

**CARACTERIZACIÓN DEL ROL DEL CONTADOR FINANCIERO EN  
EMPRESAS GRANDES, MEDIANAS Y PEQUEÑAS QUE PERTENECEN AL  
SECTOR LÁCTEO EN COLOMBIA**

**Natalia Betancourt Rojas**

**Daniela Charry La Rotta**

**DIRECTORA**

**Dalsy Yolima Farfán Buitrago**



**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**BOGOTÁ, D.C. 2017**

## Tabla de contenido

1. Introducción .....	8
2. Resultado esperado de la investigación.....	9
3. Justificación.....	10
4. Problema de investigación .....	11
5. Pregunta de investigación.....	12
6. Sistematización de la pregunta de investigación.....	12
7. Objetivos .....	12
7.1. Objetivo general: .....	12
7.2. Objetivos específicos:.....	12
8. Hipótesis.....	13
9. Metodología .....	14
10. Antecedentes o estado del arte .....	18
10.1. Rol del contador financiero .....	18
11. Marco teórico .....	20
11.1. La contabilidad, una herramienta para la toma de decisiones .....	21
11.2. Definiciones del rol y función .....	23
11.3. Funciones del contador público dentro del marco normativo nacional e internacional.....	24
12. Diseño, propuesta o ejecución del proyecto.....	27
12.1. Las funciones que puede desempeñar el contador público en los aspectos financieros dentro de las organizaciones según la normatividad vigente. ....	27

12.2. Comparación de las diferentes percepciones que se tienen del contador financiero y los roles que cumple en las empresas estudiadas.....	40
12.3. Análisis del rol que desempeña el contador financiero dentro de las empresas seleccionadas de acuerdo a lo establecido por la normatividad vigente.....	59
13. Conclusiones .....	68
14. Recomendaciones .....	69
14. Referencias .....	70
15. Anexos.....	79

## **Lista de Tablas**

Tabla 1. Clasificación de empresas por tamaño

Tabla 2. Clasificación de empresas por tamaño

Tabla 3. Empresas encuestadas en la investigación

Tabla cruzada 4. Edad del contador

Tabla cruzada 5. Posgrado del contador

Tabla cruzada 6. Actividades operativas según el contador

Tabla cruzada 7. Actividades operativas según el jefe

Tabla cruzada 8. Actividades de mejora según el contador

Tabla cruzada 9. Actividades de mejora según el jefe

Tabla cruzada 10. Participación en la toma de decisiones según el jefe

Tabla cruzada 11. Contribución de las otras áreas en la toma de decisiones

Tabla cruzada 12. Requerimiento de información financiera para tomar decisiones según otras áreas

Tabla cruzada 13. Utilidad de la información según otras áreas

Tabla cruzada 14. Importancia de la información financiera según otras áreas

Tabla cruzada 15. Contribución en la toma de decisiones según el contador

Tabla cruzada 16. Relevancia de la participación del contador según el jefe

Tabla cruzada 17. Contribución del área contable en el logro de objetivos según el jefe

Tabla cruzada 18. Interacción del área contable con otras áreas según el jefe

Tabla cruzada 19. Interacción con las demás áreas según el contador

Tabla cruzada 20. Nivel de inglés

Tabla cruzada 21. Actividad de llevar la contabilidad y presentarla según el contador

Tabla cruzada 22. Actividad de llevar la contabilidad y presentarla según el jefe

Tabla cruzada 23. Importancia del área contable

## **Lista de Anexos**

Anexo 1. Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de su área

Anexo 2. Análisis del Rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva del jefe

Anexo 3. Análisis del Rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva de otras áreas de la organización.

Anexo 4. Respuestas empresa A y B

Anexo 5. Respuestas empresa C y D

Anexo 6. Respuestas empresa E y F

## **Resumen**

El contador público, se ha encargado de presentar la información financiera a la alta gerencia, para lo cual adopta un rol secundario dentro de la evolución empresarial que han enfrentado las organizaciones debido a la globalización. Diferentes organismos internacionales como IFAC, Accountancy Europe y FASB se han encargado de mejorar la posición de los contadores profesionales en lo referente a aspectos estratégicos y de creación de valor, con el fin de que estos se conviertan en parte integral dentro del gobierno corporativo y obtengan un rol más protagónico en el análisis de la información. No obstante, esta situación puede no darse de manera generalizada en las organizaciones debido a que cada una de ellas tiene características y necesidades particulares que conllevan a que el rol que desempeña el contador financiero en la labor contable pueda diferir en cada uno de los tamaños de las empresas, por lo que se origina una disyuntiva entre las funciones básicas que se establecen en la normatividad y el rol que se asume en el ámbito laboral. Debido a lo anterior, es posible que en algunas empresas el rol del contador se ajuste a lo que menciona IFAC dentro de su documento Competente y versátil, mientras que en otras entidades el profesional contable realice labores operativas como liquidación de impuestos y nómina. Por esta razón, dentro de la presente investigación se aplicó una serie de encuestas a seis empresas que pertenecen al sector lácteo en Colombia con el fin de evidenciar el verdadero rol que asumen los contadores financieros en el mercado laboral actual.

## **Palabras clave**

Gobierno corporativo, rol del contador, función del contador

## **Abstract**

The public accountant has been responsible of presenting financial information to senior management, adopting a secondary role in the business evolution that organizations have had due to globalization. Different international organizations such as IFAC, Accountancy Europe and FASB have been responsible for improving the position of professional accountants in terms of strategic and value creation aspects, in order to make that accountants can become an integral part of corporate governance and thus can obtain a

more leading role in the analysis of information. However, this situation may not be happened in all organizations because each of them has particular characteristics and needs that lead to the role played by the financial accountant may differ in each of the sizes of companies, it's because of this that occurs a disjunctive between the basic functions that are established in the normativity and the role that is assumed in the workplace. Because of this, it is possible that in some companies the role of the accountant can be adjusted to what IFAC mentions in its document Competent and Versatile while in other entities, the accountant performs operative tasks such as tax and payroll settlement. For this reason, in the present investigation it was applied a series of surveys to six companies belonging to the dairy sector in Colombia to evidence the true role of financial accountants in the current occupational market.

## **Keywords**

Corporate Governance, Accountant Role, Accountant Function.

## **1. Introducción**

Con el paso del tiempo se ha evidenciado que la profesión contable ha evolucionado y dado respuesta a los requerimientos que el mercado laboral le ha planteado. Hoy en día, a la disciplina en el ámbito internacional se le ha exigido enfocarse principalmente en la participación integral en la toma de decisiones y demás aspectos relacionados con el gobierno corporativo. No obstante, algunas entidades aún no lo aplican y, por ende, no ven con relevancia esta nueva percepción del contador público puesto que siguen contemplando únicamente los ejes principales de la normatividad colombiana dentro de la Ley 43 de 1990, los cuales enfatizan al profesional contable en las funciones de preparador y auditor de la información financiera.

A partir de esta situación, surge la necesidad de investigar por el rol que está desempeñando el contador financiero actualmente dentro de las organizaciones. Para ello se seleccionó un grupo de seis empresas que pertenecen al sector lácteo en Colombia, que abarca entidades grandes, medianas y pequeñas, con el fin de encuestar a diferentes miembros de la organización. Esto permitió llevar a cabo una comparación entre la función

del contador que establece la normatividad vigente y el rol del contador que se percibe dentro de las compañías.

Al llevar a cabo el desarrollo de la investigación se pudo evidenciar que dentro de las dos organizaciones grandes el rol del contador financiero tuvo un mayor protagonismo debido principalmente a su nivel educativo y la experiencia adquirida en el ámbito laboral. Por lo tanto, se pudo observar que este profesional lleva a cabo tareas que tienen relación con el análisis de la información y la proposición de actividades de mejora, es decir, posee mayor participación dentro de la toma de decisiones en el gobierno corporativo. Por otro lado, en las encuestas también se constató que el contador financiero de las dos entidades de menor tamaño ejercía un rol secundario y enfocado básicamente en la preparación de información financiera y la presentación de informes a la alta gerencia. En ello se evidencia que este rol no es tan relevante como lo es dentro de las empresas grandes.

## **2. Resultado esperado de la investigación**

Con la presente investigación se identifica el cambio en el rol del contador financiero en las empresas seleccionadas de los distintos tamaños del sector lácteo en Colombia, específicamente en el departamento de Cundinamarca. A estas conclusiones se llegó a través de las percepciones de algunos miembros de las organizaciones encuestadas.

Para llevar a cabo esta investigación, se partió de la comparación de un grupo de empresas grandes, medianas y pequeñas del sector. Esto tuvo como finalidad reconocer si a medida que el tamaño de estas organizaciones aumentaba, el papel del contador era más operativo o si por el contrario se presentaba el escenario que expresan Aver y Cadez (2009), que plantea que el rol del profesional contable se ha convertido en parte integral de los procesos de toma de decisiones estratégicas en las entidades. Una vez se tuvo identificado el rol del contador financiero en estas entidades del sector lácteo, se pudo analizar si este rol difería de lo que se establecía en la normatividad y adicionalmente se identificó qué aspectos conllevaban a que se presentara esta situación.

Los resultados de la presente investigación fueron expuestos en el VIII Coloquio Internacional de Semilleros “Cadetes por la Ciencia” en la Escuela Militar de Cadetes General José María Córdoba, y en el II Congreso Internacional y XIII Congreso Nacional de estudiantes de Contaduría Pública en la Pontificia Universidad Javeriana, los cuales se llevaron a cabo en el mes de septiembre del 2017.

### **3. Justificación**

La contabilidad dentro de una de sus concepciones es percibida como una herramienta que tiene como fin dar a conocer la información financiera de las empresas para poder tomar decisiones tanto estratégicas como operacionales. El contador público es quien se encarga de proporcionar dicha información de manera confiable, transparente, oportuna, relevante, comprensible y comparable. Sin embargo, se ha creído que este es el único papel que puede desarrollar el contador financiero, con un énfasis principalmente en las actividades que abarcan el registro de manera ordenada y sistematizada de las transacciones del negocio (Castillo, 2009).

No obstante, las necesidades del mercado laboral con respecto a la información para poseer una ventaja competitiva han generado que la profesión esté inmersa en un ambiente de cambio y actualización continua (Bohórquez, 2015), lo cual pone de manifiesto el nuevo rol del contador financiero como partícipe en la toma de decisiones dentro del gobierno corporativo (Flores, 2013).

Por tal motivo, una de las razones del por qué debe llevarse a cabo la presente investigación, fue la importancia de estudiar el cambio que puede estar enfrentando la profesión contable dentro de las empresas debido a la globalización del mercado y las falencias empresariales internas. Esta nueva imagen que se podría originar de este profesional permite que se modifique la percepción pasiva que según Oliver (1991) se tenía, o en algunos casos, aún se tiene del contador financiero.

Ahora bien, como complemento de lo anterior, cabe resaltar que no solo se pretendió identificar el papel del profesional contable en las empresas estudiadas del sector lácteo, pues además se buscó contribuir para que los estudiantes y profesionales de contaduría pública observaran el valor que le dan a las empresas desde la labor que desempeñan. Por tal motivo, existe la necesidad de que los contadores financieros estén a la vanguardia de los sucesos que se producen en el entorno empresarial para ayudar con su rol a las organizaciones.

La presente investigación, se desarrolla a través del análisis del rol que desempeña el profesional contable financiero en el gobierno corporativo dentro de dos empresas grandes, dos medianas y dos pequeñas. De esta forma se evalúa en qué tamaño organizacional es más significativo dicho rol, y en cuáles el papel del contador financiero

es secundario dentro de las compañías estudiadas sin llegar a generalizar los resultados a todo el sector lácteo.

Por lo tanto, es importante aclarar que las empresas en las que se realizó la investigación corresponden al sector lácteo, pues hay un gran interés por parte de los investigadores en estas. Asimismo, este sector es de gran relevancia dentro de la economía colombiana debido a que constituye el 2,3% del PIB nacional, el 24,3% del PIB pecuario del país y adicionalmente porque alrededor del 69% de los departamentos en Colombia son responsables de la producción de leche. Pese a lo anterior, actualmente este sector se encuentra fuertemente perjudicado debido al TLC con Estados Unidos y con la Unión Europea, pues mientras se exportan 631 toneladas de leche, se están importando 47.000 toneladas en lo corrido del año 2016 (El Espectador, 2016).

Igualmente, de acuerdo con la Federación colombiana de ganaderos, Fedegan (2014) se puede corroborar que el sector lácteo es uno de los más perjudicados por los cambios que se están generando en la actualidad. Algunos de estos aspectos están relacionados con los altos costos de los insumos (Dinero, 2015), el cambio climático (Martínez, 2015), el mercado competitivo nacional (Proexport, 2011) e internacional (Aktiva, 2013; Fondo de estabilización de precios, 2013; Calderón, 2013; Céspedes, 2015), la ausencia de políticas (Martínez, 2015), los problemas de infraestructura (Gremio denuncia grave situación de sector lácteo en el país, 2013), la falta de inversión en ciencia y tecnología (Rivera, Escobar & Torres, 2005), la necesidad de información confiable (Perfetti, 2012), además de los altos niveles de contrabando (Colanta, 2013).

Teniendo en cuenta esta situación, se requiere el establecimiento de estrategias que permitan contrarrestar dichos efectos para así alcanzar una mejor posición en el mercado. Por lo anterior, se puede plantear que este sector es un reto y en el se observó si las necesidades de estas empresas han conducido a que el rol del contador financiero tradicional se vea modificado.

#### **4. Problema de investigación**

Actualmente, las necesidades del mercado y las problemáticas empresariales generan cambios en la forma cómo las empresas deben responder a su entorno y a sus falencias internas, lo que conlleva a que los profesionales involucrados en este proceso deban asumir un papel en la toma de decisiones. Uno de estos profesionales es el contador financiero

quien a pesar de que, en algunos casos, adquiere y posee formación estratégica, aún se le conoce únicamente como aquel que proporciona la información financiera a la dirección. Por tanto, es necesario entrar a evaluar el verdadero rol que está desempeñando hoy en día en las empresas seleccionadas del sector lácteo.

## **5. Pregunta de investigación**

¿Por qué el rol del contador financiero es diferente en los distintos tamaños de empresas del sector lácteo en Colombia, aun cuando sus funciones ya están determinadas por la normatividad vigente?

## **6. Sistematización de la pregunta de investigación**

- ¿Cuáles son las funciones que puede desempeñar el contador público en relación con los aspectos financieros dentro de las organizaciones, según la normatividad vigente?
- ¿Cuáles son las diferentes percepciones del contador financiero y los roles que cumple en las empresas estudiadas?
- ¿Por qué el rol del contador financiero puede ser diferente en la realidad de las empresas a pesar de lo establecido por la normatividad vigente?

## **7. Objetivos**

### **7.1. Objetivo general:**

Identificar las características por las que el rol del contador financiero puede ser diferente en los distintos tamaños de empresas del sector lácteo, aun cuando sus funciones ya están determinadas por la normatividad vigente

### **7.2. Objetivos específicos:**

- Analizar las funciones que puede desempeñar el contador público en relación con los aspectos financieros dentro de las organizaciones según la normatividad vigente.
- Comparar las diferentes percepciones que se tienen del contador financiero y los roles que cumple en las empresas estudiadas.
- Determinar las razones por las que el rol del contador financiero puede ser diferente en la realidad de las empresas a pesar de lo establecido por la normatividad vigente

## 8. Hipótesis

En el artículo 2 de la Ley 43 de 1990 se estipulan las funciones que debe desempeñar el contador público dentro de las empresas, bien sea como el encargado de preparar y presentar la información financiera, como auditor o como prestador de servicios. Sin embargo, la norma se enfoca principalmente en los dos primeros roles y no desarrolla en mayor proporción las demás actividades relacionadas con la ciencia contable, tales como las asesorías tributarias y gerenciales. Es por esto que en algunos casos el rol del contador público enfocado como tomador de decisiones en aspectos financieros no es tan conocido dentro de las organizaciones, pues se enfocan en una visión más operativa del profesional, es decir, como liquidador de impuestos o presentador de informes (Portafolio, 2015).

No obstante, esta visión del contador financiero como profesional enfocado en el desarrollo de determinadas actividades no se presenta de manera generalizada en todas las organizaciones, puesto que el rol que desempeña este profesional es diferente en las empresas, dependiendo del tamaño y los lineamientos internos propios de la compañía tales como las estructuras administrativas establecidas (Aver & Cadez, 2009). Lo anterior se debe a que cada una de ellas enfrenta situaciones diferentes y para plantear soluciones adecuadas se debe tener en cuenta a todos los miembros administrativos de la organización, incluyendo al contador financiero puesto que en la información que este conoce, presenta y analiza se encuentra la base de los negocios para tomar decisiones.

Ahora bien, el sector lácteo se puede dividir de acuerdo con la Ley 905 de 2004 en tres tamaños de empresas como grandes, medianas y pequeñas, en las cuales el contador financiero ejerce un rol determinado frente a las situaciones a las que cada entidad está expuesta. Dentro de las grandes entidades se pueden encontrar problemas que como lo menciona Bertello (2007) hacen referencia a la competitividad a nivel internacional, rentabilidad y otros aspectos financieros que para confrontarlos requieren de decisiones estratégicas que muchas veces son sustentadas por profesionales diferentes al contador financiero debido a la estructura organizacional aplicada en la compañía.

Así, en algunos casos, mantener un organigrama muy estructurado ocasiona que se segreguen funciones específicas en la entidad y que pocos miembros formen parte de la toma de decisiones. Es por ello que, dentro de las entidades grandes, el contador público se ve inmerso únicamente en el área financiera de la organización, lo cual le impide participar

en la toma de decisiones y limita su trabajo simplemente a la preparación de información (Correa, 2006).

Por otro lado, con respecto a las medianas y pequeñas empresas del sector lácteo se observan problemas relacionados con la inversión en investigación y desarrollo, renovación tecnológica, gestión empresarial, análisis de información y generación de valor, los cuales son demandados por el mercado. Es por esto que las empresas deben estar dispuestas al cambio para poder sobrevivir a la globalización (Ríos & Salcedo, 2012). La situación anterior, demuestra que este tipo de empresas posee un mayor nivel de falencias con respecto a las grandes entidades, lo que hace que se requiera que el profesional contable sea integral, conozca dichas problemáticas y participe activamente en la toma de decisiones puesto que el contador financiero es quien “tiene el conocimiento, las habilidades y capacidades para apoyar y aconsejar sobre los temas más importantes que puedan afectar a estos negocios” (Pulgarín & Zapata, 2014, p.201).

En síntesis, se puede afirmar que **en las empresas grandes el contador financiero ejerce un papel más secundario, mientras que en las empresas medianas y pequeñas su rol es más protagónico, lo que lo involucraría directamente en la toma de decisiones (Correa, 2006)**. Esta hipótesis es la premisa de la cual se parte para el análisis en las seis entidades del sector lácteo que conformaron esta investigación, con el fin de identificar si las características del rol y la perspectiva que se tenía de esta profesión en la realidad estaban acorde con lo planteado por los autores tomados como base para afirmarlo.

## **9. Metodología**

En la metodología de la presente investigación se desarrolló un estudio de alcance tanto explicativo como correlacional debido a que dentro del primer aspecto se argumentó sobre el porqué de los fenómenos ocurridos, es decir, se explicó por qué el rol del contador financiero puede llegar a ser diferente dentro de los distintos tamaños de algunas empresas del sector lácteo. Igualmente, con relación al alcance correlacional, en donde se mide el grado de relación entre las variables del objeto de estudio, se analizó el vínculo que tiene el tamaño de una empresa con el rol que asume el contador, es decir, se observó si a medida que aumentaba el tamaño de una organización, el rol del contador financiero llegó a ser más protagónico o tuvo un carácter secundario.

Por ello, la variable independiente que se tomó en este análisis fue el tamaño de las entidades. Por su parte, la variable dependiente fue la percepción que se tenía del contador de acuerdo con las encuestas que se realizaron al jefe del contador, al contador financiero y a una persona que hacía parte de otra área de la organización.

