

Artículo de investigación derivado del proyecto “Relevancia de los principios de contabilidad financiera para un buen análisis de transacciones de negocio”. Universidad Cooperativa de Colombia.

En Contexto

Principios, procesos y restricciones de contabilidad financiera considerados por contadores públicos colombianos según el tipo de vinculación contractual. Un estudio empírico analítico

Financial accounting principles, processes and restrictions considered by Colombian public accountants according to the type of contractual relationship. An empirical analytical study

Recibido: 11-05-2022 • Aprobado: 27-02-2023 • Página inicial: • Página final:

Doi: 10.53995/23463279.1443

Douglas Jahir Morelo Pereira *

Carlos Eduardo Castaño Ríos **

Jaime-Andrés Correa-García ***

Diocelina Torres Castro ****

* Magíster en Educación, Contador Público. Docente investigador. Grupo de Investigación Equipo Interdisciplinario de Investigación Cus. Universidad del Sinú. Montería, Colombia. douglasmorelo@unisinu.edu.co ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0253-655X>

** Magíster en Administración, Contador Público. Docente investigador. Grupo de investigaciones y consultorías en ciencias contables – GICCO. Universidad de Antioquia. eduardo.castano@udea.edu.co ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-4117-0375>

*** Doctor en Contabilidad y Finanzas Corporativas, Contador Público. Docente investigador. Grupo de investigaciones y consultorías en ciencias contables – GICCO. Universidad de Antioquia. jaime.correa@udea.edu.co ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8814-2107>

**** Magíster en Administración, Contadora Pública. Grupo de Investigación Equipo Interdisciplinario de Investigación Cus. Universidad del Sinú. Montería, Colombia. diocelinatorresc@unisinu.edu.co ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1454-6288>

Resumen: Los principios, procesos y restricciones de la contabilidad financiera (PPRCF) son elementos que apoyan el accionar del profesional contable y contribuyen a la generación de información financiera de calidad. El objetivo de este estudio es evaluar si la aplicación de los principios, procesos y restricciones de la contabilidad financiera difieren en la práctica con el tipo de vinculación contractual de los contadores públicos. Se trabajó con una muestra intencional de 92 contadores vinculados con las 1.000 empresas más grandes de Colombia del ranking para 2019. Se realizó un análisis correlacional de tipo mixto y se midieron los rangos de Mann-Whitney y el test Rho de Spearman. Se concluye, que no existen diferencias significativas entre los grupos de Contadores Públicos Independientes (CPI) y Contadores Públicos Empleados (CPE) al momento de aplicar PPRCF en su labor contable, excepto en la variable unidad de medida.

Palabras clave: Principios contables, contabilidad financiera, contador público independiente (CPI), contador público empleado (CPE), sistema contable.

Abstract: The principles, processes and restrictions of financial accounting (PPRFA) are elements that support the actions of the accounting professional and contribute to the generation of quality financial information. This study aims to assess whether the application of the principles, processes, and restrictions of financial accounting differ in practice with the type of contractual relationship of public accountants. The study used an intentional sample of 92 accountants linked to the 1.000 largest Colombian firms according to the 2019 ranking. A mixed correlation analysis was performed, and Mann-Whitney ranks, and Spearman's Rho test were measured. It is concluded that there are no significant differences between the groups of Independent Public Accountants (IPA) and Employed Public Accountants (EPA) when applying PPRFA in their accounting work, except in the unit of measure variable.

Keywords: Accounting principles, financial accounting, independent public accountant (IPA), employed public accountant (EPA), accounting system.

Princípios, processos e restrições da contabilidade financeira considerados pelos contadores públicos colombianos segundo o tipo de relação contratual. Um estudo empírico analítico

Resumo: Os princípios, processos e restrições da contabilidade financeira (PPRCF) são elementos que sustentam as ações do profissional contábil e contribuem para a geração de informações financeiras de qualidade. O objetivo deste estudo é avaliar se a aplicação dos princípios, processos e restrições da contabilidade financeira difere na prática com o tipo de relação contratual dos contadores públicos. Trabalhamos com uma amostra intencional de 92 contadores vinculados às 1.000 maiores empresas da Colômbia no ranking de 2019. Foi realizada uma análise correlacional de tipo misto e medidos os intervalos de Mann-Whitney e o teste Rho de Spearman. Conclui-se que não há diferenças significativas entre os grupos de Contadores Públicos Independentes (CPI) e Contadores Públicos Empregados (CPE) na aplicação do PPRCF em seus trabalhos contábeis, exceto na variável unidade de medida.

Palavras-chave: Princípios contábeis, contabilidade financeira, contador público independente (CPI), funcionário contador público (CPE), sistema de contabilidade.

1. Introducción

La profesión contable como campo de estudio es un escenario amplio que requiere de esfuerzos importantes para mejorar la comprensión de lo que sucede al interior de las organizaciones en el momento del ejercicio profesional; en especial, porque el juicio profesional es vital en la lucha entre una representación correcta o no de la realidad a representar del negocio a través de sus reportes (Ciocan et al., 2020). Si bien, en la actualidad se evidencian investigaciones en torno a la contaduría pública con relación al género y sus implicaciones en las brechas actuales (Cohen et al., 2020; Delgado-Piña et al., 2020), su

historia (Ghattas et al., 2021) y los efectos que está generando la pandemia del Covid-19 en su ejercicio (Papadopoulou y Papadopoulou, 2021), no es de menor importancia la necesidad de indagar por las formas en que los profesionales contables llevan a cabo al momento de la aplicación de los principios, procesos y restricciones en la contabilidad financiera (PPRCF), en especial, en países emergentes como Colombia donde solo desde el año 2015 se están aplicando los denominados estándares internacionales de información financiera.

Con base en estas consideraciones, el objetivo de este estudio es evaluar si la aplicación de principios, procesos y restricciones de la contabilidad financiera —PPRCF— difieren en la práctica, de acuerdo con el tipo de vinculación contractual de los contadores públicos en una economía emergente como la de Colombia. Se evalúan estos PPRCF en relación con el vínculo contractual, toda vez que su aplicación puede ser diferenciada en función a su independencia profesional, compromiso y relacionamiento con las partes interesadas. En este sentido, se explora sobre la validez de la aplicación de los PPRCF en el contexto colombiano, en el cual la validez de la normatividad se sustenta en la legalidad y se suelen dejar en segundo plano la efectividad de las razones pragmáticas de la experiencia profesional (Romero, 2019).

El estudio se realizó con una muestra de 92 profesionales contables, los cuales llevan a cabo sus labores profesionales dentro de algunas de las mil empresas más grandes de Colombia. A estos contadores se les preguntó sobre la aplicación de los PPRCF en su campo de acción profesional. Los resultados obtenidos permiten evidenciar que no hay resultados significativos en la aplicación e interpretación de los PPRCF, en la práctica, entre los contadores públicos independientes (CPI) y los contadores públicos empleados (CPE), de acuerdo con su modalidad contractual, lo cual plantea uniformidad en la interpretación y en la práctica de los fundamentos contables por parte de los profesionales contables. El enfoque metodológico de este estudio es similar al aplicado por Ciocan et al. (2020) y se destaca la significancia encontrada para las variables de análisis¹ y el aporte de [esta investigación](#) a reducir la brecha entre la academia y la práctica profesional (Fraser y Sheehy, 2020).

¹ Las variables consideradas para esta investigación fueron los principios, procesos y restricciones de la contabilidad financiera (PPRCF), entendidos como entidad económica, empresa en marcha, unidad de medida, período, causación, reconocimiento, medición inicial, medición posterior, revelación plena, equilibrio entre costo y beneficio y materialidad.

Los resultados de este estudio son aportantes en el contexto colombiano; sin embargo, pueden servir de referente a otros países latinoamericanos donde la profesión contable juega un rol determinante. En este sentido [esta investigación](#) aporta evidencia empírica sobre la aplicación PPRCF por contadores públicos independientes y empleados, toda vez que se aplicaron encuestas sobre algunos de los principales postulados y principios de la contabilidad en el ejercicio profesional. [Esta investigación](#) aporta a reducir la brecha entre la teoría y la práctica profesional, porque da elementos a los profesionales contables para gerenciar el sistema de información contable, cuya responsabilidad, de acuerdo con Franco et al. (2020), es suya y debe ser potenciada. La baja asimetría en la aplicación de estos criterios favorece, sin dudas, al mejor desempeño profesional.

Adicionalmente, [esta investigación](#) hace una pausa en el frenesí académico que se vive actualmente, y plantea reflexiones y aportes que invitan a la discusión sobre la teoría contable y su aplicación práctica, lo cual promueve el análisis y reflexión académico de cara a la práctica del ejercicio profesional de la contaduría pública.

