

TERMINOLOGÍA INTERNACIONAL CONTABLE [Las Siglas de Contabilidad más importantes del Mundo]

INTERNATIONAL ACCOUNTING TERMINOLOGY
[The Accounting Acronyms major World]

ROMÁN ARTURO VALDIVIA RAMOS*

Docente Asociado de la Facultad de Ciencias Contables

Universidad Nacional Mayor de San Marcos-UNMSM / Lima-Perú

[Recepción: Mayo de 2013/ Conformidad: Junio 2013]



RESUMEN

Este trabajo de investigación es el inicio de un trabajo de investigación más extenso, en la cual se dará a conocer una clasificación más exhaustiva de una terminología internacional contable. El segundo objetivo es que en un futuro cercano la Facultad de Ciencias Contables de la UNMSM (la primera, la mejor y la de mayor prestigio entre sus similares del país), a través de sus tres Escuelas Académicos Profesionales, imparta la cátedra denominada Terminología Internacional Contable, en la cual a los estudiantes se les enseñe historia, características, funcionamiento y otros de los diferentes organismos e instituciones internacionales de contabilidad que existen en el mundo. Poco sabemos de ellos y si un estudiante de Contabilidad no está compenetrado con lo que sucede en el mundo de la contabilidad, es decir, fuera de las fronteras del país, de seguro estará en notable desventaja con sus similares de otros países.

Palabras clave: terminología, organizaciones contables, consejos, comisiones, comités, normas internacionales de contabilidad.

ABSTRACT

This investigation is the beginning of a long hard work, in which will make us know a more detailed classification of international accounting terminology. The second objet in a future the faculty of accounting sciences of the UNMSM (the first one, the best one and with the mayor prestige between other similar in the country), between his three academic of professionals, teach the class named international accounting terminology, in which the students learns history, characteristics, performance and other different groups or institutions internationals of accounting on the world. Little we know of them and if there is any studding of counting that does not know what happen in the world of counting, that is to say outside of the country, for sure will be in notable disadvantage with the others from a different counties.

Keywords: terminology, counting organization, tips, commissions, committees, international standard of accounting

* Candidato a Doctor en Ingeniería Industrial UNMSM. E-mail: arturo.valdivia.ramos@gmail.com

INTRODUCCIÓN

Creo que no existe en la actualidad ninguna rama, actividad o disciplina empresarial como la Contabilidad, que tenga y utilice tantas acepciones o términos relacionados a su quehacer laboral o cotidiano. Y es que, la Ciencia Contable se renueva constante y permanentemente, está descubriendo cosas nuevas y lo incorpora inmediatamente a su extenso vocabulario.

También hay instituciones acreditadas a nivel internacional que se dedican a la normatividad contable y son los que dan las pautas y derroteros para la estandarización de diversos trabajos contables.

Esto nos demuestra que la Ciencia Contable camina a pasos agigantados y lo más importante: no se detiene.

Deseo que mis estudiantes de Contabilidad, dentro de poco tiempo me digan: “Profesor, ¡ahora soy un Contador Internacional!” Y cuando pase por su costado otro de mis alumnos, me diga, “Profesor, ¡soy un Auditor Mundial!” Ahí recién habré cumplido a cabalidad mi tarea como docente.

TERMINOLOGÍA CONTABLE

Existen cientos y acaso miles de términos contables en el mundo, y se hace necesario que estos, sean listados y clasificados para su mejor utilización. Algunos de estos términos o siglas son hartos conocidos, pero otros y que son la mayoría, son desconocidos o por decir lo menos, no son tan conocidos o no son de uso cotidiano. Estos términos y siglas, están referidos a un sinnúmero de entidades e instituciones oficiales, todas vinculadas al quehacer contable. La mayoría está en idioma inglés pero los hemos traducido al castellano. Por otro lado, es conveniente hacer referencia a las 7 Épocas de Desarrollo de la profesión y de los principios contables, propuesta por Carrington, para entender mejor esta Terminología Internacional Contable:

1. Época de la Inocencia

No existían normas, mientras que los registros se encontraban al corriente y los balances fueran correctos, no había motivo de discusión.

2. Época de Improvisación

Se inicia con cuestionamientos que son hechos a la práctica contable y la falta de realismo. Algunas normas fueron improvisadas para regular algunas situaciones que parecían obsoletas. Se ve palpable la necesidad de principios contables.

3. Época de Uniformidad

El fin es evitar el exceso de los tecnicismos en los reportes financieros, puesto que se volvían incomprensibles por los usuarios de la información. Es entonces cuando se piensa en uniformar las prácticas contables. Los pronunciamientos profesionales ya no eran aceptados de manera pasiva, eran discutidos.

4. Época de la Inflación

Destruye premisas y tradiciones de la contabilidad. Una característica de esta época de desarrollo contable es que se volvió a una contabilidad nacionalista. Cada nación otorgaba sus puntos de vista en relación al tema.

5. Época de la Intervención

Intervienen instituciones reguladoras en el desarrollo de normas contables.

