

**XLI SIMPOSIO NACIONAL DE PROFESORES DE PRACTICA
PROFESIONAL**

**Nuevos campos de desarrollo de la práctica profesional
contable y la posibilidad del desarrollo en la P.P.S.**

Presentación didáctica de una experiencia de aplicación

C.P. Zabala Chiaradía, Melisa Lucía (U.B.A. - F.C.E.)

12 y 13 de Septiembre de 2019

Resumen

La importancia de la reingeniería y reestructura en la metodología de trabajo del profesional en ciencias económicas es vital, en una Argentina donde existe un futuro incierto respecto de la tributación, sumado a la elevada presión tributaria y a la cuantía de resoluciones técnicas que no son aplicadas de manera uniforme entre las compañías.

Este trabajo intenta analizar la coyuntura sobre la cual el contador público desarrolla su actividad, puntualmente en dos tipos de organizaciones, intentando promover herramientas eficaces para la mejora de la información contenida en los estados financieros para la toma de decisiones; entendiendo asimismo, que ante los desafíos que la gestión provoca en el desempeño de la tarea profesional, el aporte que genera la herramienta de aplicación PPS desde la tutoría áulica, podría incorporar elementos que permiten un verdadero desarrollo De la capacidad profesional.

Por otro lado, es intención de este trabajo, desterrar por completo la errónea concepción del contador como mero liquidador de impuestos o hacedor de contabilidad, para pasar a tener un rol preponderante de asesor de la gerencia a efectos de mejorar la toma de decisiones en organizaciones.

Sobre esta base, resulta de interés analizar cómo impactará en la transferencia de contenido en la materia práctica profesional en organizaciones, en pos de mejorar la calidad del recién graduado.

Desarrollo profesional, nuevos desafíos.

En una Argentina cambiante, donde se avizora un horizonte incierto respecto de políticas tributarias, que hacen que el profesional se encuentre día a día lidiando con los asesoramientos en torno a mejorar la capacidad contributiva de sus clientes, mechado con la elevada presión tributaria que ha dejado en el camino a muchas Pymes; donde en materia contable existen 50 resoluciones técnicas emanadas de la F.A.C.P.C.E., las cuales no son aplicadas de manera uniforme, y muchas de las cuales no son conocidas en su totalidad, ni siquiera por la dirección de algunas compañías; donde aquellos contadores públicos que han tenido que ajustar por inflación, se han tenido que perfeccionar en pos de las variables que fueron suscitándose a lo largo del último semestre del 2018, y revisando qué cierre de ejercicio comercial posee cada entidad, para analizar el impacto, hace que el profesional continúe en el camino de la resiliencia y replantee su servicio a brindar.

La importancia de la reingeniería y reestructura en la metodología de trabajo del profesional en ciencias económicas es vital, sobre todo en pos del volver a generar valor agregado a la profesión, para colaborar con la toma de decisiones gerencial, siendo un analista de información, y colaborador empresarial.

Por otro lado, no resulta un tema menor, el hecho de que en este camino hacia la excelencia del contador público, se verifiquen aquellos nichos de mercado que no han sido desarrollados en su totalidad por esta profesión, en miras de buscar resolver cuestiones inciertas, sobre todo en materia de sustentabilidad.

La importancia de la generación de valor en la profesión contable.

Claro está que en materia económica y contable, 12 son las incumbencias de contador público según la Ley 20.488, pero ante los desafíos promovidos por la situación actual del mercado, y la competencia desigual que existe entre profesionales, es que el contador público debiera de reestructurarse y promocionar otro nivel de trabajo que poco tenga que ver con información que pueda suministrar *per se* sistemas contables o sistemas tributarios.

Es por ello que este trabajo analiza la coyuntura en la cual se desempeña el rol del contador público en dos tipos de organizaciones, evaluando las alternativas de mayor generación de valor en la profesión, en pos de revalorizar nuestro accionar promoviendo herramientas eficaces de mejora constante de información para la toma de decisiones.

En este punto es importante destacar la opinión de Sidero D.¹, en cuanto a que el contador público asesor de empresas familiares, puede ejercer como director externo, a efectos de generar una apoyatura integral para la dirección y gestión de negocios, siendo un opinante más, alentando decisiones dentro de un marco metodológico y ordenado.

