

LA RELACIÓN DE LA CONTABILIDAD, LA GESTIÓN DE LA CALIDAD Y LAS NIIF.**Robinson Dueñas Casallas**

Docente Tiempo Completo Facultad de Ciencias Económicas, Programa de Contaduría Pública.

Bogotá, Colombia

Yeanette Mireya Duran Arias

Docente Tiempo Completo Facultad de Ciencias Económicas, Programa de Economía.

Bogotá, Colombia

Bibiana Carolina Moncayo Orjuela

Docente Tiempo Completo Facultad de Ciencias Económicas, Maestría en Gestión de Organizaciones.

Bogotá, Colombia

Área temática: WORKSHOP 1 «Información no financiera. Marco normativo, práctica y tendencias»

Palabras clave: Gestión, evolución, globalización, calidad, NIC/NIIF.

Este artículo es producto de la investigación desarrollada voluntariamente por los docentes autores del mismo, quienes pertenecen a los grupos de Investigación GECS, GECCGO y CIE de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Militar Nueva Granada en Bogotá - Colombia. A nuestra Universidad, AECA, Facultad y Grupos de Investigación, les ofrecemos todos nuestros agradecimientos y gratitud por promover los procesos de investigación de la comunidad académica a nivel internacional.

LA RELACIÓN DE LA CONTABILIDAD, LA GESTIÓN DE LA CALIDAD Y LAS NIIF.

Resumen

El contexto en el que se desarrollan las compañías, les exige que la contabilidad no sólo cumpla con los estándares internacionales enmarcadas en la niif, sino que todos sus procesos sean de calidad y se gestionen sobre esta. La gestión de la calidad se enfocaba al cliente interno y externo. Hoy los diferentes usuarios de la información contable y financiera, no son sólo los dueños de la compañía y los entes de control. También clientes, proveedores, inversores, público en general y hasta la competencia, ésta no solo por comparación, sino como herramienta de aprendizaje y crecimiento.

LA RELACIÓN DE LA CONTABILIDAD, LA GESTIÓN DE LA CALIDAD Y LAS NIIF.

La contabilidad surge como respuesta a la necesidad del ser humano de saber con qué recursos cuenta y como se puede financiar en las distintas labores que desarrolla, ya desde la prehistoria el hombre nómada busca mediante símbolos llevar un registro de las herramientas de caza y pesca que posee y de los animales que caza. Luego de lo cual el hombre prehistórico decide asentarse en clanes, tribus y comunidades, dentro de las cuales debe existir organización y distribución de tareas para cubrir las necesidades primordiales: comida, resguardo y vestimenta, por lo que se dividen en pequeños grupos con diversas tareas asignadas, desde: cazar no solo para alimentarse, también para reservar alimento, cultivar la tierra para obtener frutas y vegetales, preparar el vestuario de los integrantes de la comunidad y edificar las viviendas para los miembros de la tribu y sus familias; allí nace la importancia de llevar un registro detallado de los cultivos que se tienen y de las cantidades de alimentos, pieles y demás elementos necesarios de los que se dispone para enfrentar el invierno, es aquí donde aparece los primeros inventarios detallados.

En la Edad Media, en Roma se crea el cargo de Contador General del Estado, encargado de llevar registro y administrar todos los bienes y recursos del estado romano, siendo este el primer cargo referente a contabilidad en el sector público. Durante el Renacimiento dos personajes hacen aportes fundamentales a la disciplina contable y al desarrollo de las técnicas básicas de esta; el italiano Benedetto Cotrugli Rangeo sienta las bases de la registración contable en tres libros llamados: Memoriale – Borrador-, Giornale – Diario y Cuaderno – Mayor, y explica su forma de utilización: los primeros registros se realizaran en Memoriale y de allí pasarán al Giornale en el cual se detallaran todas las transacciones realizadas, para luego pasarlos al Mayor que contara con un índice de cuentas que facilitara la búsqueda de las diferentes transacciones realizadas dentro de los períodos contables, además afirma que la situación de las empresas deberá medirse y cuantificarse de forma anual, con lo cual la aparición del período contable anual para así poder saber la situación económica real de las mismas, esto mediante la elaboración del Bilancione, precedente del Balance General, en donde las pérdidas y/o ganancias se llevaban contra el Capital, además de hablar de un Libro de Actas, en el que se copien las cartas de la empresa.

