



CIENCIA CONTABLE: VISIÓN Y PERSPECTIVA

5 años de
de la PUCP



Capítulo 27

Libro homenaje
de la Facultad de Ciencias C



Óscar Alfredo Díaz Becerra
José Carlos Dextre Flores
Editores

BIBLIOTECA NACIONAL DEL PERÚ
Centro Bibliográfico Nacional

657 Ciencia contable: visión y perspectiva / Óscar Alfredo Díaz Becerra, José Carlos Dextre Flores,
C4 editores.-- 1a ed.-- Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú, Fondo Editorial, 2017
(Lima: Tarea Asociación Gráfica Educativa).
 405 p.: il., diagrs.; 24 cm.

«Libro homenaje por los 85 años de la Facultad de Ciencias Contables de la PUCP».
Incluye bibliografías.

D.L. 2017-15495
ISBN 978-612-317-308-1

1. Contabilidad - Ensayos, conferencias, etc. 2. Contabilidad - Normas 3. Contadores - Ética profesional 4. Auditoría - Normas 5. Finanzas públicas - Contabilidad 6. Contabilidad tributaria I. Díaz Becerra, Óscar Alfredo, 1962-, editor II. Dextre Flores, José Carlos, 1944-, editor III. Pontificia Universidad Católica del Perú

BNP: 2017-2877

Ciencia contable: visión y perspectiva

Libro homenaje por los 85 años de la Facultad de Ciencias Contables de la PUCP

Óscar Alfredo Díaz Becerra y José Carlos Dextre Flores, editores

© Pontificia Universidad Católica del Perú, Fondo Editorial, 2017

Av. Universitaria 1801, Lima 32, Perú

feditor@pucp.edu.pe

www.fondoeditorial.pucp.edu.pe

Diseño, diagramación, corrección de estilo
y cuidado de la edición: Fondo Editorial PUCP

Primera edición: noviembre de 2017

Tiraje: 500 ejemplares

Prohibida la reproducción de este libro por cualquier medio, total o parcialmente,
sin permiso expreso de los editores.

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2017-15495

ISBN: 978-612-317-308-1

Registro del Proyecto Editorial: 31501361701192

Impreso en Tarea Asociación Gráfica Educativa
Pasaje María Auxiliadora 156, Lima 5, Perú

REFLEXIONES ACERCA DEL USO Y COMPRENSIÓN DE LAS NIIF EN LATINOAMÉRICA

Hernán Pablo Casinelli

A pesar de su extenso uso en Latinoamérica, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) parecen seguir siendo incomprendidas por muchos en nuestra región. En este trabajo se trata de relacionar la incomprensión de las NIIF con el bajo desarrollo de los mercados de capitales de nuestros países. Asimismo, se busca presentar ideas sobre cursos de acción que permitan, más allá de la comprensión de las NIIF, lograr que los contadores, por medio de nuestras acciones, nos decidamos a convertirnos en agentes de prosperidad social.

Palabras clave: incomprensión de las NIIF, uso de las NIIF en Latinoamérica, NIIF y mercados de capitales.

1. INTRODUCCIÓN

En el comienzo del libro *La globalización: Consecuencias humanas*, Zygmunt Bauman (2010) se refiere al fenómeno con elocuencia: «La globalización está en boca de todos, la palabra de moda se transforma rápidamente en un fetiche, un conjuro mágico, una llave destinada a abrir las puertas a todos los misterios presentes y futuros» (p. 7). En efecto, la globalización se emplea para explicarlo casi todo, porque es un fenómeno al que no le ha sido indiferente casi nada sobre el planeta. En ese orden de ideas, la contabilidad —como aquel venado que también es alcanzado por la saeta que todo lo alcanza— no ha sido una excepción, y ha sido profundamente tocada por este fenómeno de características complejas y profundas.

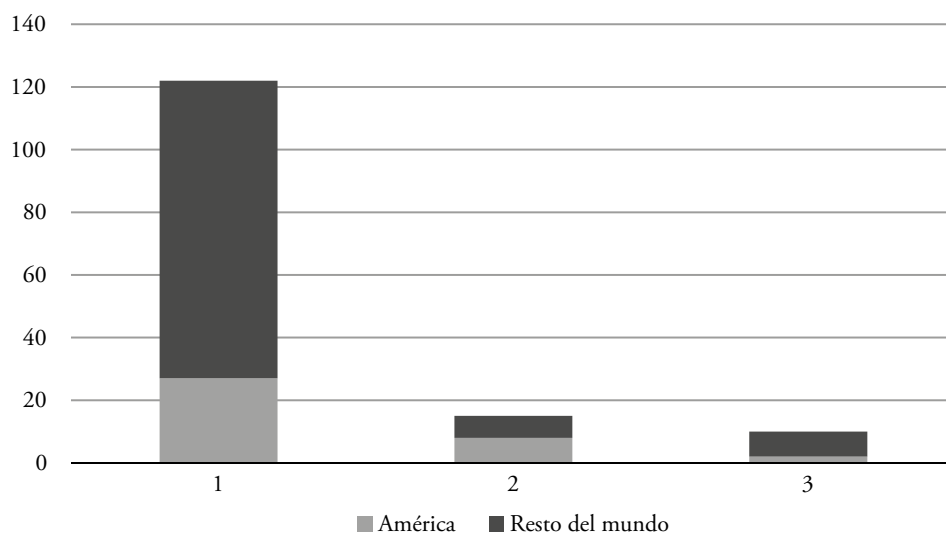
Dentro de todos esos misterios que la globalización pareciera venir a llenar de sentido, se encuentra el fenómeno de la internacionalización de las bases para la preparación de la información financiera de las entidades, que se encarna en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Latinoamérica ha venido recibiendo la ola globalizante en materia contable y, así, la mayoría de nuestros países