Partiendo de lo anterior, y teniendo en cuenta que el método científico se sustenta con la tipología utilizada, es que se afirma que para esta investigación es apropiado valerse de un enfoque científico cualitativo-cuantitativo. Dentro del aspecto cualitativo se buscó en primer lugar, contemplar el rol que la literatura proponía para el contador financiero, y en segundo lugar la función que la normatividad planteaba acerca del mismo profesional. Para llevar a cabo este enfoque, se partió de la revisión de la normatividad colombiana, específicamente la Ley 43 de 1990 y otras regulaciones, así como lo propuesto por International Federation of Accountants (IFAC) y por otros organismos de relevancia internacional que ahondan en el tema; además, se recurrió a algunos artículos de revistas académicas y de opinión que desarrollan esta misma temática.

Una vez que se observó y se establecieron los aspectos teóricos que sustentaban la investigación, se pudo desarrollar el enfoque cuantitativo, con el cual se buscaba verificar y comprobar si lo que planteaba la literatura estaba acorde con la realidad de las empresas. Es por esto que se decidió analizar la situación específica de seis compañías del sector lácteo: dos de ellas fueron empresas grandes, dos medianas y las otras dos pequeñas; esta clasificación de las empresas se realizó teniendo en cuenta la Ley 905 de 2004.

En esta normatividad se establecen en el artículo 2 los parámetros para clasificar a las microempresas, a las pequeñas y a las medianas empresas. No obstante, por el objeto de la investigación se utilizaron los parámetros de las pequeñas y de las medianas y se partió del hecho de que lo que superara los montos de las medianas empresas era parte del grupo de las grandes empresas. En este orden de ideas, a continuación, se establecen los lineamientos que se tuvieron en cuenta para la clasificación de las organizaciones encuestadas del sector lácteo:

**Tabla 1.**

*Clasificación de empresas por tamaño*

<b>Tamaño</b>	<b>Planta de personal</b>	<b>Activos totales</b>
Grande	Más de 201	Más de 610.001 UVT
Mediana	Entre 51 y 200	Entre 100.000 y 610.000 UVT
Pequeña	Entre 11 y 50	Entre 501 y 5.000 SMLMV

**Fuente:** elaboración propia con base en la Ley 905 de 2004.

Para llevar a cabo el análisis mencionado, se efectuaron encuestas estructuradas a cada una de las entidades utilizando el método de la escala de Likert, el cual “consiste en un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se pide la reacción de los sujetos a los que se les administra” (Hernández, Fernández & Baptista, 1991, p. 263). Su propósito fue conocer el grado de las funciones desempeñadas por el contador financiero para así identificar el rol que ejerce y si este puede ser diferente en las organizaciones objeto de esta investigación.

En consonancia con ello, se escogieron empresas de tres tamaños para correlacionar la dimensión de la empresa con el rol que desempeña dicho profesional, e igualmente se eligieron dos empresas de cada uno de los tamaños para realizar una justa comparación entre las entidades que tengan las mismas condiciones. Una vez obtenidos los resultados de las encuestas se dio inicio al desarrollo del análisis sobre la relación del tamaño de la empresa con el rol. Por lo cual se utilizaron las tablas cruzadas del programa IBM SPSS Statistics (2013), el cual facilitó determinar el grado de dependencia estadística de dichas variables por medio de los coeficientes de correlación Phi y V de Cramer.

Para analizar más detalladamente la información suministrada por las empresas en las encuestas que se les realizaron y correlacionar los datos más fácilmente, se decidió que la mejor opción era definir tres tipos de encuestas para aplicárselas a diferentes miembros de una misma organización. Fue así como se concluyó que formulando tres encuestas a la misma entidad se podrían corroborar desde distintos puntos de vista que los datos entregados no estuvieran sesgados a partir de una sola percepción.

Es por esto que cada una de las encuestas tuvo una finalidad diferente: la primera de ellas se enfocó en el contador o contadores públicos de la organización; la segunda iba dirigida al jefe inmediato, quien designa las funciones que debe realizar el profesional contable; y una tercera y última encuesta a los miembros que hacen parte de otras áreas de

la entidad que son diferentes al área contable y financiera. En los siguientes párrafos se explicará el propósito de cada una de estas encuestas.

La primera encuesta que es la que se le aplicó al contador público tuvo tres propósitos fundamentales, los cuales se muestran a continuación:

- El primer propósito se enfocó en conocer el perfil del profesional que está desarrollando las actividades contables en la empresa, pues de esta forma es posible identificar brevemente qué características lo identifican y el nivel de educación que posee.
- El segundo propósito se centró en reconocer las actividades que, según el contador, está realizando en la compañía actualmente independiente de las funciones que le fueron asignadas por su jefe en el momento de su contratación o inicio de labores.
- Y un último propósito u objetivo de esta primera encuesta se relacionaba con la identificación de la percepción que poseía el contador público sobre si es tenido en cuenta o no en la toma de decisiones de la organización y su participación con otras áreas de la compañía.

Por otro lado, se aclara que la segunda encuesta aplicada al jefe inmediato del contador financiero tuvo fundamentalmente cuatro objetivos, los cuales son:

- El primer objetivo de esta encuesta fue poder identificar todas las áreas que la gerencia tenía en cuenta para la toma de decisiones. Esto se realizó con el fin de observar si dentro de estas áreas se encontraba la parte contable.
- El segundo objetivo se encaminó a correlacionar si las actividades que el contador dijo que realizaba en la compañía dentro de la encuesta que se le aplicó, se parecen a las que su jefe mencionó dentro de la encuesta, pues a este último se le preguntó explícitamente por las funciones que debía realizar el profesional contable.
- El tercer objetivo se relacionó con identificar la percepción del jefe del contador sobre el alto o bajo grado de relevancia que tiene el contador público al participar en la toma de decisiones de la compañía.
- El cuarto y último objetivo de la segunda encuesta fue identificar la percepción del jefe del contador financiero sobre el nivel de importancia del área contable en la toma de decisiones con base en la información que otorga a la empresa.

Asimismo, se pudo observar que la tercera encuesta tuvo un enfoque diferente, puesto que no buscó percibir el rol del contador en sí, sino establecer si el área contable proporcionaba información útil para la toma de decisiones en otras áreas diferentes a la parte contable. Esta encuesta fue contestada por los demás miembros de la organización, quienes daban a conocer si percibían como eficaz la información contable y si este era un aspecto fundamental en su área.

Es importante aclarar que con esta investigación no se pretendió llegar a generalizar los resultados obtenidos al sector lácteo, pues únicamente se buscó observar e identificar el rol asumido por el contador financiero en las seis empresas seleccionadas e identificar si dicho rol podía variar en relación con la normatividad.

## **10. Antecedentes o estado del arte**

### **10.1. Rol del contador financiero**

Como lo menciona Oliver (1991), desde el siglo XX, y Ospina (2016), en los últimos años, el contador ha pasado a ser parte integral dentro de la toma de decisiones de las entidades, asumiendo un rol más proactivo en el análisis y en las decisiones que involucran aspectos financieros. Asimismo, Aver y Cadez (2009) confirman esta situación justificando que el contador se ha dejado de centrar en la información histórica de la empresa para enfocarse en los datos proyectados que tienen en cuenta a los competidores y a los clientes que se encuentran inmersos dentro del mercado.

En este sentido se observa que, según la literatura, dentro de las entidades el contador financiero está ocupando cargos más representativos que requieren de liderazgo estratégico y demás habilidades para crear un valor sostenible en estas (IFAC, 2015a). Igualmente, Lopera, Granada, Castaño y Rodríguez (2009), junto con Vásquez (2006) aseguran que estos cambios en el rol también son generados porque los mismos profesionales se han dado cuenta de la necesidad de estar en actualización constante para poder tomar decisiones y proponer soluciones en el entorno empresarial del cual hacen parte.

Por otro lado, Castro, Ortiz y Rivera (2013), analizaron las necesidades del mercado e identificaron que se demanda una mayor participación del profesional contable dentro del sector socioeconómico. Por esta razón, realizaron un estudio para identificar si dentro de la

realidad de las empresas el contador financiero estaba asumiendo el rol solicitado por el entorno. Sin embargo, los autores encontraron que existía una falta de liderazgo y en la mayoría de las organizaciones se continuaba manteniendo el enfoque tradicional de la profesión que se basa únicamente en elaborar la teneduría de libros.

Igualmente, Correa (2006) junto con Pérez (1982), afirman que aun cuando son las empresas quienes exigen un cambio en el rol del contador financiero, en algunos casos, dichas entidades también limitan las tareas de este profesional al impedirle que contribuya en la toma de decisiones y la generación de valor.

Con base en lo anterior, se observa que los autores referenciados mencionan que el mercado requiere de contadores más preparados y especializados en el área estratégica, además explican el nuevo rol del contador público y los retos que tiene dentro del mercado globalizado. Sin embargo, también afirman que, al evidenciar esta situación en la práctica, en algunos casos, se limita en gran medida la perspectiva que se tiene del contador como participe dentro del gobierno corporativo, bien sea por los mismos jefes o por otros aspectos que delimitan las actividades de este profesional.

De acuerdo con lo mencionado en referencia a la función y rol que desempeña el contador financiero en las organizaciones, se puede evidenciar que el rol que se está asumiendo, según los autores, responde a las necesidades del mercado laboral, lo que genera que se tenga una participación más dinámica en las empresas. Esto provoca que se cambie el imaginario tradicional que se tiene actualmente de la profesión (Calleja, 2007), y conlleva a que se resalte el papel que desempeña el contador financiero en las organizaciones (Rodríguez, 2001).

Esta perspectiva está relacionada con la visión planteada en el documento Competente y versátil por IFAC con respecto al ejercicio profesional, pues el rol del contador con el paso del tiempo tiende a ser más significativo e indispensable en el mercado. Sin embargo, al relacionarlo con la normatividad colombiana se evidencia que el rol puede ir más allá del enfoque desarrollado por la ley, lo que reafirma el hecho de que las funciones del contador público en Colombia pueden estar limitadas en comparación con lo que se espera de este en el mercado. Esta situación pone de manifiesto la necesidad de indagar sobre la situación del rol del contador financiero en la realidad de algunas empresas

en Colombia debido a que se hace ineludible aclarar si en realidad el contador realiza actividades operativas o si tiene un rol más holístico.

## **11. Marco teórico**

En los últimos años se ha evidenciado un cambio en el mercado debido a la globalización. Este concepto, según la Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015), se entiende como:

Un término que guarda estrecha relación con la palabra integración (integración de países, regiones, mercados, economías, costumbres, etc.), y es un proceso que se ha venido dando a nivel mundial, en el cual muchos de los aspectos de la vida humana de unos lugares se han ido relacionando e interconectando con los de otros y, en general, con el mundo entero. Desde el punto de vista económico, la globalización ha sido promovida a través de la disminución de las regulaciones en los mercados, las transacciones de dinero, los acuerdos de libre comercio, la creación de bloques económicos y/o mercados comunes entre países y regiones, entre otros. (p. 1)

Este proceso, genera que los usuarios que intervienen en la economía requieran más información útil para la realización de sus negocios. Así, dentro de las empresas la contabilidad es la herramienta principal que se encarga de producir esta información y, por ende, debido a esta relación que se encuentra establecida entre la contabilidad y el mercado, se espera que el enfoque tradicional de esta disciplina cambie para poder responder a las nuevas necesidades de los usuarios.

Esta situación la justifica Triana (2011), pues afirma que el ejercicio de la profesión se empezó a centrar en la interpretación de la información necesaria para la toma de decisiones y la solución de los problemas económicos, con el fin de desarrollar nuevos negocios y transformar empresas, lo cual las hace más viables en lo concerniente a la liquidez y rentabilidad. Este nuevo paradigma de la contaduría pública hace que el autor señale a esta disciplina como una de las profesiones más completas, modernas y de mayor proyección en el mundo de los negocios.

Es por ello que el nuevo paradigma busca brindar información para una adecuada toma de decisiones (Masfarre, 2014); sin embargo, tales decisiones no solo están a cargo de la administración de las entidades, sino que también pueden incluir al contador público, pues este, además de ser el encargado de preparar y presentar toda la información contable

de las organizaciones, posee la capacidad de análisis para implementar estrategias y mejorar la situación de las compañías en los aspectos financieros y económicos (Cabrejo, 2007).

Estas nuevas orientaciones del rol del contador financiero permiten observar una diferenciación con los prejuicios que se tienen de este profesional, que van desde una persona con alma de tramposo hasta una profesión cuya labor es monótona (Grajales, 2007). Es principalmente este último prejuicio el que se asocia a los contadores debido a que la sociedad conoce las funciones “más” comunes que desempeña este profesional, tales como la auditoría, la declaración de impuestos o la preparación de informes financieros, y no lo asocian con actividades relacionadas al análisis y por ende con la toma de decisiones. Entonces, debido a estas situaciones es que a continuación se presentan los aspectos que se detallarán en el marco teórico, que son relevantes para esta investigación y que se encuentran relacionados con los cambios de la percepción que se tiene del contador público.

En primer lugar, se partirá de la utilidad de la información contable para la toma de decisiones, pues como se observará más adelante, dicha información es indispensable para el crecimiento y el sostenimiento organizacional; en segundo lugar, se realizará una diferenciación entre la definición del rol y las funciones del contador público, debido a que para la investigación se requiere tener clara la diferencia entre estos dos conceptos; y finalmente, se mencionará cada una de las funciones establecidas por la normatividad para el contador financiero.

### **11.1. La contabilidad, una herramienta para la toma de decisiones**

La información contable es generada con el objetivo de brindar información de la realidad de la empresa de forma oportuna, objetiva, neutral y confiable para los usuarios, también con el fin de que contribuya de manera interna y externa a la organización (Castillo, 2009). En el aspecto interno se tiene en cuenta el uso de esta información para la toma de decisiones y la gestión de los administradores, y dentro del aspecto externo, esta se utiliza para determinar el impacto ocasionado en la actividad económica en la comunidad y la construcción de confianza pública (Ospina & Villaquiran, 2010).

No obstante, antiguamente se creía que la información financiera que produce la contabilidad era preparada con un solo fin, el cual se relacionaba con un enfoque legalista que daba razón de las relaciones jurídicas que establecía la compañía con un tercero. Asimismo, se pensaba que la contabilidad era el registro numérico de todos los flujos que se realizaban en un periodo de tiempo determinado (Uribe-Bohórquez, 2014). Con estas dos concepciones se puede observar que inicialmente la información solo se utilizaba para identificar el escenario por el cual estaba atravesando la empresa en un momento dado, mas no como una herramienta útil en la toma de decisiones.

Como lo menciona Masfarre (2014), hoy en día la contabilidad es una herramienta que tiene como fin último dar a conocer información suficiente para la toma de decisiones. Lo anterior obedece al nuevo enfoque dado a la información contable, asociado al paradigma de la utilidad. Dentro de esta perspectiva hay que tener en cuenta que la información que es útil para un sector económico puede diferir de la que es indispensable en otros sectores. Es por esto que cada empresa parte de las características generales y establece aspectos particulares que debe poseer la información para que los usuarios puedan hacer uso de ella y así tomen mejores decisiones.

Al redireccionar el propósito de la información contable, se refuerza la importancia que esta tiene dentro de la estructura de las organizaciones y por ende en el gobierno corporativo, en donde la mayor cantidad de decisiones están enfocadas en la creación de valor en la entidad (Gamarra, 2008). Por ello contar con información contable relevante, ayudará a establecer acciones para un buen sostenimiento de la organización.

Sin embargo, como quien se encuentra detrás de la información contable es el contador público, la relevancia de esta amplía el campo sobre el cual dicho profesional se desenvuelve en la empresa. Por esta razón tiene la opción de llegar a ser una pieza clave dentro del gobierno de la entidad, pues su análisis de la información y la formulación de propuestas sobre esta pueden ser indispensables para las decisiones que se toman y repercuten sobre el futuro de la entidad.

En conclusión, se debe recalcar que la información contable es vital para el funcionamiento de las empresas; no obstante, el cambio del enfoque de esta ha conducido a una modificación en las actividades que lleva a cabo el contador público, las cuales han

dejado de abarcar únicamente las funciones dadas por la ley colombiana para llegar a la definición de roles más complejos y estratégicos para el profesional contable.

Es por tanto que a continuación se considera pertinente realizar una distinción entre la definición de rol y función con el fin de que desde esta diferenciación básica de conceptos se pueda percibir la transición que han experimentado los contadores públicos debido al paso del tiempo y al cambio en el mundo de los negocios. Posterior a esto, se podrán especificar las funciones definidas para el contador público, así como el rol que ejerce dicho profesional.

### **11.2. Definiciones del rol y función**

Según el Grupo de investigación Stellae (2012), existe una clara diferencia entre el concepto de rol y de función. El primero de ellos se relaciona con el conjunto de actividades que son desarrolladas por los miembros de la organización y que varían de acuerdo a las circunstancias en las que se encuentra la empresa. Asimismo, Katz y Khan (1987), mencionan que el rol que asume una persona no se encuentra limitado a las descripciones que se realizan sobre una actividad, sino que abarca más aspectos relacionados con la situación que se esté presentando. Es decir, el rol depende de las actividades que se deseen lograr en un momento dado.

Con esta definición se puede afirmar que dependiendo de la situación que esté atravesando la compañía, junto con sus necesidades actuales, cada uno de los roles que asumen los empleados y profesionales cambiará con respecto al de los demás. Por otro lado, en lo referido a la definición de función, esta hace mención a las tareas que son asignadas de forma definitiva a cada uno de los individuos que constituyen la entidad. La Real Academia Española (2016) define función como la “tarea que corresponde realizar a una institución o entidad, o a sus órganos o personas”.

Es importante recalcar que no siempre dichas funciones son conferidas por un ente legislador, pues en algunos casos cuando no existe una obligación o riesgo social y por ende no se regula, la función puede ser asignada por la misma compañía. De la diferencia entre estos dos conceptos, se puede concluir que el factor principal que los diferencia es que el rol depende del espacio en el que se encuentre inmerso el individuo, mientras que la

función es una tarea que ya se encuentra determinada sin importar los factores externos de su entorno.

Al establecer esta aclaración es que se puede empezar a desarrollar la idea alrededor de las funciones que se encuentran establecidas por la normatividad local e internacional para los contadores públicos. Así como el rol que este profesional desempeña actualmente, con el fin de evidenciar los cambios que ha tenido la profesión contable, pues los contadores no solo se dedican a las funciones que le fueron encomendadas desde la normatividad, sino que además el rol que cumplen se ha vuelto más dinámico.

### **11.3. Funciones del contador público dentro del marco normativo nacional e internacional**

En Colombia, las funciones del contador público y los demás aspectos relacionados con esta profesión tienen una trascendencia histórica a nivel nacional. De manera general se observa que empezaron a surgir normas desde el año 1923 con la reglamentación de las funciones del contralor de la nación en la Ley 42. Posterior a ello, en la Ley 73 de 1935 se implementaron las funciones que debía desempeñar un revisor fiscal dentro de las sociedades anónimas; más adelante, se especificaron por primera vez las funciones del contador público con la Ley 145 de 1960 y, por último, se estableció la Ley 43 de 1990.

En esta última normatividad, que hoy en día se encuentra vigente, están reglamentados los aspectos fundamentales del contador público. Dentro de dicha ley, el artículo primero del capítulo primero que corresponde a la profesión del contador público menciona que este profesional es:

... la persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional en los términos de la presente Ley, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general.

En esta definición, además de establecer quién es un contador público en el país, se presentan algunas de las actividades que este profesional puede desarrollar en el ámbito laboral. En consonancia con ello, los siguientes artículos de la misma ley exponen las tareas más específicas que puede desempeñar el contador, tales como: organización, revisión y control de contabilidades, certificaciones y dictámenes sobre estados financieros, revisoría fiscal, prestación de servicios de auditoría. Asimismo, como todas aquellas actividades

conexas con la naturaleza de la función profesional del contador público, tales como: la asesoría tributaria, la asesoría gerencial, en aspectos contables y similares.

A partir de lo anterior, se puede observar que la Ley 43 de 1990 define qué se entiende por profesional contable, así como las diferentes funciones que él puede llevar a cabo; sin embargo, se enfatiza principalmente en la labor concerniente a la preparación, certificación y dictamen de los estados financieros, además de su función como auditor externo y revisor fiscal.

Con esta normatividad se puede observar que el alcance de la profesión contable en Colombia es limitado, pues a pesar de que las responsabilidades que engloban al contador son de gran importancia debido a la facultad que tiene para dar fe pública, las actividades que debería realizar dentro de una organización se ven en muchos casos enfocadas solo a la presentación de información. No obstante, es fundamental aclarar que al mencionar que las tareas realizadas por el contador son limitadas, no se quiere restar importancia al hecho de que la información que emite el área contable es indispensable para el desempeño de las compañías.