Por otro lado, aparece el principio de Partida Doble que ha permanecido hasta nuestros días de la mano de Fray Luca Pacioli, el cual sostiene que *“No Existe Deudor Sin Acreedor”* por lo que se hace necesaria la reestructuración de los registros de forma tal que se cumpla con dicho principio. Con la Revolución Industrial, el papel del contador en las organizaciones se fortalece ya que la producción en masa de diferentes materias primas, artículos y productos terminados lleva a un incremento significativo de la actividad económica y comercial de las empresas, haciendo necesario reducir costos en los procesos de manufactura de las industrias, de la mano de la eficiencia de los procesos, la especialización de funciones y las nuevas tecnologías, dándose las bases para la Contabilidad de Costos que es aplicada en nuestros días.

Para Schrott la contabilidad es:

"Ciencia de la registración, doctrina sistemática de los principios de la teneduría de libros y del control".

La profesión contable durante siglos fue concebida como "llevar libros de cuentas", pero la globalización exigió una transformación de la esencia de la misma dejando atrás este concepto, demostrando la importancia de los contadores dentro de las organizaciones y transformando la profesión en un pilar fundamental al momento de la toma de decisiones gerenciales, haciendo de los profesionales de la contabilidad elementos indispensables dentro del gobierno corporativo.

En el mundo de hoy la contabilidad es una ciencia en constante evolución que dinamiza las operaciones financieras y económicas de las organizaciones y busca el mayor rendimiento de los fondos invertidos por las fuentes de financiación internas. Es la **CONTABILIDAD DE GESTIÓN**, la respuesta a la exigencia de evolución de la disciplina contable ya que en esta no solo es importante la exactitud de los registros en cuanto a las cifras de los diferentes hechos económicos que tienen lugar dentro de las organizaciones, sino que hace de la contabilidad una ciencia integral, que tiene diversos componentes como:

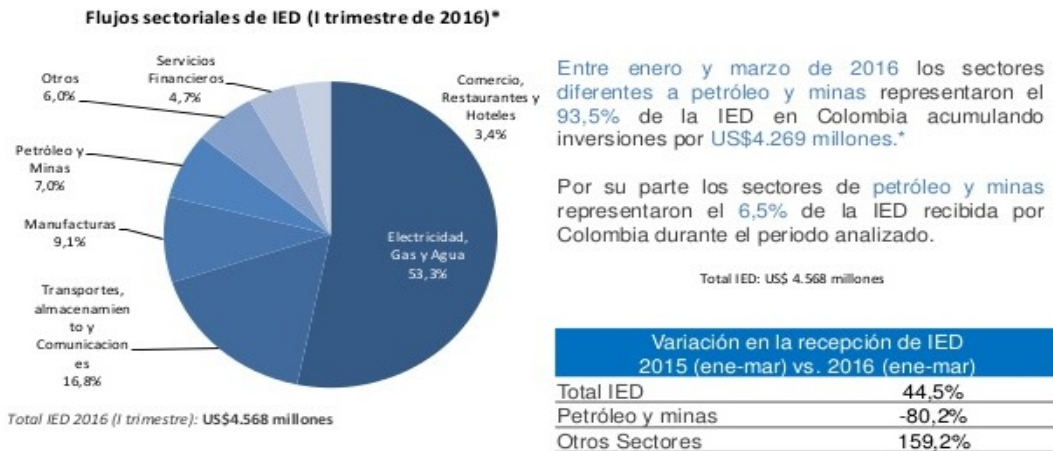
- Contabilidad Administrativa: *"La Contabilidad Administrativa es un sistema de información al servicio de las necesidades de la administración con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones; de tal forma que permita a las empresas lograr una ventaja competitiva que permita alcanzar un liderazgo en costos y una clara diferenciación que la distinga de otras empresas"*. (Ramírez, 2012)
- La Contabilidad financiera se encarga del reconocimiento, medición, representación y revelación de los hechos económicos ocurridos dentro de las organizaciones durante el período contable.
"Es un sistema de información que permite medir la evolución del patrimonio o riqueza y los resultados o rentas periódicas de la empresa, mediante el registro sistemático de las transacciones realizadas en su actividad económico-financiera, lo que conduce a la elaboración de la cuentas anuales, preparadas con arreglo a principios contables y normas de valoración uniformes, lo cual posibilita que sean interpretadas y comparadas por los agentes económicos interesados en conocer el funcionamiento de la empresa". (Mallo y Pulido)
"Es la técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias, analizada e interpretada, para que los diversos interesados puedan tomar decisiones en relación con dicha entidad económica". (Romero Javier)
- Contabilidad de Costos: La contabilidad de costos busca optimizar los costos incurridos en los procesos de transformación de las materias primas en productos terminados o semiterminados, mediante el estudio de los componentes de dicha producción por separado e interrelacionados: materias primas directas, mano de

obra directa y costos indirectos de fabricación, además de otros factores determinantes como las nuevas tecnologías, la capacitación del personal y lo relativo a la adecuada utilización de la maquinaria y equipo necesarios para la producción, con el fin de lograr eficiencia, eficacia y calidad en los procesos que den como resultado productos y servicios competitivos en el mercado.

