

PERCEPCIÓN ACERCA DE LA IMAGEN DEL CONTADOR PÚBLICO POR
PARTE DE LOS USUARIOS INTERNOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN
LAS EMPRESAS DE LA ZONA INDUSTRIAL DEL MUNICIPIO DE SANTANDER
DE QUILICHAO EN EL DEPARTAMENTO DEL CAUCA

DANERY AGUDELO PATIÑO COD.1054567
JACKELINE CANO BURBANO COD. 1054668

UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO-CAUCA

2016

PERCEPCIÓN ACERCA DE LA IMAGEN DEL CONTADOR PÚBLICO POR
PARTE DE LOS USUARIOS INTERNOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN
LAS EMPRESAS DE LA ZONA INDUSTRIAL DEL MUNICIPIO DE SANTANDER
DE QUILICHAO EN EL DEPARTAMENTO DEL CAUCA

DANERY AGUDELO PATIÑO COD.1054567
JACKELINE CANO BURBANO COD.1054668

Trabajo de grado realizado para optar por el título de Contadoras Públicas

Director
JUAN PABLO HINCAPIÉ
Contador Público

UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE NORTE DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA
SANTANDER DE QUILICHAO-CAUCA
2016

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
0. INTRODUCCIÓN	9
1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN	11
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	18
1.1.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	18
1.1.3 OBJETIVO GENERAL	19
1.1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	19
1.2 JUSTIFICACIÓN	19
1.2.1 JUSTIFICACIÓN SOCIAL	19
1.2.2 JUSTIFICACIÓN ACADÉMICA	20
1.2.3 JUSTIFICACIÓN PROFESIONAL Y PERSONAL	21
1.2.4 JUSTIFICACIÓN EMPRESARIAL	22
1.3 MARCO REFERENCIAL	22
1.3.1 MARCO TEÓRICO	22
1.3.1.1 La Percepción	23
1.3.1.1.1 Componentes de la percepción	23
1.3.1.1.2 La percepción social de la ciencia	24
1.3.1.2 Paradigma de la Utilidad	25
1.3.1.3 Rendición de Cuentas	26
1.3.1.4 Teoría de los Sistemas	27
1.3.1.5 Teoría de las Partes Interesadas	28
1.3.2 MARCO LEGAL	29
1.3.2.1 Contaduría Pública	29
1.3.2.2 Contador Público	30
1.3.2.3 Algunas Generalidades de la Ley Páez	31
1.3.3 MARCO CONTEXTUAL	32
1.3.3.1 Santander de Quilichao	32
1.3.3.1.1 Ecología	33
1.3.3.1.2 Economía	33
1.3.3.2 Parque Industrial El Paraiso	34
1.3.4 MARCO CONCEPTUAL	35

	Pág.
1.3.4.1 Imagen	35
1.3.4.2 Usuario interno	35
1.3.4.3 Información Financiera	35
1.3.4.4 Stakeholders	36
1.3.4.5 Zona Franca	36
1.3.4.6 Inputs	37
1.4 METODOLOGÍA	37
1.4.1 TIPO DE ESTUDIO	37
1.4.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	38
1.4.3 FUENTES Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	39
1.4.4 FASES DE LA INVESTIGACIÓN	40
2 LA PERCEPCIÓN ACERCA DE LA IMAGEN DEL CONTADOR PÚBLICO	42
2.1 USUARIOS INTERNOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PERTENECIENTES AL ÁREA ADMINISTRATIVA	44
2.2 NOCIONES QUE TIENEN LOS USUARIOS INTERNOS PERTENECIENTES AL AREA ADMINISTRATIVA SOBRE LAS FUNCIONES DEL CONTADOR PÚBLICO	53
2.2.1 NOCIONES QUE TIENEN LOS USUARIOS INTERNOS, SOBRE LAS FUNCIONES DEL CONTADOR PÚBLICO.	53
2.3 CONDICIÓN EN LA QUE SE ENCUENTRA LA IMAGEN DEL CONTADOR PÚBLICO POR PARTE DE LOS USUARIOS INTERNOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	64
2.3.1 CONDICIÓN DE LA IMAGEN DEL CONTADOR PÚBLICO POR PARTE DE LOS USUARIOS INTERNOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.	64
2.4 PERCEPCIÓN ACERCA DE LA IMAGEN DEL CONTADOR PÚBLICO POR PARTE DE LOS PROFESIONALES CONTABLES DE LAS EMPRESAS UBICADAS EN LA ZONA INDUSTRIAL DE SANTANDER DE QUILICHAO.	76
3 CONCLUSIONES	95
4 RECOMENDACIONES	97
5 BLIBLIOGRAFÍA	98
5.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	98

	Pág.
5.2 REFERENCIAS CIBERGRÁFICAS	99
6 ANEXOS	103
6.1 ENCUESTA A USUARIOS INTERNOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.	103
6.2 ENCUESTA A PROFESIONALES DEL ÁREA CONTABLE.	108

TABLA DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 1. Cargos que desempeñan los encuestados dentro de las Empresas de la Zona Industrial del Municipio de Santander de Quilichao.	45
Gráfico 2. Actividades de los usuarios internos de la información financiera.	47
Gráfico 3. Utilización de la información financiera por parte de los usuarios internos.	49
Gráfico 4. Utilidad de la información financiera por parte de los encuestados.	51
Gráfico 5. Funciones que consideran son realizadas por el Contador Público.	54
Gráfico 6. Estimación sobre si las funciones llevadas a cabo por el Contador Público son realizadas de acuerdo a las normatividades vigentes.	56
Gráfico 7. Utilidad en la empresa sobre la información suministrada por el Contador Público.	58
Gráfico 8. Calificación de la información suministrada por el Contador Público dentro de la empresa.	60
Gráfico 9. Usos de la información financiera suministrada por el Contador dentro de la empresa.	63
Gráfico 10. Conocimiento que tienen los encuestados sobre las últimas noticias relacionadas con prácticas contables indebidas.	66
Gráfico 11. Consideraciones sobre las noticias relacionadas con prácticas contables indebidas en cuanto a la generación de una percepción negativa hacia los Contadores Públicos.	67
Gráfico 12. Confianza de los encuestados en los procedimientos establecidos para la ejecución de las actividades del Contador.	69
Gráfico 13. Consideraciones en cuanto a la confiabilidad de los encuestados en la información final suministrada por el Contador Público.	71
Gráfico 14. Cumplimiento de las funciones del Contador de acuerdo a las políticas y prácticas contables reglamentadas, por parte de los encuestados.	73
Gráfico 15. Calificación de la imagen del Contador Público dentro de las empresas por parte de los encuestados.	75
Gráfico 16. Tiempo de ejercicio de la profesión contable por parte de los Contadores Públicos en las empresas.	78
Gráfico 17. Conocimiento que tiene los profesionales contables sobre las últimas noticias relacionadas con prácticas contables inapropiadas.	80
Gráfico 18. Percepción que ha generado las noticias relacionadas con prácticas contables indebidas en relación a los Contadores Públicos.	81
Gráfico 19. Estimación de la actual imagen del Contador Público.	82

	Pág.
Gráfico 20. Confianza en los procedimientos establecidos para el ejercicio de las actividades del Contador Público.	84
Gráfico 21. Confianza en la información final suministrada por los Contadores Públicos.	85
Gráfico 22. Causas más comunes dentro de las malas prácticas contables.	87
Gráfico 23. Disponibilidad para denunciar malas prácticas que perjudican a la comunidad en general.	89
Gráfico 24. Disponibilidad para denunciar malas prácticas que vayan en contra de los beneficios empresariales.	91
Gráfico 25. Opciones más tentativas contra prácticas contables indebidas.	92

TABLA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Fases de la investigación.	40
Cuadro 2. Base de datos empresas a encuestar en el Parque Industrial El Paraíso.	42
Cuadro 3. Base de datos empresas no ubicadas en el Parque Industrial El Paraíso.	43
Cuadro 4. Base de datos de empresas donde se realizaron las encuestas.	43
Cuadro 5. Datos estadísticos pregunta No.1	44
Cuadro 6. Datos estadísticos pregunta No.2	46
Cuadro 7. Datos estadísticos pregunta No.3	49
Cuadro 8. Datos estadísticos pregunta No.4	51
Cuadro 9. Datos estadísticos pregunta No.5	54
Cuadro 10. Datos estadísticos pregunta No.6	56
Cuadro 11. Datos estadísticos pregunta No.7	58
Cuadro 12. Datos estadísticos pregunta No.8	60
Cuadro 13. Datos estadísticos pregunta No.9	62
Cuadro 14. Datos estadísticos pregunta No.10	65
Cuadro 15. Datos estadísticos pregunta No.11	67
Cuadro 16. Datos estadísticos pregunta No.12	69
Cuadro 17. Datos estadísticos pregunta No.13	70
Cuadro 18. Datos estadísticos pregunta No.14	72
Cuadro 19. Datos estadísticos pregunta No.15	74
Cuadro 20. Base de datos de empresas donde se realizaron las encuestas a los Contadores Públicos	77
Cuadro 21. Datos estadísticos pregunta No.1 a Contadores Públicos	78
Cuadro 22. Datos estadísticos pregunta No.2 a Contadores Públicos	79
Cuadro 23. Datos estadísticos pregunta No.3 a Contadores Públicos	81
Cuadro 24. Datos estadísticos pregunta No.4 a Contadores Públicos	82
Cuadro 25. Datos estadísticos pregunta No.5 a Contadores Públicos	83
Cuadro 26. Datos estadísticos pregunta No.6 a Contadores Públicos	85
Cuadro 27. Datos estadísticos pregunta No.7 a Contadores Públicos	87
Cuadro 28. Datos estadísticos pregunta No.8 a Contadores Públicos	89
Cuadro 29. Cuadro estadístico pregunta No.9 a Contadores Públicos	90
Cuadro 30. Cuadro estadístico pregunta No.10 a Contadores Públicos	92

0. INTRODUCCIÓN

Debido a la confianza depositada por los usuarios de la información financiera en los Contadores Públicos, estos han encomendado a los profesionales contables funciones importantes dentro de las organizaciones, como lo es la generación de información útil para la toma de decisiones, sin embargo en los últimos años han salido a la luz diversos casos, en los cuales el profesional contable ha desarrollado una serie de prácticas donde pone en entredicho sus principios éticos y que a su vez han afectado grandemente la confianza depositada en los Contadores Públicos.

La expansión de grandes escándalos y fraudes contables y financieros, no solo han generado impactos en las organizaciones empresariales y han generado incertidumbre por parte de la sociedad en general, sino que a su vez han evidenciado una gran crisis ética y de confianza en la que se encuentra tanto firmas como profesionales contables independientes, quienes han visto su imagen afectada negativamente.

Debido a esto, para el profesional contable es importante conocer cuál es la percepción que existe en este momento acerca de su imagen, concibiendo imagen como el conjunto de rasgos que caracterizan al Contador Público ante la sociedad, para poder valorar y analizar su representación ante un grupo específico y aportar a la comunidad académica y profesional para el mejoramiento de la formación profesional.

Por esta razón es necesario recopilar información que ayude a determinar cuál es la percepción dentro de un contexto específico como lo son los usuarios internos de la información financiera de un grupo de empresas ubicadas en la zona industrial el Paraíso, del Municipio de Santander de Quilichao, ya que ésta zona, de acuerdo como lo explica José Agustín Grajales, Gerente General del Parque Industrial El Paraíso es una de las mayores generadoras de empleo y desarrollo socio económico para el Municipio.

En la realización de la investigación fue necesario en primera instancia informar desde el aspecto teórico sobre la percepción para entender cómo funciona, a continuación se ilustró sobre el paradigma de la utilidad, la rendición de cuentas la teoría de las partes interesadas y la teoría de los sistemas para formar el marco de investigación teórico, al igual se documentó sobre la Contaduría Pública, el Contador Público y desde el punto de vista contextual La Ley Páez que dio origen

a la zona franca de Santander de Quilichao en el Departamento del Cauca, todo esto con el objetivo de comprender y ambientar el tema a desarrollar.

En segunda instancia, se realizaron las encuestas dentro de 5 empresas matriculadas entre los años 1996 y 1998 y que renovaron su matrícula en el año 2014 pertenecientes a la zona franca el Paraíso en el municipio de Santander de Quilichao, para determinar cuáles eran los usuarios internos de la información financiera que pertenecen al área administrativa y quiénes eran los profesionales contables dentro de estas organizaciones, identificando las nociones que estos tienen sobre las funciones del Contador Público y estableciendo como resultado de lo anterior el grado de deterioro en el que se encuentra la imagen del profesional contable.

Por último se organiza y expresa en valores la información adquirida con el objetivo de analizar y evaluar los respectivos resultados para finalmente emitir unas conclusiones, con el fin de contribuir no solo a la comunidad académica sino también al profesional contable que se encuentra actualmente en el ejercicio de su profesión dentro del zona industrial el Paraíso, del municipio de Santander de Quilichao en el Departamento del Cauca.

1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

Se ha realizado una búsqueda bibliográfica sobre algunas investigaciones acerca del tema de la percepción de la imagen del Contador Público, orientadas al conjunto de rasgos que caracterizan al profesional contable ante la sociedad. A continuación daremos un breve resumen de éstas investigaciones a modo de antecedentes de investigación para el desarrollo de nuestro anteproyecto.

En el artículo de la Revista de Educación en Investigación en Contabilidad, volumen 6, de enero-marzo de 2012, Brasilia, Brasil. “ÉTICA PROFESIONAL CONTABLE: UN ANÁLISIS VISUAL DE LA PERCEPCIÓN PÚBLICA” de Renato Ferreira Leitão Azevedo y Edgard Bruno Cornacchione Junior¹ se plantean, identificar y analizar si los profesionales de contabilidad son estereotipados de manera negativa por la percepción pública en relación a la ética.

Dentro de las justificaciones y contribuciones de los autores¹ manifiestan que la profesión contable carece de una proyección de imagen de confianza, y si las personas perciben el área de contabilidad como una extensión que se relaciona con prácticas éticamente dudosas, conllevaría a que estudiantes y profesionales que valoran la ética y responsabilidad social muy probablemente evitarían un tipo de formación en este campo. Los autores² dentro de su investigación adoptaron entrevistas por medio del foto-cuestionario, ya que este método es capaz de capturar datos más ricos que los obtenidos con procedimientos verbales, debido a que están basados en fotos. Los autores³ apoyados en Dempsey y Tucker, indican que el foto-cuestionario consiste en examinar imágenes y reaccionar a los estímulos presentes en esas imágenes con más atención que produciría la reacción a medios escritos u orales.

Las entrevistas se realizaron mediante un muestreo aleatorio simple⁴, dentro de un público heterogéneo, donde 1.304 personas fueron encuestadas. De acuerdo con esta investigación los profesores Leitão y Cornacchione⁵ concluyeron que los

¹ LEITÃO AZEVEDO, Renato Ferreira y CORNACCHIONE JUNIORZ, Edgard Bruno. ÉTICA PROFESIONAL CONTABLE: UN ANÁLISIS VISUAL DE LA PERCEPCIÓN PÚBLICA. En: Revista de Educación en Investigación en Contabilidad. Enero-Marzo, 2012. vol. 6. no. 1. p. 23.

² Ibíd., p.26.

³ Ibíd., p.27.

⁴ Ibíd., p.29.

⁵ Ibíd., p.34.

profesionales de contabilidad son percibidos positivamente por el público respecto a la ética profesional, conforme al análisis del intervalo de confianza de los resultados, lo que rechaza la hipótesis inicial. No obstante, aunque no se haya podido afirmar la presencia de estereotipos negativos para las características investigadas, dentro de la ciudad de Brasilia, los autores concluyen que es necesario incrementar la promoción del área contable en la población.

Esta investigación enseña un nuevo método de exploración, basado en el foto-cuestionario, que puede resultar muy útil en nuestro proyecto, ya que es necesario contar con la opinión del público, ya sea mediante entrevistas o cuestionarios que permitan la obtención de resultados referentes a nuestro tema de investigación.

El artículo “DICTAMEN SOBRE LA CONFIANZA PÚBLICA” producto de la investigación *Las actuaciones del contador público, generadoras de confianza pública en Colombia*, financiada por la Universidad de San Buenaventura, Bogotá, Colombia de Hernán Alejandro Alonso Gómez y Claudia Patricia Ballesteros Vargas busca establecer la opinión de los profesionales contables a partir de sus experiencias y conocimientos, combinados con el pensamiento contemporáneo sobre la ética, la situación actual de la sociedad y el requerimiento a la contaduría pública para amparar la confianza pública en Colombia.

Como introducción al tema de investigación los auditores⁶ apoyados en algunos hechos delictivos a nivel nacional, como han sido el “carrusel de la contratación”, la creación de empresas ficticias ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, DMG, Interbolsa y Agro Ingreso Seguro, han afectado negativamente la imagen de los contadores públicos, ya que han deteriorado la confianza, ante los usuarios de la información financiera, producto de la generación de sus actuaciones dentro de las organizaciones. Por esta razón este artículo⁷ se basó en la recopilación de experiencias y puntos de vista de profesionales que comparten conocimientos en aspectos como: la injerencia del contexto legal en la generación de confianza del contador público, los contadores frente a la búsqueda del bienestar social y la protección de la vida humana, las actitudes intencionales del contador en sus actuaciones, la autonomía y la libertad en la toma de decisiones de los contadores, la importancia de la responsabilidad dentro de las actuaciones

⁶ ALONSO GOMEZ, Hernán Alejandro y BALLESTEROS VARGAS, Claudia Patricia. DICTAMEN SOBRE LA CONFIANZA PÚBLICA. *En*: Gestión & Sociedad. Enero-Junio, 2014. vol. 7(1). p. 56.

⁷ *Ibíd.*, p.57.

de los contadores y la forma en que influye el nivel de estudios y conocimientos de cada profesional en su quehacer contable. Para llevar a cabo las entrevistas⁸ los profesionales fueron separados en dos grupos, el primero lo integró profesionales con alta trayectoria profesional y el segundo grupo, profesionales con menos trayectoria y jóvenes en su mayoría. Como resultados de las investigaciones los autores⁹ pudieron concluir que la generación de confianza por parte del profesional está apoyada en la conciencia de quien la ejerce, para que exista confianza debe existir libertad y autonomía en las acciones profesionales y un conocimiento competente es característica de un profesional contable.

Este artículo proporciona referentes de aquellas situaciones o temas que han dado pie a la pérdida de confianza en el ejercicio del profesional contable, por parte de los usuarios de la información financiera, como también debemos tener referencia de las opiniones de profesionales en el área, acerca de las situaciones que conllevan al ejercicio ético y competente de la profesión contable, que satisfaga la necesidades de los usuarios.

El artículo publicado en la revista Contaduría y Administración, publicación No.208, enero-marzo 2002, titulado “LA FORMACIÓN ÉTICA DE LOS CONTADORES PÚBLICOS ANTE EL CASO ENRON – ANDERSEN”, por Arturo Díaz Alonso, Director General de la Asociación Nacional de Facultades y Escuela de Contaduría y Administración en México, expone la problemática de la formación de los alumnos que estudian para Contadores Públicos en relación con la ética, utilizando el caso Enron para esclarecer el tema, en el artículo se trata este caso como un tema delicado porque en él se evidencian los conflictos de interés, porqué se mintió y porqué se dañaron las finanzas y el prestigio de muchos.

A manera de introducción en el artículo¹⁰ se describe la forma como la empresa Enron logró su alto posicionamiento en los Estados Unidos, así como las técnicas utilizadas y la ideología de sus dirigentes y demás personas y organizaciones que fueron partícipes de estos hechos, resaltando que las mismas razones técnicas sirvieron para ocultar el fraude, pero no pudieron evitar que el valor de sus acciones disminuyera hasta un 99% en pocos días; a continuación el profesor

⁸ ALONSO GOMEZ, Hernán Alejandro y BALLESTEROS VARGAS, Claudia Patricia. DICTAMEN SOBRE LA CONFIANZA PÚBLICA. En: Gestión & Sociedad. Enero-Junio, 2014. vol. 7(1). p. 58.

⁹ Ibíd., p.64.

¹⁰ DIAZ ALONSO, Arturo. LA FORMACIÓN ÉTICA DE LOS CONTADORES PUBLICOS ANTE EL CASO ENRON – ANDERSEN. En: Revista Contaduría y Administración. Enero-Marzo, 2002. No.208. p.7.

Arturo Díaz¹¹ hace un análisis de los prejuicios y criterios poco fundados que tienen en la práctica el profesional de Contaduría Pública, y que según el autor, son transmitidos inicialmente a los alumnos al formarlos en las universidades; seguidamente el autor¹² a su consideración describe las ocho grandes contradicciones a que se enfrenta el Contador Público, entre lo que se le enseña en la universidad y las diversas situaciones que debe enfrentar en la realidad empresarial y que ponen a prueba su ética.

El autor¹³ luego de su análisis concluye que no basta con cumplir la ley escrita para ser ético y que por el contrario esa ley escrita puede contribuir al engaño; así mismo, concluye que destacar las contradicciones existentes en la formación ética de los alumnos para que sea más científica, menos convencionalista, mas autocrítica y que se fortalezca; finalmente se concluye en el artículo que el caso Enron- Andersen afecta a todos los contadores públicos y a su imagen y que la corrupción es una potencia del ser humano y se debe estar muy atento para nunca desarrollarla, y estar atento de los demás pero sobre todo de uno mismo y de nuestra buena actuación y el desarrollo de buenas cualidades.

Este artículo se refiere a hechos que han tenido un impacto determinante en la noción que los usuarios de la información contable tienen del Contador Público, como es el caso Enron, de igual forma por el profundo análisis que se realiza de las contradicciones en la formación del Profesional de Contaduría, que lleva a comprender un poco más las razones por las cuales la imagen del contador se ha ido deteriorando paulatinamente, una de ellas porque el profesional es consciente de que su trabajo tiene un impacto social.