Los contadores públicos en el ámbito financiero, de acuerdo a la interpretación de la normatividad, desarrollan tareas netamente operativas y mecánicas en las entidades, y en ese sentido el control de las contabilidades puede llegar a ser tan repetitivo que con el desarrollo y los avances de la tecnología fácilmente se vuelve una tarea que puede llevar a cabo un sistema. Esta posición la explican Brynjolfsson y McAfee (2013), pues afirman que el cambio tecnológico está destruyendo el empleo más rápido de lo esperado.

Así, en el mercado se observa que existen programas informáticos que se utilizan para llevar y establecer controles en la contabilidad dentro de las organizaciones, y es por esta razón que las funciones del contador público deberían evolucionar, puesto que de no ser así en un futuro se podría ver afectada su labor en las entidades. Por lo cual es necesario tener presente que es el profesional contable quien conoce la información y por ende debería proponer opciones, alternativas y soluciones para mejorar la posición competitiva de su compañía en el mercado.

Igualmente, cabe reafirmar que el profesional como preparador de informes es aquello en lo que principalmente se enfoca la normatividad; sin embargo, se evidencia con Oliver (1991) y Flores (2013) que el contador público, en algunos casos, va más allá y

actúa acorde a las necesidades del mercado laboral. Según esta situación, es preciso dar una mirada a los marcos internacionales que discuten el tema de las funciones del contador público, pues es fundamental llevar a cabo una comparación entre las funciones que establece la normatividad colombiana y lo que se plantea en el mercado global.

En primer lugar, se encuentra IFAC, un organismo que tiene como objetivo contribuir con el crecimiento de la profesión contable, y que a través de sus diferentes comités se encarga de emitir informes y normatividades que permitan llevar a cabo dicho objetivo. Por ejemplo, a través del informe denominado “La función y las expectativas de un director financiero: un debate global sobre la preparación de los contadores para el liderazgo financiero” (IFAC, 2015b), realiza una pequeña descripción de las funciones que puede desarrollar el profesional contable en lo referente a su participación dentro de las empresas.

En este documento se evidencia que IFAC no solo señala que un contador financiero tiene como función elaborar y presentar información financiera a las partes interesadas, sino que también considera a este profesional como generador de valor, lo cual le provee una mayor inclusión en las organizaciones. Esta visión que se plantea se basa en los constantes cambios de necesidades que tiene el mercado, que hacen que el contador financiero ayude a impulsar a las compañías en el logro de sus objetivos por medio de la implementación y la evaluación de estrategias.

Asimismo, se observa dentro del comité de normas de contabilidad alemana, Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee (DRSC, 2015), que las funciones otorgadas al contador público tienen un enfoque estratégico que se relacionan con la perspectiva que menciona IFAC. De igual manera sucede con los organismos Financial Accounting Standards Board (FASB, 2017), Accountancy Europe (2017) y Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA, 2017), quienes orientan al contador público como un miembro indispensable en el gobierno corporativo.

Observando el marco internacional, se afirma que el contador público a nivel mundial tiene unas funciones que están más acorde con el rol que se ejerce y que exigen las compañías en la actualidad, situación que puede diferir con las que se evidencian en la normatividad colombiana, en donde las funciones del contador público, como ya se mencionó, tienden a estar más enfocadas a ciertas áreas.

## **12. Diseño, propuesta o ejecución del proyecto**

### **12.1. Las funciones que puede desempeñar el contador público en los aspectos financieros dentro de las organizaciones según la normatividad vigente.**

Todas las organizaciones deben enfrentarse a los cambios del mundo globalizado, pero lo que diferencia a una entidad exitosa de otra es la forma cómo se acomoda y logra innovar sus procesos y actividades para generar más rentabilidad y otorgar más beneficios a los usuarios. Esta perspectiva es la que orienta a las empresas para competir en el mercado puesto que su finalidad es ser la marca preferida entre los clientes y el líder en el sector al que pertenecen. Es así que a través de los años se ha observado que el método para lograrlo recurre a un buen rendimiento en los aspectos comerciales, financieros y sociales (Musa, 1987).

Ahora bien, el aspecto financiero es trascendental debido a que en esta área se encuentra toda la actividad contable que resume las operaciones realizadas en la entidad. Por esta razón se puede llegar a aseverar que la información obtenida del área contable es la base para la toma de las decisiones. Dicha información contable es construida con base en los hechos históricos y las transacciones realizadas durante un periodo de tiempo determinado. Por tal motivo, cada una de las organizaciones, dependiendo del país en donde estuvieran ubicadas, se regían bajo una normatividad diferente, lo que hacía de la contabilidad una herramienta muy dispareja que impedía el establecimiento de una internacionalización en los negocios.

Fue por esta razón que se dio la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, que de acuerdo con el artículo primero de la Ley 1314 (2009), tienen como fin que:

Conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras.  
(Art. 1)

Es así como todas las organizaciones planearon para un futuro cercano conseguir un sistema homogéneo que les facilitara leer la información. Sin embargo, para comprender cómo se llegó a este punto, hay que entender en primer lugar la trascendencia tanto de la contabilidad como de la profesión contable en el mundo, las cuales retoman sus inicios mucho antes del siglo XX.

Colmenares, Franco y Pulgarín (2008) mencionan que para el año 1436 se empezó a normalizar el sistema de rendición de cuentas anuales por parte de los administradores y recaudadores de las entidades de Europa, además de emitir algunas normatividades que regían esta situación; esto condujo a que se empezaran a impulsar los aspectos contables en otros territorios. Por esta razón, durante la conquista de México en el año 1519, se estableció el primer ayuntamiento de Veracruz en donde se nombró a Alfonso de Ávila como el primer contador de la nación. Posteriormente, sucedería algo similar en España, cuando se nombró a Rodrigo de Albornoz como el primer Contador Real, quien contribuyó en gran medida con la elaboración de reglamentos contables.

Igualmente, para el año 1551 se adopta en los territorios colonizados por España el sistema de contabilización por partida doble bajo las órdenes del Rey Felipe II, quien además fundó algunas instituciones para mantener la economía durante la época de la colonia posterior a la conquista de América. Esta situación ponía en evidencia la importancia que se daba a la contabilidad en los procesos que estaba afrontando el mundo en dicha época. Más adelante, se pudo observar que surgió la primera función del contador público, pues aun cuando no se encontraba establecido por una normatividad específica, se le encomendaron varias actividades para mantener el orden y el control en las instituciones de la colonia. Las actividades que desarrollaba el contador para este tiempo las recopila Tirado (1983), quien menciona que:

Tanto las misiones como las haciendas estaban sujetas a un estricto control económico, que se llevaba a cabo por medio de libros de contabilidad minuciosamente llevados, balances periódicos y visitas de los superiores a los administradores. Todos los bienes debían estar inventariados en libros y cada cambio de administración implicaba un nuevo inventario. Todo papel o recibo en que constaran títulos, obligaciones o derechos debía ser guardado.  
(p. 86)

Todas estas funciones estaban relacionadas con los libros de contabilidad, por lo que tenían que ser elaboradas por contadores públicos, lo cual refleja el inicio de la actividad

contable en Latinoamérica a partir de los mandatos establecidos por la corona española. Asimismo, Colmenares et al. (2008) mencionan que en el año 1572 el rey Felipe II comenzó a exigir libros de contabilidad firmados por el jefe principal del distrito en cada uno de los tribunales donde se recaudaban fondos para el sostenimiento del reino. Fue así como el proceso de registrar transacciones en libros contables y firmarlos se convirtió en una norma que debían asumir los territorios colonizados, y también serían las primeras nociones de la contabilidad y del profesional contable que incursionarían en Suramérica y por ende en Colombia.

Más adelante, luego de la independencia con España, en el territorio colombiano se dieron reformas económicas que hicieron que el comportamiento económico del territorio nacional fuera pobre en comparación con lo que se vivía en el mundo para el siglo XVIII. Sin embargo, la contabilidad y los contadores gozaban de importancia dentro del mundo de los negocios de los comerciantes, así como en la organización de la colonia, debido a que a partir de su trabajo se podría ver la fidelidad de los patrimonios y rentas de las personas (Almonacid, 2010). No obstante, esta relevancia que tenía el aspecto contable se veía mermada con el paso del tiempo debido al ambiente económico que caracterizaría al país durante los siguientes años.

A lo largo del siglo XIX en Colombia, el desarrollo económico que presentaba la nación continuaba siendo débil debido principalmente a dos razones: la primera se relacionaba con la permanencia de ciertos rasgos coloniales, y la segunda se debía a que para esta época no se contaba con una clase empresarial que buscara impulsar sus negocios y contribuir con el funcionamiento del desarrollo nacional (León, 1993). Por ello, la profesión contable durante ese tiempo también avanzaba a un ritmo lento, pues no se le daba importancia a esta disciplina debido a que el mercado mismo no lo estaba demandando, lo que conllevaba adicionalmente a que no hubiera una preocupación tanto del gobierno como de los mismos contadores por impulsar un desarrollo en la profesión a nivel nacional que recobrarla la relevancia que antes había tenido.

Posteriormente, debido a los avances que se estaban dando en el ámbito económico del país, la contaduría empezaría a dar sus primeros pasos para establecer una estructura que le diera la importancia que representó en algún tiempo en la sociedad. Por tal razón, para 1887 surgió en la institución de educación Externado de Colombia la formación de

tenedores de libros, lo que indicaba un leve progreso para la formalización del contador público en el siglo XIX, pues la contabilidad pasó de ser una materia opcional en otras carreras para llegar a convertirse en un programa de estudio independiente.

Sin embargo, a mediados del siguiente siglo, los cambios originados por la conformación de un sistema nacional de mercado que dejaba de lado el provincial, llevó a que se dieran ligeras transformaciones en los temas en los cuales se encontraba relacionado el contador público. Esto, a pesar de que persistiera la idea de que las labores que desarrollaban eran meramente técnicas y de registros (León, 1993).

De esta forma, se empezaron a dar las primeras normatividades contables con la expedición de la Ley 42 de 1923, que establecía la creación del Departamento de Contraloría y abarcaba las funciones del contralor general de la nación, las cuales se asimilaban a las funciones que desempeñaban los contadores en los negocios de los comerciantes. A continuación, se presentan algunas de las actividades que debía llevar a cabo el contralor:

Artículo 11. El Contralor prescribirá los métodos de contabilidad y la manera de rendir estados financieros de cualquier Ministerio, Dirección, Servicio, Oficina, Sección u otra entidad administrativa del Gobierno.

Artículo 12. Prescribirá los procedimientos que han de seguir todos los funcionarios, empleados y agentes encargados del manejo de fondos o propiedades de la Nación, para presentar sus cuentas, formar y confrontar inventarios, así como para todo lo que se refiere a la enajenación de esos fondos o bienes, en cualquier forma que se haga.

Artículo 13. Prescribirá también la forma que deben tener los libros de contabilidad, recibos, comprobantes y todos los documentos que se refieran al recibo o desembolso de fondos, así como de cualesquiera formularios relacionados con las cuentas de los empleados o agentes de la República.

(...),

Artículo 15. Hará el examen e inspección de los libros, registros y documentos relativos a la contabilidad nacional; efectuará la revisión y fenecimiento de las cuentas de todas las personas que manejen caudales del Tesoro Público o bienes nacionales; examinará y revisará todas las deudas y reclamaciones de la clase que fueren, que el Gobierno de la República deba satisfacer en cualquiera de sus ramos, lo mismo que los créditos existentes a favor de él.

Como se puede observar en esta norma, el contralor revisaba los libros de contabilidad de la nación y daba las primeras indicaciones reguladas de cómo debía ser la forma de preparar la contabilidad. Pese a esto, dicha ley fue posteriormente derogada por el artículo 110 de la Ley 42 de 1993, donde se establecieron más disposiciones sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen.

A pesar de los pocos avances que tuvo la profesión contable en sus inicios, los cuales persistieron por un tiempo, con el incremento de la modernización y la aparición del capitalismo en los mercados de los países surgió la necesidad de un cambio en el diseño de la información que suministraba la contabilidad. Tal hecho generó que se requirieran más instituciones educativas que contaran con una estructura especializada, la cual avanzara conforme con lo que demandaba el nuevo desarrollo económico.

Por esta razón, la contaduría pública empezó a tomar fuerza desde el ámbito educativo, pues las universidades emprendieron un camino de la mano de esta evolución. Esto hizo que uno de los aspectos más relevantes durante tal transición fuera la elaboración de la Ley 58 de 1931, que estableció la figura del revisor fiscal a través de la configuración de las sociedades anónimas. A través de esta figura se le solicitaba también ser contador público profesional, por lo que la profesión pasó a asumir un papel muy importante dentro de las organizaciones. Debido a esto, en la Ley 73 de 1935 se reglamentó que todas las sociedades anónimas debían tener por obligación un revisor fiscal que desempeñara las siguientes funciones:

Artículo 6°. Toda sociedad anónima tendrá necesariamente un revisor Fiscal con las siguientes funciones:

- Examinar todas las operaciones, inventarios, actas, libros, correspondencia y negocios de la compañía, y comprobantes de las cuentas.
- Verificar el arqueo de caja por lo menos una vez en la semana.
- Verificar la comprobación de todos los valores de la compañía y de los que ésta tenga bajo su custodia.
- Examinar los balances y demás cuentas de la compañía.
- Cerciorarse de que las operaciones que se ejecuten por cuenta de la compañía están conformes con los estatutos y con las disposiciones de la asamblea general y de la Junta directiva.

- Dar oportunamente cuenta, por escrito, a la asamblea general de accionistas, a la junta directiva y el gerente, según los casos, de las irregularidades que anote en los actos de la compañía.
- Autorizar con su firma los balances mensuales y semestrales; y
- Las demás que le imponga la asamblea general de accionistas, compatibles con las señaladas en los apartes anteriores (p. 2).

Lo anterior, impuso más funciones y responsabilidades que debía asumir el contador público en el ámbito económico, por lo que era inminente la necesidad de reforzar la profesión contable. De esta forma se promulgó la Ley 143 de 1948, que dio origen a la Facultad Nacional de Contaduría. Esta facultad, según Colmenares et al. (2008) surgió por las necesidades y servicios que se requerían en esa época, pues era un momento de pleno auge del desarrollo industrial y se requería de profesionales que apoyaran este proceso. Sin embargo, es aquí donde se presenta un inconveniente en la evolución de la profesión contable, pues como se ha evidenciado hasta el momento las funciones del contador público consistían en actividades técnicas que no profundizaban lo suficiente en la participación dentro de las decisiones que demandaban tales cambios.

Esto generaba un avance, pero a la vez un estancamiento de la contaduría pública en Colombia, pues se propiciaba una introducción más significativa en la academia. No obstante, se convertiría en una carrera enfocada en preparar personas que apoyaran los procedimientos operativos de las empresas, y no en una profesión que contribuyera integralmente en las decisiones que debían tomar las compañías para obtener un crecimiento sostenible.

Esto lo afirman Colmenares et al. (2008), pues mencionan que el profesional que se estaba formando durante tres años, era principalmente un técnico que llevaría a cabo actividades secundarias dentro de la organización, mientras que los cargos más altos eran cubiertos por profesionales extranjeros que dirigían toda la empresa. Por ello, los profesionales contables desarrollaban actividades “memorísticas, repetitivas y dirigidas a hacer cosas y no a conocer las cosas (p. 29).

No obstante, en años posteriores se modificaron los planes básicos para la educación superior y se implementaron estrategias para cambiar el perfil del contador público. Esto agregó conocimiento teórico y práctico con el fin de no tener que recurrir a personal extranjero dentro las empresas colombianas. Debido a tales cambios que se fueron dando en

las funciones que podía desempeñar el contador público, que volvían la práctica contable más compleja con el paso del tiempo, se buscó con más exigencia la oportunidad de formalizar la profesión contable en el país. Por ello se empiezan a incluir dentro de los programas de formación diferentes materias relacionadas con los nuevos requerimientos de información financiera, empresarial y gubernamental que se estaban solicitando.

Sin embargo, solo hasta 1960 fue posible la reglamentación de la contaduría pública en Colombia, lo que le otorgó el grado de profesión liberal que tiene la facultad de dar fe pública. Lo anterior respondió por fin a la demanda del mercado de contar con profesionales debidamente calificados, de acuerdo con lo estipulado por la normatividad, que ayudaran a las necesidades de información derivadas del proceso en el que se encontraban las empresas. En primera instancia, este fue el proyecto de las universidades, formar profesionales más preparados para ejercer sus funciones; sin embargo, con la expedición de la Ley 145 de 1960 se reglamentó por primera vez la profesión contable y se mantuvo focalizado el alcance de la profesión. Esta norma establece en el artículo primero que:

Se entenderá por contador público la persona natural que mediante la inscripción que acredita su competencia profesional, queda facultada para dar fe pública de determinados actos, así como para desempeñar ciertos cargos, en los términos de la presente Ley. La relación de dependencia laboral inhabilita al contador para dar fe pública sobre actos que interesen a su empleador, salvo en lo referente a las funciones propias de los Revisores Fiscales de las sociedades. (p. 1)

Posteriormente, los siguientes desarrollos que se dieron en la contaduría pública, estaban relacionados con la promulgación de diferentes normatividades que abarcaban aspectos que permitían mejorar la labor contable. Esto se evidenció en el Decreto 410 de 1971 en donde se reglamentó el Código de Comercio, el cual mencionó que la contabilidad era un sistema documental y lo más relevante de todo eran los libros contables. Así mismo, está el Decreto 2160 de 1986 por el cual se reglamentó por primera vez la contabilidad mercantil y se expidieron las normas de contabilidad generalmente aceptadas. Este último decreto trajo consigo varios avances a la profesión contable, pues estableció una guía de la forma como se debía llevar la contabilidad y los aspectos a tener en cuenta en el momento de su preparación. Sin embargo, este decreto trajo muchas controversias y a partir de esto se derogaron y modificaron varios artículos con la elaboración de decretos posteriores.

A pesar de esta situación, la contaduría presentaría un cambio a comienzos de los años noventa cuando la globalización y las normas internacionales empiezan a imponerse en el mundo (Pinto, 2011). Para el caso de Colombia esta transformación está asociada con la apertura económica que se impulsó durante el mandato del presidente César Gaviria. Al fomentar el cambio en el modelo económico que se venía mostrando en el país, la profesión contable y las disciplinas relacionadas con esta, debían tener una transformación en la forma como se venían desarrollando.

Es por esta razón que surge la Ley 43 de 1990, la cual adiciona en la Ley 145 de 1960 modificaciones a la función del profesional contable. Esta amplía en cierta medida las actividades que puede llevar a cabo el contador sin dejar de lado la principal característica de revisor y certificador de la información financiera de las entidades con el fin de brindar fe pública a los diferentes individuos que hacen uso de esta. Es así como la Ley 43 introduce un concepto amplio de tareas que puede desempeñar el contador público, pues menciona que está facultado para ejercer aquellos servicios relacionados con el ámbito contable. Esto se aprecia en ejemplos de servicios como la asesoría tributaria y gerencial, los cuales son aspectos nuevos en relación con el marco anterior y que permiten que el contador pueda ampliar el campo de acción en el que puede desenvolverse dentro de las organizaciones.

Ahora bien, para el año 1993 se expidió el decreto reglamentario 2649 que reemplazó al decreto 2160 de 1986. Este unificó la contabilidad en general e hizo que se expidieran los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Toda esta serie de decretos son los que conformaron la normatividad contable colombiana y permitieron el establecimiento de un marco de referencia, es decir, de una guía sobre cómo registrar las transacciones en los negocios enfatizando más la función focalizada que se establece en la Ley 43 de 1990 del contador público con respecto a los estados financieros.

Posteriormente, en 2009, la fuerza que empezó a tener en los países las Normas Internacionales de Información Financiera condujo a que para el caso de Colombia fuera necesaria su convergencia a estos estándares. Por tal motivo, a través de la Ley 1314 del 2009, se decidió regular la aplicación de dichas normas junto con las normas internacionales de aseguramiento de la información para que la contabilidad fuera más comprensible para otros usuarios de la información y se pudieran realizar transacciones con

las empresas de otros países. Esta implementación también proporcionó una mejora en la toma de las decisiones de los inversionistas, debido a que el marco conceptual de estas normas establece unas cualidades para que la información sea de mayor utilidad.

