

**Organizaciones  
e investigaciones  
en contabilidad y auditoría  
en la República Popular China**

*Tang Qing Liang y Fang Zhi-Long*

*Traducido por: Norberto W. Villa G.  
Revisado por: Héctor Ortiz*

---

## RESUMEN

Este artículo constituye el capítulo 9, de la obra "Contabilidad y auditoría en la República Popular China", la cual presenta los resultados de una investigación conjunta realizada entre la Universidad de Shanghai de Finanzas y Economía de la República Popular China y el Centro para el Desarrollo Internacional de la Contabilidad de la Universidad de Texas en Dallas, Estados Unidos de América. Los coordinadores del trabajo fueron los profesores Lou Er-Ying y Adolf J. H. Enthoven, por cada una de las dos instituciones.

Presenta una visión clara sobre las distintas organizaciones que existen en la República Popular China, preocupadas por el desarrollo de la contabilidad y de la auditoría, así como las tareas corrientes que desarrollan los investigadores y profesionales contables en ese país. Además, se incluyen importantes análisis sobre los eventos realizados con el fin de conformar una estructura teórica sólida que oriente la práctica contable del estado socialista.

---

## INTRODUCCION

**E**ste artículo versa sobre las organizaciones relacionadas con la investigación en contabilidad y auditoría y sobre los alcances de dicha investigación, incluyendo su naturaleza, esencia, objeto, función y rol, clasificación y otros temas relacionados.

### ORGANIZACIONES RELACIONADAS CON ACTIVIDADES DE INVESTIGACION

Las organizaciones nacionales de practicantes y académicos de contabilidad y auditoría en China son la Sociedad China de Contabilidad\*, fundada en enero de 1980 y la Sociedad China de Auditoría\*\* cuya fundación no se llevó a cabo sino hasta 1984, cuando la auditoría fue reanudada a nivel nacional, luego del establecimiento de la Administración de Auditoría y de varias oficinas de Auditoría en diferentes niveles en todo el país.

Además de estas sociedades nacionales hay sociedades locales de contabilidad y auditoría en casi todas las regiones y en todas las grandes ciudades. Las sociedades locales se interesan independientemente en la investigación contable y de auditoría y de ninguna manera mantienen relaciones institucionales con las sociedades nacionales. Sin embargo las sociedades nacionales ayudan a las locales a través de publicaciones periódicas sobre contabilidad y auditoría que tienen difusión nacional, y a través del suministro de datos pertinentes e información.

Las sociedades locales tienen membresía en las sociedades nacionales, estas aceptan únicamente un limitado número de miembros individuales los cuales también son bien conocidos en los círculos académicos o reconocidos practicantes de la profesión. De otro lado el apoyo principal de las sociedades locales son sus miembros individuales.

Ni las sociedades locales de contabilidad y auditoría, ni aún las sociedades nacionales son agencias gubernamentales, por el contrario son organizaciones autónomas conformadas por grupos y personas que tienen intereses en la disciplina y que se preocupan por conocer temas de actualidad en auditoría y contabilidad. Existen ciertos requisitos para la admisión en las sociedades locales. En general, estos requisitos incluyen exposición práctica y conocimiento educativo en contabilidad y auditoría, y reputación académica demostrada o experiencia práctica. Generalmente aquellos que cumplen con estos requisitos gozan de prioridad para ser aceptados por las sociedades.

\* Dirección: San Li He, Ministerio de Finanzas, Beijing, República Popular de China

\*\* Dirección: Jia 4 Bai-Shi-Qiao Rd, Beijing - República Popular de China

Los miembros incluyen contadores, asistentes de contadores, auditores, investigadores, profesores de auditoría y contabilidad, expositores y profesores y, directores de finanzas y contabilidad. Todos ellos vienen de diferentes institutos, empresas productivas, entidades estatales, firmas y agencias gubernamentales. Luego, el alcance de sus actividades involucra casi todas las ramas de la contabilidad y la auditoría, incluyendo la contabilidad y la auditoría industrial, la agricultura, los establecimientos que venden al por mayor y al detal, las organizaciones sin ánimo de lucro, tales como unidades gubernamentales, hospitales, universidades, etc.

El objetivo básico de estas sociedades nacionales y locales es estudiar los nuevos problemas que continuamente se presentan en la práctica y promover la contabilidad y la auditoría como disciplinas a través de los esfuerzos conjuntos de los investigadores, profesores y practicantes de la contabilidad y de la auditoría.

Las actividades de las sociedades nacionales y locales se adhieren estrictamente al principio de integración de la teoría con la práctica, lo cual significa que las teorías sólo pueden derivarse de las prácticas en contabilidad y auditoría y, que cuando dichas teorías se apliquen, su validez debe ser probada por su capacidad para satisfacer y solucionar las necesidades y los problemas prácticos. La metodología básica que se usa en la investigación es una combinación de materialismo dialéctico y materialismo histórico, aunque otras metodologías también están despertando interés.

En la actualidad la tarea más importante de ambos tipos de sociedades es la de establecer una estructura de método y teoría de la contabilidad y la auditoría adaptado especialmente al sistema socialista que prevalece en la República Popular China. La sociedad de contabilidad enfatizó lo de la estructura, dada la importancia de la contabilidad en la optimización del rendimiento económico.

Las sociedades nacionales y locales celebran convenciones anuales para intercambiar experiencias prácticas y para revisar los alcances de la investigación en contabilidad y auditoría.

Aparte de las sociedades nacionales y locales existen otras sociedades de contabilidad de diferentes industrias importantes como la textil, las industrias mecánicas y electrónicas, las cuales también tienen representantes de grupo en la Sociedad China de Contabilidad y comúnmente tienen sus propias publicaciones. Por lo general, estas organizaciones están más interesadas en aspectos importantes para sus respectivos negocios por lo que dedican menos esfuerzo a los problemas generales de la contabilidad.

Además de estas sociedades de contabilidad y auditoría, existen unidades dedicadas específicamente a la investigación en contabilidad y auditoría, las

cuales son básicamente oficinas de investigación adscritas a facultades de ciencias sociales y funcionan como órganos gubernamentales afiliados al gobierno nacional o local. Además, las actividades de investigación son desarrolladas en sus clases por profesores e instructores universitarios. La Administración de Auditoría y las oficinas auditoras establecieron centros de investigación en auditoría dentro de sus propias organizaciones.

