

LA PROFESIÓN CONTABLE en el entorno global

ACCOUNTING IN THE GLOBAL environment

Por: José Luis, Villarreal ¹

Fecha de recepción: 8 de abril de 2008
Fecha de aprobación: 8 de mayo de 2008

RESUMEN

Reflexionar y generar espacios para avanzar en el conocimiento de la globalización de la contabilidad es un interés sentido en el entorno académico y profesional. Identificar el proceso de estandarización contable que ha tenido Colombia permite reconocer la necesidad de cambio del modelo imperante, evolucionar a sistemas de información de calidad que permitan satisfacer las necesidades de usuarios locales y extranjeros, en un marco de respeto por las características propias de la economía y desarrollo empresarial de la nación.

PALABRAS CLAVE

Globalización, adopción contable, armonización contable, estándares internacionales de contabilidad, IASB, marco conceptual.

ABSTRACT

Reflecting and generating spaces to go further in the knowledge of the globalization of accounting is a deep interest in the professional and academic fields. To identify the process of accounting regulation that Colombia has had leads us to recognize the need of change of the prevailing patterns, to evolve to better information systems that meet

the needs of local and foreign users within a framework of respect for the characteristics of the economy and business development of the Nation.

KEYWORDS

Globalization, accounting harmonization, international accounting standards, IASB, conceptual framework

INTRODUCCIÓN

Realizar una reflexión sobre los cambios que se avecinan en el entorno global para la profesión contable es el objetivo de este artículo; actualmente, en el Congreso de la República, se debate el Proyecto de Ley No. 165 de la Cámara de Representantes, mediante el cual se adoptan los estándares internacionales de información financiera; razón suficiente para estudiar el proceso de estandarización que vive Colombia. Este documento se divide en cuatro apartados. En el primero, se describe el entorno de la globalización contable como la premisa del nuevo orden mundial; en el segundo se realiza un análisis de la contabilidad como lenguaje de los negocios de talla internacional; el tercer capítulo hace una introducción al modelo contable internacional emitido por el Consejo de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB) y finalmente se pre-

¹ Contador Público, Administrador de Empresas, Especialista en Revisoría Fiscal; Director del grupo de investigación Identidad Contable. Docente Investigador Universidad Mariana, Pasto, Colombia. joseluisvi777@yahoo.es

senta una visión reflexiva sobre las posibles implicaciones del cambio del modelo contable en la profesión.

1. EN TORNO DE LA GLOBALIZACIÓN CONTABLE

La economía mundial es cada vez más globalizada y competitiva. Los usuarios de la información financiera requieren de nuevos y mejores procedimientos contables que les brinden mayor confiabilidad, transparencia y comparabilidad. Desde este punto de vista, se considera la necesidad de continuar en el proceso de estandarización contable, teniendo en cuenta que este camino abre las puertas para que el modelo contable colombiano sea más eficiente y así mismo enfrenta al contador público a nuevos retos y desafíos para los cuales debe estar mejor preparado.

Desde los años los setenta, las organizaciones empresariales se presentan en un entorno de significativos cambios políticos, económicos, socioculturales y tecnológicos. Los factores que han motivado estos cambios son:

- A. La velocidad en la respuesta a los cambios y toma de decisiones.
- B. Incremento significativo de fusiones, adquisiciones empresariales y alianzas estratégicas (como ejemplos, el caso de la multinacional Sam Miller y el grupo empresarial Bavaria; el BVVA y el Banco Ganadero, entre otros).
- C. Las nuevas necesidades de los clientes, lo cual obliga a las empresas a anticiparse a las expectativas de sus clientes, mejorando la calidad de sus productos y servicios (aseguramiento, certificación y estandarización de los procesos).
- D. El permanente cambio técnico y, en especial, tecnológico y el manejo de las TIC (tecnologías de información y comunicación).
- E. Los cambios constantes en los modelos de administración y en los sistemas contables que llevan a las empresas a tener adecuados sistemas de información cuantitativa y cualitativa para desarrollar ventajas competitivas.
- F. La gestión del conocimiento, y la valoración del talento humano como eje protagonista en la innovación y creación de valor empresarial.

