



CIENCIA CONTABLE: VISIÓN Y PERSPECTIVA

5 años de
de la PUCP



Capítulo 19

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

HACIA UNA ESTIMACIÓN DEL COSTO DE LA INACCIÓN EN LA GESTIÓN APUNTES METODOLÓGICOS

Norma Pontet Ubal

El costo de inacción no es el costo de no hacer nada: es el costo de no hacer algo en particular. Pone énfasis en las consecuencias negativas de no seguir con la acción apropiada. Es un componente clave en la elaboración de los escenarios futuros: el de las políticas, ya sean solo diseñadas, aprobadas o en vías de implantación, implantadas, consolidadas o ya en condiciones de ser evaluados sus resultados. En este sentido, es clave para las decisiones con impacto más allá del horizonte temporal en el que se da la toma de decisiones.

Palabras clave: costos de inacción, gestión pública, valoración de proyectos.

1. INTRODUCCIÓN

Los conceptos de acción e inacción plantean el desafío de construir una visión de futuro y transitar hacia esa visión, para lo que es necesaria la toma de decisiones adecuadas. Según Anand (2012), el costo de la inacción pone énfasis en las consecuencias de la no adopción de una acción. El costo de la inacción no es el costo de no hacer nada: es el costo de no hacer algo en particular. Pone énfasis en las consecuencias negativas de no seguir con la acción apropiada, aunque no quiere decir que todos los eventos negativos sean consecuencia de costos de inacción.

Cuando se evalúa una acción o un plan de acción, el costo de la inacción ayuda a identificar los beneficios del plan, que, de otro modo, podrían haber sido ignorados. A su vez, colabora con la identificación de complementariedades a través de las distintas acciones. Desde esta perspectiva, podría ser inadecuado solo examinar los costos y beneficios de las acciones aisladas y direccionadas hacia el objetivo específico. Por ejemplo, una acción que impacta en salud debe analizarse con su impacto en educación y productividad de la economía. Esto implica que, al evaluar una acción, deben contemplarse las implicancias en el sector y en los otros sectores que se vinculan.

Según la OMS (2011), es posible que al analizar un plan de acción se identifiquen múltiples impactos y sus costos directos. A su vez, podrían identificarse múltiples costos de inacción, pero solo podrán cuantificarse unos pocos. Por tanto, solo serán incluidos en los costos de inacción aquellos que puedan valorarse, dado que están, en alguna medida, bajo el control de los responsables de la ejecución del plan de acción definido. A su vez, Shonkiff y Philips (2000) plantean que solo aquellos eventos que puedan ser anulados como consecuencia de acciones serán considerados costos de inacción. De forma inevitable, estos principios conllevan a identificar y seleccionar las acciones deseadas.

Caracterizando los costos de inacción, se identifican tres dimensiones: a) definir la política o principios rectores en la determinación de la acción óptima o del plan de acción óptimo, b) identificar el plan de acción específico respecto del que se determinará el costo de la inacción, y c) seleccionar los costos a considerar en el análisis. Cada uno de estos puntos tiene un marco detrás para evaluar acciones o intervenciones. El plan de acción deseado no necesariamente es el que tenga el mayor beneficio bruto. El concepto de costo-beneficio perseguirá la obtención del mayor beneficio neto entre el conjunto de acciones definidas en el plan de acción.

2. ¿CUÁL ES EL PLAN DE ACCIÓN HIPOTÉTICO?

La medición del costo de la inacción requiere identificar las acciones hipotéticas que pueden evitarse, al menos en algún grado, y las consecuencias negativas de no tomar un curso de acción. Debería existir, al menos, una acción que reduzca los efectos negativos de la inacción. Típicamente, hay muchas acciones que mitigan o minimizan las consecuencias negativas. Los costos de inacción dependerán de las hipótesis definidas en los planes de acción y, contra ellas, se definirán las no acciones. Las acciones hipotéticas podrán estar basadas en intervenciones que generen altos márgenes brutos pero con altos costos de implantación, o bajos beneficios con bajos costos de implantación. También, las hipótesis de los planes de acción podrán estar basadas en una simple acción o en múltiples intervenciones en un sector. Finalmente, en situaciones con un objetivo común y un plan de acción común para alcanzar ese objetivo, las hipótesis estarán dadas. Si ese plan no es implementado, los costos de inacción surgirán y podrán ser estimados.

