



El Rol del contador en la implementación de las políticas éticas y contables dentro de las empresas de la ciudad de Medellín

Catherine Uribe Moncada ID 563561

Yenny Alejandra Mira Gaviria ID 578186

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede / Centro Tutorial Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

noviembre de 2021

Rol del contador en la implementación de las políticas éticas y contables dentro de las empresas

Catherine Uribe Moncada ID 563561

Yenny Alejandra Mira Gaviria ID 578186

Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Contador Público

Asesor(a)

Rubén Chaves Bravo

Magister en gerencia de proyectos

Corporación Universitaria Minuto de Dios

Rectoría Antioquia y Chocó

Sede / Centro Tutorial Bello (Antioquia)

Programa Contaduría Pública

noviembre de 2021

## Dedicatoria

*Dedico este trabajo de grado culminado con mucho esfuerzo, pero también con mucho amor y dedicación principalmente a Dios su amor y bondad no tienen fin, me permite sonreír y dar con firmeza cada paso hacia adelante.*

*A mi familia que en todo momento me han brindado su apoyo incondicional y motivación al máximo para alcanzar este logro que enorgullece nuestro hogar, por sus oraciones que formaron la base del ser humano que hoy puedo ser.*

*A los profesores que tienen el don tan maravilloso de compartir su conocimiento, transformándolo en aprendizajes para la vida académica y profesional.*

*A mi amiga y compañera de estudio Alejandra Mira de quien recibí en muchas ocasiones la motivación para seguir adelante cuando sentía en ocasiones que no iba a poder en esta etapa que concluye y que desde el primer día iniciamos juntas.*

*Catherine Uribe Moncada*

*A Dios, como base principal y fortaleza espiritual en todo momento, por darme la sabiduría para llegar a esta etapa y ver el fruto de cada esfuerzo.*

*A mi esposo, por ser el soporte y motivación para ser mejor cada día, por la paciencia, comprensión y sacrificio en el tiempo que dejé de compartir con él por dedicarlo a mis estudios.*

*A mi familia, especialmente a mis padres por el apoyo incondicional y el inmenso amor que me brindan, por cada palabra de aliento para lograr culminar mi profesión.*

*A mi hija, que llego hace muy poco pero que hoy lo es todo en mi vida, mi gran amor y mi mayor motivación para salir adelante y así brindarle el mejor futuro.*

*A los Docentes que hicieron parte de mi camino de formación y aprendizaje, enriqueciendo y fortaleciendo mis conocimientos para una mejor formación personal y profesional.*

*A mi compañera y amiga Catherine Uribe a quien conocí desde el primer día en la universidad y formamos un lazo de amistad valioso y con quien hoy comparto la culminación y triunfo al final de esta etapa.*

*Yenny Alejandra Mira Gaviria*

## **Agradecimientos**

*Principalmente a Dios que nos guio y dio la sabiduría para llevar a cabo este proyecto y culminar con éxito una etapa más de nuestras vidas.*

*A nuestras familias que siempre han estado brindándonos su apoyo y motivación para lograr las metas que nos proponemos.*

*A nuestro tutor de Tesis el Profesor Rubén Chaves, por el apoyo y acompañamiento que nos ha brindado en este proceso.*

*A todos nuestros profesores que nos formaron con sus conocimientos en el transcurso de la carrera.*

## Contenido

Lista de tablas .....	7
Lista de figuras.....	8
Resumen y palabras clave.....	9
Abstract.....	10
Introducción .....	11
<b>CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO .....</b>	<b>13</b>
1 Planteamiento del problema .....	13
1.1 Descripción del problema.....	13
1.1.1 Formulación del problema .....	16
1.2 Justificación.....	16
1.3 Objetivos .....	18
1.3.1 Objetivo general.....	18
1.3.2 Objetivos específicos .....	18
<b>CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO .....</b>	<b>19</b>
2 Marco Referencial .....	19
2.1 Antecedentes .....	19
2.1.1 Internacionales .....	19
2.1.2 Nacionales.....	20
2.2 Marco legal.....	22
2.2.1 NIC 8.....	22
2.2.2 Decreto 2649 de 1993 .....	23
2.2.3 Ley 43 de 1990.....	24
2.2.4 Decreto 2420 de 2015 .....	25
2.2.5 Resolución 3459 de 2003.....	25
2.2.6 NIIF sección 11.....	26
2.3 Marco Teórico .....	27

2.3.1	Rol del contador en la implementación de políticas .....	27
2.3.2	Competencias laborales del contador en las organizaciones .....	31
2.3.3	Contabilidad creativa .....	33
CAPÍTULO III METODOLOGÍA .....		35
3	Diseño Metodológico .....	35
3.1	Enfoque y tipo de investigación .....	35
3.2	Población y muestra .....	36
3.3	Técnicas e instrumentos .....	36
3.4	Procedimientos .....	37
CAPÍTULO IV RESULTADOS.....		39
4	Análisis de resultados .....	39
4.1	Alcances y conocimientos del contador público en la implementación de las Políticas Contables y éticas.....	39
4.2	Procesos de implementación y las herramientas que utiliza el contador para generar las políticas contables y éticas .....	46
4.3	Procesos de toma de decisión de los contadores en las empresas respecto a las políticas contables y éticas.....	54
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		61
5	Conclusiones.....	61
6	Recomendaciones .....	63
Referencias.....		64
6.	Anexos .....	67
Anexo 1	.....	67
Anexo 2	.....	69
Anexo 3	.....	70

## Lista de tablas

Tabla 1 .....	32
Tabla 2 .....	37
Tabla 3 .....	46
Tabla 4 .....	48
Tabla 5 .....	49
Tabla 6 .....	50
Tabla 7 .....	51
Tabla 8 .....	52
Tabla 9 .....	53
Tabla 10 .....	54
Tabla 11 .....	55
Tabla 12 .....	56
Tabla 13 .....	58

## Lista de figuras

Figura 1 .....	47
Figura 2 .....	48
Figura 3 .....	49
Figura 4 .....	50
Figura 5 .....	51
Figura 6 .....	52
Figura 7 .....	53
Figura 8 .....	55
Figura 9 .....	56
Figura 10 .....	57
Figura 11 .....	59

## **Resumen y palabras clave**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo reconocer el rol del contador público en la implementación de políticas contables y éticas, para ello se desarrolla una investigación con el enfoque mixto usando métodos cuantitativos y cualitativos, para el método cuantitativo se desarrolla la técnica de la encuesta de 15 preguntas cerradas que se centra en describir la percepción y conocimientos de los contadores frente a la implementación de políticas, en cuanto al método cualitativo se aplica una entrevista a los contadores para conocer experiencias relacionadas con su rol como contador para implementar dichas políticas, a través de un muestreo de bola de nieve se le aplican los instrumentos de encuesta cerrada y entrevista estructurada a siete y dos contadores respectivamente. Los resultados demuestran que el rol del contador es esencial en la toma de decisiones y construcción de políticas contables y éticas, sin embargo es poca la participación de estos en las empresas donde han laborado y pese a que reconocen un compromiso en el establecimiento de políticas éticas son pocas las empresas que las llevan ya que no hay un interés por este tema. Se concluye que el rol del contador trasciende sus labores habituales y se hace necesaria la participación y toma de decisiones para estructurar un sistema contable confiable, transparente y con un compromiso ético.

*Palabras clave:* Rol del contador, política contables, políticas éticas, toma de decisiones, contabilidad creativa.

## **Abstract**

The present research work aims to recognize the role of the public accountant in the implementation of accounting and ethical policies, for this a research is developed with a mixed approach using quantitative and qualitative methods, for the quantitative method the survey technique is developed of 15 closed questions that focuses on describing the perception and knowledge of accountants regarding the implementation of policies, regarding the qualitative method, an interview is applied to accountants to learn about experiences related to their role as an accountant to implement these policies, to Through a snowball sampling, the closed survey and structured interview instruments are applied to seven and two accountants respectively. The results show that the role of the accountant is essential in decision-making and construction of accounting and ethical policies, however there is little participation of these in the companies where they have worked and despite the fact that they recognize a commitment in the establishment of ethical policies few companies carry them since there is no interest in this topic. It is concluded that the role of the accountant transcends their usual tasks and participation and decision-making is necessary to structure a reliable, transparent accounting system with an ethical commitment.

*Keywords:* Role of the accountant, accounting policy, ethical policies, decision making, creative accounting.

## Introducción

El rol del contador es un tema de debate dentro de las teorías éticas y de praxis profesional en la actualidad, con los escándalos por fraudes y corrupción que se han desatado durante los últimos años, se ha convertido en un tema importante en el procesos de enseñanza en las universidades, de acuerdo con González et al (2020) el contador público se enfrenta a diferentes retos a nivel social, económico y ambiental en donde debe participar activamente desde sus conocimientos y habilidades, es por esto que el rol del contador ya no se ve como un instrumento técnico de las empresas sino como un profesional que puede aportar significativamente al desarrollo económico de las empresas. Así mismo autores como Botache (2017) establecen que frente las faltas éticas se requieren que los contadores se integren a procesos de transparencia, pero más allá de eso que se integran a proyectos de valor social y organizacional, es por esto que su rol también se enfrenta a la participación en procesos administrativos de responsabilidad social.

Mantillas y Gavilanes (2017) establecen que el contador es competente para labores de presentación de informes, auditoría pero también tiene las capacidades para pensar reflexivamente sobre su entorno y generar herramientas de valor para el mejoramiento de las entidades tanto privadas como públicas, es muy importante que esas herramientas den un orden a los sistemas contables y otras áreas relacionadas para que haya convergencias asertivas interna y externamente. Es por esto que es importante indagar sobre el rol del contador en la creación, planificación, implementación y puesta en marcha de herramientas innovadoras o de mejoramiento como lo son las políticas que se convierten en derroteros para que las organizaciones tengan claridad no solo en las responsabilidades dentro de las funciones básicas,

también en las cualidades y habilidades de creatividad y pensamiento reflexivo que conllevan a nuevos cambios positivos representativos.

En esta investigación se quiere conocer si los contadores implementan o no políticas dentro de sus empresas para tener un mejor recaudo y manejo de la información de otras áreas y la importancia de estas políticas para el cumplimiento de las normativas contables y para tener una actividad laboral sana. Así mismo, si dentro de las políticas o protocolos incorpora recomendaciones éticas que le permitan manejar adecuadamente su área y darles valor agregado a las prácticas empresariales. Esta investigación se enmarca en la sub-línea de investigación de ética y educación contable ya que quiere dar cuenta de cómo influye el contador en la ética organizacional desde su área y como ha incidido en la educación contable en su entorno laboral.

El proyecto está dividido en cinco secciones: la primera sección muestra el contexto problemático en donde se establece que los contadores requieren de herramientas como las políticas ya que están ausentes por muchos factores que inciden significativamente en la necesidad de conocer el rol para la participación en contextos administrativos. En la segunda sección se expone el sustento teórico que incluye las investigaciones internacionales y nacionales, el marco legal con las principales leyes que guían el tema y por último el marco teórico. En la tercera sección se desarrolla el enfoque mixto de investigación, las técnicas e instrumentos que se aplican para cumplir con los objetivos planificados; la cuarta sección presenta los resultados de la investigación y la quinta las principales conclusiones en concordancia con los objetivos específicos.

## CAPÍTULO I. CONTEXTO PROBLÉMICO

### 1 Planteamiento del problema

El Rol del contador en la implementación de las políticas éticas y contables dentro de las empresas de la ciudad de Medellín.

#### 1.1 Descripción del problema

Las empresas, especialmente las PYMES no cuentan permanentemente con un contador público por falta de recursos para tener profesionales en el área financiera y contable, es por esto que por lo general los administradores o dueños de las empresas se encargan de recoger la información y de transmitirla a los contadores que trabajan en modalidad de outsourcing<sup>1</sup>. Si bien esta práctica es común también es problemática porque no siempre se llevan las cuentas o los registros de manera adecuada, así mismo el contador al no conocer bien el funcionamiento de la empresa no puede generar valor agregado en los procesos, de manera que se continúa con una contabilidad manual que no deja la posibilidad de tomar decisiones.

El alejamiento del contador público de las empresas es una causa para que se generen inconvenientes con la información o el incumplimiento de las normas contables que se exigen por las entidades estatales, así mismo, no hay convergencia con las NIIF afectando la posibilidad de crecimiento y de desarrollo de las empresas para generar inversiones y otro tipo de interés en los stakeholders<sup>2</sup>. Las empresas que no tienen la capacidad de contratar a un contador generan su

---

<sup>1</sup> La subcontratación, externalización de la mercadotecnia o tercerización de un proceso o función

<sup>2</sup> Público de interés para una empresa que permite su completo funcionamiento.

contabilidad con alto desconocimiento de los procedimientos entrando a cometer evasiones que puede ser punibles en el ordenamiento jurídico.

Por otro lado, se encuentra que las empresas que, si cuentan con contadores o un área contable no siempre generan políticas de sus procedimientos ni de las prácticas éticas más pertinentes para la empresa, por tanto, no tienen una comunicación asertiva con otras áreas y se desconectan de los procedimientos generando confusiones y limitaciones en las empresas.