Estos aspectos que hacen parte del modelo económico imperante, la globalización e internacionalización que han originado a nivel mundial condiciones diferentes para que las empresas puedan ser competitivas, rentables, y posicionarse en el mercado a escala mundial. De acuerdo con los planteamientos del profesor Hernando Gómez Buendía, la globalización hace parte de la vida contemporánea, existiendo tres fuerzas: el saber, el computador y las telecomunicaciones.

Como se observa, la evolución de la gestión empresarial determinada cambios radicales en la estructura financiera de las empresas. Actualmente, las medianas empresas y grandes empresas son absorbidas por firmas mundiales, las empresas locales son adquiridas por grandes grupos de diversos inversores multinacionales, "En la dinámica de las grandes corporaciones deben entenderse ciertas premisas: a) Son el resultado de la tendencia de acumulación del múltiples capitales; b) La atomización del capital genera que los propietarios – inversores no pueda encargarse de la función de administración; c) Frente a la diferencia de intereses entre los propietarios – inversores y los administradores – agentes, se requiere la confección de un contrato que determine deberes y derechos para ambas partes, donde exista un equilibrio entre riesgos, control y beneficios"¹

La globalización empresarial, entonces, conduce a la globalización contable, en donde interactúan diferentes grupos de interés, que requieren estándares financieros, de administración y buen gobierno corporativo para un efectivo manejo de los recursos económicos; de igual forma, la contabilidad surge con el fin de apoyar la eficacia de las organizaciones, una mayor productividad en la información contable, de calidad, transparente y comparable en el escenario internacional, que brinde información útil para una mejor toma de decisiones.

2. LA CONTABILIDAD COMO LENGUAJE DE LOS NEGOCIOS DE TALLA INTERNACIONAL

"En los últimos años ha aumentado el número de sociedades

¹ MEJIA, Eutimio. La contabilidad internacional y su implicación en las relaciones empresariales. En: Revista Legis internacional de Contabilidad y Auditoría No. 31. Editorial Legis. P. 54.

cotizadas en el mercado de valores así como el número de individuos que tienen parte de su riqueza invertida en acciones. Esta situación ha creado una creciente preocupación porque el flujo de información que va de las empresas a los inversores ayude a estos a tomar sus decisiones de asignación de capital”

Cristóbal Rubio

La creciente actividad bursátil y el desarrollo del mercado de capitales, representados en Colombia la Bolsa de Valores de Colombia (BVC) demuestran dinámicas empresariales nuevas, por los criterios de financiación y los requisitos en la presentación contable. En los últimos años ha aumentado el número de sociedades cotizadas en el mercado de valores, al igual que más ciudadanos pueden acceder a invertir sus bienes en acciones, como lo son el grupo AVAL, la sociedad ISA y más recientemente la empresa más grande de Colombia ECOPETROL S.A.

En este auge de la comercialización, compra y venta de empresas en el escenario internacional, la información contable es fundamental, para generar credibilidad, es decir, información pertinente, confiable y comparable; en este mismo sentido la profesión contable desempeña un importante papel para contribuir no sólo al crecimiento económico, también en la generación, circulación y distribución de la riqueza (objeto de estudio de la contabilidad según Mattessich) fluya a los diferentes grupos de interés (inversionistas, proveedores, entidades financieras, trabajadores, el Estado, etc.)

Está clara la urgencia de actualizar el modelo contable, atendiendo a las necesidades imperantes de nuestra realidad, sin desconocer la fase de globalización que hoy se vive, en donde se requiere de sistemas contables comprensibles a escala mundial; también es cierto que el modelo contable desarrollado por la IASB se prepara teniendo en cuenta las necesidades de grandes empresas multinacionales de países del primer mundo; nuestra realidad económica, social y empresarial es altamente diferente, por ello la comunidad contable hoy es consciente de promover un análisis serio de la adaptación, aspectos tratados por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en sus investigaciones sobre el posible impacto de la estandarización contable en Colombia. El CTCP se planteó como estrategia de trabajo el desarrollo de un conjunto de estudios tendientes a realizar análisis de los posibles cambios del modelo contable internacional emitido por la IASB. Este programa se denomina “Marco regulatorio eficiente para Colombia”, que persigue como objetivo acercarse a los posibles impactos de la aplicación de los estándares internacionales de contabilidad en la empresas que

cotizan en la bolsa de valores.

