

**RESUMEN**

El presente artículo persigue los objetivos de efectuar una introducción a las funciones de las asociaciones contables internacionales, en particular a la Asociación Europea de Contabilidad (*European Accounting Association - EAA*), a su reunión anual denominada Conferencia Europea de Contabilidad (*European Accounting Conference*) y a los principales temas en debate y sus conclusiones tratados en la 30<sup>o</sup> Conferencia Europea de Contabilidad celebrada en Lisboa (Portugal) en Abril de 2007.

**1. PANORAMA INTERNACIONAL DE ASOCIACIONES  
CONTABLES**

Hemos seleccionado asociaciones contables internacionales, del ámbito europeo y entre estas últimas algunas correspondientes a España.

*International Accounting Standards Board (IASB)*

El IASB (antes IASC) es el organismo encargado de formular y publicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

*Financial Accounting Standards Board (FASB)*

---

<sup>1</sup> El presente trabajo es continuación del artículo "Asociación Europea de Contabilidad:Temas contables en debate" publicado en la Revista Enfoques Contabilidad y Auditoria, Agosto 2007, N°8, Editorial La Ley, Buenos Aires, incluida en LATINDEX

El FASB es un organismo no gubernamental que tiene como misión establecer y mejorar las normas y principios de contabilidad financiera que han de servir de guía a los usuarios de la información financiera en Estados Unidos. Su sitio web es de los más completos, incluyendo todo tipo de normas, borradores, informes e interpretaciones.

*American Accounting Association (AAA)*

La AAA es una asociación de personas y organismos que promueven la mejora en la enseñanza y la investigación en el terreno de la contabilidad. Resulta destacable el completo recopilatorio de enlaces a páginas web con contenido contable existente en su sitio web.

*International Federation of Accountants (IFAC)*

La IFAC fue constituida en 1977 con la finalidad de desarrollar y mejorar la profesión auditora a nivel mundial, mediante la publicación de pronunciamientos en el campo de la auditoría, ética, formación profesional, contabilidad de gestión y sector público.

*Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)*

AECA tiene como objetivo colaborar de forma activa al desarrollo de estudios e investigaciones en el área de las ciencias empresariales y contables, con el fin de mejorar las técnicas de gestión y la información de la empresa española. Ofrece información sobre eventos, jornadas y Congresos y publicaciones, destacando su catálogo con secciones relevantes como la de "Principios" y la de "Monografías".

*Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC)*

ASEPUC es la corporación cultural, sin ánimo de lucro, que agrupa a los docentes de contabilidad de las universidades españolas.

*Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)*

El ICAC, dependiente del Ministerio de Economía y Hacienda de España tiene una página web donde es posible encontrar todo tipo de normativa, resoluciones y consultas sobre temas de contabilidad. Además, incluye la base de datos ICALI (Índice de Contabilidad y Auditoría en Lenguas Ibéricas) que contiene información sobre libros, artículos de revista, comunicaciones y normas de contabilidad y auditoría.

*Instituto de Censores Jurados de Cuentas*

Su página web muestra las noticias más actuales en relación a la labor auditora.

*European Accounting Association (EAA)*

El objetivo de esta asociación, creada en 1977, es vincular a los investigadores y educadores en contabilidad a nivel europeo para proporcionarles una plataforma para difundir y mejorar la investigación contable en el continente. Su página web incluye información sobre congresos, reuniones científicas, publicaciones y enlaces de interés en el ámbito contable internacional.

La EAA ha tenido un gran impacto en la comunidad investigadora en contabilidad y ha establecido redes que reúnen a todos los investigadores de la contabilidad en

Europa, utilizando los siguientes medios con la finalidad de cumplir sus objetivos:

- Congreso anual
- Coloquio doctoral
- Revisión europea de la contabilidad
- Mercado de trabajo en línea
- Talleres y seminarios
- Directorio de sus miembros
- Observaciones de los miembros
- Página Web de la EAA: <http://www.eaa-online.org>

## **2. CONGRESO EUROPEO DE CONTABILIDAD**

El congreso anual de la EAA es un importante acontecimiento que ocurre, en un país diferente, durante la primavera europea de cada año y cuyo idioma oficial es el inglés. El congreso anual de la EAA ofrece una oportunidad única para presentar investigaciones y poder enterarse de qué están haciendo los colegas en los diferentes campos de la contabilidad. Aproximadamente 1.000 personas asisten a este evento y se presentan un número creciente de trabajos en cada congreso.

El congreso se estructura en sesiones plenarias sobre temas de actualidad con varios disertantes que conforman una mesa de debate y sesiones paralelas de investigación. Las sesiones paralelas de investigación se estructuran por áreas temáticas y propician al final de cada exposición la crítica de los trabajos expuestos por los colegas asistentes.