Además de esta introducción, el artículo presenta [un](#) marco teórico en el cual se trabajan elementos sobre la contaduría pública, el profesional contable, el sistema de información contable, la información financiera, y sobre principios, procesos y restricciones de la contabilidad financiera (PPRCF). Seguidamente se desarrolla la metodología y los resultados obtenidos que validan las hipótesis junto con la discusión. Por último, las conclusiones, limitaciones y futuras líneas de investigación.

2. Marco teórico

2.1. Contaduría pública y el profesional contable

La contaduría pública en Colombia es una profesión liberal, cuya esencia, hace que prime el conocimiento y las capacidades de análisis de quien la ejerce, por encima de la operatividad y la mecánica que puede tener la técnica, en la cual prima la habilidad para aplicar conocimientos ya existentes, pero generados por otros; en este sentido, no se puede entender al contador público como un simple operario de normas, sino que es un profesional con capacidad de comprender los contextos en los cuales debe revelar una realidad organizacional para la rendición de cuentas. Esta profesión es de vital importancia para el desarrollo

económico de los países, toda vez que en sus hombros recae revelar la realidad económico-financiera de las organizaciones a través de informes e, inclusive, esta representación puede trascender hacia informaciones de orden social y ambiental, debido a las solicitudes que los distintos grupos de interés vienen haciendo durante los últimos 40 años y que han promovido el desarrollo, entre otros, de los reportes integrados (Rivera-Arrubla et al., 2016). Desde la perspectiva financiera, el Estado espera a que el contador público revele a través de los estados financieros la realidad financiera de las organizaciones y, a partir de esto, cada entidad contribuya, según su naturaleza y capacidades, con un aporte en el lugar donde desarrolla su objeto social.

Por lo anterior, tanto la contaduría pública como la contabilidad financiera se encuentran reguladas en gran parte de jurisdicciones del mundo, dado que en su centro de atención está la salvaguarda del interés público sobre los intereses particulares (Tirón, 2013). En Colombia, la contaduría pública está reglamentada a través de la Ley 145 de 1960, adicionada por la Ley 43 de 1990, en la cual, su artículo 1 define al contador público como:

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

Esta definición es relevante, toda vez que define que los contadores públicos solo pueden ser las personas naturales que acrediten su competencia profesional, lo cual, está ligado a la responsabilidad individual que solo el sujeto podría asumir ante cualquier falta que generase un daño a terceros frente a la investidura que le otorga el Estado con la potestad de dar fe pública. El artículo 10 de la Ley 43 de 1990, [que trata](#) sobre la fe pública, permite comprender, además, que lo certificado por los contadores públicos se entiende cierto, salvo prueba en lo contrario. Mientras tanto, la contabilidad financiera está enmarcada en la Ley 43 de 1990 y el Decreto Único Reglamentario (DUR) 2420 de 2015, en los cuales se reglamentan los marcos técnicos normativos contables para entidades de carácter privado, organizadas en tres grandes grupos.

Sin entrar en detalles sobre las características para pertenecer a cada uno de los grupos establecidos en la normativa contable, vale la pena indicar que, en el grupo 1², están principalmente las organizaciones más grandes del país y que su marco técnico normativo contable son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conocidas como NIIF plenas (aunque hay algunas excepciones de aplicaciones completas). En el grupo 2³, están, en general, las entidades conocidas como PYMES (pequeñas y medianas empresas) que deben aplicar el estándar NIIF para PYMES y, en el grupo 3, se encuentran las microempresas⁴ colombianas que cuentan con una norma de información financiera específica, conocida como contabilidad simplificada.

En este mismo DUR 2420 de 2015 se encuentran las normas de aseguramiento de la información financiera; en particular, en el anexo 4, están tanto estas normas emitidas por IFAC a través de su junta *The International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB) como el denominado código de ética profesional elaborado por *The International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA). Este código de ética profesional está dividido en tres partes: la primera, referente a elementos generales de aplicación general del código de ética profesional; la segunda, donde se distingue a los profesionales de la contabilidad en ejercicio, en la cual, estos profesionales son quienes prestan servicios de naturaleza civil y actúan de forma independiente de la organización bajo roles como auditores, asesores o consultores externos; la tercera parte se dedica a los profesionales de la

² Las entidades que pertenecen al grupo 1 están señaladas el decreto reglamentario 1670 de 2021 que modificó el DUR 2420 de 2015 en los relacionado con los criterios para pertenecer a los grupos para aplicar los marcos técnicos normativos contables. En particular, se encuentran las entidades que se consideran de interés público y las empresas que por su tamaño en el país se consideran grandes y que cumplen alguno de los requisitos planteados en la norma como ser subsidiaria o sucursal de una empresa extranjera, realizar importaciones o exportaciones que representen más del 50% de sus costos y gastos o de sus ingresos respectivamente, hacer parte de un grupo económico donde una de su matriz esté obligada a aplicar NIIF plenas o hacer parte de un negocio conjunto donde una de las entidades se encuentre obligada a aplicar NIIF plenas.

³ Las entidades que pertenecen al grupo 2 son las grandes empresas colombianas que no cumplan con ninguno de los requisitos para hacer parte del grupo 1, las pequeñas y medianas organizaciones y las microempresas que estén obligadas a llevar contabilidad, pero que no cumplan con todos los requisitos para pertenecer al grupo 3 como no tener inversiones en asociadas, subsidiarias o negocios conjuntos, no estar obligadas a presentar estados financieros combinados, separados o consolidados, no realizar pagos basados en acciones, no contar con planes de beneficios a empleados pos empleo, no ser cooperativa de ahorro y crédito y no superar los toques de ingresos para ser definida como microempresa en Colombia. Estas entidades del grupo 2 aplican el marco técnico normativo contable conocido como NIIF para PYMES.

⁴ El tejido empresarial colombiano se compone aproximadamente en un 96% por microempresas (Correa et al., 2009).

contabilidad en la empresa, quienes son profesionales con vinculación laboral directa en la organización y tienen menores indicaciones, debido a que esta subordinación le impediría su independencia para dar conceptos sobre la entidad. En desarrollo de esta investigación se utilizaron las distinciones de Contador Público Independiente (CPI) y Contador Público Empleado (CPE); pues si bien, en Colombia no existe esta diferenciación; sí es posible indagar por la forma de vinculación contractual de naturaleza civil con la organización desde la independencia (revisores fiscales, auditores, asesores externos o consultores) o de naturaleza laboral que está bajo subordinación (contador en la empresa) y establecer si hay alguna diferencia en la forma de analizar principios, procesos o restricciones de la contabilidad financiera en el ejercicio de sus funciones.

En este contexto, se ha evidenciado que los contadores públicos colombianos se orientan principalmente a la efectividad en logro de los objetivos al momento de seguir una norma, lo cual implica que estos profesionales priorizan el análisis técnico-científico por encima de simplemente aplicar una norma, y concluye que, si bien, esto no refuta que en Colombia la estructura del sistema contable sea legalista, constituye un indicio de que la comunidad contable se orienta a un carácter más profesional, dirigido a la acción racional con respecto a fines, de lo que se creía, que es capaz de validar las normas más allá de la legalidad (Romero, 2019).

Así las cosas, el contador público colombiano está en capacidad de analizar el efecto que tiene una norma en su contexto de aplicación, sea esta de orden contable-financiero, o de aseguramiento de la información.

Por otro lado, el estudio realizado por Pérez-Grau (2020) reveló que los contadores públicos ubicados en la ciudad de Barranquilla cuestionan las características de las NIIF, sienten baja capacitación en esta regulación y, en general, muy poca adaptación a este nuevo lenguaje contable que se centra especialmente en la discusión técnica, dado que el marco conceptual no goza de significancia al momento de aplicar cada norma contable específica. No obstante, [esta investigación](#) se realizó en campo a inicios del año 2017 y, en el presente, es posible evaluar si estas percepciones han tenido evolución con la adaptación de los profesionales a más de cinco años de uso de esta regulación en su día a día, incluyendo las

capacitaciones y cambios que han tenido las NIIF en este lapso, debido a su constante revisión por parte del organismo emisor.

2.2. El sistema de información contable y la información financiera

Un sistema, en términos generales, es conjunto de elementos interrelacionados que tienen una finalidad común (Castaño, 2010; Torres-Gallardo, 2019). Así mismo, los sistemas en su mayoría son abiertos, es decir, interactúan con el entorno y, por esto, hay un flujo constante de interacciones en las cuales hay entradas, procesos y salidas, además de una retroalimentación, que es lo que finalmente le permite al sistema la posibilidad de mejoramiento.