“REPARANDO LA CONFIANZA PÚBLICA, COMENTARIOS SOBRE UN ESFUERZO LEGAL” es un artículo del texto de la ponencia presenta en el foro “La nueva Ley de la contabilidad corporativa en los EE.UU y su impacto en Colombia”, en la Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, 2 y 3 de septiembre de 2002, por el Abogado Hernando Bermúdez Gómez, Director del Departamento de Derecho Económico y de la Especialización de Derecho de Sociedades, Pontificia Universidad Javeriana, Colombia; publicado en la Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. Este artículo establece un marco introductorio al análisis

¹¹ DIAZ ALONSO, Arturo. LA FORMACIÓN ÉTICA DE LOS CONTADORES PUBLICOS ANTE EL CASO ENRON – ANDERSEN. En: Revista Contaduría y Administración. Enero-Marzo, 2002. No.208. p.8.

¹² Ibídem.

¹³ Ibíd., p.11.

de la “Sarbanes – Oxley Act Of 2002”, “(...) para proteger a los inversionistas mejorando la exactitud y fiabilidad de los descubrimientos corporativos hechos para fines de la leyes sobre inversiones, y para otros propósitos (...)”, ley que busca reparar la confianza pública, luego de los acontecimientos en los Estados Unidos que cuestionaron la confiabilidad de las normas contables y el modelo de control asociado a la información financiera.

Inicialmente el artículo¹⁴ hace referencia a la forma como deben hacerse las normas que deben ser saludables para el bien común, y la forma real como se hacen que se quedan en el equilibrio de fuerzas opuestas que finalmente se acomodan a un consenso, entendiendo con esto por qué las normas suelen ser más reactivas que predictivas, es decir, qué son los problemas sociales los que provocan las normas; dentro del artículo el autor considera que estudiar una ley de otro país, nos mueve la necesidad de aprender de los demás y la convicción de que en una u otra forma, esa respuesta legal tendrá un impacto entre nosotros los Colombianos. A continuación en el artículo¹⁵ se reconoce el carácter imperfecto y meramente probable de la información financiera y que en ocasiones requiere ser restablecida, tomando como ejemplo el caso de Enron que daño la confianza pública en el sistema de informes financieros, se dio origen a un arduo trabajo del congreso para dar respuesta a la necesidad de una acción legislativa fuerte y rápida; se mencionan también los afectados, donde pareciera que las normas de contabilidad terminarían siendo las principales culpables de la situación; en cuanto a los auditores como mecanismos de auto supervisión de la profesión contable se mencionan los mecanismos de autorregulación de la práctica profesional y algunas normas de auditoria emitidas por la autoridad del mercado de valores; el Abogado Bermúdez Gómez también hace mención a las responsabilidad de las corporaciones, comités de auditoría que también se encuentran implicados. Para finalizar menciona los castigos tanto en el ámbito civil como criminal, llegando a la conclusión¹⁶ de que muchas de las situaciones que dieron lugar a esta reacción legislativa ya habían sido advertidas, y de una manera u otra se venían enfrentando, parece ser sin embargo que el conjunto de actores obró con lentitud y algunos de ellos aprovechando las “zonas grises”.

Este artículo se refiere a una de las opciones que se tiene para recuperar y reparar la imagen del Contador Público y la confianza de los usuarios de la información contable, además, porque aunque la ley Sarbenes – Oxley fue emitida

¹⁴ BERMUDEZ GOMEZ, Hernando. REPARANDO LA CONFIANZA PÚBLICA: COMENTARIOS SOBRE UN ESFUERZO LEGAL. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoria. 2002. p.142.

¹⁵ Ibíd., p.147.

¹⁶ Ibíd., p.177.

en Estados Unidos tiene potenciales repercusiones para Colombia dadas las relaciones que estos países mantienen, de igual forma consideramos relevante porque los hechos de Enron y las leyes posteriores a ellos sirven como referencia a Colombia, en el ámbito de prevención de este tipo de situaciones y para posterior creación de leyes como medidas de reacción.

Finalmente el artículo “ALGUNAS IMPLICACIONES DEL PARADIGMA DE LA UTILIDAD EN LA DISCIPLINA CONTABLE”, que hace parte del capítulo No 4: Teoría Contable, del texto Lecturas de Teoría e Investigación Contable, del año 1995, del autor Jorge Tua Pereda, identifica las implicaciones del paradigma de la utilidad, así como los cambios y consecuencias que éste trajo a la disciplina y a la investigación contable. Tua¹⁷ plantea que los cambios en la disciplina contable han traído como consecuencia el surgimiento del paradigma de la utilidad, que orienta el contenido de los estados financieros a las necesidades del usuario, asumiendo que su principal requerimiento es el apoyo informativo adecuado en la toma de decisiones.

En éste capítulo el Profesor Tua¹⁸ menciona que ya no se pretende solo medir hechos pasados “mención del beneficio”, sino de informar con una finalidad concreta: la toma de decisiones, razón por la cual el criterio de Utilidad para el usuario se convirtió en el punto de partida para determinar reglas contables y el contenido de los estados financieros. En el desarrollo del texto se hace una síntesis acerca de la evolución en el enfoque de los propósitos y los objetivos de los estados financieros; Tua¹⁹ menciona, que en el desarrollo de la teoría contable pueden apreciarse en cuanto al propósito atribuido a nuestra disciplina, varias fases que consideran que tal propósito es el registro con una finalidad legalista, la medición del beneficio y la situación patrimonial, bajo una óptica económica y finalmente, el suministro de información al usuario, útil para la toma de decisiones; luego se refiere a algunas consecuencias de la adopción del paradigma de la utilidad tales como²⁰: la evolución del concepto de usuarios de la información financiera y la discusión de los objetivos de la información financiera, cuya finalidad es orientar al sistema contable en función de objetivos predefinidos;

¹⁷ TUA PEREDA, Jorge. ALGUNAS IMPLICACIONES DEL PARADIGMA DE UTILIDAD EN LA DISCIPLINA CONTABLE. En: Lecturas de teoría de investigación contable. 1990. p.191.

¹⁸ *Ibíd.*

¹⁹ *Ibíd.*, p.193.

²⁰ *Ibíd.*, p.197.

Seguidamente el profesor Tua describe los requisitos esenciales en los estados financieros.

Finalmente²¹ el autor concluye que el paradigma de la utilidad ha potenciado la importancia de los requisitos de la información financiera, en la medida en que la finalidad de estos últimos no es sino asegurar que los datos contables cumplan su propósito de satisfacción de las necesidades de los usuarios, es decir, sean útiles; por otra parte concluye también que en efecto, la distinción entre Teoría General y sus aplicaciones no es sino consecuencia del paradigma de la utilidad.

A partir del surgimiento del paradigma de la utilidad también cambia la noción que los usuarios tienen del Contador Público por que como bien se menciona en el texto los usuarios esperan una información financiera, lo más útil posible para ser utilizada en la toma de decisiones.

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La amplia difusión de algunos de los mayores fraudes y escándalos financieros y contables a nivel nacional, donde se han visto involucradas firmas y profesionales contables, han estereotipado de manera negativa la percepción pública sobre las actuaciones “profesionales contables” dentro de las organizaciones.

Considerando que el Contador Público es portador de la confianza que en su trabajo depositan los usuarios de la información financiera, relacionada con los hechos económicos de las organizaciones, y que en cumplimiento de la función social de su profesión debe garantizar la veracidad de la información que genera y presenta como resultado final de su trabajo, es necesario conocer cuál es la percepción acerca de la imagen,- concibiendo imagen como el conjunto de rasgos que caracterizan al Contador Público ante la sociedad-, por parte de los usuarios internos de la información financiera dentro del contexto de un grupo de empresas ubicadas en la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao, matriculadas entre el año 1996 y 1998, considerando ésta zona como el mayor centro de desarrollo socioeconómico en el norte del Cauca.

²¹ TUA PEREDA, Jorge. ALGUNAS IMPLICACIONES DEL PARADIGMA DE UTILIDAD EN LA DISCIPLINA CONTABLE. En: Lecturas de teoría de investigación contable. 1990. p.217.

Para el estudio de la problemática se recopilará diversas opiniones que tienen estos usuarios con el objetivo de establecer si dichos rasgos son percibidos de manera satisfactoria o no, es decir, si consideran que las habilidades del Contador Público cumple con los requerimientos de una sociedad que desea estar cada día mejor informada o si por el contrario la imagen del profesional contable se encuentra sumamente deteriorada.

Al ser los rasgos percibidos de manera insatisfactoria, se hace necesario que el profesional contable realice un acercamiento a la reivindicación de su imagen ante los usuarios de la información financiera.

1.1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuál es la percepción acerca de la imagen del Contador Público que tienen los Usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa, en las empresas ubicadas en la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao, matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula en el año 2014?

1.1.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Cuáles son los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa que hacen parte de las empresas ubicadas en la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula en el año 2014?
- ¿Qué nociones tienen los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa que hacen parte de las empresas ubicadas en la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao, sobre las funciones del Contador Público?
- ¿Cómo se encuentra la imagen del Contador Público ante los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa, de las empresas ubicadas en la zona Industrial del Municipio de Santander de Quilichao matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula en el año 2014?

1.1.3 OBJETIVO GENERAL

Conocer la percepción que tienen los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa en las empresas ubicadas en la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula en el año 2014, acerca de la imagen del Contador Público.

1.1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar cuáles son los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa, que hacen parte de las empresas ubicadas en la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula en el año 2014.
- Identificar que nociones tienen los usuarios internos pertenecientes al área administrativa sobre las funciones del Contador Público, de las empresas ubicadas en la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula en el año 2014.
- Establecer como se encuentra la imagen del Contador Público por parte de los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa de las empresas ubicadas en la zona industrial del municipio de Santander de Quilichao matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula en el año 2014.

1.2 JUSTIFICACIÓN

1.2.1 JUSTIFICACIÓN SOCIAL

Los usuarios internos de la información financiera tienen unas exigencias y estándares frente al trabajo del Contador Público, puesto que basan muchas de sus decisiones en el resultado de éste y es función social del Contador Público

brindar una información útil y real. Por esta razón es necesario conocer cuál es la percepción acerca de la imagen del Contador Público que tienen los usuarios internos de la información financiera, en este caso específico aquellos de las empresas de la zona industrial del municipio Santander de Quilichao, teniendo en cuenta las opiniones de las personas que hacen parte de estas organizaciones, tanto del área administrativa como operativa, esto con la finalidad de establecer la imagen que se tiene del Contador Público y si éste cumple con las expectativas del grupo de usuarios de la información financiera.

Teniendo en cuenta que Santander de Quilichao es uno de los municipios más importantes del Departamento del Cauca, y con los beneficios que trajo la Ley Páez que permitió que se instalaran en el sector varias empresas manufactureras, haciendo que el renglón secundario empezara a ser relevante en la economía local, la cual se basa principalmente en la agricultura, consideramos importante realizar una investigación que proporcione información acerca del estado de la imagen del Contador Público y del concepto del ejercicio de su profesión, para así intentar un acercamiento a la reivindicación de dicha imagen; y empezar una defensa hacia los ataques que cuestionan su formación y su capacidad intelectual y moral, insinuando que su servicio está orientado a los intereses de las empresas y no de la comunidad, la sociedad y la misma profesión.

1.2.2 JUSTIFICACIÓN ACADÉMICA

Desde el punto de vista académico, a las Universidades tanto públicas como privadas establecidas en el Municipio de Santander de Quilichao les es conveniente conocer lo que piensan los usuarios internos de la información financiera en las empresas ubicadas en la zona industrial del Municipio, acerca del Contador Público al cual le ha brindado una formación académica, para identificar falencias que se puedan fortalecer desde un mejoramiento en el proceso educativo y lograr formar un Contador que desde un ejercicio profesional transparente y eficiente beneficie la sociedad, la universidad y la buena imagen de su profesión; sugiriendo con esto que se ha superado el déficit de calidad de la formación de los habitantes, que se evidenció durante los primeros años comprendidos entre 1996 y 2001 de aplicación de la Ley Páez.

Las entidades de educación superior podrán también calificar el tipo de formación que se está proporcionando en el programa académico de Contaduría Pública,

verificando si es una preparación integral que capacite al estudiante para plantear, analizar y dar soluciones óptimas a las necesidades no solo del ente sino también de su entorno; evaluando además el nivel de aceptación que tienen sus egresados.

De igual forma es pertinente dar a conocer esta información a quienes están iniciando su proceso de formación en el área de Contaduría Pública para que tengan un acercamiento con lo que ocurre en las organizaciones y la imagen que se tiene de esta profesión, y tengan así la posibilidad de mejorar aquellas áreas relevantes para ejercer la profesión integralmente con resultados satisfactorios.

1.2.3 JUSTIFICACIÓN PROFESIONAL Y PERSONAL

Para los Contadores Públicos tanto en ejercicio como en formación, es importante conocer cuál es la percepción acerca de la imagen del Contador Público, que tienen los Usuarios internos de la información financiera, en las empresas ubicadas en la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao, ya que éstas serán uno de los campos de acción más cercano. Esta investigación permite establecer cómo está siendo vista y calificada su profesión y de igual forma identificar los aspectos positivos que se deben fortalecer y garantizar que perduren en el tiempo, y los aspectos negativos que han deteriorado la imagen del Contador para poder enfrentarlos y mejorarlos de tal forma que se logre reivindicar dicha imagen y contar cada día con un mayor reconocimiento por el buen ejercicio de su profesión y sea requerido en las organizaciones por el valor agregado que genera en la consecución de objetivos; y poder contribuir con esto a la formación de una cultura contable basada en la búsqueda de un mejoramiento continuo, mediante la aplicación de prácticas contables sólidas.

Conocer cómo está siendo visto por los usuarios, motiva al Contador Público a asumir un papel diferente al del contador tradicional y ha de ser una persona capaz de generar relaciones constantes con los diferentes agentes sociales y tener la capacidad de interactuar con solidez intelectual en un mundo cada vez más difícil, y poder así demeritar la idea que con el paso del tiempo ha tomado fuerza

sobre el poder que tienen los contadores de manejar y controlar de acuerdo a intereses particulares, de forma correcta o no, la información contable y financiera de las empresas.

1.2.4 JUSTIFICACIÓN EMPRESARIAL

Para las empresas de la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao es importante poder contar con personal idóneo y capacitado que satisfaga las necesidades de sus usuarios internos, de tal forma que se sientan seguros de hacer uso de la información financiera que se genera ya que dicha credibilidad y confianza se refleja a los usuarios externos y se mejoran los lazos comerciales y los negocios de las organizaciones.

Es por ello que se hace necesario realizar una investigación donde se pueda apreciar la forma como los usuarios internos de la información financiera perciben el desempeño de los Contadores Públicos, para de este modo conocer las posibles falencias que tienen dichos profesionales en el desarrollo de sus funciones, creando un antecedente que le aporte a los profesionales información con la que pueda buscar mecanismos de defensa y reivindicación de su imagen, ya que solo así, con profesionales idóneos las empresas podrán alcanzar satisfactoriamente los objetivos organizacionales y aumentar su grado de eficiencia.

Si dentro de las organizaciones se tiene conciencia de que la contabilidad no es solo una herramienta de cálculo sino que mediante las transacciones que se hacen visibles a través de la contabilidad se tiene incidencia en un entorno social, y se establecen relaciones sociales con un grupo de usuarios, que hacen parte directa de las operaciones de la empresa y de ellos depende en gran parte la sostenibilidad y permanencia de la misma, el contador no se verá enfrentado a situaciones en las que tenga que adecuarse a las necesidades de la compañía, dejando a un lado su ética profesional, su criterio y compromiso social, fenómeno que finalmente no solo lo enloda como ser individual, sino como miembro de una comunidad académico y profesional.

1.3 MARCO REFERENCIAL

1.3.1 MARCO TEÓRICO

Con el objetivo de ambientar el tema objeto de investigación, para comprender y ampliar los resultados obtenidos del mismo, se consideró necesario informar

desde el aspecto teórico sobre la percepción, para entender cómo funciona, no solo desde el concepto en general, sino también desde el concepto social de la ciencia, también se ilustró sobre el paradigma de la utilidad, la rendición de cuentas la teoría de las partes interesadas y la teoría de los sistemas para formar el marco de investigación teórico. Con la idea de formar el marco legal se documentó sobre la Contaduría Pública y el Contador Público, y desde el punto de vista contextual La Ley Páez que dio origen de la zona franca de Santander de Quilichao en el municipio del Cauca, todo esto con el objetivo ubicar al lector dentro del presente trabajo de investigación.

1.3.1.1 La Percepción

La percepción es la imagen mental que se produce con ayuda de la experiencia y necesidades. Es resultado de un proceso de selección, interpretación y corrección de sensaciones.²²

Cada individuo asimila o interpreta de diferentes formas lo que ocurre en su entorno, producto de sus experiencias vividas, ya sea en el ámbito familiar, laboral, social etc. De estas experiencias los individuos aprenden y forman una percepción y respuesta a las diversas situaciones, lo que conlleva a la fijación de una postura específica de las cosas que lo rodean.

1.3.1.1.1 Componentes de la percepción

Aunque los estímulos sensoriales pueden ser los mismos para todas las personas, cada una de ellas percibirá cosas distintas, debido a esto se puede concebir la percepción de dos tipos, las sensaciones o estímulos del exterior, y los inputs internos que provienen del individuo²³.

Las sensaciones

Las sensaciones son la respuesta directa e inmediata a una estimulación de los órganos sensoriales. Las sensaciones no únicamente se reciben por medio de los cinco sentidos (vista, oído, olfato, gusto y tacto) que funcionan de manera automática y natural, también dependen de la cantidad de estímulo y de la

posibilidad de distinguir a través de los mismos, esto último conocido como naturaleza diferencial.

²² GUARDIOLA JIMENEZ, Plácido. La Percepción. (Online). Disponible en <http://www.um.es/docencia/pguardio/documentos/percepcion.pdf>. Pág. 1. Consultado el 01 de Noviembre de 2014.

²³ ibíd., p.2.

Los inputs internos.

No todos los factores que influyen en la percepción son de naturaleza externa, es decir, provienen del entorno donde se desenvuelve el individuo, existen factores de origen interno, como son²⁴:

- La necesidad. Es el reconocimiento de la carencia de algo. La necesidad existe sin que haya un bien destinado a satisfacerla.
- La motivación. Está estrechamente vinculada a las necesidades, pero no actúan siempre conjuntamente, pues una misma motivación puede satisfacer diversas necesidades. Es la búsqueda de la satisfacción de la necesidad, es decir, aquellas cosas que impulsan a realizar determinadas acciones y que conducen al cumplimiento de los objetivos.
- La experiencia. El individuo aprende de las experiencias y esto afecta el comportamiento. El efecto acumulativo de las experiencias cambia las formas de percepción y respuesta.
- Las expectativas. Es pensar que algo es probable que pueda ocurrir y se encuentra sustentado en una base razonable, ya sea por ideas propias, comentarios u otros.
- El estado de ánimo. Tiene un impacto determinante en la interpretación con respecto a la conducta de los demás, quienes se encuentran en un estado de ánimo positivo ven a los demás de manera positiva, así mismo, quien se encuentra en un estado de ánimo negativo verá a los demás de manera negativa.

1.3.1.1.2 La percepción social de la ciencia

Las representaciones sociales se originan a partir de los conocimientos y las informaciones que circulan en el ambiente, en el contexto social en el que se encuentran inmersos los sujetos. Los conocimientos adquiridos son utilizados para representar la realidad; los sujetos crean su propio conjunto de representaciones y las adecuan para su uso cotidiano.²⁵

²⁴ GUARDIOLA JIMENEZ, Plácido. La Percepción. (Online). Disponible en <http://www.um.es/docencia/pguardio/documentos/percepcion.pdf>. Pág. 4. Consultado el 01 de Noviembre de 2014.

²⁵ JARA GUERRERO, Salvador, TORRES MELGOZA, Juan. Percepción social de la ciencia: ¿utopía o distopía?. Revista Iberoamericana de Ciencia, Tecnología y Sociedad. (Online). Disponible en <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=92422634003>. Pdf. Pág. 5. Consultado el 04 de Noviembre de 2014.

La percepción social comprende dos procesos:²⁶

1. La selección de información que llega del entorno, facilitando su almacenamiento y recuperación en la memoria.
2. Predecir acontecimientos futuros con la información obtenida, evitando cualquier sorpresa.

Las experiencias personales están marcadas de una u otra forma por el contexto y el ambiente social en el que se desarrollan los individuos. Los individuos se apropian de lo que hace parte de su marco social, de lo que está a su alcance, es por ello que perciben de la ciencia lo que encuentran de ella en su actuar cotidiano, lo que es parte de su ambiente social, es decir, lo que se dice de la ciencia en los medios de comunicación, en la familia, la escuela y demás marcos y espacios que le son familiares.

Las ideas que tienen las personas acerca del mundo que nos rodea, y en especial de la ciencia y la tecnología, son creencias y actitudes que se van construyendo a partir de lo que el individuo experimenta cotidianamente, es decir, es la recopilación de la información que proviene de los conocimientos, valores y modelos de pensamientos transmitidos a través de los medios de comunicación, la educación, la historia y la tradición: el conocimiento se construye de manera individual y social.²⁷

1.3.1.2 Paradigma de la Utilidad

Este paradigma se caracteriza por la sustitución de la búsqueda de una verdad única por una verdad orientada al usuario, que pretende y persigue proporcionar la mayor utilidad posible en la toma de decisiones.²⁸

El paradigma toma como referencia la utilidad de la información contable, dentro de la toma de decisiones por parte de los usuarios, esto implica una información útil que satisfaga las necesidades de sus usuarios. Este paradigma amplió el concepto de usuarios de la información contable y a éstos se les presta mayor importancia.

