

Fecha de presentación del Informe: Día Mes Año **1. Datos generales del Proyecto**

Código del proyecto: C.I. 8139			
Título del proyecto: La ambivalencia sociológica en el Control Latino. Un estudio para comprender las contradicciones de la revisoría fiscal, la comisaría y la sindicatura.			
Facultad o Instituto Académico: Facultad de Ciencias de la Administración			
Departamento o Escuela: Contabilidad y Finanzas			
Grupo (s) de investigación: Temas Contemporáneos en Contabilidad, Control, Gestión y Finanzas			
Entidades: Universidad del Valle (convocatoria interna)			
Palabras claves: Ambivalencia, Control Latino, Revisoría Fiscal, Comisaría, Sindicatura			
Investigadores ¹	Nombre	Tiempo asignado	Tiempo dedicado
Investigador Principal	Patricia González González	110 horas	5 hrs semana
Coinvestigadores	Driver Ferney Ramírez Henao	220 horas	20 hrs semana

2. Resumen ejecutivo:**Español**

En esta investigación se comprende cómo se ha configurado la ambivalencia en el control latino, con el fin de identificar y analizar las contradicciones presentes en el doble posicionamiento público/privado que ejerce la Revisoría Fiscal (Colombia), la Comisaría (México) y la Sindicatura (Argentina). Primero se realizó un estado del arte sobre la relación presente entre los objetos de estudios del trabajo: el control latino y la

¹ Todas las personas relacionadas en el informe y que participen en el proyecto deben haber suscrito el acta de propiedad intelectual de acuerdo con los formatos establecidos.

ambivalencia, y con ello se identificó que las investigaciones contables donde se aborda la ambivalencia, han buscado analizar i) la ética profesional, ii) la utilidad de la información contable, iii) el carácter epistemológico de la contabilidad, y iv) la formación de identidades profesionales, de tal manera que, es posible afirmar que el control latino aún no se ha analizado bajo la óptica de la ambivalencia sociológica.

Luego se plantea el encuadre teórico de la investigación, inscrito en el campo de la teoría sociológica comprensiva. Desde este enfoque se busca interpretar el sentido de la acción social, lo cual, en sintonía con la investigación, consiste en poder captar el sentido que adquiere el control organizacional con origen latino que ejerce la Revisoría Fiscal, la Comisaría y la Sindicatura. Bajo el registro interpretativo, este tipo de control adquiere sentido y se legitima socialmente en la medida que los procesos simbólicos, la interacción de los individuos y sus entornos así lo determinan. Un acercamiento al control organizacional con enfoque latino desde una mirada funcionalista (corriente principal), diría que el sentido de dicho control debe evaluarse teniendo en cuenta un parámetro racional-legal, posición que claramente se problematiza en esta investigación.

En este trabajo quedó registrado de manera conceptual y contextual, la forma como ingresaron las figuras de control latino a Colombia, México y Argentina a finales del siglo XIX, debido a la aplicación que se hizo en estos países del modelo fiscalización para las sociedades anónimas de origen principalmente francés e italiano. Y también se encontró la relación entre las tres figuras con los aspectos centrales del control latino: la permanencia, el origen estatal y el control de fiscalización. La institucionalización de las figuras estudiadas influyó sobremanera en el doble posicionamiento público/privado del control latino, la contabilidad (disciplina) y la contaduría pública (profesión).

Metodológicamente la investigación, al inscribirse en una dinámica de comprensión, debió vincularse al paradigma interpretativo-cualitativo. De la misma forma, esto significó observar la realidad desde una dimensión subjetiva lo que significa que los resultados no son generalizables, por lo tanto, solo aplican a los textos y las personas consultadas. El trabajo empírico se realizó con base en dos unidades analíticas: los textos académicos y las versiones orales. En ambos casos se aplicó un análisis de contenido cualitativo.

Se concluye en este trabajo que la Revisoría Fiscal, la Comisaría y la Sindicatura son figuras de control ambivalentes porque actúan desde un doble posicionamiento público/privado que compagina dos roles contradictorios. Esta ambivalencia se observó a través de las contradicciones presentadas en tres fuentes de ambivalencia: *Demandas Estructurales Contradictorias*, *Conflicto de Estatus* y *Conflicto de Cometidos*.