Entre las medidas que se tomaron para motivar y fomentar la investigación, las sociedades decidieron publicar periódicos y difundir y popularizar el conocimiento teórico en contabilidad y auditoría programando distintos tipos de seminarios académicos. Las sociedades nacionales de contabilidad y auditoría tienen sus propias publicaciones oficiales. La Sociedad China de Contaduría, publica su periódico bimensual; *Investigación Contable*, el cual va a cumplir su séptimo año con una circulación corriente de más de 110.000 copias y goza de gran prestigio entre los académicos. *Investigación en Auditoría* es la revista bimensual oficial de la Sociedad China de Auditoría. Generalmente, las sociedades a nivel local tienen sus propias publicaciones; por ejemplo, la Sociedad de Contabilidad de Shanghai publica *Contabilidad de Shanghai* y la Sociedad de Auditoría de Shanghai publica *Auditoría de Shanghai*. Estos periódicos traen diversos artículos, así como discusiones sobre problemas, experiencias prácticas y alcances. Hablando en términos generales los periódicos *Investigación Contable* e *Investigación en Auditoría* enfatizan los problemas teóricos de la contabilidad y la auditoría básicas. Los otros, incluyendo los periódicos publicados por las sociedades locales de contabilidad y auditoría como por ejemplo *Auditoría China*, publicado por la Administración de Auditoría y Finanzas y *Contabilidad*, publicado por el Ministerio de Finanzas, enfatizan mucho más los problemas prácticos.

Una de las funciones más importantes de estas sociedades es la de dirigir la capacitación y los cursos de actualización para las personas interesadas y la de realizar esporádicamente diversos seminarios y foros. Estas sociedades se comprometen a desarrollar las (4) cuatro tareas siguientes.

1) Recopilar las experiencias pasadas de la contabilidad y la auditoría con el fin de que sirvan de manera eficiente a la economía nacional.

Las experiencias de cientos y miles de contadores y auditores que han trabajado en la República Popular China en diferentes tipos de industrias constituyen invaluables recursos de sabiduría acumulada durante muchos años. Dichas experiencias son importantísimas para un desarrollo adecuado de la auditoría y la contabilidad. Para aprender apropiadamente del pasado, es necesario resumir estas experiencias, analizando las causas de su éxito o su fracaso.

2) Investigar sobre los nuevos requisitos y problemas con los que se enfrentan constantemente los contadores y los auditores durante el proceso de realización de las cuatro modernizaciones en la China.

La contabilidad y la auditoría son actividades de administración económica. Están inevitablemente influenciadas por los cambios en las condiciones políticas, sociales y económicas. La reforma de la estructura económica tradicional originó un sinnúmero de problemas en contabilidad y auditoría que no fueron conocidos en el pasado por los contadores y auditores. Luego estas sociedades tienen la responsabilidad de investigar sobre los nuevos requisitos y problemas, y de buscar la manera y los medios de acondicionar la contabilidad y la auditoría de acuerdo con las exigencias de la reforma.

3) Motivar y animar a los miembros a emprender investigaciones en contabilidad y auditoría.

Dado que estas organizaciones son académicas por naturaleza, ellas apoyan positivamente la investigación que realicen sus miembros para así promover un mejor entendimiento de la contabilidad y la auditoría, y para encontrar la senda que permita desarrollarlas como disciplinas diferentes.

4) Realizar intercambios internacionales y promover relaciones amistosas con organizaciones similares en el extranjero.

Las sociedades nacionales son representantes oficiales de la contabilidad y la auditoría para realizar intercambios internacionales. Sirven como puentes para los contactos que establece la República Popular China con otros países. Estas sociedades procuran establecer y promover relaciones de amistad con organizaciones similares de contabilidad y auditoría en otros países. Los nuevos alcances en contabilidad y auditoría obtenidos en otros países, útiles para las cuatro modernizaciones y en conformidad con los principios y los ambientes socialistas, se publican esporádicamente a través de diversos medios de comunicación. Al mismo tiempo, dichas sociedades hacen esfuerzos para compartir con audiencias de otros países las experiencias y los puntos de vista de los contadores y auditores chinos. Desde que se fundaron estas sociedades se invita cada año un número de académicos extranjeros oficiales y practicantes para que visiten la China y ofrezcan conferencias o seminarios sobre aspectos de mutuo interés. De la misma manera, los expertos de la República Popular China son comisionados por estas sociedades para visitar otros países con el fin de realizar intercambios académicos o para asistir a conferencias o reuniones, tales como "*El Grupo de Expertos de Trabajo Intergubernamental sobre Normas Internacionales de Contabilidad e Informes*" celebrado en las Naciones Unidas en Nueva York.

Cada año desde 1983 hasta 1986, el profesor Er-Ying Lou, vicepresidente de la Sociedad China de contabilidad, y el profesor Yang Ji-Wan, vicepresidente de la Sociedad China de auditoría, alternaron como delegados gubernamentales de la República Popular China de la primera a la cuarta sesión. Se discutieron temas de común interés con delegados de otros países, con ideas y opiniones presentadas desde el punto de vista chino. Encabezados por el profesor Er-Ying Lou, un grupo de la Universidad de Finanzas y Economía de Shanghai, designado por la Sociedad de Finanzas y Contabilidad de China, trabajó en Los Angeles, en colaboración con un grupo de la Universidad de California en un estudio comparativo de los sistemas contables de la RPC y de los Estados Unidos, un proyecto de investigación conjunta que puede interesar a toda la comunidad internacional. En 1986, el Auditor General de la RPC, Lu Pai-jian encabezó una delegación para asistir a la Duodécima Conferencia de La Organización Internacional de las Organizaciones Superiores de auditoría, celebrada en Australia. Se intercambiaron experiencias de auditoría con otras delegaciones y se discutieron problemas tales como el ejercicio de la auditoría, la auditoría de las entidades públicas, etc.

Estas actividades crean un ambiente de entendimiento mutuo y promueven la amistad entre la República Popular China, los académicos extranjeros y los cuerpos profesionales.