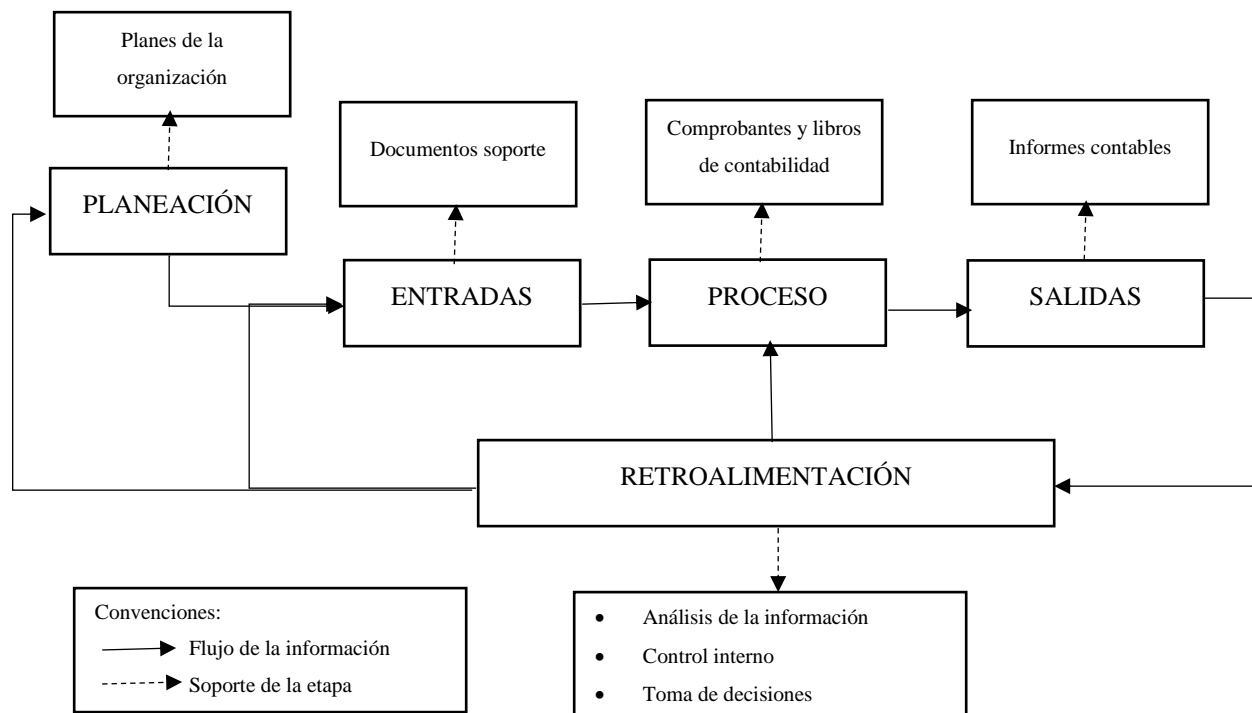
Un sistema de información contable es entendido como un:

[...] conjunto de factores intrínsecos al propio sistema [agentes internos] que, a través de la modelización de que son objeto por medio de sus propias interrelaciones y de las influencias del exterior [agentes externos], conforman un “todo” debidamente estructurado, capaz de satisfacer las necesidades que a la función contable le son asignadas en los diferentes ámbitos. (Jarne, 1997, p. 43)

Lo anterior, implica que los sistemas de información contables están en la capacidad de armonizarse con las características del entorno en el cual se desarrollan y la responsabilidad de su buen desarrollo depende de la comprensión del contador público, tanto de la estructura interna de la organización, en la cual se implementa el sistema como del sector económico y la región donde está ubicada la entidad. Gráficamente, un sistema de información contable puede representarse tal como se establece en la figura 1. La mayoría de los sistemas contables en las organizaciones son adaptados simplemente para cumplir con la regulación de la información financiera y los requisitos establecidos por los sistemas tributarios que se rigen por las normas de cada país, región y localidad, pues la mirada de los empresarios se reduce al cumplimiento legal, sobre todo, en las organizaciones de menor tamaño (Castaño et al., 2017). No obstante, los sistemas de información contable bien podrían ampliar su visión para suministrar información de gobierno, social y ambiental, tanto desde

una perspectiva cuantitativa/cualitativa como financiera y no financiera. En Colombia es notable cómo los reportes de información no financiera han venido evolucionando de forma significativa al menos en los últimos 10 años (Villa-Barrientos et al., 2020). El trabajo de Jaramillo et al. (2020) presenta evidencia empírica de cómo la información no financiera y las variables ambientales y sociales impactan en el desempeño financiero y, por ende, en el valor organizacional.

Figura 1
Sistema de Información Contable



Nota. Adaptado de Correa (2005).

Estudios realizados por Al-Okaily et al. (2020), Ahmad y Al-Shbiel (2019), Torres-Gallardo (2019) y Al-dmour et al. (2017) evidencian que los sistemas de información contable que proveen información de calidad generan amplios beneficios para las organizaciones, lo cual, inclusive, afecta el desempeño financiero (Beg, 2018).

Por otro lado, Ali et al. (2020) hacen un llamado para seguir incorporando información de sostenibilidad en los sistemas de información contable, con la finalidad de

que, tanto inversionistas como empresas, se hagan responsables de la sostenibilidad global y que, con esto, consideren estas variables en sus decisiones.

Los contadores públicos son los encargados de gerenciar los sistemas de información contables en las organizaciones; desde esta mirada, su labor debe ir desde la planeación, pasando por la organización y dirección, hasta el control (Franco et al., 2020), sin que esto desdibuje la responsabilidad que tiene la administración de la organización frente a la misma elaboración, soporte y decisiones de reporte de información ante los usuarios de la información o agentes de interés.

Jarne (1997) establece cinco subsistemas al interior de los sistemas contables: subsistema regulador, subsistema de principios contables, subsistema profesional, subsistema de formación y subsistema de prácticas contables.

Con relación al subsistema de prácticas contables, plantea que, a pesar de que puedan existir normas comunes, los contextos económicos y culturales llevan a múltiples interpretaciones de las normas por lo que, en la práctica, pueden ocurrir diferencias significativas con lo que el regulador esperaba que se desarrollara.

Dentro del subsistema de prácticas contables están ubicadas las prácticas de valoración y las prácticas de información; las prácticas de valoración evidencian la forma en que se realiza el reconocimiento, medición y valoración contable, mientras tanto, las prácticas contables de información permiten “determinar la cantidad y formato de la información contable, previamente procesada, que se va a suministrar al exterior, así como la periodicidad y mecanismo de dicha comunicación” (Jarne, 1997, p. 108).

Desde este enfoque, es vital la comprensión de las culturas y su incidencia en el ejercicio profesional, así como los entendimientos que, como contadores públicos, se dan de las normas en los contextos organizacionales específicos.

2.3. Principios, procesos y restricciones de la contabilidad financiera

La contabilidad financiera es una forma de contabilidad que se encarga de la representación de la realidad financiera de las organizaciones; es decir, considera los flujos de información que se traducen en unidades monetarias y generan entradas y salidas susceptibles de tal medición (Castaño y Saavedra, 2016).

Para Mattessich (2002) los sistemas de información contable pueden representar información monetaria o no monetaria. En el caso de la información monetaria, establece que existe la macrocontabilidad y la microcontabilidad. La contabilidad financiera o patrimonial, es ubicada en el contexto de la microcontabilidad, entendida esta como una contabilidad comercial, utilizada por las empresas, como unidades económicas que transan bienes y servicios en procura de un lucro económico.

Al momento de realizar representaciones contables, se han establecido supuestos básicos, principios, hipótesis básicas que permiten tener un fundamento general para una contabilidad financiera en cualquier organización; se pueden reconocer en este contexto aspectos como:

- **Entidad económica:** hace referencia a la unidad representada que realiza las transacciones y que es distinguible de otra en una operación económica-financiera. Mattessich (2002) planteó que “una entidad es una institución social que puede ser propietaria de y adeudar objetos económicos” (p. 36).
- **Empresa en marcha:** es una condición que indica que la entidad económica estará operando durante varios períodos contables y que, por ende, es susceptible de aplicar los demás principios contables, como la distribución del valor del dinero en el tiempo y las estimaciones de acuerdo con el mercado. Este principio también es conocido como hipótesis de negocio en marcha y la situación causada por el COVID-19 en el mundo ha introducido nuevamente el debate de cómo se afectan las organizaciones por lo sucedido en los mercados y, en especial, cómo se debe presentar la información financiera frente a terceros (Chillogallo-Zambrano, 2021).
- **Unidad de medida:** es el elemento relacionado con la moneda en la cual se representan las transacciones que ingresan al sistema contable y ayuda a homogeneizar la información (Casal y Maestromey, 2010), aunque, para casos en los cuales la moneda es inestable como en las economías hiperinflacionarias, es requerido aplicar ajustes por inflación para que la información no pierda su homogeneidad.
- **Período:** es el lapso en el cual se hace la representación financiera en la contabilidad. Por lo general, equivale a tiempos trimestrales para empresas que cotizan en bolsas de valores

y, al menos, anuales, por obligación de cada país, aunque las fechas de corte pueden variar según los países; para los casos latinoamericanos, la mayoría coincide con el período fiscal que va entre 1 de enero y 31 de diciembre de cada año. Arias y Cano (2020) abordan la categoría de tiempo en contabilidad y logran evidenciar problemas que surgen del análisis lineal que se asume para su representación; por tal motivo, instan a analizar las consecuencias de las presunciones que anteceden al tiempo en contabilidad, pues, efectivamente, hay afectaciones en los procesos de toma de decisiones organizacionales.