3. ¿QUÉ COSTOS?

La perspectiva adoptada por el evaluador va a determinar los costos que serán incluidos en el cálculo de los costos de la inacción. En la evaluación de las consecuencias de la inacción, es necesario considerar la experiencia de diferentes personas

e instituciones en diferentes puntos del tiempo, y, a la vez, considerar costos monetarios y no monetarios.

A la hora de evaluar los costos a través del tiempo, surgen tres conceptos: a) el horizonte temporal apropiado, b) la tasa de descuento para comparar costos en distintos momentos del tiempo y c) la estimación de costos no monetarios en el horizonte temporal. El horizonte temporal y la tasa de descuento tendrán alto impacto en los costos de la inacción. Cabe anotar que los costos de la inacción pueden impactar en un largo período de tiempo, incluso ser intergeneracionales, como en temas relativos a salud, nutrición infantil o educación. Sin embargo, la selección del horizonte temporal afecta tanto la medición de los costos de la inacción monetarios como de los no monetarios.

Muchos costos son fáciles de cuantificar e identificar como los que requieren erogaciones monetarias. También, hay costos que pueden cuantificarse, pero cuya cuantía monetaria es difícil identificar. Tal es el caso de la mortalidad infantil y el impacto para sus familias. Por otra parte, hay otros costos que no pueden cuantificarse, ni siquiera en términos no monetarios, como el dolor, sufrimiento o afecciones emocionales. En los casos en los que no es posible traducir el costo en términos monetarios, es relevante identificarlos y exponerlos buscando formas alternativas. En lugar de identificar y calcular solo los costos que pueden ser monetizados, se puede recurrir a cuantificar algunos mediante el uso de escalas no monetarias. El costo que se cuantifique en diferentes aspectos puede presentarse como los elementos de un vector multidimensional. Los costos no cuantificables podrían listarse e identificarse en una tabla. También, pueden presentarse en diagramas gráficos. Esta aproximación permite al tomador de decisiones visualizar el conjunto de impactos, independiente de si es posible o no traducirlo en términos económicos.

4. LOS PLANES DE ACCIÓN EN UN NUEVO CONTEXTO DE SOSTENIBILIDAD

Este contexto genera un nuevo marco teórico desde el que se despliega un conjunto de acciones a nivel nacional e internacional, con visión holística y con una perspectiva que se enfoca en dos temporalidades sincrónicas: la acción contemporánea y la responsabilidad futura. Las metodologías que se vinculan a los costos de la inacción han comenzado a desarrollarse y cuentan con distintos grados de avance en diversos campos, en los que la perspectiva del cálculo del costo —económico, social y ambiental— de la inacción es una herramienta clave para la definición de las estrategias más adecuadas.

En esta línea, se incorpora el concepto a la gestión de riesgo de desastres, la adaptación y la mitigación del cambio climático, la producción y el consumo sustentables, la conservación de la biodiversidad, la gestión de residuos, entre otros. En el caso de la gestión de riesgo de desastres y el cambio climático, es notorio el impulso que estos temas han tenido a nivel global, cristalizados respectivamente en el Acuerdo de Sendai, en el primer caso, y el Acuerdo de París, en el segundo. Ambos son de 2015 y, en ellos, todos los gobiernos se han comprometido a llevar a cabo acciones concretas. Por un lado, los impactos de los eventos extremos afectan a las poblaciones más vulnerables que requieren ser asistidas y, por otro, implican costos por pérdidas y daños de producción, viviendas, infraestructura, bienes y servicios vitales, que por su magnitud impiden avanzar hacia un desarrollo sostenible e inclusivo. Así, la idea subyacente es que los costos económicos y sociales de enfrentar los impactos del cambio climático en las comunidades vulnerables son de una magnitud tal que constituyen una barrera estructural del desarrollo.