En la práctica es común vislumbrar que los contadores no se integran a los objetivos de las empresas, esto se puede corroborar con lo que establece el Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (2017):

En la práctica, dentro de algunas organizaciones, algunos empresarios se desentienden de las Políticas Contables y le dejan la responsabilidad al Contador y esto al final tiene repercusiones graves, en tanto que los responsables de los estados financieros firman, pero los entienden y los aprueban sin la conciencia necesaria; en este sentido el que está obligado a rendir cuentas no es el contador, sino el administrador (párr. 8).

Lo anterior demuestra que no existe una conexión entre las áreas contables y administrativas, si bien es importante que las políticas contables provengan del área contable las decisiones se toman generalmente desde la administración por lo que los procesos de calidad y de mejoramiento dentro de las áreas se puede ver afectado por la toma de decisiones. En Colombia, no todas las empresas cuentan con políticas contables y éticas, muchas veces por desinterés de los directivos y accionistas, o porque no lo consideran necesarios, así mismo se ha previsto que muchos profesionales no están capacitados. Esto se puede definir como una cultura evasora que no está altamente comprometida con adecuar procesos de calidad para obtener

información transparente, cada contador y cada organización tiene la costumbre de proceder a su conveniencia y esto puede considerarse una falta de ética (Mina-Balanta, 2014).

En definitiva, las consecuencias de un contador que no se conecte con las necesidades de las empresas y no elija unas políticas para facilitar los procedimientos dentro de las organizaciones ya sea como externo o como interno son diversas, entre ellas la evasión y las sanciones por el inadecuado manejo y presentación de la información financiera, contable y tributaria, por otro lado, que se pierda la información dentro de la organización imposibilitando tener un informes reales y completos que permitan la toma de decisiones en las organizaciones. Entre las deficiencias que se hallan en la implementación de políticas contables se observa que en primer lugar no van alineadas con las necesidades de las empresas, tiempos, recursos y dinámicas; en segundo lugar, las políticas no cumplen con los lineamientos contables bajo las normas internacionales por falta de conocimiento. Por último, una de las deficiencias más recurrentes es el vacío ético dentro de las políticas, ya que estas se generan con el objeto de facilitar procedimientos, pero no siempre establecen prácticas éticas, por lo general, los códigos de ética en las empresas son para todas las áreas sin prever que el área contable debe definir sus propias políticas éticas para mitigar los procesos inadecuados que conllevan a sanciones por parte de organismos como el Departamento de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN)

De acuerdo a la situación anteriormente planteada, que se requiere conocer cuál es el rol del contador ya que las causas de su ausencia en las empresas pueden ser ajenas a su voluntad, como se indicó antes muchas empresas no cuentan con los recursos para emplear contadores permanentes, sin embargo, desde su labor, ¿cómo pueden contribuir a mitigar dos tipos de problemas y deficiencias?.

### 1.1.1 Formulación del problema

De acuerdo con la situación planteada del rol de contador en la implementación de políticas contables y éticas, la pregunta de investigación que se formula es: ¿cuál es el rol del contador en la implementación de las políticas éticas y contables dentro de las empresas? Como preguntas secundarias se delimitan:

- ¿El contador está capacitado para la generación de las políticas contables y éticas en las organizaciones?
- ¿Cómo es el proceso de toma de decisiones del contador en las organizaciones?
- ¿Cuál es la influencia del contador en la aplicabilidad y efectividad de la implementación de las políticas contables?
- ¿Cómo el contador contribuye a la implementación de las políticas éticas y contables en las organizaciones?

### 1.2 Justificación

Esta investigación reviste importancia ya que permite observar la realidad de la labor contable desde el enfoque ético, indagando por la participación y compromiso de su labor en las diferentes organizaciones. Es relevante conocer cuáles son los límites y las posibilidades que tiene un contador para generar un valor agregado a través de la transparencia con la creación de protocolos, reglamentos y políticas que sirven para guiar la información contable y cumplir con los requisitos tanto internos como legales. El rol del contador debe ser un tema esencial de indagación en los procesos de políticas ya que, si bien deben recomendarlas o construirlas esto

no sucede en la realidad, es relevante conocer la responsabilidad y el compromiso que tienen los profesionales en contaduría pública para apoyar y apropiarse de la labor de consolidar políticas contables y éticas para mejorar su labor.

Si bien existen estudios e investigaciones encargadas de aplicar políticas contables en organizaciones, es importante indagar por el rol del contador en este proceso, especialmente en la ciudad de Medellín para reconocer cuáles son los compromisos y conocimientos que se adquieren en los escenarios laborales.

Con esta investigación se pretende aportar al conocimiento sobre la educación ética en la institución ya que la ética más que un conocimiento teórico es una forma práctica de actuar, en la actualidad es importante que el profesional contable desarrolle los criterios éticos que le permitan desenvolverse en su cotidianidad laboral, mitigando procesos disciplinarios que son unas de las consecuencias de un mal proceder. Así mismo, es una contribución para comprender qué puede proveer el contador a una empresa más allá de su conocimiento técnico.

Este aporte al conocimiento beneficia a estudiantes e investigadores interesados en conocer los escenarios prácticos de la ética y los roles de los contadores para la implementación de políticas que mejoren los procesos contables en las organizaciones. También beneficia a las estudiantes en su proceso de formación e indagación de la realidad laboral que es el próximo paso en la vida profesional, contribuye a la formación en investigación y a la adquisición de nuevos conocimientos locales.

### **1.3 Objetivos**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Reconocer el rol del contador en la implementación de las políticas éticas y contables dentro de las empresas.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Conocer los alcances y conocimientos del contador público en la implementación de las Políticas Contables y éticas
- Describir los procesos de implementación y las herramientas que utiliza el contador para generar las políticas contables y éticas que guían los procedimientos internos de las empresas
- Establecer los procesos de toma de decisión de los contadores en las empresas respecto a las políticas contables y éticas

## **CAPÍTULO II SUSTENTO TEÓRICO**

### **2 Marco Referencial**

#### **2.1 Antecedentes**

A continuación se presentan los antecedentes internacionales y nacionales de los últimos 5 años hallados en bases de datos y repositorios de diferentes universidades, se destaca la importancia del rol del contador en la implementación de políticas desde diferentes enfoques: contables, éticos y de responsabilidad social, estableciendo que el contador cuenta con un doble compromiso tanto social como organizacional para la ejecución de sus labores.

##### **2.1.1 Internacionales**

Sánchez y Richon (2018) en su estudio titulado “Políticas de impacto en el balance social y el rol del contador público: un estudio de caso” establecen como objetivo entender la influencia de las políticas en los balances y rol que cumple el contador para establecer indicadores como el de sostenibilidad. Para esto hacen un estudio de caso que les permite definir que el contador juega un rol importante en la implementación de diversas políticas especialmente las que genere impactos en los resultados tanto financieros como sociales, así como para el desarrollo de diferentes indicadores administrativos y estratégicos tanto para su área como para las empresas.

Heffner (2020) en su investigación “Importancia de la labor del contador público en las políticas de responsabilidad social empresarial” establece la misma importancia del trabajo anterior, enfocándose en aspectos administrativos y también en temas de responsabilidad social.

Es por esto que su investigación tiene como objetivo determinar el rol en la incorporación de políticas de responsabilidad social empresarial en las organizaciones teniendo en cuenta que el contador cuenta con las competencias y el profesionalismo para establecer objetivos tanto contables como administrativos dentro de una organización. A través de una revisión teórica y de estudios de caso, la autora establece que en muchos casos el contador es ajeno a la participación e implementación de políticas, por lo que su desempeño solo se mide mediante las responsabilidades convencionales como el procesamiento de la información contable y financiera; no obstante, aquellos que están comprometidos y tienen injerencia en las decisiones organizacionales pueden hacer una convergencia entre los aspectos éticos, sociales y contables dentro de unas políticas que conlleven a demostrar la ética profesional y la transparencia.

### **2.1.2 Nacionales**

Respecto a los antecedentes nacionales se encuentran trabajos de grado como el de Bornacelli, (2016) titulado “La responsabilidad social empresarial del contador público y la ética profesional” que tiene como objetivo conocer el rol del contador dentro de las organizaciones par la toma de decisiones en el desarrollo de proyectos de responsabilidad social empresarial. De acuerdo con este autor el contador tiene las competencias y capacidades para crear políticas organizacionales de diversa índole, generando valor agregado y profesionalismo en los procedimientos tanto de su área como en general de las empresas. El contador debe participar en los procesos de planificación, adopción e implementación de las políticas para estar a la vanguardia de las necesidades que recaen en su campo laboral y que van más allá del diligenciamiento de libros y los análisis financieros. Esta investigación hace una revisión documental y como resultados presenta las normativas colombianas que se refieren a este

aspecto de la responsabilidad social, así mismo presenta estudios de caso de corrupción del área contable que conllevan a dar relevancia al tema de las políticas organizacionales.

Rodríguez, Arango y Gaviria (2018) con su investigación titulada “Implicaciones administrativas por la implementación de las políticas contables al interior de las PYMES del sector comercio y servicios de la ciudad de Medellín” desarrollan como objetivo el análisis de las implicaciones administrativas en la implementación de políticas bajo las NIIF. A través de estudios de caso establecen que la responsabilidad y los recursos administrativos vinculados o a vincular para una efectiva política contable, trasciende la capacidad económica y la disposición de sus recursos de la organización por la importancia de una efectiva participación del talento humano, la gerencia y su gobierno corporativo para el alcance de su modelo o plan de negocio.

Colmenares (2019) en su estudio “Modelo de políticas contables para Implementación de las NIIF en las empresas que asesora el Contador Público Libardo Antonio Bueno Bustamante” tiene como objetivo exponer los principales aspectos para la creación de políticas contables en las empresas con el desarrollo de un estudio caso de un contador particular. El contador mencionado tiene una experiencia que le permite generar herramientas para el desarrollo de políticas, este estudio es relevante para la presente investigación porque demuestra que el contador pese a que no está inserto a una organización como empleado, puede establecer políticas desde la subcontratación para cada empresa atendiendo a sus necesidades. En este estudio el método del contador es: indagar las funciones y objetivos de las organizaciones para definir las herramientas y recursos idóneos para implementar las políticas.

Por último Ortiz (2019) en su artículo titulado “Retos de los contadores públicos frente a los estándares internacionales para las empresas en Colombia” desarrollo como objetivo general

analizar los retos de los contadores públicos frente a los estándares de las normas internacionales NIIF. A través de un estudio de campo se determinó el proceso de capacitación, estudio y adaptación de los contadores y además sus capacidades para adoptar políticas dentro de las empresas atendiendo a las nuevas normatividades. El proceso de implementación de políticas bajo un marco normativo requiere de la participación de contadores, gerentes y en general de los usuarios de la información. Se expone que estos casos son pocos respecto a la situación de Colombia ya que dentro de los resultados se estableció que la mayoría de contadores no han implementado las políticas contables bajo las normativas NIIF generando retrasos no sólo en las organizaciones sino en todos los sectores de la economía.

## **2.2 Marco legal**

### **2.2.1 NIC 8**

De acuerdo con la NIC 8 las políticas contables son principios, reglas y procedimientos que adoptan las entidades para la elaboración de los estados financieros, de acuerdo con esta norma es esencial que cada entidad y organización implemente sus políticas tomando los estándares de las NIIF/NIC y otras normativas locales que puedan ser un derrotero para la ejecución de procesos del contador. De acuerdo con la norma:

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si una NIIF requiere o permite establecer esas

categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría (IFRS Foundation, 2010, p. 3).

De acuerdo con esta ley las organizaciones deben desarrollar políticas claras y concretas para ordenar y presentar adecuadamente cada rubro que interviene en las transacciones contables y financieras, de esta manera se permite tener un control interno de los procedimientos bajo el estricto cumplimiento de las normas.

### **2.2.2 Decreto 2649 de 1993**

El Decreto 2649 de 1993 es una de las normas que ha considerado desarrollar el paso a paso de los procedimiento contables en Colombia a modo de guía, de esta manera se incluye en esta investigación porque dictamina la importancia de la generación de políticas organizacionales con la participación de los directivos, esto se observa en el artículo 114:

ARTICULO 114. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. Las notas, como presentación de las prácticas contables y revelación de la empresa, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros. Las mismas deben prepararse por los administradores, con sujeción a las siguientes reglas: 1. Cada nota debe aparecer identificada mediante números o letras y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos. 2. Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros. 3. Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa. 4. Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de

los rubros de los estados financieros. Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financieros (Decreto 2649, 1993, art. 114).

En otros artículos también se menciona la presentación de políticas con los procedimientos, de manera que se revele cómo se están ejecutando los análisis de la información dentro de las organizaciones.

### **2.2.3 Ley 43 de 1990**

Esta ley presenta el marco para que los contadores ejerzan su actividad en Colombia, se basa tanto en normativas relativas a su labor dentro de las organizaciones como las que conciernen con las éticas y el compromiso adquirido para que su profesión sea transparente. En el artículo 37 se establecen los principios básicos de ética profesional del contador:

Artículo 37. En consecuencia, el Contador Público debe considerar y estudiar al usuario de sus servicios como ente económico separado que es, relacionarlo con las circunstancias particulares de su actividad, sean estas internas o externas, con el fin de aplicar, en cada caso, las técnicas y métodos más adecuados para el tipo de ente económico y la clase de trabajo que se le ha encomendado, observando en todos los casos, los siguientes principios básicos de ética profesional: 1. Integridad. 2. Objetividad. 3. Independencia. 4. Responsabilidad. 5. Confidencialidad. 6. Observaciones de las disposiciones normativas. 7. Competencia y actualización profesional. 8. Difusión y colaboración. 9. Respeto entre colegas (Ley 43, 1990, art 37).