Inglés

In this investigation, it is understood how the ambivalence in Latin Control has been

configured, in order to identify and analyze the contradictions present in the double public / private positioning exercised by the Revisoría Fiscal (Colombia), the Comisaría (Mexico) and the Sindicatura (Argentina). First, a state of the art was carried out on the present relationship between the objects of work studies: Latin Control and Ambivalence, and with this it was identified that the accounting investigations where ambivalence is addressed, have sought to analyze i) professional ethics, ii) the usefulness of accounting information, iii) the epistemological nature of accounting, and iv) the formation of professional identities, so that it is possible to affirm that Latin control has not yet been analyzed under the ambivalence perspective Sociological

Then the theoretical framework of the investigation, inscribed in the field of comprehensive sociological theory, is raised. This approach seeks to interpret the meaning of social action, which, in line with the research, consists in being able to capture the meaning acquired by the organizational control with Latin origin exercised by the Revisoría Fiscal, the Comisaría and the Sindicatura. Under the interpretative record, this type of control acquires meaning and is legitimated socially to the extent that symbolic processes, the interaction of individuals and their environments so determine. An approach to organizational control with a Latin approach from a functionalist perspective (mainstream), I would say that the meaning of such control should be evaluated taking into account a rational-legal parameter, a position that is clearly problematized in this research.

In this work it was registered in a conceptual and contextual way, the way in which the Latin control figures entered Colombia, Mexico and Argentina at the end of the 19th century, due to the application made in these countries of the control model for corporations of Mainly French and Italian origin. And also the relationship between the three figures was found with the central aspects of Latin control: permanence, state origin and control of fiscalization. The institutionalization of the studied figures greatly influenced the double public / private positioning of Latin control, accounting (discipline) and public accountant (profession).

Methodologically the research, when enrolled in a compression dynamic, had to be linked to the interpretive-qualitative paradigm. In the same way, this meant observing reality from a subjective dimension which means that the results are not generalizable, therefore, they only apply to the texts and people consulted. The empirical work was carried out based on two analytical units: academic texts and oral versions. In both cases a qualitative content analysis was applied.

It is concluded in this work that the Revisoría Fiscal, the Comisaría and the Sindicatura are ambivalent control figures because they act from a double public / private position that combines two contradictory roles. This ambivalence was observed through the contradictions presented in three sources of ambivalence: Contradictory Structural Demands, Conflict of Status and Commitment Conflict.

3. Síntesis del proyecto:

Tema: control y ambivalencia sociológica

Objetivo General: comprender cómo se ha configurado la ambivalencia sociológica en el control latino, a partir del estudio de las contradicciones de la revisoría fiscal, la comisaría y la sindicatura.

Primer Objetivo Específico: describir los rasgos teóricos, conceptuales, contextuales y legales que dieron lugar al carácter ambivalente del control latino.

Segundo Objetivo Específico: identificar las contradicciones plasmadas en los textos académicos donde se abordan las figuras de la revisoría fiscal, la comisaría y la sindicatura desde el marco de las fuentes de ambivalencia sociológica.

Tercer Objetivo Específico: analizar las contradicciones expresadas (versiones orales) por revisores fiscales, comisarios y síndicos a partir de las fuentes de ambivalencia sociológica.

Metodología:

Este es un trabajo cualitativo que se familiariza con el paradigma de investigación interpretativo (Burrell y Morgan, 1979; Rodríguez, Gil y García, 1996). Con esta investigación se busca interpretar para comprender las causas y los sentidos detrás de las contradicciones en las figuras de control latino estudiadas. En línea con lo anterior, se observa la realidad desde una dimensión subjetiva, lo que significa que los resultados no podrán ser generalizables, solo aplican a los textos estudiados y a las personas consultadas (Burrell y Morgan, 1979; Rodríguez, et al., 1996).

Para comprender cómo se ha configurado la ambivalencia en la revisoría fiscal, la comisaría y la sindicatura, se realizó primero una identificación de las contradicciones presentes en estas figuras, manifestadas por la comunidad académica a través de artículos científicos. Una vez obtenidas estas contradicciones, se elaboró el instrumento que permitió orientar 33 entrevistas semiestructuradas a revisores fiscales y seis encuestas, cinco a comisarios y una a un síndico².

A la revisión de los textos y al estudio de las versiones orales se les aplicó la técnica de análisis de contenido cualitativo (en adelante, ACC). Para el ACC se tuvieron en cuenta

² Como se capturó información por medio de entrevistas y encuestas, este trabajo debió contar con el aval del Comité Institucional de Revisión Ética Humana de la Universidad del Valle. El único riesgo potencial de este trabajo corresponde a la confidencialidad de la información. Para contrarrestar tal riesgo, en este trabajo no se divulgan nombres de los participantes y para ello les fue adjudicado un código alfanumérico: persona encuestada México (PEM); persona entrevistada Colombia (PEC) y persona encuestada Argentina (PEA). Se les asignó un número según el orden de llegada de las respuestas.

los elementos técnicos planteados por Andréu (2001): i) esquema teórico, ii) tipo de muestra y iii) sistema de códigos.