¹ El Gobierno y la toma de decisiones en las empresas de familia agropecuarias, Consultor Agropecuario, Errepar, Julio 2014.

Tomar conocimiento y analizar la situación en el mercado.

A efectos de poder entender las necesidades de cada compañía, el contador público debiera de inmiscuirse en la actividad que desarrollan las mismas, analizar su posicionamiento en el mercado y composición accionaria.

Tomar conocimiento de la actividad, interpretar los circuitos de información, cómo se suministra la misma a los sistemas contables o de gestión de la compañía, conocer las características específicas de cada actividad, analizar buenas prácticas del gobierno corporativo, pareciera una actividad de verificación de organismos de contralor o un “Conozca su cliente” como lo establece la Unidad de Información Financiera.

Cierto es, que sin esta apreciación no se puede efectuar ningún planeamiento estratégico ni planificación por objetivos en pos de generar mayor valor a la información a emitir, o a la opinión a generarse sobre estados financieros.

Contabilidad de Gestión y Auditoría de balances sociales.

En esta búsqueda por el perfeccionamiento y frente a los desafíos de esta nueva época, es que resulta de importancia generar valor agregado a las compañías, y que este valor agregado pueda colaborar con las decisiones empresariales a tomar.

La contabilidad por sí, implica información que puede ser histórica, actual o proyectada, para lo cual es crucial tener en vista el uso de tales datos; si los EEFF se confeccionan a efectos de cumplimiento de las normas legales y profesionales vigentes, o si se confeccionan para entender el pasado, analizar el presente, y proyectar el futuro del negocio.

Las organizaciones pueden tener información contable sistematizada o informatizada, pero por sí no genera mayor valor para la toma de decisiones, es por ello que información del tenor no financiero o cualitativo, es vital para poder comprender por ejemplo en qué entorno se suscitaron las variables, cómo se modificaron en cuantía los principales rubros contables, composición de cartera de inversiones, fluctuaciones económicas, etc. que el estado financiero de por sí no lo contiene.

La importancia de la memoria societaria según art. 66 de la Ley General de Sociedades, radica justamente en incorporar al juego de estados contables información que no surja de los mismos, sino que contenga información sobre hechos acontecidos cualitativos, indicadores comparativos anuales, contexto de la actividad, análisis de desvíos, estimación u orientación sobre perspectivas de futuras operaciones; por lo que de alguna manera sería un primer acercamiento hacia información de gestión, ¿pero ello resulta suficiente?, al parecer no.

Es allí donde el contador público, entendedor de esta necesidad en las organizaciones, puede proporcionarle a la entidad esta información a efectos de mejorar el giro del negocio.

La contabilidad de gestión es el proceso de proporcionar a los gerentes y empleados de una organización, información relevante, tanto financiera como no financiera, para tomar decisiones, asignar recursos y monitorear, evaluar y recompensar el desempeño.²

¿Por dónde comenzar?

Analizando la compañía, entendiendo las necesidades de la dirección, administradores de las empresas, observando el comportamiento de los mercados, priorizando también las necesidades de los stakeholders, es que se genera una reingeniería de procesamiento de información, involucrando todos los niveles de la empresa, revisando asimismo los sistemas contables, circuitos internos de la organización a efectos de optimizar tiempos e información disponible.

¿Cuál es el costo de la generación de información de calidad y su beneficio?

- Parametrización de sistemas contables.
- Información organizada por centros de costos.
- Tendiente a no superar el nivel de carga administrativa de la sociedad.
- Simplificando la duplicidad de tareas al momento de carga de información.
- De fácil interpretación.
- Que busque solventar las necesidades del ente.
- Que brinde información para la toma de decisiones.

Una vez obtenidos los datos, ¿cómo genero información de gestión?

En la actividad agropecuaria, por ejemplo, en muchas oportunidades nos encontramos frente a empresas de familia, o frente a organizaciones cuyos accionistas son del exterior, lo que motiva aún más la labor del contador público asesor de este tipo de compañías.

Informes de gestión, márgenes agropecuarios, son ejemplos claros de información para elevar a gerencia que puede cambiar o mejorar el rumbo de la compañía.

