A

través de su historia, las normas internacionales de contabilidad y de información financiera han pasado del inventario de procedimientos a la determinación de formas únicas de actuación.

Lamentablemente muchas escuelas de contabilidad en Colombia usan los estándares como textos de referencia para su enseñanza. Esto fomenta la idea según la cual en la contabilidad solo hay una forma de actuar. Sería conveniente que los profesores expusieran la multiplicidad de opciones para tratar un asunto y explicaran las razones de la elección de IASB. Este tipo de enfoque ayudaría a diferenciar la educación universitaria de la [educación para el trabajo y el desarrollo humano](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1064_2006.html).

Tratándose de cosas tan básicas como la base de contabilidad, es conveniente que los alumnos analicen distintas posibilidades. En el [Government finance statistics manual 2014](http://data.imf.org/?sk=a0867067-d23c-4ebc-ad23-d3b015045405&ss=1435757954964) se lee: “(…) *3.61 While making entries for all successive stages discernible within the activities of institutional units may be possible, it could severely overburden compilers, so a choice has to be made. Broadly, the time of recording could be determined on four bases: the accrual basis, the commitments basis, the due-for-payment basis, and the cash basis. In practice though, many variations on these bases of recording may exist. Accounting systems may use a mixed basis of recording; for example, tax revenue may be recorded on a cash basis while other transactions are recorded on an accrual basis.* (…)”.

Una comparación de las cifras al fin de un período, obtenidas utilizando esas cuatro formas de reconocimiento, sería un ejercicio provechoso para los estudiantes. Adviértase que las cuatro bases son actualmente utilizadas por diferentes países.

La formación con el enfoque propuesto ayudaría a preparar nuestros contadores para buscar o fortalecer la información única o, al menos, articulada entre las estadísticas que se envían a los organismos internacionales, la contabilidad presupuestaria y la contabilidad financiera del Estado, objetivo que lleva años de haber sido planteado.

Es muy importante que los estudiantes conozcan los objetivos y conceptos que subyacen a cada procedimiento. Esto garantiza una verdadera comprensión de lo contable y evita la formación meramente técnica.

Muchos métodos han sido escogidos por la posibilidad de aplicarlos en circunstancias concretas. Una vez tales circunstancias cambian, se hace posible aplicar otros métodos, llegando, incluso, a abandonar los previamente observados. Son muchos los cambios en las prácticas contables que se han originado en los avances de la electrónica.

Varios documentos del personal de planta de IASB contienen inventarios de posibilidades, entre las cuales ese organismo escoge. Dichos documentos son una fuente valiosa de conocimiento.

*Hernando Bermúdez Gómez*