

**PERCEPCION RESPECTO A LA FUNCION DE LA CONTABILIDAD EN GRANDES
EMPRESAS DEL GRAN CONCEPCIÓN (CHILE)⁴**

**PERCEPTION REGARDING THE FUNCTION OF ACCOUNTING IN BIG COMPANIES
OF THE GREAT CONCEPCIÓN (CHILE)**

Navarrete Esparza Marcelo

Universidad del Bío Bío
Académico del Departamento de Administración y Auditoría
Ingeniero Comercial – Contador Auditor
E-mail: m.navarrete@ubiobio.cl

Landaeta Bahamondes Jaime

Universidad del Bío Bío
Académico del Departamento de Administración y Auditoría
Contador Auditor – Magister en Tributación
E-mail: jlandaet@ubiobio.cl

Salazar María Fernanda

Universidad del Bío Bío
Contadora Pública y Auditora
E-mail: mfsalaza@alumnos.ubiobio.cl

Resumen

La investigación analizó descriptivamente 21 respuestas de empresas del gran Concepción – Chile seleccionadas de manera aleatoria. Se analizó percepciones positiva/negativa de la Administración respecto a la función de la contabilidad. El alcance del trabajo fue exploratorio dado que es una situación poco estudiada en Chile. La metodología consideró un enfoque mixto cualitativo/cuantitativo basado en una medición numérica y análisis estadístico. Uno de los resultados del trabajo indica que la percepción de la función contable depende de la formación profesional. Otro resultado indica una percepción positiva; los ejecutivos responden que el área será más exitosa si el personal incluye dentro de su formación profesional, aspectos tales como; el análisis de gestión y el proceso de mejora(s) en la Organización.

Palabras claves: Función, Contabilidad, Contador, Percepción, Gestión.

Clasificación JEL: M12; M19; M49

⁴ Trabajo financiado por el Proyecto de Investigación en Iniciación, código DIUBB 173516 3/I, Dirección de Investigación y creación artística, Universidad del Bío Bío de Chile.

Abstrac

The research descriptively analyzed 21 responses from companies of the great Concepción - Chile selected randomly. Positive / negative perceptions of the Administration regarding the accounting function were analyzed. The scope of the work was exploratory since it is a situation little studied in Chile. The methodology considered a mixed qualitative / quantitative approach based on a numerical measurement and statistical analysis. One of the results of the work indicates that the perception of the accounting function depends on the professional training. Another result indicates a positive perception; executives respond that the area will be more successful if staff includes aspects such as; the management analysis and the improvement process (s) in the Organization.

Keywords: Function, Accounting, Accountant, Perception, Management.

Classification JEL: M12; M19; M49

1. INTRODUCCION

La función de la contabilidad y de las personas que la ejercen dentro de una Organización está directamente relacionada con la disciplina “contable” la cual es vista en muchas instancias que se limita, entre otras actividades, sólo a la teneduría de libros, registros y aplicación de normas contables específicas.

A través del tiempo la contabilidad se ha ido fortaleciendo y complementando con otras disciplinas del saber, tales como; finanzas, economía, administración, legislación tributaria, auditoría, etc. Prácticamente en todas estas áreas se puede distinguir un componente contable que beneficia al entendimiento y lenguaje de cada una de estas disciplinas.

Las personas que estudian contabilidad deben ser capaces de comprender el lenguaje y uso práctico de esta disciplina, de manera que, ellos logren contribuir a satisfacer múltiples necesidades de información que necesita administrar una organización.

Subsisten múltiples necesidades de información generada de manera interna en cualquier tipo de organizaciones (tales como; empresas, organismos públicos, ONG, etc.) y en este sentido se observa un denominador común entre ellas, esto tiene relación con la necesidad de registrar de manera sistemática sus operaciones financieras que suceden dentro de las mismas. Se requiere entonces de profesionales especialistas que pueden llevar a cabo el almacenamiento, orden y ejecución de la información al interior de estas entidades. Estos profesionales se transforman entonces en piezas claves dentro de estas entidades que utilizan entre otras herramientas, la Contabilidad.

Desde el punto de vista externo, cobra relevancia la información que se genera desde el interior de la organización hacia los distintos usuarios que consultan habitualmente información, por ejemplo; el paquete de estados financieros. En este sentido es importante considerar el concepto de stakeholder (partes interesadas) asociado a una mirada de gobierno corporativo (Freeman, 1983). Estos entes externos a la organización poseen intereses sobre la empresa y constantemente observan, aspectos tales como; la estabilidad y continuidad de sus operaciones en el tiempo.

Resulta importante saber cuál es la percepción dentro de la Administración superior (llámese; Gerencia, Gobierno Corporativo, Sub Gerencia. En general, mandos ejecutivos), respecto a la función de la contabilidad en las decisiones de la organización. Considerando que esta área genera información la cual podría ser de importante, o sencillamente poco relevante para el apoyo de la gestión de la Administración. Surge entonces la necesidad de investigar de manera empírica la percepción positiva y/o negativa que posee la administración respecto a la función de la contabilidad.

1.1. Revisión de Literatura

Desde tiempos antiguos la contabilidad nace para efectos de satisfacer necesidades de información del hombre y la sociedad (García, 2004). Esta información ha ido evolucionando con el tiempo, y a medida que surgen nuevas necesidades de información se requirió de una disciplina estructurada que pudiera satisfacerlas. Cada vez hace más sentido que la contabilidad genere más bondades que ciertas actividades de carácter normativo y/o de cumplimiento.

El uso que recibe la contabilidad y lo relevante de su información que genera debería ser considerado en todo proceso de toma de decisiones, este es el punto fundamental que acompaña esta investigación, en el sentido de encontrar la conexión entre la herramienta y su aplicabilidad a distintas operaciones que subsisten dentro de una organización y especialmente aquellas con fines de lucro, como por ejemplo; operaciones financieras, operaciones administrativas y operaciones de gestión, más allá de los aspectos básicos que podemos encontrar en ella, eso es lo interesante, capturar a través de la percepción de la Administración su mirada de la función que cumple ésta área dentro de la organización. Demostrar empíricamente si la información que genera la contabilidad o departamento contable aporta o no a las decisiones que normalmente debe tomar la Administración, es un desafío para esta disciplina contable.

Efectivamente, conectar a la contabilidad con el interés de la Administración de la empresa ha sido un punto de reflexión para muchos autores, por ejemplo, (Cañibano, 2004) escribe sobre la experiencia en España para empresas que cotizan en mercados de valores, y se refiere a la interrelación entre la información contable y el gobierno de la empresa. El autor sostiene que la información contable-financiera constituye el principal vehículo de comunicación entre los distintos entes internos y externos de la empresa, y en especial, el gobierno corporativo.

En este sentido y de acuerdo a esta investigación, los autores concuerdan en ver a la contabilidad como una herramienta que deja de ser básica y que se transforma en un motor de información útil para interpretar lo que sucede dentro de la empresa y además, sea capaz de comunicar información relevante hacia los distintos entes de interés.

