U

na forma de aprender una disciplina es estudiar a sus protagonistas, a sus autores. En el mundo contable podríamos distinguir a los preparadores, los aseguradores, los analistas, los usuarios de la información, las autoridades gubernamentales, los docentes, y los estudiantes. Todos ellos podrían ser objeto de reflexión, entre otras, por parte de ciencias tales como la sicología, la historia, la política, la sociología o la antropología.

Una de las principales disciplinas humanas es la sociología. Ésta, entre otras cosas, estudia las organizaciones. Algunos estudiosos nos hablan de las organizaciones tal como son concebidas, las organizaciones tal como son vividas y las organizaciones tal como son percibidas. Se trata de tres perspectivas de un mismo ente, que bien pueden ser convergentes o divergentes entre sí. Más aún: usualmente esas percepciones son diferentes entre sí.

Sobran las razones para entender por qué la práctica contable, como cualquier otra práctica humana, es desarrollada a través de organizaciones, que comúnmente denominamos firmas de contadores. La literatura que reflexiona sobre ellas es bien amplia y variada, aunque no tan conocida como se quisiera.

La Federation of European Accountants - Fédération des Experts-Comptables Européens (FEE) ha publicado importantes estudios sobre las firmas de contadores en Europa, que son de referencia obligada a la hora de tomar decisiones como las que está promoviendo al interior de la Comisión Europea su [LIBRO VERDE Política de auditoría: lecciones de la crisis](http://ec.europa.eu/internal_market/consultations/docs/2010/audit/green_paper_audit_es.pdf). Entre los documentos de la FEE pueden citarse [FEE Survey on the Network Firm Definitions Across Europe - Update](http://www.fee.be/publications/default.asp?library_ref=4&content_ref=923), [Trans-national Organisations and Practices within the Accountancy Profession](http://www.fee.be/publications/default.asp?library_ref=4&content_ref=809), [FEE Survey on the Network Firm Definitions Across Europe](http://www.fee.be/publications/default.asp?library_ref=4&content_ref=707), [Mandatory Rotation of Audit Firms](http://www.fee.be/publications/default.asp?library_ref=4&content_ref=117), [The Free Movement of Firms](http://www.fee.be/publications/default.asp?library_ref=4&content_ref=361).

Es tal la importancia de las Firmas de Contadores para el desarrollo de la ciencia, el arte y la profesión contable, que no es posible pasar por alto el Foro de Firmas organizado por IFAC: “Formally established in 2002, the [Forum of Firms](http://www.ifac.org/Forum_of_Firms/) (FOF) is an association of international networks of accounting firms that perform audits of financial statements that are or may be used across national borders. Members of the Forum voluntarily agree to meet certain requirements as detailed in the FOF Constitution. Commitment to the obligations of membership in the Forum contributes to raising the standards of the international practice of auditing in the interest of users of the profession's services.” Recientemente Kreston International se convirtió en el [miembro 22](http://www.accountancyage.com/aa/news/2043426/forum-firms-welcomes-kreston-international) de esta influyente organización.

Según el último dato que llegó a nuestro conocimiento, en Colombia teníamos 1.408 firmas de contadores inscritas ante la Junta Central de Contadores.

He aquí otro campo de estudio para los académicos.

*Hernando Bermúdez Gómez*