En este trabajo el esquema teórico es la sociología comprensiva, el tipo de muestra es opinática, es decir que los investigadores seleccionaron los textos y las personas “siguiendo criterios estratégicos personales” (Andréu, 2001, p.25), y el sistema de códigos se conforma por las fuentes de ambivalencia sociológica. Que la muestra sea opinática no quiere decir que se haya prescindido de criterios para la selección de los textos académicos y de las personas consultadas.

Para el caso de los textos académicos, estos debían cumplir con cuatro lineamientos: i) que no tuvieran una antigüedad mayor a cinco años; ii) presentaran disponibilidad de consulta; iii) se centraran en una de las figuras del control latino, ya sea, revisor fiscal, comisario o síndico; y iv) expusieran contradicciones en el ejercicio que practican las figuras del control latino.

Frente a las personas entrevistadas y consultadas, las precisiones tomadas dependieron de la figura. El único criterio para que un revisor fiscal participara en la entrevista era que hubiese sido o, actualmente, fuera revisor fiscal. Así mismo, con el fin de tener un panorama amplio de revisores fiscales se realizaron 10 entrevistas en Cali, 11 en Bogotá y 12 en Medellín. El criterio para la elección de las ciudades era que presentaran más de 2.000.000 de habitantes.

A diferencia de los revisores fiscales, lo que se les solicitó a los participantes comisarios o síndicos era que hubiesen ejercido o ejercieran estas figuras en la actualidad, o que también hubiesen sido auditores externos o en la actualidad lo fueran. Se permitieron ambos roles porque la regulación en México y Argentina permite que comisario/síndico sea compatible con la auditoría externa.

Aspectos metodológicos del ACC:

En lo que respecta al análisis de los textos académicos, debe decirse que cada artículo se leyó en su totalidad y se extrajeron del texto las citas donde su autor/a menciona una contradicción. A cada cita extraída se le asignó una fuente de ambivalencia sociológica. Luego se agruparon las contradicciones para cada figura del control latino y se procedió al análisis teniendo en cuenta las fuentes comunes de ambivalencia sociológica. Aunque las fuentes de ambivalencia sociológica fueron determinadas a priori, en el ACC fue posible hallar categorías emergentes que se presentan en los resultados de este trabajo.

Para el análisis de las entrevistas y las encuestas, primero se realizó la transcripción de las mismas al procesador de texto Word y luego se pasó a una matriz en Excel. En la matriz, se volvió a leer cada una de las intervenciones y se les practicó una síntesis, es decir, se generó otro texto, un metatexto, donde los autores de este trabajo capturaron

las principales ideas que expresaron los profesionales. Esto se realizó con el fin de tener una idea resumida, coherente y precisa de cada intervención. En el análisis se hizo especial seguimiento a las elecciones de los profesionales y a los argumentos que ellos daban para soportar sus elecciones. A estos argumentos se les ha denominado en este trabajo criterios. Elecciones y criterios fueron agrupados y se fijaron las relaciones presentes con las fuentes de ambivalencia sociológica. Igual que con el análisis de los textos, en este proceso surgieron varias categorías de análisis emergentes.

Resultados y conclusiones:

El control latino llegó a Colombia, México y Argentina a finales del siglo XIX cuando estos países reglamentaron la operación de las sociedades anónimas. Las figuras de control en estos países llevan más de un siglo en operación. En la actualidad se caracterizan por ser roles mediadores entre Estado – ciudadanos – accionistas o propietarios, pues han adquirido un doble posicionamiento: público y privado.

Es en el doble posicionamiento mencionado que se configura la ambivalencia sociológica en el control latino, porque el revisor fiscal, el comisario y el síndico deben cuidar dos intereses que pueden llegar a ser conflictivos. El carácter ambivalente del control latino se pudo evidenciar en esta investigación mediante dos vías.

Por un lado, del análisis de contenido cualitativo (ACC) aplicado a los textos académicos, se lograron identificar una serie de contradicciones para las figuras de control latino estudiadas, en las tres fuentes de ambivalencia sociológica: *Demandas Estructurales Contradictorias* (DEC), *Conflicto de Estatus* (CE) y *Conflicto de Cometidos* (CC). Por otro lado, gracias al ACC aplicado a las encuestas y las entrevistas se logró realizar un análisis más detallado de las elecciones y los criterios presenten en dichas fuentes de ambivalencia.