En cuanto a la producción y el consumo sustentables, PNUMA (2008) plantea que no ha sido posible contabilizar los costos asociados a los patrones de consumo y producción por la amplitud indicadores a considerar, y, por lo tanto, ha sido imposible dimensionar los costos de la inacción asociados. Sin embargo, son estos modos de producción y consumo los que a su vez tienen un impacto, que, de acuerdo a Stern (2006), en el caso del cambio climático «podría tener un costo de entre el 5 y el 20% del PIB global».

5. LOS BENEFICIOS DE LA ACCIÓN Y LOS COSTOS DE LA INACCIÓN EN LA GESTIÓN

De este modo, los costos de la inacción entran en el campo de los estudios económicos y ambientales, interpelando en la construcción de nuevos escenarios que tengan en cuenta otros componentes, tales como las políticas territoriales, ambientales y de salud, o los cambios esperables en la vulnerabilidad y resiliencia de las comunidades, en función del futuro deseado y de las metas trazadas por cada uno de los países.

Es en esa perspectiva que el costo de la inacción tiene un componente clave en la elaboración de los escenarios futuros: el de las políticas y en el estado de avance que presenten (diseñadas, aprobadas, en vías de implementación, implementadas, consolidadas, evaluadas). Esto refiere no solo a las políticas ambientales, sino también a las políticas sociales y territoriales que inciden en las poblaciones vulnerables.

De acuerdo a datos del PNUMA (2015), el costo de la inacción para la sociedad es entre cinco y diez veces superior al costo financiero per cápita que representa una gestión adecuada. Estos costos se centran en la atención sanitaria y la pérdida

de productividad, así como en las acciones correctivas y reparatorias necesarias tanto para el soporte físico como para las personas. La inacción en cada uno de los niveles tiene consecuencias económicas, sociales y ambientales distintas, por lo cual esta desagregación permite también planificar y ponderar las acciones.

Como reflexión final a la idea del costo de inacción, es preciso considerar el costo de inacción en los planes de las distintas administraciones públicas, dado que incorpora una visión de futuro, con nuevos indicadores, y la construcción de escenarios a partir de políticas y planificación (incluidas la limpieza de las ciudades y la recolección de residuos): las políticas de salud, sociales, de desarrollo local, entre otras. Un modelo cuantitativo ajustado a la realidad debería poder mejorar las variables que utiliza, proveerse de datos de calidad, construidos en la perspectiva de futuro. Deberían, a su vez, considerarse los costos de salud y de asistencia del Estado a grupos vulnerables (a través de transferencias directas o indirectas). Esta población es pasible de ser afectada por estar ubicada en sitios ambientalmente frágiles por su cercanía a vertederos no controlados o por estar vinculada a la clasificación y trabajar en condiciones inadecuadas con los residuos. Asimismo, se deben contemplar los costos derivados del crecimiento de la ciudad sin planificación. Analizar el costo de la inacción es clave para las decisiones que es necesario tomar para avanzar en su implementación.

BIBLIOGRAFÍA

- Anand, Sudhir (2012). *The cost of inaction. Case studies from Rwanda and Angola*. Boston: Harvard University Press.
- OMS (2011). *Economics of Tobacco Toolkit: Assessment of the Economic Costs of Smoking*. http://whqlibdoc.who.int/publications/2011/9789241501576_eng.pdf. Consulta: 16/1/17.
- PNUMA – Programa de Naciones Unidas para el Medio Ambiente (2008). *Planificación para el cambio. Guías para programas nacionales sobre consumo y producción sustentable*. <http://www.unep.fr/shared/publications/pdf/WEBx0157xPA-Planning%20for%20ChangeSPA.pdf>. Consulta: 27/9/17.
- PNUMA (2015). *Global Waste Management Outlook*. http://unep.org/ietc/Portals/136/Publications/Waste%20Management/GWMO%20report/GWMO_report.pdf. Consulta: 16/1/17.
- Shonkoff, Jack. P. & Deborah. A. Philips (2000). *From neurons to neighborhoods: The science of early childhood development*. Washington, DC: National Academy Press.
- Stern, Nicholas (2006). *The Economics of Climate Change: The Stern Review*. Londres: Cambridge University Press.