6. Época de la Integración

Se está llevando a cabo en la actualidad. Se basa en la conjunta relación de trabajo entre la profesión contable y el gobierno con el fin de proporcionar una efectiva asesoría y retos de investigación.

7. Época de Innovación

Se desarrollará en un futuro, después de haber alcanzado determinado nivel de integración. En esta época se encaminará todo el potencial de investigación y la experiencia profesional, para desarrollar y evaluar nuevos métodos de información.

No hemos querido señalar términos nacionales de Contabilidad por ser de dominio público y además, porque no surtirían el efecto deseado para este trabajo.

La terminología Contable Nacional es grande, extensa y ampulosa, pero por ahora no estará entrelazada o sintonizada con lo que queremos y deseamos: que el lector sepa y conozca: aquellos tér-

minos, organizaciones y entidades Internacionales relacionadas al mundo Contable. Desde luego que haremos algunas excepciones que confirman la regla.

ESTRUCTURA DE LA TERMINOLOGÍA CONTABLE

Este trabajo de investigación, lo hemos dividido de la siguiente manera:

1. Organizaciones Internacionales de Contabilidad
2. Consejos Internacionales de Contabilidad
3. Comisiones Internacionales de Contabilidad
4. Agrupaciones Internacionales de Contabilidad
5. Comités Internacionales de Contabilidad
6. Grupos Internacionales de Contabilidad
7. Asociaciones Internacionales de Contabilidad
8. Instituciones Internacionales de Contabilidad
9. Normas Internacionales de Contabilidad
10. Fundaciones Internacionales de Contabilidad
11. Juntas Internacionales de Contabilidad
12. Conferencias Internacionales de Contabilidad
13. Congresos Internacionales de Contabilidad
14. Extensibles Internacionales de Contabilidad
15. Federaciones Internacionales de Contabilidad
16. Marcos Internacionales de Contabilidad
17. Principios Internacionales de Contabilidad
18. Declaraciones Internacionales de Contabilidad
19. Términos Internacionales de Contabilidad
20. Misceláneas Internacionales de Contabilidad

Insisto: no existe ninguna disciplina empresarial que tenga tantas instituciones y entidades que se dediquen exclusivamente a la actividad contable, protección del gremio y a la investigación. Parece ser que hay magia en la Contabilidad, parece que hay algo oculto detrás de él, algo que parece ser de índole universal. Será tal vez el hecho de lo que es la Partida Doble, que es el equilibrio y como sabemos, todo en el mundo está en equilibrio, ni más ni menos. Existe Blanco - Negro, Alto - Bajo, Norte - Sur; todo lo que nos rodea es así. Por ejemplo entre Blanco - Negro, existe una serie de colores y matices. Es una partida hay varias cuentas. Entonces siempre se está buscando el equilibrio, como lo hace la Contabilidad, ahí radica su poder.

Por eso se han creado en el mundo una serie de instituciones para profundizar los conocimientos contables. La ciencia material, es decir las maquinarias y los equipos, las construcciones han avanzado y progresado significativamente y el contador los cataloga, registra, evalúa y valora dándole un valor monetario, tal vez esta sea, la mejor medida que se le puede dar a un objeto o producto. Pero cuando más avanza, también el contador más se pregunta sobre aquello que no puede tocar, palpar o ver. El quiere registrarlo o contabilizarlo. La contabilidad siempre ha procurado comprender los mecanismos del mundo empresarial.

Su búsqueda lo ha empujado a estudiar los fenómenos circundantes y eso lo ha llevado a crear un gran número de tipos y/o modelos de contabilidad, para adecuarse a las características de cada empresa. Pero ahora está en la búsqueda de lo inmaterial, de lo intangible, pues la realidad es diferente a la verdad, por eso es la diferencia que existe entre el valor contable y el valor de mercado.

Por ello, la contabilidad se ha visto obligado a crear y desarrollar un sinnúmero de organizaciones que norman, estudian e investigan temas contables. Y también los hay, aquellos que estudian los Activos Intangibles y su contabilización, pero no las que están referidas a las Concesiones, Licencias y otros derechos, Patentes, Propiedad Industrial (marcas), Programas de Computadoras (software), Costos de explotación y desarrollo, Fórmulas, Diseños y Prototipos, Reservas de Recursos Extraíbles (minerales, petróleo y gas, madera y otros recursos extraíbles), Plusvalía Mercantil y otros Activos Intangibles. A estos Activos Intangibles no nos referimos.

Nos estamos refiriendo a la eficiencia, eficacia, know-how, clima laboral, imagen, reputación, lema comercial, diseño, estructura organizacional, ergonomía, capital humano, satisfacción, deseo, ansias, bienestar, felicidad, liderazgo, comunicación, toma de decisiones, medio ambiente, cliente, futuro, entre miles de otros. Ahí está la diferencia entre uno y otro. Cada vez estos Activos Intangibles tendrán mayor valor para la empresa, en cambio los Activos Tangibles con el tiempo irán disminuyendo su valor.

La empresa ahora vale por sus activos intangibles.