Las DEC en la sindicatura y la comisaría corresponden, principalmente, a la compatibilidad existente entre estas figuras y la auditoría externa, la cual se encuentra respaldada en la norma por medio del Estado. En el caso de la comisaría se observa, según algunos encuestados, que puede existir DEC debido a la remuneración que recibe el comisario de la empresa que vigila. En el caso colombiano, la DEC se presenta en dos aspectos. El Estado colombiano exige al revisor fiscal cumplir con la normatividad de fiscalización (Art. 207 del Código de Comercio) y con la normatividad de auditoría y aseguramiento (Ley 1314 de 2009, Decreto 302 de 2015 y Decreto 2420 de 2015), lo que hace que en ocasiones el ejercicio del revisor fiscal se confunda con el ejercicio de la auditoría externa. También existe DEC en la revisoría fiscal en tanto se percibe un ejercicio de control ambiguo en la medida que es la empresa fiscalizada quien paga los servicios de revisión, lo que puede afectar la independencia del profesional.

Los CE presentan posibles contradicciones que se encuentran en la revisoría fiscal, la

comisaría y la sindicatura debido a la interacción de estas figuras con los roles directivos de la organización donde ejercen sus funciones. Este conflicto se puede presentar en la sindicatura debido a la estrecha relación (familiaridad) que puede presentar el síndico con el órgano de administración de la sociedad. Se observó para el caso de la comisaría, que los CE se dan porque existe desconocimiento por parte del contratante y los mismos comisarios de las características centrales de la comisaría, además, se presencié, según algunos encuestados, que los largos periodos de nombramiento del comisario pueden ocasionar pérdida de independencia.

En la revisoría fiscal el CE se presenta, igual que con la comisaría, debido al desconocimiento que tienen contratantes y los propios revisores fiscales de dicha figura. Aquí se logró validar que los conflictos se dan porque ambos roles pueden sacar provecho de dicho desconocimiento y hacer de la revisoría fiscal lo que a ellos más les convenga. También se observa CE en la revisoría fiscal, según algunos entrevistados, por la pérdida de independencia que puede generar los largos periodos de nombramiento.

Por último, los CC se presentan cuando el quehacer del revisor fiscal, el comisario y el síndico es vinculado a dos perspectivas contrarias entre sí. Según el ACC practicado surgieron dos perspectivas emergentes, la *-complejidad-* y la *-linealidad-*. Desde el marco de lo complejo están quienes se familiarizan con un ejercicio de un control latino integral (fiscalizador) y por el lado de lo lineal están quienes esperan que las figuras de control latino se enfocaran en la evaluación razonable de las cifras financieras para la posterior emisión del dictamen. La sindicatura presenta CC, según el análisis aquí realizado, cuando queda en entredicho el tipo de control que debe realizar, si solo debe ser contable y de cumplimiento o, si debe hacer también control a la gestión. En la comisaría existe CC porque se afirma que es una figura compleja y de mucho riesgo, sin embargo, los encuestados indican que, a pesar de ser así, la figura actualmente no ejerce todas sus funciones. Finalmente, en la revisoría fiscal se observa una institución que ejerce control integral, pero varios entrevistados opinaron que, a pesar de obedecer a una perspectiva compleja, actualmente el revisor fiscal solo realiza evaluaciones financieras.

Es importante aclarar que aquí se registra una síntesis de los resultados y las conclusiones. Esto debe mencionarse porque tanto en la ponencia presentada en la UNAM (publicada mediante memoria) como en el artículo que publicará la revista Cuadernos de Administración de la Universidad del Valle, se encuentra en extenso todos los resultados del análisis de los textos y del análisis de las entrevistas y las encuestas.

4. Impactos actuales o potenciales:

Los impactos de este trabajo se pueden leer desde varios ángulos, pero principalmente se puede observar un impacto académico en la medida que se observan aportes a la

docencia del control latino para el programa académico de contaduría pública de la Universidad del Valle. Además, también se debe mencionar que existen aportes a la investigación en tanto se ha logrado socializar las ideas de esta investigación en México y mediante un artículo se compartirán los resultados de este trabajo a la comunidad académica. Al mismo tiempo, con el proyecto de investigación, se aportaron elementos de análisis centrales para el desarrollo de la tesis de maestría en Contabilidad de Driver Ramírez, lo cual se suma como un aporte a la formación de recurso humano.