#### ALCANCES DE LA INVESTIGACION EN CONTABILIDAD

La tercera sesión plenaria del *Undécimo Comité Central del Partido* adoptó una resolución para cambiar el foco de trabajo de todo el partido y poder materializar las cuatro modernizaciones. Desde entonces, se puso mucha atención en el crecimiento de la economía y en el mejoramiento de las habilidades administrativas. En 1983, en la convención anual de la Sociedad China de Contabilidad se aprobó por consenso que al enfrentar la realidad y resumir las experiencias pasadas, tanto las positivas como las negativas, la principal tarea de la época era el establecimiento de una estructura de métodos y teoría contable, adaptada al sistema socialista chino, con un énfasis explícito en el mejoramiento del rendimiento económico. Se enfatizó que tal estructura solamente podía obtenerse a través del proceso de abstracción desde la práctica contable hasta el nivel de la lógica racional. Indudablemente, el

establecer una estructura tal es una ardua tarea. Dado que este es un objetivo a largo término, mucha gente relacionada con el campo de la contabilidad está dedicando sus esfuerzos para la obtención de este fin. Algunos son contadores veteranos que antes o después de 1983 escribieron y publicaron sobre diversos tópicos, en forma de artículos, textos y monografías, contribuyendo de esta manera en una gran proporción al establecimiento de una estructura. Algunos de los principales logros relacionados con: (1) La esencia de la contabilidad, (2) El objeto de la contabilidad, (3) La función y el rol de la contabilidad, (4) La naturaleza de la contabilidad, (5) Conceptos básicos, axiomas y principios de la contabilidad y (6) Contabilidad basada en costos históricos vs otras alternativas, son ampliamente ilustradas en los siguientes párrafos.

### La esencia de la contabilidad

¿Cuál es esencia de la contabilidad? Este ha sido un punto de controversia desde hace mucho tiempo. Tres puntos de vista han tenido preeminencia.

Una escuela sostiene que la contabilidad es un medio para la administración de las actividades económicas, un producto de la práctica de producción en la sociedad humana. El crecimiento de la economía de una nación es esencial cuando aumenta el nivel de vida de la población. Para crecer, una economía debe producir más de lo que consume. Aquellos que se adhieren a esta escuela sostienen que para llevar una vida económicamente holgada, la humanidad debe mantener registros referentes a los productos de trabajo, al costo implicado en su producción y además tener una demanda para estos productos, y sostienen además que la humanidad solo será capaz de disponer apropiadamente de sus limitados recursos y de su tiempo para diversas actividades productivas, cuando considere estos factores económicos. Inicialmente la contabilidad era solo una función adicional que realizaban los hombres durante el proceso de producción. Solo después del surgimiento de la división social del trabajo, como producto del desarrollo y la elaboración de la práctica productiva vino a considerarse la contabilidad como una función separada.

Es notorio que en la actualidad el número de personas que defienden este punto de vista está disminuyendo a pesar de que esta escuela dominó los círculos académicos contables durante un gran periodo de tiempo en el pasado.

La segunda escuela sostiene que la contabilidad es fundamentalmente un aspecto de la administración económica, una actividad administrativa en sí misma, la cual procura el rendimiento económico mediante la recolección y el procesamiento de la información económica y a través de la organización, el control, la regulación y la guía de las actividades económicas. El principal argumento en favor de este punto de vista aduce que la contabilidad evolu-



cionó a partir de la administración económica y es una extensión de las funciones de administración y aduce además que históricamente la forma más embrionaria de la administración era el cálculo y la medición. Según este punto de vista, el proceso de la información contable está relacionado con la recolección, el cálculo y el análisis, la toma de decisiones, la instrumentación y regulación y con el producto final que será retomado para procesamiento futuro.

### **El objeto de la contabilidad**

Este ha sido durante más de tres décadas el tema de debate en los círculos académicos. Tres puntos de vista representativos pueden mencionarse aquí.

Un punto de vista sostiene que el objeto de la contabilidad bajo el sistema socialista es el curso de la producción medida en términos monetarios en diversas organizaciones y propiedades socialistas. La gente que defiende este punto de vista perteneció durante mucho tiempo a la primera escuela mencionada previamente.

El segundo punto de vista, el cual se opone al anterior, cree que el objetivo general de la contabilidad es el movimiento de valores en una economía de mercado de naturaleza capitalista o socialista. Estos sostienen que bajo el sistema socialista el movimiento de fondos debe tomarse como objeto de la contabilidad, mientras que el movimiento de capitales debe ser su objeto bajo el sistema capitalista. Después de la aparición de las ciencias de la información, la sistematización y la cibernética, su punto de vista evolucionó hasta llegar a considerar que el objeto de la contabilidad es la información sobre el movimiento de fondos.

El tercer punto de vista es defendido por eruditos de la segunda escuela mencionada en la sección anterior. Estos identifican el objeto de la contabilidad con el rendimiento económico existente objetivamente en el proceso de las actividades económicas humanas. Cuando en el proceso de la producción social, comparamos lo que producimos con lo que consumimos estamos continuamente midiendo el rendimiento económico, —el excedente de la producción sobre el consumo— el cual es un factor determinante en el desarrollo económico y social y es también un aspecto sumamente importante para la contabilidad.

### **La función y el rol de la contabilidad**

¿Conllevan a la misma idea los términos función y rol? Existen dos puntos de vista opuestos. El primer punto sugiere que la función y el rol de la contabilidad tienen la misma importancia, mientras que el segundo afirma que la función es objetivamente inherente a la contabilidad, no depende del deseo humano, mientras que el rol es un efecto de utilidad posterior al logro de los

objetivos (los cuales son determinados subjetivamente por los dirigentes y son invariables aun cuando cambie el entorno de las funciones contables). En última instancia, los objetivos no pueden ser afectados por el entorno económico, legal, político y social en el cual se desarrolla la contabilidad.

Algunos sostienen que la contabilidad tiene dos funciones, otros dicen que tres y otros hablan hasta de seis. Planteado de manera resumida el primer grupo defiende el punto de vista de que una función es reflejar y la otra supervisar o controlar. El segundo grupo sugiere una función adicional, participar en la toma de decisiones. Las seis funciones expuestas por el tercer grupo son: (1) reflejar, (2) supervisar, (3) pronosticar, (4) tomar decisiones, (5) controlar y (6) analizar. Todos los grupos tratan de presentar un resumen de las funciones de la contabilidad desde diversos puntos de vista.