Una postura muy similar es la de (Dueñas, 2007), el cual hace una introducción al inicio de su escrito expresando que: “ha cambiado la contabilidad vista como un enfoque tradicional y de medición del beneficio, es decir, cambia el modelo práctico de la contabilidad”. Respecto a este cambio, expresa lo siguiente: “esta última concepción está mucho más relacionada con las actuaciones de los agentes en un entorno complejo llamado mercado, y que por su naturaleza exige la toma adecuada de decisiones en hechos particularmente económicos. Y como sabemos, la toma de una decisión –que básicamente implica una elección entre opciones– depende principalmente de una evaluación que sobre determinado hecho o cosa realice un individuo”.

Los autores de esta investigación coinciden con lo anterior, en el sentido que la contabilidad no se relaciona solo con registros básicos y cumplimientos de normas, sino también, ella debe responder a distintos tipos de entidades que se hallan en el mercado y por lo tanto,

debe; apoyar los procesos de toma de decisiones, rescatar información integral económica de la organización y al mismo tiempo, debe cumplir un rol de ser funcional y no neutral.

Respecto a la integridad y funcionalidad de la contabilidad, el autor (Monterrey, 1998) hace un estudio al respecto remontándose al nacimiento del movimiento positivista (contabilidad positiva) a objeto de conocer y explicar el mundo real de la contabilidad, de los contables y de las instituciones con él relacionadas. El autor expresa una idea central: "la contabilidad debe entenderse como una parte integral de la economía, en interacción con otros ámbitos de esta, y que la información contable no es un fenómeno neutral, ya que afecta a la asignación de recursos y tiene consecuencias tanto en el ámbito de las organizaciones como en el de los mercados".

De otra manera los autores, (Carrizo & León, 2007) sostienen que: "no es posible concebir a la Contabilidad como una disciplina que sólo intenta describir fenómenos, siempre el fin será el de utilizar información con algún propósito".

Es decir, la contabilidad puede ser más que lo que en esencia representa para efectos de su uso práctico, la cual, en complemento con otra información, apoya a la Administración día a día en la toma de decisiones.

Los autores (Buelbas & Mejía, 2014) destacan el papel que ejerce la contabilidad de gestión dentro del sistema de información contable. La investigación desarrollada por estos autores es muy importante para este trabajo de investigación. Ellos destacan en su escrito el sentido que posee el rol de la contabilidad de gestión, y al respecto señalan: "La contabilidad de gestión se constituye en el pilar para la toma de decisiones y así permanece en competencia en este mundo globalizado".

Los autores revisados hasta aquí coinciden en que la contabilidad va más allá de cumplir normas y registros. Las personas que conforman el área/departamento de contabilidad cumplen una función importante en el sentido que ella debe responder a las necesidades de los agentes externos e internos de la empresa, y a su vez, la Administración debe construir información clave para sus decisiones, del mismo modo, generar reportes hacia el exterior con información que proporciona el área de la contabilidad.

1.2. Situación en Chile

A partir de los años 2008 – 2009, Chile inicio un proceso de convergencia a nivel de la normativa contable vigente en ese momento. Antes de este proceso de convergencia, dicha información se utilizaba sólo como marco normativo y políticas contables adaptadas de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Este significativo cambio contable implicó introducir un nuevo lenguaje a esta disciplina, ella abrió conceptos técnicos tales como; deterioro, revaluación, goodwill, instrumentos financieros, vida útil financiera, entre otros.

La convergencia en el país significó dar énfasis a conceptos financieros contable que las normas internacionales incluían dentro de su propósito principal, del mismo modo, agregó valor al uso de este lenguaje, haciéndolo más cercano y entendible a las necesidades de la Administración a través de las distintas operaciones y/o transacciones diarias.

Hasta antes de estos cambios en nuestro país, la contabilidad era vista sólo como un marco de referencia y recibía un carácter de registro limitado a cumplimientos básicos de esta disciplina. Chile, a través de distintos organismos reguladores, como lo son la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financiera (SBIF), la Comisión para el Mercado Financiero (CMF, Ex – SVS), y otros entes reguladores del mercado financiero, hizo homogéneo este lenguaje internacional “contable-financiero” en todas las empresas del país, específicamente, aquellas bajo regulación de las entidades fiscalizadoras, de las cuales la más grande corresponde a la CMF que incluye cerca de 362 empresas en Chile.

Los cambios ocurridos en nuestro país a nivel de la contabilidad permiten observar que es una herramienta cuantitativa, que transforma los hechos económicos en montos y/o cifras numéricas (moneda, cantidad, precio, etc.), y es cualitativa, por que agrupa esos hechos económicos en acuerdos y/o convenciones que más tarde se clasifican en cuentas contables codificadas. Esta herramienta -la contabilidad- contribuye en la administración de una organización para apoyar sus decisiones estratégicas/gestión tanto interna (contabilidad administrativa), como externa (contabilidad financiera).

Es importante destacar que la contabilidad ha evolucionado en la forma de llevar sus registros de información desde sus orígenes. Hasta hace unas décadas atrás, se registraba única y exclusivamente en registros de papel, hoy en día podemos observar la contabilidad electrónica y digital a través del uso de sistemas computacionales que son capaces de almacenar grandes cantidades de bases de datos contables, y a través de esta información digital se pueden construir un sin límite de reportes, análisis, estadísticas, comportamientos, etc., que son necesario para tomar o gestionar decisiones en cualquier organización.

1.3. ¿Qué es la Contabilidad?

En este sentido es importante resaltar la mirada de los autores (Gordon & Shillinglaw, 1978): “La contabilidad es un medio de escribir e interpretar la historia económica de organizaciones individuales. Su propósito principal es suministrar información, primero a la administración de la organización, y luego a personas ajenas a la misma. También aporta un marco conceptual que puede usarse para expresar y poner a prueba los planes de la administración en relación con el futuro de la organización”.

Por otra parte, los autores (Meigs, Meigs, Bettner, & Whittington, 1998), definieron a la contabilidad como: “simplemente el medio por el cual medimos y describimos el resultado de una actividad económica... a menudo, la contabilidad es llamada el “lenguaje de los negocios” debido a que muy usada en la descripción de todo tipo de actividades comerciales. El propósito de la contabilidad es suministrar información valiosa para la toma de decisiones económicas a las personas encargadas de tomarlas”.

Adicionalmente, (Horgren, Harrison, & Bamber, 2003) sostienen que: “La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados de decisiones... es frecuente que se llame “lenguaje de los negocios” a la contabilidad. Ellos sostienen que: “Cuanto mejor entienda este lenguaje, tanto mejores serán sus decisiones de negocios y la administración de los aspectos financieros de su vida personal”.

Tanto los autores expuestos anteriormente, como quienes construyeron esta investigación, coinciden en que es una herramienta útil capaz de interpretar los hechos económicos de una organización y transformarlos en información clave. La contabilidad es llamada también un lenguaje de los negocios, por tanto, el propósito final de la contabilidad es suministrar de información relevante para la toma de decisiones de la Administración.

1.4. La Percepción

Este trabajo de investigación utiliza el concepto “percepción” como un medio a través del cual podemos conocer lo que opina la Administración Superior de una organización sobre la función de la contabilidad, por lo tanto tener entendimiento acerca de la “percepción” es muy importante para poder explicar este trabajo. Como dato general, este vocablo es ampliamente estudiado en el campo de la filosofía y la psicología.

En esta sección no pretendemos hacer una profundización filosófica acerca de esta palabra, lo que se intenta exponer es una idea base acerca del vocablo para lograr posteriormente entender la palabra percepción y comprender qué elementos reúne este concepto a través del cual, la Administración tiene una determinada percepción respecto a la función de la contabilidad.