Adicionalmente el congreso anual de la EAA proporciona un contexto amistoso y sociable en el cual se inician y avanzan

proyectos de investigación comunes y se producen contactos sobre las tendencias europeas en la educación y en la investigación.

En la 30ª European Accounting Conference de Lisboa (Portugal) fueron presentados aproximadamente 1.400 trabajos de los cuales fueron aprobados por el comité científico del congreso, aproximadamente, la mitad. En comparación con la anterior, 29ª European Accounting Conference de Dublín (Irlanda) efectuada en 2006, se presentaron 100 trabajos más; lo que es un claro indicador del crecimiento del evento.

El pasado mes de abril se celebró en Lisboa el 30º Congreso Anual de la Asociación Europea de Contabilidad en donde se presentaron diversas comunicaciones sobre temas contables y de gestión. Los trabajos aceptados permiten conocer las líneas de investigación y los temas que actualmente están siendo desarrollados por los países europeos miembros. Las áreas de los trabajos son:

- Educación en contabilidad
- Historia de la contabilidad
- Contabilidad y sistemas de información
- Teoría de la contabilidad
- Auditoría
- Perspectivas críticas sobre contabilidad
- Investigación analítica en contabilidad y auditoría
- Análisis de estados contables
- Contabilidad financiera (mercados de capitales)
- Informes contables
- Gobierno corporativo
- Contabilidad financiera internacional
- Contabilidad gerencial

- Aspectos de la contabilidad organizacionales y conductuales
- Sector público y entidades sin fines de lucro
- Contabilidad social y ambiental
- Impuestos y contabilidad

Continuando con este prestigioso evento, la EAA planea los siguientes congresos anuales:

- 31º Congreso EAA – Róterdam (Holanda), 23 al 25 de abril 2008
- 32º Congreso EAA – Tampere (Finlandia), 12 al 15 de mayo 2009
- 33º Congreso EAA – Estambul, 19 al 21 de mayo 2010

### **3. ALGUNOS EJES TEMÁTICOS DE LA 30º CONFERENCIA EUROPEA DE CONTABILIDAD<sup>2</sup>**

- a) ¿Un marco conceptual internacional para los informes contables?
- b) Contabilidad y emprendimientos
- c) Valor razonable en la contabilidad financiera: su problemática
- d) Ejecución y control: Aprendizajes desde la “investigación contingente” y recomendaciones
- e) Contabilidad social y ambiental: sus avances
- f) Desarrollos internacionales en educación contable

---

<sup>2</sup> Los títulos originales y textos en inglés han sido traducidos libremente por la autora.

**a) ¿Un marco conceptual internacional para los informes contables?**

*Jayne Godfrey* (Universidad de Monash, Australia) analizó en su ponencia si es posible la adopción de un único marco conceptual. Esta cuestión se torna crítica en un contexto internacional con diferentes sistemas legales nacionales, leyes y regulaciones; en donde los sectores privado y público y las empresas y organizaciones sin fines de lucro deben tomar diferentes tipos de decisiones; y donde las PyMEs y las grandes empresas cotizadas demandan para los usuarios de sus estados contables diferentes necesidades de información. La pregunta que realiza *Godfrey* es: ¿Puede un mismo talle calzar a todos?

*Kenneth Peasnell* (Lancaster University Management School, Gran Bretaña) se concentra en la cuestión de cómo la administración es mejorada con el marco conceptual. La pregunta que se realiza es: “¿Puede la administración ser tratada simplemente como otra dimensión en la toma de decisiones de los usuarios? Opina que quizá la administración contable necesita ser diferente a la contabilidad con fines de valuación y que, si esto es así, también habría que cuestionar su porqué. ¿Qué pasa si en muchas jurisdicciones el alcance de las normas contables se extiende para incluir empresas que no cotizan como lo hace con las que sí cotizan?

*Mary Barth* (Stanford University, EEUU) explora la necesidad de un único marco conceptual para los informes contables, un marco conceptual que incluye un objetivo de informes contables y definiciones de los elementos de los estados financieros, tales como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos. ¿Cómo es posible tener un único marco conceptual habiendo diferencias mundiales en los sistemas legales, regulaciones, culturas, importancia relativa de los grupos de usuarios y lenguas?