Lo mismo sucede con los roles de la contabilidad; hay un planteamiento típico según el cual la contabilidad juega cuatro roles cuando está cumpliendo sus funciones. Dichos roles pueden generalizarse como sigue: (1) fortalecer la administración planeada, incrementar la producción y poner en práctica la economía; (2) fortalecer la contabilidad comercial y aumentar la efectividad económica; (3) desarrollar la disciplina financiera estipulada por el gobierno; y (4) proteger la propiedad socialista.

#### La naturaleza de la contabilidad

La naturaleza de la contabilidad ha provocado mucha controversia dentro de los círculos contables chinos desde comienzos de 1950, cuando se publicó en el periódico *Nueva Contabilidad* un ensayo que enfatizó la naturaleza de la contabilidad. El ensayo fue el prelude de un prolongado debate que ha tenido influencia insospechada desde ese tiempo hasta el presente. Durante un periodo de más de tres décadas el consenso sobre este tópico nunca fue posible. Sin embargo podríamos generalizar tres opiniones representativas:

La primera opinión sostiene que la contabilidad no solo refleja el proceso de producción social con información cuantitativa, sino que también implica la naturaleza de la producción social que se va a iniciar. El argumento que sustenta este punto de vista es el de que el ambiente socioeconómico y el histórico influyen sobre la contabilidad. Argumentan además que bajo una cierta forma de sociedad la contabilidad sirve a diferentes clases gobernantes al reflejar sus expectativas y fomentar sus intereses. De esta manera, la contabilidad sobrelleva una naturaleza distintiva de clase ya sea socialista, o capitalista como en el momento. Este era el punto de vista que prevalecía en 1950.

La segunda opinión sostiene que la contabilidad es principalmente una disciplina metodológica de naturaleza técnica. Argumenta además que ningun-

na disciplina técnica puede ajustar completamente sus contenidos de acuerdo con los cambios en el sistema social siguiendo los deseos e intereses de las clases gobernantes.

La contabilidad, tomada como un sistema de información o como un método de comunicación, se debe usar para servir a los propósitos de las diferentes clases. Los seguidores de este punto de vista aceptan tomar la contabilidad es principalmente una disciplina metodológica de naturaleza técnica. Argumenta además que ninguna disciplina técnica puede ajustar completamente sus contenidos de acuerdo a los cambios en el sistema social siguiendo los deseos e intereses de las clases gobernantes.

La contabilidad, tomada como un sistema de información o como un método de comunicación, se debe usar para servir a los propósitos de las diferentes clases. Los seguidores de este punto de vista aceptan tomar la contabilidad desde el punto de vista técnico pero rehúsan tomarla desde el punto de vista socioeconómico.

La tercera opinión es un híbrido, combina la primera y la segunda opinión y admite que la contabilidad posee tanto una naturaleza de clase como una naturaleza técnica. Los seguidores de esta idea sostienen que la contabilidad se originó en el proceso de producción, en el cual el hombre manejaba la producción no solo con la necesidad de reflejar la relación entre el hombre y la naturaleza y de alcanzar el máximo de eficiencia económica tan objetivamente como fuera posible, sino también con la necesidad de reflejar la relación entre individuos, la relación con el propietario de los medios de producción, la distribución y la utilización de los excedentes de producción y la relación entre una persona y otra en el curso de sus actividades económicas de la misma manera que su contacto económico con cada uno de los otros. Inevitablemente, sistemas socioeconómicos diferentes precisan de aspectos diferentes de la contabilidad y a su vez le asignan tareas diferentes.

Es indudable que la relación productiva tiene un impacto significativo en la contabilidad así como es igualmente innegable que la contabilidad cumple algunas funciones que no están afectadas por el sistema socioeconómico, tales como luchar por la eficiencia económica, llevar a cabo una dura tarea, etc. Es por eso que ellos consideran que la contabilidad posee una doble naturaleza.

#### Conceptos básicos, supuestos y principios de contabilidad

La contabilidad china estableció un grupo de conceptos básicos característicos de la China para analizar fenómenos económicos complicados o simplemente para distinguir los hechos entre sí, y de ese modo precisarlos y resumirlos con claridad, haciendo razonables y comprensibles los plantea-

mientos económicos o cualquier otra información necesaria para la administración y la toma de decisiones. Los conceptos esclarecen las características esenciales del objeto al establecer lo que incluyen y lo que excluyen, lo cual nos posibilita distinguirlo de cualquier otro objeto. Algunos conceptos básicos pueden mencionarse como sigue:

#### *Aplicaciones y orígenes de los fondos*

En la contabilidad china la ecuación establece que

Aplicaciones de los fondos = Orígenes de los fondos.

La aplicación de un fondo se refiere al estado de existencia del fondo. El origen del fondo se refiere a la fuente de la cual se obtuvo el fondo. Hablando técnicamente las aplicaciones y los orígenes de los fondos se igualan respectivamente con los activos y los valores de la contabilidad occidental, pero dado que los orígenes de los fondos corresponden a la propiedad pública socialista el término no puede usarse indistintamente con la acepción de valor.

#### *Utilidad*

En la contabilidad china el concepto de utilidad es compatible con el concepto de ingreso utilizado en la contabilidad americana. La fórmula usada en la contabilidad china para determinar la utilidad es:

Utilidad = (Utilidad de ventas auditoría Utilidad de otras ventas)

auditoría (Ingreso no operacional - Gasto no operacional).

#### *Ingreso por ventas*

En la contabilidad china el ingreso por ventas es el flujo de activos generado por concepto de venta de mercancías o prestación de servicios. Para las empresas industriales el ingreso de ventas incluye lo que se genera a partir de la venta de productos acabados, productos en proceso, materiales y servicios industriales o no industriales. Las ventas de materiales y de servicios no industriales constituyen otras ventas; mientras que el resto es llamado conjunto de ventas de producto.

#### *Ingresos y gastos no operacionales*

La contabilidad china considera que es necesario distinguir entre las ganancias y pérdidas atribuibles a la operación normal y las no atribuibles a dicho tipo de operación. Las últimas son llamadas ganancias y gastos no operacionales respectivamente. Estos conceptos coinciden generalmente con los conceptos de ganancias y pérdidas de la contabilidad occidental.

La contabilidad china se construye también a partir de axiomas esenciales. Los siguientes axiomas se deben identificar con aquellos que tengan el mismo nombre en la contabilidad occidental: entidad contable, periodo contable, unidad de medida monetaria, costo histórico, reconocimiento del ingreso y la asociación del costo con el ingreso.