A través de (Balmes, 1848) encontramos conceptos básicos acerca de la percepción. El autor desarrolla un capítulo especial para referirse a este tema; en primer lugar el autor comienza explicando el concepto de “entendimiento”, el cual es la facultad de conocer. Luego el autor agrega que el entendimiento está compuesto de tres actos: “percepción, juicio y raciocinio. La percepción es el acto con que conocemos la cosa, sin afirmar ni negar nada de ella. Juicio es el acto con el cual afirmamos o negamos una cosa de otra y raciocinio es el acto con el cual inferimos”.

Al respecto (Armstrong, 1966) sostiene que: “la percepción no es nada más que la adquisición de conocimiento de, o, en ocasiones la adquisición de una inclinación a creer en, hechos particulares acerca del mundo físico, por medio de nuestros sentidos”.

Bajo el análisis de Armstrong podemos afirmar que la percepción utiliza los sentidos de una persona sobre la base de un conocimiento acerca del mundo físico. El autor, más adelante

en su obra se refiere a que la percepción proviene de una experiencia previa (conocimiento acerca del mundo) y del uso de los sentidos (órganos sensoriales), ambas acciones constituyen los hechos particulares del mundo físico por medio de nuestros sentidos.

Por su parte (Arnheim, 1971), indica: “la colaboración entre la percepción y el pensamiento en la cognición resultaría incomprensible si tal división existiera”, más adelante el autor expresa: “son todas las operaciones mentales implicadas en la recepción, almacenaje y procesamiento de la información: Percepción sensorial, memoria, pensamiento, aprendizaje. Aun cuando el autor asocia su obra al pensamiento visual, específicamente, al arte visual, es importante destacar que la percepción de lo que vemos y observamos guarda directa relación con el conocimiento que poseemos respecto a un objeto de estudio.

Según Carterette y Friedman citado en (Arias Castilla, 2006), la percepción es: “una parte esencial de la conciencia, es la parte que consta de hechos intratables y, por tanto, constituye la realidad como es experimentada. Esta función de la percepción depende de la actividad de receptores que son afectados por procesos provenientes del mundo físico. La percepción puede entonces definirse como el resultado del procesamiento de información que consta de estimulaciones a receptores en condiciones que en cada caso se deben parcialmente a la propia actividad del sujeto”

Una percepción simplista de la Administración tiende a visualizar que la función de la contabilidad queda relegada sólo a registrar. Otras administraciones tienen una percepción más práctica y perciben que la función contable debería tender más a allá del registro contable y su transacción, es decir, esta área debería involucrarse en administración de información clave para ser usada en la gestión del negocio y sus operaciones, aprovechando la fuente de información que se genera al interior de la contabilidad.

2. DESARROLLO

2.1. Fundamento del objetivo

Si pensamos en el beneficio que puede otorgar la contabilidad para la toma de decisiones de la Administración, debemos mencionar a (Zeff, 1985). En los años ochenta, el autor ya se refería a la evolución que había experimentado la contabilidad en Estados Unidos durante los últimos veinte años, la contabilidad pasó desde un carácter normativo a una disciplina denominada de utilidad para la toma de decisiones, capaz de proveer de información útil a distintos usuarios.

Al respecto los autores (Buelbas & Mejía, 2014) exponen un tema muy relevante a partir de experiencias en Colombia. La evolución y rapidez con que se llevan a cabo las transacciones suponen el uso de mayor tecnología de información. En tiempos modernos surge la necesidad de administrar grandes bases de datos conocidas hoy en día como "big data". Es por ello que la función de la contabilidad pasa a transformarse en un núcleo generador de información importante para la empresa. Para Buelbas & Mejía la contabilidad de gestión se convierte en una herramienta competitiva útil y atingente a estos nuevos tiempos de modernidad de negocios. Ellos sostienen que: "en el ámbito empresarial, sus directivos se han dado cuenta que es imposible tomar decisiones contando sólo con la información que les brindan los estados financieros, saben que es relevante otra información complementaria de carácter financiero y no financiero que les brinda la contabilidad de gestión".

Hasta aquí, resulta importante pensar que habría una necesidad que el profesional contable se especialice en un área específica, como podría ser; Contabilidad de Gestión.

En Chile, la contabilidad de gestión es vista como ajena a las actividades que normalmente desempeña un profesional de esta disciplina, sin embargo, para la Administración esta área/departamento se ha transformado en una fuente de información relevante en relación a la función que debe entregar la contabilidad para los directivos, vista desde un punto de vista de gestión para la Organización. ¿La función de la contabilidad dependerá de la formación del profesional que integra a la Administración?. A partir de los resultados que se obtengan se puede vislumbrar qué observan los ejecutivos que poseen distintos cargos y formación profesional respecto a la función de la contabilidad.

2.2. Objetivo e interrogante

En este sentido, el propósito principal de este trabajo de investigación, es hacer un análisis descriptivo sobre la base de la percepción de la Administración respecto al impacto de la función contable en las decisiones de la Organización.

A partir de este objetivo surge la siguiente interrogante:

- ¿La percepción de la función contable depende de la formación profesional que poseen los integrantes de la alta administración?

2.3. Metodología de la Investigación

La presente investigación es de carácter empírico e intenta describir la percepción que posee la Administración respecto al impacto de la función contable en las decisiones de la organización, y sobre la base de la revisión bibliográfica que se ha estudiado previamente. La metodología utilizará un enfoque cuantitativo, ya que llevará a cabo una recolección de datos para responder a la interrogante, con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010). Por lo anterior, el alcance dado a esta investigación fue, en exploratorio, debido a que corresponde a una situación poco estudiada en Chile.

La herramienta estadística para describir la percepción de las 21 empresas en esta interrogante es la utilización del análisis de correspondencia múltiple (MCM) a través del programa SPSS, para la variable Formación Profesional y las afirmaciones negativas de la Categoría 1; para Formación Profesional y las afirmaciones negativas de la Categoría 3; para Formación Profesional y las afirmaciones positivas de la Categoría 1 y 2; y para Formación Profesional y las afirmaciones positivas de la Categoría 3.

El propósito de usar MCM es describir las relaciones entre dos variables nominales múltiples en un espacio de pocas dimensiones (afirmaciones en positivo y en negativo) por medio del uso de un mapa perceptual.

2.4. El Instrumento

En este estudio se aplicó una encuesta (en adelante, “el instrumento”) que consta de 2 partes. La primera parte solicita al encuestado su identificación a través de 13 preguntas, luego, la segunda parte se enfoca en 31 preguntas que pretendieron captar la percepción de la persona respecto a la investigación. Las respuestas del instrumento consideraron sólo respuestas cerradas de 5 puntos de acuerdo a la escala de Likert⁵. El instrumento fue confeccionado sobre la base de indagaciones y/o consultas efectuadas a 3 ejecutivos escogidos al azar pertenecientes a las organizaciones bajo estudio. Se les consultó qué aspectos de la función de la contabilidad eran consideradas por ellos como aspectos negativos, en el sentido que esta función podría no contribuir o apoya el trabajo de la Administración en la toma de decisiones. Otros asuntos que también fueron consultados con estos ejecutivos, son los aspectos positivos que ellos perciben de la función de la contabilidad en su organización. Finalmente, el instrumento fue dividido entre afirmaciones que son percibidas como negativas para la Administración y afirmaciones que son percibidas como positivas por la misma.