- **Contabilidad Ambiental:** La contabilidad ambiental busca medir el impacto que las organizaciones tienen en el medio ambiente. Planteando estrategias que permitan la disminución de los efectos negativos sobre el planeta y priorizando los mecanismos que permitan la sostenibilidad de las organizaciones.
- **Contabilidad Social:** Con la contabilidad social se pretende medir el impacto en la sociedad de las organizaciones, esto con el principio básico de retribución comprendiendo el factor primordial que es el ser humano, tanto dentro de la organización como trabajador que desempeña mejor sus funciones en un ambiente equilibrado dentro de entidades que se preocupan no solo por su desempeño laboral, si no que propenden por el desarrollo socio afectivo, intelectual y moral de los individuos; como también de los seres externos de la organización que pueden verse beneficiados por programas, planes y proyectos empresariales que brinden educación, estabilidad, alimentación, entre otros, es decir que retribuyan de alguna manera lo que la sociedad les da como beneficio económico en contraprestación de los productos o servicios recibidos.
- **Contabilidad Fiscal:** La contabilidad fiscal es el mecanismo mediante el cual los organismos fiscalizadores del Estado realizan control y seguimiento de la actividad económica de las organizaciones, garantizando el aporte de las mismas mediante impuestos, tasas y contribuciones que permiten el desarrollo social del país.
- **Contabilidad Tributaria:** La contabilidad tributaria es el mecanismo por el cual las organizaciones calculan la base sobre la que serán pagados los distintos impuestos: Impuesto de Renta, Impuesto a la Riqueza, Impuesto de Industria y Comercio, entre otros, en las cifras correspondientes con respecto de las ganancias obtenidas por estas en cada periodo contable y fiscal.

Dichos componentes buscan medir el impacto real que las organizaciones tienen dentro de la sociedad en la cual desarrollan su objeto social, es decir por una parte respaldan el desempeño económico y la responsabilidad fiscal y tributaria de las organizaciones mediante los Estados Financieros que muestran la realidad económica de las mismas. Y por otra, buscan reflejar la responsabilidad de la organización frente a la sociedad **RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL**, midiendo básicamente como impactan las organizaciones al entorno en que desarrolla su actividad económica, mejor dicho, como contribuyen a que el ecosistema que las rodea prospere y a su vez mostrando la influencia que las mismas tienen en las personas, en el ambiente, grupos culturales y sociales que se ven influenciados y/o apoyados por ellas.

Entre enero y marzo de 2016, el 93,5% de la IED estuvo concentrada en sectores diferentes a petróleo y minas



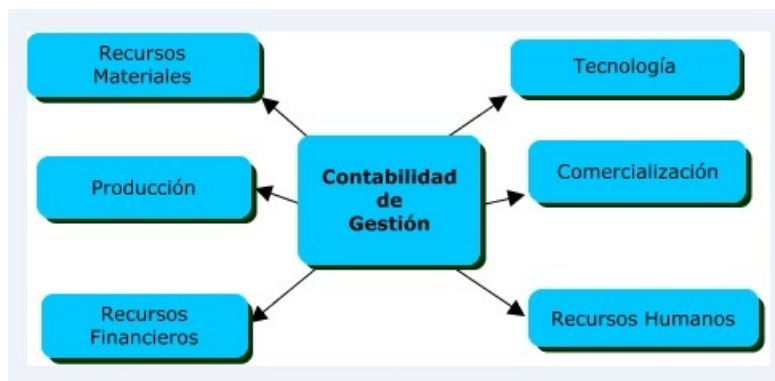
El incremento de 44,5% en la recepción de IED entre enero y marzo de 2016 se explica principalmente por un aumento de 86 veces en la recepción de flujos por parte del sector electricidad, gas y agua. Ahora bien, durante este mismo periodo, varios sectores no minero energéticos aumentaron su participación con respecto al año anterior.

Fuente: Balanza de pagos – Banco de la República Colombia

¿Por qué la globalización desempeña un rol importante para la contabilidad de gestión?