Los principios contables se incorporan implícitamente en el sistema contable uniforme, manuales, métodos y regulaciones contables autorizadas que sirven de guía para las prácticas contables. Algunos de estos principios contables son: utilidad de una decisión, intelegibilidad, pertinencia e integridad, verificabilidad, comparabilidad y materialidad.

En la contabilidad china se observan los siguientes cuatro principios únicos:

(i) *El principio de servicio del plan.* En la China el plan empresarial para producción y operación es un componente orgánico del plan de economía nacional. La contabilidad como especie de actividad empresarial económica debe reflejar y supervisar la implementación del plan para empresas y trabajar para llevar a cabo el plan.

(ii) *El principio de políticas.* La economía planeada china se rige por las políticas generales y específicas del estado en las diferentes fases de la reconstrucción y el desarrollo de la economía nacional. La contabilidad como especie de actividad empresarial económica debe llevar a cabo las disciplinas y las normas financieras estipuladas por el estado.

(iii) *El principio de interés del conjunto.* Debido a la propiedad pública de los medios de producción, el interés de la empresa es únicamente una parte de los intereses a nivel nacional. En la contabilidad se hace mucho énfasis en que el interés particular debe estar subordinado a los intereses totales del estado.

(iv) *El principio de masas.* En la China, la población laboral es la dueña de las empresas, por tanto la información contable se le debe entregar a las masas, hacerla conocer de las masas, debe ser entendida, supervisada y examinada por ellas. La contabilidad debe confiar en las masas con el fin de alcanzar los objetivos propuestos.

#### **La contabilidad basada en el costo histórico vs otras alternativas**

Hasta ahora, la contabilidad china ha enfatizado la valuación al costo histórico ya que está confirmado por los eventos económicos objetivos, que es una de las valuaciones básicas con las que se sustenta la verificación y es suficientemente sólida para prevenir la manipulación arbitraria. Además los datos del costo histórico son de rápida y fácil disposición. Este aspecto está opacado

por el hecho de que bajo la situación presente: (1) la reforma de la estructura económica es vista como una necesidad apremiante; (2) las medidas concretas han sido utilizadas para fortalecer las empresas a las cuales se les ha permitido más poder autónomo; (3) la ley del valor se debe aplicar conscientemente para desarrollar una economía socialista de actividad planeada y (4) el sistema de precio uniforme es remplazado por un sistema de precio nacional, bajo el cual se le confiere a la producción el poder de fijación de los precios hasta un cierto grado. A pesar de que otras alternativas contables, además del costo histórico han gozado de mucha atención a la confrontación de problemas reales, tales como el costo de reposición, el valor corriente, etc., ninguno de estos ha sido adoptado.

### *Intercambio internacional y cooperación*

En el marco de la política de apertura al mundo exterior, los académicos y practicantes de la contaduría china establecieron desde 1979 contactos con colegas de otros países. Muchos expertos en contabilidad han venido a la China para intercambiar puntos de vista académicos y experiencias de la práctica, la educación y la investigación. Académicos y educadores chinos han cooperado con sus colegas extranjeros para emprender proyectos de investigación conjuntos.

Numerosos educadores de contabilidad china han ido a los Estados Unidos, Europa Continental, Inglaterra, y otras naciones a enrolarse como estudiantes visitantes en estudios avanzados. Así se ha ido expandiendo gradualmente entre los colegas extranjeros e inversionistas potenciales el conocimiento de las características de la contabilidad china.

Sin embargo la contabilidad china se está desarrollando no solo en el campo de la investigación teórica, sino también en la práctica, como lo demuestra el fortalecimiento del sistema contable uniforme, la contabilidad comercial interna, el estudio de las situaciones difíciles para así replantear los objetivos administrativos, etc. Todos estos aspectos de la práctica contable son testimonios de las características chinas.

### **ALCANCES DE LA INVESTIGACION EN AUDITORIA**

La investigación en auditoría se ha desarrollado rápidamente a partir del establecimiento de la Administración de Auditoría en 1982. Después de un periodo de suspensión de más de treinta años, se establecieron varios tipos de organizaciones auditoras, y en 1963 se reanudó la práctica auditora.

La gente encargada de actividades de auditoría está enfrentando numerosos problemas nuevos, la solución de los cuales ha hecho de la investigación en auditoría una necesidad imperativa. Un breve recuento de algunos de los

alcances se presenta bajo los tópicos: (1) Justificación de la auditoría, (2) Esencia de la auditoría, (3) Funciones y roles de la auditoría y (4) Clasificaciones básicas de la auditoría.

### *Justificación de la auditoría*

Uno de los tópicos populares discutidos en las sucesivas convenciones anuales de auditoría era la justificación de la auditoría dadas las características económicas prevaecientes en la República Popular China. Esto despertó gran interés entre los practicantes y académicos y ha dado lugar a acaloradas discusiones y a la publicación de numerosos artículos.

En primer lugar se argumenta que la auditoría es necesaria para fortalecer la administración económica y el control de la economía nacional siguiendo la reforma de la estructura económica en el marco de la cual las empresas han llegado a ser mucho más independientes que nunca antes. A los gerentes de fábricas y compañías se les ha permitido mayor autoridad y se les ha asignado mayor responsabilidad en un esfuerzo por vigorizar sus empresas. Esta es una medida importante y ha tenido gran influencia sobre la economía nacional en la República Popular China. Sin embargo los directores de las empresas estatales no son los dueños de sus entidades, el pueblo les ha confiado la función de manejar las empresas, las cuales pertenecen al pueblo o son propiedad estatal. El propietario de las empresas, el pueblo, está representado por diversas agencias gubernamentales, las cuales deben mantenerlo informado sobre la manera como sus representantes pagan sus deudas, sobre si ellos administran y utilizan eficiente y efectivamente los recursos destinados para la empresa y sobre si lo hacen conforme a las leyes y reglamentaciones pertinentes. A la Administración de Auditoría y a las oficinas auditoras se les confiere poder y autoridad para supervisar las actividades de las empresas en cuestión y para suspender prácticas que promuevan los intereses de pequeños grupos sin considerar los intereses del estado y el bienestar de todo el pueblo. Mientras más poder se delegue en los directores de empresas estatales mayor será la necesidad de control y supervisión por medio de la auditoría, lo cual garantiza la operación eficiente de la economía nacional y el éxito de la reforma a la estructura económica.