En este apartado se describe que el contador debe ser un observador de las disposiciones normativas lo que significa que su compromiso es generar las directrices para que las normativas

legales se cumplan a cabalidad dentro de las organizaciones. En este mismo artículo se establece la importancia de la actualización de los conocimientos que hacen parte del compromiso del contador para llevar los procedimientos pertinentes para cada entidad donde labore.

#### **2.2.4 Decreto 2420 de 2015**

Este decreto establece que las empresas de cada grupo delimitado a través de la Ley 1314 de 2009 deben elaborar unas políticas contables que sigan estrictamente los procedimientos contables dictaminados por las normas técnicas para la convergencia, actualizándose y corrigiéndose para que cumplan concretamente con los requerimientos contables desde el ordenamiento jurídico. Como cada grupo de organizaciones y de entidades tiene un manejo diferenciado de su sistema contable, es necesario que las organizaciones adapten las que corresponden.

#### **2.2.5 Resolución 3459 de 2003**

Esta resolución del Ministerio de Educación que establece el marco curricular de la profesión del contador público en Colombia presenta en el artículo 2 las competencias del contador público entre las que se encuentran las organizacionales:

Componente de formación organizacional: Dirigido a formar en la comprensión de las organizaciones como sistemas dinámicos, inmersos en contextos altamente complejos. Igualmente busca que el estudiante comprenda la misión, alcances y responsabilidad de los contadores públicos en los diferentes sectores organizacionales (empresas, fundaciones, mercado de capitales, sector público, sector privado) (Resolución 3459, 2003, art 2, inc. 3).

En este sentido, el rol del contador va más allá de sus competencias contables que requieren conocimientos técnicos para el procesamiento de la información, en este caso, el contador debe tener la capacidad de comprender los escenarios organizacional y generar actividades complementarias que demuestren el alcance de su gestión y toma de decisiones dentro de una empresa, estableciendo que tiene las aptitudes idóneas para participar en otros aspectos administrativos.

### **2.2.6 NIIF sección 11**

La sección 11 de las Normas Internacionales de Información establece la importancia de las políticas contables para definir los requerimientos, cambios y la información que debe revelarse. De acuerdo con el inciso 11.40:

De acuerdo con el párrafo 8.5, una entidad revelará, en el resumen de las políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros (IASCF, 2009, art. 11.40).

Esta sección define los instrumentos financieros y para ello se requiere la gestión de políticas contables que permitan llevar cada procedimiento y el cumplimiento de todos los aspectos que contiene las NIIF.

## **2.3 Marco Teórico**

### **2.3.1 Rol del contador en la implementación de políticas**

El rol del contador en las organizaciones implica diferentes procesos y también se relaciona con el tipo de organización que se mencione, sin embargo juega un papel muy importante sobre todo en lo que respecta a las políticas internas de las organizaciones ya que el impacto que se genera actualmente se relaciona con el balance no solo financiero sino social (Sánchez y Richón, 2017)

Y es que dentro de las modificaciones que se han realizado en tratados, políticas públicas y todo lo que tiene que ver con la reglamentación, el contador público se sitúa como un sujeto que trascienden los límites de lo financiero, y se circunscribe a otros marcos como la sostenibilidad ambiental, pues este se va a ver obligado a que las organizaciones además de levantar sus informes en el ámbito financiero y contable, se preocupen por levantar informes relacionados con la gestión ambiental, la responsabilidad social empresarial ya que estos informes también dan cuenta respecto de la gestión de las organizaciones en función de la sostenibilidad, y la sustentabilidad:

En el informe de sustentabilidad o balance social se recogen los resultados cuantitativos y cualitativos del ejercicio de la responsabilidad socio-ambiental, informando en forma objetiva las condiciones de equidad y sustentabilidad social, ambiental, económica y financiera que asume la empresa en su comportamiento ( Sánchez y Richón, 2018, p.127)

Por su parte Castro, Ortiz y Rivera (2013) mencionan que el rol del contador ha perdido un poco de relevancia en el sentido que se han generado diferentes escándalos de corrupción en

los que los contadores se han visto envueltos, lo que a su vez ha desencadenado una crisis en cuanto a su reputación y relevancia en el ámbito organizacional. Y es que no son pocas las funciones que se le indilgan al contador, pues este se sitúa como una figura importante en el ámbito organizacional:

El contador público tiene un papel relevante en el desarrollo socio-económico, entre muchas de sus funciones, es el principal actor que garantiza la legalidad de los hechos económicos, y por ende, un desarrollo armónico de todas las actividades de este corte es lo más demandante (Castro, Ortiz, Rivera, 2013, p. 2)

Otro de los problemas que se visibilizan en torno al rol del contador tiene que ver con la posición que asumen frente a sus obligaciones, pues algunas investigaciones han arrojado que más allá de la tenencia de cuentas, no tienen una verdadera injerencia en otros procesos que le permita a la organización una toma de decisiones adecuada. De acuerdo con Castro et al (2013) la problemática no confiere exclusivamente a la preparación académica de los contadores, también tiene que ver el imaginario que se ha gestado en torno a su función y la imposibilidad que generan las mismas organizaciones a la hora de darle más protagonismo pues, asumen que su función se reduce al fenómeno contable.

De ahí que Becerra (2016) lo asuma como un nuevo asesor estratégico, pues el contador no se debe concebir como un agente estático, de hecho gracias a su formación, sus conocimientos en cuanto a legislación y normas internacionales de comercio, más el contexto de globalización en el que se vive, el contador debe ser percibido como un agente dinámico que comprende su entorno de una manera crítica y se encuentra en condiciones intelectuales para generarle nuevas apuestas a las organizaciones. Sin embargo para asumir un rol más dinámico

dentro de las organizaciones es fundamental que exista preparación por parte del contador pues son muchos los temas a los que puede aportar, uno de estos sería el de la Responsabilidad Social Empresarial, (Lopera, Granada, Castaño y Rodríguez, 2009), que es un camino para que las organizaciones logren generar mejores resultados y a la vez tengan en cuenta el compromiso que tienen con la comunidad que los circunda así como el medio ambiente que los rodea.

Por otra parte Betancourt y Charry (2017) mencionan que el rol que desempeñan los contadores en las organizaciones tiene que ver con el tipo de empresa donde se sitúa, pues existen algunas organizaciones a las que todavía no les aplican las normas internacionales o que no se encuentran en condiciones de operar grandes transacciones por lo que se hace más simple el rol que este ejerce:

la participación del contador público dentro del gobierno de las entidades no solo depende de factores inherentes a él, ya que también juega un papel clave la percepción que tiene la sociedad sobre el contador, pues aún existe un gran número de personas que mantiene la idea sobre el profesional contable subordinado a las actividades que originalmente se le atribuyen a este. Entre estas están las de tenedor de libros y liquidador de impuestos, lo que impide concebirlo como creador de valor en los negocios. ( Betancourt, Charry, 2017, p. 67)

De esta manera asumir la posición del contador desde una perspectiva simplista además de invisibilizar las posibilidades estratégicas debido a la preparación que tiene el contador, también hace que las organizaciones se pierdan de posibilidades como contar con un asesor estratégico o alguien que genere políticas contables en las organizaciones, un asunto que repercute directamente en las finanzas de las organizaciones, pues debido al buen o mal manejo que se

presente de cara al asunto de las finanzas se puede hablar de caso de éxito o de fracaso en las organizaciones.

Las políticas contables y en general las políticas que se instauran a nivel interno de las organizaciones permiten un control mucho más asertivo, máxime cuando se trata de organizaciones grandes o medianas que por su razón social requieren de mucho más cuidado y un nivel superior en los procesos internos. Elizalde (2019) considera que los estados financieros no son más que el estado de cuentas de las organizaciones, sin embargo constituyen la base contable que resulta determinante a la hora de tomar decisiones, de reconocer cuáles son aquellas capacidades de inversión o los gastos que bien podrían ser desestimados.

Las políticas contables van a permitir generar confianza en cuanto al desarrollo financiero de las organizaciones, así lo menciona Elizalde (2019):

En este sentido, según Espiñeira (2010), una política contable es un conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por una entidad para preparar y realizar los estados o documentos contables. Es decir, en diversos aspectos las entidades pueden elegir entre distintas opciones a la hora de presentar sus estados contables. ( p.222)

Tal como lo menciona Catacora (2012) estas políticas contables bien pueden ser largas o cortas según la necesidad que se tenga, pero para ello se requiere tanto del conocimiento profundo de la empresa, todos los aspectos internos, así como un conocimiento específico de las NIIF, pues cuando se logre el dominio de ambos, se va a generar la posibilidad de establecer políticas contables, claras que conduzcan hacia un manejo interno asertivo que permita el crecimiento de la organización.

Asimismo se hace necesario que se presente uniformidad en las políticas contables, esto va a garantizar que los estados financieros se registren de la manera adecuada y se pueda contar con esta información año tras año, solamente en alguna eventualidad se puede generar cambios en tanto que se vea interrumpido los estados financieros mediante un cambio importante en la naturaleza de las operaciones, o la necesidad específica de mejorar en algo puntual ( Elizalde, 2019)

Finalmente la ética del contador es muy importante debido a la posibilidad y la responsabilidad que tiene en las organizaciones, ya se ha mencionado que no solo depende del contador como tal ejecutar acciones más allá de las tradicionales para darle valor agregado a la organización, asimismo se debe reconocer que dentro de los lineamientos éticos con los que cuenta, debe propender por ser completamente imparcial a la hora de realizar los estados financieros ya que no solamente se trata de un asunto que afecta a la organización sino en general a todo un país pues se podría presentar la posibilidad de evasión de impuestos (Hernández, 2010).

### **2.3.2 Competencias laborales del contador en las organizaciones**

Los profesionales contables de hoy se enfrentan a diferentes desafíos en su labor, las comunidades académicas están conscientes de eso y es por esto que se han generado estrategias para que los contadores trasciendan a sus labores y conocimientos habituales, de acuerdo con García (2015) la demanda actual del mercado exige contadores con alto perfil competitivo para que enfrente los desafíos organizacionales actuales yendo más allá de los conocimientos técnicos, es por esto que se propugna desde la formación que el contador público desarrolle competencias para la toma de decisiones organizacionales, para la transformación de sus

entornos, para desarrollar programas y proyectos que marquen la trayectoria contable y administrativa de las organizaciones.

Respecto a las políticas contables y otros documentos esenciales para la labor García (2015) expone que el desarrollo organizacional implica la gestión de nuevos proyectos y acciones para incorporación de nuevos conocimientos, entre estos las herramientas de productividad como políticas ya que de esta manera se generan las estrategias y los mejores cursos de acción respecto a las labores dentro de las organizaciones. A continuación se presentan las principales competencias de un contador en el ejercicio de su profesión:

**Tabla 1**

*Competencias profesionales del contador público*

<b>Intelectuales</b>	Condiciones intelectuales asociadas con la atención, la memoria, la concentración, la solución de problemas, la toma de decisiones y la creatividad.
<b>Personales</b>	Condiciones del individuo que le permiten actuar adecuada y asertivamente en un espacio productivo aportando sus talentos y desarrollando sus potenciales, en el marco de comportamientos social y universalmente aceptados. En este grupo se incluyen la inteligencia emocional y la ética, así como la adaptación al cambio.
<b>Interpersonales</b>	Capacidad de adaptación, trabajo en equipo, resolución de conflictos, liderazgo y proactividad en las relaciones interpersonales en un espacio productivo.
<b>Organizacionales</b>	Capacidad para gestionar recursos e información, orientación al servicio y aprendizaje a través de la referenciación de la experiencia de otros.
<b>Tecnológicas</b>	Capacidad para transformar e innovar elementos tangibles del entorno (procesos, procedimientos, métodos y aparatos), soluciones prácticas e informática.
<b>Empresariales</b>	Capacidades que habilitan a un individuo para crear, liderar y sostener unidades de negocio por cuenta propia, tales como identificar oportunidades, consecución de recursos, tolerancia al riesgo, elaboración de proyectos y planes de negocio, mercadeo, ventas, entre otros.

*Nota.* Tomado de García (2015)

De acuerdo con Elizalde (2019) el perfil de contador en varios países de Latinoamérica cumple con varios criterios o labores que son necesarias en los contextos organizacionales de esta región:

Algunas de sus funciones están enfocadas en registrar las operaciones que tiene como obligación presentar a la empresa, además de mantener actualizados los sistemas de registro contable, así como recopilar la documentación base del registro contable, y para cumplir con estas actividades, debe contar con una preparación académica que enmarca su perfil profesional (p. 210).

Lo anterior indica que existen unas funciones definidas para los contadores que están implícitas y explícitas en el medio social y laboral. No obstante, pese a las enseñanzas formativas para las competencias multidimensionales a nivel técnico y ético de los contadores, existen algunos comportamientos que van en contra de sus habilidades, aptitudes y competencias. A estos comportamientos antiéticos se les denomina contabilidad creativa.