- **Causación:** comprende el reconocimiento de los hechos económicos, independiente de que exista o no un flujo de caja. El debate sobre la causación en la investigación contable sigue abierto, tal como lo expresan Larson et al. (2018), con efectos importantes en los análisis de los flujos de caja (Oh y Penman, 2020).
- **Materialidad o importancia relativa:** indica si un hecho económico debe ser considerado en la representación contable y con qué características en consideración, a si puede afectar, o no, una decisión de un usuario de la información, frente a lo reflejado en la información financiera. La materialidad ha sido estudiada por Berbey et al. (2017), evidenciando que es un criterio usado tanto en la elaboración de la información financiera como en la auditoría, y tiene como objetivo final la revelación de información financiera relevante para los usuarios de la información.

Por otro lado, siguiendo la idea del sistema de información contable representado en la figura 1 y teniendo en cuenta el marco conceptual de IASB (2018), es posible identificar que, al interior del sistema de información contable, se desarrollan procesos como el reconocimiento, la medición y la revelación de información. El reconocimiento se ubica en los procesos de entrada del sistema y tiene vínculo con la identificación concreta del hecho económico y su clasificación dentro de las tipologías de los elementos de los estados financieros. Posterior a esto, viene la medición inicial, en la cual, es necesario determinar por las características del hecho y en línea con lo establecido en la regulación contable, cuál es la mejor forma de expresar en valores monetarios la transacción para ese primer momento de ocurrencia del hecho.

Más adelante, el profesional contable se enfrenta a otra decisión en la cual nuevamente su juicio profesional se enfrenta a cómo debe ser medido dentro de los estados financieros un hecho económico ya representado en razón a potenciales cambios en el entorno; esto lleva al proceso de medición posterior, el cual puede afectar positiva o negativamente la posición financiera de la entidad, pero que se espera, redunde en una mayor cercanía con la realidad económica del negocio (Ciocan et al., 2020). En el caso de la medición, Guevara-Sanabria et al. (2019), manifiestan las dificultades de la medición del valor razonable, particularmente, el caso de los bienes inmuebles, que está afectando la toma de decisiones por problemas de comparabilidad y oportunidad de la información. Por su parte, Católico (2020), sugiere la mejoría en la revelación de la información en empresas colombianas, desde la implementación de los estándares internacionales de información financiera al comparar reportes entre el período 2014 (antes de la implementación) y 2015 (después de la implementación), aunque enfatiza en la posibilidad de mejora en comparación con otros países donde se habían realizado estudios similares con antelación.

Finalmente, el proceso de revelación, para el cual IASB (2018) manifiesta:

[...] la comunicación efectiva de información en los estados financieros hace que esa información sea más relevante y contribuye a una representación fiel de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de una entidad. Esta comunicación también mejora la comprensibilidad y comparabilidad de la información en los estados financieros. (par. 7.2)

Así las cosas, la revelación de información es otro momento crucial dentro de los procesos contables, pues esto puede alterar las decisiones de los usuarios de la información de manera significativa (Davern et al., 2019). En este contexto, la información por segmentos aparece como un elemento importante en la revelación de información, pues es relevante para las partes interesadas (Amado et al., 2018).

En cuanto a las restricciones de la contabilidad financiera, el IASB (2018) establece que, al momento de preparar la información financiera, es necesario considerar la relación costo/beneficio, evidentemente, sin desmérito de no dejar por fuera de los reportes

financieros información con el pretexto de que, incluirla, tiene un costo desproporcionado frente a los beneficios que genera presentarla. Esta restricción se refiere, principalmente, al tipo de calidad de información que se obtiene cuando se puede depurar o contar con valuaciones más detalladas que los modelos más básicos establecidos para la representación de las transacciones.

Los distintos principios, procesos y restricciones de la contabilidad financiera (PPRCF) deben ser tenidos en cuenta por el contador público en desarrollo de sus actividades, tanto desde la posición de elaboración de información financiera, como en el control; es por ello que es crucial estudiar las implicaciones del reconocimiento de los PPRCF en el análisis de las transacciones económicas.

Por lo tanto, con base en estos planteamientos teóricos, se presenta la siguiente hipótesis de investigación:

- H₁: No existe diferencia significativa entre los PPRCF utilizados por los grupos CPI y CPE, de acuerdo con el tipo de vinculación contractual de los contadores públicos.
- H₂: Existe correlación entre los PPRCF considerados por contadores públicos.

3. Metodología

El presente estudio utiliza un diseño descriptivo correlacional de tipo mixto, ya que se establecen valores de análisis a nivel cuantitativo (medias, varianzas, desviaciones típicas de los datos) y a nivel cualitativo (comparativo de grupos con análisis de rangos de Mann-Whitney y el test Rho de Spearman). Además, se establece una prueba de hipótesis entre dos grupos independientes, lo cual permite realizar asociaciones entre variables de investigación contable (PPRCF) aportando influencias y relaciones causa-efecto entre estas (Ramírez y Polack, 2020; Gómez, 2020; Carrera et al., 2019; Cortez, 2018; Díaz, 2018).

La fase empírico-analítica se llevó a cabo a partir de la información suministrada por Contadores Públicos Independientes (CPI) y Empleados (CPE) vinculados a empresas del sector real colombiano (Fainshmidt et al., 2020; Ramos y Jiménez, 2019).

3.1. Muestra

Para realizar el análisis empírico, el equipo de investigación realizó un muestreo intencional, debido a que este permite seleccionar aquellos participantes disponibles que contribuyen con mejor información sobre el objeto de estudio y los resultados se refieren a la muestra. La muestra está conformada por 92 expertos en contabilidad financiera, 45 Contadores Públicos Independientes (CPI) y 47 Contadores Públicos Empleados (CPE) vinculados a empresas colombianas del sector real, seleccionados de una base de datos de 1.000, pertenecientes al grupo de las más grandes del país medidas por ingresos, según informe publicado en el portal de la Superintendencia de Sociedades de Colombia con fecha de corte 31 de diciembre de 2019. La tabla 1 presenta la relación del muestreo y su distribución geográfica a nivel nacional.

Tabla 1
Diseño de la muestra

Muestra. 92 expertos en contabilidad financiera de las 1.000 empresas más grandes de Colombia			Técnica. Encuesta on-line - tamaño muestral 92				
		Porcentaje			Porcentaje		
Sexo	Hombre	58.7	Distribución geográfica	Bogotá, D.C.	21.7		
	Mujer	41.3		Antioquia	19.6		
Tipo de Contador	Independiente	48.9		Valle del Cauca	17.4		
	Empleado	51.1		Atlántico	14.1		
Nivel de formación	Sin posgrado	3.3		Bolívar	12.0		
	Especialización	54.3		Cundinamarca	7.6		
	Maestría	35.9		Córdoba	5.4		
	Doctorado	6.5		Otros	2.2		
Experiencia en análisis de estados financieros	Entre 1 y 3 años	4.3		Variab	Edad (M y DE)	46.8	12.4
	Entre 4 y 6 años	8.7		¿Desempeña funciones relacionadas con información financiera en esta empresa?	Sí	No	
	Entre 7 y 9 años	53.3	92		-		
	Más de 10 años	33.7	Trabajo de campo	Segundo semestre de 2020			

Nota. Elaboración propia.

3.2. Recolección de datos, fuentes de información y métodos de análisis

Para la recolección de los datos se utilizó la encuesta *on-line* enviada a través de correos electrónicos o WhatsApp institucional de los participantes, obtenido de los portales web de las empresas en las cuales se encontraban vinculados al momento de realizar el trabajo de campo y, para la recolección de información, hemos utilizado como instrumento un cuestionario tipo Likert de nuevo diseño (Tabla 2).

La técnica para recolectar los datos fue la encuesta estructurada, que permitió normalizar la interacción del investigador y los participantes. El instrumento está dividido en dos secciones; la primera, contiene 7 preguntas para caracterizar la muestra (Tabla 1) y la segunda parte (Tabla 2), contiene 11 apartados relacionados con los ítems de los Postulados, Principios y Restricciones de Contabilidad Financiera (PPRCF) que se estudiaron. A continuación, se muestra la forma como se preguntó en el cuestionario de nuevo diseño a los CPI y CPE sobre las variables PPRCF utilizados para el análisis de transacciones económicas en empresas del sector real colombianas.