2.5. La población

De un total de 430 grandes empresas que existen en el Gran Concepción (Chile), se seleccionaron aleatoriamente 215 organizaciones para ser investigadas, de ellas, sólo 39 (población objetivo) tienen su contabilidad en el Gran Concepción⁶, luego de las 39 sólo el 53,8% (21 empresas) de la población respondieron el instrumento enviado por correo

⁵ Likert utilizado: (1) Siempre, (2) Casi siempre, (3) Muchas veces, (4) Muy pocas veces, (5) Nunca

⁶ Las 39 empresas con contabilidad en el Gran Concepción se obtuvieron luego de indagar telefónicamente o de manera personal en cada una de las 215 empresas seleccionadas aleatoriamente.

electrónico o aplicado en forma presencial. En la **Tabla 1** se detalla la población de grandes empresas en Chile y en el Gran Concepción:

Tabla 1. Grandes empresas en Chile y en el Gran Concepción

Cantidad de Grandes Empresas	N° Empresas
Chile	14.172
VIII Región del Bío Bío	636
Gran Concepción	430
1) Lota	6
2) Coronel	48
3) San Pedro de la Paz	44
4) Santa Juana	1
5) Concepción	215
6) Chiguayante	9
7) Hualqui	4
8) Talcahuano	59
9) Hualpén	22
10) Penco	15
11) Tomé	7

Fuente: Servicio de Impuestos Internos (SII), 2015

2.6. Respuestas recibidas

Las respuestas recibidas correspondieron a 21 grandes empresas⁷ situadas dentro del gran Concepción (octava Región de Chile, provincia de Concepción), que reúne 11 comunas de esta provincia (Lota, Coronel, San Pedro de la Paz, Santa Juana, Concepción, Chiguayante, Hualqui, Talcahuano, Hualpén, Penco, Tomé). Las respuestas recibidas pertenecen a ejecutivos de industrias importantes y de gran relevancia del Gran Concepción pertenecientes a los siguientes sectores económicos (*). Ver **Tabla 2**:

Tabla 2. Actividad económica, separadas por industrias con su comportamiento del PIB

Actividad económica	PIB en MM\$ / año 2016
Industria manufacturera (*)	2.242
Servicios personales	1.695
Servicios de viviendas e inmobiliarios	998
Servicios financieros y empresariales	944
Transporte, información y comunicaciones (*)	938
Construcción (*)	773
Comercio, restaurantes y hoteles	756
Administración pública	709
Agropecuaria – silvícola	624
Electricidad, gas y agua	599
Pesca (*)	97
Minería	2
PIB Región del Bío Bío	10.350

Fuente: Informe de la CPCC⁸– Región del Bío Bío 2017

⁷ Estratificación de empresas en Chile, Ley 20.416.

⁸ CPCC: Cámara de la Producción y del Comercio de Concepción. Gremio empresarial multisectorial de la Región del Bío Bío cuya labor está orientada a promover el desarrollo productivo local fundado el 23 de marzo de 1927. [file:///C:/Users/Marcelo/Documents/2017%20-%20paper%20MNE%202017/SEGUNDA%20ESCRITURA%20_FINAL/Actividad-Econ%C3%B3mica-Regi%C3%B3n-del-Biob%C3%ADo-2017_CPCC%20Regi%C3%B3n%20del%20BB.pdf]

2.7. Descripción de los resultados obtenidos

De acuerdo a esta investigación, se revisaron respuestas a las afirmaciones positivas y afirmaciones negativas con el propósito de obtener la percepción de la Administración desde dos puntos de vistas; Percepción que depende de la formación profesional bajo una mirada positiva hacia la función contable, como también, la percepción hacia la misma función por medio de afirmaciones negativas.

a) Afirmaciones formuladas en negativo, Categoría 1: Actitudes Profesionales

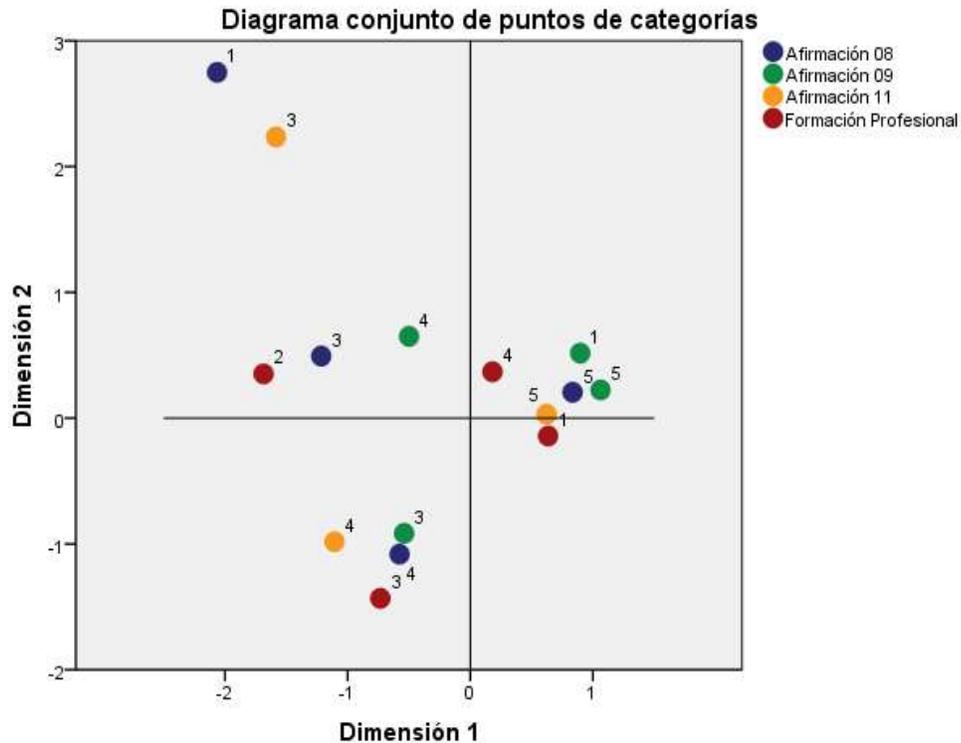
Las afirmaciones negativas relacionadas con la Categoría 1 Actitudes del Profesional (**Ver tabla 3 y gráfico 1**) muestran que, para 3 afirmaciones negativas, la formación profesional del Ingeniero Comercial se relaciona con percepciones positivas para un mismo nivel (nunca) frente a las Actitudes del Profesional que se desempeña en la función de la contabilidad dentro de la organización, al respecto, el Contador Auditor y los encuestados que poseen ambas formaciones profesionales, se relaciona con distintas percepciones de las actitudes del profesional, y en una de las 3 afirmaciones, su relación es con percepción negativa. Por otra parte, la formación profesional del Ingeniero Civil Industrial o Ingeniero Civil está más relacionado a tener una percepción negativa respecto a las actitudes del profesional.

Tabla 3. Variables, etiquetas y valores usados en Análisis de Correspondencia Múltiple.