Por otra parte, Fermín Del Valle, presidente de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por su sigla en inglés), frente al tema, manifiesta que los mayores desafíos que atraviesa la profesión son el creciente nivel de regulación, la creciente globalización de los mercados de capitales y las diferentes expectativas que se tienen sobre la calidad de la información y el impacto de la tecnología. “Debemos estar preparados para servir en un ambiente con tecnología nueva y tratar de adoptar un papel de liderazgo en la preparación y en el otorgamiento de credibilidad de información financiera y no financiera; así mismo, la profesión debe estar más comprometida en ser un agente efectivo para el desarrollo de nuestras sociedades” (Del Valle:2007)

Estos planteamientos llevan a reflexionar sobre el nuevo papel que debe emprender la contaduría, camino que se proyecta desde la formación universitaria y el ejercicio profesional: un contador con visión empresarial y con proyección social, agente de cambio y dinamizador del mismo.

3. INTRODUCCIÓN AL MODELO CONTABLE INTERNACIONAL -IASB-

En el mercado actual de la Contaduría Pública Colombiana, se continúa con el debate de si adoptar o adaptar el modelo contable internacional. Para reflexionar sobre esta situación es necesario identificar que según el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo existen 2.100.000 empresas registradas legalmente en las cámaras de comercio y entidades oficiales del país, de las cuales el 95% son micro empresas, el 4.5% son Pymes y sólo el 0.1% son grandes sociedades. Ahora bien, cualquiera sea el tamaño de las empresas estas deben proyectarse al mercado internacional, mediante alianzas estratégicas, gestión competitiva de tipo administrativo y contable.

Desde la óptica legal, el tema de la estandarización contable inicia con la necesidad de armonizar las normas contables colombianas a parámetros internacionales, pues así lo indicó la Ley 550 de 1.999 conocida como “Ley de reestructuración de pasivos” así lo indicó. Más adelante en la Ley 1116 de 2006 se hace referencia al tema de armonización de las normas contables, de auditoría y el ejercicio profesional. Actualmente, desde el pasado mes de octubre de 2007 cursa en la Cámara de Representantes el proyecto de Ley No. 165 por la cual el Estado Colombiano Adopta las Normas Internacionales de

Información Financiera para la presentación de informes contables. Como se puede observar, el actual gobierno tiene como única meta la adopción de estándares internacionales de contabilidad (IAS por su sigla en inglés) y de las Normas internacionales de información Financiera –NIIF- (IFRS por su sigla en inglés) apoyado en que todos los países deben hablar el mismo lenguaje contable, y la necesidad de implementar políticas económicas abiertas, para incentivar el cambio comercial y fomentar la competitividad.

La reflexión sobre este tema es necesario por cuanto se quieren adoptar estándares internacionales para las empresas colombianas, pero ¿Cuál es el costo del cambio de modelo contable?, ¿Las NIIF sí son aplicables para las empresas de nuestro medio?, ¿Es cierto que el modelo contable internacional promueve la competitividad?, estas y otras preguntas pueden tener diferentes respuestas, lo importante es reconocer la necesidad del cambio, que se analice detalladamente la dimensión del problema y los distintos contextos involucrados, en donde los estudiantes y profesionales de la contaduría deben jugar un papel protagónico para formular estrategias, que permitan un verdadero aporte de la profesión en la construcción de un mejor futuro, para el suroccidente colombiano y para el país en general.

El modelo contable internacional se presenta por las precisiones de organismos internacionales que promueven la homogenización de los modelos contables a nivel mundial. Colombia, como miembro de la Organización Mundial del Comercio (OMC), no puede estar ajena a esta realidad; en este sentido, la evolución del modelo contable colombiano realizado por el Fondo Monetario Internacional (FMI) y el Banco Mundial se encuentran identificados en “Reports on the Observance of Standards and Codes” (ROSC) o el Informe sobre la observancia de códigos y estándares (informe Rosc por su sigla en inglés).

El conocimiento y análisis del informe Rosc ha permitido un interesante debate en el cual existe algún consenso en cuanto a la necesidad de acoger códigos internacionales de conducta en materia fiscal, monetaria y financiera, principios adecuados de manejo corporativo, estándares contables más acordes a las transacciones y flujos del mercado; mayor disponibilidad y transparencia de la información sobre políticas y datos económicos y financieros, y mejor supervisión y regulación. Según los conceptos de la nueva arquitectura financiera internacional, este elemento debe incluir estándares internacionales que permitan combatir el lavado de acti-

vos, así como la corrupción y la evasión tributaria.