Tabla 2
Diseño del cuestionario

A continuación, aparece un listado de PPRCF utilizados para el análisis de transacciones económicas en las empresas. En consecuencia, le agradecemos valorarlos y responder la siguiente encuesta considerando la frecuencia de uso de estos en la empresa según la siguiente escala: (5) siempre, (4) casi siempre, (3) regularmente, (2) pocas veces, (1) nunca.

PPRCF	5	4	3	2	1	PPRCF	5	4	3	2	1
Entidad Económica	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Medición inicial (basada en el costo o valor razonable)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Empresa en Marcha	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Medición posterior (basada en el costo o valor razonable y procedimientos específicos de cada NIIF)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Unidad de Medida	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	REVELACIÓN Plena (presentación de estados financieros, notas y otra información financiera)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Período	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Equilibrio entre Costo y Beneficio	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Causación	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Materialidad o importancia relativa	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Reconocimiento (probable, beneficio económico futuro y medición fiable)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	Trabajo de campo: Segundo semestre de 2020					

Nota. Elaboración propia.

Como se observa, en la segunda sección de la encuesta se desarrolló un cuestionario tipo Likert, logrando escalar a los sujetos en torno al grado de utilización de las PPRCF en empresas del sector real colombianas; asumiendo un nivel de medida ordinal y considerando las siguientes alternativas de respuesta: 1-nunca, 2-pocas veces, 3-regularmente, 4-casi siempre, 5-siempre (Muñiz, 2019; Suárez et al., 2018; Matas, 2018).

Antes de aplicar el cuestionario definitivo, el instrumento tipo encuesta fue validado por un estadístico, siendo aplicado este durante el segundo semestre del año 2020. El PPRCF utilizado para el análisis de transacciones económicas en empresas del sector real es definido

como variable dependiente. La tabla 3 muestra la evaluación de fiabilidad del instrumento de medida, realizado mediante el método basado en el estadístico alfa de Cronbach (Rodríguez, 2020), presentando este un alto nivel de consistencia interna de la escala alfa de Cronbach de 0.89 en 8 elementos, 0.88 en 2 elementos y 0.90 en 1 elemento. El alfa de Cronbach es más confiable cuando se aproxima a 1, por lo tanto, los valores obtenidos generan razonabilidad para el uso del instrumento.

Tabla 3
Análisis de fiabilidad

PPRCF	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Entidad Económica	42.70	23.42	0.64	0.89
Empresa en Marcha	42.71	23.33	0.60	0.89
Unidad de Medida	42.87	23.17	0.59	0.89
Período	42.73	22.93	0.68	0.89
Causación	42.59	22.75	0.65	0.89
Reconocimiento (probable, beneficio económico futuro y medición fiable)	42.58	22.49	0.73	0.88
Medición inicial (basada en el costo o valor razonable)	42.63	22.72	0.75	0.88
Medición posterior (basada en el costo o valor razonable y procedimientos específicos de cada NIIF)	42.68	23.10	0.61	0.89
Revelación plena (presentación de estados financieros, notas y otra información financiera)	42.33	23.67	0.65	0.89
Equilibrio entre Costo y Beneficio	42.62	23.67	0.52	0.90
Materialidad o importancia relativa	42.71	24.03	0.52	0.89

Nota. Elaboración propia.

La evaluación de normalidad de la variable dependiente se realizó mediante el método basado en el estadístico KS (Kolmogorov-Smirnov) y se encontró una distribución distinta a la normal, debido a niveles de significancia (valor p) inferiores a 0.05 en 11 elementos, condición que limitó el uso de estadísticos paramétricos (Gandica, 2020). Ver tabla 4.

Tabla 4
Análisis de normalidad

PPRCF	Parámetros normales		p	n 92
	Media	Desviación estándar	Estadístico de prueba	Sig. Asintótica (bilateral)

Entidad Económica	4.22	0.64	0.32	.000c
Empresa en Marcha	4.21	0.69	0.28	.000c
Unidad de Medida	4.04	0.73	0.34	.000c
Período	4.18	0.68	0.29	.000c
Causación	4.33	0.73	0.28	.000c
Reconocimiento (probable, beneficio económico futuro y medición fiable)	4.34	0.70	0.27	.000c
Medición inicial (basada en el costo o valor razonable)	4.28	0.65	0.30	.000c
Medición posterior (basada en el costo o valor razonable y procedimientos específicos de cada NIIF)	4.23	0.71	0.26	.000c
Revelación plena (presentación de estados financieros, notas y otra información financiera)	4.59	0.60	0.39	.000c
Equilibrio entre Costo y Beneficio	4.29	0.72	0.26	.000c
Materialidad o importancia relativa	4.21	0.66	0.30	.000c

Nota. Elaboración propia.

Finalmente, se utilizó prueba de U de Mann-Withney (Gamarra, Pujay y Ventura, 2020; Perme y Manevski, 2019) para comparar los grupos Contador Público Independiente (CPI) y Contador Público Empleado (CPE) en relación con la variable dependiente (PPRCF), así como la prueba de r de Rosenthal para el tamaño de efecto (Domínguez-Lara, 2018) y las diferencias observadas. El test Rho de Spearman (Haldun, 2018) para identificar alguna correlación positiva respecto a los PPRCF utilizados por CPI y CPE para el análisis de transacciones económicas en empresas del sector real.

4. Resultados y discusión

Los resultados obtenidos del diseño muestral propuesto se exponen en la tabla 5 y hacen notar que el 100% (n=92) de los Contadores Públicos encuestados aplican postulados, principios y restricciones de contabilidad financiera bajo estándares internacionales de contabilidad e información financiera (NIC-NIIF). Asimismo, el nivel de formación predominante los CPI y CPE con vinculación contractual en empresas del sector real fue especialización con un 54.3%, el 35.9% con maestría, el 6.5% con doctorado y un 3.3% sin posgrado al momento del estudio. Por otra parte, en la experiencia profesional de los CP participantes, se encontró un mayor porcentaje en aquellos que se hallaban entre 7 a 9 años (53.3%), con más de 10 años (33.7%), de 4 y los 6 años (8.7%) y de 1 a 3 años (4.3%).

El análisis estadístico de las características de la muestra indica que los CP participantes del estudio conocen y utilizan postulados, procesos y restricciones de

contabilidad financiera para el análisis de transacciones económicas, conforme a lo definido en los estándares globales establecidos para la información financiera con propósitos de intereses general. Lo cual es consistente con lo planteado por Romero (2019), cuando destaca que los contadores públicos priorizan el análisis técnico-científico en el ejercicio de su profesión; en este sentido, el presente estudio empírico hace notar que los contables en el ámbito colombiano apuntan a un ejercicio de la labor contable con carácter cada vez más profesional, en un país con un fuerte arraigo legalista que ocupa parte importante del tiempo del contador público en solicitudes de información a la medida de diferentes entes de control.

Otra de las características que hace notar el diseño muestral, es que los CP participantes, vinculados a empresas del sector real, prefieren combinar su trayectoria en la profesión contable con estudios de especialización enfocados en lo práctico. Características que, en su conjunto, muestran CP cualificados; algo coherente, si se toma en cuenta que el ejercicio de la profesión contable requiere personal actualizado, altamente especializado y con experiencia en contabilidad financiera. En este sentido, puede entenderse en contraste con Pérez-Grau (2020), que la baja percepción de capacitación frente a las NIC-NIIF observada en su trabajo de campo de 2017, puede haber disminuido, si tenemos en cuenta que la nueva evidencia empírica hace notar un proceso de evolución y adaptabilidad del contador público colombiano frente a esta nueva realidad que se vive en el mundo de los negocios.

4.1. Comparación de grupos

Los resultados concernientes al contraste entre los grupos CPI y CPE indican que, con relación a la prevalencia de los PPRCF utilizados por los participantes de ambos grupos de Contadores Públicos, no se hallaron diferencias estadísticamente significativas, excepto en la unidad de medida donde se observa significancia; no obstante, son de mayor el uso de estas entre CPI los PPRCF: empresa en marcha, unidad de medida, período, causación, medición inicial, medición posterior, revelación plena y materialidad o importancia relativa. En cambio, los PPRCF entidad económica, reconocimiento y equilibrio entre costo beneficio, son de mayor uso entre CPE.