Variables y/o afirmaciones	Etiqueta	Valores
Formación Profesional	Ingeniero Comercial	1
	Ingeniero Civil Industrial o Ing. Civil	2
	Ing. Comercial y Contador Auditor	3
	Contador Auditor	4
8.- El (los) profesional (es) del Área/Dpto. de contabilidad no ejecuta (n) sus actividades con autonomía, depende de la Gerencia de la Organización.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5
9.- La actitud del (los) profesional (es) del Área/Dpto. de contabilidad es "rígida" cuando se trata de incluir nuevas operaciones contables requeridas por la Gerencia.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5
11.- El (los) profesional (es) del Área/Dpto. de contabilidad no demuestran interés en actualizar y/o incrementar su conocimiento de manera que le permitan aportar valor a la gestión de la Gerencia en la Organización.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1. Gráfico de dos dimensiones del MCA de la percepción de la función contable categoría 1 afirmaciones negativas.



Normalización principal por variable.

Fuente: Preparación propia

b) Afirmaciones formuladas en negativo, Categoría 3: Responsabilidad del Profesional

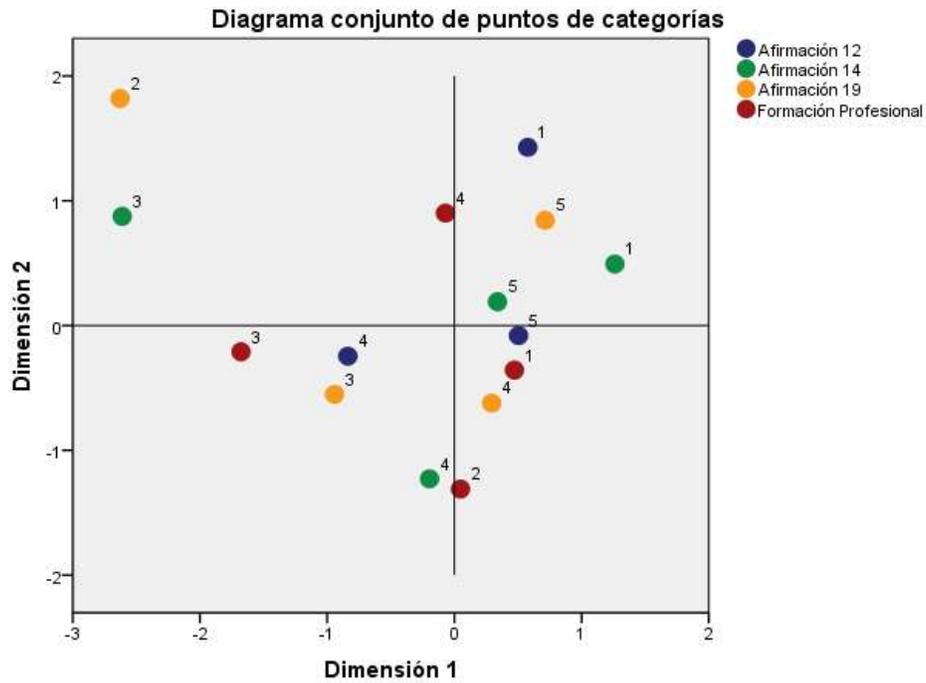
En la Categoría 3 Responsabilidad del Profesional con afirmaciones negativas (Ver tabla 4, gráfico 2), los resultados que pretenden ver la relación de la formación profesional v/s las afirmaciones, muestran en esta categoría que el Ingeniero Comercial está más relacionado a tener percepciones positivas respecto a la Responsabilidad del Profesional. El Contador Auditor tiene relación con distintas percepciones que corresponde a una percepción negativa y a dos positivas. Los ejecutivos que poseen ambas profesiones también poseen percepciones distintas, una se relaciona con positiva y otra con negativa. Por su parte, el Ingeniero Civil Industrial o Ingeniero Civil está relacionado sólo con una percepción positiva respecto a la responsabilidad del profesional.

Tabla 4. Variables, etiquetas y valores usados en Análisis de Correspondencia Múltiple.

Variables y/o afirmaciones	Etiqueta	Valores
Formación Profesional	Ingeniero Comercial	1
	Ingeniero Civil Industrial o Ing. Civil	2
	Ing. Comercial y Contador Auditor	3
	Contador Auditor	4
12.- El (los) profesional (es) del Área/Dpto. de contabilidad preparan informes y/o reportes que no son de utilidad a la decisiones que toma la Gerencia.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5
14.- El (los) profesional (es) del Área/Dpto. de contabilidad no utiliza (n) la tecnología de la información para preparar informes de utilidad a la Gerencia.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5
19.- La Gerencia observa que las funciones del Área/Dpto. de contabilidad sólo se limita a generar los números contables de la Organización y no abarca los aspectos cualitativos de esta función.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2. Gráfico de dos dimensiones del MCA de la percepción de la función contable Categoría 3 afirmaciones negativas.



Normalización principal por variable.

Fuente: Preparación propia

c) Afirmaciones formuladas en positivo, Categoría 1: Actitudes Profesionales / Categoría 2: Gestión del Profesional

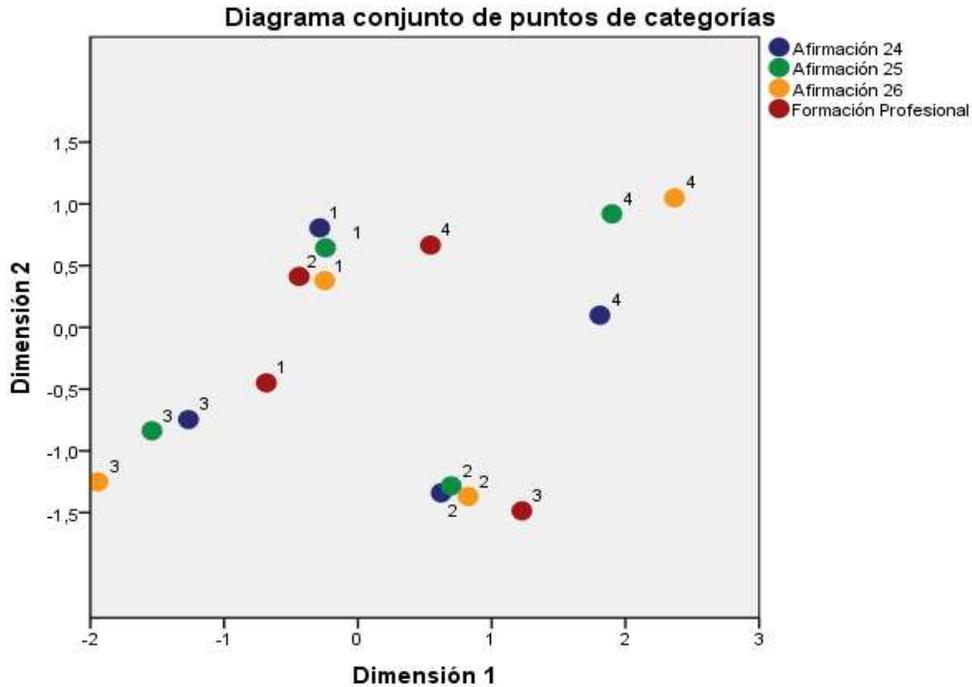
Las Categorías 1 y 2 analizadas para afirmaciones positivas; Actitudes Profesionales y Gestión del Profesional, respectivamente (**Ver tabla 5, gráfico 3**), proporcionan el siguiente resultado de relaciones. Tanto el Ingeniero Comercial como el Contador Auditor tienen relación con percepciones positivas a un mismo nivel (siempre), tanto para las actitudes profesionales, como para gestión del profesional. Los ejecutivos que poseen ambas profesiones, también tienen relación con percepciones positivas, pero en distinto nivel (casi siempre) para gestión del profesional. Al respecto, el Ingeniero Civil Industrial o Ingeniero Civil también está relacionado a tener percepción positiva para la gestión del profesional.