¿Cómo estructurar un informe de gestión o un margen agropecuario?

En primer lugar es imprescindible, como se explicó anteriormente, entender la necesidad de la compañía, para saber cómo estructurar los informes a emitir.

Como el margen agropecuario de lo que estemos analizando, puede ser cualquier tipo de bien de cambio comercializable, va a arrojar un tipo de resultado, visto por sí no generaría mayor información, ahora bien, compuesto con otras actividades, o analizado integralmente con la situación de la empresa, puede generar información de valor para la compañía; por lo que puede formar parte del informe de gestión.

Un informe de gestión entonces, va a estar compuesto como mínimo por:

- Memoria
- Cash-flow (proyectado, ejecutado, y descripción de desvíos)

² Management Accounting, Atkinson, Kaplan, Matsumura, Young, 6th Edt., Pearson.

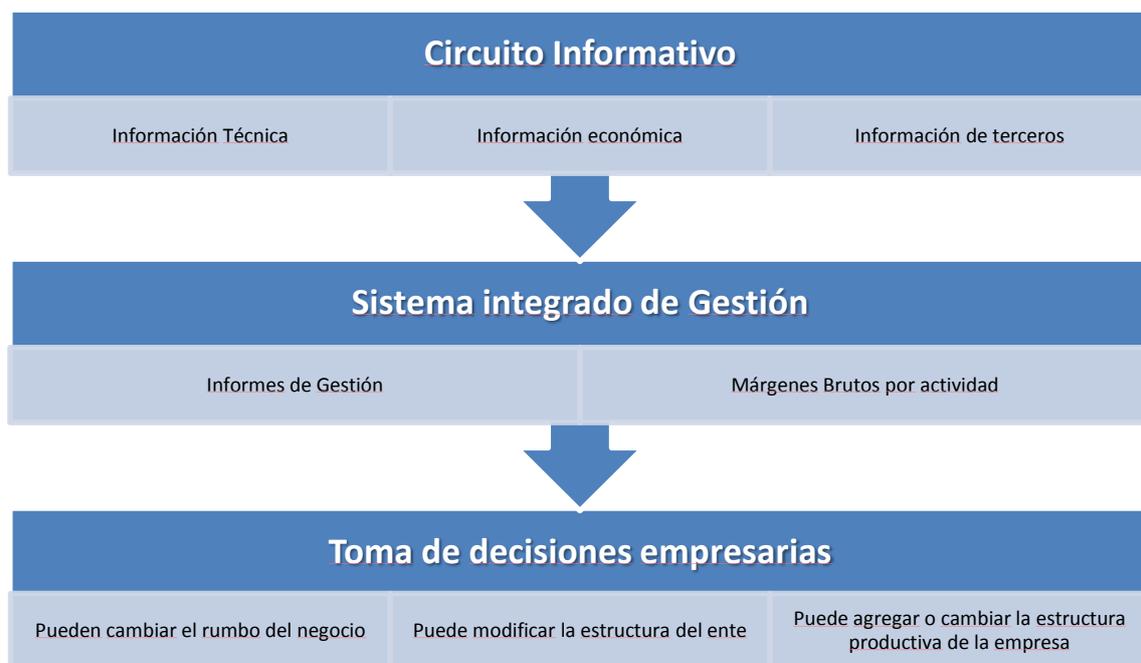
- Evolución de fondos
- Planilla de lluvias
- Stock y movimientos de insumos
- Stock y movimientos de granos
- Planilla mensual de movimiento de hacienda

¿Con qué periodicidad se emiten estos informes?

El giro de negocio de cada organización, va a ir generando por sí, la necesidad de mayor información que no esté contenida en los estados contables, por lo que como mínimo semestralmente, sobre todo por la volatilidad de precios y de tipo cambiario, se entiende necesario para la toma de decisiones.

Entonces, es dable destacar que el contador público a partir de información que pareciera estática o histórica, puede generar información de gestión con datos externos al sistema, que ingresándolos genera información de calidad.