Esta serie de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), o en inglés International Financial Reporting Standards (IFRS) que se empezaron a aplicar con una serie de modificaciones en Colombia con la Ley 1314, pero que previamente ya habían sido tenidas en cuenta en otros países, son un conjunto de estándares elaborados por el consejo de normas internacionales de contabilidad: International Accounting Standard Board (IASB). Este es un organismo que trabaja conjuntamente con IFAC, para promulgar en el resto del mundo la implementación de las normas internacionales.

IFAC se creó el 7 de octubre de 1977 en Múnich, Alemania, y hoy en día se le conoce como la organización mundial de la profesión contable, que se dedica principalmente a servir al interés público mediante el fortalecimiento de la profesión, lo cual contribuye al desarrollo de las economías (IFAC, 2017). Para lograrlo, en varios pronunciamientos se ha enfocado en resaltar el papel que desempeña el contador en las organizaciones, razón por la que menciona que este puede desempeñar actividades como creador, facilitador, conservador e informante de valor. Estas actividades son las que se describen a continuación:

- Creando valor: desarrollando estrategias para la creación de valor sostenible;
- Facilitando valor: brindando apoyo al organismo del gobierno y la alta dirección para tomar decisiones y facilitando el entendimiento del rendimiento de las funciones o unidades de la organización;
- Conservando valor: administrando los activos y pasivos, gestionando el riesgo en relación con el establecimiento y logro de los objetivos de la organización e implementando y haciendo el seguimiento de los sistemas de control internos eficaces;
- Informando sobre el valor: asegurando la información de cuestiones útiles comerciales internas y externas. (IFAC, 2015b, p. 6)

Asimismo, para resaltar el valor que desempeñan los profesionales contables en el mundo empresarial, se observa que IFAC cuenta con el apoyo del comité de los contadores profesionales en los negocios (Professional Accountants in Business, PAIB), quienes proporcionan orientaciones para mejorar el perfil de los contadores en los diferentes

entornos de los negocios. Lo anterior se debe a que, según este comité, la profesión ayuda a las compañías a impulsar su éxito sostenible a partir de sus cargos en donde desempeñan funciones de liderazgo, gestión, actividades operativas, control y comunicaciones contables a las partes interesadas (PAIB, 2017).

Para entender un poco más el papel que tiene el contador público en el mundo actual, se requiere dar una mirada global a los demás marcos de referencia y normatividades que se presentan en los países en donde la profesión tiene una fuerza más representativa. Los marcos referidos a continuación corresponden en primer lugar, al caso específico de Alemania, pues este país ha tenido una trascendencia a nivel económico que lo ubica en una de las siete economías avanzadas más grandes del mundo. Es por esto que se hace necesario evidenciar el papel del profesional contable en esta nación.

En segundo lugar, se presentará el caso de Europa en general, debido a que este continente decidió fundar la organización Accountancy Europe que buscara la contribución en materia contable para las empresas que funcionan en estos países. En tercer lugar, se presentará el caso específico de Estados Unidos nación que, a pesar de ser una potencia mundial, un país capitalista y enfocarse en la globalización, lleva a cabo la preparación de los estados financieros influenciados principalmente por la normatividad nacional (USGAAP). Estos dos marcos son de gran importancia dentro del análisis, debido a la posición que ha tomado cada uno de ellos en el tema contable y a la influencia que ejercen en los demás países del mundo.

En cuarto y último lugar, se analizará el escenario contable que predomina en otras latitudes y que no ha sido tan mencionado en gran medida para un estudio de este tipo. Este es el caso del continente asiático, pues específicamente en los países que limitan con el océano Pacífico, se instauró una institución que buscaba desde hace décadas la internacionalización de las empresas y el progreso económico. Por ello la situación económica en estos territorios es un punto importante dentro del análisis debido a que afecta también el ámbito de la profesión contable.

En Alemania ha existido una serie de cambios a nivel contable que hace de la profesión una carrera actualizada a las necesidades del mercado. Según la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (2006), se enuncia que lo anterior se debe a que a medida que los inversores se internacionalizaban, provocaban un efecto en la

preparación de la información financiera y por ende en el papel que juega el contador público en esta posición. Fue así como se empezó a requerir información oportuna y útil para la toma de decisiones. No obstante, previamente a esta situación se había establecido un marco contable en Alemania que era de aplicación para todas las empresas.

Dicho marco surgió del comité conocido como el “comité de las normas de contabilidad alemana” (ASCG, por sus siglas en inglés o DRSC, por sus siglas en alemán), el cual rige las "Normas alemanas de Contabilidad", (GAS, por sus siglas en inglés o Deutsche Rechnungslegungs Standards, DRS, por sus siglas en alemán). En la actualidad estas normas son aplicables voluntariamente a todas las empresas alemanas, excepto a las entidades que cotizan en bolsa, puesto que estas deberán aplicar las NIIF. Esta aplicación, se debe a que en Alemania como en otros países europeos, ha existido una preferencia por “armonizar las normas jurídicas de sus Estados miembros a fin de crear un mercado europeo más eficiente” (Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo, p. 6).

De igual forma, y apartándose de las normas que rigen la información contable, el comité alemán DRSC (2015) dentro del artículo 6, en forma abreviada presenta la definición de un contador público y las funciones que este puede desarrollar. Allí se explica que los contadores se definen como “toda aquella persona natural que debidamente calificada puede preparar y presentar las cuentas y los demás documentos presentados en la norma” (p. 4). Asimismo, este marco de referencia explica que los contadores públicos pueden ser trabajadores por cuenta propia o trabajadores independientes, que deben tener la capacidad de desempeñarse en el área contable, de la información financiera, de la auditoría, el aseguramiento, la docencia, la supervisión, la capacidad analítica y en el área de asesoría gubernamental.

Las áreas que se mencionan en este comité muestran al contador público como un profesional íntegro que participa activamente en diferentes roles asumidos con la sociedad, puesto que desempeña un papel transversal en la estructura de las entidades, en la educación, y hasta en la organización del Estado. Además, se observa que al incluir dentro de las funciones del contador público la capacidad analítica y la de realizar asesorías en la alta gerencia de las compañías, esto lo convierte en uno de los miembros más importantes de la organización y pone en un lugar privilegiado las capacidades y habilidades que puede

desarrollar en la entidad. Igualmente, también se puede evidenciar que este marco preserva la función básica del contador como preparador de información financiera.

Ahora bien, luego de revisar la posición que ha tomado Alemania, es importante ver lo que ha logrado el continente europeo en su conjunto. En Francia, por ejemplo, existían dos entidades que regulaban la profesión contable, las cuales eran L'union Européenne des Experts-comptables Économique et Financiers (UEC) y Groupe d'Etudes des Experts-comptables de la CEE. Estos dos organismos decidieron fusionarse, y en 1987 se fundó el ente Accountancy Europe, una asociación que tiene como fin recopilar la mayor cantidad de información contable posible y contribuir en las labores de las pequeñas y medianas empresas en cuanto al gobierno corporativo, la supervisión, el control de calidad y los informes de sostenibilidad. Además, también apoya el proceso de la actualización del libro verde que rige a todos los auditores de la Unión Europea (Accountancy Europe, 2017).

El marco de disposiciones que presenta esta organización está relacionado con el enfoque alemán anteriormente expuesto, pues ambos sitúan al contador en una posición estratégica dentro de las compañías con el fin de contribuir en el desarrollo y crecimiento de estas. Este organismo se compone exclusivamente de profesionales contables expertos en el tema, razón por la que cuentan con un perfil más sofisticado para pertenecer a esta entidad. Por lo anterior, todos los contadores públicos deben poseer un conocimiento más amplio en temas relacionados con informes y transparencia, auditoría, finanzas e inversiones, impuestos, aspectos profesionales y principalmente en el Buen Gobierno y la sostenibilidad.

Dentro de las funciones que plantea Accountancy Europe, se menciona que los contadores públicos, los auditores y los asesores contables deben contribuir en las empresas grandes, medianas, pequeñas, gobiernos, organizaciones sin ánimo de lucro, educación etc., en todo lo que tenga relación con los aspectos financieros, la responsabilidad social corporativa, auditoría legal, impuestos, finanzas, recursos humanos y servicios generales de auditoría y consultoría. Estas funciones que se establecen en este marco se asocian a las que menciona IFAC (2015b), puesto que ven al contador como un miembro indispensable en la sociedad, que no solamente contribuye en la preparación de informes y de información financiera, sino que también hace parte de la gestión, la planeación, la sostenibilidad y crecimiento de los negocios y en general de todo el gobierno corporativo.

Por otra parte, se puede mencionar la posición que ha tomado Estados Unidos en cuanto al desarrollo de la profesión y de la contabilidad misma. Así fue como en 1973 se fundó el organismo Financial Accounting Standards Board (FASB), que se encarga principalmente de mejorar y establecer normas para la contabilidad financiera y la presentación de informes con el fin de proporcionar información útil a todos los usuarios y a los inversionistas. Además de esto, busca educar a los interesados sobre la forma de aplicación de dichas normas para así tener una mayor eficacia (FASB, 2017).

Este organismo estadounidense tiene diferentes miembros, y a cada uno de ellos les han adjudicado funciones diferentes, pero de forma generalizada todos deben tener conocimiento de contabilidad, finanzas, negocios, educación de la contabilidad y la investigación. Dentro de los planes a futuro de esta institución, como lo menciona el presidente de la organización Russell (2013), se encuentran la mejora de la eficiencia y de la eficacia de las operaciones de FASB, reducir la complejidad de las normas contables estadounidenses conocidas como US-GAAP, así como mejorar la forma cómo se transmite la información contable e incrementar la colaboración con otros organismos.

No obstante, se puede observar que a pesar de que mencionan una visión a futuro para trabajar con IASB, no lo desarrollan en gran medida y tampoco enuncian la posibilidad de adoptar las NIIF como su modelo a aplicar en la preparación de información financiera. Esta posición genera que las funciones del contador público estadounidense se proyecten en las necesidades del país y no estén ligadas del todo a lo propuesto por los estándares internacionales. A pesar de esta situación, se observa que el perfil del contador en Estados Unidos es íntegro dentro de las organizaciones y se encuentra preparado para cualquier cambio.

Ahora bien, para analizar las funciones del contador público en los países del Pacífico, y para evidenciar claramente cómo se proyectan en este profesional se traerá a colación las directrices expuestas por la Confederation of Asian and Pacific Accountants (CAPA). Esta organización fue fundada en 1957 con el fin de contribuir al fortalecimiento de la profesión contable, además de crear vínculos a futuro con todas las empresas que hacen parte del continente asiático y países en la región del pacífico. Para lograr este propósito se identificó que el contador público se constituye como el modelo para este desarrollo, pues la función otorgada al profesional contable es que sea “Un líder inspirador

para la profesión contable en la región” así como “Un profesional contable pertinente y respetado, confiable y valioso para los gobiernos y las empresas, y sea reconocido por su contribución al desarrollo de los mercados financieros sostenibles y a las economías” (CAPA, 2017, p. 1).

Con esta visión del contador público se evidencia que en esta región se espera que el contador sea la pieza clave para el progreso y el sostenimiento de la economía, por lo cual este marco de referencia demuestra que el profesional contable no está únicamente para llevar los libros contables y rendir informes a la gerencia. De manera que como ya se ha mencionado por varios autores como Aver y Cadez (2009) o Correa (2006), estas funciones son básicas y no desarrollan todo el potencial que tienen los contadores públicos en el ejercicio de su profesión.

Finalmente, es importante traer a colación los aspectos más relevantes que se evidencian de acuerdo a las funciones del contador público según la normatividad vigente. Estas fueron tomadas tanto de la normatividad colombiana como de los organismos internacionales que se refieren a este tema. De lo anterior, se observa que a nivel mundial la profesión contable se encuentra en un estatus alto que ubica al contador público en una posición indispensable dentro de las compañías, pues son uno de los profesionales que marcan la pauta para el crecimiento y el sostenimiento organizacional. Por otro lado, se aprecia que a nivel nacional la profesión aún se encuentra en progreso, puesto que las funciones que se establecen en la norma son actividades que aún están subordinadas al aspecto operativo y no están acorde a lo que se exige del contador público dentro de los marcos internacionales.

## **12.2. Comparación de las diferentes percepciones que se tienen del contador financiero y los roles que cumple en las empresas estudiadas**

Luego de identificar las funciones del contador financiero dentro de la normatividad tanto nacional como internacional, se debe reconocer el segundo aspecto relevante para esta investigación: el rol que cumple el contador en la práctica laboral dentro de las seis empresas seleccionadas del sector lácteo. El propósito fue observar si difiere de las funciones encomendadas a este profesional según la normatividad expuesta.

Para la identificación del rol que desempeña el contador financiero en dichas empresas, se contempló la idea que se tenía de este profesional desde la perspectiva de tres

miembros de cada organización. La primera percepción corresponde a la que tiene el contador financiero sobre sí mismo, que permite determinar cuáles son las características que poseen cada uno de los profesionales contables encuestados, cuáles son las funciones que más llevan a cabo, su interacción con las demás áreas del ente y, por último, si consideran que en el gobierno de la entidad a la que pertenecen son tenidos en cuenta para la toma de decisiones.

En segundo lugar, se encuentra la encuesta que se le realizó a la persona encargada de supervisar las actividades del contador financiero. Con los resultados que se obtuvieron se identificó tanto las tareas que le son asignadas al contador, como la perspectiva que tiene el jefe. A partir de este último aspecto se reconoce la relevancia del área contable en la organización y la participación del contador público en la toma de decisiones.

En último lugar, está la encuesta que se le aplicó a un miembro de la entidad perteneciente a un área diferente a la contable. Con esta encuesta se pretendió identificar principalmente si en el proceso de toma de decisiones que realiza esa dependencia se tiene en cuenta la información que brinda el área contable y si es útil y relevante para una correcta planeación estratégica. A continuación, se observará el formato utilizado para cada una de las encuestas realizadas a las empresas:

Anexo 1. Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de su área.

Anexo 2. Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva del jefe.

Anexo 3. Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de otras áreas de la organización.

Las seis empresas que participaron dentro de esta investigación y a las cuales se les aplicaron las encuestas referidas, se clasificaron por tamaño de acuerdo con lo que menciona la Ley 905 de 2004. Esta norma agrupa a las organizaciones de la siguiente forma como se expuso anteriormente en la metodología.

**Tabla 2.**

*Clasificación de empresas por tamaño*

<b>Tamaño</b>	<b>Planta de personal</b>	<b>Activos totales</b>
Grande	Más de 201	Más de 610.001 UVT
Mediana	Entre 51 y 200	Entre 100.000 y 610.000 UVT
Pequeña	Entre 11 y 50	Entre 501 y 5.000 SMLMV

**Fuente:** elaboración propia con base en la Ley 905 de 2004.

Ahora bien, es importante aclarar que, debido a ciertas condiciones relacionadas con la confidencialidad de la información exigida por los miembros de las entidades, no es posible revelar el nombre real de las compañías encuestadas. Por eso, a cada una se le asignó como nombre una letra, la cual se emplea para referirse a ellas.

**Tabla 3.**

*Empresas encuestadas en la investigación*

<b>Empresa</b>	<b>Número de activos en miles</b>	<b>Número de empleados</b>	<b>Clasificación por tamaño</b>
Empresa A	278.431.339	309	Grande
Empresa B	61.282.792	201	Grande
Empresa C	3.486.459	51	Mediana
Empresa D	4.137.124	52	Mediana
Empresa E	352.211	28	Pequeña
Empresa F	414.995	17	Pequeña

**Fuente:** elaboración propia.

Los anteriores datos que hacen referencia al número de activos y el número de empleados fueron tomados en su mayoría de la base de datos EMIS Benchmark y publicados respecto al año vigente 2016. Otros datos fueron suministrados directamente por las compañías debido a que no se encontraron en dicha base.

Previo al desarrollo del análisis de los resultados de las encuestas, es de gran importancia traer a colación la hipótesis propuesta para la presente investigación, que plantea que a medida que aumenta el tamaño de una organización, puede cambiar el rol del contador financiero, pues como lo expuso Correa (2006), efectivamente el rol del contador cambia y se vuelve más operativo a medida que se incrementa el tamaño de las compañías. Esto se deriva de que dichas entidades destinan a este profesional a un área específica, lo que impide el desarrollo de un rol más protagónico e integral en la entidad. La relevancia de tener en cuenta en este apartado la hipótesis se debe a que con las encuestas aplicadas se buscó comprobar si en la realidad de las empresas encuestadas el rol del contador público difería o correspondía con lo planteado por los autores en comparación al tamaño de las organizaciones.

Una vez obtenidas las respuestas por parte de las seis empresas se inició el análisis correspondiente. Para llevar a cabo este estudio, se utilizaron los coeficientes estadísticos de Phi y V de Cramer, los cuales permiten establecer el grado de asociación existente entre

dos variables (Pérez, 2001). Estos coeficientes fueron seleccionados debido a que permiten determinar la existencia de una relación lineal entre dos variables nominales, estas últimas hacen referencia a aquellas que establecen la presencia o ausencia de una característica, por lo cual, no buscan plantear un orden lógico de la información (Juárez, Villatoro & López, 2002).

Al aplicar la mencionada función de los coeficientes de Phi y V de Cramer en la investigación, se quiso identificar el nivel de asociación lineal existente entre el tamaño de la organización y el rol que ejercía el contador financiero en esta. Asimismo, en estos coeficientes se tuvo en cuenta la medida de significancia estadística, es decir, se quiso corroborar que la relación establecida entre las variables estudiadas, que para este caso corresponden al tamaño empresarial y al rol del contador, no fuera producto del azar (Juárez et al., 2002). El nivel de significancia estadística establecido para las asociaciones obtenidas debía ser igual o inferior al 0.05, es decir, al 5%, lo cual, evidenciaba que aspectos del rol del profesional contable eran los que se encontraban directamente relacionados con tamaño de las empresas encuestada. Los resultados que se consiguieron con las encuestas fueron los siguientes:

Anexo 4. Respuestas empresa A y B

Anexo 5. Respuestas empresa C y D

Anexo 6. Respuestas empresa E y F

A partir de los resultados obtenidos se pudo evidenciar la existencia de ciertos elementos que dependen del tamaño de la empresa, pues se identificó una significancia igual o menor a 0.05 en las tablas cruzadas, de acuerdo con los coeficientes de Phi y la V de Cramer. Estos elementos son:

- 1) Edad del contador financiero: de acuerdo con esta característica alusiva a cada uno de los profesionales contables, se observó que en las entidades grandes (A y B) el contador financiero estaba en un rango de edad que varía entre los 41 y 60 años. Por lo que se puede inferir que posee un nivel superior de experiencia y capacidad para desenvolverse mejor en el ambiente empresarial. Por otro lado, en las empresas medianas y pequeñas (C, D, E y F), el rango de edad correspondía a profesionales menores a 25 años. Esto demostró que en algunos casos corresponde a un contador recién graduado, que no tiene suficiente práctica en el ámbito laboral y representa

menores costos para este tipo de compañías que tienen problemas debido a la escasez de recursos (Correa, 2006).

**Tabla cruzada 4.**

*Edad del contador*

Edad del contador		Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
<b>Menos de 25 años</b>	Recuento	0	2	2	4
	% dentro de edad del contador	0%	50%	50%	100%
<b>Entre 41 y 60 años</b>	Recuento	2	0	0	2
	% dentro de edad del contador	100%	0%	0%	100%

Medidas simétricas	Valor	Significación aproximada
<b>Phi</b>	1,00	0,05
<b>V de Cramer</b>	1,00	0,05
<b>Número de casos válidos</b>		<b>6</b>

**Fuente:** elaboración propia.

- 2) Posgrado del contador financiero: teniendo en cuenta los resultados, también se observó que en las empresas grandes (A y B), los contadores poseían un mayor nivel de educación, pues además del título profesional contaban con un estudio más especializado como una especialización, maestría o doctorado. que les permitía exhibir un grado de preparación superior. Esta situación se puede relacionar con el numeral anterior, pues a mayor edad, mayor experiencia y mayor nivel educativo, lo que también puede representar una característica que influye en el rol del contador de dichas empresas.