Para la Contabilidad en un futuro cercano, estos serán los nuevos Activos Intangibles que tendrá que aprender a valorar, valuar, registrar y contabilizar, así se acercará más a la realidad y a la verdad.

CAMBIO DE PARADIGMA CONTABLE

A partir de aquí, la Contabilidad dejará de ser un instrumento para la toma de decisiones para dar paso a la Contabilidad como toma de decisiones. En el primer caso, es otro profesional quien en base a los reportes contables y EE.FF. elaborados por el contador, toma la decisión de conducir la empresa, en cambio; en el futuro debería ser el propio contador quien tome dichas decisiones y eso, es otra cosa. Nunca más entonces dejar que otro u otros tomen la decisión por el contador. Los tomadores de decisiones, han intuído que los Activos Intangibles son importantes y le han dado un peso o valor, aunque sea subjetivo. Y esto es válido.

La ciencia contable, está haciendo grandes esfuerzos para llegar a contabilizar tales intangibles y por ejemplo ha creado el Instituto de Análisis de Intangibles que está en Europa (España), que se dedica exclusivamente al estudio e investigación de los Activos Intangibles que como lo hemos dicho, son los activos más importantes de toda empresa. Incluso la profesión contable ha tenido que crear las NIC/Normas Internacionales de Contabilidad, que rompen radicalmente con las antiguas tradiciones contables. En efecto, las NIC están hechas para permitir a los inversionistas y empresarios un conocimiento más transparente de la situación financiera real de la empresa. Entre los cambios introducidos por las NIC figura la sustitución del valor histórico de los activos por el valor razonable o de mercado de los mismos. Y así, podríamos ir señalando a otras entidades e instituciones internacionales que están caminando por el mismo sendero.

También hay otros conceptos que deberíamos tener presente y es el que está relacionado con la Contabilidad Internacional, aquella que traspasa fronteras. Siempre se ha dicho que la Contabilidad es el lenguaje de los negocios, así como el idioma

inglés es el lenguaje de las comunicaciones en las empresas del mundo. Esta analogía, desde luego, es correcta y válida, pues ambas se encuentran en el ámbito internacional.

La Contabilidad ha tenido una notable presencia Internacional y promete tenerla más aún en el futuro. Al igual que las otras funciones de la empresa (función administrativa, financiera, de producción, comercial, de personal y logística), ha ido cambiando conforme al entorno en el cual se desarrolla evolucionando secuencialmente de un sistema simple a uno complejo y sofisticado. Por otro lado, la internacionalización de la Contabilidad (según el documento denominado Análisis del Pensamiento Contable Actual), se debe a las transacciones de empresas multinacionales, ya que manejan sus recursos a nivel mundial y estas transacciones para que se lleven a cabo de manera efectiva, eficaz y eficiente, deben estar respaldadas por una información financiera contable y veraz que permita el análisis cuidadoso de las oportunidades de inversión, control y uso efectivo y racional de los recursos disponibles.

Esta Contabilidad Internacional, Contabilidad Multinacional o Contabilidad Transnacional como quiera llamársele ha hecho posible que lleguemos a lo que estamos hoy día alcanzando.

Y es que, esta Contabilidad aparece como resultado de las importaciones y exportaciones. En el caso de una exportación una compañía local puede recibir una solicitud de compra de una empresa extranjera; cuando el comprador desea al pagar al crédito, este procedimiento no es tan fácil como parece. Se le debe pedir al comprador extranjero que proporcione su información financiera. El comprador enviará sus estados financieros sin embargo estos posiblemente sean difíciles de interpretar para la empresa local. Los EE.FF. quizá estén escritos en otro idioma y con seguridad estén basados en procedimientos y principios contables distintos al sistema contable de la compañía local. Es por ese motivo, que algunas compañías se ven en la necesidad de contar con el apoyo o asesoría de bancos o de firmas contables con experiencia internacional.

Incluso, en el caso de que el comprador extranjero desee pagar antes de recibir la mercancía, si desea pagar en su propia moneda, la compañía vendedora o exportadora, debe estar familiarizado con las ganancias o pérdidas debido al cambio de moneda que puede ocurrir durante este tiempo de transacción en el cual la orden es confirmada y el tiempo en el cual el pago es recibido. Tomando en cuenta el auge de las transacciones comerciales internacionales, debes entonces, hablar el mismo lenguaje o por decir lo menos, intentarlo.

Entonces, los hombres contables, deben estar preparados para intercambiar información financiera más allá de las fronteras. La Contabilidad rompe fronteras y une más a las empresas e instituciones, algo que aún no ha sido estudiado en todo su rigor por los organismos internacionales de paz y protección a las naciones. Desde luego, es un tema totalmente nuevo y novedoso. Los encargados de las Relaciones Internacionales Cancillerías, Diplomáticos, entre otros, tienen a la mano un instrumento - estratégico poderoso de armonía y buenas relaciones entre países vecinos o no. La cercanía o lejanía, con la Contabilidad, ello deja de tener importancia.