Antes en la contabilidad de las organizaciones públicas y privadas de un país solo se aplicaban los requerimientos legales y normativos de dicho país, en el caso de Colombia la contabilidad estaba reglamentada por el Decreto 2649 de 1993 que sentaba las bases para el ejercicio de la profesión y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia (PCGA)

La globalización hace patente la necesidad de que la información financiera y contable sea accesible y comprensible para todos los grupos de interesados stakeholders, no solo a nivel nacional, sino que busca abrir el país a los mercados internacionales, para ello se requieren parámetros o estándares globales que logren dicho propósito. Es por ello que en el 2003 el Informe sobre el Cumplimiento de Normas y Códigos ROSC muestra un análisis de las fortalezas y debilidades de los sistemas contables y de auditoría del país y hace recomendaciones claras con el fin de preservar la transparencia de la información y la mejor utilización de la misma.



Fuente: Elaboración propia

Teniendo como base dicho informe las autoridades normativas del país elaboran la que en 2009 se conocería como Ley 1314 que pasaría a reglamentar el desarrollo de la profesión contable en el país y la convergencia hacia las NIC/NIIF que se transforman en las principales aliadas de las empresas colombianas en el proceso de internacionalización de sus negocios, la estandarización de su información contable y financiera y en la gestión de la calidad de no solo en lo contable sino en todos sus procesos, pues es claro que la política contable de una organización no solo afecta el departamento o centro de costos de contabilidad, sino la dinámica de sus procesos y con ello la toma de decisiones.

Una de las obras que nos permitimos citar La contabilidad de gestión en Latinoamérica liderada por Jesús Lizcano-Álvarez producida en 1996 por la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) y la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)

La gestión de la calidad es la herramienta y estrategia fundamental para el desarrollo adecuado de las labores y funciones de las organizaciones, ya que la misma no solo se centra en brindar calidad a los productos y servicios que se ofrecen en el mercado, si no que pretende que la calidad se vea reflejada en todos los ámbitos de sus actividades como son entre otras: producción, comercialización, distribución, publicidad, administración, etc. Mediante el ciclo de la gestión de calidad que va desde el planeamiento de la calidad, el control de la calidad, el aseguramiento de la calidad y el mejoramiento continuo de la calidad, todo lo anterior con la finalidad de lograr el éxito empresarial.

Uno de los autores de varios textos de alta importancia en el tema de la contabilidad de Gestión es Vicente Ripoll-Feliu quien en su libro *Contabilidad de Gestión: Investigación y Práctica Empresarial* hace una magnífica relación entre la contabilidad y los diferentes centros de costos de las organizaciones y aunque textualmente argumentaba sobre investigación y desarrollo, hoy en día hablamos de lo mismo, pero con una variable adicional llamada innovación, I+D+I como el pilar de la gestión prospectiva de las organizaciones.

La calidad según la Organización Europea para el Control de la Calidad esta definida como:

“La totalidad de las características de un producto o servicio que, con su aptitud, permiten satisfacer una necesidad dada. En productos industriales queda determinada fundamentalmente por la calidad de diseño y de fabricación”

El objetivo primordial de la gestión de la calidad es la satisfacción de las necesidades de los consumidores de bienes o servicios mediante la optimización de los recursos de las organizaciones, su pilar fundamental es el cliente y hacia él se enfocan todos los recursos de los que dispone. En la gestión de la calidad se deben involucrar todos los integrantes de la organización ya que solo con funcionarios comprometidos, capacitados, satisfechos y responsables se consigue el logro de los objetivos organizacionales planteados.



Fuente: Imagen internet - globalización

Un consumidor satisfecho será fiel a los productos y servicios elaborados y distribuidos por la organización, respaldando las cualidades y características diferenciales tanto del producto o servicio como de la calidad en atención, asesoría y respaldo, mostrando una imagen fuerte y positiva de la organización en el mercado. Cuando una organización entrega productos satisfactorios a sus clientes logra que estos busquen a su empresa para satisfacer otras necesidades, en muchas ocasiones la calidad de lo recibido hace que para el consumidor final un precio elevado no sea un inconveniente, por la relación de reciprocidad entre alta calidad mayor precio.

Promover la calidad en los procesos significa brindar un buen producto disminuyendo así riesgos de devolución o disminución de inventarios por fallas en la producción y obsolescencia, además la calidad del producto permite establecer y promover alianzas estratégicas con proveedores y fuentes de financiación externa, granjearse el prestigio y preferencia de los consumidores y el posicionamiento de la marca y de los productos de la empresa garantizando su permanencia en el mercado y ampliando sus oportunidades de crecimiento y expansión.

La calidad no implica necesariamente el aumento de los costos, implica: optimizar procesos, maquinaria y equipo adecuados a las necesidades de producción de la empresa, garantizar materias primas óptimas, capacitación de los empleados, canales de distribución competentes que permitan la entrega oportuna en tiempo y lugar de los productos y servicios, entre muchos otros factores.