### **2.3.3 Contabilidad creativa**

La contabilidad creativa se concibe como una consecuencia de ausencia de políticas concretas y transparentes dentro de una organización, de acuerdo con Calderón (2017) la contabilidad creativa se puede considerar como una práctica profesional y sofisticada antiética y unilateral que beneficia solo a cierto público. Es un proceso sistemático, complejo e intencional de esconder o modificar información financiera con fines delictivos. De acuerdo con este autor se caracteriza por ser un proceso difícil de comprender y de descubrir a primera vista, es una práctica con métodos astutos y por ende creativos para distorsionar la información.

Contradictoriamente, para este proceso se requiere de un amplio conocimiento en la aplicación de las normativas legales, de manera que se hallen debilidades e interpretaciones amañadas para manipular la información y adaptarla a las necesidades del que requiere la información:

La contabilidad creativa es el proceso de manipulación de la contabilidad para aprovecharse de los vacíos y subjetividades de las normas contables, así como de las diferentes opciones de valoración y presentación contenidas en las mismas, para manipular y transformar los estados financieros reales a los que quieren que sean. Implica, también, el proceso por el cual las operaciones se adecúan para obtener los resultados contables deseados, más que informar de un modo consistente y neutral (p. 11).

Para De la Hoz et al (2018) el problema no radica en la falta de un control contable a través de políticas, sino de una falta ética que proviene de un entorno indiferente respecto a las prácticas correctas. Existe una ausencia de educación y de construcción de principios y valores que conllevan ver prácticas de fraude como acciones sencillas que generan grandes beneficios económicos.

## **CAPÍTULO III METODOLOGÍA**

### **3 Diseño Metodológico**

#### **3.1 Enfoque y tipo de investigación**

El enfoque de investigación de la presente investigación es de tipo mixto, que de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014) este método es un conjunto de procesos sistemáticos y empíricos para la recolección y análisis de datos tanto cuantitativos como cualitativos, de acuerdo con estos autores con este enfoque se logra un mayor entendimiento del fenómeno de estudio y se permite generar nuevas y más amplias miradas de lo que se investiga.

Este enfoque se desarrolla con el fin de reconocer cómo los contadores integran las políticas, de manera que se consideran métodos cuantitativos para reflejar un panorama con un grupo de contadores y a su vez ahondar con individuos desde sus experiencias. Se usan datos numéricos para presentar un panorama y datos cualitativos que permitan el desarrollo, sin embargo la prioridad o predominancia del enfoque es el método cualitativo para efectos de la discusión del proyecto.

El tipo de investigación, siguiendo a los autores, es descriptivo, no experimental y transversal, esto quiere decir que se centra en detallar y caracterizar los contadores y sus experiencias en los escenarios laborales, de esta manera no se realizan experimentos sino que se acude a su realidad en las empresas y en su trasegar laboral. Es transversal porque se genera en un intervalo de tiempo limitado que es el programado dentro del proceso de investigación, así mismo los métodos se aplican una vez.

### **3.2 Población y muestra**

Para la población se eligen contadores del sector de la salud, especialmente de los consultorios odontológicos de la ciudad de Medellín, el muestreo se genera por bola de nieve a partir del conocimiento de las investigadoras de dos contadores de dos consultorios odontológicos, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014) se identifican participantes clave y se agregan a la muestra, posteriormente, se preguntan a estos contadores si conocen otros que puedan proporcionar información para ampliar la recolección de datos.

Este muestreo se selecciona a causa de la contingencia por la pandemia que no permite el acceso directo a los centros de salud para identificar los profesionales contables, por lo tanto, se requiere de una conexión virtual para llegar a ellos, y esto es solo posible con este método. Este muestreo es de tipo no probabilístico y se limita a un grupo reducido de la población.

### **3.3 Técnicas e instrumentos**

Las técnicas de recolección de información son la encuesta y la entrevista, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014) la encuesta es una técnica que permite la recolección de la información a través de un listado de preguntas abiertas o cerradas enfocadas en describir percepciones y conocimientos respecto a un tema en particular, esta técnica está ligada al método cuantitativo ya que se analiza a través de la estadística con datos numéricos, en el [anexo 1](#) se observa el instrumento que se compone de 15 preguntas que intentan responder los objetivos específicos.

La segunda técnica es la entrevista que consiste, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014) en una indagación tipo conversación o diálogo que se caracteriza por preguntas

abiertas con un enfoque de mayor profundidad para conocer experiencias relacionadas de los mismos actores o sujetos de la investigación, en el [anexo 2](#) se presenta el instrumento que es la entrevista estructurada, con 10 preguntas abiertas para las personas en disposición de participar desde la bola de nieve.

### 3.4 Procedimientos

En primer lugar se generan los métodos y técnicas de recolección de la información con base en categorías y/o variables para cada enfoque dentro de lo que se constituye la metodología mixta. A continuación en la tabla se presenta la información correspondiente con cada objetivo específico.

**Tabla 2**

*Procedimientos*

<b>Objetivos específicos</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Categorías/variables</b>
Conocer los alcances y conocimientos del contador público en la implementación de las Políticas Contables y éticas	Entrevista	Conocimientos Experiencias en las empresas Alcances que ha desarrollado en su experiencia
Describir los procesos de implementación y las herramientas que utiliza el contador para generar las políticas contables y éticas	Encuesta	Herramientas tecnológicas y técnicas Procesos de estandarización

que guían los procedimientos  
internos de las empresas

Procedimientos internos

Técnicas de implementación

Establecer los procesos de  
toma de decisión de los  
contadores en las empresas  
respecto a las políticas  
contables y éticas

Encuesta

Toma de decisión

Tipos de políticas contables y  
éticas

*Nota.* Elaboración propia.

Los instrumentos se aplican a través del muestreo de bola de nieve con el uso de medios digitales como el formato de encuestas de Google, llamadas telefónicas y reuniones por plataformas como Zoom. Se realizan dos entrevistas y 7 encuestas a través del muestreo definido. Para el análisis de la información recabada se hace uso de la triangulación de categorías y variables, teniendo en cuenta el enfoque mixto. Se establece un diseño anidado concurrente que colecta simultáneamente datos cuantitativos y cualitativos.

En este sentido, el diseño indica la importancia de uno de los diseño y como se explicó anteriormente la predominancia es cualitativa, por lo tanto la triangulación de la información se genera en una fase de resultados donde se presenta tanto la información cualitativa como la cuantitativa y otra de análisis conjunto con una perspectiva cualitativa desde las categorías propuestas, el proceso de triangulación se hace con resultados cualitativos y cuantitativos y finalmente una discusión con base en lo hallado en la literatura.

## CAPÍTULO IV RESULTADOS

### 4 Análisis de resultados

#### 4.1 Alcances y conocimientos del contador público en la implementación de las Políticas Contables y éticas

En este apartado se exponen los resultados de la entrevista que busca conocer los alcances y conocimientos del contador público para la implementación de políticas, en primer lugar se establece cuáles han sido las responsabilidades más comunes que se generan en los escenarios laborales, los dos entrevistados que son contadores de consultorios odontológicos establecen que son las usuales que tiene un contador en su diaria labora lo que demuestra que predominan y priman ciertas tareas que son inherentes a la profesión, no obstante, no se mencionan responsabilidades ligadas con la implementación e innovación de herramientas y nuevas tareas que tienen que ver con los retos actuales en materia socioambiental, al respecto un contador expresa que sus responsabilidades más comunes son: “Las que tiene cualquier otro contador, llevar los registros, hacer los estados contables, recibir la información, hacer informes a directivos, y así sucesivamente lo que se diga en el contrato” (Comunicación personal, 2021).

Respecto a temas como iniciativas del contador dentro de su ejercicio profesional de manera general se establece que hay varias en temas de tecnologías y estructuración de las empresas, lo que indica que el contador tiene un rol importante dentro de la consolidación de los sistemas contables, especialmente en sectores como el de los servicios de salud y en pymes que están iniciando un proceso para organizar un sistema efectivo y óptimo. El primer contador responde que: “recuerdo haber implementado software contable en algunas para cambiar los procedimientos manuales, pero no pasa en todas porque no siempre hay tiempo de tener

iniciativas, depende de las formas que le faciliten el trabajo a uno” (Comunicación personal, 2021). Así mismo el segundo contado expresa:

En una si tuve que implementar todo un sistema contable con software y políticas contables porque era muy precaria en el tema y estaban muy mal en temas de impuestos y cosas de ese tipo. En otras he tenido iniciativas pequeñas para organizar la contabilidad, llevar los registros mejor dicho para facilitar el trabajo y la comunicación con los directivos y administrativos (Comunicación personal, 2021)

Estas respuestas aluden a que el contador cuando entra en una organización debe en primera instancia diagnostica la empresa y verificar procesos y procedimientos para hacer los cambios pertinentes que conlleven a la transparencia de la información, y al cumplimiento de las normas, es interesante que los contadores estén haciendo una transición a los softwares contables y las tecnologías como primera opción para la implementación de sistemas en pymes como los consultorios odontológicos.

Los contadores públicos tienen experiencias profesionales diversas, por ejemplo cuando se cuestiona sobre la adaptación o realización de políticas contables durante la experiencias profesional, las respuestas son opuestas puesto que uno no ha tenido que hacerlas o seguirlas y otro que sí ha tenido que hacerlas, el primer contador refiere que:

No, no me ha tocado hacerlas ni seguirlas, en las empresas que he trabajado no hay eso, por lo general a uno le toca llevar su información como sabe y como la ha funcionado en otras empresas o con la experiencia (Comunicación personal, 2021).

Por su parte el segundo contador comenta que:

Sí, por ejemplo en la empresa donde estoy ahora si tuve que implementar unas políticas de facturación, compras y registros de las transacciones tanto de menor como de mayor cuantía porque no tenían nada, ni una factura electrónica lo que me pareció muy irresponsable por parte del dueño, tuve que hablar con él porque si yo me hago cargo de la contabilidad de la empresa expongo mi pellejo para las responsabilidades tributarias y legales y obviamente nadie está dispuesto a mancharse la reputación por eso, entonces antes de empezar a trabajar los asesoré bien y ya si me metí de lleno (Comunicación personal, 2021).

Lo anterior demuestra que las empresas no siempre cuentan con políticas dejando a la deriva a los contador que llegan para volver a iniciar un proceso que puede generar, contradictoriamente retrocesos en la organización. Aunado a esto se pregunta por los conocimientos adquiridos en la universidad para la creación e implementación de políticas, la respuestas son negativas en ambos casos, de acuerdo con el primer contador: “muy pocos, eso se obtiene con la experiencia y ya uno va haciendo unas propias si trabaja en subcontratación o contratación externa así uno se libra de problemitas” (Comunicación personal, 2021), así mismo el segundo contador relata que:

No, mira que nunca supe cómo implementar ciertas políticas, eso toca con la empresa mirar qué hacen como lo hacen y hacerlo personalizado tanto en las contables como en las éticas, claro que te puedo decir que con las éticas nunca supe más allá de ese código de por allá de los noventa (Comunicación personal, 2021).

Esto demuestra por un lado una falta de conocimiento que proviene desde la misma educación, provocando falencias de pensamiento creativo en los contadores actuales tanto como

la capacidad de tomar decisiones, no obstante, estos contadores han definido que las experiencias son esenciales para comprender la importancia de procedimientos estandarizados para llevar correctamente su labor dentro de las organizaciones. Ya que los escenarios laborales se constituyen como centros de experiencia, se indagan por los conocimientos más significativos en materia de implementación de políticas, esto resulta en la definición de conocimientos legales, técnicos, procedimentales e incluso de comunicación, respecto a este el primer contador relata que: “definitivamente los conocimientos legales, si uno no se sabe las normas se puede meter en problemas con las empresas” (Comunicación personal, 2021). Mientras que el segundo contador relata que:

Yo creo que son muchos porque no sólo son los conocimientos de los procedimientos, yo me he dado cuenta que hay que mirar qué hace la empresa y lo que necesita porque a veces hay que hacer políticas muy personalizadas, si me entiende? A veces las políticas tienen que ser de solo comunicación y canales de envío de la información porque es un desastre esa parte y así uno va mirando las necesidades (Comunicación personal, 2021).

Lo anterior indica que los contadores son conscientes de que las políticas requieren preparación en diferentes conocimientos para lograr una implementación asertiva, se resalta que el segundo contador reconoce su rol en el proceso de diagnóstico y personalización de las políticas en concordancia con las necesidades de las organizaciones.

Respecto al afrontamiento de enfrentarse con crear o adaptarse a las políticas contables y éticas, se observan respuestas positivas ya que no se percibe que esto sea un reto sino una oportunidad para mejorar, para aprender y para generar nuevas propuestas de cambio a las empresas, respecto a esto el primer contador entrevistado establece que: “es una herramienta

esencial para mí, como te digo muchas empresas no tienen políticas entonces yo hago las mías cuando es necesario para evitar sanciones posteriores” (Comunicación personal, 2021). Por su parte, el segundo contador tiene una respuesta más emocional:

La experiencia es muy gratificante porque si las hay entonces ya uno sigue las reglas a cabalidad y cumple con todo rápidamente sin problemas y me parece aún más gratificante hacerlas porque se hace un aporte muy significativo a las empresas y ya cuando uno se va quedan para guiar a otros (Comunicación personal, 2021).