En segunda instancia se argumenta que la auditoría es necesaria para garantizar el cumplimiento de las reglamentaciones económicas y financieras y de la disciplina. No solo en lo referente a casos aislados de delitos económicos e irregularidades reportadas cuando esporádicamente los individuos obviamente aprovechan las fisuras de la reforma de la estructura económica. La supervisión directa se ha debilitado debido al otorgamiento de mayor poder autogubernamental a entidades individuales e incluso algunos oficiales gubernamentales han sido encontrados culpables de infringir la ley, las reglamentaciones económicas y financieras y la disciplina y son acusados de buscar

beneficio personal a costa de los intereses del pueblo. Estas actividades ilegales deben ser descubiertas y puestas bajo control. Cada vez que los auditores descubran cualquiera de estas irregularidades deberán reportarlas a través de los canales apropiados para que se tomen las medidas apropiadas. Es así como la auditoría sirve al propósito de salvaguardar el que las propiedades estatales sean expropiadas y los fondos públicos desfalcados. La auditoría es útil para el mantenimiento de la ley y el orden económico.

En tercer lugar, se argumenta que la auditoría es necesaria para incrementar el rendimiento económico de las empresas por medio de la evaluación del accionar normal y de la identificación de defectos e ineficiencia en la administración. Antes de llegar al punto de las decisiones sobre inversiones importantes es necesario siempre consultar, si los auditores externos o internos, o ambos, han revisado estudios de factibilidad. Se argumenta que en estos casos la auditoría se justifica al ofrecer alternativas recientes que serán muy importantes en el chequeo de la super-ansiedad o el super-recelo de algunos oficiales para la iniciación de nuevos proyectos, así como al porvenir desde el comienzo sobre decisiones de inversión improductiva.

#### *Esencia de la auditoría*

Respecto a la esencia de la auditoría no existe consenso en la China. Prácticamente en cada libro de auditoría se presentan numerosas definiciones. Esto es entendible, si se tiene en cuenta el corto espacio de tiempo transcurrido desde que se reanudó la auditoría en la República Popular China y la diferencia de práctica en las diferentes localidades. Casi cada escritor considera la auditoría desde un ángulo diferente. Sin embargo es posible establecer algunas generalizaciones.

Algunos autores chinos sostienen que la auditoría es el arte de revisar las cuentas financieras. A pesar de que es cierto que durante mucho tiempo la revisión de las cuentas financieras era la principal actividad de un auditor, en la actualidad, la auditoría ha llegado mucho más allá del simple chequeo de cuentas. Otros sugieren que el chequeo de cuentas es solamente uno de los métodos usados en el transcurso de una supervisión auditora, la cual debe ser considerada como la esencia de la auditoría. De acuerdo con este punto de vista, la función del auditor consiste en examinar las cuentas financieras y los balances, así como en formarse una opinión respecto a la justeza, consistencia y conformidad de las cuentas y los balances con algunos principios contables, y en descubrir algunas actividades ilegales e irregularidades con el fin de ejercer una supervisión efectiva.

Algunos sostienen que la auditoría evolucionó a partir de la contabilidad y es aún una parte de esta, mientras otros argumentan que, considerada a partir de sus objetivos, funciones y rol, la auditoría ha llegado a ser una disciplina



independiente de la contabilidad. La auditoría moderna va mucho más allá de la simple verificación de los registros contables y de los balances financieros. Se interesa en la determinación de la conveniencia, utilidad y legalidad de las transacciones financieras así como en la efectividad de las actividades económicas. Los objetivos y el objeto de estudio de la auditoría de rendimiento económico son muy diferentes de los de la auditoría tradicional y ciertamente podrían no estar cubiertos por los de la contabilidad.

Además los métodos empleados en la auditoría no son los mismos que aquellos empleados en la contabilidad. Es casi imposible tener un sistema de auditoría uniforme que pueda adecuarse a cualquier situación de auditoría como sucede con el sistema uniforme de la contabilidad.

Se ha encontrado que la auditoría y la supervisión auditora son conceptos diferentes. La auditoría tiene diversas funciones y la supervisión es una de ellas. La acción de supervisar utilizando la auditoría es una función que debe estar autorizada por la ley. No todas las organizaciones que realizan auditoría tienen autoridad para supervisar. En la República Popular China, de acuerdo con la constitución, las únicas organizaciones auditoras que tienen autoridad para supervisar son las organizaciones auditoras estatales. Así por ejemplo la auditoría de las CPAS cumple una función distinta a la supervisión. El punto de vista más influyente en lo referente a la esencia de la auditoría puede resumirse como sigue: la auditoría es un trabajo profesional que puede ser emprendido tanto por auditores independientes de organizaciones auditoras estatales como por departamentos de auditoría interna o por contadores públicos certificados. La auditoría puede considerarse como un cierto tipo de actividad de supervisión, evaluación y confirmación para inspeccionar, verificar, examinar o revisar una cierta parte de las actividades económicas de una entidad, (con ánimo de lucro o sin él) bajo control auditor. Dicha actividad se realiza mediante la recolección de evidencia suficiente, el establecimiento de la situación actual y la comparación con las normas dadas con el fin de formarse una opinión de auditoría sobre si tales actividades están de acuerdo con las reglamentaciones, sobre si son legales, razonables, eficientes y efectivas y sobre si la información financiera y contable que se muestra en los balances financieros es justa y confiable. El propósito de la auditoría es garantizar que las políticas y las reglamentaciones financieras sean cumplidas estrictamente, que la ley y la disciplina económica no sean violadas, que la operación y la administración mejoren y que el rendimiento económico aumente. A la luz de este punto de vista, la auditoría en la China es considerada como una disciplina diferente de la contabilidad en términos de objetivos, métodos, funciones y roles.

#### *Las funciones y los roles de la auditoría*

De acuerdo con su naturaleza las tareas que podría cumplir la auditoría son consideradas como sus funciones, mientras que los roles son entendidos

como los fines y resultados de las funciones ejecutadas. A continuación se presentan tres funciones.