requieren o permiten el uso de las NIIF en diferentes grados y bajo distintas modalidades. Sin embargo, a pesar de que las NIIF «llegaron para quedarse» hace más de diez años —dependiendo del país que se trate— las preguntas que nos inquietan y que trataremos de responder en este trabajo son «¿Comprendemos a nuestras nuevas compañeras de ruta?», «¿Llegamos a tomar dimensión de cómo las NIIF podrían tener consecuencias más allá del endogámico mundo de los contables?» Sobre estas cuestiones, intentaremos ensayar algunos puntos de vistas personales en las líneas que siguen.

2. PRIMERO, A LOS NÚMEROS

En aras de monitorear cómo se va cumpliendo su objetivo de promoción del uso y de la «aplicación rigurosa» de las NIIF, la Fundación IFRS desarrolla análisis «por jurisdicción» (país) que intentan explicar de qué forma en cada parcela de la aldea global se usan (o no) tales normas. De acuerdo con la información publicada en su página web, de los 122 países que requieren el uso de las NIIF para todas o la mayoría de las entidades locales con obligación pública de rendir cuentas, veintisiete (es decir, el 22% del total) se encuentran en América (Fundación IFRS, 2016a).

Gráfico 1. Uso de las NIIF en el mundo



- 1: Países que requieren el uso de las NIIF para las mayorías de las entidades locales con obligación pública de rendir cuentas.
- 2: Países que permiten las NIIF al menos para algún rango de entidades locales con obligación pública de rendir cuentas.
- 3: Países que no permiten el uso de las NIIF para ninguna de sus entidades locales con obligación pública de rendir cuentas.

Fuente: Fundación IFRS, 2016a. Elaboración propia.

Por su parte, si revisamos los quince países que permiten el uso de las NIIF para algún tipo de entidad local con obligación pública de rendir cuenta, ocho de ellos (el 53%) son países del continente americano. Solo dos países del continente no permiten el uso de las NIIF para sus entidades locales con obligación pública de rendir cuentas de ese continente: los Estados Unidos de América y Bolivia. Estas proporciones son aún mayores si revisamos los perfiles de países que requieren o permiten el uso de la NIIF para las PYMES al preparar los estados financieros de entidades locales en nuestro continente.

Visto esto, podríamos decir que, en tanto región, somos una porción significativa de la «familia NIIF» alrededor del mundo.

3. «DIME EN QUÉ GASTAS Y TE DIRÉ QUÉ TE INTERESA»

Cuando uno quiere comprender las prioridades en una organización, una manera de comenzar es leyendo en qué gasta sus ingresos. En las organizaciones sin ánimo de lucro, una forma interesante de ver quién se interesa por las actividades que se llevan a cabo es revisando la procedencia de las contribuciones que recibe. Así, el adagio, «dime en qué gastas y te diré qué te interesa» podríamos reformularlo a «dime quién contribuye y te diré a quién le importas».

Miremos, entonces, la procedencia de las contribuciones que ayudan a financiar las actividades de la Fundación IFRS. De acuerdo con el reporte anual 2015 de la Fundación (Fundación IFRS, 2016b), publicado en su página web, en el listado de aquellos que proporcionaron apoyo financiero a la Fundación de nuestro continente, encontramos a Brasil —que aporta en total £ 386 186 al presupuesto de la Fundación IFRS—, Canadá —con un aporte de £ 460 389— y México —con £ 38 000—. Si consideramos que el total de los ingresos procedentes por contribuciones en el año 2015 de la Fundación IFRS fue de £ 21 302 000, la porción del continente americano «que usa las NIIF» aporta de manera directa el 4,1%. Si, además, extraemos del cómputo a Canadá (para considerar solo países latinoamericanos), llegamos a una cifra poco menor al 2%. Es decir, nuestra proporción en el uso de las NIIF no se condice con el nivel de contribuciones que hacemos. Si realizamos este análisis considerando la cantidad de países de nuestra región que usan las NIIF —ya sea porque su uso es requerido, ya sea porque es permitido— en relación con la cantidad de países que aportan, la correlación sigue arrojando un guarismo que sigue mostrando desproporciones de magnitudes similares.

4. ¿ENTENDEMOS A LAS NIIF EN NUESTRA REGIÓN?