**Tabla cruzada 5.***Pos-grado del contador*

	Posgrado del contador	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
<b>Sí</b>	Recuento	2	0	0	2
	% dentro de posgrado del contador	100%	0%	0%	100%
<b>No</b>	Recuento	0	2	2	4
	% dentro de posgrado del contador	0%	50%	50%	100%

Medidas simétricas	Valor	Significación aproximada
<b>Phi</b>	1,00	0,05
<b>V de Cramer</b>	1,00	0,05
<b>Número de casos válidos</b>		<b>6</b>

**Fuente:** elaboración propia.

- 3) Desarrollo de actividades operativas del contador financiero (liquidación de impuestos y nómina): con base en los resultados alcanzados, en las siguientes tablas se puede constatar la perspectiva de esta actividad por parte tanto del contador financiero como del jefe. En ambos casos se evidenció que en las empresas A, B, C y D el resultado es “NO”, lo que quiere decir que únicamente en las empresas pequeñas el contador estaría encargado de realizar actividades operativas. Esta participación del contador financiero tiene relación con lo que plantean Castro et al. (2013), quienes mencionan que este profesional se limita a llevar a cabo únicamente las actividades rutinarias que le son asignadas sin buscar hacer algo adicional a lo solicitado.

**Tabla cruzada 6.***Actividades operativas según el contador*

Actividades según el contador: actividades operativas (liquidación de impuestos y nómina)		Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
Sí	Recuento	0	0	2	2
	% dentro de actividades según el contador: actividades operativas.	0%	0%	100%	100%
No	Recuento	2	2	0	4
	% dentro de actividades según el contador: actividades operativas.	50%	50%	0%	100%

Medidas simétricas	Valor	Significación aproximada
Phi	1,00	0,05
V de Cramer	1,00	0,05
Número de casos válidos		<b>6</b>

**Fuente:** elaboración propia.**Tabla cruzada 7.***Actividades Operativas según el Jefe*

Función asignada por el jefe: actividades operativas (liquidación de impuestos y nómina).		Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
Sí	Recuento	0	0	2	2
	% dentro de función asignada por el jefe: actividades operativas.	0%	0%	100%	100%
No	Recuento	2	2	0	4
	% dentro de función asignada por el jefe: actividades operativas.	50%	50%	0%	100%

Medidas simétricas	Valor	Significación aproximada
Phi	1,00	0,05
V de Cramer	1,00	0,05
Número de casos válidos		<b>6</b>

**Fuente:** elaboración propia.

- 4) Análisis de información y propuesta de actividades de mejora: en esta pregunta se pudo observar que tanto desde la perspectiva del mismo contador como la del jefe, dentro de las grandes empresas se tiene a un profesional contable más proactivo y dispuesto a colaborar en las actividades de mejora. Esta situación demuestra que es posible que en las empresas grandes; se han introducido cambios en las funciones básicas del contador financiero.

**Tabla cruzada 8.**

*Actividades de mejora según el contador*

	Actividades según el contador: analizar la información y proponer oportunidades de mejora	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
<b>Sí</b>	Recuento	2	0	0	2
	% dentro de actividades según el contador: analizar la información y proponer oportunidades de mejora	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
<b>No</b>	Recuento	0	2	2	4
	% dentro de actividades según el contador: analizar la información y proponer oportunidades de mejora	0,0%	50,0%	50,0%	100,0%

Medidas simétricas	Valor	Significación aproximada
<b>Phi</b>	1,00	0,05
<b>V de Cramer</b>	1,00	0,05
<b>Número de casos válidos</b>		<b>6</b>

**Fuente:** elaboración propia.

**Tabla cruzada 9.**

*Actividades de mejora según el jefe*

	<b>Función asignada por el jefe: analizar la información y proponer oportunidades de mejora</b>	<b>Tamaño</b>			<b>Total</b>
		<b>Grande</b>	<b>Mediana</b>	<b>Pequeña</b>	
<b>Sí</b>	Recuento	2	0	0	2
	% dentro de función asignada por el jefe: analizar la información y proponer oportunidades de mejora	100%	0%	0%	100%
<b>No</b>	Recuento	0	2	2	4
	% dentro de función asignada por el jefe: analizar la información y proponer oportunidades de mejora	0%	50%	50%	100%

<b>Medidas simétricas</b>	<b>Valor</b>	<b>Significación aproximada</b>
<b>Phi</b>	1,00	0,05
<b>V de Cramer</b>	1,00	0,05
<b>Número de casos válidos</b>		<b>6</b>

**Fuente:** elaboración propia.

- 5) Percepción del jefe respecto de la participación del contador en la toma de decisiones: de acuerdo con los resultados que se obtuvieron de las respuestas del jefe del contador financiero, se observó que en las empresas grandes y medianas se aprecia el papel del profesional contable como parte en la mejora de la situación del ente a partir de la toma de decisiones. En cambio, en las empresas pequeñas se evidencia que el jefe no tiene en cuenta al contador financiero dentro del gobierno corporativo debido a que posiblemente las características asociadas al limitado nivel de experiencia y educación del profesional en este tipo de entidades hace que no sea vista como una persona indispensable dentro de la organización (Castro et al., 2013).

**Tabla cruzada 10.***Participación en la toma de decisiones según el jefe*

Percepción del jefe respecto a la participación del contador en la toma de decisiones		Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
Sí	Recuento	2	2	0	4
	% dentro de percepción del jefe respecto a la participación del contador en la toma de decisiones	50%	50%	0%	100%
No	Recuento	0	0	2	2
	% dentro de percepción del jefe respecto a la participación del contador en la toma de decisiones	0%	0%	100%	100%

Medidas simétricas	Valor	Significación aproximada
Phi	1,00	0,05
V de Cramer	1,00	0,05
Número de casos válidos		6

**Fuente:** elaboración propia.

De igual forma, dentro de las encuestas se puede constatar la importancia que tiene el área contable en la toma de decisiones dentro de otras áreas de la organización, debido a que se trata de un indicador sobre la percepción del rol que tienen otros miembros acerca del profesional contable. Para indagar sobre ello, a las otras dependencias de la entidad se les preguntó si el área contable contribuía en la toma de decisiones de la organización y si requerían de información financiera para tal fin. Dentro de las respuestas fue notorio que las otras áreas de las seis empresas contestaron a esta pregunta de forma afirmativa como se muestra a continuación:

**Tabla cruzada 11.***Contribución de las otras áreas en la toma de decisiones*

Percepción sobre la contribución del área en la toma de decisiones		Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
Sí	Recuento	2	2	2	6
	% dentro de percepción sobre la contribución del área en la toma de decisiones	33%	33%	33%	100%

**Fuente:** elaboración propia.

**Tabla cruzada 12.***Requerimiento de la información financiera para tomar decisiones según otras áreas*

	Percepción sobre el requerimiento de información financiera para la toma de decisiones en otras áreas	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
	Recuento	2	2	2	6
<b>Sí</b>	% dentro de percepción sobre el requerimiento de información financiera para la toma de decisiones en otras áreas	33%	33%	33%	100%

**Fuente:** elaboración propia.

A partir de lo anterior, se encontró que no solo es el área contable y la alta gerencia quienes requieren de información financiera, sino que las demás partes de la organización también recurren a la contabilidad para tomar decisiones. Por tal motivo, fue importante conocer la percepción que tenían otras áreas sobre la calidad y el trabajo del contador financiero:

- 6) Percepción de otras áreas sobre la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones: a través de los resultados se evidenció que tanto las entidades grandes como las medianas consideraban que la información otorgada por el área contable era de utilidad para una correcta toma de decisiones, lo que puso de manifiesto la relevancia de esta área dentro de toda la estructura organizacional. Por otro lado, en las entidades pequeñas esta situación es diferente puesto que no se aprecia en gran medida la información contable en el esquema empresarial posiblemente por su falta de calidad de la información, que puede estar relacionada con la baja experiencia del profesional contable en estas organizaciones.

**Tabla cruzada 13.***Utilidad de la información financiera según otras áreas*

	Percepción de otras áreas sobre la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
<b>Sí</b>	Recuento	2	2	0	4
	% dentro de percepción de otras áreas sobre la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones	50%	50%	0%	100%
<b>No</b>	Recuento	0	0	2	2
	% dentro de percepción de otras áreas sobre la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones	0%	0%	100%	100%

Medidas simétricas	Valor	Significación aproximada
<b>Phi</b>	1,00	0,05
<b>V de Cramer</b>	1,00	0,05
<b>Número de casos válidos</b>		<b>6</b>

**Fuente:** elaboración propia.

- 7) Percepción de otras áreas sobre la importancia de la información financiera para una correcta planeación estratégica: de acuerdo con las respuestas suministradas, se percibió que las empresas grandes y medianas consideran al profesional contable como una pieza clave dentro de sus estructuras, puesto que utilizan su información para llevar a cabo una planeación estratégica que mejore el rendimiento de sus actividades.

**Tabla cruzada 14.***Importancia de la información financiera según otras áreas*

	Percepción de otras áreas sobre la importancia de la información financiera para una correcta planeación estratégica	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
Sí	Recuento	2	2	0	4
	% dentro de percepción de otras áreas sobre la importancia de la información financiera para una correcta planeación estratégica	50%	50%	0%	100%
No	Recuento	0	0	2	2
	% dentro de percepción de otras áreas sobre la importancia de la información financiera para una correcta planeación estratégica	0%	0%	100%	100%

Medidas simétricas	Valor	Significación aproximada
Phi	1,00	0,05
V de Cramer	1,00	0,05
Número de casos válidos		6

**Fuente:** elaboración propia.

A continuación, se presentan más observaciones obtenidas de los resultados de las encuestas que, a pesar de no tener una relación directa con el tamaño de las empresas seleccionadas, permiten establecer características del rol del contador financiero en estas:

- 1) Percepción del jefe y actividades según el contador respecto a la contribución en la toma de decisiones en la empresa y su relevancia: en las tablas que se muestran más adelante se observa que los contadores de las empresas grandes y los que están en una de las compañías medianas consideran que dentro de sus actividades está la participación en la toma de decisiones. Esto tiene relación con las respuestas dadas por los jefes, pues se observa que en general para las empresas grandes y medianas la participación del contador es catalogada por sus superiores dentro de los parámetros de relevante y muy relevante. En cambio, para el caso de los contadores de las pequeñas empresas, se evidencia que dentro de sus actividades no contemplan su participación en la toma de decisiones, lo que indica que no se le otorga relevancia o valor agregado por parte del jefe a esta tarea.

**Tabla cruzada 15.***Contribución en la toma de decisiones según el contador*

	Actividades según el contador: contribución en la toma de decisiones en la empresa	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
<b>Sí</b>	Recuento	2	1	0	3
	% dentro de actividades según el contador: contribución en la toma de decisiones en la empresa	67%	33%	0%	100%
<b>No</b>	Recuento	0	1	2	3
	% dentro de actividades según el contador: contribución en la toma de decisiones en la empresa	0%	33%	67%	100%

**Fuente:** elaboración propia.**Tabla cruzada 16.***Relevancia de la participación del contador según el jefe*

	Percepción del jefe respecto a la relevancia de la participación del contador en la toma de decisiones de la empresa	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
<b>Poco relevante</b>	Recuento	0	0	2	2
	% dentro de percepción del jefe respecto a la relevancia de la participación del contador en la toma de decisiones de la empresa	0%	0%	100%	100%
<b>Relevante</b>	Recuento	1	1	0	2
	% dentro de percepción del jefe respecto a la relevancia de la participación del contador en la toma de decisiones de la empresa	50%	50%	0%	100%
<b>Muy relevante</b>	Recuento	1	1	0	2
	% dentro de percepción del jefe respecto a la relevancia de la participación del contador en la toma de decisiones de la empresa	50%	50%	0%	100%

**Fuente:** elaboración propia.

2) Percepción del jefe respecto a la contribución del área contable en el logro de los objetivos: de acuerdo con los resultados obtenidos en las entidades grandes y medianas se percibió que el jefe consideraba al área contable, y por ende al contador, como indispensables en el logro de los objetivos de la empresa. Esto en cuanto a su contribución con la información financiera y su participación integral con las demás áreas en la elaboración de actividades que busquen el bienestar de la organización en general.

**Tabla cruzada 17.**

*Contribución del área contable en el logro de objetivos según el jefe*

	Percepción del jefe respecto a la contribución del área contable en el logro de los objetivos	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
<b>En desacuerdo</b>	Recuento	0	0	2	2
	% dentro de percepción del jefe respecto a la contribución del área contable en el logro de los objetivos	0%	0%	100%	100%
<b>De acuerdo</b>	Recuento	1	1	0	2
	% dentro de percepción del jefe respecto a la contribución del área contable en el logro de los objetivos	50%	50%	0%	100%
<b>Totalmente de acuerdo</b>	Recuento	1	1	0	2
	% dentro de percepción del jefe respecto a la contribución del área contable en el logro de los objetivos	50%	50%	0%	100%

**Fuente:** elaboración propia.

3) Percepción del jefe y del contador respecto a la interacción con las demás áreas de la organización: según la perspectiva que tiene tanto el jefe como el contador financiero sobre la interacción del profesional contable con otras áreas de la compañía, se percibió que, en las entidades grandes y medianas, existe una comunicación de doble vía que permite tener una conexión más fuerte en el gobierno corporativo. La integración de las diferentes áreas en estas empresas puede

estar relacionada con lo que plantean Correa, Ramírez y Castaño (2009), quienes mencionan que al llevar a cabo un trabajo conjunto entre los diferentes focos de la entidad se plantea un horizonte que facilita que esta se pueda sostener y continuar en el mercado. Sin embargo, en las entidades pequeñas no se presenta esta situación debido a que posiblemente no contemplan al contador dentro de toda la estructura empresarial a causa del tipo de contratación que estas empresas utilizan (Lopera et al., 2009).

**Tabla cruzada 18.**

*Interacción del área contable con otras áreas según el jefe*

Percepción del jefe respecto a la participación integral del área contable con las demás áreas de la organización para el logro de los objetivos		Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
<b>En desacuerdo</b>	Recuento	0	0	2	2
	% dentro de percepción del jefe respecto a la participación integral del área contable con las demás áreas de la organización para el logro de los objetivos	0%	0%	100%	100%
<b>De acuerdo</b>	Recuento	1	1	0	2
	% dentro de percepción del jefe respecto a la participación integral del área contable con las demás áreas de la organización para el logro de los objetivos	50%	50%	0%	100%
<b>Totalmente de acuerdo</b>	Recuento	1	1	0	2
	% dentro de percepción del jefe respecto a la participación integral del área contable con las demás áreas de la organización para el logro de los objetivos	50%	50%	0%	100%

**Fuente:** elaboración propia.

**Tabla cruzada 19.***Interacción con las demás áreas según el contador*

<b>Percepción del contador respecto a la interacción con las demás áreas de la organización</b>		<b>Tamaño</b>			<b>Total</b>
		<b>Grande</b>	<b>Mediana</b>	<b>Pequeña</b>	
<b>Nunca</b>	Recuento	0	0	1	1
	% dentro de percepción del contador respecto a la interacción con las demás áreas de la organización	0%	0%	100%	100%
<b>Poco</b>	Recuento	0	0	1	1
	% dentro de percepción del contador respecto a la interacción con las demás áreas de la organización	0%	0%	100%	100%
<b>Casi siempre</b>	Recuento	2	1	0	3
	% dentro de percepción del contador respecto a la interacción con las demás áreas de la organización	67%	33%	0%	100%
<b>Siempre</b>	Recuento	0	1	0	1
	% dentro de percepción del contador respecto a la interacción con las demás áreas de la organización	0%	100%	0%	100%

**Fuente:** elaboración propia.

Adicional a los resultados que se han expuesto hasta el momento, cabe mencionar otros aspectos que han llamado la atención durante el análisis de los datos. El primero de ellos se relaciona con la pregunta que se le formuló al contador público acerca de su dominio de algún idioma, a lo cual los encuestados contestaron en todos los casos que, para el francés, alemán, portugués e incluso el inglés, la opción “No lo maneja”; sin embargo, hubo una excepción en el idioma inglés con las pequeñas empresas y una empresa mediana, pues manifestaron tener un nivel básico.

**Tabla cruzada 20.***Nivel de Inglés*

	Nivel de inglés que maneja el contador	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
<b>No maneja</b>	Recuento	2	1	0	3
	% dentro de nivel de inglés que maneja el contador	67%	33%	0%	100%
<b>Básico</b>	Recuento	0	1	2	3
	% dentro de nivel de inglés que maneja el contador	0%	33%	67%	100%

**Fuente:** elaboración propia.

Esta situación es un aspecto por resaltar, pues como afirma Flores (2013), para los contadores profesionales es indispensable el manejo de otro idioma con el fin de tener un mejor desempeño en el mundo de los negocios.

En segundo lugar, dentro de las encuestas se pudo evidenciar que, según la perspectiva tanto del contador como del jefe, la función básica de la profesión que consiste en llevar la contabilidad y presentarla, es muy clara y primordial dentro de las empresas grandes, medianas y pequeñas. Esto demuestra que a pesar de que en las entidades grandes se expone un contador más integral, no se deja de contemplar la actividad primordial de la contaduría pública.

**Tabla cruzada 21.***Actividad de llevar la contabilidad y presentarla según el contador*

	Actividades según el contador: Llevar la contabilidad y presentarla	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
<b>Sí</b>	Recuento	2	2	2	6
	% dentro de Actividades según el contador: Llevar la contabilidad y presentarla	33%	33%	33%	100%

**Fuente:** elaboración propia.

**Tabla cruzada 22.***Actividad de llevar la contabilidad y presentarla según el jefe*

	Función asignada por el jefe: Llevar la contabilidad y presentarla	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
	Recuento	2	2	2	6
<b>Sí</b>	% dentro de Función asignada por el jefe: Llevar la contabilidad y presentarla	33%	33%	33%	100%

**Fuente:** elaboración propia.

En tercer y último lugar, como se ha podido observar durante este apartado, el área contable fue considerada indispensable dentro del gobierno corporativo. Esta percepción puede corroborarse con la posición que tomó el jefe del contador en las seis compañías, pues se observó que este le da un grado “relevante” y “muy relevante” al departamento contable.

**Tabla cruzada 23.***Importancia del área contable*

	Percepción del jefe respecto a la importancia del área contable	Tamaño			Total
		Grande	Mediana	Pequeña	
	Recuento	0	1	1	2
<b>Relevante</b>	% dentro de percepción del jefe respecto a la importancia del área contable.	0%	50%	50%	100%
	Recuento	2	1	1	4
<b>Muy relevante</b>	% dentro de percepción del jefe respecto a la importancia del área contable.	50%	25%	25%	100%

**Fuente:** elaboración propia.

Una vez analizados todos los resultados que se obtuvieron en las encuestas que se practicaron a seis empresas del sector lácteo, se traen a colación los aspectos más significativos que permiten determinar el rol que lleva a cabo el profesional contable en el ámbito laboral de estas organizaciones. Dentro de estos aspectos se encuentra la edad y el nivel educativo del contador, además del análisis de la información y la proposición de

actividades de mejora, lo que destaca a un profesional con suficiente experiencia y lo muestra como alguien cuya participación integral fortalece la toma de decisiones dentro de las compañías grandes.

Por otro lado, la situación es diferente a medida que disminuye el tamaño organizacional, pues se observó que tanto la falta de interacción con otras áreas de la organización, como la limitación de las funciones del contador financiero identificaban a un profesional con un rol más pasivo y secundario dentro de la estructura de la compañía. Finalmente, al establecer las características propias del rol que desempeñaba el contador financiero en las organizaciones encuestadas, se pudo efectuar a continuación, el análisis del rol con respecto a las funciones comprendidas por la normatividad nacional e internacional, lo que tuvo como finalidad identificar similitudes o diferencias entre lo que demandan las normas y la práctica de los profesionales contables. Igualmente, es importante tener en cuenta que para determinar el rol ejercido por los contadores encuestados, se utilizaron tablas cruzadas que permitieron asociar características de estos profesionales con el tamaño de las empresas a las que pertenecían con el propósito de establecer la relación entre estas variables.