Graficando lo anterior:



Asimismo el contador por sí, no puede generar a priori estos tipos de informes, sin la colaboración de profesionales de otros rubros de la compañía, siguiendo el ejemplo agropecuario, el contador público puede y debe interrelacionarse con ingenieros agrónomos, administradores, idóneos, capataces, que brinden mayor información acerca del día a día del giro del negocio, por tanto, la cadena de valor pasa a ser multidisciplinaria, generando más fidelidad al informe de gestión emitido.

Por otro lado, otro ejemplo que se suscitó en esta búsqueda de nuevos campos de desarrollo de la profesión contable, analizando las necesidades de compañías para poder insertarse en un mundo que cada vez observa más el comportamiento sustentable de las mismas, fue ver qué huella hemos dejado en la profesión respecto de auditorías de balance social.

Un análisis efectuado sobre empresas nacionales e internacionales de la industria alimenticia, en el marco de la materia Balance de Responsabilidad Social de la Maestría en Contabilidad Internacional de U.B.A., ha evidenciado la escasez de emisión de informes de auditoría sobre informes de sustentabilidad en dichas compañías.

De acuerdo con Scavone, Sanabria & Alá Vera³, la contabilidad de gestión ambiental suministra herramientas para la generación de información contable sustentable para la toma de decisiones de las organizaciones, sobre cuestiones que involucran la gestión integral de las estrategias de negocios sustentables de las organizaciones; pero ¿es realmente información verificable si la misma no se encuentra auditada?

Citemos a continuación los indicadores clave de Mondelez International desde el 2014 al 2018:

Progress Over The Past Three Years	2014	2015	2016
Sustainable Agriculture			
● All cocoa will ultimately be sustainably sourced	12%	21%	21%
● 75% of Western European biscuit volume made with Harmony wheat by 2015	60%	75%	75%
● 100% RSPO palm oil by 2015	100%	100%	100%
● 100% palm oil traceable to the mill	n/a	90%	96%
● 100% palm oil from suppliers with aligned policies	n/a	91%	99%
● 100% cage-free eggs in U.S. and Canada by 2020 and EU by 2025	n/a	n/a	15%
Environmental Footprint¹			
● Reduce absolute CO ₂ emissions from manufacturing 15% ²	-5%	-7%	-7%
● Reduce water use by 10% ² at priority locations where water is most scarce	-7%	-16%	-18% ³
● Reduce total waste in manufacturing 20% ²	-6%	-5%	-10%
● Eliminate 65,000 metric tonnes of packaging ²	27.5k	38.5k ⁴	46.3k

2020 SMART SUSTAINABILITY GOALS AND PROGRESS	2016	2017	2018
SUSTAINABLE AGRICULTURE			
● All chocolate brands will source their cocoa through Cocoa Life by 2025 ¹	21%	35%	43%
● Source 100% of our EU wheat need via Harmony by 2022	75% ²	60%	60%
● Maintain 100% RSPO palm oil	100%	100%	100%
● 100% palm oil traceable to the mill	96%	95%	95%+
● 100% palm oil from suppliers with aligned policies	99%	99%	99%
● 100% cage-free eggs in U.S. and Canada by 2020 and rest of world by 2025 ¹	15%	15%	18%
ENVIRONMENTAL FOOTPRINT			
● Reduce absolute CO ₂ emissions from manufacturing by 15% ⁴	-7%	-10%	-10%
● Reduce water use by 10% ² at priority locations where water is most scarce	-18%	-25%	-22% ⁵
● Reduce total waste in manufacturing by 20% ⁴	-10%	-15%	-13%
● Eliminate 65,000 metric tonnes of packaging ⁴	46.3K	53.5K	59.6K

¿Qué implicancias pueden tener la mera descripción de estos indicadores?

La evolución de un indicador de desempeño sustentable, es un elemento de medición del desempeño de una organización en relación a alguna de las cuestiones sustentables a

^{3y4} Análisis de la gestión empresarial y el proceso de agregación de valor en la industria del cuero. Scavone, Sanabria, Alá Vera, XXXI Jornadas Profesionales de Contabilidad, Auditoría y de Gestión y Costos. Buenos Aires.

medir.⁴Dicha información no resulta suficiente si no se puede contrastar con políticas a largo plazo, y su evolución.