En nuestra experiencia personal, tanto en el ejercicio de la profesión como en la actividad académica, hemos podido comprobar que las NIIF aún siguen siendo abordadas por empresarios, reguladores y académicos como un mero cambio normativo. Cabe anotar que planteamos esta afirmación en términos generales, sabiendo que las generalizaciones suelen cometer muchas veces injusticias. Experimentar que los profesionales que reciben un curso de NIIF se «enojan» si no se les proporciona el modelo de registro a realizar o que creen que un programa de entrenamiento en NIIF contiene «práctica» solo si se dan asientos contables, o seguir advirtiendo que los empresarios se desentenden de los procesos de adopción para delegarlos en mandos medios dentro de la organización son algunas de nuestras pruebas empíricas para demostrar lo que pretendemos transmitir.

Nuestra hipótesis central es que en nuestra región, a pesar de su extenso uso, las NIIF siguen siendo «grandes incomprendidas» y creemos que están dadas todas las condiciones para que así sea. Las NIIF se proponen contribuir a que los estados financieros de las empresas que se financian en los mercados de capitales cuenten con información comparable, transparente y de alta calidad, de manera que esto ayude a los inversores y a otros participantes en varios mercados de capitales de todo el mundo a tomar decisiones económicas.

Por su parte, nuestra región muestra un pobrísimo desarrollo de los mercados de capitales: con excepción de Brasil y la experiencia del Mercado Integrado Latinoamericano (MILA, que une los mercados de capitales de México, Colombia, Perú y Chile), en el resto de los países se observa una bajísima participación de los mercados de capitales en su PBI. Esto podría explicar, en parte, la incompreensión de las NIIF en nuestra región. Afirmamos que es en parte, porque sería peligroso reducir las causas de un problema a una sola.

De acuerdo con algunos estudios, el bajo desarrollo de los mercados de capitales de nuestra región no solo sería una de las explicaciones a la altísima incompreensión de las NIIF, sino que también ayudaría a explicar el bajo desarrollo económico y la altísima desigualdad imperantes en ella. Ahora, si bien creemos que es evidente que es primero el bajo desarrollo de los mercados de capitales que la incompreensión de las NIIF, estamos convencidos de que son dos fenómenos que se retroalimentan. Una infraestructura de reglas adecuada —de la cual las normas para la elaboración de información financiera forman parte importante— es una condición necesaria para el desarrollo de los mercados de capitales, aunque no suficiente: el clima de negocios, los fenómenos de transparencia y corrupción, y otros factores desempeñan un rol fundamental.

Las NIIF pueden contribuir a la transparencia, pero no crearla. Las NIIF pueden ser una valiosa pieza en el engranaje necesario para que los mercados de capitales se desarrollen, pero, por sí solas, no podrían ponerlos en funcionamiento. Más bien, es el resto de la maquinaria la que aceitaría y facilitaría la promoción y la comprensión de las NIIF en nuestra región. Sin un desarrollo económico sostenible no hay prosperidad y los mercados de capitales cumplen un rol fundamental en esto. En una región donde aún no se dan las condiciones para que esto sea comprendido, no debería sorprendernos que las NIIF tampoco lo sean.

5. ¿QUÉ HACER?

Creemos que la adopción de las NIIF en la mayoría de nuestros países ha sido un paso positivo en un proceso que podría llevar varias décadas: hay una base cultural que debe ser adaptada a la de las experiencias exitosas de desarrollo económico sostenible y prosperidad para los pueblos. Para cuando esto llegue, las NIIF van a estar ahí, esperando para entrar a escena, ya no como las grandes incomprendidas de la región, sino posiblemente con un rol revitalizado.

Experiencias como las que promueve UNCTAD por medio de su Accounting Development Tool (ADT) o las conclusiones que cada gobierno pudiera extraer a partir de un examen a conciencia del Informe ROSC sobre su país, elaborado por el Banco Mundial, podrían ayudar a elaborar diagnósticos que sirvan para construir programas de trabajo realistas que consideren las características legales y sociológicas de cada pieza de la región.

Por ahora, quienes ocupamos espacios de conducción a nivel académico o de la profesión contable, o actuamos en otras áreas relevantes de influencia tenemos que promover un proceso de alfabetización financiera que se convierta en un verdadero *kick-off* para el desarrollo de los mercados de capitales en nuestra región. Mientras tanto, pidámosle paciencia a las NIIF. Ellas aguardarán.

Creemos conciencia de que los contadores públicos, por medio de nuestras tareas, podemos ser agentes de prosperidad social. En definitiva, se trata, desde la profesión que elegimos, de encontrar la mejor manera de contribuir a que todos los que viven en la sociedad lo hagan cada día mejor.

BIBLIOGRAFÍA

Bauman, Zygmunt (2010). *La globalización: Consecuencias humanas*. Buenos Aires: Fondo de Cultura Económica.

Fundación IFRS (2016a). Analysis of the IFRS jurisdiction profiles. <http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Pages/Analysis-of-the-IFRS-jurisdictional-profiles.aspx>. Consulta: 30/10/16.

Fundación IFRS (2016b). *Annual Report 2015. Focussing on the future*. <http://www.ifrs.org/About-us/IFRS-Foundation/Oversight/Annual-reports/Documents/IFRS-Foundation-Annual-Report-2015.pdf>. Consulta: 30/10/16.