Esto indica que existe un vínculo positivo de los contadores con las políticas contables tanto en la creación como en la adaptación porque se considera un aporte a su labor y a las empresas. Para conocer los alcances que se han desarrollado en el proceso de implementación de políticas contables o éticas, las respuestas son opuestas, ya que el primer contador establece tácitamente que no ha tenido alcances al respecto, mientras que el contador dos relata que:

El mayor alcance fue reestructurar una empresa que estaba muy desorganizada con la información, tuve que empezar desde cero desde la estandarización pasivos, activos, registro de todas las transacciones, plan de ventas, proyectos para reducción de costos, protocolos para la generación de información y muchas otras cosas. Entonces ese es el mayor alcance, estructurar las empresas, claro que a nivel ético no he implementado nada de un alcance significativo y es una falla de todos los contadores y de las empresas porque es muy importante este tema para evitar los robos y los fraudes (Comunicación personal, 2021).

Esta respuesta se asocia con lo hallado en el marco teórico respecto a las competencias del contador público en donde se incluye su compromiso ético para actuar con transparencia y

mitigar las conductas de la contabilidad creativa que conlleva al desarrollo de fraudes por parte de los contadores pero también de los empleados que no cuentan con políticas y que no están supervisados por mandos concedores del tema, de esta manera una herramienta como la política contable es un derrotero para las empresas y sus empleados. Se resalta que se hace una mención negativa respecto a las políticas éticas que parecen de poco interés en el escenario laboral de los contadores entrevistados.

Los obstáculos o retos de los contadores en la implementación de políticas son principalmente provenientes del capital humano de las compañías, para el contador uno el principal obstáculo son los directivos: “Es muy difícil con los directivos porque ellos solo quieren unos compromisos laborales y no les importa mucho las iniciativas, especialmente si no les da un valor agregado inmediato entonces obviamente son los directivos” (Comunicación personal, 2021). Por su parte, el segundo contador incluye a todos el capital humano de las empresas ya que inciden negativamente en diferentes formas:

Es difícil lidiar a veces con los jefes que quieren siempre las cosas inmediatas y con los empleados que a veces tienen miedo de aprender cosas nuevas porque creen que es más trabajo pero la idea es que se rompan esos obstáculos, los retos son muchos siempre, por ejemplo el reto más grande de hoy es la tecnología, hay mucho por hacer ahí especialmente con los temas contables (Comunicación personal, 2021).

Los obstáculos se generan principalmente porque todavía existe una percepción errónea de que las herramientas administrativas son de poco valor y no generan rentabilidad en el corto plazo, la celeridad de directivos como empleados y el temor de tener que incrementar tanto los

recursos financieros como el tiempo inciden en que no se implementen políticas contables y éticas en las organizaciones.

Si bien hay un conocimiento de los obstáculos, también es importante reconocer las ventajas desde la experiencia de los profesionales, hay una particularmente común que consiste en el orden y estructura del sistema contable en las organizaciones. De acuerdo con el primer contador las ventajas son: “Más orden, más optimización de los procedimientos, más facilidades para hacer los informes” (Comunicación personal, 2021). Así mismo para el segundo contador: “las ventajas son muchas porque las políticas pueden abarcar muchos temas contables y éticos, yo creo que la principal es que se estructura un sistema contable que se vuelve confiable para todos” (Comunicación personal, 2021).

Por último, se indaga por los conocimientos técnicos que hacen parte del rol del contador para la implementación de políticas contables, las respuestas de los contadores se centran en demostrar que se requieren conocimientos de procedimientos particulares para solucionar las problemáticas de las empresas, el primer contador refiere que: “Conocimientos en procedimientos contables principalmente y lo que tiene que ver con procesos de compra, costos, facturación y otros” (Comunicación personal, 2021). Por su parte el contador dos relata un caso que revela la importancia de conocimientos prácticos, técnicos y reflexivos en el proceso de implementación de políticas:

Los conocimientos técnicos que un contador debe tener, no sé, todos lo que hemos aprendido, me parece muy importante los temas de facturación, registro de compras y egresos, el manejo de caja que se vuelve un problema para las empresas como esta odontológica porque las personas pagan en efectivo y no hay un arqueo de caja, se pierde

la información y se pierde la plata, es un desastre. Hay que saber el paso a paso de cada norma, registro y acción contable para establecer unas políticas, uno empieza con elementos básicos pero unas buenas políticas deben contener desde que llega el cliente hasta que sale todo lo que pasa y así es como se llega a tener calidad y transparencia en todo (Comunicación personal, 2021).

Lo anterior indica que los conocimientos técnicos y procedimentales son esenciales para la generación de políticas, mientras que los éticos no se consideran tan importantes en los escenarios laborales, parte de esto es el poco énfasis que se realiza desde la formación profesional como lo establecen los contadores creando posibilidades de fraudes y malos manejos de los recursos que implican una emergencia ética actual dentro de los procedimientos numéricos.

#### **4.2 Procesos de implementación y las herramientas que utiliza el contador para generar las políticas contables y éticas**

En este apartado se conocen los procesos de implementación y las herramientas de uso de un grupo de siete contadores que participaron en el desarrollo de la encuesta que corresponde con la fase cuantitativa del estudio. En el apartado anterior se generó un análisis cualitativo desde la entrevista de manera que se genera un complemento para el análisis de la investigación.

**Tabla 3**

*Experiencia laboral*

Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
Menos de un año	1	14%
Uno a tres años	3	43%
Tres a cinco años	2	29%

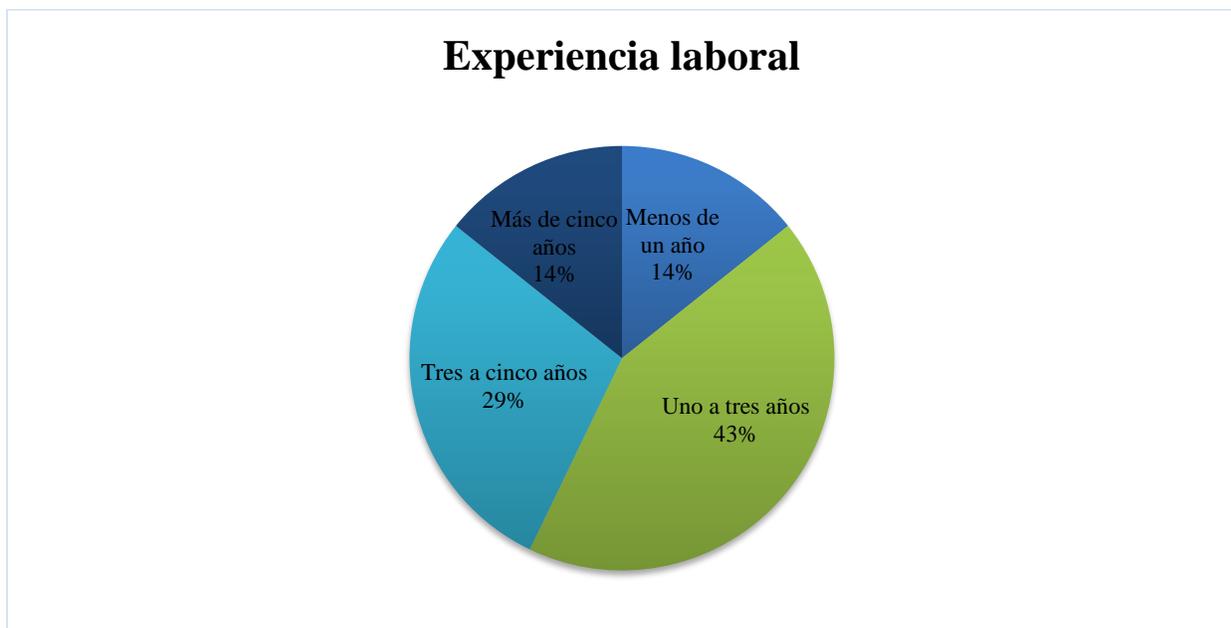
Más de cinco años	1	14%
Total	7	100%

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

En la tabla 3 se observa que el 43% de los contadores encuestados tienen una experiencia laboral de uno a tres años, seguido de un 29% de tres a cinco años, demostrando que los participantes que laboran dentro de consultorios odontológicos tienen amplia experiencia contable para afrontar los desafíos de este sector.

### Figura 1

*Experiencia laboral*



*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

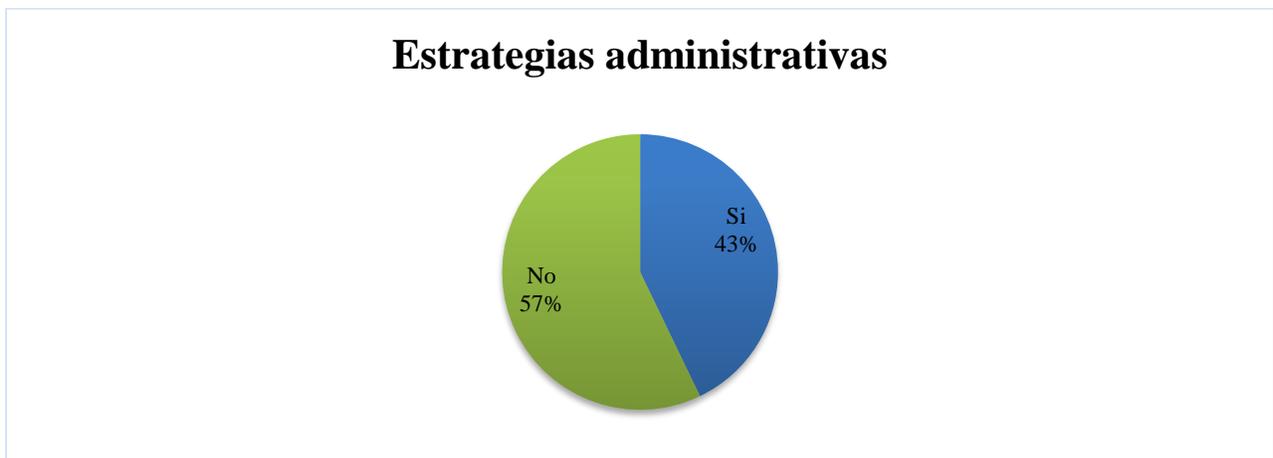
La información anterior también es importante en aras de conocer los roles que se han definido durante la experiencia laboral, así que entre más extensa sea dicha experiencia, se puede obtener información importante sobre los procesos más significativos en materia de políticas contables.

**Tabla 4***Estrategias administrativas*

Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
Si	3	43%
No	4	57%
Total	7	100%

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

En la tabla 4 se observa que un 57% no ha implementado estrategias administrativas dentro de la empresa donde labora, este porcentaje es mayor pero no significativo con respecto al 43% que si las implementa, de esta manera se establece que el contador cumple un rol estratégico en el área administrativa de las organizaciones.

**Figura 2***Estrategias administrativas*

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

En la tabla 5 se observa que el 71% no considera la importancia de las herramientas tecnológicas como medio exclusivo para la implementación de políticas contables, esto demuestra que no es importante la tecnología, especialmente en las PYMES donde los recursos

tecnológicos son limitados y donde el uso de estos no es frecuente en comparación con otras empresas y otros sectores.

**Tabla 5**

*Herramientas tecnológicas*

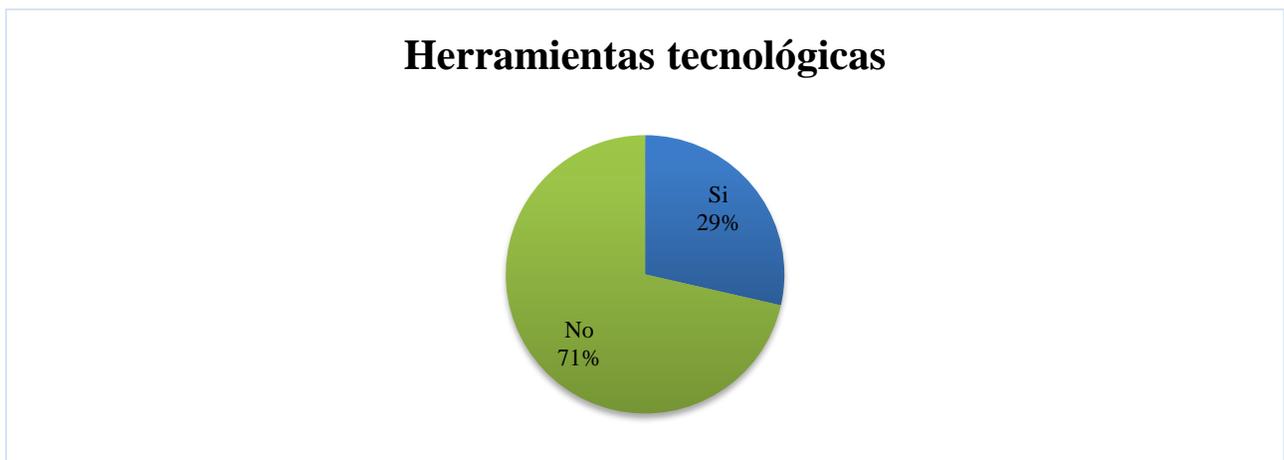
Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
Si	2	29%
No	5	71%
Total	7	100%

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

La negatividad en el uso de las herramientas tecnológicas tiene que ver también con la experiencia laboral que dictamina que existen recursos físicos que pueden usarse para implementar políticas sin necesidad de requerimientos a nivel de tecnología y plataformas para la comunicación.