La necesidad de emitir información financiera transnacional surge cuando una empresa busca capital fuera de sus fronteras. Cuando esto sucede, la compañía local se encuentra ante el hecho de que quizás los EE.FF. que proporciona satisfagan a los usuarios de su país, pero no a los usuarios de otro país. Los EE.FF. son instrumentos de comunicación empresarial, cuando no se comunica de manera efectiva, paga el precio de perder, incluso de terminar en la quiebra o cierre del negocio. Por este hecho, la Contabilidad debe prepararse en diseñar y elaborar reportes, asumiendo que los usuarios entiendan el sistema contable utilizado, las prácticas contables, la unidad monetaria manejada, entre otros. Esta situación es la que ha llevado a la Contabilidad a crear las NIC, NIIF y tantas organizaciones e instituciones que hoy en día se dedican a hacer un replanteo de los sistemas y procesos contables en el mundo, con la finalidad de hablar un lenguaje común para todos. No es fácil por cierto, pero en la tentativa de hacer

conocer esos grandes esfuerzos, es lo que nos anima a continuar investigando al respecto.

A continuación, una relación de términos de instituciones de Contabilidad que se dedican a comprender mejor esta noble profesión, no sin antes señalar que en un futuro cercano, en la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, se debería crear la Cátedra de Terminología Internacional Contable, para que así nuestros estudiantes de Contabilidad tengan un conocimiento cabal y profundo de lo que persigue las ciencias contables. Seríamos la primera Facultad en el país, en contar con una Cátedra que no solo enseñe Terminología Internacional Contable, sino que el estudiante se vaya preparando para lo que le deparará el futuro. Es fundamental que nuestros estudiantes de las escuelas de Contabilidad, Auditoría Empresarial y de Gestión Tributaria comprendan y asimilen el enorme rol que tienen los activos intangibles en la creación de valor económico sostenible. En ESADE (España), por ejemplo, existe la Cátedra Análisis Financiero de los Activos Intangibles.

Me pregunto “¿por qué no podemos hacer nosotros algo similar?” Miguel Ángel Benzal, Director General de EGEDA, ha dicho: “la cuantificación de la contribución de los activos intangibles en las actividades empresariales y su información pública es fundamental para facilitar y potenciar los encuentros entre los procesos creativos y la empresa.”

TRABAJO MULTIDISCIPLINARIO PARA DETECTAR LOS ACTIVOS INTANGIBLES

Entonces, este trabajo de investigación se centrará y le dará énfasis a aquellas instituciones que estudian y analizan los activos intangibles desde la perspectiva económica contable. Lógicamente existen otras perspectivas más orientadas a la parte práctica o material para llegar a los activos intangibles como el valor razonable también denominado valor justo (fair value) y la necesidad de estimar su impacto recuperable (recoverable amount). La combinación de ambos aspectos (que además son complementarios), hace que este trabajo sea solo el inicio de un trabajo de investigación mayor y multi-

disciplinario, donde tengan que intervenir no solo los contadores, sino los economistas, administradores, ingenieros, abogados, incluso sacerdotes. Y digo sacerdotes, curas o pastores, porque en esto hay mucho de fe, de esperanza y también de alegría.

Ellos, para comprender los activos intangibles, utilizarán técnicas, instrumentos herramientas que no son de uso cotidiano de los contadores, pero sí de otras disciplinas como la ingeniería y la administración, Técnicas como el *Foresigth* o *Foresight*, *Forecasting*, Construcción de Escenarios, Análisis de Impactos, Delphi, benchmarking, Generación de Valor, Teoría de Montecarlo, Cadena de Markov, TOC / Teoría de las Restricciones, Six Sigma, entre muchas otras técnicas que sirven para darle un valor a los Activos Intangibles. (Leer Artículo titulado “Más allá... de la NIC-38 [Una mirada al futuro de los Activos Intangibles]”, publicado en la Revista *Quipukamayoc*, Vol 20 N° 38, Julio-Diciembre 2012. Revista de Investigación Contable del Instituto de Investigación de Ciencias Financieras y Contables de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, escrito por este autor).

Ello ha traído como consecuencia un nuevo tipo de Contabilidad que se ajusta a las necesidades y requerimientos incluso de cada empresa, tal como lo hemos mencionado anteriormente.

Es difícil imaginar un único modelo o sistema contable para todas las empresas y compañías del mundo. Sin embargo es factible el desarrollo de procedimientos contables uniformes en bloques económicos–regionales independientemente del nivel deseable y realista de armonización, normalización y de estandarización. He allí su importancia. (Leer Artículo titulado “Nueva Clasificación Mundial de tipos de Contabilidad. Todos los que existen actualmente en el Mundo”, publicado en la Revista *Quipukamayoc*, Vol. 20 N° 37, Enero – Junio 2012. Revista de Investigación Contable del Instituto de Investigación de Ciencias Financieras y Contables de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, escrito por este autor).

Esto de seguro nos llevará a entender y comprender mejor a lo que aspiran los contadores desde que apareció la Contabilidad sobre la faz de la tierra.

Empecemos entonces a señalar la Terminología Internacional Contable que con ansias seguramente ha esperado amablemente el lector.