Los propósitos de los estados financieros han presentado un gran cambio las últimas décadas, pasando de una contabilidad orientada hacia una función de

²⁶ MORALES DOMINGUEZ, José Francisco, OLZA ZUBIRI, Miguel. Psicología Social y Trabajo Social. Mc Graw Hill Interamericana de España, 1999. Pág.73.

²⁷ *Ibíd.*, p.3.

²⁸ TUA PEREDA, Jorge. ALGUNAS IMPLICACIONES DEL PARADIGMA DE UTILIDAD EN LA DISCIPLINA CONTABLE. En: Lecturas de teoría de investigación contable. 1990. p.194.

registro, a una contabilidad en búsqueda de una verdad única (el cálculo del beneficio), para adoptar una contabilidad orientada a presentar una verdad al usuario, con la intención que sea lo más útil posible en la toma de decisiones (paradigma de la utilidad) y satisfaga sus necesidades de información.²⁹

Dentro de las consecuencias por la adopción de éste paradigma se encuentran la evolución del concepto de usuarios de la información financiera, el incremento de la información que dio un enfoque más amplio a la contabilidad, los nuevos planteamientos epistemológicos y el gran auge de la investigación científica.³⁰

1.3.1.3 Rendición de Cuentas

La Rendición de cuenta es la obligación de toda persona a la que se le asigna un tipo de responsabilidad, de dar cuenta del encargo recibido, haciendo un descargo que puede ser satisfactorio o insatisfactorio, lo que podría originar en el primer caso reconocimiento o efectos favorables, y en el segundo caso desaprobación o consecuencias negativas.³¹

Esta obligación (rendición de cuentas), se origina de dos fuentes: una normativa o externamente impuesta, ya sea por la Constitución, las leyes y los reglamentos; y otra como deber autoimpuesto, el cual surge como respuesta al propio convencimiento, predisposición o sentido de responsabilidad del individuo.³²

Lo anterior indica que la rendición de cuentas a menudo no se produce por la actitud apropiada o una disposición natural reforzada por fuertes valores personales o éticos, sino que se produce por una obligación establecida legalmente, como un valor institucional y deviene una política gerencial.³³

La rendición de cuentas abarca de manera genérica tres maneras diferentes para prevenir y corregir abusos de poder: obliga al poder a abrirse a la inspección pública; lo fuerza a explicar y justificar sus actos, y lo supedita a la amenaza de sanciones.³⁴

²⁹ TUA PEREDA, Jorge. ALGUNAS IMPLICACIONES DEL PARADIGMA DE UTILIDAD EN LA DISCIPLINA CONTABLE. En: Lecturas de teoría de investigación contable. 1990. p.193.

³⁰ ibíd., p.194

³¹ BOLAÑOS GONZALEZ, Jimmy. BASES CONCEPTUALES DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y EL ROL DE LAS ENTIDADES DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR. En: Revista Nacional de Administración. Enero- Junio, 2010. p. 110.p .194

³² Ibíd., p.113

³³ Ibíd., p.114

³⁴ SCHEDLER, Andreas. ¿Qué es rendición de cuentas? En: From the Selected Works of Andreas Schedler. México. Enero, 2004.p.12.

La rendición de cuentas involucra por tanto el derecho a recibir información y la obligación correspondiente de divulgar todos los datos necesarios. Pero también implica el derecho a recibir una explicación y el deber correspondiente de justificar el ejercicio de poder.³⁵

1.3.1.4 Teoría de los Sistemas

En la década de los años veinte del siglo XX Ludwig Von Bertalanffy propuso el concepto de “sistema”, cuyo interés es incorporar al análisis la consideración de las interrelaciones existentes entre las partes, como un todo armónico e inseparable.³⁶

La Teoría General de Sistemas estudia las totalidades, definidas como sistemas compuestos de partes o subsistemas interrelacionados entre sí, que se encuentran en constante interacción con su medio ambiente, y cada una de sus partes está conjuntada a través de una ordenación lógica, que vincula sus actos a un fin común u objetivos del sistema.³⁷

El enfoque de sistemas es un método de análisis que puede ser aplicado a cualquier situación en la que se identifique una estructura sistémica, compuesta por subsistemas y microsistemas, que cuenten con cuatro elementos: los insumos (inputs- entrada al sistema), los procesos de conversión, los resultados (outputs- salida del sistema) y la retroalimentación.³⁸

La teoría de los sistemas se fundamentan en tres premisas básicas:³⁹

1. **Los sistemas existen dentro de sistemas:** Cada sistema existe dentro de otro más grande
2. **Los sistemas son abiertos:** Cada sistema que se examine, excepto el menor o mayor, recibe y descarga algo en los otros sistemas, generalmente en los contiguos. Los sistemas abiertos se caracterizan por un proceso de cambio infinito con su entorno, que son los otros sistemas.

³⁵ SCHEDLER, Andreas. ¿Qué es rendición de cuentas? En: From the Selected Works of Andreas Schedler. México. Enero, 2004.p.13.

³⁶ Ibíd., p.122.

³⁷ Ibíd.

³⁸ Ibíd.

³⁹ HURTADO, Dario. PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION. Instituto Tecnológico Metropolitano. Medellín. 2008. p.100.

Cuando el intercambio cesa, el sistema se desintegra, esto es, pierda sus fuentes de energía.

3. **Las funciones de un sistema dependen de su estructura:** Para los sistemas biológicos y mecánicos esta afirmación es intuitiva. Los tejidos musculares, por ejemplo, se contraen porque están constituidos por una estructura celular que permite contracciones.

La empresa puede ser definida como un sistema social, integrado por individuos y grupos de trabajo que dan respuesta a una determinada estructura y dentro de un contexto donde se desarrollan actividades aplicando recursos a favor de ciertos valores comunes.⁴⁰

Subsistemas que forman la empresa:⁴¹

- a. **Subsistema psicosocial:** está compuesto por individuos y grupos de interacción. Dicho subsistema está formado por la conducta individual y la motivación, las relaciones del estatus y del papel, dinámica de grupos y los sistemas de influencia.
- b. **Subsistema técnico:** se refiere a los conocimientos necesarios para el desarrollo de tareas, incluyendo las técnicas usadas para la transformación de insumos en productos.
- c. **Subsistemas administrativos:** relaciona a la organización con su medio y establece los objetivos; desarrolla planes de integración, estrategia y operación, mediante el diseño de la estructura y el establecimiento de los procesos de control.

1.3.1.5 Teoría de las Partes Interesadas

Planteado inicialmente por R. Edward Freeman en el libro Strategic Management: A Stakeholder Approach (1984).

Freeman parte del sentido amplio de la discusión entre la legitimidad de igualdad entre los intereses de los stakeholders y el hecho de por qué interesarse o preocuparse por los que pueden resultar afectados por las organizaciones.

⁴⁰ HURTADO, Dario. PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION. Instituto Tecnológico Metropolitano. Medellín. 2008. p.104.

⁴¹ Ibídem.

“Cualquier grupo o individuo que pueda afectar o ser afectado por el logro de los propósitos de una corporación. Stakeholders incluye a empleados, clientes, proveedores, accionistas, bancos, ambientalistas, gobierno u otros grupos que pueden ayudar o dañar a la corporación”⁴²

En primera instancia la definición del concepto stakeholder de 1983, Freeman la distingue entre un sentido amplio y otro restringido. El sentido restringido se refiere sólo a aquellos grupos y/o individuos sobre los que la organización depende para su supervivencia, es decir los stakeholders primarios o definicionales, mientras que el amplio incluye además grupos y/o individuos que puedan afectar o que son afectados por el logro de los objetivos de la organización y a su vez pueden influenciar a los primarios, es decir los instrumentales.

Estos últimos han servido como un instrumento para entender el entorno y para desarrollar procesos de planificación estratégica.⁴³

1.3.2 MARCO LEGAL

1.3.2.1 Contaduría Pública

La Contaduría Pública es una profesión orientada hacia el progreso de las organizaciones, y que brinda información no solo al Estado, sino a la comunidad en general. La Ley 43 de 1990, la regula en Colombia y su artículo 35 la define como:

“(…) una profesión que tiene como fin satisfacer necesidades de la sociedad, mediante la medición, evaluación, ordenamiento, análisis e interpretación de la información financiera de las empresas o los individuos y la preparación de informes sobre la correspondiente situación financiera, sobre los cuales se basan las decisiones de los empresarios, inversionistas, acreedores, demás terceros interesados y

⁴² IESE Business School. La evolución del concepto stakeholders en los escritos de Ed Freeman. Universidad de Navarra. (Online). Disponible en: http://www.iese.edu/es/files/La%20evaluación%20del%20concepto%20de%20stakeholders%20según%20Freeman_tcm5-39688.pdf. Consultado el 04 de Noviembre de 2014. p. 2.

⁴³ Ibíd., p.1.

el Estado acerca del futuro de dichos entes económicos.”⁴⁴

La contaduría hoy en día es una disciplina que forma parte de los nuevos sistemas sociales, obteniendo una serie de responsabilidades que le hacen cada vez más imposible alejarse de su entorno específico, en relación con los procesos de globalización y las nuevas demandas de información⁴⁵.

Dentro de un acercamiento entre lo contable y lo social, se concibe la Contaduría Pública como una disciplina social que ha acompañado al hombre en su proceso evolutivo y en la construcción de sociedades, y que a su vez tiene como finalidad satisfacer las necesidades de la sociedad mediante un proceso sistemático, donde brinda información financiera de las empresas. Por esta razón la Contaduría más que una profesión, es una disciplina de orden social, ya que está se relaciona con el cambio histórico, el diario vivir del hombre y sus quehaceres y no permite que se desvincule del entorno que lo rodea debiendo estar expuesta a la constante influencia de factores externos.⁴⁶

1.3.2.2 Contador Público

El Contador Público lo define el artículo 1° de la Ley 43 de 1990 como:

“(…) 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, realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general.”⁴⁷

Dentro de las actividades relacionadas con la ciencia contable, el artículo 2° de la Ley 43 de 1990 define:

⁴⁴ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 43 (13 de diciembre de 1990). Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. (Online). Disponible en http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf. Consultado el 4 de Noviembre de 2014.

⁴⁵ LOPEZ PEÑA, Andrea. Enfoque social de la contabilidad. Su teoría interpretativa, complejidad social y análisis ético en el contexto colombiano. Ponencia. Bogotá D.C. 2006. p. 1

⁴⁶ Ibíd., p.2

⁴⁷ Ibíd.

“ (...) para efectos de esta ley se entienden por actividades relacionadas con la ciencia contable en general todas aquellas que implican organización, revisión y control de contabilidades, certificaciones y dictámenes sobre estados financieros, certificaciones que se expidan con fundamentos en los libros de contabilidad, revisoría fiscal prestación de servicios de auditoría, así 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.”⁴⁸

1.3.2.3 Algunas Generalidades de la Ley Páez

La Ley 218 de 1996 (más conocida como la Ley Páez) es tal vez el hito más importante de finales de siglo en la vida económica y social del departamento del Cauca y en especial del norte del Cauca. Es innegable la importancia de esta ley de incentivos tributarios en la transformación del aparato productivo caucano y en la atracción de inversión al departamento.⁴⁹

La Ley Páez otorga incentivos tributarios de carácter nacional (exención de impuesto de renta) para la empresas que se constituyan dentro de la zona afectada por el fenómeno natural, que para el caso del departamento del Cauca comprendía inicialmente los municipios de Caldono, Inzá, Jambaló, Toribío, Caloto, Totoró, Silvia, Páez, Santander de Quilichao, Popayán, Miranda, Morales, Padilla, Puracé, Tambo, Timbío y Suárez.⁵⁰

Tras casi una década del devastador terremoto de Popayán (1983), el departamento del Cauca vivió otro desastre natural. El 6 de Junio de 1994 un fuerte sismo generó una avalancha en el río Páez, la cual afectó una gran zona de

⁴⁸ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 43 (13 de diciembre de 1990). Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. (Online). Disponible en http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf. Consultado el 4 de Noviembre de 2014.

⁴⁹ ALONSO C, Julio César et al. 10 AÑOS DE LA LEY PAEZ- Impacto Económico Resumen Ejecutivo. Centro de investigación en economía y finanzas, Universidad ICESI. (Online). Disponible en: https://www.icesi.edu.co/leypaez/contenido/pdf/resumen_ejecutivo.pdf. Consultado el 01 de Noviembre de 2014. p.1

⁵⁰ Ibid., p.2.

los departamentos del Cauca y del Huila. Este fenómeno natural implicó cuantiosas pérdidas tanto de vidas humanas como de infraestructura, pérdidas que acentuaron el nivel de pobreza de la zona. Pero peor aún, la catástrofe parecía haber afectado las oportunidades de crecimiento y desarrollo de la región. Los efectos tanto físicos como económicos, ambientales y sociales de la avalancha motivaron un proyecto de ley, con incentivos claros a largo plazo, que fomentara la inversión en la región que además de la tragedia natural había sido fuertemente afectado por la violencia.⁵¹

En el caso específico del municipio de Santander de Quilichao, la ley Páez dio origen a la creación de la Zona Franca permanente, Parque Industrial el Paraíso, en el cual se encuentran establecidas las empresas productoras más representativas del Municipio y en las que se desempeñan profesionales de múltiples áreas, entre ellas el área contable; durante los 10 primeros años de vigencia de la ley Páez se evidenció que las actividades de dirección, profesionales y técnicos de estas organizaciones eran llevadas a cabo por profesionales de la Ciudad de Cali, pero gracias al programa de regionalización de la Universidad del Valle, Universidad del Cauca, entre otras que se establecieron en la región y contribuyeron para que los niveles de formación de los habitantes de este Municipio mejoraran al punto de satisfacer las necesidades de capital humano requeridas por estas organizaciones, actualmente un gran número de profesionales del Municipio se encuentran vinculados laboralmente en cargos administrativos y contables.⁵²

1.3.3 MARCO CONTEXTUAL

1.3.3.1 Santander de Quilichao

El Municipio de Santander de Quilichao, fue fundado el 16 de julio de 1755 por Sebastián de Belalcázar. Está ubicado en la República de Colombia, en el sector Norte del Departamento del Cauca, a 97 Km al norte de Popayán y a 45 Km al Sur de Santiago de Cali, Valle del Cauca.⁵³

⁵¹ ALONSO C, Julio César et al. 10 AÑOS DE LA LEY PAEZ- Impacto Económico Resumen Ejecutivo. Centro de investigación en economía y finanzas, Universidad ICESI. (Online). Disponible en: https://www.icesi.edu.co/leypaez/contenido/pdf/resumen_ejecutivo.pdf. Consultado el 01 de Noviembre de 2014. p.2.

⁵² *Ibíd.*, p.6.

⁵³ Santander de Quilichao. (Online). Disponible en: http://santanderdequilichao-cauca.gov.co/informacion_general.shtml. Consultado el 04 de noviembre de 2014.

1.3.3.1.1 Ecología

El Municipio de Santander de Quilichao tiene una gran diversidad en su cobertura vegetal y usos del suelo favorecidos con bondad por contar con tres pisos térmicos, por lo cual se puede decir que su vocación es agropecuaria, el 44.26% de su territorio equivalente a 22.196 Hectáreas están dedicadas a cultivos agrícolas y praderas utilizadas en ganadería doble propósito, ceba y producción de leche. el 21,89% de su territorio equivalente a 15.000 Hectáreas son terrenos ubicados en las zonas de laderas, que han sufrido procesos erosivos especialmente por el mal uso dado con algunos cultivos limpios como yuca y Maiz, estos suelos en la actualidad son de escaso uso agropecuario. el 8.51% es decir, 4.272 Hectáreas se encuentran en rastrojo y matorrales, el 7.47% con 3.747 Hectáreas están en bosques primarios, secundarios y plantados, 2000 Hectáreas en afloramiento rocosos y área improductiva, el área en parques y zonas industriales es 1.447 Hectáreas, área en vías 780 Hectáreas, superficies en cuerpos de agua 790 Hectáreas y área urbana 716 Hectáreas.⁵⁴

1.3.3.1.2 Economía

Básicamente la economía del municipio de Santander proviene en buena parte del sector primario de vocación agropecuaria donde el café, la caña de azúcar y la yuca entre otros son renglones de gran importancia que generan ingresos a los agricultores. Con los beneficios que trajo la Ley Páez y la instalación de empresas manufactureras, el renglón secundario pasó a ocupar un buen lugar en la economía local y regional, sin desconocer que el sector terciario, el comercio en el casco urbano es fuente generadora de empleo y actividad económica dinámica. Santander de Quilichao tiene unas características importantes para el desarrollo activo de los tres sectores de la economía en comparación con otros municipios del Departamento y que podemos mencionar:

- Su ubicación geográfica es favorable al sector cerca al gran centro de producción y consumo como es Cali, al Puerto de Buenaventura, a los puertos secos de Yumbo y Buga y otras ciudades del Departamento.
- Topográficamente hay dos zonas bien definidas: la zona plana, donde se inicia el

⁵⁴ Santander de Quilichao. (Online). Disponible en: http://santanderdequilichao-cauca.gov.co/informacion_general.shtml. Consultado el 04 de noviembre de 2014.

Valle geográfico del río Cauca y con explotaciones agropecuarias y tecnologías apropiadas. La zona de ladera: topografía ondulada suave, con diferencia de pisos térmicos que hacen que el establecimiento de actividades agropecuarias sean muy variadas.

- La infraestructura vial y de comunicaciones es adecuada y están cerca los centros de gran actividad económica; la red vial a la altura de la panamericana en el año 2.000 será ampliada a doble calzada; agilizando de esta manera la comunicación.
- En el aspecto social, encontramos las tres etnias que se conjugan y hacen del municipio un lugar de convivencia, gente trabajadora y capacitada que se preocupa por estudiar, encontrándose personal altamente calificado.⁵⁵

1.3.3.2 Parque Industrial El Paraíso

Dentro de los municipios amparados por la Ley Páez, Santander de Quilichao se constituye en una de las poblaciones con mayores ventajas para la inversión; con la sanción de esta ley, se brindó apoyo a las primeras empresas que inmediatamente pasarán a gozar de exenciones tributarias.⁵⁶

En este territorio está ubicado el parque Industrial El Paraíso, el cual, es un nido de empresas para atraer la fabricación, el empleo y el desarrollo socio económico en el norte del Cauca, explica José Agustín Grajales, gerente general del Parque Industrial El Paraíso. El número de empresas establecidas hasta el año de 1998 en el parque era de 35 y algunas de ellas son: Colombina, Almidones Nacionales, Cacharrería La 14, Diario Occidente, Continental del Cauca, Andina de Absorventes, Guanhi, Productora de Calzado del Cauca, Famic, Eurocerámica, Paneles de Colombia, entre otras, las cuales se caracterizan por ser importantes generadoras de empleo para la región.

Este parque es atraído por una gran ventaja de localización, dada la disponibilidad de una muy buena mano de obra, ofrecida por una población, adicionalmente posee una excelente conformación y calidad del terreno, así como un medio ambiente no contaminado, la cual atrae empresas que trabajan con procesos limpios. Para el año de 1998 el parque se encontraba vendido en un 60%, y su

⁵⁵ Santander de Quilichao. (Online). Disponible en: http://santanderdequilichao-cauca.gov.co/informacion_general.shtml#economia. Consultado el 04 de noviembre de 2014.

⁵⁶ NULLVALUE. Parque Industrial el Paraíso. (Online). 1998. Disponible en: <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-845195>. Consultado el 05 de 2014.

idea principal consistía en establecer empresas pequeñas, medianas y grandes con la intención de contar con 55 empresas constituidas.⁵⁷

1.3.4 MARCO CONCEPTUAL

1.3.4.1 Imagen

Es el rastro de una sensación experimentada, en ausencia del objeto provocado. Representación exterior y mental de un objeto sensible.⁵⁸

1.3.4.2 Usuario interno

Son los administradores, considerando como tales a todo el personal que participa en la administración de la misma, como la dirección general, gerencias generales, administrativas, departamentales o de sucursal, etc. También se puede considerar como usuarios internos a los propios trabajadores de la empresa, sindicatos, etc., pues son participantes a quienes les interesa el desempeño de la entidad.⁵⁹

1.3.4.3 Información Financiera

La información financiera debe proporcionar información que sea útil para los

⁵⁷ NULLVALUE. Parque Industrial el Paraíso. (Online). 1998. Disponible en: <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-845195>. Consultado el 05 de 2014.

⁵⁸ FERRER DE LA HOZ, Angélica, et al. Imaginarios del Contador Público de los egresados del programa de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia, seccional Santa Marta. (Online). Bogotá D. C. 2007. Disponible en: <http://books.google.com.co/books?id=aQYNWr5fVsC&pg=PA25&dq=imagen+del+contador&hl=es419&sa=X&ei=TS9dVKGGE4yaNrn6gYAO&ved=0CBoQ6AEwAA#v=onepage&q=imagen%20del%20contador&f=false>. p. 20. Consultado 05 de noviembre de 2014.

⁵⁹ QUEVEDO RAMIREZ, Jose S. Estudio practico de los principios de contabilidad básicos y el boletín B-10. (Online). México 2005. Disponible en: <http://books.google.com.co/books?id=2aEHZoEFL4C&printsec=frontcover&dq=QUEVEDO+RAMIREZ,+Jose+S.&hl=es419&sa=X&ei=gzFdVOB1LsKgNpGchDA&ved=0CBoQ6AEwAA#v=onepage&q=QUEVEDO%20RAMIREZ%2C%20Jose%20S.&f=false>. p4. Consultado 05 de noviembre de 2014.

Inversores y acreedores, presentes y potenciales y otros usuarios para tomar decisiones racionales en materia de inversiones, créditos y otras de carácter similar.

