V

arias veces hemos subrayado la importancia del debido proceso en la construcción de los estándares internacionales. Como se sabe, IASB, además de tener un manual ([IASB and IFRS Interpretations Committee Due Process Handbook](http://www.ifrs.org/DPOC/Documents/2013/Due_Process_Handbook_Resupply_28_Feb_2013_WEBSITE.pdf) [PDF] [Updated 2013]), tiene un órgano que verifica su cumplimiento ([Due Process Oversight Committee (DPOC)](http://www.ifrs.org/DPOC/Pages/DPOC.aspx)).

Sin embargo, nada hemos dicho de lo que está detrás de IASB, concretamente, del personal de planta que tiene la responsabilidad técnica de apoyar a los directores. En Colombia, el Gobierno no ha entendido que los asesores del CTCP deberían ser los mejores contadores del país. Hoy en día, el personal de planta de IASB supera los [70 profesionales](http://www.ifrs.org/About-us/IASB/Senior-IASB-staff/Pages/Senior-staff.aspx).

En varios documentos de IASB se dice que se hará una investigación sobre el tal o cual tema; muchas veces se ha decidido que hay que investigar más. Esta es una de las funciones principales del personal técnico de IASB.

A propósito de la reciente expedición del [IFRS Disclosure Initiative (Amendments to IAS 7)](http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Debt-disclosures/Documents/Disclosure-Initiative_Amendments-to-IAS-7.pdf), revisando sus antecedentes nos encontramos con un sencillo [memorando](http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Debt-disclosures/Documents/AP08A-Disclosure%20Initiative.pdf) (*staff paper*) que nos hizo recordar la importancia del rigor conceptual. Los títulos incluidos en el documento nos sirven para reflexionar.

Empiezan por presentar un resumen de los antecedentes (*Background*). Allí se describe el problema desde su origen y se enuncian las diversas actividades que se han desarrollado en el tiempo. Luego recuerdan las posiciones de los interesados (*Views Heard*), concretamente las necesidades expresadas por los usuarios (*User requests*). Luego se remiten a las prácticas (*Practice*), es decir, a los comportamientos de los preparadores frente al problema, en los distintos escenarios. Expuesta así la cuestión, viene el análisis del personal de planta (*Staff analysis*). En el caso concreto aluden al *Scope of the Amendments to IAS 1 project*, luego indican el *Work that would need to be undertaken* y finalmente presentan su conclusión (*Conclusion*).

En los memorandos del personal de planta, siempre concisos, hemos encontrado resúmenes de gran importancia conceptual, en especial por su esfuerzo en investigar las posibles opciones y razonar sobre sus ventajas y desventajas a la luz del marco de conceptos. Es tal el contenido de estos ensayos, que en más de una ocasión esclarecen los fundamentos teóricos mucho mejor que lo que se lee en los Fundamentos de las conclusiones, que están más inclinados a explicar las decisiones. Los papeles en comento nos muestran cómo actúa la academia contable, entendida ésta no como las instituciones formativas, sino como el cuerpo de pensadores sobre la disciplina, que adelanta investigaciones, divulga conclusiones y rinde conceptos sobre problemas teóricos y prácticos. Detrás de las decisiones de las autoridades de regulación, normalización, supervisión y disciplina, debería haber documentos académicos que demuestren la competencia y el debido cuidado con que nos gobiernan.

*Hernando Bermúdez Gómez*