### **12.3. Análisis del rol que desempeña el contador financiero dentro de las empresas seleccionadas de acuerdo a lo establecido por la normatividad vigente**

La Ley 43 de 1990 en el artículo 2 establece una serie de actividades en las cuales puede desempeñarse el contador público dentro de las organizaciones. No obstante, como se pudo observar en el apartado anterior, estos profesionales pueden llevar a cabo tareas adicionales que no están taxativamente contempladas en la normatividad nacional. Ello se debe en primer lugar, a los cambios que genera la constante internacionalización de los negocios en las compañías, y en segundo lugar a que el rol de los contadores públicos se ve básicamente influenciado por el tipo de organización en la que trabajan estos profesionales (Mistry, Sharma & Low, 2014).

En las encuestas se observó, de manera generalizada, que los contadores financieros ejercen un rol protagónico en las organizaciones grandes, y uno secundario en las entidades pequeñas. Esta situación, reveló un escenario diferente al que se esperaba como resultado

de la investigación, el cual era un más orientado a lo que plantea Correa (2006), quien afirma que son las entidades grandes quienes tienen un contador con un rol enfocado en el desarrollo de actividades operativas, y que, por otro lado, las entidades pequeñas cuentan con un profesional que tiene mayor interacción en el gobierno corporativo.

A través de los referentes de otros autores consultados para esta investigación, se pudo soportar este cambio en el resultado esperado. Autores como Mistry et al. (2014) perciben al profesional contable como un socio clave de los negocios en el mundo actual, que tiene un rol fundamental en las decisiones estratégicas dentro de las empresas de mayor tamaño, junto con una mirada prospectiva, proactiva y colaborativa que contribuye al crecimiento sostenible de la entidad.

Sin embargo, esta situación no se aplica a las entidades pequeñas debido a que en estas el rol que asume el contador financiero se encuentra limitado a la ejecución de determinadas tareas como la liquidación de impuestos o teneduría de libros, lo cual conlleva a que se desconozcan las ventajas que puede aportar este profesional al desempeñarse activamente en la entidad (Lopera et al., 2009). Igualmente, Castro et al. (2013) mencionan que los contadores públicos de las entidades pequeñas se encuentran sobrecargados de trabajo lo que desencadena un efecto negativo en el rol que ejecutan en sus compañías, situación que los orienta simplemente a llevar la contabilidad y ejercer las tareas que explícitamente les fueron asignadas.

Este nuevo escenario contemplado en la literatura así como en la realidad de las pequeñas empresas encuestadas, que plantea que el rol del contador financiero es más secundario a medida que el tamaño de la organización disminuye, se debe posiblemente a aspectos relacionados con el nivel educativo de los profesionales contables, al tipo de contratación estipulado con las entidades y a la falta de exteriorización de las capacidades que tienen los contadores y que pueden desempeñar en el resto de la organización. Sin embargo, en cuanto al nivel educativo, Flores (2013) afirma que a través de los años se ha implementado por medio de las universidades una formación por competencias para mejorar el perfil del egresado de contaduría pública debido a las nuevas exigencias del mundo profesional.

Estas competencias incluyen diversas áreas como la auditoría, la tributaria, la contabilidad de gestión, las finanzas, la contabilidad en general y la administración. No

obstante, muchos contadores se conforman únicamente con el pregrado y el conocimiento adquirido en las universidades durante ese tiempo, por lo que no inician una especialización o algún tipo de posgrado que les otorgue mejores herramientas para desenvolverse en el mercado laboral. Así, la ausencia de actualización en cuanto a los saberes de la disciplina contable conduce a la limitación en las actividades que puede llevar a cabo el contador público en las organizaciones debido a que esto no les permite añadir valor o proponer actividades de mejora y los condiciona a realizar las actividades tradicionales de la profesión.

Teniendo en cuenta esta circunstancia presentada en la educación, la cual puede favorecer solo un rol operativo en las empresas pequeñas, se puede analizar en segundo lugar un factor que también tiene incidencia en dicho rol y que corresponde al tipo de contratación que se estipula en las compañías. Según Lopera et al. (2009) el enfoque operativo característico del rol del contador público dentro de las organizaciones de menor tamaño se debe a que en la mayoría de los casos, dichas entidades no cuentan con suficientes recursos monetarios que les permitan contratar a un contador por tiempo completo. Por esta razón, el profesional contable no puede participar activamente en otros aspectos de la organización y se ve forzado a aceptar más trabajos en compañías similares. Esto como consecuencia dificulta la prestación de un servicio de calidad a los clientes, situación que confirman Castro et al. (2013), pues mencionan que:

No se puede olvidar que un contador de planta es mucho más eficiente y eficaz, pues está totalmente vinculado a la organización y en miras siempre de una expansión sin tener que distribuir sus capacidades a diferentes organizaciones con lo cual se daría una dispersión de energía. (p. 158)

En tercer lugar, puede analizarse otro factor que da a entender que los contadores de las pequeñas empresas asumen un rol pasivo en estas compañías, aspecto que hace referencia a la exteriorización de las capacidades que tienen estos profesionales. En este sentido, dentro de algunas organizaciones se observa que al contador público lo perciben como un preparador de información financiera y demás actividades operativas. No obstante, con el paso del tiempo, se ha demostrado que los profesionales contables llegan al ámbito laboral con un mayor número de aprendizajes que les permitiría asumir diferentes tareas.

Sin embargo, es de gran importancia destacar que para que las organizaciones se den cuenta del valor agregado que otorga el contador a la toma de decisiones de una entidad, debe ser el mismo profesional contable quien muestre y exteriorice sus capacidades dentro del gobierno corporativo. Esta condición la afirman Lopera et al. (2009) quienes enuncian que los contadores no se han preocupado por “mejorar la imagen que proyectan ni han implementado acciones que muestren que sus capacidades van más allá de la elaboración de unos informes, sino que continúan ofreciendo sus servicios para realizar declaraciones de renta y asesorías contables y tributarias” (p. 7).

De acuerdo con esta situación, se puede aseverar que, si los contadores se siguen viendo a sí mismos como profesionales pasivos dentro de las organizaciones, estas seguirán restándole importancia a su participación. Por lo tanto, si no se encargan de exteriorizar su imagen a través de las diferentes formas de aportar a la compañía, ante todo porque se sabe que existen grandes directores y gerentes que son contadores públicos, la función del contador continuará restringida a las funciones operativas (Calleja, 2007). Sin embargo, está limitada percepción que se tiene del contador no es un asunto nuevo que lo inquiete, por el contrario, desde hace algunos años como lo confirma Pérez (1982), el profesional contable no se esfuerza por involucrarse en el ambiente administrativo de la compañía, ni ser analistas de la información y mucho menos ser indispensables en el gobierno corporativo de esta.

Dejando de lado las situaciones expuestas que soportan el rol operativo del contador público en las empresas pequeñas, se llega a la realidad de las empresas grandes que se encuestaron. Allí el profesional contable desempeña un rol protagónico, pues es considerado como un individuo integral y participativo dentro del entorno empresarial. En concordancia con esto, IFAC (2015b) menciona que “La función y el contador están evolucionando de un enfoque transaccional y de rentabilidad hacia un enfoque estratégico con cada vez más adición de valor” (p. 7).

Como consecuencia de esta evolución del profesional contable en las empresas de mayor tamaño, así como de la creciente competitividad en el mercado, Aver y Cadez (2009) afirman que dichas empresas han puesto la satisfacción del cliente como su principal estrategia de gestión, lo que ha provocado el resurgimiento de la contabilidad en los negocios y ha llevado a que el papel del contador público evolucione de tal forma que

adopte un rol holístico y más activo en la toma de decisiones. Por ende, las empresas modernas afirman que esta participación proactiva del contador se convierte en una fuente intangible de ventaja competitiva.

Igualmente, con el fin de corroborar la obtención de una ventaja competitiva que se originaba a través de la participación proactiva del contador, estos autores realizaron una investigación en algunas empresas de Eslovenia. Los resultados obtenidos muestran que en ese país el contador ha dejado de ser un simple facilitador de información financiera para convertirse en un tomador de decisiones en el entorno organizacional.

Ahora bien, además del caso descrito en Eslovenia y la situación observada dentro de las empresas grandes que fueron encuestadas en la presente investigación, hay otros documentos que tratan sobre la contribución del contador público en la toma de decisiones dentro del gobierno corporativo. Fahlevi (2016) también realizó un estudio de caso en Indonesia en el que observó la situación dentro de algunos hospitales públicos del país. Así pudo evidenciar que todos los trabajadores del hospital buscaban el bienestar y la salud de las personas; no obstante, al centrarse únicamente en este tema dejaban de lado los aspectos económicos que hacían parte de estas instituciones de salud, por lo cual la contabilidad no tenía participación en la formulación de oportunidades para innovar y tomar medidas con el fin de mejorar la situación de estos establecimientos.

Para mejorar dicha condición, el autor menciona que se tomó la decisión de seleccionar a los médicos como gerentes de los hospitales debido a su fuerte formación profesional; sin embargo, esto generó mucha controversia porque no estaban siendo eficientes en la medida en que no se preocupaban por los costos y se generaba un exceso presupuestario. Fue así como se trataron de implementar nuevos procesos contables para tomar decisiones sobre financiación y optimización de procesos, por lo cual se logró que el departamento de contabilidad pasara de ser un área convencional, que se utilizaba para generar informes y manejar el flujo de caja de los hospitales, a ser un área que apoya a la gerencia para mejorar la eficiencia, los costos y el control de la información en los hospitales públicos de Indonesia.

Luego de sustentar a través de la literatura los resultados obtenidos de la investigación realizada en las seis empresas del sector lácteo, la cual es contraria a lo planteado en un primer momento como resultado esperado de la investigación y en la

hipótesis, a continuación, se plantea un análisis que compara el rol del contador en la práctica y su función según la normatividad, tanto nacional como internacional.

Como se pudo evidenciar, algunas de las limitaciones que afectan a los contadores dentro de las pequeñas empresas son las que se relacionan con el nivel educativo, el tipo de contratación y la exteriorización por parte de los profesionales de sus capacidades en el ámbito laboral. Sin embargo, existe un fenómeno desde hace muchos años que no solo involucra al profesional contable de ese tipo de compañías sino a todo el gremio de los contadores públicos, dicho aspecto está relacionado con la limitada visión que se tiene sobre las funciones que puede llevar a cabo este profesional.

En este sentido, Pérez (1982) explica que el contador público ha estado constantemente alineado con un enfoque legalista de la profesión, debido a que gracias a la norma se le conoce como un miembro de la entidad que se encarga de la realización de los registros contables de la empresa y, en algunos casos, de ser revisor fiscal, pero que en términos generales no sale de ese ámbito. El autor menciona también que el contador se rige por una estructura tradicional, lo cual indica “de manera simple y crítica las limitaciones que enmarcan la profesión en nuestro país” (p. 1).

Esta limitación asociada con la normatividad se sigue presentando en la actualidad, pues se observa que las disposiciones vigentes continúan presentado al contador como preparador de información financiera, certificador de estados financieros y otros servicios relacionados con la profesión; sin embargo, la norma no deja muy en claro los otros roles y funciones relacionados que puede desarrollar el contador en las organizaciones.

Esta situación se pudo observar en la práctica, puesto que, a través de los resultados de las encuestas realizadas en la presente investigación, se evidenció que son las empresas pequeñas a quienes también les afecta la limitación de la normatividad. En estas compañías es donde se percibe al contador como un profesional pasivo que desempeña las funciones básicas que le son encomendadas. Por otro lado, a pesar de que en las organizaciones con mayor tamaño los contadores también desarrollan actividades asociadas con la visión básica de este profesional, son estas entidades las que han empezado a percibir al contador como un individuo relevante en la toma de decisiones y por ende en el gobierno corporativo de las compañías (Gamarra, 2008).

Dicho rol enfocado más hacia una percepción del contador como partícipe en los negocios de la organización, se debe entre otras cosas al nuevo patrón de la era organizacional, en donde el contador debe estar al tanto de los requerimientos del entorno a nivel nacional e internacional. De esta manera, no estar abierto al cambio puede desencadenar que un buen número de contadores se aferren a prácticas o relaciones con las entidades que antes funcionaban, al parecer muy bien, pero que actualmente son obsoletas e ineficientes (Bohórquez, 2015).

La posición que asume el contador al estar estrechamente relacionado con el gobierno corporativo no es simple casualidad, pues se ha demostrado que esta participación integral se origina principalmente en la implementación de las normas internacionales y el perfil que muestra IFAC sobre los contadores públicos. Un ejemplo de ello es lo que exponen Albu, Faff, Albu y Hodgson (2011), puesto que hacen referencia a que la introducción de las NIIF en Rumania conlleva a que el rol del contador se modifique tal como lo plantea IFAC en relación con la internacionalización de este profesional. De tal cambio se debe destacar la importancia de transformar a los contadores en consultores, lo cual hace que se deje de percibirlos como personas de solo números, para verlos más como consejeros de la administración que aportan ideas internamente y externamente.

Para comprender más claramente la imagen que proyecta IFAC del contador financiero y sobre la cual se encuentra basada la interacción entre el contador público y las organizaciones de hoy en día en varios países, se puede traer a colación la siguiente cita. En ella se observa que la entidad Professional Accountants in Business (PAIB) o el Comité de contadores profesionales en los negocios en español (PAIB, 2017) como organismo que atiende a los miembros de IFAC y profesionales de la contabilidad en todo el mundo, busca fortalecer el vínculo entre dicho profesional y su entorno laboral, por lo cual su objetivo fundamental es:

Promover y contribuir al valor de los contadores profesionales en los negocios. Para alcanzar este objetivo, sus actividades se centran en crear más conciencia en cuanto a la importancia del papel que los profesionales de la contabilidad juegan en la creación, facilitación, conservación e información de valor para las organizaciones y las partes interesadas. (IFAC, 2015b, p. 2)

Igualmente, pese a que PAIB no descarta la realización de la función básica del profesional contable, sí plantea una modificación en la contribución que realiza en las entidades, pues menciona que:

A pesar de que proporcionar información financiera y no financiera y análisis es parte de la función, y de la fuerza tradicional de los profesionales de la contabilidad, se espera que un contador contribuya al pensamiento estratégico y de dirección, a fin de cuentas, la organización y el contador son juzgados en base al éxito o fracaso de las elecciones estratégicas hechas. (IFAC, 2015b, p. 13)

Con la posición que ha planteado PAIB para los profesionales contables en las organizaciones, se puede observar que IFAC también ha tomado un papel representativo en la labor de fortalecimiento del contador público, puesto que lo ha impulsado a realizar más actividades dentro de la organización para ser cada vez más activos e indispensables en las entidades. No obstante, cabe resaltar que el contador mismo debe comprometerse en este proceso a través del fortalecimiento de diferentes habilidades, por lo que IFAC a través de su comité denominado International Accounting Education Standards Board (IAESB) estableció los estándares de educación internacional (IES) con el fin de brindar orientaciones que mejoren las competencias de los profesionales contables. Dentro de dichos estándares se encuentra la IES 3, la cual abarca cuatro habilidades profesionales que deben mantener los contadores públicos para mejorar su desarrollo:

- Intelectual: Se relaciona con la capacidad de un contador profesional para resolver problemas, tomar decisiones y ejercer un juicio profesional;
- Interpersonal y la comunicación: Se relacionan con la capacidad de un contador profesional para trabajar e interactuar efectivamente con otros;
- Personal: Se relaciona con las actitudes personales y el comportamiento de un contador profesional; y
- Organizacional: Se relaciona con la capacidad de un contador profesional para trabajar efectivamente con o dentro de una organización para obtener los resultados óptimos de las personas y los recursos disponibles. (IAESB, 2014, p. 7)

Sin embargo, el rol que está asumiendo actualmente el contador público dentro de las grandes empresas no solo se debe al fortalecimiento que pueden tener estos profesionales en las habilidades mencionadas anteriormente, sino que además pueden estar inmersos en aspectos “nuevos” en donde se ha empezado a estudiar el impacto contable

como lo es el medio ambiente y las prácticas de responsabilidad social. Según Talero (2007), los contadores y/o auditores deben comunicar a la alta gerencia cualquier información relacionada con esta índole que pueda afectar a la entidad, sin detallar si estos datos son financieros o no, sin embargo, no lo hacen de forma profesional debido a que no hay un marco regulatorio con estándares para realizar los reportes sobre este asunto por lo cual, los profesionales desconocen cómo hacerlo.

Las situaciones anteriores son un ejemplo de que la globalización y los cambios constantes en el mercado le plantean un reto al profesional contable, pues le exigen una mayor interacción en el gobierno corporativo para responder de manera adecuada a las necesidades del entorno empresarial. Esto también implica su participación en temas poco abarcados por este profesional como la responsabilidad ambiental, la planificación, el presupuesto, el control y la gestión (Pádua, Pereira & Carvalho, 2013).

Adicionalmente, es necesario resaltar los aspectos más significativos que fueron abordados en el apartado. En primer lugar, se observa que existen algunas limitaciones del contador público que le impiden participar en la toma de decisiones de las pequeñas empresas y lo sitúan en un rol pasivo que asume tareas operativas en dichas compañías. Pese a esta circunstancia, en segundo lugar, es preciso aclarar que dicha situación no es una constante en los diferentes tamaños de empresas del sector lácteo que existen. Ello se debe a que se está presentando un cambio de enfoque en el rol del contador financiero, pues a través de los resultados obtenidos en las encuestas de las empresas de mayor tamaño, la literatura y junto con el papel que ha planteado IFAC, se observa que el contador público asume una labor más integral y participativa dentro del gobierno corporativo de las empresas más grandes.

Finalmente, es de gran relevancia mencionar que a pesar de que el enfoque de las funciones que desempeña actualmente el contador en las grandes organizaciones que fueron encuestadas está orientado a su contribución en aspectos tanto estratégicos como de toma de decisiones, el cual no se encuentra explícitamente mencionado dentro de la normatividad nacional, no quiere decir que este profesional esté actuando fuera de las funciones que desde un principio le han sido asignadas y tampoco que las esté infringiendo. Por el contrario, ha visto la necesidad de fortalecer más la relación con las compañías a las que

pertenece por medio de la participación en situaciones determinantes para el éxito de los negocios.

### **13. Conclusiones**

La contabilidad y por ende el profesional que se encarga de su estudio se han visto enfrentados a diferentes etapas a través de los años a razón de los cambios que han tenido los negocios; así, en un primer momento, se entendía a la contabilidad como un instrumento que se utilizaba para registrar las transacciones mercantiles y para reportar al Estado lo que fuera solicitado, estableciendo así un mecanismo de control por parte de este sobre los hechos económicos. No obstante, debido a los crecientes requerimientos del mundo moderno y complejidad empresarial, la contabilidad empezó a evolucionar de tal forma que en diferentes países del mundo el contador público dejó de verse como un simple tenedor de libros para convertirse en un analista de la información financiera.

Sin embargo, esta evolución en la profesión no se detuvo en el análisis de la información, sino que a esto se le adicionó la participación del contador en la toma de decisiones y demás aspectos relacionados con su contribución en el adecuado desarrollo de los negocios, puesto que es tan valiosa la información financiera que este profesional conoce que eso lo convierte en un aliado clave dentro del gobierno corporativo de una organización. Pese a lo anterior, dicha situación que resalta la relación entre el contador público y las entidades aún está lejos de ser la noción predominante que guía a la mayoría de estos profesionales, pues son ellos mismos quienes en algunos casos le han restado importancia a su participación integral en el entorno organizacional.

Esta falta de interacción que ha identificado a muchos contadores públicos puede estar asociada a diferentes factores, como por ejemplo la carencia de estudios más especializados que impiden el desarrollo de herramientas que le sean útiles en la realización de diferentes actividades. En los resultados de las encuestas que se realizaron a las seis empresas del sector lácteo se evidenció que esta es una de las razones por las que en las compañías pequeñas no existía una participación por parte del contador financiero en aspectos diferentes a la elaboración de información financiera y demás actividades operativas. Además, porque los contadores que se desempeñaban en ellas no han reforzado sus conocimientos de pregrado, situación que hace que se encuentren en desventaja en relación con los contadores que tenían posgrados y que eran contratados en las entidades

más grandes pues a estos últimos se les encargaron papeles que reflejan una participación más proactiva en el gobierno corporativo.

A pesar de lo anterior, la participación del contador público dentro del gobierno de las entidades no solo depende de factores inherentes a él, ya que también juega un papel clave la percepción que tiene la sociedad sobre el contador, pues aún existe un gran número de personas que mantiene la idea sobre el profesional contable subordinado a las actividades que originalmente se le atribuyen a este. Entre estas están las de tenedor de libros y liquidador de impuestos, lo que impide concebirlo como creador de valor en los negocios.