La información debe ser entendida por aquellos que tienen un razonable conocimiento de las actividades en los negocios y en economía, y están deseosos de estudiar la información con razonable diligencia.⁶⁰

1.3.4.4 Stakeholders

De entre la variedad de definiciones de conceptos de stakeholders se citan tres significativas:⁶¹

- Son Stakeholders todos los grupos sin cuyo apoyo la organización podría dejar de existir, lo que obliga a las organizaciones a no centrarse únicamente en los accionistas o stockholders.
- Son llamados colectivamente Stakeholders de la corporación aquellos hacia los que la empresa tiene cualquier obligación moral.
- Son Stakeholders cualquier grupo o individuo que pueda afectar o ser afectado por el logro de los objetivos de la empresa.

1.3.4.5 Zona Franca

La Zona Franca es el área geográfica delimitada dentro del territorio nacional, en donde se desarrollan actividades industriales de bienes y de servicios, o actividades comerciales, bajo una normatividad especial en materia tributaria, aduanera y de comercio exterior.

Las mercancías ingresadas en estas zonas se consideran fuera del territorio

⁶⁰ DAPENA, Juan Lucas. Información financiera de la Empresa. (Online). Disponible en: <http://www.gacetafinanciera.com/marco%20conceptual.pdf>. 2004. p.5. Consultado el 05 de noviembre de 2014.

⁶¹ NAVARRO GARCIA, Fernando. RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA: Teoría y práctica. Segunda edición. Año 2012. Madrid. ESIC EDITORIAL. Disponible en: <https://books.google.com.co/books?id=Fr1YBQAAQBAJ&pg=PT88&dq=stakeholders+definicion&hl=es419&sa=X&ei=FMeJVO3zCcGyggTh8YKYCA&ved=0CBoQ6AEwAA#v=onepage&q=stakeholders%20definicion&f=false.p.28>

aduanero nacional para efectos de los impuestos a las importaciones y a las exportaciones.⁶²

1.3.4.6 Inputs

Término inglés con el que se designa a todos aquellos productos y servicios, así como a la energía, que son introducidos en el proceso productivo y que, una vez combinados y transformados, dan lugar a los outputs o productos terminados.⁶³

1.4 METODOLOGÍA

1.4.1 TIPO DE ESTUDIO

Dentro de nuestra investigación, los dos tipos de estudio desarrollados son el **exploratorio y el descriptivo**.

El tipo de estudio exploratorio permite aumentar la familiaridad del investigador con el fenómeno que va a investigar, aclarar conceptos, establecer preferencias para posteriores investigaciones.⁶⁴

De acuerdo con lo anterior el tipo de estudio exploratorio tiene como objetivo crear una estrecha relación con el tema de investigación para que pueda ser abordado fácilmente y acorde con el objetivo planteado. Una vez se haya estudiado previamente el tema de investigación se podrá realizar un acercamiento al problema a estudiar por medio de la escogencia de las fuentes adecuadas y mediante la reunión de datos o información por medio de encuestas, entrevistas o cuestionarios, para finalmente clasificar dicha información y delimitar el desarrollo de la investigación.

⁶² COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1004 (30 de diciembre de 2005). Por la cual se modifican un régimen especial para estimular la inversión y se dictan otras disposiciones. (Online). Disponible en <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=18704>. Consultado el 05 de Noviembre de 2014.

⁶³ La gran enciclopedia de economía. Inputs. (Online). Disponible en: <http://www.economia48.com/spa/d/input/input.htm>. Consultado el 20 de Noviembre de 2014

⁶⁴ MENDEZ ALVAREZ, Carlos Eduardo. Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación con Énfasis en Ciencias empresariales. Editorial Limusa S.A. 1995. p. 229.

El tipo de estudio descriptivo aporta las propiedades específicas del problema de investigación, donde se pueden disponer actitudes, comportamientos, y otros puntos indispensables que puedan ser requeridos de acuerdo a los objetivos marcados. Esta información puede ser recolectada a través de entrevistas, cuestionarios, la tabulación y análisis estadístico de los resultados, para resolver los objetivos específicos de la investigación.

Por otra parte el tipo de estudio descriptivo delimita los hechos que conforman el problema de investigación, como son:⁶⁵

- Establecer características demográficas de unidades investigadas (número de población, distribución por edades, niveles de educación, etc.).
- Identificar formas de conductas y actitudes de las personas que se encuentran en el universo de investigación (comportamientos sociales, preferencias de consumo, motivación frente al trabajo, etc.).
- Establecer comportamientos concretos (cuántas personas consumen un producto, cómo se manejan las técnicas contables, cuáles son las necesidades de la gente, etc.).
- Descubrir y comprobar la posible asociación de las variables de investigación (relaciones de precio y consumo, los análisis financieros y control, etc.).

1.4.2 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Dentro del desarrollo de nuestra investigación se consideraron que los métodos de investigación a utilizar son el método **inductivo, de análisis y de síntesis**.

El mediante el método inductivo se pretende explicar el fenómeno de investigación, partiendo de lo particular a lo general, mediante el uso de encuestas de carácter individual se obtiene información de las diversas percepciones de los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa de las empresas ubicadas en la zona industrial del municipio de Santander de Quilichao matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula mercantil en el año 2014. Una vez obtenida la información se procede a su análisis

⁶⁵ MENDEZ ALVAREZ, Carlos Eduardo. Metodología, Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación con Énfasis en Ciencias empresariales. Editorial Limusa S.A. 1995. p. 230-231.

y clasificación de acuerdo a los objetivos que se quieren medir para finalmente presentar unas conclusiones y recomendación del tema de investigación. Mediante el método del análisis estudiaremos y separaremos los elementos que hacen parte de la investigación, para poder establecer una relación entre los mismos.

Mediante el método de síntesis conectaremos los elementos objeto de investigaciones y crearemos conclusiones del estudio.

1.4.3 FUENTES Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Para llevar a cabo el presente trabajo la información fue obtenida mediante fuentes **primarias y fuentes secundarias**.

Para la recolección de la información las fuentes primarias a utilizar fueron las encuestas, que se realizaron a los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa, de las empresas ubicadas en la zona industrial de Santander de Quilichao matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula mercantil en el año 2014, quienes proporcionaron su percepción frente a la imagen del Contador Público, ya que como usuarios de la información financiera poseen algún tipo de contacto con la información proporcionada por el profesional contable.

Dentro de las fuentes secundarias se utilizaron libros y cualquier otro documento, ya sea digital o escrito, buscando obtener la mayor información posible de nuestro tema de investigación.

Dentro la realización de éste trabajo de investigación se llevó a cabo la fijación de los soportes teóricos que enmarquen el tema, con el fin de obtener las fundamentos que ayuden a comprender el problema de investigación, posteriormente se realizaron las encuestas para conseguir las diferentes percepciones de los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa, de las empresas ubicadas en la zona franca matriculadas entre los años 1996 y 1998, y finalmente se procesó, organizo y se realizó el análisis de la información recopilada para finalmente plantear las conclusiones del presente trabajo.

1.4.4 FASES DE LA INVESTIGACIÓN

A partir de lo planteado en el cronograma de actividades, la ruta de trabajo para la realización de la presente monografía de investigación se llevó a cabo en 5 fases; la planeación se realizó en la fase No 1 de identificación del problema de investigación, mediante una revisión bibliográfica y selección de la información que permite la conceptualización y formulación de la pregunta de investigación

La ejecución del trabajo se realizó en las fases 2,3 y 4; en la fase No 2 de recopilación de la información de las fuentes primarias y secundarias consideradas dentro de las fuentes y técnicas de investigación, además de continuar con la revisión bibliográfica, se procedió con el trabajo de campo, en el que mediante la realización de encuestas se hizo la recolección, consulta y clasificación de datos relacionados con el tema de investigación; en la fase No 3 se interpreta y analiza la información mediante el procesamiento de los datos obtenidos en la medición y el análisis de referentes bibliográficos, los cuales llevan a la construcción del cuerpo del proyecto; en la fase No 4 de síntesis y conclusiones se elabora y redacta el proyecto escrito para proceder a su presentación formal.

Finalmente la presentación del trabajo, en la fase No 5 de socialización en la que mediante una sustentación se presenta los resultados finales de la investigación.

De acuerdo con la información anterior, para efectos del presente proyecto de investigación, hemos elaborado la siguiente tabla, donde se resumen las fases de la investigación.

Cuadro 1. Fases de la investigación.

FASE No	DESCRIPCIÓN	ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTO
1	Identificación del problema de investigación.	Conceptualización del problema de investigación.	Revisión Bibliográfica
2	Recopilación de la información fuentes primarias y secundarias	Recolectar, consultar y clasificar información sobre el tema.	Revisión bibliográfica.
			Trabajo de campo: encuestas

3	Interpretación y análisis de la información	Procesamiento de datos, sistematización y síntesis	Medición de datos cualitativos
			Análisis de referentes bibliográficos
			Construcción del cuerpo del Proyecto
4	Síntesis y conclusiones	Presentación formal del proyecto	Elaboración y redacción de proyecto escrito
5	Socialización	Presentación de resultados de investigación	Sustentación y presentación.

Fuente: IBÁÑEZ PEINADO, José. Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica. (Online). Madrid 2005.

2 LA PERCEPCIÓN ACERCA DE LA IMAGEN DEL CONTADOR PÚBLICO

La población objeto de estudio del presente trabajo de investigación, corresponde a los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa y a los profesionales contables de las empresas ubicadas en la zona industrial del municipio de Santander de Quilichao, que se encuentren matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron la matrícula mercantil en el año 2014. La cámara de comercio del Cauca nos suministró la base de datos con la información de las sociedades matriculadas en dicha zona, se procedió a realizar el filtro respectivo de acuerdo al cumplimiento de los objetivos de este trabajo. El resultado del filtro de dicha base de datos arrojó como resultado 7 sociedades que cumplen con los objetivos de nuestro trabajo. Las sociedades son las siguientes:

Cuadro 2. Base de datos empresas a encuestar en el Parque Industrial El Paraíso.

MATRICULA	NOMBRE O RAZON SOCIAL	FECHA MAT.	FECHA REN
45845	PROINDUSTRIAS CAUCA	19961220	20140408
45788	COMCER S.A.	19961219	20140923
53325	TUBOPACK DE COLOMBIA	19981222	20140206
45841	INDUSTRIAS PATOJITO S.A.S.	19961220	20140424
45724	COLOMBINA DEL CAUCA .	19961213	20140303
46622	CERVEZAS Y REFRESCOS	19970214	20140331
49045	VINOS DE LA CORTE S.A. EN REORGANIZACION EMPRESARIAL	19971016	20140327

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DEL CAUCA, base de datos parque Industrial El Paraíso- Santander de Quilichao. Cauca- Popayán 2015.

Debido a que muchos de las empresas han cambiado su información, no fue posible la ubicación de 2 empresas. Las empresas no encontradas fueron las siguientes:

Cuadro 3. Base de datos empresas no ubicadas en el Parque Industrial El Paraíso.

MATRICULA	NOMBRE O RAZON SOCIAL	FECHA MAT.	FECHA REN
45845	PROINDUSTRIAS CAUCA	19961220	20140408
45788	COMCER S.A.	19961219	20140923

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DEL CAUCA, base de datos parque Industrial El Paraíso- Santander de Quilichao. Cauca -Popayán 2015.

Sin embargo, fue posible contactar las 5 empresas faltantes para llevar a cabo el proceso de investigación, dentro de ellas se realizaron las encuestas a 21 usuarios internos de la información financiera, pertenecientes al área administrativa y a 5 Contadores Públicos pertenecientes a dichas empresas. Algunas de las dificultades que se presentaron fue el poco tiempo disponible por parte de los jefes directos de las sociedades, así como con los profesionales contables, debido a los compromisos laborales en los que se encuentran actualmente como cumplimiento tributarios, asambleas, implementación de normas etc., También se presentó inconvenientes con los permisos de acceso a las empresas correspondientes, lo que retraso un poco el trabajo de campo.

Cuadro 4. Base de datos de empresas donde se realizaron las encuestas.

MATRICULA	NOMBRE O RAZON SOCIAL	FECHA MAT.	FECHA REN
53325	TUBOPACK DE COLOMBIA	19981222	20140206
45841	INDUSTRIAS PATOJITO S.A.S.	19961220	20140424
45724	COLOMBINA DEL CAUCA .	19961213	20140303
46622	CERVEZAS Y REFRESCOS	19970214	20140331
49045	VINOS DE LA CORTE S.A. EN REORGANIZACION EMPRESARIAL	19971016	20140327

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DEL CAUCA, base de datos parque Industrial El Paraíso- Santander de Quilichao. Cauca -Popayán 2015.

2.1 USUARIOS INTERNOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PERTENECIENTES AL ÁREA ADMINISTRATIVA

En el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizaron encuestas con única y múltiple respuesta, en algunas preguntas se solicita al encuestado un breve comentario sobre su respuesta, en otras se solicita dar algunas opciones complementarias a las opciones dadas (en dos ocasiones). Para facilitar la tabulación de algunas preguntas y por consiguiente la comprensión de dichas respuestas, se utiliza siglas para nombrar la respuesta seleccionada, también se utilizan tablas con la información final correspondiente a cada respuesta, con frecuencia y porcentaje de cada pregunta y su respectivo gráfico estadístico.

Las preguntas que forman parte de este capítulo pretenden determinar cuáles son los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa, que hacen parte de las empresas ubicadas en la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula en el año 2014.

Pregunta No.1

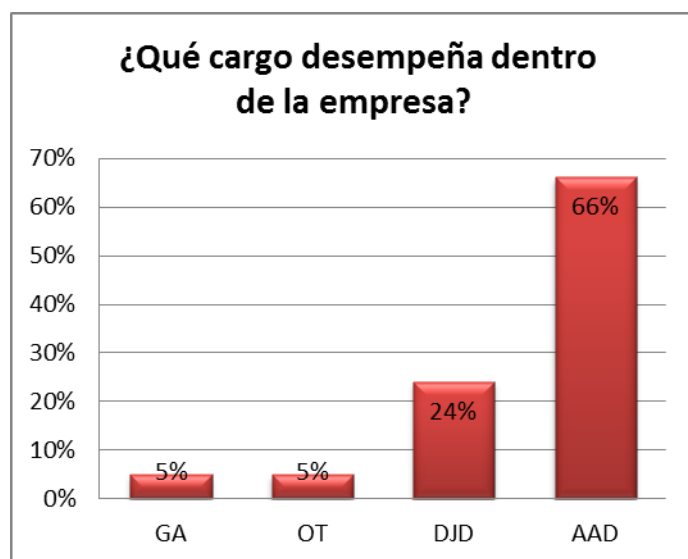
¿Qué cargo desempeña dentro de la Empresa?

Cuadro 5. Datos estadísticos pregunta No.1

RESPUESTA	SIGLA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
GERENTE DE ÁREA	GA	1	5%
OTRO	OT	1	5%
DIRECTOR O JEFE DE DEPARTAMENTO	DJD	5	24%
AUXILIAR O ASISTENTE DE DEPARTAMENTO	AAD	14	66%
TOTAL		21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 1. Cargos que desempeñan los encuestados dentro de las Empresas de la Zona Industrial del Municipio de Santander de Quilichao.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

De acuerdo a las respuestas obtenidas, el 24% se desempeña como Director o Jefe de departamento, y un 66% como Auxiliar o Asistente de departamento; lo que quiere decir que en la zona Industrial del Municipio de Santander de Quilichao se encuentran ubicadas en su mayoría las plantas de producción y bodegas de almacenamiento de las empresas y solo una parte del área administrativa, ya que las oficinas directivas están ubicadas en otras ciudades del país.

Algunas de las razones por las que la administración de estas empresas se lleva a cabo desde otras sedes es que luego de vencerse los beneficios fiscales otorgados por el Gobierno Nacional a través de la Ley Páez o Ley 218 que dio origen a la creación de esta zona industrial desde el año 1995, las empresas decidieron emigrar nuevamente a sus sedes principales, destinando la infraestructura construida en el Municipio de Santander de Quilichao como área en su mayoría asignada a la producción y almacenamiento de sus productos, contratando y dejando a cargo jefes de áreas para coordinar los procesos productivos y realizar las actividades directamente relacionadas con estos. Los jefes de área tienen bajo su dirección un equipo de trabajo conformado por auxiliares o asistentes de departamento que representan la porción más grande de

personal administrativo de estas empresas, el 66%, este personal se caracteriza por tener estudios técnicos y tecnológicos; así pues, se puede determinar que tanto gerentes, jefes de áreas y auxiliares o asistentes de departamentos utilizan la información financiera ya sea de forma total o parcial para el logro de sus objetivos laborales individuales y su aporte al objetivo empresarial común.

Pregunta No.2

De las siguientes actividades indique cuáles realiza dentro de su cargo, seleccione una o más de las opciones, de acuerdo a su criterio:

Cuadro 6. Datos estadísticos pregunta No.2

RESPUESTA	SIGLA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%) (*)
MERCADEO Y PUBLICIDAD	MP	1	5%
DISTRIBUCIÓN	DB	3	14%
REVISIÓN Y LIQUIDACION DE IMPUESTOS	RLI	4	19%
SOLICITUD DE COTIZACIONES	SC	7	33%
VENTAS Y FACTURACIÓN	VF	7	33%
MANEJO DE PERSONAL	MP	8	38%
PLANEACIÓN Y PRESUPUESTOS	PP	10	48%
MANEJO DE INVENTARIOS	MI	11	52%
OTROS	OT	13	62%
ATENCIÓN AL CLIENTE	AC	14	67%
ORGANIZACIÓN Y AGENDA	OA	14	67%

(*)Porcentaje con respecto a los 21 encuestados. Pregunta con opción de múltiple respuesta.

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 2. Actividades de los usuarios internos de la información financiera.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

De acuerdo a los resultados obtenidos de la población encuestada, se puede observar que dentro de las funciones realizadas en cada cargo, el 5% realiza mercadeo y publicidad, el 14% Distribución, el 19% revisión y liquidación de impuestos, el 33% realiza solicitud de cotizaciones a proveedores y compras, el 33% ventas y facturación, el 38% manejo de personal, el 48% planeación y presupuestos, el 52% manejo de inventarios, el 67% atención al cliente y el 67% organización y agenda, dentro de la opción otras actividades equivalente a un 62% se destacan las siguientes:

- Recepción telefónica
- Archivo
- Manejo de correspondencia
- Manejo de costos y elaboración de informes
- Preparación e interpretación de indicadores
- Registros contables y codificación de cuentas
- Elaboración y ejecución de plan de acción de procesos
- Arqueos de caja
- Actualización de Activos
- Gestión de procesos

- Gerencia de la Calidad
- Auditoría de ventas y caja
- Liquidación y pago de nómina

Se observa que el personal administrativo encuestado requiere de la información financiera para realizar dentro de sus funciones 5 más relevantes: entre ellas con el porcentaje representativo del 62% está la opción de otras actividades dentro de las cuales mencionan la preparación, presentación e interpretación de informes e indicadores de gestión; elaboración y ejecución de planes de acción; las auditorías y la actualización de activos, esto se debe a que todas las anteriores se llevan a cabo teniendo en cuenta la información de los hechos económicos reales de la empresa y la importancia de su claridad y certeza radica en que los informes son utilizados en la toma de decisiones importantes que demarcan el éxito de las compañías. Otra de las actividades sobresalientes para la que hacen uso de la información financiera es el manejo de inventarios, las personas encuestadas argumentan que por una parte se controlan las cantidades de inventario relacionados directamente con el proceso de producción y productos terminados o material disponible para la venta, actividad indispensable para realizar los presupuestos de compras y cronogramas de producción y mantener un equilibrio entre lo que se compra y lo que se procesa, y de igual forma se realiza inventario de los activos asignados a cada departamento para la realización de su trabajo y que pertenecen a la empresa, haciéndose necesario utilizar la información contable relacionada con la cuenta del activo propiedad planta y equipo.

Continuando con el análisis de resultados obtenidos, en orden de participación dentro de las respuestas se encuentra la opción de planeación y presupuestos ya que para realizar un acertado desarrollo y aceptación de objetivos es necesario conocer si la empresa cuenta con los recursos suficientes para alcanzarlos, datos que deben ser tomados de la información financiera y con base en esta elaborar planes financieros a corto y largo plazo y proyecciones de inversión; también se argumenta que la comparación de información financiera de diferentes periodos permite evaluar la eficiencia de los planes que se han ejecutado y mejorar en los casos que corresponda.

Finalmente se utiliza la información financiero con alta frecuencia para la revisión y liquidación de impuestos ya que es estos se deben preparar con base en los hechos reales de la empresa y de su correcta liquidación depende que la empresa no se vea involucrada en sanciones y multas.

Pregunta No.3

¿Utiliza la información financiera para llevar a cabo sus funciones laborales?

Cuadro 7. Datos estadísticos pregunta No.3

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	3	14%
SI	18	86%
TOTAL	21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 3. Utilización de la información financiera por parte de los usuarios internos.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos de la población encuestada acerca de si utiliza la información financiera para llevar a cabo sus funciones laborales, el 86% contestó de forma afirmativa y el 14% restante manifestó NO utilizarla, este resultado indica que la información contable es importante y tenida en cuenta por la mayoría de las personas que desempeñan cargos administrativos en las empresas de la zona industrial del municipio de Santander de Quilichao. El 14% que indica NO necesitar la información financiera para realizar sus labores, está conformado por personal del área de recepción y de asistencia administrativa que no incluye factores contables.