## **b) Contabilidad y emprendimientos**

*Antonio Davila* (IESE Universidad de Navarra, España) expuso algunos comentarios preliminares sobre los desarrollos en el área de la contabilidad y los emprendimientos para introducir a los tres conferencistas: *Angelo Ditillo* (Escuela de Negocios, Bocconi, Italia), *Jan Mouritsen* (Escuela de Negocios de Copenhague, Dinamarca) y *Daniel Oyon* (Universidad de Lausanne, Suiza).

La innovación y los emprendimientos se han transformado en una cuestión de peso en la investigación gerencial. La relevancia del tema en investigación es un reflejo de su importancia en la práctica. Los gobiernos han entendido la influencia que los emprendimientos tienen en la dinámica de las economías y han originado fondos que financian la creación de nuevas compañías. Sin embargo, un gran número de nuevos emprendimientos promisorios están fallando justamente en su etapa de crecimiento; precisamente cuando la contabilidad gerencial se transforma en un elemento importante.

Además, estos nuevos emprendimientos y sectores de innovación están basados en las redes que forman las comunidades, donde el intercambio de información es un aspecto clave de su funcionamiento; teniendo en cuenta la naturaleza de la contabilidad que se basa en la información resulta que el rol de la investigación en estas comunidades es relevante. El capital de las empresas se ha transformado también en una industria global con sus propios desarrollos contables, tal el caso de cómo es medida la rentabilidad cuando no hay liquidez y con altos niveles de incertidumbre.

La innovación se ha transformado en un recurso de ventaja competitiva al que se refieren diversos actores en relación a competir en el mercado internacional. Sin embargo, las empresas medianas y grandes no tienen el nivel de innovación que desearían tener.



### **c) Valor razonable en la contabilidad financiera: su problemática**

*Leandro Cañibano* (Universidad Autónoma de Madrid, España) expuso algunos comentarios preliminares sobre los desarrollos en el área para introducir a los tres conferencistas: *Stephen A. Zeff* (Rice University, USA), *Alfred Wagenhofer* (Universidad de Graz, Austria) y *Roberto Di Pietra* (Universidad de Siena, Italia).

Los panelistas comentaron que entre los efectos de la adopción obligatoria desde 2005 de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las empresas cotizadas europeas, el debate sobre los riesgos asociados derivados de la transición desde la utilización del costo histórico a la utilización del valor razonable (“fair value”) ha disminuido considerablemente, ya a dos años de la adopción europea de las normas.

Después de la primera utilización de las NIIF para elaborar los informes contables consolidados, está claro que se generaron diferencias en los ingresos y egresos, pero todos coinciden en que las mismas no fueron significativas. Sin embargo, existen todavía importantes aspectos técnicos para discutir que aseguren una rigurosa implementación del valor razonable contable, considerando especialmente que, actualmente, hay nuevas normas y análisis en avance.

En la Conferencia se ha prestado especial atención a las actuales regulaciones contables (FASB e IASB que están en proceso de convergencia), la interpretación de la información con la utilización del valor razonable en los estados contables y la influencia del gobierno corporativo en la implementación de las NIIF.

El valor razonable propuesto por la Securities Exchange Commission (SEC) se opone a la medición tradicional del costo histórico, el mismo fue propuesto por la SEC en los '90 para ser utilizado en determinadas circunstancias. Las problemáticas más actuales incluyen los pasos de las regulaciones contables internacionales para clarificar problemáticas y para efectuar y lograr

la convergencia en el valor razonable: los diferentes usos del valor razonable contable, en especial en la contabilidad gerencial, y la existencia de mecanismos del gobierno corporativo que influyen en las prácticas contables para preservar las valuaciones de las empresas europeas son temas centrales del debate.

#### **d) Ejecución y control: Aprendizajes desde la “investigación contingente” y recomendaciones**

*Joan Luft* (Universidad de Michigan, Estados Unidos) expuso algunos comentarios preliminares sobre los desarrollos en el área de ejecución y control para introducir a los tres conferencistas: *Kim Langfield-Smith* (Universidad de Monash, Australia), *Frank Moers* (Universidad de Maastrich, Holanda) y *David Otley* (Universidad de Lancaster, Gran Bretaña).

Esta sesión proveyó tres perspectivas sobre la “investigación contingente” relacionada con ejecución y control. En primer lugar, se examinó un área de investigación importante, la doctrina relacionada con la alineación de la estrategia y los sistemas de medición de la ejecución. ¿Qué es lo que se ha aprendido sobre ejecución y control a partir de la doctrina? ¿Qué queda por ser aprendido y qué ocurre con los desarrollos en la ejecución de esta investigación?