**Figura 3**

*Herramientas tecnológicas*



*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

**Tabla 6***Conocimientos técnicos*

Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
Si	2	29%
No	5	71%
Total	7	100%

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

Respecto a los conocimientos técnicos especializados se observan las mismas respuestas, el 71% de los contadores encuestados consideran que no se requieren para realizar las políticas, lo que indica que es una herramienta disponible y de utilidad para todos sin necesidad de tener elementos técnicos.

**Figura 4***Conocimientos técnicos*

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

Los resultados de la entrevista se asocian con estos ya que si bien se requieren algunos conocimientos técnicos, los contadores establecen que se requieren de diferentes conocimientos relacionados con las realidades de las empresas para solucionar las problemáticas particulares.

**Tabla 7**

*Conocimientos del área contable*

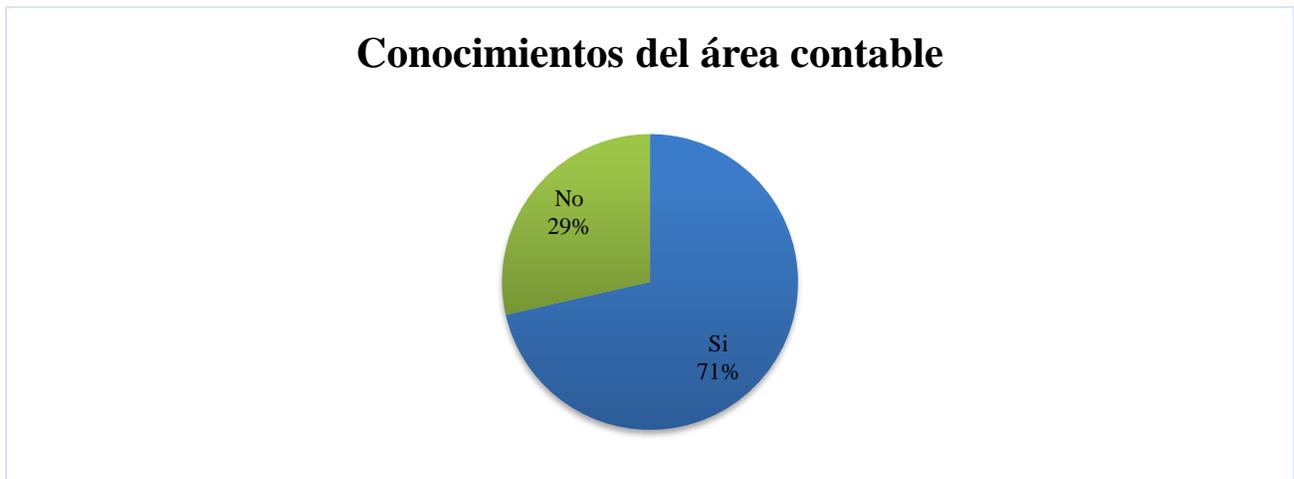
Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
Si	5	71%
No	2	29%
Total	7	100%

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

Respecto a la pregunta sobre si conocimientos internos en el área contable, el 71% establece que sí, mientras que un 29% determina que no, lo que indica que no todos tienen claridad en sus funciones dentro de los consultorios odontológicos.

**Figura 5**

*Conocimientos del área contable*



*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

Respecto a las preguntas sobre los procesos de estandarización, el 100% de los contadores consideran importante la estandarización de procesos y procedimientos en el área contable así

como en todas las áreas de la empresa lo que concuerda con lo que establecen los entrevistados sobre estructurar toda la empresa para adecuar un sistema contable efectivo.

**Tabla 8**

*Actualización de políticas*

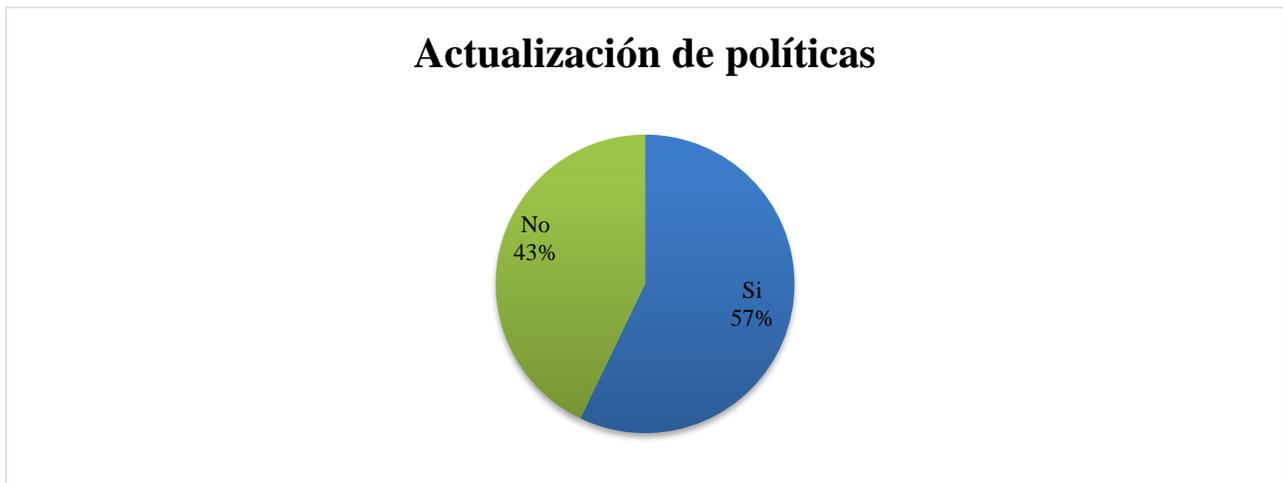
Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
Si	4	57%
No	3	43%
Total	7	100%

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

En cuanto a la pregunta sobre la actualización de políticas, se establece una paridad en las respuestas ya que el 57% establece que sí y el 43% que no lo que indica que las políticas en donde trabajan los contadores son idóneas o ya están actualizadas.

**Figura 6**

*Actualización de políticas*



*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

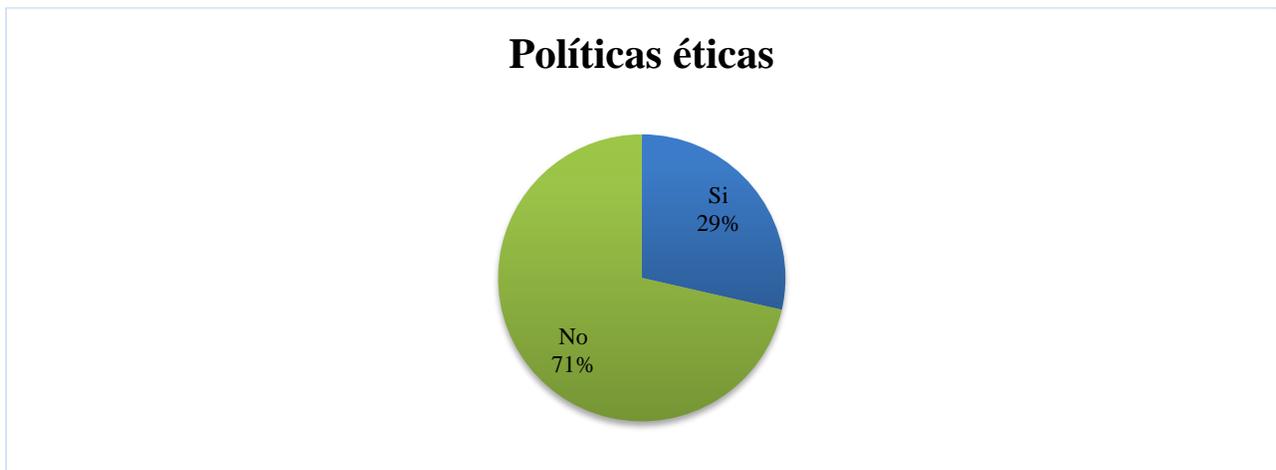
Esto representa una perspectiva diferente respecto a las entrevistas ya que estas establecen ausencia de políticas o políticas obsoletas por lo que, en otros consultorios si se están desarrollando políticas.

**Tabla 9***Políticas éticas*

Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
Si	2	29%
No	5	71%
Total	7	100%

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

Respecto a la pregunta sobre la existencia de políticas éticas, se establece que un 71% de los contadores no han desarrollado, implementado o adaptado políticas éticas de la profesión contable. Esto se asemeja a los resultados de las entrevistas donde no se hace mención respecto al desarrollo de políticas para las conductas éticas empresariales y contables.

**Figura 7***Políticas éticas*

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

Los resultados anteriores demuestran que los contadores conocen los procesos de implementación y reconocen que no es necesario especializarse en conocimientos técnicos para

elaborar unas políticas asertivas que estandaricen los procesos contables dentro de las organizaciones donde se desempeñan y se han desempeñado en su experiencia profesional. Los contadores encuestados tienen similitudes con los contadores entrevistados demostrando que el uso de políticas contables es poco, especialmente las que conciernen con las políticas éticas.

#### **4.3 Procesos de toma de decisión de los contadores en las empresas respecto a las políticas contables y éticas**

En este apartado se establece que los procesos de toma de decisión para el desarrollo de políticas, desde los autores se ha reflejado la importancia de los contadores en las áreas directivas y administrativas como profesionales que aportan valor para lograr información razonable y confiable, así como en la construcción de estrategias para las organizaciones en todos los niveles.

**Tabla 10**

*Participación toma de decisiones*

Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
Si	3	43%
No	4	57%
Total	7	100%

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

En la pregunta sobre la participación de los contadores en la toma de decisiones administrativas en las empresas donde laborales, el 57% establece que no y el 43% sí, esto se asocia con los datos proveídos dentro del planteamiento donde se reconoce que el contador está supeditado a ciertas tareas específicas y no se reconocen las competencias de pensamiento reflexivo y estratégico que han desarrollado tanto en la formación como en la experiencia.

**Figura 8***Participación toma de decisiones*

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

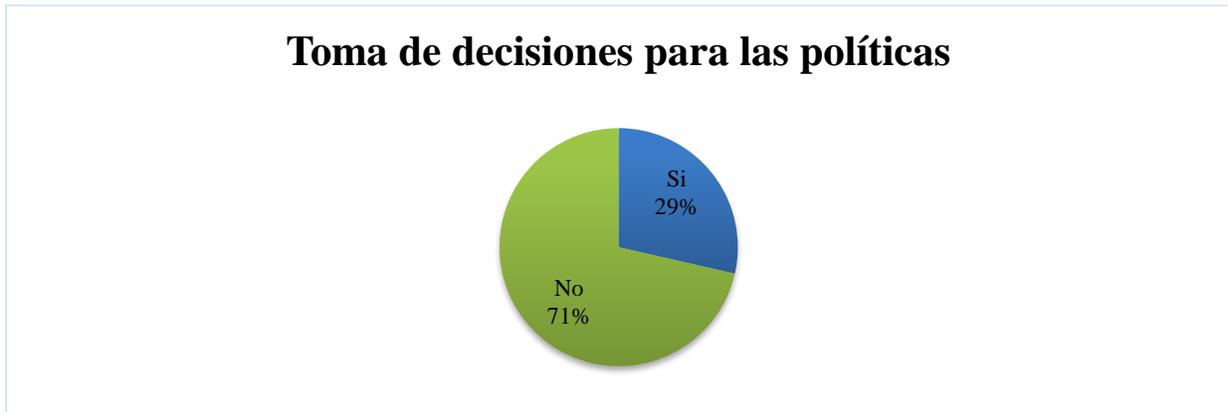
Estos resultados también se asocian a lo expuesto por lo contadores entrevistados quienes establecen que es poca la participación que tienen, pero cuando la tienen es altamente significativa para generar una mejora en la calidad de los procesos tanto administrativos como contables.

**Tabla 11***Toma de decisiones para las políticas*

Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
Si	2	29%
No	5	71%
Total	7	100%

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

Continuando con el tema de toma de decisiones se cuestiona sobre la participación actual y la facultad que ha tenido el contador para la toma de decisiones, de acuerdo con los resultados, el 71% de los contadores no ha tenido facultades administrativas lo que indica que las organizaciones aún desconocen las potencialidades y cualidades de los contadores para participar en la toma de decisiones y para tomar decisiones respecto a las políticas.

**Figura 9***Toma de decisiones para las políticas*

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

Si bien se comprende que los contadores proveen información necesaria para la toma de decisiones administrativas, su participación en baja, lo que se considera una falta dentro de las organizaciones, especialmente cuando se refleja dentro de los resultados de las entrevistas que los contadores pueden reestructurar las empresas para tener sistemas contables, financieros y administrativos que cumplan con las normativas vigentes y así mismo que tengan un valor agregado competitivo con respecto a otras empresas que no le dan importancia al establecimiento de políticas contables.