Algunas de las razones por las cuales los usuarios internos de la información financiera encuestados en las empresas de la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao manifiestan que es necesaria la información financiera en sus cargos, son:

- Para llevar a cabo un buen proceso de compras se debe conocer los saldos en inventarios y el estado de cuenta con los proveedores.
- Para la elaboración de los estados de costos de producción y el análisis comparativo entre periodos se requiere el listado de la cuenta de costos de producción y los estados de periodos anteriores.
- La requieren para identificar variables y pronósticos establecidos.
- Para el monitoreo de la gestión del proceso y toma de decisiones.
- Con base en esta información se revisa en general la operación de la empresa y se verifica la correcta elaboración de soportes.
- Cuando se revisa la información Contable se pueden encontrar errores que permiten identificar debilidades en los procesos y poder corregirlos a tiempo.
- Se debe seguir un proceso para que la información final sea coherente, confiable y veraz.
- Para observar el grado de ejecución de los diferentes presupuestos de la empresa.
- Para revisar el estado de flujo de efectivo de la empresa antes de hacer negociaciones con los proveedores y saber si se cuenta con la liquidez para poder obtener descuentos y beneficios económicos en las negociaciones.
- En el caso del almacén se requiere para analizar si los datos presentados en los estados financieros corresponden a las existencias físicas, de igual forma para verificar si se han dado de baja oportunamente los activos que

salen de operación y los materiales y productos que se reportan como pérdida, de esta forma controlar que los datos en inventario correspondan fielmente a la realidad física.

Pregunta No.4

En caso de ser afirmativa la pregunta anterior, responder la siguiente pregunta.

Cuadro 8. Datos estadísticos pregunta No.4

RESPUESTA	SIGLA	FRENCUENCIA	PORCENTAJE (%)
EN ALGUNAS OCASIONES UTILIZO ESTA INFORMACIÓN, PERO NO ES NECESARIA PARA LLEVAR A CABO MIS FUNCIONES	AO	1	5%
NO APLICA	N/A	3	14%
ES FUNDAMENTAL LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LLEVAR A CABO MIS FUNCIONES	EF	6	29%
PARCIALMENTE, PARA LLEVAR A CABO MIS FUNCIONES	RI	11	52%
TOTAL		21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 4. Utilidad de la información financiera por parte de los encuestados.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los datos obtenidos de los usuarios internos de la información financiera encuestados, un 52% requiere esta información parcialmente para llevar a cabo sus funciones, esto se debe a la departamentalización de las organizaciones, de esta forma cada área o departamento enfoca sus actividades a un objetivo específico y por ende requiere solo una porción de la información para su ejecución, pero el resultado último de sus actividades hace parte de los informes financieros finales.

Por otra parte, el 29% de los usuarios de la información financiera indican que ésta es fundamental para la ejecución de su trabajo, este grupo está conformado por el personal que hace parte del Sistema de Información Contable, según Diego Delgadillo, “el Sistema de Información Contable se define como el conjunto de componentes de los cuales el principal elemento son las personas, en tanto sin ellas los demás componentes no actuarían. Si bien, cada componente permite realizar una función específica, las relaciones e interacciones en conjunto permiten alcanzar un objetivo común.” El S.I.C. denominado también área, sección, departamento, división o gerencia de contabilidad, es un segmento de la empresa en el cual se desarrollan los procesos y actividades especiales, por lo cual agrupa personas, recursos, tecnología, y conocimientos con la función de manejar la información que generan sus transacciones, actividades y hechos económicos, a fin de revelar información contable financiera que sea confiable y útil, de manera que los responsables de la administración dispongan de ella oportunamente para las decisiones sobre el manejo de los recursos y operaciones”.⁶⁶

Finalmente, un 5% de la población encuestada utiliza la información pero no es necesaria para llevar a cabo sus funciones. En relación con la pregunta anterior el 14% no utiliza la información financiera para llevar a cabo sus funciones.

⁶⁶ DELGADILLO, Diego. El sistema de Información Contable, Fundamentos y marco de referencia para su administración. Editorial Artes gráficas del Valle 2000. p. 52.

2.2 NOCIONES QUE TIENEN LOS USUARIOS INTERNOS PERTENECIENTES AL AREA ADMINISTRATIVA SOBRE LAS FUNCIONES DEL CONTADOR PÚBLICO

2.2.1 NOCIONES QUE TIENEN LOS USUARIOS INTERNOS, SOBRE LAS FUNCIONES DEL CONTADOR PÚBLICO.

En el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizaron encuestas con única y múltiple respuesta, en algunas preguntas se solicita al encuestado un breve comentario sobre su respuesta, en otras se solicita dar algunas opciones complementarias a las opciones dadas (en dos ocasiones). Para facilitar la tabulación de algunas preguntas y por consiguiente la comprensión de dichas respuestas, se utiliza siglas para nombrar la respuesta seleccionada, también se utilizan tablas con la información final correspondiente a cada respuesta, con frecuencia y porcentaje de cada pregunta y su respectivo gráfico.

Las preguntas que forman parte de este capítulo pretenden identificar las nociones que tienen los usuarios internos pertenecientes al área administrativa, sobre las funciones del Contador Público, de las empresas ubicadas en la zona industrial del municipio de Santander de Quilichao, matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula en el año 2014.

Pregunta No.5

¿Señale cuáles de las siguientes funciones considera usted son realizadas por el Contador Público dentro de la empresa? Puede seleccionar varias opciones si así lo considera.

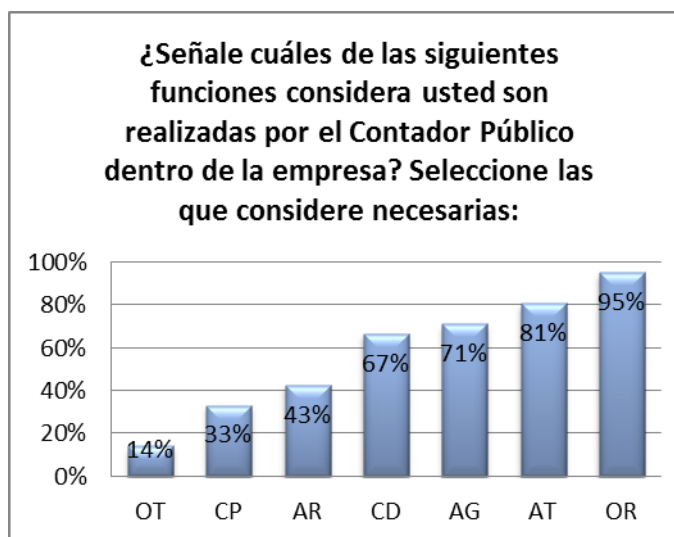
Cuadro 9. Datos estadísticos pregunta No.5

RESPUESTA	SIGLA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%) (*)
OTROS	OT	3	14%
CONTRATACIÓN DE PERSONAL	CP	7	33%
ACTIVIDADES DE AUDITORIA Y REVISORÍA FISCAL	AR	9	43%
CERTIFICACIÓN Y DICTÁMENES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS	CD	14	67%
ASESORÍA A LA GERENCIA	AG	15	71%
ASESORÍA TRIBUTARIA	AT	17	81%
ORGANIZACIÓN, REVISIÓN Y CONTROL DE LA INFORMACIÓN CONTABLE	OR	20	95%

(*)Porcentaje con respecto a los 21 encuestados. Pregunta con opción de múltiple respuesta

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 5. Funciones que consideran son realizadas por el Contador Público.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Se puede determinar que los usuarios internos consideran que la función más destacada del Contador Público es la de organización, revisión y control de la información contable con un 95% de participación dentro de las respuestas dadas, de acuerdo con los encuestados se aprecia que existe el concepto general que el Contador recolecta la información preparada por los jefes de área y su equipo de trabajo, y la clasifica, posteriormente revisa que esté contabilizado correctamente, verificando aspectos como la asignación de las cuentas, los saldos más relevantes y la auditoría aleatoria de movimientos significativos durante cada periodo; seguido se encuentra la función de la auditoría tributaria con un 81%, los encuestados consideran que por ser los impuestos un aspecto que merece especial cuidado y detalle, corresponde al Contador brindar una completa asesoría, dado que las inconsistencias podrían generar sanciones tanto económicas como legales para la empresa.

Así mismo, otra de las funciones relevantes realizadas por el Contador según la población encuestada es la asesoría a la gerencia con un 71%, una de las razones por las que tienen este concepto es el trabajo en equipo que se evidencia y las permanentes reuniones de la gerencia y el Contador Público antes, durante y después de cada periodo, y de la realización de nuevos negocios e inversiones, de igual forma los jefes de área deben tener en cuenta su opinión y autorización cada que se presentan eventos extraordinarios que puedan afectar la compañía; las actividades de auditoría y revisoría fiscal tienen un porcentaje del 43%, este porcentaje menor al 50% se da por que en algunas de las empresas esta función es realizada por personal externo con el fin de buscar la objetividad en los juicios realizados; un 33% de los encuestados considera que es función del Contador Público la contratación del personal pero específicamente del área administrativa esto con el fin de evaluar si posee las competencias necesarias para contribuir con la ejecución y logro de los objetivos organizacionales; finalmente, dentro de la opción otras funciones realizadas por el Contador se encuentran la autorización de créditos a nuevos clientes.

Pregunta No.6

¿Dentro de las funciones que considera son llevadas a cabo por el Contador Público, estima usted se realiza de acuerdo a las normatividades vigentes?

Cuadro 10. Datos estadísticos pregunta No.6

RESPUESTA	FRENCUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	3	14%
SI	18	86%
TOTAL	21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 6. Estimación sobre si las funciones llevadas a cabo por el Contador Público son realizadas de acuerdo a las normatividades vigentes.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

De acuerdo con los resultados obtenidos acerca de si considera que las funciones que lleva a cabo el Contador Público, se realizan de acuerdo a las normatividades vigentes, el 86% considera que SI, frente a un 14% que responde de forma negativa a esta pregunta, algunas de las razones por las que estiman que SI se realizan conforme a la normatividad son las siguientes:

- El empleador se interesa en actualizar al personal mediante capacitaciones, con el fin de que todas las actividades se lleven a cabo teniendo en cuenta la normatividad, esto ha contribuido con el buen nombre de la compañía.

- Existe una parametrización inicial en la que ha participado un grupo de expertos en el tema y en la que se han tenido en cuenta todos los aspectos legales y de control, dichos parámetros son aplicados cuidadosamente así como sus modificaciones oportunas, de esta forma se minimiza el grado de error en la aplicación de las normas.
- Es de gran interés para la empresa aplicar la normatividad con el fin de evitar sanciones por parte de los entes reguladores.
- Dada la utilidad que tiene la información contable para la empresa por su participación en la toma de decisiones, se requiere que ésta se prepare atendiendo fielmente las normas.
- El Contador Público posee competencias profesionales que hacen que su ejercicio se lleve a cabo bajo principios de legalidad y observancia de las normas.
- El conocimiento de la norma le permite al Contador Público atender nuevos retos profesionales que se presentan con la evolución de los negocios y el crecimiento de los mercados. El principio de legalidad debe estar muy bien afianzado para actuar correctamente aun cuando se esté en situaciones de presión.
- Los entes de control vigilan permanentemente la compañía evidenciando las falencias y dando soporte para mejorar la aplicación de la normatividad, disminuyendo considerablemente los errores que se presentaban en el pasado.

Algunas de las razones por las que el 14 % de los encuestados considera que el Contador Público NO tiene en cuenta la normatividad para la realización de sus funciones son las siguientes:

- Se modifica permanente la forma de contabilizar los movimientos, evidenciándose que se hacen a conveniencia de la organización, en este caso se hacen maquilas y no se asignan correctamente los costos, haciéndose de tal forma que la maquila siempre dé como resultado utilidad aun cuando la carga se refleje en la empresa principal.
- Funcionan más de una empresa bajo la misma infraestructura y administración y no se realiza una correcta separación de los activos, y de los costos y gastos, acciones que van en contra de la normatividad vigente.

Los estados financieros muestran activos fijos que ya han sido dados de baja, así como inventarios vencidos, buscando reflejar una solvencia que la empresa

realmente no posee, ignorando con esto los principios de veracidad, confiabilidad y utilidad de la información contable.

Pregunta No.7

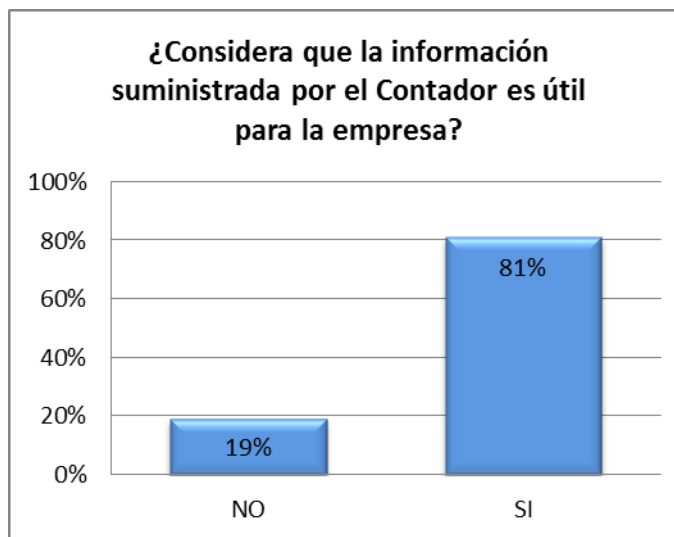
¿Considera que la información suministrada por el Contador es útil para la empresa?

Cuadro 11. Datos estadísticos pregunta No.7

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	4	19%
SI	17	81%
TOTAL	21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 7. Utilidad en la empresa sobre la información suministrada por el Contador Público.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos de la población encuestada acerca de si considera que la información suministrada por el Contador es útil para la empresa, un 81% respondió de forma afirmativa, el 19% de los encuestados restantes considera que NO es útil.

Algunas de las razones por las que los encuestados consideran que SI es útil son las siguientes:

- Es elaborada teniendo en cuenta los principios de contabilidad generalmente aceptados, por lo tanto representa la situación real de la empresa y es confiable para ser tomada en cuenta en la toma de decisiones.
- Es preparada por personas que cuentan con las competencias necesarias para dar resultados acertados que aporten a la consecución de los objetivos de la empresa.
- Permite evaluar el cumplimiento de lo presupuestado, el grado de ejecución de los planes de acción, y desarrollar estrategias que permitan el mejoramiento continuo.
- Es necesaria para conocer los estados de cuenta y los flujos de efectivo y analizar la solvencia y liquidez de la empresa que permite realizar proyecciones acertadas.
- Muestra los resultados finales de cada ejercicio, y solo mediante su correcta elaboración los propietarios podrán conocer si la operación está siendo rentable o está generando pérdidas que pongan en riesgo su patrimonio.

Dentro del 19% de la población encuestada que considera que la información suministrada por el Contador Público no es útil para la empresa, se encuentran las siguientes razones:

- La información no es procesada a tiempo, por lo tanto no es oportuna para la toma de decisiones.
- No se le da el uso para el cual es preparada, pues se solicita pero finalmente en algunos casos aun cuando ésta muestra que los resultados no son los mejores, se continúa con los mismos procesos sin tomar medidas correctivas que marquen un cambio positivo.
- No se prepara teniendo en cuenta la normatividad vigente, por lo tanto no es confiable.

Pregunta No.8

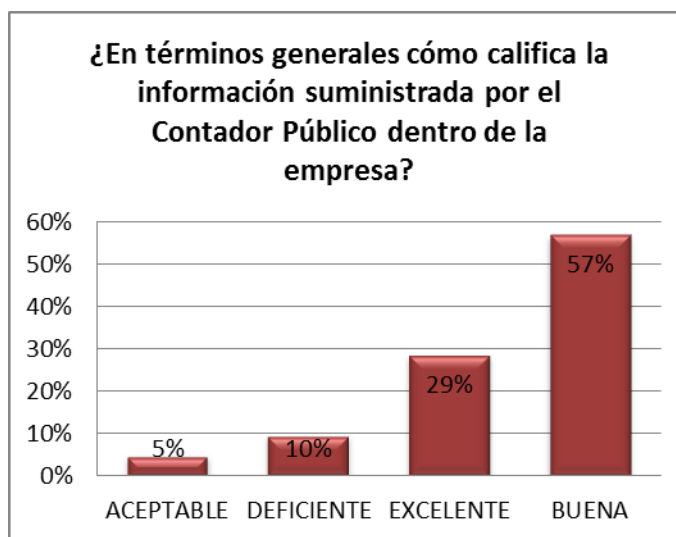
¿En términos generales cómo califica la información suministrada por el Contador Público dentro de la empresa?

Cuadro 12. Datos estadísticos pregunta No.8

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
ACEPTABLE	1	5%
DEFICIENTE	2	10%
EXCELENTE	6	29%
BUENA	12	57%
TOTAL	21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 8. Calificación de la información suministrada por el Contador Público dentro de la empresa.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos de acuerdo con la población encuestada, en términos generales califican la información suministrada por el Contador Público

dentro de la empresa, el 29% la considera excelente, un 57% la considera Buena, el 5% aceptable, y el 10% restante la considera deficiente.

Basados en los resultados anteriores se puede evidenciar que la mayoría de los encuestados con una participación del 86% (29% excelente y 57% buena) consideran que la información suministrada por el contador aporta de forma positiva al funcionamiento y crecimiento de la empresa y satisface los requerimientos básicos de la organización en materia de información financiera; algunas de las razones que exponen son las siguientes:

- La información es clara y oportuna.
- Está basada en los hechos económicos reales de la empresa.
- Permite continuar con las operaciones.
- Los conocimientos de quienes la preparan son básicos, no se evidencia un interés por superar los estándares.

El 29% de la población la considera como excelente, es decir que sobresale por las cualidades mencionadas en el artículo 4 del decreto 2649 de 1993 que dice “para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable. La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender; la información es útil cuando es pertinente y confiable; la información es pertinente o posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna; la información es confiable cuando es neutral, verificable, y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos; la información es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes”.⁶⁷ Lo que hace que aporte un valor agregado a la administración de la empresa evidenciado en el éxito de la compañía, algunas de las razones por las que esta parte de la población encuestada considera la información como excelente son las siguientes:

- Nunca se han presentado sanciones por incumplimientos.
- Se encuentra actualizado permanentemente y analizando las áreas en las que se pueda mejorar.
- El análisis acertado y las correcciones oportunas basados en la información financiera han contribuido a que se tomen decisiones que han aumentado el beneficio de la empresa.

⁶⁷ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Decreto 2649 (29 de diciembre de 1993). Por la cual se reglamenta la contabilidad en general y se expide los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. (Online). Disponible en http://www.sic.gov.co/drupal/sites/default/files/normatividad/Dec2649_1993.pdf. Consultado el 11 de Abril de 2016.

El 5% de los encuestados que consideran la información presentada por el Contador como aceptable basan su respuesta en que no siempre está basada en hechos reales, manifestando también que hay aspectos en los que se debe mejorar, tales como la aplicación de la norma, la actualización y capacitación.

Finalmente el 10% que la califica como deficiente lo hace por las siguientes razones:

- Es considerada inexacta
- Carece de principios y bases fundamentadas en la norma.
- No alcanza el grado de preparación que requiere este tipo de información.

Pregunta No.9

¿Indique para qué utiliza la información suministrada por el Contador Público dentro de la empresa? Seleccione las que considere necesarias

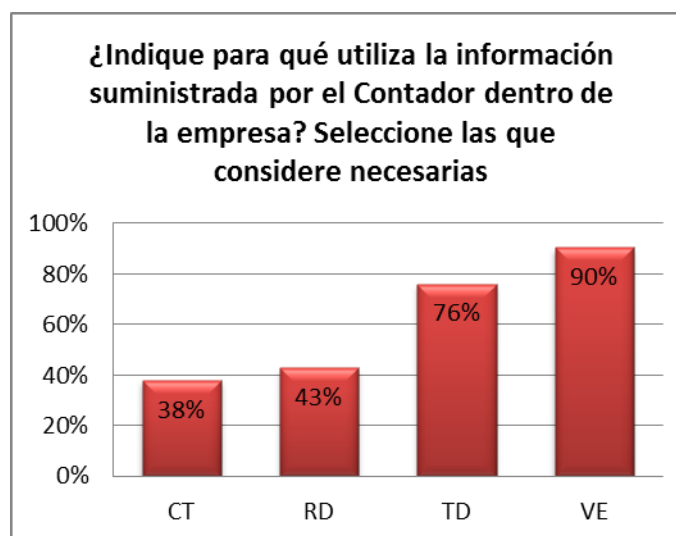
Cuadro 13. Datos estadísticos pregunta No.9

RESPUESTA	SIGLA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%) (*)
COMPLEMENTAR SU TRABAJO	CT	8	38%
REVISIÓN DEL DESEMPEÑO DE SUS ACTIVIDADES	RD	9	43%
TOMA DE DECISIONES	TD	16	76%
VERIFICACIÓN DE LA SITUACIÓN ECONOMICA DE LA EMPRESA	VE	19	90%

(*)Porcentaje con respecto a los 21 encuestados. Pregunta con opción de múltiple respuesta

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 9. Usos de la información financiera suministrada por el Contador dentro de la empresa.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos de la población encuestada en cuanto a los usos de la información suministrada por el Contador dentro de la empresa, el 90% considera que es para la verificación de la situación económica de la empresa, un 76% para la toma de decisiones, el 43% la utiliza para la revisión del desempeño de sus actividades, y un 38% para complementar su trabajo.

Se puede evidenciar que el 90% que utiliza la información financiera para la verificación de la situación económica de la empresa lo hace porque todos los usuarios de la información financiera están interesados en conocer el rumbo de los negocios y la estabilidad que esto les representa ya sea en el ámbito laboral, como clientes, como proveedores y más aún como asociados. Por ser la información financiera el resultado final del reporte, registro y análisis de las operaciones de la empresa es utilizada para conocer el estado actual de los recursos de la empresa, en cumplimiento del primero de los objetivos básicos de la contabilidad según el artículo 3 del capítulo II del decreto 2649 de 1993, “conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que

hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período”.⁶⁸

El 76% de los usuarios internos de la información financiera que la utiliza para la toma de decisiones desempeña cargos de gerencia o jefes de departamento y están facultados de alguna forma para realizar cambios siempre que estos contribuyan al logro de objetivos y no interfieran en el normal desarrollo de los procesos, por lo tanto deben considerar la información financiera para determinar oportunamente los cambios económicos y tomar medidas correctivas; el 43% de la población encuestada que la utiliza para la revisión del desempeño de sus actividades lo hace en dos sentidos, primero para revisar si la empresa está generando utilidades lo cual indica que el grupo de colaboradores tanto en el área administrativa como el área de producción están realizando sus actividades de la mejor forma posible y esto se ve reflejado en la situación de la empresa; segundo, para la revisión individual de su desempeño, dado que el número de errores que se presenten le permiten medir y calificar su trabajo. Finalmente el 38% de los encuestados realizan actividades que no son netamente contables pero requieren parciamente de esta información para complementar su trabajo.

