A

 propósito de la reciente publicación del *Conceptual Framework for Financial Reporting* preparado por IASB, conviene recordar que existen otros sistemas contables. En nuestra forma de ver las cosas, todos ellos responden a la teoría general sobre la información y la comunicación, la que, lamentablemente, no es estudiada por nuestros estudiantes de pregrado en contaduría.

A lo largo de Contrapartida hemos llamado la atención sobre la necesidad de fortalecer la formación en la contabilidad administrativa, concebida como la información económica necesaria para administrar correctamente una empresa. Por lo tanto, se trata de datos que ayudan a planear, organizar, dirigir o controlar.

Una, que no la única, información que es de responsabilidad de los contadores administrativos es la de costos, en su doble perspectiva: el uso interno y la regulación de precios. Ella quedó fuera del alcance de la [Ley 1314 de 2019](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/leycontable/contadores/2009-ley-1314.pdf).

Pocas veces hemos meditado sobre el [Conceptual Framework of Managerial Costing](https://www.imanet.org/insights-and-trends/strategic-cost-management/conceptual-framework-of-managerial-costing?ssopc=1) adoptado por IMA: “*This document presents a framework for managerial costing that enables organizations to determine what cost information best serves their internal decision support needs while having some assurance that their cost modeling approach is sound. The framework enables the evaluation of costing approaches and helps organizations determine which costing approaches will best match their cost modeling needs based on internationally accepted costing principles.*”

Obviamente, tanto la producción de bienes como la prestación de servicios da lugar a costos.

Según dicho marco: “*The need to create a conceptual framework results from two problems. First, financial accounting and reporting for external users is guided by standards, regulations, and rules that impair the creation of optimal cost information for internal decision use. Second, although cost information is useful for a variety of purposes for both external and internal users, the most appropriate cost modeling approach for decision Support inside organizations has not been universally agreed upon or the criteria for a modeling approach has not been articulated clearly*.” Hace tiempo hemos intentado que nuestros estudiantes de revisoría fiscal mediten sobre las dificultades que la contabilidad financiera implica para la contabilidad administrativa y específicamente para los costos. Parecidos problemas brotan de la contabilidad tributaria. Como los estándares internacionales para la contabilidad financiera han sido acogidos por nuestro ordenamiento y como no hay impuesto sin ley, estas dificultades crecerán, sobre todo para quienes el sistema contable se circunscribe a la contabilidad financiera y tributaria.

Los contadores administrativos son muy importantes.

*Hernando Bermúdez Gómez*