(1) Probablemente la función más importante de la auditoría es la de supervisión de las actividades económicas que se encuentran bajo control auditor. Esto quiere decir que la auditoría debe supervisar que las unidades realicen sus negocios de una manera correcta, respetando la ley, las reglamentaciones, las normas, las políticas, etc. En la República Popular China, la Administración de auditoría y las oficinas de unidades legales están explícitamente autorizadas por la Constitución para ejercer el derecho exclusivo de supervisión auditora independientemente. Estas entidades están facultadas para examinar la utilización de varias centenas de millones de yuans de activos fijos, activos corrientes y otro tipo de activos confiados a las empresas estatales y a otras unidades económicas. Todas las irregularidades e infracciones a la disciplina económica que se descubran serán reportadas y castigadas, y todas las actividades contrapuestas con la política económica nacional serán señaladas y corregidas apropiadamente.

(2) Otra función de la auditoría es la comprobación, es decir certificar la existencia de determinado hecho y la veracidad de determinada afirmación por medio del escudriñamiento y el examen de la condición física y del balance financiero de las unidades bajo control auditor. Esta función es más evidente para el tipo de auditoría emprendida por las CPAS, especialmente cuando se involucran los balances financieros de las empresas.

(3) La tercera función de la auditoría puede ser referida como una evaluación de la eficiencia, operación económica eficiente de las empresas u organizaciones consideradas. En este caso, el auditor debe hacer una evaluación objetiva de la actividad administrativa y debe determinar si las decisiones, planes y programas económicos están razonablemente justificados y si las operaciones están en conformidad con los objetivos y planes dados. Luego, los auditores tanto internos como externos, están en capacidad de hacer comentarios sobre la operación y la administración, señalar las deficiencias en el sistema administrativo y los defectos que puedan existir en la ejecución y finalmente aconsejar y hacer sugerencias a la administración para buscar una mayor efectividad. En resumen, la evaluación de las actividades y la comprobación de los balances financieros realizados por el auditor pueden servir, no solo a los intereses de las unidades bajo control auditor, sino también a los intereses de los bancos, autoridades tributarias, oficinas de finanzas y agencias administrativas que les atañe. La auditoría ayuda a detectar actividades económicas indeseables, tales como: infracción de la ley económica, fraude y otras malas prácticas o expropiaciones de los bienes estatales. La auditoría también ayuda a un manejo operacional económica y laboralmente más eficiente de las empresas o de otras organizaciones. Con estos roles en

mente la auditoría es considerada en la RPC como indispensable para el control y la administración de la economía nacional.

### *Clasificaciones básicas de auditoría*

La auditoría puede clasificarse de distintas maneras. Existen dos tipos de auditoría que pueden considerarse teóricamente, en términos de función y objetivo: (1) auditoría financiera y (2) auditoría de rendimiento económico.

La principal tarea y objetivo de la auditoría financiera es revisar y examinar la legalidad y autenticidad de los balances financieros y la legitimidad de las actividades financieras estudiadas. El examen de cuentas pertinentes tales como: Caja, Inventarios, Cuentas por cobrar y Cuentas por pagar, etc. le posibilita al auditor conocer todo tipo de actividades financieras ilegales que puedan existir. En casos en los que las pérdidas y las malversaciones de fondos en las que se ha incurrido son cuantiosas, en casos en los que se han detectado considerables cantidades expropiadas a la propiedad estatal y en los que otras irregularidades y acciones ilegales han sido encontradas menoscabando los intereses del Estado, el centro de atención de la auditoría se debe cambiar y la auditoría debe convertirse en un mecanismo de control contra la violación de la ley y la disciplina económica, por lo cual es considerada como un tipo especial de auditoría financiera.

La auditoría de rendimiento económico es un término acuñado en la RPC para denotar la rama de la auditoría que se interesa entre otras cosas por la eficiencia económica y por la efectividad de la operación y de la administración. Es aplicable a empresas y organizaciones sin ánimo de lucro. Examina las alternativas que podrían seguirse o desarrollarse para aumentar la efectividad económica y para mejorar el manejo administrativo. Generalmente hay dos enfoques para mejorar la efectividad económica: a través de un mejoramiento del manejo administrativo y a través del desarrollo y la mejor utilización de los recursos económicos. Luego, la auditoría de rendimiento económico puede ser dividida de nuevo en dos ramas; la auditoría administrativa, la cual está interesada en la eficiencia administrativa general y los sistemas administrativos eficientes y la auditoría de operación la cual hace énfasis en la máxima utilización de los recursos disponibles y la exploración de nuevas vías y medios por los cuales dichos recursos pueden ser utilizados por las unidades bajo control auditor.

La clasificación básica de auditoría puede resumirse como sigue:

Auditoría financiera

Auditoría en contra de la violación de la ley y la disciplina económica

## AUDITORIA

Auditoría Administrativa

Auditoría de rendimiento  
económico

Auditoría de Operación

## RESUMEN

Las organizaciones nacionales de investigación de practicantes y académicos de la contabilidad y la auditoría son la Sociedad China de contabilidad y la Sociedad China de auditoría (1984), en tanto que existe un gran número de sociedades locales distribuidas en casi cada una de las provincias y grandes ciudades. Todas estas sociedades son organizaciones autónomas interesadas en la contabilidad corriente y en los problemas de la auditoría. Los requisitos para ser admitido en las sociedades locales son experiencia práctica, trayectoria educativa y reputación académica. El objetivo básico es estudiar los problemas corrientes y promover el desarrollo de la contabilidad y de la auditoría, siguiendo el principio de integración de la teoría con la práctica. La metodología básica es el materialismo dialéctico y el materialismo histórico; una tarea fundamental es establecer una estructura de teoría contable y teoría de la auditoría y establecer una metodología adaptada al sistema socialista prevaleciente en la China. Además de las sociedades nacionales y locales existen las sociedades de contabilidad de las industrias principales, tales como textil, acero, etc.

En cuanto a periódicos la Sociedad China de contabilidad publica bimensualmente *Investigación Contable* (circulación superior a 110.000 copias) y la Sociedad China de auditoría publica bimensualmente *Investigación en auditoría*. Las sociedades locales publican sus propios periódicos, tales como *Contabilidad de Shanghai* y *Auditoría de Shanghai*. Tanto el Ministerio de Finanzas como la Administración de auditoría tienen sus propios periódicos enfocados hacia los problemas más prácticos.

Una función importante de las sociedades es dirigir la capacitación, renovar los cursos y programar los seminarios. Sus tareas incluyen entre otras cosas: recopilar las experiencias pasadas; investigar nuevos requerimientos y problemas; motivar trabajos de investigación; desarrollar intercambios internacionales y fortalecer las relaciones de amistad con las organizaciones extranjeras.