SUSTAINABLE SNACKING CREATING A FUTURE WHERE PEOPLE AND PLANET THRIVE		GOALS	PROGRESS BY END OF 2018	HIGHLIGHTS
 <p>SUSTAINABLE AGRICULTURE</p>	All chocolate brands will source their cocoa through Cocoa Life by 2025	On Target	43% of our cocoa volume for our chocolate brands sourced via Cocoa Life, the foundation of our long-term strategy, reached 142,900 farmers in more than 1,400 communities	
	Source 100% of our EU wheat need via Harmony by 2022	On Target	Maintained 75% of our West European biscuits (50% across the EU) were made with Harmony wheat; planned scale-up will lead to increased planting during 2019	
	Maintain 100% RSPD palm oil	Goal Achieved	Maintained 100% RSPD palm oil goal while pushing for more reforms	
	100% palm oil traceable to the mill from suppliers with aligned policies	Goal Achieved	Almost all of the palm oil we sourced was traceable back to mill (maintained 95%+) and 99% was from suppliers with aligned policies	
	100% cage-free eggs in U.S. and Canada by 2020 and rest of the world by 2025 ¹	On Target	18% of our global eggs sourced were cage-free ²	
 <p>ENVIRONMENTAL FOOTPRINT</p>	Reduce absolute CO ₂ emissions from manufacturing 15% ³	On Target	Reduced emissions by 10%	
	Reduce water use by 10% ⁴ at priority locations where water is most scarce	On Target	Reduced our incoming water usage by 22% ⁵ in priority locations	
	Reduce total waste in manufacturing 20% ⁶	More Needed	Reduced total waste by 13%	
	Eliminate 65,000 metric tonnes of packaging ⁷	On Target	Eliminated 59,600 metric tonnes of packaging; announced ambitious target to have all packaging recyclable by 2025 and all paper-based packaging sustainably sourced by 2020	

MINDFUL SNACKING REDESIGNING THE EXPERIENCE OF SNACKING		GOALS*	PROGRESS BY END OF 2018	HIGHLIGHTS
 <p>EXPAND WELL-BEING BRANDS IN OUR PORTFOLIO</p>	Grow well-being brands ¹ by twice the rate of base portfolio	More Needed	Growth of well-being brands remained at the same rate as our base portfolio	
	 <p>CONTEMPORIZE OUR PORTFOLIO</p>	Improve the nutrition and ingredient profile of our biggest-selling brands and local jewels	More Needed	<p>SINCE 2017:</p> <ul style="list-style-type: none"> Reduced saturated fat by 7% and sodium by 0.9% across global portfolio Cut saturated fat levels nearly in half (48%) and reduced sodium by 16% in TUC crackers Reduced sugar levels by 1% in M&M's and One's Increased whole grains in Club Social crackers by 33% Offered lower sugar options in the U.K., Cadbury Dairy Milk with 30% less sugar and Boost Protein Bar with 27% less sugar, and in Australia, The Natural Confectionery Company gummies with 25% less sugar
 <p>INSPIRE PEOPLE TO SNACK MINDFULLY</p>		1% of revenue from portion control snacks ²	Goal Achieved	Portion control snacks represented 15% of our global net revenue—achieving our goal two years ahead of schedule
 <p>PARTNER WITH COMMUNITIES TO CREATE HEALTHIER LIFESTYLES</p>	Invest \$50 million USD into healthy lifestyle community partnerships	On Target	<p>Allocated 96% of our \$50 million USD multi-year commitment, reaching 1.5 million children across 18 countries and achieving:</p> <ul style="list-style-type: none"> 18% increase in understanding of good nutrition 7% increase in physical activity to at least 30 minutes daily 12% increase in eating fresh fruits and vegetables 	
 <p>KEEP OUR EMPLOYEES AND CONSUMERS SAFE</p>	Achieve world class safety performance ³	On Target	Achieved 18% reduction in Total Recordable Incidents (TRIs) and 11% decrease in Total Incident Rate (TIR) for all of our employees in 2018 compared to 2017	
	100% of external manufacturers and suppliers certified against one of the Global Food Safety Initiative schemes	Goal Achieved	99% of our external manufacturers and suppliers certified against one of the GFSI-benchmarked food safety schemes	

Pero tampoco resulta suficiente información para los stakeholders si no se encuentra auditada en relación a lo que indicaban Pahlen Acuña & Fronti de García⁵:

- Verificar si la organización cumple con los requerimientos y normas legales existentes en material ambiental.
- Evaluar el comportamiento de la empresa en relación con el medioambiente.
- Determinar si la organización cumple con las políticas, prácticas y procedimientos internos.
- Establecer si el ente satisface los requerimientos de sus clientes y sus obligaciones contractuales.