El contenido general del informe Rosc, se presenta de la siguiente manera:

- A. Informe sobre la contabilidad y la auditoría en Colombia
- B. Relacionados con el marco legal
- C. Relacionados con la profesión contable
- D. Relacionados con la aplicación de normas de contabilidad
- E. Relacionado con las normas de auditoría
- F. Recomendaciones de políticas para los diferentes grupos de interés.

En el informe Rosc se presentan una serie de críticas que podrían coadyuvar a los contadores, estudiantes y demás interesados a emprender acciones para mejorar la contabilidad como sistema de información; y a quienes ejercen la contaduría, para realizar un análisis profundo del futuro de la profesión contable en Colombia.

Como se observa, el informe Rosc se constituye en una mirada desde afuera del modelo contable colombiano. Es un diagnóstico que deja dudas sobre la calidad de los informes contables que se encuentran concebidos desde un enfoque tributario y no como sistema de información útil para la toma de decisiones; al respecto Edgar Fernando Nieto (Ex contador general de la Nación) manifiesta “la información contable es un extraño híbrido que propicia la confusión, impide la transparencia, la claridad y la comparabilidad de los estados financieros de la empresa nacional.” Este informe encontró serias deficiencias en el modelo contable local, en la estructura y organización de la profesión y emitió algunas recomendaciones, que si bien no son obligatorios sí se constituyen en mecanismos de intervención en los mercados y asuntos internos de Colombia.

3.1 EL MARCO CONCEPTUAL EN EL MODELO IASB

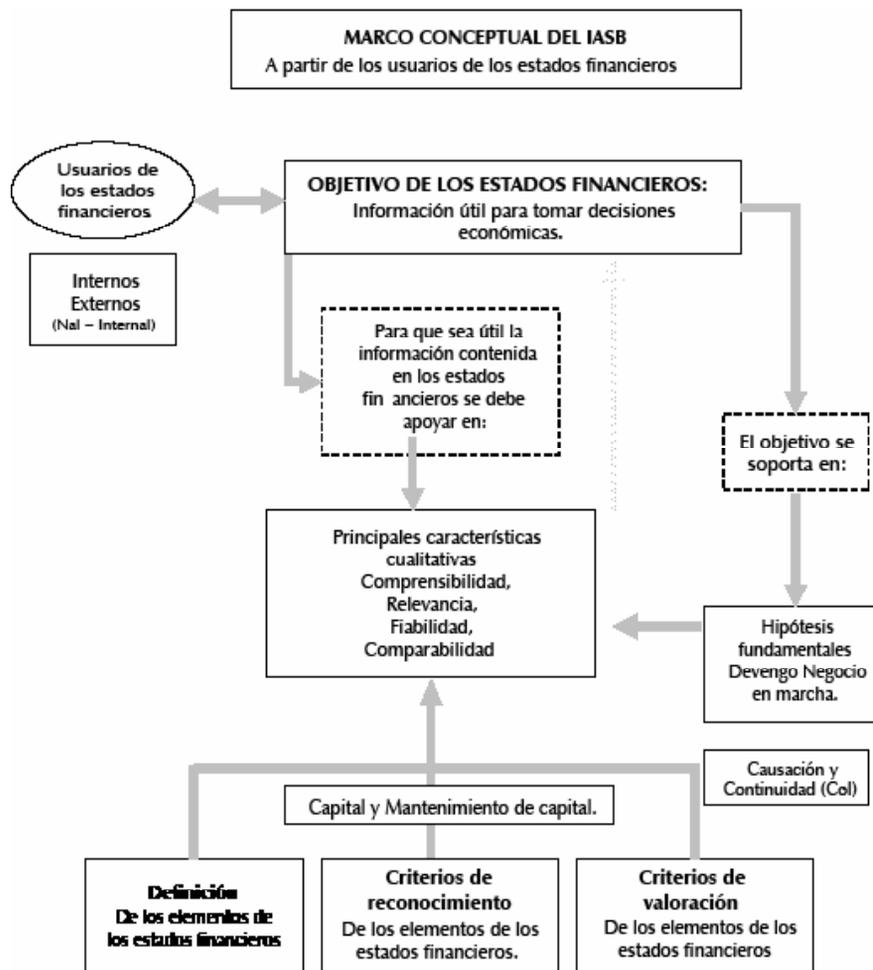
Los estándares internacionales de contabilidad han sido producto de estudios de distintas instituciones y profesionales, con el propósito de homogenizar la información financiera presentada en los estados contables, de tal forma que cumplan con requisitos de calidad (cualidades de la información contable como comprensibilidad, fiabilidad, relevancia y comparabilidad) y la estandarización de la información para ser útil en el contexto global en una mejor toma de decisiones. “Las nic, son normas de calidad,

orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de la operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa.²