Tabla 5*Diferencias entre CPI y CPE en relación con los PPRCF utilizados (n=92)*

PPRCF	Grupos	n	Rango promedio	U de Mann-Whitney	Z	Sig. (bilateral)	R (tamaño de efecto)
Entidad Económica	CPI	45	45.26	1001.50	-0.51	0.612	-0.13
	CPE	47	47.69				
Empresa en Marcha	CPI	45	49.67	915.00	-1.25	0.211	0.24
	CPE	47	43.47				
Unidad de Medida	CPI	45	50.88	860.50	-1.79	0.073*	0.36
	CPE	47	42.31				
Período	CPI	45	49.67	915.00	-1.26	0.207	0.24
	CPE	47	43.47				
Causación	CPI	45	46.86	1041.50	-0.14	0.89	0.01
	CPE	47	46.16				
Reconocimiento (probable, beneficio económico futuro y medición fiable)	CPI	45	45.47	1011.00	-0.4	0.686	-0.07
	CPE	47	47.49				
Medición inicial (basada en el costo o valor razonable)	CPI	45	46.48	1056.50	-0.01	0.993	0.01
	CPE	47	46.52				
Medición posterior (basada en el costo o valor razonable y procedimientos específicos de cada NIIF)	CPI	45	48.09	986.00	-0.62	0.536	0.16
	CPE	47	44.98				
Revelación plena (presentación de estados financieros, notas y otra información financiera)	CPI	45	47.31	1021.00	-0.34	0.735	0.11
	CPE	47	45.72				
Equilibrio entre Costo y Beneficio	CPI	45	45.80	1026.00	-0.27	0.786	-0.07
	CPE	47	47.17				
Materialidad o importancia relativa	CPI	45	47.22	1025.00	-0.29	0.774	0.1
	CPE	47	45.81				

Nota. Elaboración propia.

En relación con la variable unidad de medida, se puede explicar esa significancia de 0.073, debido a que los valores respondidos en la encuesta presentan mucha variabilidad, resultado consistente, si se tiene en cuenta que los participantes del estudio se encuentran vinculados a grandes empresas colombianas, las cuales, usualmente, operan en entornos económicos, tanto locales como internacionales y que, a su vez, este fenómeno, resultado de la globalización⁵, puede estar preocupando más a los CPI, dado a los riesgos inherentes que resultan de transacciones económicas realizadas en unidades de medida variables.

⁵ Se entiende la globalización como una globalización económica que, en los términos de Coppelli (2018), es “un proceso-fenómeno de creciente integración de economías a través de diversos factores conectores de las mismas, fundamentalmente en materia de intercambio de bienes, servicios, capitales, personas y tecnología” (p. 63). De todos modos, se aclara que la globalización es un fenómeno complejo que afecta diversas dimensiones como las sociales, culturales, tecnológicas y biológicas, pero que, para efectos de lo indicado con relación a la contabilidad financiera, interesa principalmente la representación de los flujos de bienes, servicios y capitales entre países.

En este sentido, Jarne (1997) plantea la objetividad del contador para realizar los supuestos que permiten la medición de los elementos a representar. En consonancia con esto, se entiende que los contadores públicos independientes tienden a ser más objetivos para estos procesos de medición y, más aún, cuando se opera en entornos económicos diversos, dado que un contador público independiente puede estar mucho más preocupado por los efectos de las transacciones en diversas unidades de medida que uno que esté al interior de la organización.

Por otra parte, tiene mucho sentido que no exista diferencia en los demás PPRCF utilizados por los contadores públicos colombianos, lo cual es consistente con Castaño (2010) y Torres-Gallardo (2019) cuando afirman que “un sistema, en términos generales, es conjunto de elementos interrelacionados que tienen una finalidad común”; lo anterior, dado que la contabilidad financiera es un sistema que tiene como finalidad común el suministro de información útil para la toma de decisiones económicas y, para lograr este objetivo, es necesario que la preparación de información se realice con base a un conjunto de principios, procesos y restricciones que garanticen el interés de las diferentes partes interesadas en esta.

4.2. Análisis de correlación

La tabla 6 presenta el análisis bivariado de las relaciones entre los PPRCF empleados por los CPI y CPE.

Tabla 6
Correlaciones entre PPRCF utilizados por CPI y CPE

Correlaciones		ECN	EEM	UDM	PRD	CSC	RCN	MDI	MDP	RVP	ECB	MIR
Entidad económica (ECN)	Rho	1.000	.483**	0.195***	.353**	.385**	.486**	.371**	.353**	.309**	.273**	.298**
	p		0.000	0.063	0.001	0.000	0.000	0.000	0.001	0.003	0.008	0.004
Empresa en marcha (EEM)	Rho		1.000	.290**	.378**	.351**	.435**	.436**	.306**	.225*	0.1093***	.252*
	p			0.005	0.000	0.001	0.000	0.000	0.003	0.031	0.300	0.015
Unidad de medida (UDM)	Rho			1.000	.563**	.408**	.284**	.440**	.356**	.302**	.300**	.316**
	p				0.000	0.000	0.006	0.000	0.001	0.003	0.004	0.002
Período PRD	Rho				1.000	.584**	.355**	.414**	.338**	.501**	.286**	.245*
	p					0.000	0.001	0.000	0.001	0.000	0.006	0.019
Causación (CSC)	Rho					1.000	.313**	.422**	.367**	.375**	.273**	.248*
	p						0.002	0.000	0.000	0.000	0.008	0.017

Correlaciones	ECN	EEM	UDM	PRD	CSC	RCN	MDI	MDP	RVP	ECB	MIR
Reconocimiento (RCN)	Rho					1.000	.533**	.497**	.425**	.426**	.409**
	p						0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Medición inicial (MDI)	Rho						1.000	.507**	.437**	.339**	.413**
	p							0.000	0.000	0.001	0.000
Medición posterior (MDP)	Rho							1.000	.369**	.421**	.318**
	p								0.000	0.000	0.002
Revelación plena (RVP)	Rho								1.000	.462**	.350**
	p									0.000	0.001
Equilibrio entre costo y beneficio (ECB)	Rho									1.000	.370**
	p										0.000
Materialidad o importancia relativa (MIR)	Rho										1.000
	p										

Nota: ***. Ausencia de correlación **. La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral) *. La correlación es significativa en el nivel 0.05 (bilateral).

Nota. Elaboración propia.

Respecto a los PPRCF considerados participantes, de acuerdo con el tipo de vinculación contractual (CPI o CPE), para el análisis de transacciones económicas se pudo hallar que entidad económica no se correlaciona con unidad de medida e, igualmente, ausencia de correlación entre empresa en marcha con equilibrio entre costo y beneficios en la muestra de contadores públicos participantes. Resultado que es consistente con Franco et al. (2020) al indicar que los contadores públicos son los responsables de coordinar la información contable en las organizaciones; en consecuencia, puede suceder que el contador en una empresa en marcha intente proponer procedimientos complejos, pero que se acercan a la realidad económica del negocio, sin tener en cuenta los costos en que la organización debe incurrir y la proporcionalidad de los beneficios de la nueva información obtenida.

Se encontró, además, una correlación significativa en un nivel de 95% de los PPRCF empresa en marcha, con revelación plena y materialidad, período con materialidad y causación con materialidad, siendo estas positivas, por lo que, a mayor nivel de utilización de unos se afectaran directamente a los otros PPRCF con los cuales se relaciona, y viceversa. Una de las causas que se puede inferir como lo plantean Al-Okaily et al. (2020), Ahmad y Al-Shbiel (2019), Torres-Gallardo (2019) y Al-dmour et al. (2017), es que los sistemas de información contables de mejor calidad generan amplios beneficios para las organizaciones,

por tanto, la relación entre los PPRCF utilizados por los participantes apuntan a este objetivo de calidad.

Por otro lado, se pudo demostrar que, de los demás PPRCF, se correlaciona al 99%. Este aspecto confirma que los contadores públicos participantes vienen orientando su juicio a aspectos técnicos de la profesión; es decir, están evaluando las transacciones económicas y los reportes financieros más allá del análisis tradicional de la forma legal (Romero, 2019).

En términos generales, estos resultados demuestran que, independientemente del tipo de vinculación que tienen los contadores públicos, los PPRCF son ampliamente reconocidos y utilizados por los profesionales contables en ejercicio de su labor profesional. Este resultado constituye un hallazgo significativo, porque evidencia la consistencia de los principios contables y su homogeneidad al momento de ser aplicados en la práctica profesional. Adicionalmente, el uso consistente de los PPRCF supone que los contadores públicos acogen con amplitud los marcos de actuación profesional, las buenas prácticas y, por tanto, esto genera confiabilidad y garantía a los emisores de información contable y a los distintos usuarios de esta.

En suma, los hallazgos de este estudio evidencian que la existencia de principios en el marco de una disciplina y, en particular de la contabilidad, son fundamentales para el desarrollo de la profesión contable, en la medida de que sirven de apoyo al ejercicio del contador público y reducen las asimetrías de sus actuaciones, al margen de la forma contractual de vinculación con la empresa.

5. Conclusiones

Este estudio abordó principios, procesos y restricciones de la contabilidad financiera — PPRCF— como elementos que inciden en el accionar profesional. En este sentido, se buscó determinar si se presentaban diferencias entre la aplicación de los PPRCF por parte de los contadores públicos independientes (CPI) y los contadores públicos empleados (CPE), dada su vinculación contractual con las organizaciones.

Los resultados obtenidos demuestran que no existe diferencias significativas entre los grupos CPI y CPE al momento de comparar la PPRCF que utilizan en su labor contable, excepto en la variable unidad de medida.