2.3 CONDICIÓN EN LA QUE SE ENCUENTRA LA IMAGEN DEL CONTADOR PÚBLICO POR PARTE DE LOS USUARIOS INTERNOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

2.3.1 CONDICIÓN DE LA IMAGEN DEL CONTADOR PÚBLICO POR PARTE DE LOS USUARIOS INTERNOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

En el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizaron encuestas con única respuesta, además se solicita al encuestado un breve comentario sobre la respuesta dada. Para facilitar la tabulación de algunas preguntas y por consiguiente la comprensión de dichas respuestas, se utiliza siglas para nombrar la respuesta seleccionada, también se utilizan tablas con la información final correspondiente a cada respuesta, con frecuencia y porcentaje de cada pregunta y su respectivo grafico estadístico.

⁶⁸ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Decreto 2649 (29 de diciembre de 1993). Por la cual se reglamenta la contabilidad en general y se expide los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. (Online). Disponible en http://www.sic.gov.co/drupal/sites/default/files/normatividad/Dec2649_1993.pdf. Consultado el 11 de Abril de 2016.

Las preguntas que forman parte de este capítulo pretenden establecer el grado de deterioro en el que se encuentra la imagen del Contador Público por parte de los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa de las empresas ubicadas en la zona industrial del municipio de Santander de Quilichao matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que renovaron su matrícula en el año 2014.

Pregunta No.10

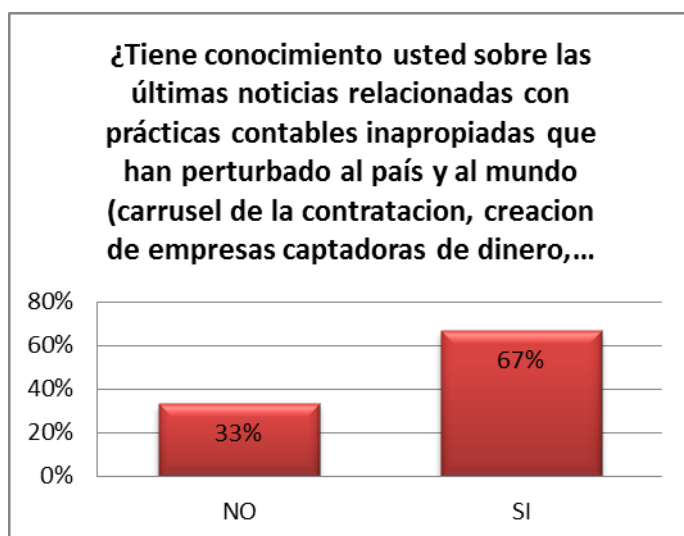
¿Tiene conocimiento usted sobre las últimas noticias relacionadas con prácticas contables inapropiadas que han perturbado al país y al mundo (carrusel de la contratación, creación de empresas captadoras de dinero, Interbolsa, Enron, Parmalat, Agro Ingreso Seguro, creación de empresas ficticias ante la Dian, entre otras)?

Cuadro 14. Datos estadísticos pregunta No.10

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	7	33%
SI	14	67%
TOTAL	21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 10. Conocimiento que tienen los encuestados sobre las últimas noticias relacionadas con prácticas contables indebidas.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

De acuerdo con la población encuestada en cuanto a si tiene conocimiento sobre las últimas noticias relacionadas con prácticas contables inapropiadas que han perturbado el país y el mundo, casos como carrusel de la contratación, creación de empresas captadoras de dinero, Interbolsa, Enron, Parmalat, Agroingreso Seguro, creación de empresas ficticias ante la Dian, entre otras, el 67% de la población encuestada manifiesta SI tener conocimiento frente un 33% que desconoce tales noticias.

Basado en estos resultados se puede concluir que el 67% de la población encuestada tienen interés frente a noticias que aunque no los involucran directamente, los pueden alertar de situaciones similares que presenten en su entorno directo. Por su parte un 33% de la población encuestada es indiferente a este tipo de situaciones, ya que consideran que si no los afecta de forma directa no es necesario profundizar en su conocimiento.

Pregunta No.11

¿Considera usted que dichas noticias relacionadas con prácticas contables indebidas que han perturbado al país y al mundo, contribuyen a generar una percepción negativa hacia los Contadores Públicos?

Cuadro 15. Datos estadísticos pregunta No.11

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	3	15%
N/A	7	33%
SI	11	52%
TOTAL	21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 11. Consideraciones sobre las noticias relacionadas con prácticas contables indebidas en cuanto a la generación de una percepción negativa hacia los Contadores Públicos.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos de la población encuestada acerca de si considera que las noticias relacionadas con prácticas contables indebidas que han perturbado al país y al mundo, contribuyen a generar una percepción negativa hacia los Contadores Públicos, el 52% respondió que SI, frente a un 15% que considera que NO.

Algunas de las razones por las que la población encuestada consideran que Si, son las siguientes:

- En la mayoría de los casos los Contadores realizan actos para eludir disposiciones legales en contra del Estado como la evasión de impuestos, y en contra de terceros como la presentación de estados financieros falsos que resulten atractivos a los inversionistas, sobreestimando los ingresos y disminuyendo los costos y gastos.
- Por ser el Contador Público el encargado de preparar la información financiera, utiliza su influencia en ésta para obtener resultados para sí mismo o para las directivas de la empresa atentando contra el interés de otros.
- Cualquier suceso o comportamiento inapropiado así sea realizado por un pequeño grupo, genera un detrimento de la imagen de todo un gremio, como consecuencia de la divulgación de la noticia, generando desconfianza del ejercicio profesional.
- El amplio conocimiento que poseen en cuanto a las operaciones de la empresa y la normatividad vigente se convierte en el mayor elemento para utilizar los vacíos legales a su favor.

Por otra parte el 15% de la población encuestada que considera que estas noticias de prácticas contables inapropiadas no generan una percepción negativa hacia los Contadores Públicos lo hace por las siguientes razones:

- Los responsables son los entes de control ya que si se realiza una estricta labor de supervisión y auditoría no habría lugar a estos fraudes.
- No es una percepción generalizada ya que estos actos están relacionadas con la ética profesional de cada profesional individualmente.
- En estas prácticas indebidas no solo han participado Contadores Públicos sino también profesionales en diferentes áreas, y no es responsabilidad del Contador si éste da un dictamen o una opinión y no es tomada en cuenta.

- Aun cuando el Contador Público no participe en el fraude se ve afectada negativamente su imagen por omisión en la denuncia oportuna de los hechos.

El 33% restante corresponde a usuarios de la información que desconocen sobre dichas noticias relacionadas con prácticas contables indebidas.

Pregunta No.12

¿Confía usted en los procedimientos establecidos para que el Contador realice sus actividades?

Cuadro 16. Datos estadísticos pregunta No.12

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	4	19%
SI	17	81%
TOTAL	21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 12. Confianza de los encuestados en los procedimientos establecidos para la ejecución de las actividades del Contador.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos de la población encuestada acerca de si confía en los procedimientos establecidos para que el Contador realice sus actividades, el 81% respondió que SI, frente a un 19% que NO confía en dichos procedimientos.

Dentro de las razones por las que un 81% de la población encuestada confía en estos procedimientos son:

- Han sido elaborados por personal altamente capacitado, cumpliendo con las disposiciones del Estado y los entes de control.
- Están definidos de forma clara y completa
- Se actualizan para dar respuesta a los nuevos requerimientos que se presentan por la evolución y expansión de los mercados.
- Los resultados positivos de las decisiones tomadas teniendo en cuenta la información hace confiar en que los procedimientos son acertados.

Algunas de las razones por las que el 19% de la población no confía son:

- Estos procedimientos tienen vacíos que son utilizados para manipular la información.
- En teoría pueden estar muy bien diseñados pero al ponerlos en práctica depende del profesional y la ética con la que ejerce que estos procedimientos se apliquen adecuadamente y generen confianza.

Pregunta No.13

¿Considera usted que es confiable la información final suministrada por el Contador Público de la empresa?

Cuadro 17. Datos estadísticos pregunta No.13

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	3	14%
SI	18	86%
TOTAL	21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 13. Consideraciones en cuanto a la confiabilidad de los encuestados en la información final suministrada por el Contador Público.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos del personal encuestado acerca de si considera que es confiable la información final suministrada por el Contador Público de la empresa, el 86% respondió que SI, frente a un 14% que NO la considera confiable.

Las razones por las que el 86% de la población encuestada confía, son las siguientes:

- Se reflejan correctamente las actividades y movimientos económicos de la empresa
- Es preparada bajo principios contables confiables y observando la normatividad.
- Es aceptada por los entes de control y no ha habido sanciones hasta el momento, esto hace confiar en que es una información verdadera.
- Se evidencia el mejoramiento continuo en la realización de sus labores diarias.
- Es preparada cuidadosamente y revisada por el control interno de la empresa.

Finalmente algunas de las razones por las que el 14% de la población encuestada no confía en la información son las siguientes:

- No se puede confiar en información elaborada con base en datos que no son reales y donde no son tenidos en cuenta principios de contabilidad.
- Los procedimientos establecidos para preparar la información no son confiables, por lo tanto tampoco se puede confiar en el resultado final.
- La información se presenta según la conveniencia de la gerencia y los propietarios.

Pregunta No.14

¿Cree usted que el Contador de la empresa cumple con sus funciones de acuerdo a las políticas y prácticas contables reglamentadas?

Cuadro 18. Datos estadísticos pregunta No.14

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	3	14%
SI	18	86%
TOTAL	21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 14. Cumplimiento de las funciones del Contador de acuerdo a las políticas y prácticas contables reglamentadas, por parte de los encuestados.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos de la población encuestada acerca de si cree que el Contador de la empresa cumple con sus funciones de acuerdo a las políticas y prácticas contables reglamentadas, el 86% considera que si, frente a un 14% que responde de forma negativa.

El 86% de la población encuestada que cree que si se cumple con las políticas contables reglamentadas, lo hace por las siguientes razones:

- La información es verificable y representa fielmente los hechos económicos de la empresa.
- Los hechos económicos son reconocidos y revelados en el momento en que ocurren.
- Se elaboran estados de resultado mostrando los ingresos reales, asociados con los costos y gastos en los que se incurrió para obtenerlos, por lo tanto el resultado final del ejercicio es confiable.
- El contador es objetivo e imparcial en la ejecución de su trabajo
- Los estados financieros contienen la información necesaria y suficiente para ser entendidos por todos sus usuarios, convirtiéndose en útil para la toma de decisiones.

Algunas de las razones por las que los encuestados consideran que NO, son las siguientes:

- Se encuentran errores constantes en la clasificación y asignación de cuentas
- La información no es veraz ya que se muestran saldos inflados en los informes contables
- No es oportuna pues se presentan con retrasos y los hechos no se reportan en el momento en que ocurren, por lo tanto no es completa.

Pregunta No.15

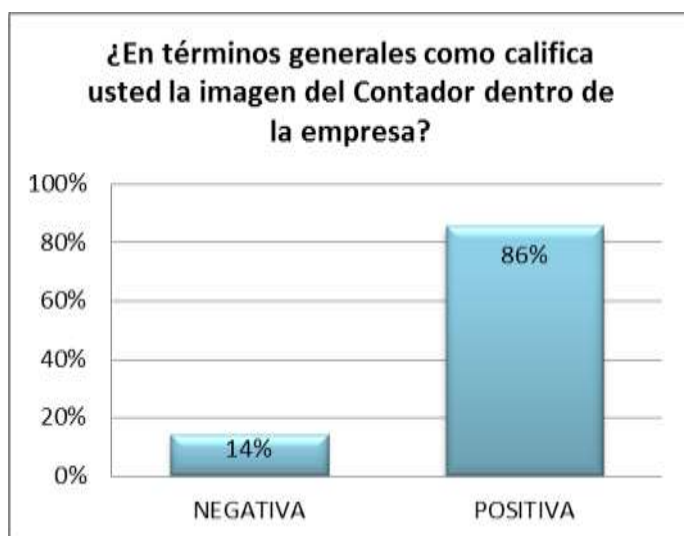
¿En términos generales cómo califica usted la imagen del Contador dentro de la empresa?

Cuadro 19. Datos estadísticos pregunta No.15

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NEGATIVA	3	14%
POSITIVA	18	86%
TOTAL	21	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Grafico 15. Calificación de la imagen del Contador Público dentro de las empresas por parte de los encuestados.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

De acuerdo con los resultados obtenidos de la población encuestada, el 86% tiene una percepción positiva acerca de la imagen del Contador Público dentro de la empresa, algunas de sus razones son las siguientes:

- Es evidente que realiza su trabajo con mucho interés atendiendo no solo las normas técnicas para la ejecución del ejercicio contable, sino también las normas de ética profesional.
- Es una persona con compromiso social que se interesa por la armonía de todas las áreas de la empresa.
- Es una persona dada a compartir su conocimiento, a apoyar a sus colegas y compañeros y aportar a la solución de conflictos en la organización. No le interesa sobresalir solo, procura que su grupo de trabajo crezca en conocimiento.
- Aporta significativamente al logro de los objetivos de la empresa

Finalmente el 14% de la población encuestada tiene una percepción negativa acerca de la imagen del Contador Público por las siguientes razones:

- No tiene independencia para la ejecución de su trabajo y su proceder está determinado por intereses particulares sin importar las consecuencias futuras de presentar una información poco veraz.
- Permite que se realicen prácticas contables que no están acorde a la normatividad vigente, evidenciando que priman sus intereses lucrativos sobre sus principios de ética profesional.
- El Contador realiza su trabajo por compromiso con la empresa, para garantizar su estabilidad laboral, más no con compromiso con su profesión
- El ejercicio profesional del Contador Público debe tener compromiso social, y lo que se evidencia es que sus actividades son solo en pro de una empresa, más no de una comunidad comercial y civil que confía en su trabajo y en la fe pública que profesa sobre la información que presenta.

2.4 PERCEPCIÓN ACERCA DE LA IMAGEN DEL CONTADOR PÚBLICO POR PARTE DE LOS PROFESIONALES CONTABLES DE LAS EMPRESAS UBICADAS EN LA ZONA INDUSTRIAL DE SANTANDER DE QUILICHAO.

La población objeto de estudio del presente capítulo, corresponde a 5 Contadores Públicos, pertenecientes a las 5 empresas encuestas que se están ubicadas en la zona industrial del municipio de Santander de Quilichao, que se encuentren matriculadas entre los años 1996 y 1998, y que a su vez renovaron la matrícula mercantil en el año 2014. La cámara de comercio del Cauca nos suministró la base de datos con la información de las sociedades matriculadas en dicha zona, se procedió a realizar el filtro respectivo de acuerdo al cumplimiento de los objetivos de este trabajo. El resultado del filtro de dicha base de datos arrojó como resultado las siguientes sociedades:

Cuadro 20. Base de datos de empresas donde se realizaron las encuestas a los Contadores Públicos

MATRICULA	NOMBRE O RAZON SOCIAL	FECHA MAT.	FECHA REN
53325	TUBOPACK DE COLOMBIA	19981222	20140206
45841	INDUSTRIAS PATOJITO S.A.S.	19961220	20140424
45724	COLOMBINA DEL CAUCA .	19961213	20140303
46622	CERVEZAS Y REFRESCOS	19970214	20140331
49045	VINOS DE LA CORTE S.A. EN REORGANIZACION EMPRESARIAL	19971016	20140327

Fuente: CAMARA DE COMERCIO DEL CAUCA, base de datos parque Industrial El Paraíso- Santander de Quilichao. Cauca -Popayán 2015.

En el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizaron encuestas con única y múltiple respuesta, en algunas preguntas se solicita al encuestado un breve comentario sobre su respuesta, en otras se solicita dar algunas opciones complementarias a las opciones dadas (en dos casos). Para facilitar la tabulación de algunas preguntas y por consiguiente la comprensión de dichas respuestas, se utiliza siglas para nombrar la respuesta seleccionada, también se utilizan tablas con la información final correspondiente a cada respuesta, con frecuencia y porcentaje de cada pregunta y su respectivo grafico estadístico.

Las preguntas que conforman esta sección buscan establecer la percepción acerca de la imagen del Contador Público, constituyendo imagen como conjunto de rasgos que caracterizan al profesional contable ante la sociedad, desde el punto de vista de los mismos profesionales contables que laboran dentro de las empresas encuestadas, con el fin de divulgar los resultados a la comunidad académica a favor del enriquecimiento en la formación de los futuros Contadores Públicos.

Pregunta No.1 a Contadores Públicos

¿Indique hace cuánto tiempo ejerce la profesión contable?

Cuadro 21. Datos estadísticos pregunta No.1 a Contadores Públicos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
ENTRE UNO Y CINCO AÑOS	0	0%
MENOS DE UN AÑO	1	20%
ENTRE CINCO Y DIEZ AÑOS	1	20%
MAS DE DIEZ AÑOS	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 16. Tiempo de ejercicio de la profesión contable por parte de los Contadores Públicos en las empresas.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

De acuerdo a las respuestas obtenidas se puede apreciar que el 20% de la población encuestada ejerce la profesión hace menos de un año, el 0% la ejerce entre uno y cinco años, el 20% la ejerce entre cinco y diez años y el 60% ejerce la profesión contable hace más de diez años.

Lo que quiere decir que las empresas ubicadas en este sector prefieren la contratación de un profesional contable con amplia experiencia laboral, ya que en la mayoría de los casos se trata de personas mucho más hábiles, con mayores conocimientos y con gran dominio en las acciones de las empresas.

De acuerdo con el sector industrial un profesional contable con mayor experiencia puede llegar a ser mucho más eficiente gracias a su capacidad de resolver problemas.

Para las empresas la contratación de personal puede variar de acuerdo con el sector y la actividad que realicen. Por ejemplo, cuando se trata de empresas de tecnología e informática, la juventud cobra mayor peso debido a la habilidad de este tipo de personas para asimilar información, innovar y solucionar problemas técnicos y operativos. En el caso de compañías industriales, de negocios y servicios, la preferencia cambia en favor de los empleados más experimentados.⁶⁹

Pregunta No.2 a Contadores Públicos

¿Tiene conocimiento usted sobre las últimas noticias relacionadas con prácticas contables inapropiadas que han perturbado al país y al mundo (Carrusel de la contratación, creación de empresas captadoras de dinero, Interbolsa, Enron, Parmalat, Agro Ingreso Seguro, creación de empresas ficticias ante la Dian, entre otras)?

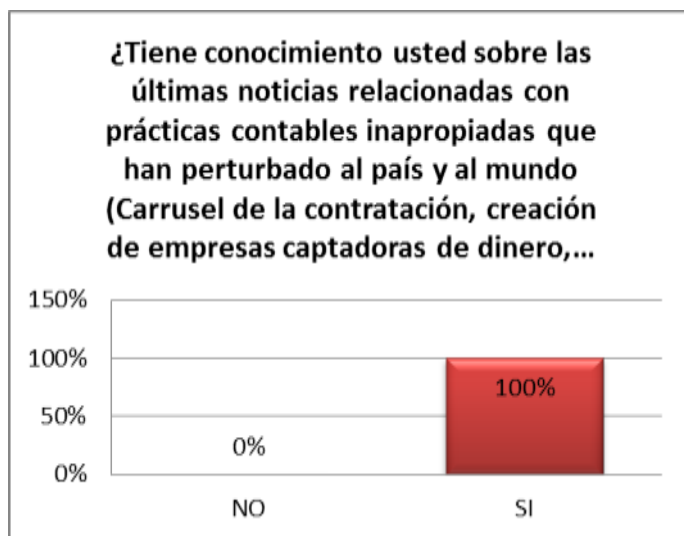
Cuadro 22. Datos estadísticos pregunta No.2 a Contadores Públicos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	0	0%
SI	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

⁶⁹ Empresas salen en búsqueda de los jóvenes preparados. (Online). Disponible en: <http://www.portafolio.co/economia/finanzas/empresas-salen-busqueda-jovenes-preparados-122180>. Consultado el 12 de abril de 2016.

Gráfico 17. Conocimiento que tiene los profesionales contables sobre las últimas noticias relacionadas con prácticas contables inapropiadas.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados los 5 Contadores Públicos manifiestan en un 100% que tiene conocimiento sobre las últimas noticias relacionadas con prácticas contables inapropiadas, debido a la amplia difusión mediática que estos fraudes y escándalos han tenido y porque para ellos es fundamental estar al día en cuanto a los acontecimientos en los que se ven involucrados de manera negativa su profesión.

En caso de ser afirmativa la respuesta anterior se le pregunto a los encuestados lo siguiente:

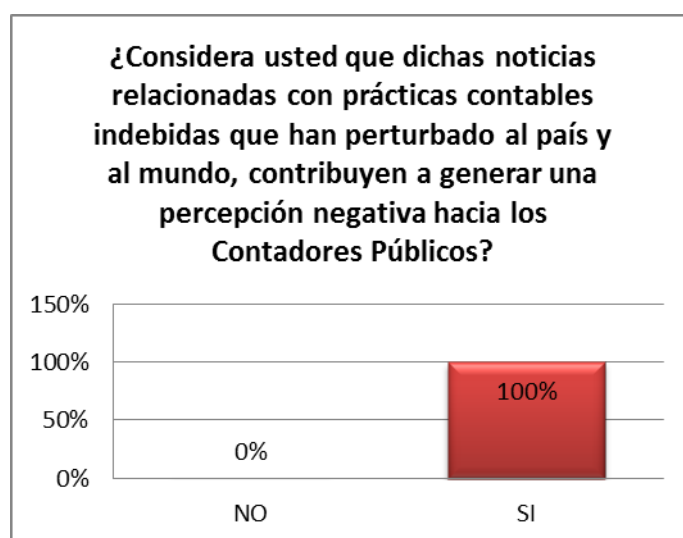
¿Considera usted que dichas noticias relacionadas con prácticas contables indebidas que han perturbado al país y al mundo, contribuyen a generar una percepción negativa hacia los Contadores Públicos?