Tabla 5. Variables, etiquetas y valores usados en Análisis de Correspondencia Múltiple.

Variables y/o afirmaciones	Etiqueta	Valores
Formación Profesional	Ingeniero Comercial	1
	Ingeniero Civil Industrial o Ing. Civil	2
	Ing. Comercial y Contador Auditor	3
	Contador Auditor	4
31.- El (los) profesional (es) del Área/Dpto. de contabilidad poseen actitud y formación profesional ética en sus funciones contables que se desempeñan en la Organización.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5
17.- El (los) profesional (es) del Área/Dpto. de contabilidad generan informes contables de gestión que la Gerencia necesita para tomar decisiones en la Organización.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5
29.- Los profesionales que se desempeñan en el Área/Dpto. de contabilidad son responsables en el cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos internos emanados por la Organización y Gerencia.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3. Gráfico de dos dimensiones del MCA de la percepción de la función contable Categoría 1 y 2 afirmaciones positivas.



Normalización principal por variable.

Fuente: Elaboración propia

d) Afirmaciones formuladas en positivo, Categoría 3: Formación del Profesional

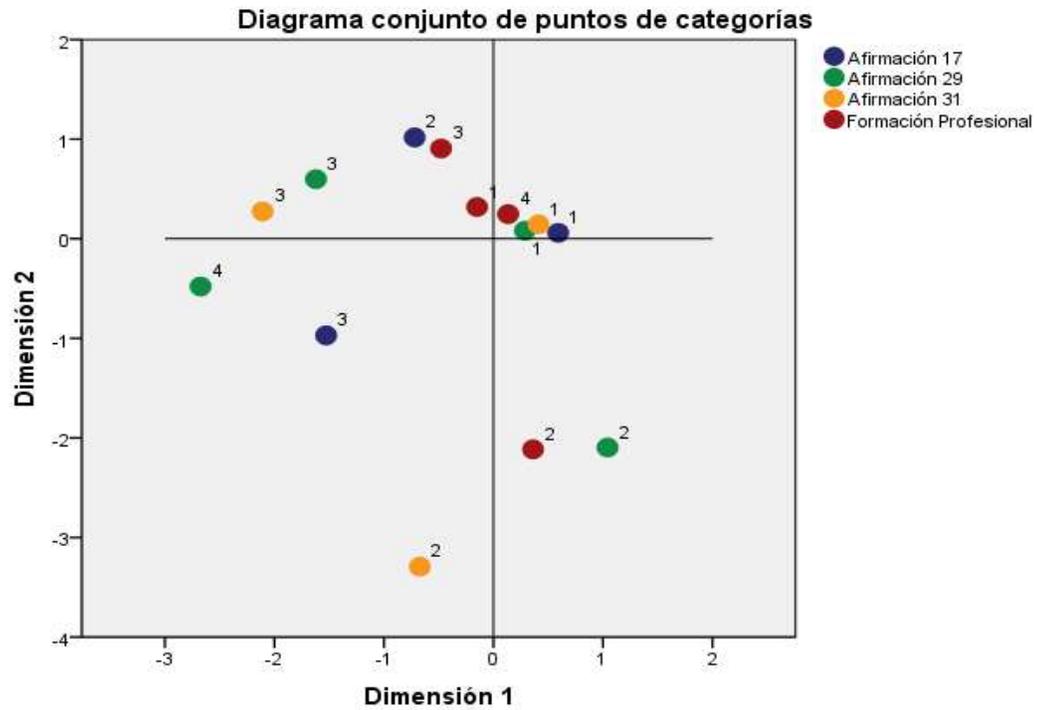
Finalmente, del resultado de análisis de correspondencia de la Categoría 3 Formación del Profesional (Ver tabla 6, gráfico 4), se desprende lo siguientes. El Ingeniero Comercial está relacionado con percepciones positivas en distintos niveles (muchas veces y siempre). El Contador Auditor, también tiene mayor relación a percepciones positivas (en un nivel siempre) para la formación profesional. Por otra parte, los ejecutivos que poseen ambas profesiones presentan una clara relación con percepciones positivas (en un nivel casi siempre) respecto a la formación profesional. Los ejecutivos Ingenieros Civiles Industriales o Ingenieros Civiles, tienen clara relación con percepciones positivas (en nivel siempre). Se destaca que las 3 afirmaciones son bastantes coherentes en sus percepciones, ya que están relacionadas entre sí, en las percepciones de igual categoría.

Tabla 6. Variables, etiquetas y valores usados en Análisis de Correspondencia Múltiple.

Variables y/o afirmaciones	Etiqueta	Valores
Formación Profesional	Ingeniero Comercial	1
	Ingeniero Civil Industrial o Ing. Civil	2
	Ing. Comercial y Contador Auditor	3
	Contador Auditor	4
24.- Las funciones del Área/Dpto. de contabilidad serán exitosas para la Gerencia sólo si el personal que las ejecuta incluye dentro de su formación profesional el análisis de gestión en la Organización.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5
25.- Las funciones del Área/Dpto. de contabilidad serán exitosas para la Gerencia sólo si el personal que las ejecuta incluye dentro de su formación profesional el proceso de mejora (s) en la Organización.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5
26.- Las funciones del Área/Dpto. de contabilidad serán exitosas para la Gerencia sólo si el personal que las ejecuta incluye dentro de su formación profesional una visión general de las operaciones de la Organización.	Siempre	1
	Casi siempre	2
	Muchas veces	3
	Muy pocas veces	4
	Nunca	5

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4. Gráfico de dos dimensiones del MCA de la percepción de la función contable Categoría 3 afirmaciones positivas.



Normalización principal por variable.

Fuente: Elaboración propia

Del análisis descriptivo se desprende un cuadro resumen que reúne las relaciones de percepciones de los ejecutivos desde su formación profesional hacia las distintas categorías. **Ver tabla 7.**

Tabla 7. Resumen de las relaciones de percepciones para las distintas categorías

Categorías	Formación Profesional del Ejecutivo de la Administración			
	Ing. Comercial	Ing. Civil Industrial o Ing. Civil	Ing. Comercial y Contador Auditor	Contador Auditor
Actitudes Profesionales (Afir. Negativa)	Relaciones más cercanas con percepción positiva	Relaciones con percepciones negativas en 1 de las afirmaciones	Relaciones con distintas percepciones, 1 de ellas es negativa	Relaciones con distintas percepciones, 1 de ellas es negativa
Responsabilidad del Profesional (Afir. Negativa)	Relaciones más cercanas con percepción positiva	Relaciones más cercanas con percepción positiva, pero sólo en una afirmación	Relaciones con distintas percepciones, 1 es negativa, y 1 es positiva	Relaciones con distintas percepciones, 1 es negativa, y 2 son positivas
Actitudes Profesionales (Afir. Positiva)	Relaciones más cercanas con percepción positiva	Sin relaciones cercanas	Relaciones más cercanas con percepción positiva	Relaciones más cercanas con percepción positiva
Gestión Profesional (Afir. Positiva)	Relaciones más cercanas con percepción positiva	Relaciones más cercanas con percepción positiva, pero sólo en una afirmación	Relaciones más cercanas con percepción positiva	Relaciones más cercanas con percepción positiva
Formación del Profesional (Afir. Positiva)	Relaciones más cercanas con percepción positiva	Relaciones más cercanas con percepción positiva	Relaciones más cercanas con percepción positiva	Relaciones más cercanas con percepción positiva