**Tabla 12***Tipos de política contable para mejorar*

Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
NIIF/NIC	3	43%
Procedimientos internos	1	14%
Procedimientos externos	1	14%
Manejo de software	1	14%

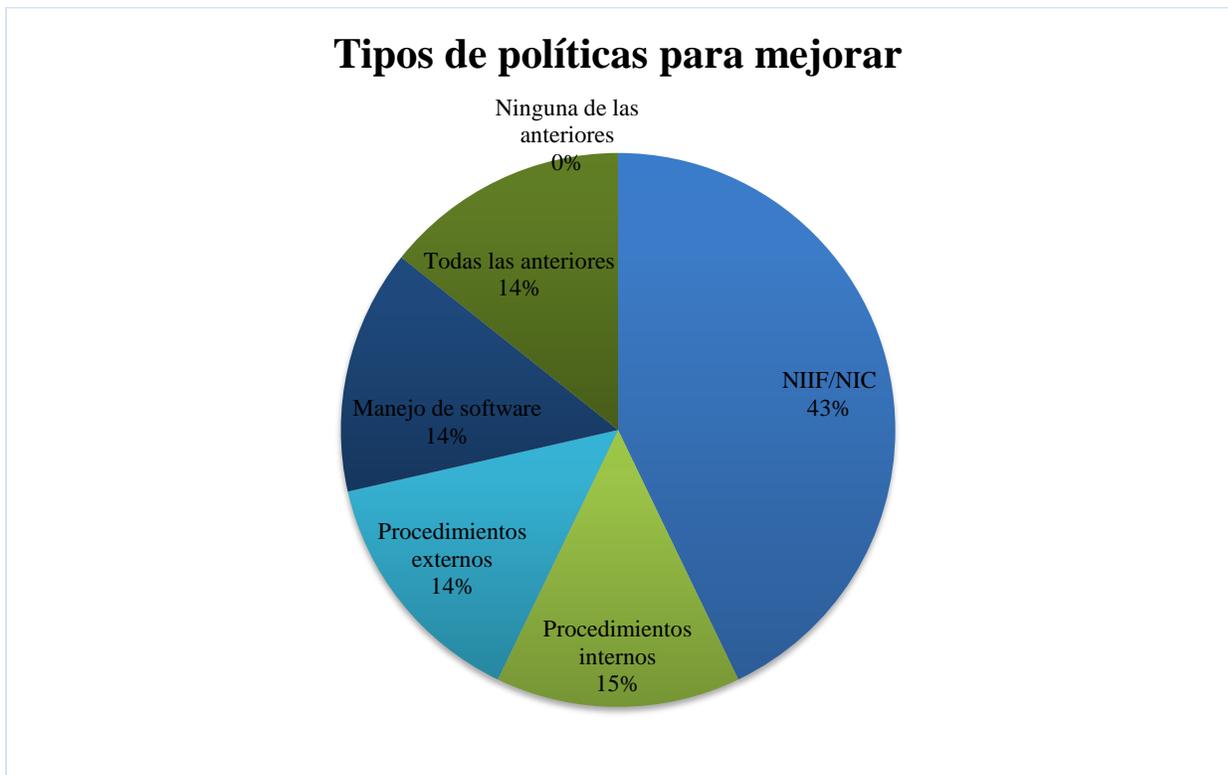
Todas las anteriores	1	14%
Ninguna de las anteriores	0	0
Total	7	100%

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

Respecto a la pregunta sobre los tipos de políticas que deben implementarse para mejorar en las organizaciones donde se desempeñan actualmente o donde han tenido experiencia laboral, se establece que el 43% de los contadores consideran que deben ser las NIIF/NIC, de manera que existe una falencia en la implementación de las normas que se dictaminan desde las Ley 1314 de 2009 para todas las empresas.

**Figura 10**

*Tipos de política contable para mejorar*



*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

El resto de los contadores establecen que se deben cambiar en menor medida procedimientos contables externos, procedimientos internos, manejo de software y para un caso, se requiere de todas las anteriores. Estos resultados se asocian con los de la entrevista ya que se refleja la necesidad de mejorar las políticas de las empresas dentro de la experiencia laboral o de implementar las propias en casos de subcontratación para que haya un orden en la presentación de la información contable.

**Tabla 13**

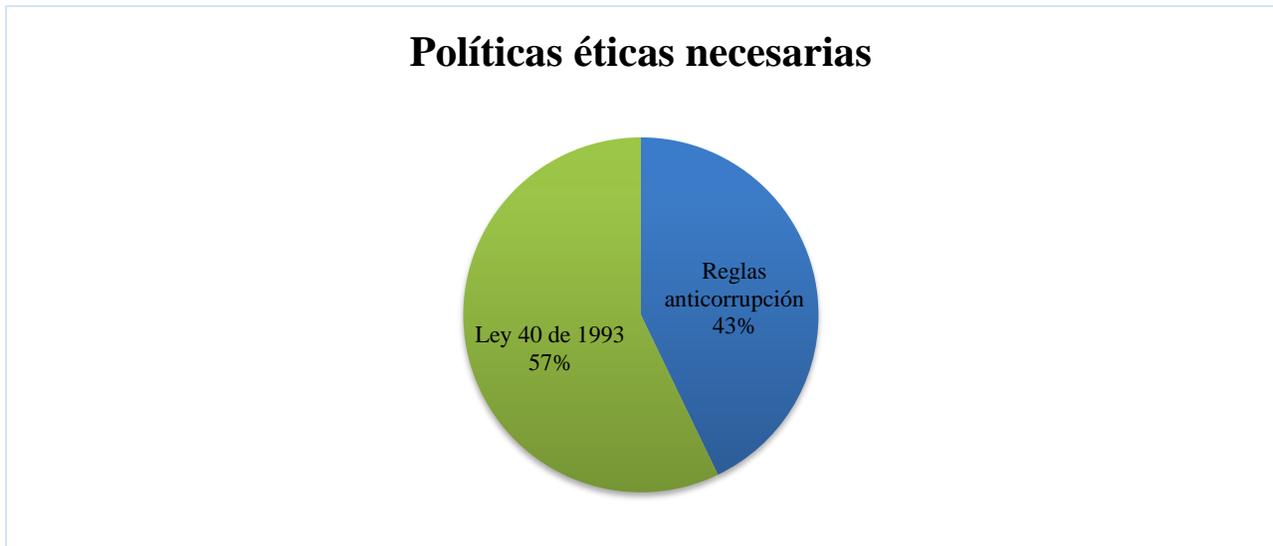
*Tipo de políticas éticas necesarias*

Respuesta	Frecuencia	Porcentajes
Reglas anticorrupción	3	43%
Ley 40 de 1993	4	57%
Otras	0	0%
Todas las anteriores	0	0%
Ninguna de las anteriores	0	0%
Total	7	100%

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

Por último, respecto a los tipos de políticas necesarias y esenciales que faltan dentro de las empresas donde se desempeñan los contadores, se establece una predominancia de las que conciernen con la Ley 40 de 1993, es decir con el código de ética del contador, así como de las normas anticorrupción con un 43% del total de las respuestas.

Esto refleja que las políticas que se implementan en las empresas desde el área contable no incluyen aspectos éticos que puedan ser sancionables dentro de la empresa, si bien es un proceso esencial para mitigar acciones delictivas como fraudes o robos, no se establecen explícitamente dentro de las normas en los procedimientos contables internos.

**Figura 11***Tipo de políticas éticas necesarias*

*Nota.* Elaboración propia a partir de los datos de la encuesta

Los resultados de este apartado se asemejan con las entrevistas en aspectos como la falta de participación en la toma de decisiones, de acuerdo con los contadores en muchas empresas donde han laborado es poca la capacidad de entrar dentro de las esferas directivas y administrativas en parte porque a los gerentes no les interesa el desarrollo de políticas contables y éticas, consideran que es una pérdida de tiempo respecto a las responsabilidades tradicionales que les ha proveído a los contadores dentro de las empresas, y también en parte porque los contadores no reflejan un interés en integrarse, aunque reconocen la importancia de la toma de decisiones tanto en aspectos administrativos como en el desarrollo de las políticas contables.

A través de los instrumentos aplicados se hace un comparativo con los referentes teóricos propuestos reconociendo a través de los relatos y respuestas que el contador sí tiene un rol significativo tanto en la implementación de políticas como en otros procesos internos de las organizaciones, el relato del segundo contador confirma que su participación pudo ser efectiva en la estructuración empresarial, entendiendo que gran parte de las PYMES no cuentan con un

contador permanente y no tienen los conocimientos técnicos para registrar, sistematizar y analizar la información contable. Autores como Sánchez y Richón (2018) establecen que el contador ya no es un cargo que se circunscribe únicamente a lo financiero, por ejemplo hablan de la participación de estos en temas de sostenibilidad para dar mayor rentabilidad y valor agregado, esto concuerda con las entrevistas puesto que los contadores más allá de la implementación de políticas contables y éticas se han encargado de temas como la comunicación organizacional y procedimientos externos al áreas para dar coherencia al sistema y a las relaciones que se gestan dentro de dichas organizaciones.

Respecto a la toma de decisiones, autores como Betancourt y Charry (2017) establecen que los contadores son profesionales dinámicos que se caracterizan por busca siempre estar actualizados por lo que esto les provee habilidades para la toma de decisiones administrativas, aún cuando tanto en la teoría como en los resultados, su participación es mínima o nula en la toma de decisiones administrativas como en la implementación de políticas.

Por último en el aspecto ético, Calderón (2017) y para De La Hoz et al (2018) establece que la contabilidad creativa representa un doble desafío porque si bien los contadores que manipulan la información tienen altas capacidades para implementar conocimientos técnicos y procedimientos legales para sus propósitos de fraude, se hacen necesarias las políticas éticas de control ya que no se trata de una falta de procesos de implementación de las normativas sino de una desviación de las intencionalidades.

## **CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5 Conclusiones**

Se concluye que el rol de contador es esencial en la implementación de políticas contables y éticas, se requiere de una mayor concienciación respecto a las políticas éticas ya que estas no son contempladas dentro de las estrategias de estructuración del sistema contable dentro de las labores de los contadores de los consultorios odontológicos. Las competencias del contador trascienden a las consideradas tradicionalmente por los gerentes y administrativos, se establece la importancia de la participación para generar una coherencia y convergencia entre todas las áreas que se desarrollan dentro de estos consultorios.

Los conocimientos técnicos del contador son importantes en la medida en que se acompañen con el pensamiento estratégico, las políticas contables y éticas se consideran como un valor agregado dentro de las labores de los contadores y como iniciativas más que como una acción inherente a su desempeño; así mismo se considera que los conocimientos técnicos contables no son suficientes porque las políticas contables incluyen otra serie de conocimientos organizacionales, de liderazgo, comunicación y orden de los procesos que tienen que ver con temas de calidad más que con procedimientos numéricos, la estandarización es esencial para que se maneje correctamente la información contable desde áreas como la recepción donde se reciben los pagos de las cuotas por los servicios odontológicos hasta los informes y estados finales.

La toma de decisiones es un aspecto poco valorado tanto por los contadores como por los directivos de las empresas, ya que se ha desarrollado una concepción tradicional del contador

que provee la información para la toma de decisiones más no participa en ellas, esto es importante conocerlo en el marco de la implementación de las políticas ya que se constituye como un obstáculo para el desarrollo del pensamiento estratégico que hace parte de las competencias del contador actual.

## **6 Recomendaciones**

Se recomienda ampliar este tema de investigación a otras áreas o sectores económicos ya que la elaboración de políticas es un elemento que le da valor y calidad a los procesos organizacionales, es importante ahondar en este aspecto ya que los contadores deben desarrollar conciencia respecto a su rol en las empresas.

Por otro lado, se recomienda ahondar en el por qué de la poca implementación de las políticas éticas y su relaciones con la contabilidad creativa y la falta de control en las organizaciones para el área contable.

## Referencias

- Aniceto, R; Ñique, M (2018) Influencia de la ética en las buenas prácticas contables frente a la información financiera en la empresa constructora M&R SAC Chiclayo 2015 – 2016. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Escuela de Contabilidad
- Becerra, G. A. (2016). Asesor estratégico: “el nuevo rol del contador público en las organizaciones”. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/10654/14631>.
- Betancourt Rojas, N., & Charry La Rotta, D. (2017) Caracterización del rol del contador financiero en empresas grandes, medianas y pequeñas que pertenecen al sector lácteo en Colombia.
- Botache, L. P. C. (2017). Perspectivas de responsabilidad social y ética en el rol del administrador y el contador público. *Dictamen Libre*, (20), 65-78.
- Calderón Portocarrero R. (2017). Contabilidad creativa: la manipulación de la información mediante la aplicación de procedimientos contables incorrectos. *Adversia*, (18), 1-18. Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/view/327383>
- Castro U. Andrea, Ortiz P. Leidy T, Rivera Q. Valeria. (2013) Una nueva visión al rol del contador público. *Contexto*, Vol. (2), 157-176
- Catacora, F. (2012). Contabilidad. Venezuela: Red Contable Publicaciones
- Ceballos Gómez, H. F., & Revelo Córdoba, L. del C. (2017). La formación ética del contador público, un requerimiento del contexto social y laboral colombiano. *Revista Perspectiva Empresarial*, 4(2), 13-25. <https://doi.org/10.16967/rpe.v4n2a2>
- Colmenares Ávila, R. G. (2019). Modelo de políticas contables para Implementación de las NIIF en las empresas que asesora el Contador Público Libardo Antonio Bueno Bustamante (Doctoral dissertation, Corporación Universitaria Minuto de Dios).
- Decreto 2420 de 2015. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones.
- Decreto 2649 de 1993. Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Congreso de la República.
- De la Hoz Escorcía, K., Urquijo Amaya, L., Durango Aguirre, J. E., & Miranda-Redondo, R. J. (2018). Modalidades de evasión, elusión y contabilidad creativa en personas naturales y jurídicas en Colombia. *Liderazgo Estratégico*, 8(1), 111-121. Recuperado a partir de <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3335>