Siendo un poco más prospectivos, las organizaciones no solo deben estandarizar internacionalmente su contabilidad con las niif, lo cual le permitirá a la compañía cumplir con la norma y enfrentarse con la globalización económica en ese aspecto. También tendrá que buscar el aseguramiento de su información y ahí entramos hablar de las NIAS Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Es en este aspecto que se hace los primeros acercamientos con la gestión de la calidad en cuanto a información contable y financiera. Para dar un ejemplo la NIA 220 que trata sobre el control de calidad de la auditoría de estados financieros y así las demás normas internacionales de auditoría y

aseguramiento, que harán de los estados financieros un material invaluable en la toma de decisiones y en la proyección empresarial.

En conclusión, la globalización es el factor determinante en la evolución de la profesión contable que pretende hacer de los actuales y futuros contadores, profesionales íntegros, valiosos y útiles para la sociedad, que no solo velen por la utilidad económica de las entidades en que se desempeñen, sino que promuevan la responsabilidad social empresarial como el método mediante el cual se solidifique el lugar de las organizaciones en la sociedad, haciendo de ellos especialistas en Contabilidad de Gestión que representen las organizaciones a nivel internacional con el apoyo y acompañamiento de las NIC/NIIF como base de su labor contable y que vean y promuevan la gestión de la calidad en las organizaciones como la herramienta que garantizara el éxito de sus labores y por ende de las compañías.

REFERENCIAS.

- SORET I, OBESSO M; *La Gestión de la Calidad*, ESIC Editorial, Madrid
- DOMÍNGUEZ G, (2010), *Indicadores de Gestión y Resultados*, Biblioteca Jurídica DIKÉ, 7ma. Edición, Bogotá.
- BAHAMÓN A, (2010); *Planeación estratégica, control interno y gestión de la calidad para entidades públicas*, IBAÑEZ grupo editorial, Bogotá.
- AGUIRRE DE LÁZARO, ERWIN (2006, noviembre). *Planeación estratégica de la gestión tecnológica. Folletos Gerenciales*, 10 (11), 34-43. ALMEIDA DA SILVA, PAULA DANYELLE; MORAIS DOS SANTOS, ODILANEI & SOUSA-FERREIRA, ARACÉ- LI CRISTINA DE (2007, mayo-agosto). *A percepção dos docentes quanto às práticas de contabilidade estratégica: um estudo comparativo. Revista Contabilidade & Finanças – USP* (44), 44-59. Disponible en: http://www.eac.fea.usp.br/cadernos/completos/44/paula_odilanei_araceli_pg44a59.pdf.
- APARISI-CAUDELI, JOSÉ ANTONIO; GINER-FILLOL, ARTURO & RIPOLL-FELIU, VICENTE (2008, noviembre). *Análisis y desarrollo del proceso de planificación y estratégica del sistema portuario español. Contabilidad y Negocios*, 3 (6), 47-60. Disponible en: http://revistas.pucp.edu.pe/contabilidadynegocios/files/contabilidadynegocios/005_Aparisi_Giner_Ripoll_C_y_negocios_6.pdf
- ARAÚJO-PINZÓN, PEDRO (2003, julio-septiembre). *Nuevo institucionalismo, teoría de la estructuración y cambio en los sistemas y prácticas de contabilidad de gestión: Teorías y métodos de investigación. Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 32 (118), 693-724. Disponible en: <http://www.aeca.es/pub/refc/articulos.php?id=0074>.

- AZOFRA-PALENZUELA, VALENTÍN T.; SANTIDRIÁNARROYO, ALICIA & PRIETO-MORENO, BEGOÑA (2004, abril-junio). *Verificación empírica y método del caso: revisión de algunas experiencias en contabilidad de gestión a la luz de su metodología. Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 33 (121), 349-378. Disponible en: <http://www.aeca.es/pub/refc/articulos.php?id=0055>.
- RIBEIRO, JOÃO A. & SCAPENS, ROBERT W. (2006, noviembre). *Management accounting and power: a contested relationship. Working Papers (FEP) Universidade do Porto* (132), 1-20. Disponible en: <http://www.fep.up.pt/investigacao/cete/papers/dp0611.pdf>.
- <https://es.scribd.com/document/357529784/Contabilidad-Tributaria-y-Que-Diferencia-Tiene-Frente-a-La-Contabilidad-Fiscal>
- http://www.milenio.com/firmas/universidad_politecnica_de_tulancingo/Contabilidad-Administrativa-herramienta-negocios_18_866493423.html