Fuente: Preparación propia

i. En relación a la categoría de **Actitudes Profesionales con tres afirmaciones negativas:**

- Los **Ingenieros Comerciales** poseen relaciones con percepciones positivas a esta categoría, es decir ellos se relacionan a percibir que; los profesionales del área/Dpto. de contabilidad ejecutan con autonomía sus actividades y no dependen de la Gerencia para llevarlas a cabo, por otra parte estos ejecutivos se relacionan con percibir que la actitud de estos profesionales del área no es rígida a la hora de incluir nuevas operaciones contables que son requeridas por la Gerencia, además, los Ingenieros Comerciales se relacionan con percibir que los profesionales de esta área demuestran interés en actualizar y/o incrementar su conocimiento que les permiten aportar valor a la gestión de la Gerencia.

- El **Contador Auditor** posee relación con distintas percepciones para la función de los profesionales del área/Dpto. de contabilidad, es decir; su relación de respuestas es positiva para los profesionales del área/Dpto. de contabilidad dado que ejecutan con autonomía sus actividades y no dependen de la Gerencia y demuestran interés en actualizar y/o incrementar su conocimiento, sin embargo, perciben de manera negativa a estos profesionales del área por cuanto consideran que son rígidos a la hora de incluir nuevas operaciones contables que son requeridas por la Gerencia.

- Los ejecutivos que poseen **ambas profesiones** (Ing. Comercial/Contador Auditor) coinciden con la relación de percepción de los Contadores Auditores en que los profesionales del área/Dpto. de contabilidad ejecutan con autonomía sus actividades y no dependen de la Gerencia y demuestran interés en actualizar y/o incrementar su conocimiento, sin embargo, tienen una clara relación con que los profesionales del área son rígidos cuando se trata de incluir nuevas operaciones contables que son requeridas por la Gerencia.

- Los **Ingenieros Civiles Industriales o Ingenieros Civiles** están más relacionados con percepciones negativas para una de las afirmaciones la cual dice relación con que los profesionales del área/Dpto. de contabilidad No ejecutan con autonomía sus actividades y no dependen de la Gerencia para llevarlas a cabo.

ii. Para la categoría **Responsabilidad del Profesional con tres afirmaciones negativas:**

- Los **Ingenieros Comerciales** tienen relación más cercana con percepciones positivas, es decir, ellos se relacionan a percibir que los profesionales del área/Dpto. de contabilidad preparan informes que son de utilidad para la Gerencia, además, tienen relación con percibir que los profesionales del área/Dpto. de contabilidad si utilizan tecnología de la información para preparar informes de utilidad a la Gerencia, y que las funciones del área/Dpto. de contabilidad no se limitan sólo a generar los números contables de la organización, sino también abarca los aspectos cualitativos de esta función.

- La relación de las percepciones que se halló en los **Contadores Auditores** se encuentra separada; La respuesta dice tener relación con percepción negativa en el sentido que estos ejecutivos no consideran que los profesionales del área/Dpto. de contabilidad

preparen informes que sean utilidad para las decisiones que toma la Gerencia. Por otra parte, los mismos ejecutivos también tienen relación con percepciones positivas para las otras afirmaciones de la Categoría; Los profesionales del área/Dpto. de contabilidad si utilizan tecnología de la información para preparar informes de utilidad a la Gerencia, y, las funciones de esta área/Dpto. no se limitan sólo a generar los números contables de la organización, sino también abarca los aspectos cualitativos de esta función.

- Los ejecutivos con **ambas profesiones**, tienen mayor relación a una afirmación positiva y una negativa. De forma positiva ellos tienen mayor relación con que los profesionales del área/Dpto. de contabilidad preparan informes y/o reportes que son de utilidad a las decisiones que toma la Gerencia, y el resultado negativo tiene relación con que las funciones del área/Dpto. de contabilidad sólo se limitan a generar los números contables de la organización y no abarca los aspectos cualitativos de esta función.

- Los **Ingenieros Civiles Industriales o Ingenieros Civiles** tienen mayor relación de percepción positiva en una sola afirmación respecto a la responsabilidad del profesional; Los profesionales del área/Dpto. de contabilidad utilizan tecnología de la información para preparar informes de utilidad a la Gerencia.

iii. En las categorías **Actitudes Profesionales y Gestión del Profesional** con tres afirmaciones positivas, observamos que la formación profesional que poseen los integrantes de la alta administración está relacionado a percepciones positivas, pero en distintos niveles, para las Actitudes Profesionales y para la Gestión del profesional. Así encontramos por ejemplo que:

- Los **Ingenieros Comerciales**, como los **Contadores Auditores**, coinciden con respuestas positivas para las tres afirmaciones de ambas categorías, es decir, los profesionales del área/Dpto. de contabilidad poseen actitud y formación profesional ética en sus funciones contables que se desempeñan en la Organización, además, generan informes contables de gestión que la Gerencia necesita para tomar decisiones en la Organización, y son responsables en el cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos internos emanados por la Organización y Gerencia. Estas percepciones hacen que sea una relación positiva las dos categorías evaluadas.

- Por otra parte, los ejecutivos que posee **ambas profesiones** tienen mayor cercanía con una afirmación positiva que indica que los profesionales del área/Dpto. de contabilidad generan informes contables de gestión que la Gerencia necesita para tomar decisiones en la Organización, esto hace que esté relacionado a una percepción positiva la Gestión del Profesional de esta área.

- Por su parte, los **Ingenieros Civiles Industrial o Ingenieros Civiles** sólo poseen relación con percepciones positivas para la afirmación; Las funciones del Área/Dpto. de contabilidad serán exitosas para la Gerencia sólo si el personal que las ejecuta incluye dentro de su formación profesional una visión general de las operaciones de la Organización.

iv. En la categoría **Formación del Profesional** con tres afirmaciones positivas, observamos que la formación profesional que poseen los integrantes de la alta administración está relacionado a percepciones positivas, pero en distintos niveles, para esta categoría.

- El **Contador Auditor** muestra una mayor relación con percepciones positivas para las 3 afirmaciones, es decir; Las funciones del Área/Dpto. de contabilidad serán exitosas para la Gerencia sólo si el personal que las ejecuta incluye dentro de su formación profesional el análisis de gestión y el proceso de mejora(s) en la Organización y si el personal que las ejecuta incluye dentro de su formación profesional una visión general de las operaciones de la Organización. Sin embargo, las únicas percepciones negativas (muy pocas veces, 4) están relacionadas con el Contador Auditor, pero en menor intensidad que la relación con las percepciones positivas para las 3 afirmaciones.