Los investigadores y profesionales de contaduría de la China han reconocido la necesidad de una estructura teórica sólida para dirigir y guiar la

práctica contable, ya que la teoría y la práctica han estado relegadas a la zaga de las condiciones económicas.

En este aspecto se evaluaron algunos problemas fundamentales: (1) *la esencia de la contabilidad*, la cual tenía tres puntos de vista diferentes. Un punto de vista considera que la contabilidad es un medio para administrar las actividades económicas. Un segundo punto de vista sostiene que la contabilidad es principalmente un aspecto de la administración económica; un tercer grupo sostiene que es un sistema de información económica para aumentar la efectividad económica y fortalecer la administración económica y la toma de decisiones. (2) *El objeto de la contabilidad* ha sido también ampliamente discutido, resultando tres puntos de vista relacionados con la esencia de la contabilidad. Un punto de vista que la esencia de la contabilidad bajo un sistema socialista es la producción, medida en términos de dinero. Otros consideran que el objeto es el movimiento de valores en una economía mercantil. El movimiento de fondos es la esencia bajo este patrón. Un tercer grupo sostiene que el objeto está enfocado hacia la efectividad económica-exceso de la producción sobre el consumo. (3) *La función y el rol* de la contabilidad pueden implicar nociones diferentes según algunos, mientras que otros consideran función y rol como sinónimos. Otro punto de vista sostiene que la función es objetivamente inherente a la naturaleza de la contabilidad, mientras que el rol es un efecto de utilidad percibido después de lograr los objetivos. Sin embargo, otros dividen la función en un elemento reflector y un elemento controlador, mientras que algunos consideran una gran diversidad de funciones tales como: supervisión, toma de decisiones, previsión, análisis.

Puede decirse que a medida que la contabilidad cumple sus funciones también logra cuatro roles: fortalecimiento de la administración planeada, fortalecimiento de la contabilidad y la efectividad comerciales, establecimiento de la disciplina financiera y protección de la propiedad socialista. (4) En cuanto a la *naturaleza de la contabilidad* debe decirse que ha generado mucha controversia desde 1950, no se ha llegado a un consenso sobre este tópico. Han surgido tres opiniones representativas: la primera sostiene que la contabilidad no solo refleja los procesos de producción socialista sino que también hace evidente la naturaleza de la producción social. La segunda opinión considera que la contabilidad es básicamente una disciplina metodológica de naturaleza técnica; estos no la consideran desde el punto de vista socioeconómico. Una tercera opinión de carácter híbrido admite que la contabilidad tiene tanto naturaleza de clase como naturaleza técnica. Estos consideran que la contabilidad se originó del proceso de producción en un afán por alcanzar una efectividad económica máxima pero tiene también la necesidad de reflejar las relaciones entre los individuos involucrados en el proceso de evolución y consumo.

La contabilidad china estableció un grupo de conceptos básicos enfocados hacia las condiciones y filosofías chinas. Los conceptos están relacionados con los objetivos. Dos conceptos muy distintos y por tanto relacionados en una ecuación son los de aplicaciones de los fondos y orígenes de los fondos; la aplicación de los fondos denota el uso de los fondos; el origen de los fondos es la fuente de la cual se obtuvo el fondo. Técnicamente estos dos conceptos se igualan con los conceptos de *activos* y *valores* de la contabilidad occidental aunque las dos nociones no pueden ser usadas indistintamente.

Los principios contables están incorporados en el sistema contable y en sus métodos. Los únicos cuatro principios considerados en la China son: (1) el principio de servicio del plan, (2) el principio de servicio general del estado y las políticas sociales y económicas específicas, (3) el principio del interés nacional en conjunto y (4) el principio de las masas trabajadoras, es decir la contabilidad debe confiar en las masas para poder alcanzar sus objetivos.

Hasta ahora la contabilidad china se ha adherido al costo histórico verificable y objetivo. Aunque otras alternativas contables como el costo de reposición, la información del valor corriente, etc. han recibido mucha atención, aún no han sido adoptadas.

Se han realizado y se realizan intercambios internacionales extensivos con el fin de fomentar la investigación y el desarrollo de la contabilidad; en la actualidad, los catedráticos chinos participan activamente en seminarios y conferencias internacionales.

En lo que respecta a la auditoría, la investigación en este campo se ha desarrollado rápidamente desde el establecimiento de la Administración de auditoría en 1932. Hasta ahora los logros de la investigación en auditoría han sido los siguientes:

(1) Justificación de la auditoría. Se argumenta que la auditoría es necesaria para fortalecer la administración económica y el control de la economía; además la auditoría es necesaria para garantizar el cumplimiento de las reglamentaciones y la disciplina financiera y económica así como para mantener la ley y el orden económico. Aún más, la auditoría es necesaria para aumentar el rendimiento económico de las empresas a través de la evaluación de la operación corriente y la identificación de defectos e ineficiencia en la administración.

(2) Esencia de la auditoría. No existe un consenso respecto a la esencia de la auditoría. Algunos sostienen que la auditoría es el acto de examinar las cuentas financieras, mientras sostienen que la auditoría evolucionó a partir de la contabilidad y es aún parte de esta. Sin embargo es difícil tener un sistema de auditoría uniforme dentro de un sistema de contabilidad uniforme. Otro punto de vista sostiene que la auditoría es una disciplina independiente y que

en su versión moderna sus alcances van más allá de la verificación de información contable.

La auditoría y la supervisión auditora son conceptos diferentes: la supervisión es un aspecto de la auditoría autorizada por la ley. De acuerdo con la Constitución China, las organizaciones de auditoría estatales son las únicas que tienen autoridad para supervisar. La auditoría realizada por las CPAS incluye todas las otras funciones distintas a la supervisión. La auditoría es un trabajo profesional realizado por auditores independientes con el fin de formarse una opinión sobre las actividades bajo control auditor están en conformidad con los reglamentos legales, sobre si son eficientes y rentables y sobre si la información es imparcial y confiable.

(3) Las funciones de la auditoría son: supervisión de las actividades económicas, comprobación financiera y evaluación del rendimiento económico.

(4) La auditoría se clasifica en dos categorías: auditoría financiera y auditoría de rendimiento económico.



Es Colombiano.  
Si es con leche, es...



NEUSTA COLOMBIANA DE CAFÉ S.A.