De acuerdo con la evolución que ha tenido el contador público en el mercado actual y los resultados obtenidos en la investigación, se puede observar que este profesional no solo se limita a cumplir con las labores que establece la Ley 43 de 1990, pues su papel ha comenzado a tener un mayor protagonismo a lo largo de toda la organización. Cabe aclarar que toda la información que se ha analizado y se ha expuesto dentro de la presente investigación se deriva de las respuestas que fueron obtenidas de las seis empresas del sector lácteo que fueron encuestadas. Estos resultados contribuyeron a conformar una serie de argumentos que sustentan las diferencias identificadas entre las funciones y el rol que asume el contador financiero en las empresas encuestadas. Sin embargo, sería interesante que en una próxima investigación se estudie la manera en que se manifiestan estas dos nociones en otro sector de la economía colombiana para contrastar con las que se evidenciaron en la presente investigación, pues de asemejarse las reflexiones propuestas podrían llegar a generalizarse.

#### **14. Recomendaciones**

Dentro de los factores que se identificaron y que hacen que el rol del contador sea diferente en las empresas encuestadas, se encuentra la carencia de estudios especializados, pues en las organizaciones pequeñas se observó que esta es la principal razón por la que el profesional contable desempeña un papel secundario dentro del gobierno corporativo. Por tal motivo, es que las universidades y los mismos profesionales contables deben buscar incentivar el fortalecimiento de sus conocimientos y la adquisición de diferentes habilidades para brindar un valor agregado en la toma de decisiones estratégicas.

Sin embargo, vale la pena cuestionarse por la baja participación del contador público en las organizaciones, es decir, si no es solo causada por las limitaciones que ellos mismos se han impuesto, sino si además es posible que su conducta se deba a vacíos que se traen desde la academia. De ser así, probablemente no se incentivó la actualización continua en los temas relacionados con la profesión, junto con el liderazgo de la profesión contable en temas relevantes de las organizaciones, limitando al contador a la elaboración de la información financiera. Por el contrario, este profesional debe involucrarse en las decisiones que se tomen a partir de la información y fortalecer el aprendizaje de diferentes idiomas que le faciliten acceder a información importante que ha sido compartida por diferentes autores o por las distintas universidades del mundo sobre la ciencia contable. Por tal motivo, es de gran relevancia que las instituciones académicas también hagan parte de este proceso y sean enfáticas con los estudiantes al referirse a la importancia que tiene la realización de un posgrado y el manejo imprescindible de otros idiomas.

#### **14. Referencias**

- Accountancy Europe (2017). About Accountancy Europe. Recuperado de <https://www.accountancyeurope.eu/about-us/>
- Aktiva (2013). El sector productor de leche y productos lácteos en Colombia. Recuperado de [http://aktiva.com.co/app/webroot/blog/Estudios%20sectoriales/2013/Lacteos\\_2013.pdf](http://aktiva.com.co/app/webroot/blog/Estudios%20sectoriales/2013/Lacteos_2013.pdf)
- Albu, C., Faff, R., Albu, N. & Hodgson, A. (2011). The Changing Role of Accountants in a Transition Economy - Evidence from Romania. *Academy of Economic Studies of Bucharest*, 1-17.
- Almonacid, J. (2010). En búsqueda del “fósil” del derecho mercantil colombiano: difusión del registro contable por “partida doble” en la Nueva Granada. *Universidad Nacional de Colombia* (29), 71-90.
- Aver, B. & Cadez, S. (2009). Management accountants' participation in strategic management processes: A cross-industry comparison. *Journal for East European Management Studies*, 14(3), 310-322.

- Bertello, F. (2007, 25 de mayo). Empresas negocian aumento en precio de productos lácteos. *La Nación*, p. 1.
- Bohórquez, P. (2015, 17 de febrero). Globalización contable, realidad para los contadores de Colombia. *Portafolio*. Recuperado de <http://www.coltefinanciera.com.co/images/stories/coltefinanciera/noticias/actualidad-financiera/2015-02-27-002.jpg>
- Brynjolfsson, E. & McAfee, A. (2013). La gran paradoja de nuestra era: la tecnología destruye empleo y fomenta la desigualdad. *El Economista*. Recuperado de <http://www.economistaamerica.co/economia/noticias/4912220/06/13/La-gran-paradoja-de-nuestra-era-la-tecnologia-destruye-empleo-y-fomenta-la-desigualdad.html>
- Cabrejo, S. (2007). Razón, necesidad y utilidad de la contabilidad para la sostenibilidad (Sustainability Accounting): aproximaciones teóricas. *Contaduría Universidad de Antioquia* (50), 155-175.
- Calderón, D. (2013). ¿Cómo ha afectado la entrada del tratado de libre comercio a los productores de leche del país? *Universidad Militar Nueva Granada*, 1-19.
- Calleja, F. (2007, 7 de agosto). La imagen contable-financiera. *El Economista. Noticias financieras*, p. 1.
- CAPA (2017). About the Confederation of Asian and Pacific Accountants. Recuperado de <http://www.capa.com.my/>
- Castillo, A. (2009, 10 de febrero). El contador público en el México actual. *El Economista*. Recuperado de <http://economista.com.mx/notas-impreso/columnas/agregando-valores/2009/02/09/contador-publico-mexico-actual>
- Castro, A., Ortiz, L. & Rivera, V. (2013). Una nueva visión al rol del contador público. *Contexto: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables*, 2(1), 151-170.
- Céspedes, D. (2015). Acuerdo de asociación entre Colombia y la Unión Europea: perspectiva desde sector lácteo. *Universidad Militar Nueva Granada*, 1-32.

- Colanta (2013). Los 5 problemas que amenazan a los lecheros locales. Recuperado de <http://www.colanta.com.co/prensa/los-5-problemas-que-amenazan-a-los-lecheros-locales/>
- Colmenares, L., Franco, R. & Pulgarín, H. (2008). Evolución del proceso de planificación contable en Colombia. *Contaduría General de la Nación: Textos de Contabilidad Pública* (5), 1-146.
- Cómo está el sector lechero: un llamado a mejorar. (2015, 16 de julio). *Dinero*. Recuperado de <http://www.dinero.com/economia/articulo/analisis-del-sector-lechero-colombia-2015/211145>
- Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (2006). *Examen de cuestiones relativas a la aplicación práctica de las normas internacionales de información financiera: estudio monográfico de Alemania* (23), 1-26. Recuperado de [http://unctad.org/es/Docs/c2isard33a2\\_sp.pdf](http://unctad.org/es/Docs/c2isard33a2_sp.pdf)
- Congreso de Colombia (2009, 13 de julio). Ley 1314. DO: 47409. Recuperado de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=36833>
- Congreso de Colombia (2004, 2 de agosto). Ley 905. DO: 45628. Recuperado de [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_0905\\_2004.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_0905_2004.html)
- Congreso de Colombia (1990, 13 de diciembre). Ley 43. DO: 39602. Recuperado de [http://www.mineduccion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf.pdf](http://www.mineduccion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf)
- Congreso de Colombia (1960, 30 de diciembre). Ley 145. DO: 30433. Recuperado de [https://www.mineduccion.gov.co/1759/articles-103818\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineduccion.gov.co/1759/articles-103818_archivo_pdf.pdf)
- Congreso de Colombia (1948, 23 de diciembre). Ley 143. DO: 26904. Recuperado de [https://www.mineduccion.gov.co/1759/articles-103456\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineduccion.gov.co/1759/articles-103456_archivo_pdf.pdf)
- Congreso de Colombia (1935, 18 de diciembre). Ley 73. DO: 23075. Recuperado de <http://www.suin-juriscal.gov.co/viewDocument.asp?id=1621715>

- Congreso de Colombia (1923, 19 de julio). Ley 42. DO: 19120. Recuperado de <http://www.suin.gov.co/viewDocument.asp?id=1788207>
- Correa, A., Ramírez, L. & Castaño, C. (2009). Modelo de gestión financiera integral para MIPYMES en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia* (55), 187-201.  
Recuperado de [http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/4917/1/CorreaJ\\_2009\\_ModeloGesti%C3%B3nFinanciera.pdf](http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/4917/1/CorreaJ_2009_ModeloGesti%C3%B3nFinanciera.pdf)
- Correa, J. (2006). Algunas reflexiones en torno a la interacción de los contadores públicos en las pequeñas empresas. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (49), 71-86.
- DRSC (2015). *Constitution of the “ASCG -Accounting Standards Committee of Germany”*. 1-12. Recuperado de <https://www.drsc.de/en/pronouncements/>
- EMIS Benchmark (2016). *Latin America, Colombia, Agro Industrial*. Recuperado de [https://bck-emis-com.ezproxy.javeriana.edu.co/mainview?sector\\_id=9999010&sv=BCK&pc=CO#/mainview/listaempresas?sector\\_id=9999010&pc=CO&sv=BCK](https://bck-emis-com.ezproxy.javeriana.edu.co/mainview?sector_id=9999010&sv=BCK&pc=CO#/mainview/listaempresas?sector_id=9999010&pc=CO&sv=BCK)
- Fahlevi, H. (2016). Understanding why the role of accounting is unchanged in Indonesian public hospitals. *Journal of Accounting & Organizational Change*. 12(2), 203-222.
- FASB (2017). *About the Financial Accounting Standard Board*. Recuperado de <http://www.fasb.org/jsp/FASB/Page/SectionPage&cid=1176154526495>
- Fedegan (2014). Productores de leche en Colombia: crónica de una muerte anunciada. Recuperado de <http://www.fedegan.org.co/noticias/productores-de-leche-en-colombia-cronica-de-una-muerte-anunciada>.
- Flores, J. (2013). Los retos de la formación por competencias del contador público. *Contabilidad y Negocios*, 8(16), 35-47.
- Fondo de Estabilización de Precios (2013). *Impacto de los Tratados de Libre Comercio en el Sector Lácteo Colombiano*. Recuperado de

<http://www.contextoganadero.com/blog/impacto-de-los-tratados-de-libre-comercio-en-el-sector-lacteo-colombiano>.

Gamarra, L. (2008, 18 de julio). Entrevista a gerente general de Ferreyros. *Noticias Financieras*, p. N/A.

Grajales, J. (2007). Prejuicios hacia la contaduría pública: una mirada a la realidad desde la ficción literaria. *Contaduría Universidad de Antioquia* (51), 183-198.

Gremio denuncia grave situación del sector lácteo en el país (2013, 19 de febrero). Portafolio. Recuperado de <http://www.portafolio.co/economia/finanzas/gremio-denuncia-grave-situacion-sector-lacteo-pais-74878>

Grupo de investigación Stellae (2012). El ciclo del asesoramiento. Recuperado de <http://stellae.usc.es/red/pages/revision/13387>.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (1991). *Metodología de la investigación*. México. McGraw-Hill.

IAESB (2014). *International Education Standard (IES 3)*. Recuperado de [https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAESB-IES-3-%28Revised%29\\_0.pdf](https://www.ifac.org/system/files/publications/files/IAESB-IES-3-%28Revised%29_0.pdf)

IBM Corp. Released 2013. IBM SPSS Statistics for Windows, Version 22.0. Armonk, NY: IBM Corp.

IFAC (2015a). *Competente y versátil: cómo los profesionales de la contabilidad en empresas impulsan el éxito sostenible de las organizaciones*. Recuperado de <https://www.ifac.org/publications-resources/competente-y-vers-til-c-mo-los-profesionales-de-la-contabilidad-en-empresas-1>

IFAC (2015b). *La función y las expectativas de un director financiero: un debate global sobre la preparación de los contadores para el liderazgo financiero*. Recuperado de <https://www.ifac.org/publications-resources/la-funci-n-y-las-expectativas-de-un-director-financiero-un-debate-global>

- IFAC (2017). About International Federation of Accountants. Recuperado de <https://www.ifac.org/about-ifac>.
- Juarez, F., Villatoro, J. & López, E. (2002). Apuntes de estadística inferencial. Instituto nacional de psiquiatría Ramón de la Fuente.
- Katz, D. & Kahn, R. (1978). *The Social Psychology of Organizations*. New York; Wiley & Sons
- La incertidumbre del sector lácteo en Colombia (2016, 14 de diciembre). *El Espectador*. Recuperado de <http://www.elespectador.com/noticias/medio-ambiente/incertidumbre-del-sector-lacteo-colombia-articulo-670385>
- León, G. (1993). Aproximación histórica al desarrollo de la profesión contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 67-82.
- Lopera, E., Granada, M., Castaño, C. & Rodríguez, A. (2009). Hacia un nuevo planteamiento de la contaduría pública frente a la realidad de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES). *Contaduría Universidad de Antioquia*. (4), 33-49.
- Martínez, J. (2015, 12 de marzo). Ganaderos e industria pueden negociar el 100% de la leche. *Portafolio*. Recuperado de <http://www.portafolio.co/opinion/redaccion-portafolio/ganaderos-e-industria-negociar-100-leche-23202>.
- Masfarre, L. (2014, 26 de mayo). La contabilidad, proveedora de información vital para la toma de decisiones. *La Voz*. Recuperado de <http://www.lavoz.com.ar/negocios/la-contabilidad-proveedora-de-informacion-vital-para-la-toma-de-decisiones>
- Ministerio de Hacienda y Crédito Público (1986, 9 de julio). Decreto 2160. DO: 37545. Recuperado de <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:sJIo5evrrpIJ:www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/leycontable/contadores/1986-decreto-2160.doc+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=co>

- Ministerio de Hacienda y Crédito Público (1993, 29 de diciembre) Decreto 2649. DO: 41156. Recuperado de <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=9863>
- Ministerio de Justicia (1971, 27 de marzo) Decreto 410. DO: 33339. Recuperado de [http://www.mincit.gov.co/loader.php?lServicio=Documentos&lFuncion=verPdf&id=66161&name=Decreto\\_ley\\_410\\_de\\_1971.pdf&prefijo=file](http://www.mincit.gov.co/loader.php?lServicio=Documentos&lFuncion=verPdf&id=66161&name=Decreto_ley_410_de_1971.pdf&prefijo=file)
- Mistry, V., Sharma, U. & Low, M. (2014). Management accountants' perception of their role in accounting for sustainable development: An exploratory study. *Pacific Accounting Review*. (26), 112-133.
- Musa, K. (1987). *The role of management accounting and accountants in selected Sudanese public and private enterprises* (tesis doctoral). Universidad de Bath, Inglaterra, Reino Unido.
- Oliver, L. (1991). Accountants as business partners. *Management Accounting*, 72(12), 40-42.
- Ospina, H. (2016, marzo-abril). El contador colombiano es un poco díscolo. *El indicador* (6), 1-18.
- Ospina, J. & Villaquiran, C. (2010). La utilidad de la información contable en el proceso de cambio organizacional: un estudio de caso. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (56), 105-136.
- Pádua, L., Pereira, J. & Carvalho, G. (2013). The role of accounting in public governance process. *African Journal of Business Management*, 7(29), 2905-2916.
- PAIB (2017). About the Professional Accountants in Business Committee. Recuperado de <https://www.ifac.org/about-ifac/professional-accountants-business/about-paib-committee>.
- Pérez, C. (2001). *Técnicas estadísticas con SPSS*. Madrid: Prentice Hall
- Pérez, J. (1982). El contador público profesional. *Contaduría Universidad de Antioquia* (1), 61-67.

- Perfetti, J. (Dir.) (2012). *Costos de producción de doce productos agropecuarios*. Fedesarrollo.
- Pinto, J. (2011). Historia de la contaduría pública en Colombia siglo XX: a veinte años de su publicación. *Cuadernos de Contabilidad*. 12(30), 369-380.
- Portafolio (2015). *Los nuevos retos de los contadores públicos de hoy*. Recuperado de <http://www.portafolio.co/opinion/redaccion-portafolio/nuevos-retos-contadores-publicos-hoy-37662>
- Proexport (2011). *Sector lácteo en Colombia*. Recuperado de <http://portugalcolombia.com/media/Perfil-Lacteo-Colombia.pdf>
- Pulgarín, F. & Zapata, L. (2014). Incidencia del ejercicio profesional del contador público en la continuidad de las MIPYMES en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia* (64), 181-206.
- Real Academia Española (2016). *Definición de función*. Recuperado de <http://dle.rae.es/?id=IbQKTYT>
- Ríos, N. & Salcedo, A. (2012). Análisis de la competitividad del sector lácteo en las pymes en la subregión norte de Antioquia. *Universidad de San Buenaventura*, 1-20.
- Rivera, V., Escobar, J. & Torres, J. (2005). Generalidades de las pequeñas empresas del sector lácteo. *Universidad del Salvador* Recuperado de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6404/2/658.022-R621d-Capitulo%20I.pdf>
- Rodríguez, L. (2001). El contador público en el Nuevo Milenio: visión y misión. *Florida International University* (38), 123-133.
- Russell, G. (2013, 12 de septiembre). Closing Remarks of Russell G. Golden Chairman. En G. Russell (Presidencia). Conferencia 40 de Financial Accounting Standard Board, New York City, USA.
- Subgerencia Cultural del Banco de la República (2015). *Globalización*. Recuperado de <http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/globalizacion>

Tirado, A. (1983). *Introducción a la historia económica colombiana*. Colombia. Editorial El Áncora.

Triana, L. (2011). Nuevos paradigmas de la contaduría pública: reflexiones sobre la normativa y procedimientos. *Universidad Autónoma del Caribe*, 9(1), 88-101.

Uribe-Bohórquez, M. (2014). Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 a 2010. *Cuadernos De Contabilidad*, 15(37), 239-259. Recuperado de <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/9009>

Vásquez, N. (2006). Futuro alentador para la profesión contable. *El Economista Noticias Financieras*, pp. 1.

## 15. Anexos

### Anexo 1. Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de su área

#### Análisis del rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva de su área

##### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

Responda las siguientes preguntas

Empresa a la que pertenece: (\*)

Edad (\*)

- Menos de 25 años.
- Entre 26 y 40 años.
- Entre 41 y 60 años.
- Más de 61 años.

Sexo (\*)

- Masculino.
- Femenino.

e-encuesta.com

Siguiente >

#### Análisis del rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva de su área

##### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

Responda las siguientes preguntas.

Institución educativa donde realizó sus estudios de educación superior (\*)

¿Posee algún título de pos-grado? (\*)

- Sí
- No

¿Maneja alguno de los siguientes idiomas? (\*)

	No lo maneja	Básico	Intermedio	Avanzado
Inglés	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Francés	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Portugués	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Alemán	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

e-encuesta.com

< Anterior

Siguiente >

### Análisis del rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva de su área

#### 3. Análisis del rol del Contador Financiero

Para las siguientes preguntas seleccione una o más opciones.

De las siguientes, ¿qué actividades se asemejan más a las que usted desarrolla en su organización? (\*)

- Llevar la contabilidad y presentarla.
- Actividades operativas.
- Analizar la información y proponer oportunidades de mejora.
- Contribuir a la toma de decisiones en la empresa.

e-encuesta.com

< Anterior

Siguiente >

### Análisis del rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva de su área

#### 4. Análisis del rol del Contador Financiero

Para las preguntas 8 y 9 seleccione una opción del uno al cuatro, donde 1 es la menor calificación y cuatro la máxima calificación

¿A usted lo tienen en cuenta en el momento de tomar decisiones relacionadas con la organización? (\*)

1 Nunca

2 Poco

3 Casi Siempre

4 Siempre

Como contador financiero, ¿usted tiene interacción con las demás áreas de la organización? (\*)

1 Nunca

2 Poco

3 Casi Siempre

4 Siempre

e-encuesta.com

< Anterior

Finalizar >

## Anexo 2. Análisis del rol del contador financiero – Desde la perspectiva del jefe

### Análisis del rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva del jefe.

#### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

Para las preguntas 2 y 3 seleccione una o más opciones

Empresa a la que pertenece (\*)

De las siguientes, ¿Qué áreas se asemejan más a las que usted tiene en cuenta al momento de tomar decisiones? (\*)

- Administración.
- Contabilidad.
- Producción.
- Comercial.

¿Qué tareas le son asignadas al contador financiero en la empresa? (\*)

- Llevar la contabilidad y presentarla.
- Actividades operativas (liquidación de impuestos, nómina etc.).
- Analizar la información y proponer oportunidades de mejora.
- Contribuir a la toma de decisiones en la empresa.