Se observó la significancia en casi todas las variables entre sí, excepto en la variable entidad económica con unidad de medida y empresa en marcha con equilibrio costo beneficio.

Los resultados principales del estudio evidencian que, el disponer de un marco sólido de principios y postulados contables, reduce las asimetrías de aplicación profesional de los criterios principales que soportan la contabilidad y, por tanto, redundan en mejores beneficios para las organizaciones.

Cuando no se presentan diferencias relevantes entre la aplicación que hacen los CPI y los CPE de los PPRCF, se fortalece la disciplina contable, porque denota la baja existencia de asimetrías de información en los principios contables.

Los aportes principales de este estudio están relacionados con la discusión de principios y fundamentos que son inherentes a la contabilidad financiera y el ejercicio de la profesión contable, con lo cual, al aportar evidencia empírica, se contribuye al desarrollo de la teoría contable y a la profesión misma. Por otro lado, si bien, [la investigación](#) analiza algunos cimientos de la contabilidad financiera, la información que corrobora las hipótesis y los resultados tiene implicaciones en el campo profesional, toda vez que se corrobora la importancia de la comprensión de los PPRCF en el campo profesional de la contabilidad.

[Esta investigación](#) cuenta con dos limitaciones principales, referidas al tamaño de la muestra que, finalmente, accedió al instrumento, y que está limitada al contexto colombiano; no obstante, el estudio es considerado válido y puede servir de referente en Colombia y en el contexto latinoamericano, toda vez que el país es uno de los países de la región más relevantes en materia económica⁶, con un dinamismo importante de la profesión contable y con una institucionalidad en torno a la profesión que le da solidez y cierta representatividad. Por otro lado, la base de datos inicial para el estudio, es una muestra de las principales empresas colombianas, por lo cual las respuestas obtenidas garantizan representatividad.

Por último, es importante remarcar que este estudio abre la puerta a investigaciones futuras que profundicen la aplicación de los PPRCF en el ámbito latinoamericano y que

⁶ Las estadísticas del Banco Mundial presentan a Colombia como el cuarto país más grande de América Latina en términos del tamaño de su PIB, sólo por debajo de países como Brasil, México y Argentina. La información se puede consultar a través de sus bases de datos en <https://datos.bancomundial.org/>

permitan la evaluación de las diferencias debidas al contexto institucional. Adicionalmente, los resultados de este estudio, al ser aplicado sobre profesionales que trabajan con las más grandes empresas colombianas, abren la puerta a la posibilidad de estudiar estas mismas relaciones en el segmento de las PYMES, donde es bien conocida sus niveles de informalidad y menor estructura organizacional, lo cual genera mayores presiones al accionar de los contadores públicos.

Consideraciones éticas

El presente estudio no requirió del aval de un Comité de Ética o Bioética dado que no utilizó ningún recurso vivo, agente, muestra biológica o datos personales que representen algún riesgo sobre la vida, el ambiente o los derechos humanos (Morelo y Torres, 2021, p. 18).

Contribución de los autores

(a) Investigador principal: es el autor del proyecto de investigación, y el responsable de su administración y conducción científica; (b) Co-investigador: es miembro corresponsable del proyecto de investigación, que hace aportes metodológicos y científicos. (c) Co-investigador: es miembro corresponsable del proyecto de investigación, que hace aportes referidos a la contextualización, estructuración y escritura. (d) Co-investigador: es miembro corresponsable del proyecto de investigación, participa en la recopilación y procesamiento de información.

Financiación

El artículo es resultado de la investigación: relevancia de los principios de contabilidad financiera para un buen análisis de transacciones de negocio. Esta se desarrolló en el marco de la convocatoria 100017 de 2019, impulsada por el Comité Nacional para el Desarrollo de la Investigación (CONADI) de la Universidad Cooperativa de Colombia, ubicada en la ciudad de Medellín, Colombia. Agradecimientos a dicha entidad por su apoyo financiero para

el desarrollo de la investigación, el cual dio como uno de sus resultados este original tipo de artículo.

Conflictos de interés

Los autores declaran no tener ningún conflicto de intereses.

Referencias

- Ahmad, M. A. y Al-Shbiel, S. O. (2019). The Effect of Accounting Information System on Organizational Performance in Jordanian Industrial SMEs: The Mediating Role of Knowledge Management. *International Journal of Business and Social Science*, 10(3), 99-104. <https://doi.org/10.30845/ijbss.v10n3p9>
- Al-dmour, A., Al-Fawaz, K. M., Al-dmour, R. y Allozi, N. M. (2017). Accounting Information System and Its Role on Business Performance: A Theoretical Study. *Journal of Management and Strategy*, 8(4), 79. <https://doi.org/10.5430/jms.v8n4p79>
- Al-Okaily, A., Al-Okaily, M., Shiyyab, F. y Masadah, W. (2020). Accounting information system effectiveness from an organizational perspective. *Management Science Letters*, 10(16), 3991-4000. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2020.7.010>
- Ali, M. N., Hameedi, K. S. y Almagtome, A. H. (2019). Does sustainability reporting via accounting information system influence investment decisions in Iraq? *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 9(9), 294-312.
- Amado, P., Albuquerque, F. y Rodrigues, N. (2018). The explanatory factors of segments disclosure in non-financial entities listed in European markets. *Contaduría y Administración*, 63(2), 1-23. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1629>
- Arias, J. D., y Cano, V. (2020). La contabilidad como reloj socio-organizacional. Perspectiva analítica de la categoría tiempo en contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 77, 191-220. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n77a07>
- Beg, K. (2018). Impact of Accounting Information System on the Financial Performance of Selected FMCG Companies. *Asian Journal of Applied Science and Technology (AJAST)*, 2(3), 8-17.
- Carrera, F. M., Govea, F. K., Hurtado, G. E. y Freire, C. E. (2019). Estudio Correlacional de Factores como Desempleo e Índices de Delincuencia en Ecuador. *Información Tecnológica*, 30(3), 287-294. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642019000300287>
- Casal, M. C. y Maestromey, M. (2010). El resultado global y la utilidad de la información contable. *Escr. Contab. Adm. [online]*, 1(2), 57-68. http://bibliotecadigital.uns.edu.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1853-20552010002200005&lng=es&nrm=iso. ISSN 1853-2055.
- Castaño, C. (2010). El Sistema de Información Contable y las MiPyMEs en Colombia: una relación estratégica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 57, 241-254. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/15587/13529>
- Castaño, C. E. y Saavedra, M. L. (2016). Un punto de partida para la investigación en contabilidad y finanzas: de la representación financiera a la gestión del valor. En Machado (Ed.) *Caminos Contables: problemas y metodologías para el desarrollo de la investigación* (pp. 217-244). Medellín: Centro de investigaciones y consultorías – CIC, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Antioquia.
- Castaño-Ríos, C. E.; Zamarrá-Londoño, J. E., y Salazar-Jiménez, E. J. (2017). Caracterización de la gestión contable y financiera en Mipymes del oriente antioqueño (Colombia). *Escenarios: empresa y territorio*, 6(8), 103-132. [10.31469/escenarios.v6n8a5](https://doi.org/10.31469/escenarios.v6n8a5)

- Católico-Segura, D. (2020). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Contaduría y Administración*, 66(2), e245. doi:<http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>
- Chillogallo-Zambrano, E. J., Álvarez Pincay, D. E. y Delgado-Gutiérrez, Z. M. (2021). Covid 19 y su impacto en la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF). *UNESUM-Ciencias: Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(1), 155-164. <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/view/565/328>
- Ciocan, C. C., Georgescu, I. y Carp, M. (2020). The Perception of the Representatives of the Accounting Profession from Romania on the Relationship between Conservatism and True and Fair View. *Audit Financiar*, vol. XVIII, no. 3(159)/2020, 585-598. 10.20869/AUDITF/2020/159/022
- Cohen, J. R., Dalton, D. W., Holder-Webb, L. L. et al. (2020). An Analysis of Glass Ceiling Perceptions in the Accounting Profession. *J. Bus Ethics*, 164, 17-38. <https://doi.org/10.1007/s10551-018-4054-4>
- Coppelli-Ortiz, G. (2018). The economic globalization of the 21st Century. Between globalization and deglobalization. *Estudios internacionales (Santiago)*, 50(191), 57-80. <https://dx.doi.org/10.5354/0719-3769.2019.52048>
- Correa, J. A. (2005). De la partida doble al análisis financiero. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 46, 169-194. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25682/21205>
- Correa, J.; Ramírez, L. y Castaño, C. (2009). Modelo de gestión financiera integral para MIPYMES en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 55, 187-201. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/16343/14176>
- Cortez-Torres, J. A. (2018). El marco teórico referencial y los enfoques de investigación. *Revista de la Carrera de Ingeniería Agronómica APTHAPI*. 4(1): 1036 – 1062. <http://ojs.agro.umsa.bo/index.php/ATP/article/view/198>
- Davern, M., Gyles, N., Hanlon, D., & Pinnuck, M. (2019). Is Financial Reporting Still Useful? Australian Evidence. *Abacus*, 55(1), 237–272. <https://doi.org/10.1111/abac.12152>
- Delgado-Piña, M. I., Rodríguez-Ruiz, Ó., Rodríguez-Duarte, A., & Sastre-Castillo, M. Á. (2020). Gender Diversity in Spanish Banks: Trickle-Down and Productivity Effects. *Sustainability*, 12(5), 2113. MDPI AG. Retrieved from <http://dx.doi.org/10.3390/su12052113>
- Díaz Herrera, C. (2018) Investigación cualitativa y análisis de contenido temático. Orientación intelectual de revista Universum, en *Revista General de Información y Documentación* 28 (1), 119-142. <https://doi.org/10.5209/RGID.60813>
- Domínguez-Lara, Sergio. (2018). Magnitud del efecto para pruebas de normalidad en investigación en salud. *Investigación en educación médica*, 7(27), 92-93. <https://doi.org/10.22201/facmed.20075057e.2018.27.1776>
- Fainshmidt, S., Witt, M.A., Aguilera, R.V. et al (2020). The contributions of qualitative comparative analysis (QCA) to international business research. *J Int Bus Stud*, 51, 455–466. <https://doi.org/10.1057/s41267-020-00313-1>