⁵Contabilidad Social y Ambiental. Pahlen Acuña R., Fronti de García L., Ed. Macchi. 2004.

- Evaluar la efectividad de los sistemas de gestión y control ambiental implementados por el ente para administrar los riesgos organizacionales.
- Determinar si la información ambiental brindada por las empresas es razonable.
- Brindar un servicio de asesoramiento y orientación a través de propuestas para mejorar el desempeño en materia ambiental.

Por lo que a priori, pareciera que sin evidencia de informe de auditoría, no se puede garantizar la veracidad en la información contenida en los indicadores.

Pareciera entonces que a las partes interesadas en la compañía, les es más importante que MondelezInt. se encuentre entre las empresas con mejores índices de Nasdaq-100, Standard & Poor's 500 y en el índice de Sostenibilidad Dow Jones, cumpliendo con certificación ISO 14001, FSSC 22000, OHSAS 18001, ISO 9001, que el mero hecho de poseer un informe de aseguramiento sobre sustentabilidad.

Este caso ejemplifica de las 5 compañías que fueron analizadas en este rubro, el 80% con características de ausencia similares. Sería indispensable que el rol del auditor externo sobre balances de responsabilidad social recobre importancia, para generar mayor fidelidad a la información contenida en estos balances sociales.

Conclusiones.

Por lo descripto anteriormente, resulta necesario el espíritu de análisis crítico del alumno por sobre el trabajo encomendado en el cuatrimestre, ya que si bien se desarrollan casos concretos en todas sus vertientes, el futuro graduado debiera de ampliar sus perspectivas laborales e incursionar en aquellas ramas o nichos de la profesión contable, frente a un mercado cada vez más competitivo y una realidad económica incierta.

Encontrar el nicho de desarrollo de tareas de gestión suele proveer gran cantidad de tareas y decisiones que involucran directamente las incumbencias profesionales. Es en este sentido que la PPS puede ayudar a su fomento.

Por su parte, los casos citados en el punto 4, son meramente ejemplificadores de una realidad con la que día a día el contador público debe subsistir, y que ante la adversidad o falta de información, el contador público debiera de ser resiliente y operativo, para poder detectar las falencias en el desarrollo profesional, e incorporarlas como nuevas oportunidades laborales.

No siempre se pueden reducir las prácticas únicamente a una liquidación de impuestos o de registros contables, debemos plantear la importancia que la profesión siempre nos guardó en materia del reconocimiento del hecho económico y su valoración.

La supervisión de las tareas de gestión puede involucrar innumerables situaciones que plantean la interpretación, el análisis y la decisión de gestionar en materia de incumbencias del contador público.

Para ello es necesario poder transferir el conocimiento y experiencia de manera apropiada, aplicado al caso concreto que se está analizando, para que el graduado sea capaz de destacarse en su vida profesional.

En el ámbito de la Universidad de Buenos Aires, en lo que respecta a la materia Taller de práctica profesional en organizaciones, al ser un espacio final de integración, posibilita a que el alumno aplique los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera, estimulándolo a la formación de criterio profesional, criterio que muchas veces carece el contador público graduado.

Bibliografía.

- Análisis de la gestión empresarial y el proceso de agregación de valor en la industria del cuero. Scavone, Sanabria, Alá Vera, XXXI Jornadas Profesionales de Contabilidad, Auditoría y de Gestión y Costos. Buenos Aires.
- Contabilidad Social y Ambiental. Pahlen Acuña R., Fronti de García L., Ed. Macchi. 2004.
- El Gobierno y la toma de decisiones en las empresas de familia agropecuarias, Consultor Agropecuario, Errepar, Julio 2014.
- Management Accounting, Atkinson, Kaplan, Matsumura, Young, 6th Edt., Pearson.