Cuadro 23. Datos estadísticos pregunta No.3 a Contadores Públicos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	0	0%
SI	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 18. Percepción que ha generado las noticias relacionadas con prácticas contables indebidas en relación a los Contadores Públicos.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

De acuerdo a los resultados el 100% de la población encuestada afirma que las últimas noticias relacionadas con prácticas contables indebidas han ayudado a generar una percepción negativa hacia los Contadores Públicos. Algunas de las estimaciones realizadas por parte de los encuestados referentes a esta pregunta sugiere que:

- Dichas acciones han contribuido a la pérdida de la confianza y la fomentación de creencia erróneas referentes a las prácticas contables.

- Estas noticias han generado que actualmente el profesional contable se encuentra menospreciado y la facultad de dar fe pública queda entre dicho.
- Tanto la integridad como ser humano como el juicio profesional se ponen en duda debido a estas acciones.
- Estas malas prácticas lamentablemente generalizan a todos los contadores percibiendo la profesión contable como un ejercicio guiado hacia lo negativo.

Pregunta No.4 a Contadores Públicos

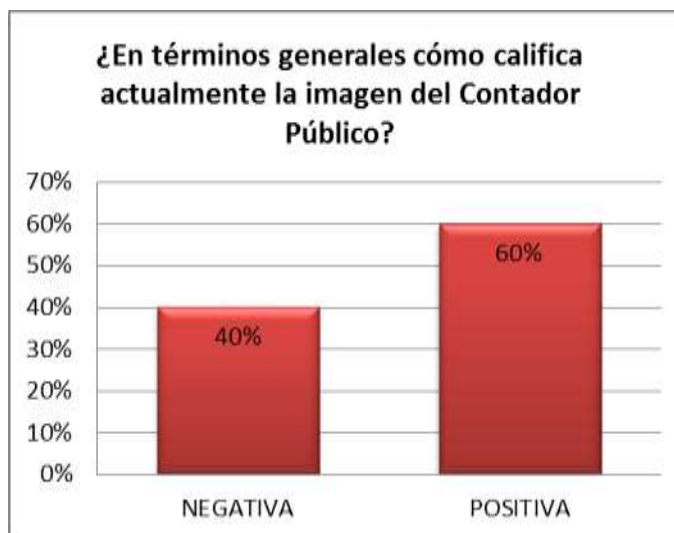
¿En términos generales cómo califica actualmente la imagen del Contador Público?

Cuadro 24. Datos estadísticos pregunta No.4 a Contadores Públicos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NEGATIVA	2	40%
POSITIVA	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 19. Estimación de la actual imagen del Contador Público.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos de la población encuestada acerca de la calificación sobre la actual imagen del Contador Público, el 60% considera que existe una imagen positiva frente al 40% que indica que la imagen es negativa. Para estos profesionales contables su imagen no se ha visto afectada de manera considerable por parte de estos actos indebidos que conmocionaron al país y al mundo, ya que las organizaciones y la sociedad en general siguen considerando la información contable, como pilar fundamental para la toma de decisiones, además consideran que aunque existen colegas que dejan una mala percepción sobre el actuar contable, también existen una mayor cantidad de profesionales trabajan arduamente en pro de mejorar las percepciones negativas hacia el Contador Público y su ejercicio profesional.

Pregunta No.5 a Contadores Públicos

¿Confía usted en los procedimientos establecidos para el ejercicio de las actividades del Contador Público?

Cuadro 25. Datos estadísticos pregunta No.5 a Contadores Públicos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	0	0%
SI	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 20. Confianza en los procedimientos establecidos para el ejercicio de las actividades del Contador Público.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos de la población encuestada acerca de la confianza en los procedimientos establecidos para el ejercicio de las actividades del Contador Público, el 100% confía en dichos procedimientos.

Estas son algunas de las apreciaciones por parte de los encuestados referentes a la confianza depositada en los procedimientos establecidos para el ejercicio de las actividades del Contador Público:

- Las leyes, decretos, normas, reglamentos son claros en cuanto al ejercicio contable, no existe lugar a evasivas, aunque existan profesionales contables que pretendan hacerlo.
- Es posible confiar en los procedimientos para el ejercicio de las actividades contables, sin embargo debería existir más organismos que vigilen la correcta aplicación de dichos procedimientos.
- Además de formaciones integrales desde la academia, siempre han existido legislaciones y controles frente a los procedimientos contables.
- Los procedimientos contables son métodos de actuación que se encuentran estructuralmente diseñados y planteados.

Pregunta No.6 a Contadores Públicos

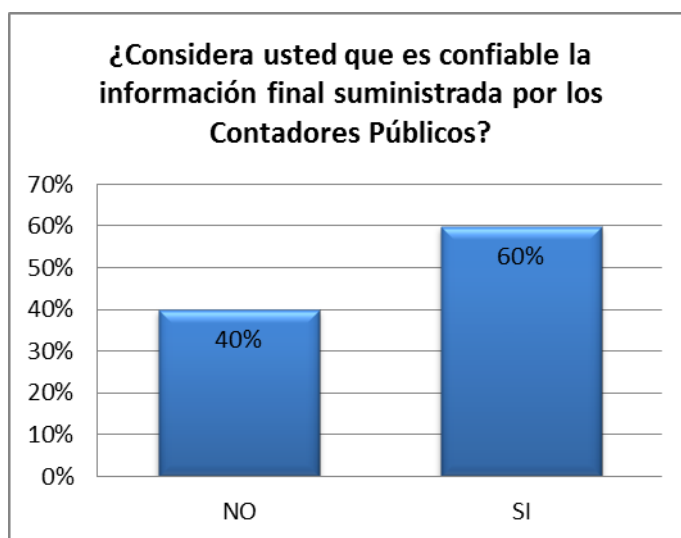
¿Considera usted que es confiable la información final suministrada por los Contadores Públicos?

Cuadro 26. Datos estadísticos pregunta No.6 a Contadores Públicos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	2	40%
SI	3	60%
TOTAL	5	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 21. Confianza en la información final suministrada por los Contadores Públicos.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos de la población encuestada acerca de la confiabilidad en la información final suministrada por los Contadores Públicos, el 60% considera que es confiable y el 40% considera que no lo es. En ésta pregunta los profesionales contables concuerdan que el deber ser del Contador Público es suministrar información conforme a los principios de contabilidad en el país, para alcanzar los objetivos para lo cual es generada.

El decreto 2649 de 1993, en su artículo 35 define las cualidades de la información contable:

“Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser comprensible y útil. En ciertos casos se requiere, además, que la información sea comparable. La información es comprensible cuando es clara y fácil de entender. La información es útil cuando es pertinente y confiable. La información es pertinente cuando posee valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna. La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos. La información es comparable cuando ha sido preparada sobre bases uniformes”.⁷⁰

Sin embargo, dentro de este mismo punto están de acuerdo en que existen profesionales contables que ejercen su actividad sin el menor respeto hacia ella, suministrando información inadecuada para satisfacer los requerimientos de las organizaciones. Existe la percepción que las personas vinculadas directas o indirectamente con la contabilidad tienen una desconfianza sobre la actual utilidad de los informes contables.⁷¹

⁷⁰ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Decreto 2649 (29 de diciembre de 1993). Por la cual se reglamenta la contabilidad en general y se expide los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. (Online). Disponible en http://www.sic.gov.co/drupal/sites/default/files/normatividad/Dec2649_1993.pdf. Consultado el 11 de Abril de 2016.

⁷¹ LOPEZ RUIZ, Víctor Raúl, NEVADO PEÑA, Domingo. Gestione y controle el valor integral de su empresa. (Online). Disponible en https://books.google.com.co/books?id=fR0BAQAAQBAJ&pg=PA5&dq=manipulacion+de+informacion+financiera&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=manipulacion%20de%20informacion%20financiera&f=false. Pág. 5. Consultado el 12 de abril de 2016.

Pregunta No.7 a Contadores Públicos

¿Cuál considera usted podría ser una de las causas más comunes dentro de las malas prácticas contable? Seleccione las que considere necesarias.

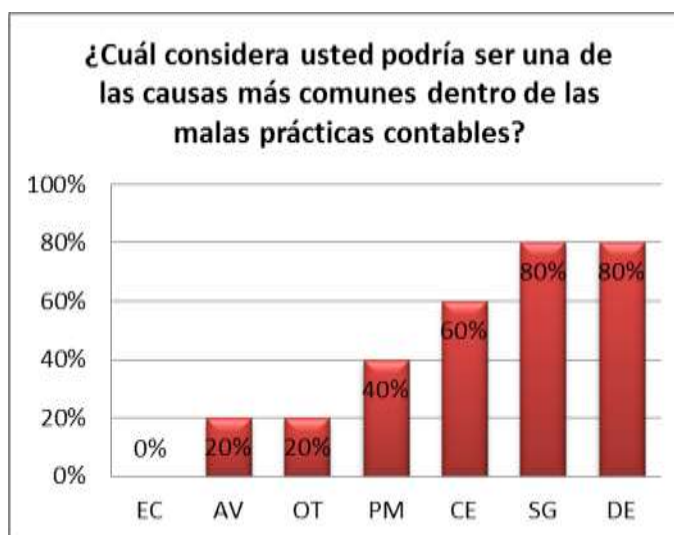
Cuadro 27. Datos estadísticos pregunta No.7 a Contadores Públicos

RESPUESTA	SIGLA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%) (*)
EXCESO DE CONFIANZA	EC	0	0%
AVARICIA	AV	1	20%
OTROS	OT	1	20%
PRESIONES POR METAS	PM	2	40%
CONTEXTOS ECONÓMICOS	CE	3	60%
SOMETIMIENTO GERENCIAL	SG	4	80%
DEBILIDAD ÉTICA	DE	4	80%

(*)Porcentaje con respecto a los 5 encuestados. Pregunta con opción de múltiple respuesta

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 22. Causas más comunes dentro de las malas prácticas contables.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

De acuerdo a los resultados obtenidos de las encuestas a 5 Contadores Públicos, se puede apreciar que el 80% considera que tanto el sometimiento gerencial como la debilidad ética son las mayores causas por las cuales se ejecutan malas prácticas contables, seguido se puede observar que el 60% considera que una de las causas corresponde a los contextos económicos, el 40% estima que la causa se debe a presiones por metas y el 20% considera que se debe a la avaricia. Dentro de las otras opciones manifiestan que las malas remuneraciones económicas también pueden ser consideradas como una de las causales de malas prácticas contables.

Se puede observar que las grandes presiones gerenciales para obtener algunos resultados son considera como uno de los problemas más representativos a los cuales se enfrenta los Contadores Públicos en el momento de ejercer su profesión. Los responsables de tomar decisiones en las empresas, consideran en algunos casos acertada la información cuando ésta muestra el beneficio requerido por ellos.

Los grandes escándalos financieros, económicos y contables son consecuencia del uso potestativo por parte de los directivos en la toma de decisiones, actuando en su propio beneficio, independientemente de que con ello generen efectos perjudiciales para los accionistas o el resto de stakeholders. En otras palabras, los directivos optan por la manipulación de los estados contables, especialmente, de los beneficios, para ocultar su ejercicio potestativo.⁷²

Pregunta No.8 a Contadores Públicos

¿Estaría dispuesto a denunciar malas prácticas que estén perjudicando a la comunidad en general?

⁷² MARTINEZ FERRERO, Jennifer, GARCIA SANCHEZ, Isabel Maria. PRÁCTICAS DE MANIPULACIÓN CONTABLE: CAUSAS Y CONSECUENCIAS. UN ANÁLISIS DE JUSTIFICACIÓN TEÓRICA. En: Revista Visión Contable No.11. Enero- Diciembre, 2013. p. 307.

Cuadro 28. Datos estadísticos pregunta No.8 a Contadores Públicos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	1	20%
SI	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 23. Disponibilidad para denunciar malas prácticas que perjudican a la comunidad en general.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

De acuerdo a las respuestas obtenidas, el 80% de la población encuestada si estarían dispuestos a denunciar malas prácticas que estén perjudicando a la comunidad en general, frente a 1 de los Contadores Públicos que no estaría dispuesto, estos últimos consideran que quienes se vean afectados son los que deben denunciar, ya que los Contadores Públicos, no deben interferir en situaciones que extralimiten las funciones para lo que fueron contratados. Sin embargo la mayor parte de los Contadores Públicos

encuestados creen que prevalece la ética profesional y la formación integral como ser humano ante cualquier otra circunstancia, y que un correcto actuar desde la ejecución de su labor puede reivindicar una mala reputación sobre su ejercicio profesional. De acuerdo con el artículo sobre el rol del Contador Público en la lucha contra la corrupción de la revista Legis, se manifiesta que una de las tareas del profesional contable es el de comprometerse con los estándares éticos en el ejercicio de la profesión, por lo cual tiene la obligación de denunciar actos de corrupción cometidos por sus colegas.⁷³

En caso de ser afirmativa la respuesta a la pregunta anterior conteste la siguiente pregunta:

¿Estaría dispuesto a realizar dicha denuncia aun cuando vaya en contra de los beneficios de la empresa?

Cuadro 29. Cuadro estadístico pregunta No.9 a Contadores Públicos

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
NO	0	0%
N/A	1	20%
SI	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

⁷³ CASTRO V, Rene M. EL ROL DEL CONTADOR PÚBLICO EN LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoria. 2015. p.12.

Gráfico 24. Disponibilidad para denunciar malas prácticas que vayan en contra de los beneficios empresariales.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos de la población encuestada el 80% estaría dispuesto a denunciar malas prácticas aun cuando vayan en contra de los beneficios de las organizaciones.

Algunas de sus apreciaciones indican que:

- Los objetivos y metas de las organizaciones no deben ser dependientes de actos ilícitos o corruptos. Por ello es necesario una formación más integral del Contador Público desde la academia.
- Es ser un profesional capaz de denunciar actos que vayan en contra de su ética, permite forjar una imagen más positiva para los Contadores Públicos.
- La tranquilidad y paz que resulta del saber que se hacen las cosas correctamente tanto personal como profesional.
- Antes que el beneficio de unos pocos, debe estar la integridad, ética y el compromiso del profesional contable con él mismo y con la comunidad profesional en general.

El 20% corresponde al Contador Público de la pregunta anterior que indicó que no estaría dispuesto a denunciar estas malas prácticas ya que extralimitan su función.

Pregunta No.10 a Contadores Públicos

¿Cuál considera usted sería la mejor opción contra las prácticas contables indebidas? Seleccione las que considere necesarias.

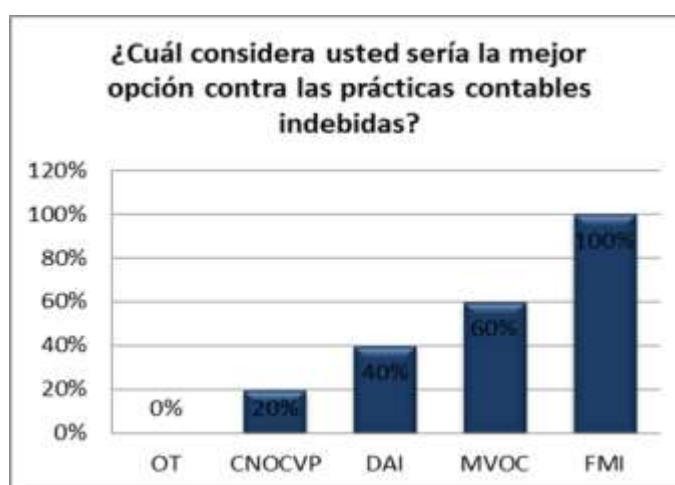
Cuadro 30. Cuadro estadístico pregunta No.10 a Contadores Públicos

RESPUESTA	SIGLA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%) (*)
OTRO	OT	0	0%
CREACIÓN DE NUEVOS ÓRGANOS DE CONTROL Y VIGILANCIA PARA LA PROFESIÓN	CNOCVP	1	20%
DENUNCIAR ACTOS INDEBIDOS	DAI	2	40%
MAYOR VIGILANCIA POR PARTE DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL	MVOC	3	60%
FORMACIÓN MÁS INTEGRAL DESDE LA ACADEMIA	FMI	5	100%

(*)Porcentaje con respecto a los 5 encuestados. Pregunta con opción de múltiple respuesta

Fuente: Tomado de encuestadas realizadas por las autoras.

Gráfico 25. Opciones más tentativas contra prácticas contables indebidas.



Fuente: Tomado de encuestas elaboradas por las autoras.

Interpretación de los resultados

Según los resultados obtenidos el 20% manifiesta que la mejor opción contra las prácticas contables indebidas es la creación de nuevos órganos de control y vigilancia para la profesión, el 40% considera que denunciar dichos actos es la opción más acertada, el 60% manifiesta que la mejor alternativa es una mayor vigilancia por parte de los órganos de control, y un 100% manifiesta que una formación más integral desde la academia es la opción más pertinente.

Lo anterior permite resaltar que el aprendizaje desde la academia es fundamental para la formación de profesionales contables idóneos para la sociedad en general, por ende se requiere una formación que vaya más allá de los conocimientos generales, que sea capaz de generar investigación, cuestionar y examinar tanto aspectos propios de su profesión como de la comunidad que lo rodea. Se hace necesario una formación donde el estudiante consolide y adquiera mecanismos necesarios para su actuar profesional.

Los educadores y las instituciones profesionales deberían discernir entre una enseñanza a los estudiantes sobre valores profesionales y la ética e infundir una conducta ética en ellos, a su vez los programas educativos deberían polemizar de manera positiva y participativa las normas éticas, mediante la búsqueda de vínculos entre el comportamiento ético, el fracaso empresarial y el fraude. Los valores, la ética y las actitudes profesionales deberían ser infundidos por derecho propio en el ámbito de la educación.⁷⁴

Teniendo en cuenta los últimos escándalos que han sacudido al país y al mundo referente a prácticas contables indebidas y la importancia de la información financiera en la toma de decisiones por parte de sus usuarios, se llevó a cabo la el presente trabajo de investigación con el objetivo de indagar sobre la percepciones que los usuarios internos de la información financiera tienen acerca de los rasgos que caracterizan al Contador Público, dentro de un contexto específico como lo es la zona Industrial del municipio de Santander de Quilichao, considerando éste lugar como generador de empleo y desarrollo socio económico para el norte del Cauca. El Contador Público como profesional que satisface las necesidades de la

⁷⁴ CASTRO V, Rene M. EL ROL DEL CONTADOR PÚBLICO EN LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoria. 2015. p.10.

sociedad por medio de la información financiera proporcionada, debe realizar un descargo ante los usuarios sobre su asesoría que en algunos casos puede ser satisfactorio o no para las empresas.

Para cumplir con el objetivo general del presente trabajo de investigación se determinó en primera instancia que los usuarios internos de la información pertenecientes al grupo de empresas encuestadas corresponde a auxiliares y/o asistentes de departamento, que se encuentran bajo la dirección de jefes de departamento que dirigen y coordinan la actividades de dicho auxiliares y a su vez con un gerente que centraliza la información suministrada por el grupo de trabajo. Este personal utiliza la información contable para la ejecución y evaluación del desempeño de la empresa. En segunda instancia se identificaron las nociones que tenían estos usuarios sobre las funciones del Contador Público, donde se pudo inferir que no solo reconocen algunas de las amplias funciones que el Contador Público ejecuta en su labor, sino que también se pudo deducir que para los usuarios, la información contable suministrada por el Contador Público es útil, confiable y tomada en cuenta por ellos para llevar a cabo sus funciones dentro de las organizaciones. En tercer lugar se estableció el grado de deterioro en el que se encuentra la imagen del Contador Público, en donde se pudo argüir que aunque las últimas noticias sobre escándalos de prácticas contables indebidas han afectado la imagen del Contador Público, también se pudo inferir que para los usuarios de la información financiera pertenecientes a este sector, existe una percepción favorable sobre la imagen del profesional contable, basados en aquel factor de tipo interno dentro de las percepciones como lo es la experiencia.

Por último con la intención de amparar la imagen del profesional contable, se recopiló información relacionada con la percepción que el propio Contador Público tiene sobre su imagen, donde se pudo deducir que tienen conciencia sobre lo perjudicial que ha sido aquellas noticias sobre actos contables indebidos, pero no consideran que su imagen se encuentre perjudicialmente negativa, ya que ellos en particular trabajan arduamente para transmitir una percepción favorable sobre sus prácticas contables.

3 CONCLUSIONES

El objetivo de la presente investigación es conocer la percepción acerca de la imagen del Contador Público por parte de los usuarios internos de la información financiera en las empresas de la zona industrial del municipio de Santander de Quilichao, esto con el fin de aportar información tanto a la comunidad académica como profesional contable, evidenciando quiénes hacen uso de la información financiera, el grado de conocimiento que tiene los usuarios acerca de las funciones del Contador Público y finalmente poder establecer el grado de deterioro en el que se encuentra la imagen del Contador Público, en caso de que esta sea negativa.

En cumplimiento del primer objetivo de la presente investigación se puede concluir que los usuarios internos de la información financiera pertenecientes al área administrativa, que hacen parte de las empresas ubicadas en la zona industrial del Municipio de Santander de Quilichao, están conformados por los auxiliares y/o asistentes de departamento, los cuales representan la mayoría del personal administrativo de las empresas, también hacen parte de los usuarios los jefes de departamento bajo cuya dirección y coordinación se realizan las actividades auxiliares, finalmente se encuentran los gerentes que trabajan en unión con los demás usuarios para presentar la información al grupo conformado por los gerentes financieros y los asociados de la empresa, que aunque no ejerzan en las sedes del Parque Industrial El Paraíso, están relacionados directamente con la información financiera y la utilizan totalmente para ejercer; con lo anterior se concluye que la información contable es utilizada de forma constante y amplia para la ejecución y evaluación del desempeño de las empresas.