1. Organizaciones Internacionales de Contabilidad

1. INTOSAI/International Organization of Supreme Audit Institutes (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores).
2. OLACEFS/Organización Latino Americana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Supervisores (Latin American Organization and Caribbean Supreme Audit Supervisors).
3. IOSCO/International Organization of Securities Commissions (Organización Internacional de Comisiones de Mercados de Valores).
4. TOPWAP/Trans-national Organisations and Practices Within the Accountancy Profession (Organizaciones Transnacionales y prácticas dentro de la profesión contable).

2. Consejos Internacionales de Contabilidad

1. IAASB/International Auditing and Assurance Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento / NIAA)
2. IAESB/International Accounting Education Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Educación Contable)
3. IASB/International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad)
4. IESBA/International Ethics Standards Board for Accountants (Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores)
5. FASB/Financial Accounting Standards Board (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera)
6. GASB/Governmental Accounting Standards Board (Consejo de Normas Públicas de Contabilidad)
7. IPSAS/International Public Sector Accounting Standard (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público)

8. PCAOB/Public Company Accounting Oversight Board (Consejo de Supervisión Contable de las Cías. Públicas)
9. CONIFO/Consejo de Normas Internacionales de Formación en Auditoría
10. CACSLA/Consejo Consultivo de Acreditación en Ciencias Sociales, Contables y Administrativas en la Educación Superior de Latinoamérica
11. ASB/Accounting Standards Board (Consejo de Normas Contables)
12. IASC/Consejo del Comité de Normas Internacionales
13. IFRS Advisory Council/Consejo Asesor de IFRS
14. SAC/ Standards Advisory Council (Consejo Asesor de Normas)
15. FRC/Financial Reporting Council (Consejo de Información Financiera)

3. Comisiones Internacionales de Contabilidad

1. APB/Accounting Principles Board (Comisión de Principios de Contabilidad)
2. NCFRR/National Commission on Fraudulent Financial Reporting (Comisión Nacional sobre Informes Financieros Fraudulentos)
3. CT/ Commission Treadway o TC/ Treadway Commission
4. SEC/ Securities and Exchange Commission (Comisión de Bolsa de Valores)
5. ECRCLCFSAAF/ European Commission Recommendation Concerning the limitation of the Civil Liability of Statutory Auditors and Audit Firms (Recomendación de la Comisión Europea sobre los Auditores y Sociedades de Auditoría)
6. ASB/Auditing Standards Board (CNA/Comisión de Normas de Auditoría)
7. PSASB/Public Sector Accounting Standards Board (CCSP/Comisión de Contabilidad del Sector Público)

4. Agrupaciones Internacionales de Contabilidad

8. AEGE/Auditing Entities Grouping of Europe (Agrupación de Entidades Auditoras de Europa)

5. Comités Internacionales de Contabilidad

1. IPSASB/International Public Sector Accounting Standards Board (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. Pertenece a la IFAC, y anteriormente era conocido como Public Sector Committee)
2. IVSC/International Valuation Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Valoración)
3. CESR/Committee of European Securities Regulators (Comité de Reguladores de Mercados de Valores Europeos)
4. IASC/International Accounting Standards Committee (Comité Internacional de Estándares Contables)
5. DCPAO/ Development Committee of Professional Accounting Organizations (Comité de Desarrollo de las Organizaciones Profesionales de Contabilidad)
6. ICCAP/International Coordinating Committee for the Development of the Accounting Profession (Comité Internacional de Coordinación para el desarrollo de la Profesión Contable. Se disolvió en el año 1976)
7. IASC/B International Accounting Standards Committee/ Board (Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad)
8. ICNIIF/ Interpretations Committee (CINIIF/ Comité de Interpretaciones de las NIIF)
9. IFRIC/ International Financial Reporting Interpretations Committee (Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera)
10. IASC/International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad)
11. AuRC/Audit Regulatory Committee-IFAC (Comité de Auditoría Reglamentaria o Reglada-IFAC)
12. EDC/ Education Committee-IFAC (Comité de Educación-IFAC)
13. ETC/ Ethics Committee-IFAC (Comité de Ética-IFAC)
14. CIAP/Committee of International Auditing Practices-IFAC (Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría-IFAC)

15. CMA/Committee of Management Accounting-IFAC (Comité de Contabilidad Gerencial-IFAC)
16. CIT/Committee Information Technology-IFAC (Comité de Tecnología de la Información-IFAC)
17. PSC/ Public Sector Committee-IFAC (Comité de Sector Público-IFAC)
18. MC/ Membership Committee-IFAC (Comité de Membrecía-IFAC)
19. CPAF/Committee on Professional Accounting Firms-IFAC (Comité de Profesionales de la Contabilidad en Empresas-IFAC)
20. Coso/Committee of Sponsoring Organizations (Comité de Organizaciones Patrocinadoras)
21. Coso II-ERM/Administración de Riesgo Empresarial: Marco de Referencia Integrado
22. SIC/Standing Interpretations Committee (Comité de Interpretaciones o Comité de Interpretación de Normas del IASC)
23. IFRS Interpretations Committee/Comité de Interpretaciones del IFRS