Los estándares internacionales presentan la siguiente estructura: Marco conceptual, estándares contables (41 emitidos, 34 vigentes), Normas Internacionales de información financiera – NIIF (8 vigentes) y las interpretaciones de los estándares (IFRIC). En este artículo se realiza el estudio general del Marco Conceptual, como base para la comprensión de los demás estándares.

El Marco conceptual para la preparación y elaboración de los

estados financieros presenta como alcance: Determinar los objetivos de los estados financieros, describir las características cualitativas que determinan la utilidad de información financiera, la definición y reconocimiento de los elementos de los estados financieros (Activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gastos) y los conceptos de capital y mantenimiento de capital. De igual forma, en el marco conceptual se identifican los usuarios representados por los inversores, los empleados, entidades financieras, proveedores, clientes, gobiernos, y el público en general.



Tomado de Puc Legis. Adaptación José Luis Villarreal

² ALVAREZ Martha. Descripción del modelo contable colombiano y del modelo contable internacional. En: Revista Contaduría U. de Antioquia. No. 46 Impresos Marín Sierra. P. 135.

Existen dos conceptos fundamentales (Hipótesis fundamentales sobre los cuales se profundiza: Base de acumulación o devengo (Contabilidad por causación en el modelo colombiano), y negocio en marcha (principio de continuidad para Colombia).

El devengo o causación: Representado por los efectos de las transacciones, y los hechos económicos se reconocen, se contabilizan cuando ocurren y no únicamente cuando se recibe o paga el dinero.

Negocio en Marcha o continuidad: Se representa sobre la base de que la empresa esta funcionando y continúa sus actividades de operación hacia el futuro.

El consejo Técnico de la Contaduría Pública, realizó un análisis comparativo del marco conceptual emitido por la IASB y la normativa contable expresada en el decreto 2649 de 1.993 (Ver anexo No. 1)

4. POSIBLES IMPLICACIONES DEL CAMBIO DEL MODELO CONTABLE

Cambios en la práctica contable frente a los significativos retos de tipo económico y social son evidentes en la nueva sociedad de la información (uso intensivo de tecnología) y la proyección de la sociedad del conocimiento (gestión de la información, trabajadores del conocimiento); las organizaciones requieren combinar sus factores productivos con efectividad, para impulsar la productividad y competitividad en el contexto nacional e internacional, y es aquí precisamente, en donde la contabilidad de corte internacional cobra relevancia, con el fin de mejorar el modelo y los sistemas de información contables.

La contabilidad internacional exige a los países en vía de desarrollo estar preparados para el cambio en sus actuales modelos contables donde algunos optaran por la armonización y otros por la adopción de un modelo contable internacional. "Un tema y problema de vigencia contemporánea es la contabilidad internacional y la posición a asumir respecto a las Normas Internacionales de Contabilidad emitidos por organismos como la IASB y la FASB, las cuales son asumidas como objeto de reflexión por parte de algunos contables y objeto de aplicación, por parte de algunos practicantes"³

Actualmente, según la Junta Central de Contadores, máximo

organismo disciplinario de la profesión, existen a nivel nacional 191 programas que ofrecen la formación en contaduría y cerca de 193.000 estudiantes, y si a esto se unen los más de 135.000 contadores públicos con tarjeta profesional (marzo de 2008), se puede pensar que en la posibilidad de una sobre oferta de los servicios contables; sin embargo, es necesario reconocer que los excelentes profesionales, los que estén preparados para el cambio, los que tengan visión de futuro, pueden participar con éxito en el apretado mercado laboral. Esto depende de la personalidad y actitud positiva de quien ejerza con responsabilidad e idoneidad su profesión.

