E

n las aulas, sean formales o informales, enseñamos a los contables a practicar ciertos procedimientos que buscan comprobar si los registros, y consecuentemente los saldos mostrados en los estados financieros, son confiables. Para que esa formación sea eficaz, hay que enseñarles, adicionalmente, la forma cómo los administradores suelen hacer trampas. Poco vale hablar del escepticismo a unas personas ingenuas.

Una de las enseñanzas claves consiste en demostrar cómo los administradores cambian de tácticas según el medio ambiente que los rodea.

Una actitud asumen los administradores cuando el sistema contable se basa en principios y otra cuando se basa en reglas. En el primer caso, las trampas se fundamentan en interpretaciones. En el segundo, el ardid consiste en aprovechar lo que no está regulado.

Entre más líneas de defensa se construyen, más se abandona la alteración de los registros (conducta que figurativamente se llama cocinar los libros), para alterar las operaciones. Esta segunda modalidad es mucho más difícil de identificar, especialmente cuando el énfasis de los procedimientos está puesto en los documentos.

El año pasado, Mark E. Evans de Wake Forest University, Richard W. Houston de The University of Alabama, Michael F. Peters de Villanova University y Jamie H. Pratt de Indiana University, publicaron su artículo [Reporting Regulatory Environments and Earnings Management: U.S. and Non-U.S. Firms Using U.S. GAAP or IFRS](http://aaajournals.org/doi/abs/10.2308/accr-51008) (Accounting Review, Vol. 90, No. 5, 2015, pp. 1969–1994), el cual resumieron así: “*Based on data collected from 616 experienced financial officers who use U.S. GAAP or IFRS and are domiciled in the U.S., Europe, or Asia, we examine how reporting standards (U.S. GAAP versus IFRS) and domicile (U.S. versus non-U.S.) affect earnings management (real versus accrual). U.S. firms using U.S. GAAP rely more heavily on real methods than non-U.S. firms that use either IFRS or U.S. GAAP and U.S. firms using IFRS. U.S. firms using U.S. GAAP operate in an environment that encourages real over accruals methods; specifically, U.S. GAAP facilitates detection of earnings management, and enforcement is more effective in the U.S. Further, the likelihood and amount of earnings management do not differ across conditions, suggesting that firms using less accruals earnings management tend to fully compensate by increasing real methods. So stronger reporting environments do not necessarily reduce total earnings management, but instead encourage substitution of real for accruals methods.*”. Por lo tanto, la existencia de los activos y pasivos y la ocurrencia de los ingresos y de los gastos, tienen una alta importancia a la hora de examinar unos estados financieros. Tales aserciones solo pueden ser probadas con evidencia acumulada preferiblemente procedente de terceros, de inspecciones o de observaciones. A veces los inspectores del Gobierno tienen información externa que no está al alcance de los revisores fiscales.

*Hernando Bermúdez Gómez*