6. Grupos Internacionales de Contabilidad

1. ISGC/International Study Group Counters (Grupo de Estudio Internacional de Contadores)
2. SGA/Study Group Accountants (Grupo de Estudios Expertos Contables)
3. CAG/Consultative Advisory Group (Asesor del Grupo Consultivo)
4. EFRAG/European Financial Reporting Advisory Group (Grupo Asesor Europeo de Información Financiera)
5. MIGAEA/Mercosur Integration Group of Accountants, Economists and Administrators (Grupo de Integración del Mercosur de Contadores, Economistas y Administradores)
6. EGAOB/European Group of Auditors Oversight Bodies (Grupo Europeo de Organismos de Supervisión de los Auditores)

7. Asociaciones Internacionales de Contabilidad

1. AACSAM/American Association of Colleges and Schools of Accountancy and Management

(ALAFEC/Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración)

2. AFCISA/ Association and Foundation of Control and Information System Audit (Asociación y Fundación de Control y Auditoría de Sistemas de Información)
3. ACCA/ Association of Chartered Certified Accountants (Asociación de Contadores Públicos Colegiados)
4. EAA/ European Accounting Association (Asociación Europea de Contabilidad)
5. AAPA/American Association of Public Accountants (Asociación Americana de Contadores Públicos)
6. AAA/American Accounting Association (Asociación Americana de Contabilidad)

8. Institutos Internacionales de Contabilidad

1. IAI/ Institute for the Analysis of Intangibles (Instituto de Análisis de Intangibles)
2. AICPA/American Institute of Certified Public Accountants (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados)
3. IE/Instituto Ethics Políticas Públicas

9. Normas Internacionales de Contabilidad

1. IVS/International Valuation Standards (Normas Internacionales de Valoración)
2. FAS/Financial Accounting Standard (Normas de Contabilidad Financiera)
3. ISFI/International Standards of Financial Information (NIIF/Normas Internacionales de Información Financiera)
4. IAS/International Accounting Standards (NIC/Normas Internacionales de Contabilidad)
5. ISA/International Standards on Auditing (NIA/Normas Internacionales de Auditoría)
6. GAAS/ Generally Accepted Auditing Standards (NAGA/Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas)
7. IASPS/International Accounting Standards for the Public Sector (NICSP/Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público)

8. ISQC/International Standards on Quality Control (Normas Internacionales de Control de Calidad)
9. ISAE/ International Standards on Assurance Engagements (NICA/Normas Internacionales sobre los Contratos de Aseguramiento)
10. ISRE/International Standards on Review Engagements (Normas Internacionales de Trabajos de Revisión)
11. ISRS/ International Standards on Related Services (NIRSR/Normas Internacionales Relativos a los Servicios Relacionados)
12. FAS/Financial Accounting Standards (Normas de Contabilidad Financiera)

10. Fundaciones Internacionales de Contabilidad

1. IFRS/International Financial Reporting Standard (FNIIF/Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera)

11. Juntas Internacionales de Contabilidad

1. BIASC/ Board del IASC (JIASC/Junta del IASC)
2. MB/ Monitoring Board (Junta de Monitores)
3. SBFA/ Standards Board Financial Accounting (Junta de Normas de Contabilidad Financiera)

12. Conferencias Internacionales de Contabilidad

1. CAR/Conference en Audit Regulation (Conferencia en Auditoría Regulada)
2. IACA/International Anti-Corrupción Academy (Conferencia Anticorrupción Internacional)

13. Congresos Internacionales de Contabilidad

1. ICA/ International Congress of Accountants (Congreso Internacional de Contadores)
2. WCA/ World Congress of Accountants (CMC/ Congreso Mundial de Contadores)

14. Extensibles Internacionales de Contabilidad

1. XBRL/Extensible Business Reporting Language (LEIN/Lenguaje Extensible para Informes de Negocios)
2. XML/Extensible Markup Language (LEM/ Lenguaje Extensible de Marcado)

3. Advisory Council XBRL (XAC/Consejo Asesor XBRL)
4. QCE/Quality Control Equipment (XQRT/ Equipo de Control de Calidad)

15. Federaciones Internacionales de Contabilidad

1. FECE/Fédération des Experts Comptables Européens (Federación de Expertos Contables Europeos)
2. IFAC/Internatinal Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores)

16. Marcos Internacionales de Contabilidad

1. IFAE/International Framework for Assurance Engagements (Marco Internacional para los Contratos de Aseguramiento)
2. FISA/Framework of International Standards on Auditing (Marco de las Normas Internacionales de Auditoría)

17. Principios Internacionales de Contabilidad

1. GAAP/Generally Accepted Accounting Principles (Principios de Contabilidad de General Aceptacion (PCGA/usualmente llamado Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados)
2. CPEBS/Core Principles for Effective Banking Supervision (Principios Básicos para la Supervisión Bancaria Efectiva)