Se espera que más adelante este proyecto de investigación tenga un impacto político y gremial que permita generar un nivel de comprensión más amplio e interpretativo sobre las contradicciones que presentan las figuras de control latino. Esto es importante porque actualmente están en curso varios proyectos que buscan reformar las figuras de control latino. Así pues, estas ideas se pueden sumar como insumos a la discusión. También, de manera investigativa, pero en línea con una preocupación gremial, se puede seguir analizando la ambivalencia sociológica, específicamente de la revisoría fiscal, pero basados en los proyectos de Ley que han reformado o han pretendido reformar la estructura de la revisoría fiscal, esto con el fin de develar el sentido de tales configuraciones institucionales-normativas.

5. Productos:

Tabla No. 1. **Cantidad y tipo de productos pactados en el Acta de Trabajo y Compromiso y productos finalmente presentados**

TIPO DE PRODUCTOS	No. de PRODUCTOS PACTADOS				No. de PRODUCTOS PRESENTADOS			
Productos de nuevos conocimientos								
Artículo en revista ISI-SCOPUS:	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4
			X				X	
Artículo completo publicado en revistas indexadas	A1	A2	B	C	A1	A2	B	C
			X				X	
Libros de autor que publiquen resultados de investigación	No aplica				No aplica			
Capítulos en libros que publican resultados de investigación	No aplica				No aplica			
Productos o procesos tecnológicos patentados o registrados	No aplica				No aplica			

TIPO DE PRODUCTOS	No. de PRODUCTOS PACTADOS		No. de PRODUCTOS PRESENTADOS	
• Prototipos y patentes	No aplica		No aplica	
• Software	No aplica		No aplica	
Productos o procesos tecnológicos usualmente no patentables o protegidos por secreto industrial	No aplica		No aplica	
Normas basadas en resultados de investigación	No aplica		No aplica	
Formación de recursos humanos	No. de estudiantes vinculados	No. de tesis	No. De estudiantes Vinculados	No. De tesis
Estudiante de maestría	1	1	1	1
Productos de divulgación				
Publicaciones en revistas no indexadas	No aplica		No aplica	No aplica
Ponencias presentadas en eventos (congresos, seminarios, coloquios, foros)	No. de ponencias nacionales	No. de ponencias internacionales	No. de ponencias nacionales	No. de ponencias internacionales
Propuesta de investigación		1		1
Propuestas presentadas en convocatorias externas para búsqueda de financiación.	No aplica		No aplica	No aplica

Tabla No. 2. Detalle de productos

Ponencia internacional

Tipo de producto:	Ponencia internacional publicada en memoria
Nombre General:	Evento: XXIII Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática. ISSN: 2395-8960. Fecha: 3, 4 y 5 de octubre de 2018.
Nombre Particular:	La ambivalencia sociológica en el control latino. Un estudio para comprender las contradicciones de la revisoría fiscal (Colombia), la comisaría (México) y la sindicatura (Argentina).

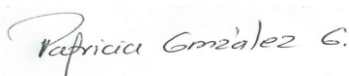
Ciudad y fechas:	Ciudad de México, México. 5 de octubre de 2018.
Participantes:	Driver Ferney Ramírez Henao – Patricia González González
Sitio de información:	Memoria del evento. Link que dirige a las memorias: http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xxiii/docs/5.08.pdf
Formas organizativas:	Grupo de investigación en Temas Contemporáneos en Contabilidad, Control, Gestión y Finanzas

Artículo de investigación

Tipo de producto:	Artículo resultado de investigación. NOTA: la revista ya notificó sobre la aprobación del artículo para ser publicado en el volumen 36 No. 67 (mayo-agosto de 2020).
Nombre General:	Revista: Cuadernos de Administración Universidad del Valle. Print ISSN: 0120-4645 / E-ISSN: 2256-5078.
Nombre Particular:	Ambivalencia sociológica en tres instituciones latinoamericanas de control societario: Revisoría Fiscal (Colombia), Comisaría (México) y Sindicatura (Argentina).
Participantes:	Driver Ferney Ramírez Henao – Patricia González González
Formas organizativas:	Grupo de investigación en Temas Contemporáneos en Contabilidad, Control, Gestión y Finanzas

Tesis estudiante de maestría

Nombre Particular:	La ambivalencia en el control latino. Un estudio para comprender las contradicciones de la Revisoría Fiscal (Colombia), la Comisaría (México) y la Sindicatura (Argentina).
Participante:	Driver Ferney Ramírez Henao
Sustentación:	Se llevó a cabo la sustentación pública del trabajo el 15 de agosto de 2019. Los-as evaluadores resolvieron otorgar el reconocimiento de tesis laureada.



Firma del investigador principal



VoBo. Vicedecano de Investigaciones



VICERRECTORIA DE INVESTIGACIONES

**ELABORACIÓN DE INFORMES
FINALES - PROYECTOS DE
INVESTIGACIÓN**