- Franco Jaramillo, J., Hidalgo Giraldo, J., & Castaño Rios, C. (2020). Evolución de las prácticas profesionales contables en el relacionamiento de los stakeholders, 2014-2018. *Revista En-Contexto / ISSN: 2346-3279* , 8(13), 197-223. Recuperado a partir de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/719>
- Fraser, K., & Sheehy, B. (2020). Abundant publications but minuscule impact: The irrelevance of academic accounting research on practice and the profession. *Publications*, 8(4), 46. <https://doi.org/10.3390/publications8040046>
- Gandica de Roa, E. M. (2020). Potencia y Robustez en Pruebas de Normalidad con Simulación Montecarlo. *Revista Scientific*, 5(18), 108-119. <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2020.5.18.5.108-119>
- Gamarra Astuhuaman, G., Pujay Cristóbal, O. E., & Ventura Janampa, M. (2020). Aplicación de las pruebas estadísticas de Wilcoxon y Mann-Whitney con SPSS. *Revista De Investigación Multidisciplinaria CTSCAFE*, 2(4), 15. Recuperado a partir de <http://ctscafe.pe/index.php/ctscafe/article/view/51>
- Ghattas, P., Soobaroyen, T., & Marnet, O. (2021). Charting the development of the Egyptian accounting profession (1946–2016): An analysis of the State-Profession dynamics. *Critical Perspectives on Accounting*, 78, 102159. <https://doi.org/10.1016/j.cpa.2020.102159>
- Gómez Chipana, E. (2020). Análisis correlacional de la formación académico-profesional y cultura tributaria de los estudiantes de marketing y dirección de empresas. *Universidad y Sociedad*, 12(6), 478-483. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1884/1877>
- Guevara-Sanabria, J. A., Osorio-Ospina, J. S., & Pulgarín-Arias, A. F. (2019). Medición del valor razonable de los bienes inmuebles en Colombia: un análisis de la actividad de valuación y su coherencia con las NIIF. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 75, 139–161. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n75a06>
- Haldun, Akoglu, (2018). User's guide to correlation coefficients. *Turkish Journal of Emergency Medicine*, 18(3), 91-93, <https://doi.org/10.1016/j.tjem.2018.08.001>
- IASB. (2018). Marco conceptual para la información financiera. IFRS Foundation.
- Jaramillo Arango, M., Ríos Restrepo, W. A., & Correa-Mejía, D. A. (2020). Incidencia de factores ambientales y sociales en la generación de valor: Evidencia desde las empresas MILA. *Revista Facultad De Ciencias Económicas*, 28(2). <https://doi.org/10.18359/rfce.4033>
- Jarne, J. I. (1997). Clasificación y evolución internacional de los sistemas contables. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas - AECA.
- Larson, C. R., Sloan, R., & Zha Giedt, J. (2018). Defining, measuring, and modeling accruals: a guide for researchers. *Review of Accounting Studies*, 23(3), 827–871. <https://doi.org/10.1007/s11142-018-9457-z>
- Ley 43 de 1990. (1990, 13 de diciembre). Congreso de la República. Diario Oficial No. 39.602. https://www.redjurista.com/Documents/ley_43_de_1990_congreso_de_la_republica.aspx#/
- Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista electrónica de investigación educativa*, 20(1), 38-47. <https://doi.org/10.24320/redie.2018.20.1.1347>

- Mattessich, R. (1963/2002). Contabilidad y métodos analíticos. Medición del ingreso y la riqueza en la microeconomía y en la macroeconomía. Editorial La Ley.
- Morelo, D. J. y Torres, D. (2021). Técnicas e indicadores de rendimiento financiero aplicados al estado de resultados en empresas comerciales y de servicios colombianas. *Cuadernos de Contabilidad*, 22, 1-21. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.tirf>
- Muñiz, J. y Fonseca-Pedrero, E. (2019). Diez pasos para la construcción de un test. *Psicothema*, 31(1), 7-16. <https://doi.org/10.7334/psicothema2018.291>
- Oh, H. II y Penman, S. H. (2020). The Accruals-Cash Flow Relation and the Evaluation of Accrual Accounting. *SSRN Electronic Journal*, 1-42. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3616871>
- Papadopoulou, S. y Papadopoulou, M. (2020). The Accounting Profession Amidst the COVID- 19 Pandemic. *International Journal of Accounting and Financial Reporting*, 10(2), 39. <https://doi.org/10.5296/ijafr.v10i2.17001>
- Pérez-Grau, S. L. (2020). Dominio y percepción de las NIIF por los contadores públicos en Barranquilla, Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 21, 1-15. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc21.dpnc>
- Perme, M. P. y Manevski, D. (2019). Confidence intervals for the Mann-Whitney test. *Statistical methods in medical research*, 28(12), 3755-3768. <https://doi.org/10.1177/0962280218814556>
- Presidencia de la República de Colombia. (2015). *Decreto Único Reglamentario 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. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>
- Ramírez-Ríos, A. y Polack Peña, A. M. (2020). Estadística inferencial. Elección de una prueba estadística no paramétrica en investigación científica. *Horizonte de la Ciencia*, 10(19), 191-208. <https://doi.org/10.26490/uncp.horizonteciencia.2020.19.597>
- Ramos-Rivadeneira, D. X. y Jiménez-Toledo, J. A. (2019). Incorporación del pensamiento algorítmico en la formación contable. *Avances: Investigación en Ingeniería*, 16(2), 107-120. <https://doi.org/10.18041/1794-4953/avances.2.5445>
- Rodríguez-Rodríguez, J. y Reguant-Álvarez, M. (2020). Calcular la fiabilidad de un cuestionario o escala mediante el SPSS: el coeficiente alfa de Cronbach. *REIRE Revista d'Innovació i Recerca en Educació*, 13(2), 1-13. <https://doi.org/10.1344/reire2020.13.230048>
- Romero, H. (2019). Seguir una norma en la cultura contable colombiana. *Criterio Libre*, 17(31), 209-246. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2019v18n31.6137>
- Rivera-Arrubla, Y. A., Zorio-Grima, A. y García-Benau, M. A. (2016). El concepto de informe integrado como innovación en reporting corporativo. *Journal of Innovation & Knowledge*, 1, 144-155. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2444569X16000184>
- Suárez, J., Pedrosa, I., Lozano, L., García-Cueto, E., Cuesta, M., y Muñiz, J. (2018). Using reversed items in Likert scales: A questionable practice. *Psicothema*, 30, 149-158. <https://doi.org/10.7334/psicothema2018.33>

- Tirón, A. (2013). Balancing the public and the private interest – A dilemma of accounting profession. *Procedia – Social and Behavioural Sciences*, 92(1): 930-935. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877042813029108>
- Torres-Gallardo, A. (2019). Elementos de un sistema de información contable efectivo. *QUIPUKAMAYOC*, 27(53), 73-79. <http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v27i53.15988>
- Villa-Barrientos, J. D., Escobar-Cruz, Y. y Correa-Mejía, D. A. (2020). Evolución de la revelación de información no financiera: evidencia desde el contexto colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 21, 1-20. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc21.erif>

Para citar este artículo:

- Morelo, D., Castaño, C., Correa-García, J. y Torres, D. (2023). Principios, procesos y restricciones de contabilidad financiera considerados por contadores públicos colombianos según el tipo de vinculación contractual. Un estudio empírico analítico. *En-Contexto*, 11(18). X-x. Doi: 10.53995/23463279.1443