- Elizalde, L. (2019). Perfil profesional del contador público. 593 Digital Publisher CEIT, 4(5), 208-216.
- García Garzón, M. (2015). LAS COMPETENCIAS LABORALES DEL CONTADOR PÚBLICO EN EL ÁREA ECONÓMICA. AVANCES EN EL MARCO TEÓRICO. Revista Republicana, (5). Recuperado a partir de <https://urepublicana.edu.co/ojs/index.php/revistarepublicana/article/view/159>
- González-Acosta, E., Almeida-González, M., Torres-Chils, A., & Traba-Montejo, Y. M. (2020). La gamificación como herramienta educativa: el estudiante de contabilidad en el rol del gerente, del contador y del auditor. Formación universitaria, 13(5), 155-164.
- Heffner, Y (2020) Importancia de la labor del contador público en las políticas de responsabilidad social empresarial. Jornadas de Investigación de la FCE.
- Hernández, J. C. (2010). La ética profesional, ¿un problema ético del contador público?. CICAG: Revista del Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales, 7(1), 74-89.
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2014) Metodología de la investigación. McGraw Hill
- IASCF (2009) NIIF Sección 11.
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (2017) Políticas Contables <https://incp.org.co/politicas-contables-2/>.
- Ley 43 de 1990. por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de Contador Público y se dictan otras disposiciones.
- Lopera, E., Granada, M., Castaño, C. & Rodríguez, A. (2009). Hacia un nuevo planteamiento de la contaduría pública frente a la realidad de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES). Contaduría Universidad de Antioquia. (4), 33-49
- Mantilla-Falcón, L. M., & Gavilanes, E. T. C. (2017). Las Competencias del contador-auditor que labora en el sector público. Augusto Guzzo Revista Acadêmica, 1(19), 9-20.
- Mina-Balanta, S. (2014). Ética y contabilidad de gestión. Un camino posible hacia el logro de objetivos: A Possible Road toward the Achievement of Objectives. Cuadernos de contabilidad, 15(SPE39), 807-828.
- NIC 8 (2013) Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534369239-2962>.
- Ortiz Puentes, A. F. (2019). Retos de los contadores públicos frente a los estándares internacionales para las empresas en Colombia (Tesis de pregrado). Universidad

Cooperativa de Colombia, Ibagué. Recuperado de  
<http://hdl.handle.net/20.500.12494/13733>

Resolución 3459 de Diciembre 30 de 2003 Por la cual se definen las características específicas de calidad para los programas de formación profesional de pregrado en Contaduría Pública.

Rodríguez, W. H., Arango, J. C. C., & Gaviria, D. A. G. (2018). Implicaciones administrativas por la implementación de las políticas contables al interior de las PYMES del sector comercio y servicios de la ciudad de Medellín. *Revista CIES Escolme*, 8(02), 50-66.

Bornacelli, L. D. (2016). La responsabilidad social empresarial del contador público y la ética profesional.

Salazar, A (2018) Evaluación de las políticas y procesos contables para la gestión eficiente en la relación interna de la empresa SYAM cargo S.A: trabajo de grado para la obtención al título de: Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría: universidad tecnológica empresarial de Guayaquil

Sanchez Abrego, Darío O., Richon, Elisa (2018) Políticas de impacto en el balance social y el rol del contador público: un estudio de caso. *Contab. audit. (B. Aires)* 24 (48)

Torres, S (2019) Implementación del código de ética en la empresa GCG & asociados SAS basados de la ley 43 de 1990. Tesis para optar por el título de Contador Público: UNIMINUTO

Vargas, T (2017) Importancia en la definición de las políticas contables Dentro del ciclo contable de la organización. Universidad Militar Nueva Granada.

## 6. Anexos

### Anexo 1

#### Encuesta

1. ¿Cuál es su experiencia laboral?
  - Menos de un año
  - Uno a tres años
  - Tres a cinco años
  - Más de cinco años
2. ¿Ha implementado estrategias administrativas dentro de la empresa donde labora?
  - Si
  - No
3. ¿Considera que para implementar estrategias como políticas contables requiere de herramientas tecnológicas exclusivamente?
  - Si
  - No
4. ¿Considera que requiere de conocimientos técnicos especializados para la implementación de políticas contables?
  - Si
  - No
5. ¿Considera que es importante estandarizar los procesos en el área contable?
  - Si
  - No
6. ¿Considera que se deben estandarizar los procesos contables en todas las áreas de la empresa?
  - Si
  - No
7. ¿Conoce los procedimientos internos de su área a cabalidad?
  - Si
  - No

8. ¿Considera que se deben actualizar las políticas o manuales existentes en su empresa?
- Si
  - No
9. ¿Las políticas que ha desarrollado, implementado o cumplido incluyen aspectos de conductas y responsabilidades éticas?
- Si
  - No
10. ¿Considera que dentro las políticas contables son esencial el desarrollo de las obligaciones en comportamientos y acciones a nivel ético?
- Si
  - No
11. ¿Usted participa en la toma de decisiones administrativas de la empresa donde labora?
- Si
  - No
12. ¿Considera que es importante su participación en la toma de decisiones administrativas?
- Si
  - No
13. ¿Desde su experiencia laboral ha tenido la facultad de tomas decisiones para la creación e implementación de políticas?
- Si
  - No
14. ¿Qué tipos de políticas contables considera se deben mejorar?
- Las que conciernen con las NIIF/NIC
  - Las de procedimientos internos del área
  - Las que conciernen con procedimientos externos de otras áreas
  - Las que conciernen con manejo de software contable y administrativo
  - Todas las anteriores
  - Ninguna de las anteriores

15. ¿Qué tipos de políticas éticas considera que faltan en su empresa?

- Las que conciernen con reglas anticorrupción
- Las que conciernen con la Ley 40 de 1993
- Otras ¿cuáles?
- Todas las anteriores
- Ninguna de las anteriores

## Anexo 2

### Entrevista

1. ¿Cuáles han sido las responsabilidades más comunes dentro de una organización desde el inicio de su experiencia laboral?
2. ¿Cuáles han sido las iniciativas que ha implementado desde su experiencia profesional en la empresa o empresas donde se ha desempeñado?
3. ¿Dentro de su experiencia profesional ha tenido que adaptarse a manuales o políticas contables o ha tenido que realizarlas? ¿Cuál experiencia fue más significativa en este sentido?
4. ¿Qué elementos o conocimientos le otorgó la universidad para implementar políticas contables y éticas?
5. ¿Cuáles conocimientos han sido más significativos respecto a la implementación de políticas en los escenarios laborales?
6. ¿Cómo ha sido su experiencia al enfrentarse con hacer u obedecer políticas contables?
7. ¿Cuál es el mayor alcance que ha desarrollado respecto a la implementación de políticas contables o éticas?
8. ¿Cuáles han sido los obstáculos o los retos como contador para implementar políticas contables y éticas que deberían considerarse en la formación profesional?
9. ¿Cuáles cree que son las ventajas de la implementación de políticas?
10. ¿Cuáles son los conocimientos técnicos que considera debe desarrollar un contador para el desarrollo e implementación de políticas?

### Anexo 3

#### Respuestas entrevista

Pregunta	Respuesta 1	Respuesta 2
1. ¿Cuáles han sido las responsabilidades más comunes dentro de una organización desde el inicio de su experiencia laboral?	Las que tiene cualquier otro contador, llevar los registros, hacer los estados contables, recibir la información, hacer informes a directivos, y así sucesivamente lo que se diga en el contrato	Las responsabilidades han sido varias porque he sido contador y revisor fiscal para diferentes empresas.
2. ¿Cuáles han sido las iniciativas que ha implementado desde su experiencia profesional en la empresa o empresas donde se ha desempeñado?	Recuerdo haber implementado software contable en algunas para cambiar los procedimientos manuales, pero no pasa en todas porque no siempre hay tiempo de tener iniciativas, depende de las formas que le faciliten el trabajo a uno	En una si tuve que implementar todo un sistema contable con software y políticas contables porque era muy precaria en el tema y estaban muy mal en temas de impuestos y cosas de ese tipo. En otras he tenido iniciativas pequeñas para organizar la contabilidad, llevar los registros mejor dicho para facilitar el trabajo y la comunicación con los directivos y administrativos.
3. ¿Dentro de su experiencia profesional ha tenido que adaptarse a manuales o políticas contables o ha tenido que realizarlas? ¿Cuál experiencia fue más significativa en este sentido?	No, no me ha tocado hacerlas ni seguirlas, en las empresas que he trabajado no hay eso, por lo general a uno le toca llevar su información como sabe y como la ha funcionado en otras empresas o con la experiencia	Sí, por ejemplo en la empresa donde estoy ahora si tuve que implementar unas políticas de facturación, compras y registros de las transacciones tanto de menor como de mayor cuantía porque no tenían nada, ni una factura electrónica lo que me pareció muy irresponsable por parte del dueño, tuve que hablar con él porque si yo me hago cargo de la contabilidad de la empresa expongo mi pellejo para las responsabilidades tributarias y legales y obviamente nadie está dispuesto a mancharse la reputación por eso, entonces antes de empezar a

			trabajar los asesoré bien y ya si me metí de lleno
4.	¿Qué elementos o conocimientos le otorgó la universidad para implementar políticas contables y éticas?	Muy pocos, eso se obtiene con la experiencia y ya uno va haciendo unas propias si trabaja en subcontratación o contratación externa así uno se libra de problemitas	No, mira que nunca supe cómo implementar ciertas políticas, eso toca con la empresa mirar qué hacen como lo hacen y hacerlo personalizado tanto en las contables como en las éticas, claro que te puedo decir que con las éticas nunca supe más allá de ese código de por allá de los noventa
5.	¿Cuáles conocimientos han sido más significativos respecto a la implementación de políticas en los escenarios laborales?	Definitivamente los conocimientos legales, si uno no se sabe las normas se puede meter en problemas con las empresas	Yo creo que son muchos porque no sólo son los conocimientos de los procedimientos, yo me he dado cuenta que hay que mirar qué hace la empresa y lo que necesita porque a veces hay que hacer políticas muy personalizadas, si me entiende? A veces las políticas tienen que ser de solo comunicación y canales de envío de la información porque es un desastre esa parte y así uno va mirando las necesidades.
6.	¿Cómo ha sido su experiencia al enfrentarse con hacer u obedecer políticas contables?	Es una herramienta esencial para mí, como te digo muchas empresas no tienen políticas entonces yo hago las mías cuando es necesario para evitar sanciones posteriores	La experiencia es muy gratificante porque si las hay entonces ya uno sigue las reglas a cabalidad y cumple con todo rápidamente sin problemas y me parece aún más gratificante hacerlas porque se hace una aporte muy significativo a las empresas y ya cuando uno se va quedan para guiar a otros
7.	¿Cuál es el mayor alcance que ha desarrollado respecto a la implementación de políticas contables o éticas?	No he tenido alcances	El mayor alcance fue reestructurar una empresa que estaba muy desorganizada con la información, tuve que empezar desde cero desde la estandarización pasivos, activos, registro de todas las transacciones, plan de ventas, proyectos para reducción de costos, protocolos para la generación de información y muchas

			<p>otras cosas. Entonces ese es el mayor alcance, estructurar las empresas, claro que a nivel ético no he implementado nada de un alcance significativo y es una falla de todos los contadores y de las empresas porque es muy importante este tema para evitar los robos y los fraudes</p>
8.	¿Cuáles han sido los obstáculos o los retos como contador para implementar políticas contables y éticas que deberían considerarse en la formación profesional?	Es muy difícil con los directivos porque ellos solo quieren unos compromisos laborales y no les importa mucho las iniciativas, especialmente si no les da un valor agregado inmediato entonces obviamente son los directivos	Es difícil lidiar a veces con los jefes que quieren siempre las cosas inmediatas y con los empleados que a veces tienen miedo de aprender cosas nuevas porque creen que es más trabajo pero la idea es que se rompan esos obstáculos, los retos son muchos siempre, por ejemplo el reto más grande de hoy es la tecnología, hay mucho por hacer ahí especialmente con los temas contables
9.	¿Cuáles cree que son las ventajas de la implementación de políticas?	Más orden, más optimización de los procedimientos, más facilidades para hacer los informes	Las ventajas son muchas porque las políticas pueden abarcar muchos temas contables y éticos, yo creo que la principal es que se estructura un sistema contable que se vuelve confiable para todos
10.	¿Cuáles son los conocimientos técnicos que considera debe desarrollar un contador para el desarrollo e implementación de políticas?	Conocimientos en procedimientos contables principalmente y lo que tiene que ver con procesos de compra, costos, facturación y otros	Los conocimientos técnicos que un contador debe tener, no sé, todos lo que hemos aprendido, me parece muy importante los temas de facturación, registro de compras y egresos, el manejo de caja que se vuelve un problema para las empresas como esta odontológica porque las personas pagan en efectivo y no hay un arqueo de caja, se pierde la información y se pierde la plata, es un desastre. Hay que saber el paso a paso de cada norma, registro y acción contable para establecer unas políticas, uno empieza con elementos básicos pero unas

buenas políticas deben contener desde que llega el cliente hasta que sale todo lo que pasa y así es como se llega a tener calidad y transparencia en todo.