18. Declaraciones Internacionales de Contabilidad

1. SFAS/ Statement of financial Accounting Standards (Declaraciones de Normas de Contabilidad Financiera)
2. IAAS/ International Auditing Practice Statements (Declaraciones Internacionales de Prácticas de Auditoría)
3. SAS/ Statement on Auditing Standards (Declaraciones sobre Normas de Auditoría)
4. SAC/ Statements About Concepts (Declaraciones sobre Conceptos)
5. SAS/ Statements on Auditing Standards (Declaraciones sobre Normas de Auditoría)

19. Términos Internacionales de Contabilidad

1. FAIA/ Financial Analysis of Intangible Assets (FAIA/Análisis Financiero de los Activos Intangibles)
2. EL/ Expected Loss (Pérdida Esperada $EL = PD \times LGD \times EAD$)
3. DFAS/Dpto. Financial Accounting Standards (Dpto. de Normas de Contabilidad Financiera)
4. AIA/Academia Internacional Anticorrupción
5. AI/Ancient Interpretations (Antiguas Interpretaciones)
6. AS/Auditing Standards (Estándares de Auditoría)

20. Misceláneas Internacionales de Contabilidad

1. HSEA/ Hability say European Accountants (Contador Europeo Habilitado)
2. CDAP/Coordination for the Development of the Accounting Profession (Coordinación para el Desarrollo de la Profesión Contable)
3. AF-IASC/ Administrators of the Foundation (Administradores de la Fundación IASC)
4. ICFR:GSPC/ Internal Control over Financial Reporting: Guidance for Smaller Public Companies (Control interno sobre la Información Financiera: Guía para las pequeñas empresas públicas)
5. Iniciativa para la Alianza contra la Corrupción del Foro Económico Mundial
6. GiZ/ Deutsche-Gesells haft Für Internationale Zusammenarbeit
7. PiOB/ Public Interest Oversight Board
8. MG/ Monitoring Group
9. AIA/ Accoting for Intangible

Señalamos, además, algunos términos contables que son y serán fundamentales para el contador que traspase las fronteras del país, no me estoy refiriendo al uso que le dará el Contador Internacional, o al Auditor Internacional y todo aquel Contador que tenga que ver con la Contabilidad de otros países. Esta terminología existe y la pongo a su disposición, aclarando que son cientos y nosotros solo estamos colocando unos cuantos a modo de señal, referencia o ejemplo:

1. ERM/ Enterprise Risk Management (Administración de Riesgo Empresarial/ARE)
2. EAD/ Exposure at Default (Exposición en el Momento del Incumplimiento/EMI)
3. LGD/ Lost Given Default (Pérdida en el Momento de Incumplimiento/PMI)
4. POD/ Probability of Default (Probabilidad de Incumplimiento/PI)
5. RWA/ Risk-Weighted Assets (Activos Ponderados por Riesgo/APR)
6. AIA/ Accounting for Identifiable Assets (Contabilidad de los Activos Identificables/CAI)
7. EMBI/ Emergent Markets Bond Index (Índice de Bonos de Mercados Emergentes/IBME)
8. CAPM/ Capital Assets Pricing Model (Modelo de Precios de Bienes de Capital/MPBC)
9. WACC/ Weighted Average Cost of Capital (Costo Promedio Ponderado de Capital/CPPC)
10. FRRR/ Free Rate of Return (Tasa de Rentabilidad Libre de Riesgo/TRLR)
11. US/ Use Value (Valor de Uso)
12. MPR/ Monetary Position Result (Resultado por Posición Monetaria/REPOMO)
13. TRMA/ Trend Result of Monetary Assets (Resultado por Tenencia de Activos Monetarios/RETAM)
14. RHNMA/ Result from Holding Non-Monetary Assets (Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios /RETANOM)
15. UC/ Unproductive Capital (Capital Improductivo/CAIM)
16. RF/ Revolving Fund (Fondo Revolvente/FORE)
17. UP/ Under Par (Bajo Par/BP)
18. VS/ Virtual Seat (Asunto Virtual/AV)
19. ZD/ Zero Defect (Cero Defectos/CD)
20. SAC/ Statements About Concepts (Declaraciones sobre Conceptos/DC)
21. TP/ To Proforma (Estado en Pro-Forma/EPF)
22. SD/ Special Day (Díarios Especiales (DIES)
23. GFB/ General Fund Balance (Balance General de un Fondo /BGF)
24. CCA/ Contributed Capital Account (Cuenta de Capital de Aportación/CCA)

25. CF/ Constant Factor (Factor Constante/FC)
26. TOC/ Theory of Constraints (Teoría de las Restricciones o de las Limitaciones)
27. MSQCP/ Measurement of Service Quality and Customer Profitability (Medición de la Calidad del Servicio y Rentabilidad del Cliente/MCSRC)
28. IA/ Intangible Assets (Activos Intangibles/AI)
29. EC/ Environmental Costs (Costos Ambientales/CA)
30. MVA/ Método de Valor Actual
31. VPN/ Valor Presente Neto
32. TIR/ Tasa Interna de Rendimiento
33. CUFIN/ Cuenta Fiscal Neta
34. UFIN/ Utilidad Fiscal Neta
35. SSA/ Six Sigma Accounting (Seis Sigma Contable/SSC)

Claro está, que algunos lectores pensarán que estos términos no existen, solo por poner un ejemplo, el último: Six Sigma. Al respecto debo decirle estimado lector, que el autor de este trabajo de investigación, es Six Sigma Green Belt, especializado en la North Carolina State University de USA, por lo tanto doy fe de que esta terminología existe, es actual y está presente en el mundo internacional contable.