Para responder efectivamente al entorno actual, y analizar los campos de mejora de la praxis contable, se requiere de actitudes nuevas para tiempos diferentes, con una formación apropiada a las actuales necesidades, además de tener una amplia perspectiva internacional. "El perfil de actuación de un profesional de la Contaduría Pública debe estar caracterizado por lo siguiente:

- A. Ser un constante tomador de decisiones a todos los niveles.
- B. Mostrar liderazgo y ser un solucionador de problemas.
- C. Inclinado al trabajo en equipo.
- D. Con credibilidad en los demás y en lo que hace.
- E. Analítico y con posturas claras, defendibles y concisas.
- F. Características afines a una personalidad inclinada al cambio constante como proyecto de vida."⁴

Frente a la complejidad del siglo XXI, en las que actúan los contadores, se requiere de un profesional contable más dinámico y mejor preparado para interactuar con éxito en la sociedad del conocimiento en donde cobra fuerza la identificación y medición de los activos inmateriales "la sociedad colombiana requiere líderes con sentido humano, personas inteligentes, hombres y mujeres responsables, contadores analíticos que resuelvan problemas y generen valor económico y social"⁵, en este mismo sentido los sistemas de contabilidad que midan valor utilizando tecnología de punta, y que determinen la capacidad de la organización (pública, privada o del sector solidario) para generar y circular riqueza.

Es evidente que los avances tecnológicos han revolucionado el mundo de los negocios, la tecnología inalámbrica ha generado

³ CANO, Abel M. Motivaciones y variantes en el ejercicio profesional de la Contaduría Pública en Colombia. En: Revista Asfacop No. 9 Editorial Códice Ltda. P. 19.

⁴ CANO, Abel M. Motivaciones y variantes en el ejercicio profesional de la Contaduría Pública en Colombia. En: Revista Asfacop No. 9 Editorial Códice Ltda. P. 19.

nuevas oportunidades que permiten la integración del profesional con la organización, promoviendo la eficiencia y productividad, aspectos que se aplican perfectamente en la contabilidad de carácter internacional, mediante la cual se puede informar al mundo en tiempo real, acerca de lo que se logra en el control de recursos económicos en el periodo contable y proyectar el futuro de la organización.

5. NUEVAS DEMANDAS DE INFORMACIÓN CONTABLE

El crecimiento del número de empresas que cotizan en el mercado de capitales, o proyectan realizarlo en el futuro próximo, genera nuevas exigencias en el contenido, frecuencia y criterios básicos de los reportes financieros. La separación de propiedad y control amplía el número de usuarios de la información y modifica sus necesidades. Bajo la dinámica de las bolsas de valores, los inversionistas requieren información más ágil y oportuna que les permita la adecuada toma de decisiones, con el fin de conocer acerca del valor de mercado de las empresas y tomar decisiones de venta o compra de acciones. "El valor de las acciones en el mercado le permite al propietario (principal) evaluar parcialmente la gestión del manager (agente). Una adecuada administración de los recursos empresariales encomendados se refleja en una mejor imagen institucional pública y en el valor de las acciones."⁶

Como se observa, la dinámica del comercio mundial requiere de una formación contable renovada y de información financiera confiable, comparable y de alta calidad. Por esta razón, llegó la hora de emprender no sumisamente la adopción de las NIIF, sino una apropiada adaptación como lo promueve la Asociación Interamericana de Contabilidad. Retomando las palabras de Edgar Fernando Nieto "Es mucho lo que está en juego: ni más ni menos que el futuro de nuestras empresas y más, el de las ya sufridas pymes que no han logrado las condiciones de competitividad exigidas por el mercado globalizado. Ellas no se alcanzan simplemente con normas; menos aún cuando estas pueden desconocer nuestra naturaleza empresarial."

6. A MANERA DE CONCLUSIONES

- a) La profesión contable, como promotora del desarrollo socio económico, se proyecta en el entorno global, con sistemas de información de calidad, para que sea interpretada

en el escenario internacional, como saber estratégico para el avance y progreso de la comunidad.

