U

na de las principales preguntas de la investigación científica contable versa sobre si o no las normas internacionales de información financiera satisfacen los objetivos para los cuales son diseñadas.

El Marco Conceptual para la Información Financiera emitido por IASB indica que los usuarios de la información financiera de propósito general toman decisiones sobre si “(…) *comprar, mantener o vender inversiones en patrimonio* (…)”.

Ahora bien: ¿qué utilidad tienen los estados financieros para tomar decisiones sobre inversiones en activos específicos?

Julia A. Smith y Renzo Cordina [investigaron](http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0890838914000286) sobre *The role of accounting in high-technology investments* (The British Accounting Review, Volume 46, Issue 3, September 2014, Pages 309–322).

En resumen podría decirse que los estados financieros son útiles pero no suficientes para decidir sobre si o no invertir en activos específicos.

Hace tiempo la teoría contable puso de presente la necesidad de acudir a información no financiera y no contable a la hora de tomar ciertas decisiones de negocios (véase por ejemplo la [página 13 del Concepto 5](http://www.fasb.org/jsp/FASB/Document_C/DocumentPage?cid=1218220132744&acceptedDisclaimer=true) expedido por FASB). Hay varios movimientos intelectuales buscando formular nuevos planteamientos para resolver esta cuestión.

Ahora bien: también desde antaño se ha sostenido que los contadores han de ser profesionales que puedan desempeñarse como asesores en inversiones. Así las cosas es necesario que sus estudios comprendan, tanto las ciencias contables propiamente dichas, como la economía (que en nuestro concepto incluye las finanzas), el derecho, la administración y los sistemas de información. Además, dada la diversidad de las empresas, se requiere que los contadores estudien las diferentes industrias en forma específica, como se ha venido haciendo en los Estados Unidos de América. En otras palabras es necesario formar a los contadores en “negocios”.

Según [IMA](http://www.imanet.org/PDFs/Public/Academic/Redefining_Management_Accounting.pdf) “(…) *Management accountants also need to use strategic measurement systems to aid organizations in assessing performance on three levels: enterprise performance, interorganizational performance, and benchmark performance. Our profession has relied too heavily on shortrun financial metrics to assess performance. We need to complement these types of admittedly important measures with nonfinancial, process-oriented performance measures as well as stakeholder-based measures of environmental and social performance, interorganizational performance measures that motivate supply chain partners to work in harmony with one another, and benchmark measures that evaluate performance relative to key competitors or world-class standards*. (…)”.

Definitivamente de los contadores se espera mucho más que el simple dominio de estándares sobre información financiera.

*Hernando Bermúdez Gómez*