Asimismo la sesión brindó dos perspectivas adicionales para comprender los aspectos de las investigaciones. Una de las perspectivas se centró en el término “investigación contingente” como el uso de los sistemas de control gerencial. Si necesitamos entender como el control afecta la ejecución, entonces resulta esencial conocer qué entendemos por control. ¿Cómo se utiliza el sistema de información contable en la práctica? ¿Cómo ha sido “conceptualizado” el uso del sistema de información contable? ¿Cómo ha servido (o no) dicha “conceptualización” para comprender la contabilidad? Finalmente, la otra perspectiva

examinó la teoría de la contingencia utilizando teoría económica como base para la comparación.

#### **e) Contabilidad social y ambiental: sus avances**

*Craig Deegan* (RMIT University, Melbourne, Australia) expuso algunos comentarios preliminares sobre los desarrollos en el área de la contabilidad social y ambiental para introducir a los tres conferencistas: *Teresa Eugénio* (ESTG, Leiria, Portugal), *James Guthrie* (University of Sydney, Australia), y *Carol Adams* (La Trobe University, Melbourne, Australia).

*Teresa Eugénio* expuso las prácticas actuales y la investigación existente en relación a los informes de sostenibilidad en el contexto portugués. La presentación consideró las actuales tendencias en práctica y las investigaciones relacionadas.

*James Guthrie* reflexionó sobre el rol de los informes contables anuales en la emisión de información social y ambiental. En particular, el tema abordado por *Guthrie* fue “La desaparición de los informes contables anuales: El impacto de otro tipo de informes en los informes sociales y ambientales”. El profesor *Guthrie* expuso los resultados de una investigación empírica en la que se investiga las prácticas existentes en la emisión voluntaria de cuestiones relacionadas con la sostenibilidad y los principales cambios ocurridos en los últimos 20 años en relación a las líneas de investigación, teorías y prácticas relacionadas con la misma.

*Carol Adams* discutió la investigación que directamente se vincula con la gerencia corporativa. El título de su presentación fue “Investigaciones relacionadas con la contabilidad y la sostenibilidad y los informes derivados”. El objetivo de la profesora *Adams* fue presentar un caso de investigación en contabilidad ética, social y ambiental (o sostenible) relacionado con las organizaciones que la aplican en su estrategia y que informan sobre sus prácticas sostenibles. La presentación proveyó un análisis y una crítica sobre la extensión y vinculación de la investigación en el área de

contabilidad sostenible y su vinculación con la contabilidad gerencial y la contabilidad crítica para presentar un caso que propicie futuras investigaciones.

#### **f) Desarrollos internacionales en educación contable**

En 2006 la Universidad de Depaul (Chicago, Estados Unidos de Norteamérica) en cooperación con la Universidad de Leiden (Países Bajos) fundó el Centro para la educación contable internacional e investigación comparada (Center for Global Accounting Education, Benchmarking and Research). La misión del centro es contribuir al incremento de la transparencia y la responsabilidad en el progreso de la contabilidad de los países en desarrollo.

Durante la pasada década han ocurrido importantes acontecimientos en la profesión contable que han afectado la educación en contabilidad. Adicionalmente, es importante recordar que las Normas Internacionales de Educación emitidas por la International Federation of Accountants (IFAC, Federación Internacional de Contadores) son obligatorias desde 2005. Recientemente el Centro para la educación contable internacional e investigación comparada ha iniciado la investigación para identificar las principales áreas de cambio.

Las presentaciones del panel de educación concretamente se centraron en la importancia académica del cambio contable en curso y sus posibles efectos, vinculando la temática con las universidades que capacitan a los especialistas contables y auditores.

El panel de educación ha sido moderado por John Ahern (Universidad De Paul, Estados Unidos de Norteamérica) y ha estado conformado por Gert Karreman Ahern (Universidad De Paul, Estados Unidos de Norteamérica), Ian Marrian (Universidad de Edimburgo, Escocia) y William Phelps (Estados Unidos de Norteamérica).

Se efectuó una introducción basada en el plan estratégico del centro que incluye como declaración de su misión la de contribuir al incremento de la transparencia y la responsabilidad en el progreso de la contabilidad de los países en desarrollo, focalizándose en la educación de contabilidad. Las actividades específicas son el desarrollo profesional, la educación ejecutiva, la investigación y las publicaciones; asimismo el centro posee un convenio de cooperación internacional en sociedad con Leiden Universidad.

Más de treinta cuerpos profesionales contables e interventores en el mundo entero participaron en la investigación. La mayoría de los cuerpos profesionales señaló la importancia de la educación profesional inicial y el desarrollo profesional continuado obligatorio. Los resultados son compatibles con las exigencias de las Normas Internacionales de Educación de la IFAC y se promueven el reconocimiento de las calificaciones entre los países.