- b) En el mundo de los negocios, hoy se discute la posibilidad de la adopción o de la armonización contable; el más recomendable para Colombia es el segundo, en donde los elementos que integran los estados financieros se reconozcan y midan de manera homogénea, enfocado a satisfacer las nuevas necesidades de información y conocimiento de los usuarios, frente evolución de las empresas en un contexto de alta competitividad.
- c) Las normas contables emitidas por IASB, como principal emisor de IAS – IFRS (NIC – NIIF), son estándares de calidad y aplican tecnología avanzada; el marco conceptual tiene como propósito la estructuración de los fundamentos para la preparación de los estados financieros de propósito general que constituyen el pilar del modelo contable internacional dirigido a suministrar información útil en la toma de decisiones.
- d) La globalización de los mercados que promueve la apertura comercial requiere de modelos de representación entendibles en los diferentes países; para tal efecto, el contador del siglo XXI será un profesional preparado para el cambio y la gestión del conocimiento de lo contable como gestor de potenciación y desarrollo a escala humana.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ÁLVAREZ Martha. Descripción del modelo contable colombiano y del modelo contable internacional. En: Revista Contaduría U. de Antioquia. No. 46 Impresos Marín Sierra.
- CANO, Abel M. Motivaciones y variantes en el ejercicio profesional de la Contaduría Pública en Colombia. En: Revista Asfacop No. 9 Editorial Código Ltda.
- MACHADO, Marco. De la regulación a la planificación: Un tránsito necesario para construir pensamiento contable. En: Revista Contaduría U. de Antioquia. No. 46 Impresos Marín Sierra.
- MEJIA, Eutimio. La contabilidad internacional y su implicación en las relaciones empresariales. En: Revista Legis

⁵ VILLARREAL, José Luis. Cuaderno docente Teoría Contable. Publicaciones Unimar. P.69

⁶ MEJIA, Eutimio. La contabilidad internacional y su implicación en las relaciones empresariales. En: Revista Legis internacional de Contabilidad y Auditoría No. 31. Editorial Legis. P. 60.

internacional de Contabilidad y Auditoría No. 31. Editorial Legis.

- VILLARREAL, José Luis. Cuaderno Docente Teoría Contable. Publicaciones Unimar.
- PUC Legis 2.008
- Semanario ámbito jurídico No. 221 y 235. Editorial Legis
- COSEJO TECNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Análisis de la adopción en Colombia de los estándares de contabilidad, auditoría y contaduría. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría No. 19 y No. 27.

ANEXO 1: Marco conceptual contabilidad Modelo IASB y Modelo Colombiano

CONCEPTO	IASB	COLOMBIA
Normativa de referencia.	Marco conceptual del IASB (Marco para la preparación y presentación de estados financieros).	Decreto 2649 de 1993.
Características y contenido.	El marco conceptual del IASB es un pronunciamiento de orden técnico (contable) para el direccionamiento y fundamentación de las normas emitidas por este mismo organismo, es decir orienta.	El decreto 2649 de 1993 es una norma jurídica que ordena.
Utilidad de la información	El marco conceptual del IASB esta orientado a la satisfacción de las necesidades de los usuarios, especialmente a los inversores financieros.	El decreto 2649 establece el objetivo de la información contable como una orientación de soporte interno de las organizaciones, como un fundamento en la determinación de las cargas tributarias y en la evaluación del beneficio o impacto social que una actividad económica representa para la comunidad.
Preferencia de la esencia sobre la forma.	La información debe representar fielmente las transacciones y demás sucesos económico-financieros de las organizaciones; es necesario que estos se contabilicen y presenten de acuerdo con su realidad económica, y no solamente con la forma legal.	Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica, y no únicamente en su forma legal.
Elementos de los estados financieros	Según el IASB los elementos de los estados financieros incorpora: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.	El decreto 2649 incorpora: activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos.
Criterios de valoración	El suministro de información útil supone vincular modelos valorativos con objetivos de la información y adoptar criterios alternativos y complementarios del tradicional costo histórico como es el valor razonable.	La normativa colombiana consagra diferentes maneras de valuación: valor histórico, valor de reposición, valor de realización y valor presente, hace un leve uso de estas alternativas pero predominando el valor histórico.
Importancia del resultado	Los resultados tienen un carácter especialmente informativo, apoyado además en los conceptos de ingresos y gastos, activos y pasivos.	Los resultados son direccionados con objetivos específicamente tributarios.

Fuente: Análisis e Implementación de estándares de Contabilidad y Auditoría en Empresas de interés Público en Colombia, CTCP.