E

s común encontrar documentos, artículos o conferencias en los cuales se afirma que las NIIF (IFRS) son un conjunto de estándares que están basados en principios, por oposición a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en los Estados Unidos (US-GAAP) que se suponen basados en reglas.

Si bien se pueden encontrar tendencias y es notable la diferencia en el nivel y la extensión de los dos conjuntos de estándares, no creo que pueda afirmarse que todos los IFRS actuales pueden ser categorizados como basados en principios, ni tampoco creo que todos los estándares que conforman los US-GAAP puedan ser percibidos como basados en reglas.

Por ejemplo, previamente en [Contrapartida](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/contrapartida/Contrapartida407.docx) habíamos señalado el caso de las normas sobre inventarios, caso en el cual los US-GAAP parecen encajar de mejor forma en la definición de un estándar basado en principios.

También, en [2008](http://www.ifrs.org/NR/rdonlyres/A2534626-8D62-4B42-BE12-E3D14C15AD29/0/DPReducingComplexity_ReportingFinancialInstruments.pdf) IASB reconoció muchos de los problemas que causan las reglas que contiene la NIC 39 (que aún se aplica hoy, hasta tanto entre en vigencia la NIIF 9):

“*Another cause of complexity is that the standards for financial instruments contain many alternatives, bright lines and exceptions that often obscure the underlying principles.*

*…The many ways of measuring financial instruments and the associated rules create problems for preparers of financial statements and their auditors, users of financial statements, standard-setters and regulators.”*

De igual forma, debe recordarse que en 2003 la [SEC](http://www.sec.gov/news/studies/principlesbasedstand.htm#1f) publicó un estudio en donde refutó las mencionadas categorizaciones:

*“Many contend that U.S. GAAP provides an example of a rules-based approach to standard setting. However, we do not fully agree. While we agree that certain standards do suffer from the short-comings of a rules-based approach, many others are closer to the kind of principles-based approach we prescribe herein. Moreover, U.S. GAAP already is based on an explicit conceptual framework, albeit one in need of improvement.”*

Al respecto, llamó mi atención la reciente [declaración](http://www.ifrs.org/Features/WU%2Binterview%2BDec%2B2011.htm) de Wayne Upton, quien trabajó con FASB por varios años y actualmente es Director de Actividades Internacionales y Presidente del Comité de Interpretaciones de las NIIF en IASB:

*“I think it’s a mistake to characterise our standards at the IASB as principle based and the FASB standards as rule based. I didn’t spend 17 years over there being unprincipled.”*

En vez de contentarnos con clasificar los estándares contables, creo que debemos estudiarlos a profundidad para apoyar de mejor forma el proceso de convergencia contable en Colombia.

*Edgar Emilio Salazar Baquero*