- El **Ingeniero Comercial**, como así también los ejecutivos que poseen **ambas profesiones** (Ingeniero Comercial y Contador Auditor), y los **Ingenieros Civiles Industriales o Ingenieros Civiles**, muestran relación con percepciones positivas para las tres afirmaciones de la categoría evaluada, es decir; Las funciones del Área/Dpto. de contabilidad serán exitosas para la Gerencia sólo si el personal que las ejecuta incluye dentro de su formación profesional el análisis de gestión en la Organización, también serán exitosas para la Gerencia sólo si el personal que las ejecuta incluye dentro de su formación profesional el proceso de mejora (s) en la Organización, y por último, serán exitosas para la Gerencia sólo si el personal que las ejecuta incluye dentro de su formación profesional una visión general de las operaciones de la Organización.

3. CONCLUSIONES

El resultado de la investigación muestra relaciones cercanas en 21 empresas del gran Concepción - Chile proveniente de las respuestas de los ejecutivos.

Los ingenieros comerciales tienen mayor relación con percepciones positivas en todas las categorías evaluadas; Actitudes Profesionales (en afirmaciones positivas y en negativas), Responsabilidad del Profesional (afirmación negativa), Gestión del Profesional (afirmación positiva) y Formación Profesional (afirmación positiva). En este caso se observa que por el grado de formación profesional, aun cuando los ejecutivos de esta profesión no tienen profundización en la disciplina contable, sin embargo, perciben favorablemente a los profesionales del área/Dpto. en relación la función de la contabilidad dentro de la Organización. En el caso de los Contadores Auditores se observó, en general, que existe relación cercana con distintas percepciones en las categorías evaluadas, por lo que las respuestas de los Ingenieros Comerciales difieren con los Contadores Auditores. Se observó que los Contadores Auditores fueron más duros a la hora de evaluar la función de la contabilidad hacia sus propios pares disciplinarios. Para los ejecutivos que poseen ambas formaciones profesionales (Ingeniero Comercial y Contador auditor), perciben de manera muy similar a los ejecutivos de formación Contador Auditor. Finalmente, los Ingenieros Civiles Industriales o Ingenieros Civiles, hacen la diferencia marcada en su percepción respecto a la función de la contabilidad. Mayoritariamente, estos ejecutivos tienden a ser más estrictos en sus percepciones respecto esta función. Finalmente, dada las distintas relaciones en las percepciones de los ejecutivos que respondieron la encuesta, efectivamente la percepción de la función contable depende de la formación profesional que poseen los integrantes de la alta administración.

Un segundo análisis de los resultados, indica que, a nivel de categoría de formación profesional, prácticamente todos los ejecutivos coinciden en relaciones más cercanas con percepción positiva, en el sentido que esta área será más exitosa si el personal incluye dentro de su formación profesional el análisis de gestión y el proceso de mejora(s) en la Organización, y si el personal que las ejecuta además, incluye dentro de su formación profesional una visión general de las operaciones de la Organización. Los autores de esta investigación vislumbran una tendencia hacia la especialización de los profesionales que ejercen la función de la contabilidad, en ámbitos tales como; gestión contable, administrativa y financiera. La Administración requiere que sus profesionales vayan más allá de las cifras de los estados financieros, por lo tanto, para estos profesionales será un desafío que las cifras de la contabilidad se transformen en herramientas para tomar decisiones en distintos ámbitos de la organización. Un desafío a futuro será el de investigar los contenidos disciplinares contables y de malla curricular que poseen las carreras de Auditoría / Contador Auditor/ Contador Público y Auditor de las instituciones de educación superior en Chile. Quizá una de las interrogantes que se buscará dar respuesta es; ¿será necesario contar con académicos especialistas en asignaturas específicas para reforzar herramientas como las que los ejecutivos han evaluado a través de su percepción, ¿pero qué otras herramientas más debería potenciar los profesionales de la contabilidad?. Este estudio se limitó sólo a 21 respuestas de la muestra aleatoria, sería interesante ampliar la muestra al máximo de la población posible, repetir esta investigación pero en empresas que no respondieron, sería relevante poder analizar en futuras investigaciones una mayor cantidad de respuestas posibles.

4. REFERENCIAS

- Alvarez - Dardet, C., Cuevas Rodriguez , G., & Araújo Pinzón, P. (1999). Un estudio exploratorio sobre el uso de la información contable de gestión en los procesos estratégicos en las empresas españolas. VIII Encuentros de la Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad, 29-46.
- Amstrong, D. (1966). *La Percepción y el mundo físico*. Madrid, España: Tecnos, S.A.
- Arias Castilla, C. A. (2006). Enfoques Teóricos sobre la percepción que tienen las personas. *Horiz. Pedóg.*, 9-22.
- Arnheim, R. (1971). *El pensamiento visual*. Buenos Aires, Argentina: Universitaria de Buenos Aires.
- Balmes, J. (1848). *Curso de Filosofía Elemental* (Corregida ed.). Paris, Francia: Garnier Hermanos. Recuperado el 1 de octubre de 2018, de [<https://archive.org/details/cursodefilosofae00balm>]
- Buelbas, C. G., & Mejía, G. E. (Octubre de 2014). El papel de la contabilidad de Gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Panorama Económico_Journal_ISSN 0122-8900*, 22, 91-108.
- Cañibano, L. (2004). Información Financiera y Gobierno de la Empresa. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, n°19, 157-223.
- Carrizo, W., & León, S. (2007). ¿Qué realidad representa la Contabilidad? *Pecvnia*, 5 (2007), 17-27.
- Dueñas, N. (July/Dec de 2007). La teoría subjetiva del valor en contabilidad: comentarios sobre la valoración con base en las emociones. *Innovar vol.17 no.30*, Print version ISSN 0121-5051.
- Freeman, R. E. (1983). Stockholders and Stakeholders: A New Perspective on Corporate Governace. *California Management Review*, 15(3), 88.
- García, M. T. (2004). *Fundamentos y Normativas de la Contabilidad* (Tercera Edición actualizada 2004 ed.). Valparaiso: LexisNexis.
- Gordon, M. J., & Shillinglaw, G. (1978). *Contabilidad* (Vol. Primera Parte). Buenos Aires, Argentina: El Ateneo.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). (I. E. C.V., Ed.) Ciudad de México: McGraw-Hill, 2010.
- Horgren, C., Harrison, W., & Bamber, L. (2003). *Contabilidad* (Quinta ed.). Ciudad de México, México: Pearson Prentice Hall.
- Meigs, R., Meigs, M., Bettner, M., & Whittingtong, R. (1998). *Contabilidad La base para decisiones gerenciales*. Bogotá, Colombia: McGRAW-HILL Interamericana S.A.
- Monterrey, J. (abril-junio de 1998). Un recorrido por la Contabilidad Positiva. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, vol XXVII n°95, 427-467.
- Palacios, A. S. (2018). La contabilidad. *CAPIC Rewiev*, 14-22.
- Pérez, M. A. (2017). La aplicación de los gráficos radiales en el análisis contable del sector pesquero en Cataluña: Gráfico radial y análisis contable. *Revista Internacional de Economía y Gestión de las Organizaciones*, Volúmen 1, número 2.
- Santibañez, C. (2017). La Contabilidad. *CAPIC Review*, 20-30.
- Zeff, S. (Marzo de 1985). Evolución de la Teoría Contable. Las investigación empírica. *Contaduría Universidad de Antioquía*, 25-53.