0% Completado

e-encuesta.com

Siguiente >

### Análisis del rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva del jefe.

#### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

¿El contador financiero participa en la toma de decisiones? (\*)

- Si.
- No.

25% Completado

e-encuesta.com

< Anterior

Siguiente >

## Análisis del rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva del jefe.

### 3. Análisis del rol del Contador Financiero

Para las siguientes preguntas seleccione una opción del uno al cuatro, en las cuales 1 es nada relevante y 4 muy relevante.

¿Considera relevante la participación del contador financiero en la toma de decisiones de la empresa? (\*)

	1. Nada Relevante	2. Poco Relevante	3. Relevante	4. Muy Relevante
-	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

¿Considera usted que el área contable es una parte fundamental dentro de su organización? (\*)

	1. Nada Relevante	2. Poco Relevante	3. Relevante	4. Muy Relevante
-	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

50% Completado



< Anterior

Siguiente >

## Análisis del rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva del jefe.

### 4. Análisis del rol de Contador Financiero

Con el fin de identificar la participación del área contable en la organización, califique las siguientes razones de uno a cuatro. 4: Totalmente de acuerdo; 3: De acuerdo; 2: En desacuerdo y 1: Totalmente en desacuerdo. (\*)

	1	2	3	4
La información que brinda el área contable es oportuna.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
El área contable presenta datos útiles para la toma de decisiones.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
El área contable participa integralmente con las demás áreas de la organización para el logro de los objetivos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Las operaciones que realiza el área contable contribuyen en el logro de los objetivos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

75% Completado



< Anterior

Finalizar >

### Anexo 3. Análisis del rol del contador financiero – Desde la perspectiva de otras áreas de la organización.

#### Análisis del rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva de otras áreas de la organización

##### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

Responder las siguientes preguntas.

Entidad a la que pertenece: (\*)

Nombre del área. (\*)

¿Su área contribuye en la toma de decisiones? (\*)

e-encuesta.com

Siguiente >

#### Análisis del rol del Contador Financiero - Desde la perspectiva de otras áreas de la organización

##### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

¿Requiere de información financiera para contribuir en la toma de decisiones dentro de su área laboral o de la entidad? (\*)

- Si.
- No.

¿Qué opciones se aproximan más a explicar la razón de por qué la información financiera es una parte fundamental en su área? (seleccione las que crea convenientes). (\*)

- Brinda datos útiles para la toma de decisiones.
- Brinda datos históricos sobre las operaciones de la compañía.
- Brinda datos relevantes sobre la realidad económica de la empresa.
- Brinda datos para una correcta planeación estratégica.

e-encuesta.com

< Anterior

Finalizar >

## Anexo 4. Respuestas empresas A y B

### Empresa A- Análisis del rol del contador financiero- Desde la perspectiva de su área

#### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece:	✖
1.2. Edad	✖
Entre 41 y 60 años.	
1.3. Sexo	✖
Femenino.	

#### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. Institución educativa donde realizó sus estudios de educación superior	✖
Universidad Piloto de Colombia	
2.2. ¿Posee algún título de pos-grado?	✖
Sí	
2.3. ¿Maneja alguno de los siguientes idiomas?	✖
Inglés	No lo maneja
Francés	No lo maneja
Portugués	No lo maneja
Alemán	No lo maneja

#### 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. De las siguientes, ¿qué actividades se asemejan más a las que usted desarrolla en su organización?	✖
Llevar la contabilidad y presentarla.	
Analizar la información y proponer oportunidades de mejora.	
Contribuir a la toma de decisiones en la empresa.	

#### 4. Análisis del rol del Contador Financiero

4.1. ¿A usted lo tienen en cuenta en el momento de tomar decisiones relacionadas con la organización?	✖
-	2 Poco
4.2. Como contador financiero, ¿usted tiene interacción con las demás áreas de la organización?	✖
-	3 Casi Siempre

## Empresa A - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva del jefe

### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece

1.2. De las siguientes, ¿Qué áreas se asemejan más a las que usted tiene en cuenta al momento de tomar decisiones?

Contabilidad.

Comercial.

1.3. ¿Qué tareas le son asignadas al contador financiero en la empresa?

Llevar la contabilidad y presentarla.

Analizar la información y proponer oportunidades de mejora.

### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿El contador financiero participa en la toma de decisiones?

Si.

### 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. ¿Considera relevante la participación del contador financiero en la toma de decisiones de la empresa?

- 4. Muy Relevante

3.2. ¿Considera usted que el área contable es una parte fundamental dentro de su organización?

- 4. Muy Relevante

### 4. Análisis del rol de Contador Financiero

4.1. Con el fin de identificar la participación del área contable en la organización, califique las siguientes razones de uno a cuatro. 4: Totalmente de acuerdo; 3: De acuerdo; 2: En desacuerdo y 1: Totalmente en desacuerdo.

La información que brinda el área contable es oportuna.

3

El área contable presenta datos útiles para la toma de decisiones.

4

El área contable participa integralmente con las demás áreas de la organización para el logro de los objetivos.

4

Las operaciones que realiza el área contable contribuyen en el logro de los objetivos.

4

## Empresa A - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de otras áreas de la organización

### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Entidad a la que pertenece:	✖
1.2. Nombre del área.	✖
Ventas	
1.3. ¿Su área contribuye en la toma de decisiones	✖
Si	

### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿Requiere de información financiera para contribuir en la toma de decisiones dentro de su área laboral o de la entidad?	✖
Sí.	
2.2. ¿Qué opciones se aproximan más a explicar la razón de por qué la información financiera es una parte fundamental en su área? (seleccione las que crea convenientes).	✖
Brinda datos útiles para la toma de decisiones.	
Brinda datos históricos sobre las operaciones de la compañía.	
Brinda datos para una correcta planeación estratégica.	

## Empresa B - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de su área

### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece:	✖
1.2. Edad	✖
Entre 41 y 60 años.	
1.3. Sexo	✖
Femenino.	

### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. Institución educativa donde realizó sus estudios de educación superior	✖
Universidad Jorge Tadeo Lozano	

2.2. ¿Posee algún título de pos-grado?	✖
Sí	

2.3. ¿Maneja alguno de los siguientes idiomas?	✖
Inglés	No lo maneja
Francés	No lo maneja
Portugués	No lo maneja
Alemán	No lo maneja

### 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. De las siguientes, ¿qué actividades se asemejan más a las que usted desarrolla en su organización?	✖
Llevar la contabilidad y presentarla.	
Analizar la información y proponer oportunidades de mejora.	
Contribuir a la toma de decisiones en la empresa.	

### 4. Análisis del rol del Contador Financiero

4.1. ¿A usted lo tienen en cuenta en el momento de tomar decisiones relacionadas con la organización?	✖
-	2 Poco

4.2. Como contador financiero, ¿usted tiene interacción con las demás áreas de la organización?	✖
-	3 Casi Siempre

## Empresa B - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva del jefe

### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece	✖

1.2. De las siguientes, ¿Qué áreas se asemejan más a las que usted tiene en cuenta al momento de tomar decisiones?	✖
Contabilidad.	
Producción.	
Comercial.	

1.3. ¿Qué tareas le son asignadas al contador financiero en la empresa?

Llevar la contabilidad y presentarla.

Analizar la información y proponer oportunidades de mejora.

## 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿El contador financiero participa en la toma de decisiones?

Si.

## 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. ¿Considera relevante la participación del contador financiero en la toma de decisiones de la empresa?

- 3. Relevante

3.2. ¿Considera usted que el área contable es una parte fundamental dentro de su organización?

- 4. Muy Relevante

## 4. Análisis del rol de Contador Financiero

4.1. Con el fin de identificar la participación del área contable en la organización, califique las siguientes razones de uno a cuatro. 4: Totalmente de acuerdo; 3: De acuerdo; 2: En desacuerdo y 1: Totalmente en desacuerdo.

La información que brinda el área contable es oportuna.

3

El área contable presenta datos útiles para la toma de decisiones.

3

El área contable participa integralmente con las demás áreas de la organización para el logro de los objetivos.

3

Las operaciones que realiza el área contable contribuyen en el logro de los objetivos.

3

Empresa B - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de otras áreas de la organización.

1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Entidad a la que pertenece:	
1.2. Nombre del área.	Proyectos
1.3. ¿Su área contribuye en la toma de decisiones	si

2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿Requiere de información financiera para contribuir en la toma de decisiones dentro de su área laboral o de la entidad?	Sí.
2.2. ¿Qué opciones se aproximan más a explicar la razón de por qué la información financiera es una parte fundamental en su área? (seleccione las que crea convenientes).	<input checked="" type="checkbox"/> Brinda datos útiles para la toma de decisiones. <input checked="" type="checkbox"/> Brinda datos históricos sobre las operaciones de la compañía. <input checked="" type="checkbox"/> Brinda datos para una correcta planeación estratégica.

Anexo 5. Respuestas Empresas C y D

Empresa C - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de su área

1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece:	
1.2. Edad	Menos de 25 años.
1.3. Sexo	Femenino.

2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. Institución educativa donde realizó sus estudios de educación superior	Universidad Central
---	---------------------

2.2. ¿Posee algún título de pos-grado?

No

2.3. ¿Maneja alguno de los siguientes idiomas?

Inglés No lo maneja

Francés No lo maneja

Portugués No lo maneja

Alemán No lo maneja

### 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. De las siguientes, ¿qué actividades se asemejan más a las que usted desarrolla en su organización?

Llevar la contabilidad y presentarla.

### 4. Análisis del rol del Contador Financiero

4.1. ¿A usted lo tienen en cuenta en el momento de tomar decisiones relacionadas con la organización?

- 3 Casi Siempre

4.2. Como contador financiero, ¿usted tiene interacción con las demás áreas de la organización?

- 3 Casi Siempre

Empresa C - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva del jefe

### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece

1.2. De las siguientes, ¿Qué áreas se asemejan más a las que usted tiene en cuenta al momento de tomar decisiones?

Administración.

1.3. ¿Qué tareas le son asignadas al contador financiero en la empresa?

Llevar la contabilidad y presentarla.

## 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿El contador financiero participa en la toma de decisiones?

Si.

## 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. ¿Considera relevante la participación del contador financiero en la toma de decisiones de la empresa?

- 3. Relevante

3.2. ¿Considera usted que el área contable es una parte fundamental dentro de su organización?

- 3. Relevante

## 4. Análisis del rol de Contador Financiero

4.1. Con el fin de identificar la participación del área contable en la organización, califique las siguientes razones de uno a cuatro. 4: Totalmente de acuerdo; 3: De acuerdo; 2: En desacuerdo y 1: Totalmente en desacuerdo.

La información que brinda el área contable es oportuna. 3

El área contable presenta datos útiles para la toma de decisiones. 3

El área contable participa integralmente con las demás áreas de la organización para el logro de los objetivos. 3

Las operaciones que realiza el área contable contribuyen en el logro de los objetivos. 3

## Empresa C - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de otras áreas de la organización

### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Entidad a la que pertenece:	✖
1.2. Nombre del área.	✖
Tesorería	
1.3. ¿Su área contribuye en la toma de decisiones	✖
si	

### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿Requiere de información financiera para contribuir en la toma de decisiones dentro de su área laboral o de la entidad?	✖
Sí.	
2.2. ¿Qué opciones se aproximan más a explicar la razón de por qué la información financiera es una parte fundamental en su área? (seleccione las que crea convenientes).	✖
Brinda datos útiles para la toma de decisiones.	
Brinda datos para una correcta planeación estratégica.	

## Empresa D - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de su área

### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece:	✖
1.2. Edad	✖
Menos de 25 años.	
1.3. Sexo	✖
Masculino.	

## 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. Institución educativa donde realizó sus estudios de educación superior <span style="float: right;">✖</span>	
ITFIP Institución Técnica de Formación técnica Profesional	
2.2. ¿Posee algún título de pos-grado? <span style="float: right;">✖</span>	
No	
2.3. ¿Maneja alguno de los siguientes idiomas? <span style="float: right;">✖</span>	
Inglés	Básico
Francés	No lo maneja
Portugués	No lo maneja
Alemán	No lo maneja

## 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. De las siguientes, ¿qué actividades se asemejan más a las que usted desarrolla en su organización? <span style="float: right;">✖</span>	
Llevar la contabilidad y presentarla.	
Contribuir a la toma de decisiones en la empresa.	

## 4. Análisis del rol del Contador Financiero

4.1. ¿A usted lo tienen en cuenta en el momento de tomar decisiones relacionadas con la organización? <span style="float: right;">✖</span>	
-	3 Casi Siempre
4.2. Como contador financiero, ¿usted tiene interacción con las demás áreas de la organización? <span style="float: right;">✖</span>	
-	4 Siempre

## Empresa D - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva del jefe

### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece	✖
1.2. De las siguientes, ¿Qué áreas se asemejan más a las que usted tiene en cuenta al momento de tomar decisiones?	✖
Administración.	
Contabilidad.	
1.3. ¿Qué tareas le son asignadas al contador financiero en la empresa?	✖
Llevar la contabilidad y presentarla.	
Contribuir a la toma de decisiones en la empresa.	

### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿El contador financiero participa en la toma de decisiones?	✖
Si.	

### 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. ¿Considera relevante la participación del contador financiero en la toma de decisiones de la empresa?	✖
-	4. Muy Relevante
3.2. ¿Considera usted que el área contable es una parte fundamental dentro de su organización?	✖
-	4. Muy Relevante

#### 4. Análisis del rol de Contador Financiero

4.1. Con el fin de identificar la participación del área contable en la organización, califique las siguientes razones de uno a cuatro. 4: Totalmente de acuerdo; 3: De acuerdo; 2: En desacuerdo y 1: Totalmente en desacuerdo.	
La información que brinda el área contable es oportuna.	4
El área contable presenta datos útiles para la toma de decisiones.	4
El área contable participa integralmente con las demás áreas de la organización para el logro de los objetivos.	4
Las operaciones que realiza el área contable contribuyen en el logro de los objetivos.	4

### Empresa D - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de otras áreas de la organización

#### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Entidad a la que pertenece:	
1.2. Nombre del área.	COMERCIAL
1.3. ¿Su área contribuye en la toma de decisiones	SI

#### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿Requiere de información financiera para contribuir en la toma de decisiones dentro de su área laboral o de la entidad?	Sí.
2.2. ¿Qué opciones se aproximan más a explicar la razón de por qué la información financiera es una parte fundamental en su área? (seleccione las que crea convenientes).	Brinda datos útiles para la toma de decisiones. Brinda datos para una correcta planeación estratégica.

## Anexo 6. Respuestas empresas E y F

### Empresa E - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de su área

#### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece:	✖
1.2. Edad	✖
Menos de 25 años.	
1.3. Sexo	✖
Femenino.	

#### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. Institución educativa donde realizó sus estudios de educación superior	✖
Universidad Agraria	
2.2. ¿Posee algún título de pos-grado?	✖
No	
2.3. ¿Maneja alguno de los siguientes idiomas?	✖
Inglés	Básico
Francés	No lo maneja
Portugués	No lo maneja
Alemán	No lo maneja

#### 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. De las siguientes, ¿qué actividades se asemejan más a las que usted desarrolla en su organización?	✖
Llevar la contabilidad y presentarla.	
Actividades operativas.	

#### 4. Análisis del rol del Contador Financiero

4.1. ¿A usted lo tienen en cuenta en el momento de tomar decisiones relacionadas con la organización?	✖
-	2 Poco
4.2. Como contador financiero, ¿usted tiene interacción con las demás áreas de la organización?	✖
-	1 Nunca

## Empresa E - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva del jefe

### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece ✖

1.2. De las siguientes, ¿Qué áreas se asemejan más a las que usted tiene en cuenta al momento de tomar decisiones? ✖

Administración.

Producción.

1.3. ¿Qué tareas le son asignadas al contador financiero en la empresa? ✖

Llevar la contabilidad y presentarla.

Actividades operativas (liquidación de impuestos, nómina etc.).

### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿El contador financiero participa en la toma de decisiones? ✖

No.

### 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. ¿Considera relevante la participación del contador financiero en la toma de decisiones de la empresa? ✖

- 2. Poco Relevante

3.2. ¿Considera usted que el área contable es una parte fundamental dentro de su organización? ✖

- 4. Muy Relevante

#### 4. Análisis del rol de Contador Financiero

4.1. Con el fin de identificar la participación del área contable en la organización, califique las siguientes razones de uno a cuatro. 4: Totalmente de acuerdo; 3: De acuerdo; 2: En desacuerdo y 1: Totalmente en desacuerdo.	
La información que brinda el área contable es oportuna.	4
El área contable presenta datos útiles para la toma de decisiones.	4
El área contable participa integralmente con las demás áreas de la organización para el logro de los objetivos.	2
Las operaciones que realiza el área contable contribuyen en el logro de los objetivos.	2

#### Empresa E - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de otras áreas de la organización

##### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Entidad a la que pertenece:	
1.2. Nombre del área.	Ventas
1.3. ¿Su área contribuye en la toma de decisiones	si

##### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿Requiere de información financiera para contribuir en la toma de decisiones dentro de su área laboral o de la entidad?	Sí.
2.2. ¿Qué opciones se aproximan más a explicar la razón de por qué la información financiera es una parte fundamental en su área? (seleccione las que crea convenientes).	Brinda datos históricos sobre las operaciones de la compañía. Brinda datos relevantes sobre la realidad económica de la empresa.

## Empresa F - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de su área

### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece:	
1.2. Edad	Menos de 25 años.
1.3. Sexo	Femenino.

### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. Institución educativa donde realizó sus estudios de educación superior	Universidad San Martin
2.2. ¿Posee algún título de pos-grado?	No
2.3. ¿Maneja alguno de los siguientes idiomas?	
Inglés	Básico
Francés	No lo maneja
Portugués	No lo maneja
Alemán	No lo maneja

### 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. De las siguientes, ¿qué actividades se asemejan más a las que usted desarrolla en su organización?
Llevar la contabilidad y presentarla.
Actividades operativas.

### 4. Análisis del rol del Contador Financiero

4.1. ¿A usted lo tienen en cuenta en el momento de tomar decisiones relacionadas con la organización?	- 2 Poco
4.2. Como contador financiero, ¿usted tiene interacción con las demás áreas de la organización?	- 2 Poco

## Empresa F - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva del jefe

### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Empresa a la que pertenece



1.2. De las siguientes, ¿Qué áreas se asemejan más a las que usted tiene en cuenta al momento de tomar decisiones?



Comercial.

1.3. ¿Qué tareas le son asignadas al contador financiero en la empresa?



Llevar la contabilidad y presentarla.

Actividades operativas (liquidación de impuestos, nómina etc.).

### 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿El contador financiero participa en la toma de decisiones?



No.

### 3. Análisis del rol del Contador Financiero

3.1. ¿Considera relevante la participación del contador financiero en la toma de decisiones de la empresa?



- 2. Poco Relevante

3.2. ¿Considera usted que el área contable es una parte fundamental dentro de su organización?



- 3. Relevante

#### 4. Análisis del rol de Contador Financiero

4.1. Con el fin de identificar la participación del área contable en la organización, califique las siguientes razones de uno a cuatro. 4: Totalmente de acuerdo; 3: De acuerdo; 2: En desacuerdo y 1: Totalmente en desacuerdo. <span style="float: right;">✖</span>	
La información que brinda el área contable es oportuna.	3
El área contable presenta datos útiles para la toma de decisiones.	3
El área contable participa integralmente con las demás áreas de la organización para el logro de los objetivos.	2
Las operaciones que realiza el área contable contribuyen en el logro de los objetivos.	2

Empresa F - Análisis del rol del contador financiero - Desde la perspectiva de otras áreas de la organización

#### 1. Análisis del rol del Contador Financiero

1.1. Entidad a la que pertenece: <span style="float: right;">✖</span>
1.2. Nombre del área. <span style="float: right;">✖</span>
Producción

1.3. ¿Su área contribuye en la toma de decisiones



si

## 2. Análisis del rol del Contador Financiero

2.1. ¿Requiere de información financiera para contribuir en la toma de decisiones dentro de su área laboral o de la entidad?



Sí.

2.2. ¿Qué opciones se aproximan más a explicar la razón de por qué la información financiera es una parte fundamental en su área? (seleccione las que crea convenientes).



Brinda datos históricos sobre las operaciones de la compañía.

Brinda datos relevantes sobre la realidad económica de la empresa.