En cumplimiento del segundo objetivo, los resultados obtenidos muestran que las nociones que tienen los usuarios internos de la información financiera sobre las funciones del Contador Público, son las siguientes: la función que consideran como principal es la de organización, revisión y control de la información contable, es decir, la clasificación de los movimientos, la correcta asignación en los estados financieros, y la verificación de la aplicación de los principios y normas contables, tributarias, y laborales, ejerciendo además un control sobre los procedimientos establecidos y aplicando correcciones necesarias; de igual forma se relaciona ampliamente al contador con las actividades en materia tributaria por ser un aspecto que merece especial cuidado y para el cual el Contador está plenamente

capacitado; y en términos generales la asesoría a la gerencia ya que se considera fundamental su participación en la toma de decisiones por su amplio conocimiento y las competencias que posee para acertar en sus propuestas.

En cuanto al tercer y último objetivo, se determinó que los usuarios internos de la información financiera conocen acerca de las últimas noticias de prácticas contables indebidas que han perturbado al país y al mundo entero, y consideran que estos hechos afectan de forma negativa la percepción acerca de la imagen del Contador Público, dado que la información evidencia que estos han participado activamente en los fraudes, eludiendo compromisos con el Estado y engañando los usuarios mediante la presentación de información falsa, pero estos hechos no han generado un deterioro perjudicial en la imagen del Contador con el que mantienen relación laboral, es por esto que se concluye que la mayoría de los encuestados tienen una percepción POSITIVA acerca de la imagen del Contador Público de la empresa en la que laboran, basados en las experiencias laborales con profesionales comprometidos con su ejercicio laboral el cual ha sido realizado teniendo en cuenta no solo las normas técnicas, las recomendaciones de los entes de control y los requerimientos de la gerencia, sino también las normas éticas, de tal forma que el aporte al logro de los objetivos organizacionales es muy significativo lo que ratifica la confianza en los profesionales de esta área.

En cuanto a los profesionales contables y la percepción que ellos tienen acerca de su imagen, se puede concluir que aunque son conscientes que existen acciones indebidas por parte de profesionales inescrupulosos que por diferentes circunstancias, llevan a cabo funciones que extralimitan el código de ética, también son conscientes que existen Contadores Públicos que trabajan arduamente conforme a todos los procedimientos, normas y reglamentos legalmente establecidos, con el fin de convertir su profesión más que en un referente a lo deshonesto, en un referente de lo preciso, confiable y correcto. Por ello se pudo establecer que los Contadores Públicos estarían dispuestos a denunciar cualquier práctica indebida que afecte no solo a la organización empresarial sino también a la comunidad en general. También se logró evidenciar que para una reivindicación sobre la imagen del Contador Público no solo hace falta una mayor vigilancia por parte de los órganos de control sino que también se hace necesario una formación más integral de la profesión contable desde la academia.

4 RECOMENDACIONES

El presente trabajo de investigación fue llevado a cabo apreciando la percepción acerca de la imagen del Contador Público por parte de los usuarios internos de la información financiera de un grupo de empresas de la Zona Industrial del Municipio de Santander de Quilichao, en donde se pudo concluir que en general el resultado es satisfactorio a favor del profesional contable, sin embargo, sería interesante valorar la percepción desde otros sectores económicos como el bancario, el comercial y el de servicios, para realizar un examen comparativo y poder indicar si existe niveles distintos de percepción acerca de la imagen del Contador Público, con el fin de estimar si la imagen del profesional contable se encuentra en mayor o menor grado de deterioro dependiendo del sector económico donde ejerce su ejercicio profesional, y poder ayudar a que el Contador Público refuerce sus competencias en pro de mejorar sus imagen dependiendo de los resultados obtenidos.

También sería interesante apreciar la percepción de la imagen del Contador Público egresado de la Universidad del Valle frente a Contadores Públicos egresados de otras universidades, para poder evaluar cómo se encuentra su estimación frente a otros profesionales, y de acuerdo a los resultados poder contribuir a la formación académica en general.

Aunque la imagen del Contador Público no se encuentra extremadamente perjudicada ante los usuarios internos de la información financiera de la zona Industrial del Municipio de Santander de Quilichao, es importante recomendar una mayor vigilancia por parte de los órganos de control sobre la profesión contable, también es importante que aquellas asignaturas que desde la academia contribuyen a una formación más integral y ética del profesional contable, sean dictadas a lo largo del todo programa de Contaduría Pública, apreciando siempre situaciones reales que hayan implicado el ejercicio profesional y que contribuyan a una percepción más acertada sobre la realidad en que se encuentra el ejercicio profesional contable. También se debe considerar la creación de más asignaturas que generen conciencia sobre el ejercicio de la profesión y las repercusiones que ésta tienen no solo en las empresas sino también en la comunidad general.

5 BIBLIOGRAFÍA

5.1 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ALONSO GÓMEZ, Hernán Alejandro y BALLESTEROS VARGAS, Claudia Patricia. DICTAMEN SOBRE LA CONFIANZA PÚBLICA. En: Gestión & Sociedad. Enero-Junio, 2014. vol. 7(1). p. 53-65.

BERMUDEZ GÓMEZ, Hernando. REPARANDO LA CONFIANZA PÚBLICA: COMENTARIOS SOBRE UN ESFUERZO LEGAL. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoria. 2002. p. 138-186.

BOLAÑOS GONZALEZ, Jimmy. BASES CONCEPTUALES DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y EL ROL DE LAS ENTIDADES DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR. En: Revista Nacional de Administración. Enero- Junio, 2010. p. 109-138.

CASTRO V, Rene M. EL ROL DEL CONTADOR PÚBLICO EN LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoria. 2015. p.5-14.

DELGADILLO, Diego. El sistema de Información Contable, Fundamentos y marco de referencia para su administración. Editorial Artes gráficas del Valle 2000.

DIAZ ALONSO, Arturo. LA FORMACIÓN ÉTICA DE LOS CONTADORES PUBLICOS ANTE EL CASO ENRON – ANDERSEN. En: Revista Contaduría y Administración. Enero-Marzo, 2002. No.208. p.7-11.

HURTADO, Dario. PRINCIPIOS DE ADMINISTRACION. Instituto Tecnológico Metropolitano. Medellín. 2008. p.1-140.

LEITÃO AZEVEDO, Renato Ferreira y CORNACCHIONE JUNIORZ, Edgard Bruno. ÉTICA PROFESIONAL CONTABLE: UN ANÁLISIS VISUAL DE LA PERCEPCIÓN PÚBLICA. En: Revista de Educación en Investigación en Contabilidad. Enero-Marzo, 2012. vol. 6. no. 1. p. 20-38.

LÓPEZ PEÑA, Andrea. Enfoque social de la contabilidad. Su teoría interpretativa, complejidad social y análisis ético en el contexto colombiano. Ponencia. Bogotá D.C. 2006. p. 1-17

MARTINEZ FERRERO, Jennifer, GARCIA SANCHEZ, Isabel Maria. PRÁCTICAS DE MANIPULACIÓN CONTABLE: CAUSAS Y CONSECUENCIAS. UN ANÁLISIS DE JUSTIFICACIÓN TEÓRICA. En: Revista Visión Contable No.11. Enero-Diciembre, 2013. p. 305-329

MENDEZ ALVAREZ, Carlos Eduardo. Metodología Diseño y Desarrollo del proceso de Investigación con Énfasis en Ciencias Empresariales. Editorial Limusa S.A. 1995. p.1-357.

MORALES DOMINGUEZ, José Francisco, OLZA ZUBIRI, Miguel. Psicología Social y Trabajo Social. Mc Graw Hill Interamericana de España, 1999. p.1-620.

SCHEDLER, Andreas. ¿Qué es rendición de cuentas? En: From the Selected Works of Andreas Schedler. México. Enero, 2004.p.1-48.

TUA PEREDA, Jorge. ALGUNAS IMPLICACIONES DEL PARADIGMA DE UTILIDAD EN LA DISCIPLINA CONTABLE. En: Lecturas de teoría de investigación contable. 1990. p.189-220.

5.2 REFERENCIAS CIBERGRÁFICAS

ALONSO C, Julio César et al. 10 AÑOS DE LA LEY PAEZ- Impacto Económico Resumen Ejecutivo. Centro de investigación en economía y finanzas, Universidad ICESI. (Online). Disponible en: https://www.icesi.edu.co/leypaez/contenido/pdf/resumen_ejecutivo.pdf. p.1-22. Consultado el 01 de noviembre de 2014

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 1004 (30 de diciembre de 2005). Por la cual se modifican un régimen especial para estimular la inversión y se dictan otras disposiciones. (Online). Disponible en <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=18704>. Consultado el 05 de 2014.

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 43 (13 de diciembre de 1990). Por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones. (Online). Disponible en http://www.mineducacion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf. consultado el 04 de noviembre de 2014.

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Decreto 2649 (29 de diciembre de 1993). Por la cual se reglamenta la contabilidad en general y se expide los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. (Online). Disponible en http://www.sic.gov.co/drupal/sites/default/files/normatividad/Dec2649_1993.pdf. Consultado el 11 de Abril de 2016.

DAPENA, Juan Lucas. Información financiera de la Empresa. (Online). Disponible en: <http://www.gacetafinanciera.com/marco%20conceptual.pdf>. 2004. Consultado el 05 de noviembre de 2014.

Empresas salen en búsqueda de los jóvenes preparados. (Online). Disponible en: <http://www.portafolio.co/economia/finanzas/empresas-salen-busqueda-jovenes-preparados-122180>. Consultado el 12 de abril de 2016.

FERRER DE LA HOZ, Angélica, et al. Imaginarios del Contador Público de los egresados del programa de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia, seccional Santa Marta. (Online). Bogotá D. C. 2007. Disponible en: <http://books.google.com.co/books?id=aQYNWr5fVsC&pg=PA25&dq=imagen+del+contador&hl=es419&sa=X&ei=TS9dVKGGE4yaNrn6gYAO&ved=0CBoQ6AEwAA#v=onepage&q=imagen%20del%20contador&f=false>. p. 1-105. Consultado el 05 de noviembre de 2014.

GUARDIOLA JIMENEZ, Plácido. La Percepción. (Online). Disponible en <http://www.um.es/docencia/pguardio/documentos/percepcion.pdf>. Pág. 1-20. Consultado el 01 de noviembre de 2014.

IBAÑEZ PEINADO, José. Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica. (Online). Madrid 2005. Disponible en: <https://books.google.com.co/books?id=ggTdBAQAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>. p. 1-579. Consultado 20 de marzo de 2015.

IESE Business School. La evolución del concepto stakeholders en los escritos de Ed Freeman. Universidad de Navarra. (Online). Disponible en: http://www.iese.edu/es/files/La%20evaluación%20del%20concepto%20de%20stakeholders%20según%20Freeman_tcm5-39688.pdf. Consultado el 04 de Noviembre de 2014

JARA GUERRERO, Salvador, TORRES MELGOZA, Juan. Percepción social de la ciencia: ¿utopía o distopía?. Revista Iberoamericana de Ciencia, Tecnología y

Sociedad. (Online). Disponible en <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=92422634003>. Pdf. Pág. 1-20. Consultado el 04 de noviembre de 2014.

La gran enciclopedia de economía. Inputs. (Online). Disponible en: <http://www.economia48.com/spa/d/input/input.htm>. Consultado el 20 de noviembre de 2014.

LOPEZ RUIZ, Víctor Raúl, NEVADO PEÑA, Domingo. Gestione y controle el valor integral de su empresa. (Online). Disponible en https://books.google.com.co/books?id=fR0BAQAAQBAJ&pg=PA5&dq=manipulacion+de+informacion+financiera&hl=es419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=manipulacion%20de%20informacion%20financiera&f=false. Pág. 5. Consultado el 12 de abril de 2016.

NAVARRO GARCIA, Fernando. RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA: Teoría y práctica. Segunda edición. Año 2012. Madrid. ESIC EDITORIAL. Disponible en: <https://books.google.com.co/books?id=Fr1YBQAAQBAJ&pg=PT88&dq=stakeholders+definicion&hl=es419&sa=X&ei=FMeJVO3zCcGyggTh8YKYCA&ved=0CBoQ6AEwAA#v=onepage&q=stakeholders%20definicion&f=false>. p.1-218. NULLVALUE. Parque Industrial el Paraíso. (Online). 1998. Disponible en: <http://www.eltiempo.com/archivo/documento/MAM-845195>.

QUEVEDO RAMIREZ, Jose S. Estudio practico de los principios de contabilidad básicos y el boletín B-10. (Online). México 2005. Disponible en: <http://books.google.com.co/books?id=2aEHZoEFLL4C&printsec=frontcover&dq=QUEVEDO+RAMIREZ,+Jose+S.&hl=es419&sa=X&ei=gzFdVOb1LsKgNpGchDA&ved=0CBoQ6AEwAA#v=onepage&q=QUEVEDO%20RAMIREZ%2C%20Jose%20S.&f=false>. p. 1-205. Consultado el 05 de noviembre de 2014.

Santander de Quilichao. (Online). Disponible en: http://santanderdequilichao-cauca.gov.co/informacion_general.shtml#ecologia. Consultado el 04 de noviembre de 2014.

6 ANEXOS

6.1 ENCUESTA A USUARIOS INTERNOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

La presente encuesta se lleva a cabo como parte de un trabajo de investigación titulado “Percepción acerca de la imagen del Contador Público por parte de los usuarios internos de la información financiera en las empresas de la Zona Industrial del Municipio de Santander de Quilichao”. Su objetivo consiste en recopilar información que permita determinar, cuáles son los usuarios internos de la información financiera en estas empresas, identificar las nociones que estos tienen sobre las funciones del Contador Público, establecer el grado en el que se encuentra la imagen del mismo y finalmente llegar a una conclusión general acerca de la percepción que tienen los usuarios internos de la información financiera acerca de la imagen del Contador Público

La información suministrada por usted será utilizada solo con fines académicos, por lo que los encuestados responden en forma anónima. Le solicitamos por favor para responder el siguiente cuestionario lea cuidadosamente cada una de las preguntas; en caso de preguntas abiertas escriba claramente en el espacio asignado. Si tuviera alguna duda por favor consultarla con el encuestador.

Por su tiempo y colaboración anticipamos agradecimientos.

Tiempo estimado de la presente encuesta 5 minutos.

Fecha de la encuesta: _____ Edad: _____
Genero (F) ____ (M): ____ Cargo actual: _____

1. ¿Qué cargo desempeña dentro de la empresa?

____ Gerente de área

____ Director o Jefe de Departamento

____ Auxiliar o asistente de Departamento

____ Otro ¿Cuál? _____

2. De las siguientes actividades indique cuáles realiza dentro de su cargo, seleccione una o más de las opciones, de acuerdo a su criterio:

____ Solicitud de cotizaciones a proveedores y compras

____ Atención al cliente

____ Manejo de personal

____ Manejo de inventarios

____ Revisión y liquidación de impuestos

____ Ventas y facturación

____ Mercadeo y publicidad

____ Planeación y presupuestos

____ Distribución

____ Organización y agenda

____ Otras

¿Cuáles?

3. ¿Utiliza la información financiera para llevar a cabo sus funciones laborales?

SI__

NO__

¿Por qué?

4. Si su respuesta anterior es SI, responda la siguiente pregunta, de lo contrario avance a la pregunta No 5.

___ Es fundamental la información financiera para llevar a cabo mis funciones

___ Requiero esta información parcialmente, para llevar a cabo mis funciones

___ En algunas ocasiones utilizo esta información, pero no es necesaria para llevar a cabo mis funciones

5. ¿Señale cuáles de las siguientes funciones considera usted son realizadas por el Contador Público dentro de la empresa? Seleccione las que considere necesarias.

___ Organización, revisión y control de la información contable

___ Certificación y Dictámenes sobre estados financieros

___ Actividades de auditoria y revisoría Fiscal

___ Asesoría tributaria (impuestos)

___ Asesoría a la gerencia

___ Contratación de personal

___ Otras

¿Cuáles?:

6. ¿Dentro de las funciones que considera usted son llevadas a cabo por el Contador Público, estima usted se realiza de acuerdo a las normatividades vigentes?

SI ___

NO ___

¿Por qué?

7. ¿Considera que la información suministrada por el Contador es útil para la empresa?

a. SI ____

b. NO ____

¿Por qué?

8. ¿En términos generales cómo califica la información suministrada por el Contador Público dentro de la empresa?

Excelente ____

Buena ____

Aceptable ____

Deficiente ____

¿Por qué?

9. ¿Indique para qué utiliza la información suministrada por el Contador dentro de la empresa? Seleccione las que considere necesarias.

Toma de decisiones ____

Complementar su trabajo ____

Revisión del desempeño de sus actividades ____

Verificación de la situación económica de la empresa ____

Otra ____

¿Cuál?

10. ¿Tiene conocimiento usted sobre las últimas noticias relacionadas con prácticas contables inapropiadas que han perturbado al país y al mundo (Carrusel de la contratación, creación de empresas captadoras de dinero, Interbolsa, Enron, Parmalat, Agro Ingreso Seguro, creación de empresas ficticias ante la Dian, entre otras)?

SI___

NO___

Si su respuesta es No pase a la pregunta No.12

11. ¿Considera usted que dichas noticias relacionadas con prácticas contables indebidas que han perturbado al país y al mundo, contribuyen a generar una percepción negativa hacia los Contadores Públicos?

Si___

No___

¿Por qué?

12. ¿Confía usted en los procedimientos establecidos para que el contador realice sus actividades?

SI___

NO___

¿Por qué?

13. ¿Considera usted que es confiable la información final suministrada por el Contador Público de la empresa?

SI___

NO____

¿Por qué?

14. ¿Cree usted que el Contador de la empresa cumple con sus funciones de acuerdo a las políticas y prácticas contables reglamentadas?

SI____

NO____

¿Por qué?

15. ¿En términos generales cómo califica usted la imagen del Contador dentro de la empresa?

POSITIVA____

NEGATIVA____

¿Por qué?

6.2 ENCUESTA A PROFESIONALES DEL ÁREA CONTABLE.

La presente encuesta se lleva a cabo como parte de un trabajo de investigación titulado “Percepción acerca de la imagen del Contador Público por parte de los usuarios internos de la información financiera en las empresas de la Zona Industrial del Municipio de Santander de Quilichao”. Su objetivo consiste en recopilar información que permita determinar, cuáles son los usuarios internos de la información financiera en estas empresas, identificar las nociones que estos tienen sobre las funciones del Contador Público, establecer el grado en el que se encuentra la imagen del mismo y finalmente llegar a una conclusión general

acerca de la percepción que tienen los usuarios internos de la información financiera acerca de la imagen del Contador Público

La información suministrada por usted será utilizada solo con fines académicos, por lo que los encuestados responden en forma anónima. Le solicitamos por favor para responder el siguiente cuestionario lea cuidadosamente cada una de las preguntas; en caso de preguntas abiertas escriba claramente en el espacio asignado. Si tuviera alguna duda por favor consultarla con el encuestador.

Por su tiempo y colaboración anticipamos agradecimientos.

Tiempo estimado de la presente encuesta 3 minutos.

Fecha de la encuesta: _____ Edad: _____
Genero (F) ____ (M): ____ Cargo actual: _____

1. ¿Indique hace cuánto tiempo ejerce la profesión contable?

Menos de un año _____
Entre uno y cinco años _____
Entre cinco y diez años _____
Más de diez años _____

2. ¿Tiene conocimiento usted sobre las últimas noticias relacionadas con prácticas contables inapropiadas que han perturbado al país y al mundo (Carrusel de la contratación, creación de empresas captadoras de dinero, Interbolsa, Enron, Parmalat, Agro Ingreso Seguro, creación de empresas ficticias ante la Dian, entre otras)?

SI _____

NO _____

Si su respuesta es NO pase a la pregunta No 4

3. ¿Considera usted que dichas noticias relacionadas con prácticas contables indebidas que han perturbado al país y al mundo, contribuyen a generar una percepción negativa hacia los Contadores Públicos?

SI___

NO___

¿Por qué?

4. ¿En términos generales cómo califica actualmente la imagen del Contador Público?

POSITIVA___

NEGATIVA___

¿Por qué?

5. ¿Confía usted en los procedimientos establecidos para el ejercicio de las actividades del Contador Público?

SI___

NO___

¿Por qué?

6. ¿Considera usted que es confiable la información final suministrada por los Contadores Públicos?

SI___

NO___

¿Por qué?

7. ¿Cuál considera usted podría ser una de las causas más comunes dentro de las malas prácticas contable? Seleccione las que considere necesarias.

☐ Sometimiento Gerencial
☐ Debilidad ética
☐ Avaricia
☐ Exceso de confianza
☐ Presiones por metas
☐ Contextos económicos
☐ Otros

¿Cuáles?

8. ¿Estaría dispuesto a denunciar malas prácticas que estén perjudicando a la comunidad en general?

SI ☐

NO ☐

¿Por qué?

Si su respuesta es NO pase a la pregunta No 10

9. ¿Estaría dispuesto a realizar dicha denuncia aun cuando vaya en contra de los beneficios de la empresa?

SI ☐

NO ☐

¿Por qué?

10. ¿Cuál considera usted sería la mejor opción contra las prácticas contables indebidas? Seleccione las que considere necesarias.

- ☐ Denunciar actos indebidos
- ☐ Formación más integral desde la academia
- ☐ Mayor vigilancia por parte de los órganos de control
- ☐ Creación de nuevos órganos de control y vigilancia para la profesión
- ☐ Otro

¿Cuál?
