L

a Financial Accounting Foundation – FAF creó en mayo del presente año el Private Company Council - [PCC](http://www.accountingfoundation.org/cs/ContentServer?site=Foundation&c=FAFContent_C&pagename=Foundation%2FFAFContent_C%2FFAFNewsPage&cid=1176160074691); este órgano es el encargado de recomendar las normas de contabilidad para las empresas privadas.

En Estados Unidos algunos reclamaban desde hace bastante tiempo la existencia de un conjunto de estándares diferenciados para empresas que no son públicas e, incluso, hacían votos para que en dicho país se adoptarán el IFRS para PYMES: “We recognize that the issue of standards containing exceptions to issues that are complex and irrelevant to enterprises that are non-publicly accountable (i.e., private companies) has been studied for almost four decades. We do not believe more research to determine whether private companies and users would benefit if exceptions to irrelevant standards were permitted is necessary. This question was settled in other countries 10 years ago and those countries are now moving to bring those standards into conformity with SMEs to IFRS for SMEs. US standard setters should do the same: accept IFRS for SMEs”[[1]](#footnote-1)

En las cartas de comentarios que surgieron en la discusión pública previa a la creación del PCC, también se pueden [encontrar](http://www.accountingfoundation.org/cs/ContentServer?site=Foundation&c=Document_C&pagename=Foundation%2FDocument_C%2FFAFDocumentPage&cid=1176160066778) posiciones a favor de la adopción por parte de USA del IFRS para PYMES: “The International Accounting Standards Board’s (IASB) IFRS for SMEs should be used instead of developing a new framework. Not incorporating IFRS for SMEs or not using a similar approach for U.S. private companies could lead to further divergence with the IASB”

Con estos antecedentes, el PCC inició su tarea y es así que emitió un documento para comentarios titulado “Private Company Decision -Making Framework [A Framework for Evaluating Financial Accounting and Reporting Guidance for Private Companies](http://www.fasb.org/cs/BlobServer?blobkey=id&blobwhere=1175824305878&blobheader=application%2Fpdf&blobcol=urldata&blobtable=MungoBlobs)”, en el cual se afirma: “The Board separately considered the following types of entities and tentatively decided that they are not excluded from the definition of a private company unless they meet any of the characteristics described in paragraph B6: a. Financial institution; b. A consolidated subsidiary of an entity that is a public company; c. An entity that has a controlled and consolidated subsidiary that is a public company.”

¿Por qué todas las instituciones financieras no están excluidas de la definición de empresas privadas? El PCC no ha terminado su proyecto, las deliberaciones continúan y ésta propuesta puede cambiar sustancialmente. Mas si se cumple el viejo adagio popular que dice “desde el desayuno se sabe como va a hacer el almuerzo”, todo indica que van a existir diferencias entre los estándares para compañías privadas de Estados Unidos y el IFRS para PYMES.

*Germán Eduardo Espinosa Flórez*

1. Wright, G. B., Fernandez, D., Burns, J., & Hawkins, R. (2012, Mayo). *Big GAAP/Little GAAP: Will The Debate Ever End?.* Journal Of Business & Economics Research. Volume 10, number 5, pág 291. [↑](#footnote-ref-1)