Como podemos apreciar, la terminología más abundante está relacionada con Comités (23), Consejos (15) y Normas (12). Pero esto no significa, por ejemplo, que un Consejo solo se dedique a ello, también tiene otras funciones. También existen otras denominaciones como Organizaciones, Coordinaciones, Federaciones, Grupos, Asociaciones, Institutos, Fundaciones, entre otros. Esto significa, que no se ha dejado de lado ningún término que se refiera a estudio, trabajo, investigación, innovación, defensa, análisis y desarrollo de la ciencia contable.

Y esto, solo nos estamos refiriendo a aquellos términos que a mi criterio son los más usuales y/o importantes. Imaginémos por un momento si tuviésemos que clasificar o dividir estos términos por países; su número crecería geométricamente.

Solo en USA, existen más de 1,000 organizaciones instituciones y entidades que se dedican exclusivamente el ámbito contable, y todas son importantes. En Europa, ningún país tiene menos de 500 instituciones relacionadas al quehacer contable, casi todas con prestigio internacional como el Institute der Wirtschaftsprufer in Deutschland e Wirtschachtspruferkammer de Alemania o la Ordre des Experts Comptables et des Comptables Agrées de Francia. En el Reino Unido e Irlanda, sobresalen el ICAEW/ Institute of Chartered Accountants in England and Wales, the Institute of Chartered Accountans in Scotland, the Institute of Chartered Accountants, in Irland, the Association of Certified Accountants, the Institute of Cost and Management Accountants the Chartered Institute of Public Financer and Accountancy, FRCL/Financial Reporting Council, BAA/ British Accounting Association, ASB/Accounting Standards Board (Consejo de Normas Contables), entre cientos de otros. Todos de prestigio mundial.

En Asia, sobresale Japón con The Japanese Institute of Certified Public Accountants y el ASBJ/ Accounting Standards Board of Japan (Consejo de Normas Contables de Japón), pero no debemos desdeñar a la China, India y Corea del Sur.

Respecto a Rusia y los países de la Ex-URSS, se tiene poca información. Lo que si sabemos, es que en el campo contable se encuentran bastante adelantados.

En África, también poco se sabe de su contabilidad en nuestro medio, siendo Egipto y Sudáfrica los países que tienen mayor desarrollo al respecto. En Oceanía destaca nítidamente Australia con the Institute of Chartered Accountants in Australia.

En América Latina, sobresale Brasil y México, en este último existe el Instituto Mexicano de Contadores Públicos; en ambos países las instituciones y entidades relacionadas con las Ciencias Contables sobrepasan de 500.

En el Perú, existen aproximadamente 100 entidades que se dedican únicamente al campo contable (sin contar las Universidades que tienen Facultades o Escuelas de Contabilidad, que suman alrededor de 100), siendo el Colegio de Contadores Públicos de Lima, el ente emblemático, con cerca de 100,000

miembros colegiados. Entonces el mundo está lleno de profesionales contables de personas que dedican a tiempo completo y exclusividad en las actividades contables, financieras, de auditoría, tributarias, presupuestales, peritajes, entre otras especialidades. Tampoco debemos dejar de lado a aquellos técnicos y auxiliares contables que son de valiosa ayuda y que también tienen sus propias instituciones y entidades, sobresaliendo en nuestro medio el Instituto de Contadores del Perú, que inclusive es más antiguo que el Colegio de Contadores de Lima y es la institución decana de la Contabilidad nacional.

Entonces cómo no estudiar, investigar y escribir para tantas personas que se dedican a esta noble profesión, sobre las organizaciones e instituciones contables que se encuentran esparcidas por todo el mundo.

No existe ningún rincón por muy pequeño que sea, donde no esté presente un centro o institución contable. Pretendemos que el lector, amplíe su horizonte, conociendo una Terminología Internacional Contable que está presente y que se encuentra a la vuelta de la esquina.

Hemos tratado de dar énfasis a aquellas entidades e instituciones que se dedican al estudio e investigación de los Activos Intangibles que es la preocupación de los contadores y de sumo interés para otros profesionales es decir para los abogados, ingenieros, economistas y administradores.

CONCLUSIÓN

Estos son los 150 primeros Términos Internacionales Contables que estamos señalando, teniendo la plena convicción de que existen otros cientos

más. Entonces este es un trabajo que recién empieza, ojalá que en un futuro cercano, sirva de base o sustento para otro investigador de la ciencia contable para que incremente su número o cantidad. Esperaré ansioso el día en que alguien llegue a los 1,000 Términos Internacionales Contables. Y más aun, aspiro a que no sea un contador que lo lleve a cabo, sino un ingeniero o un administrador como un regalo de un profesional a otro y porque en este mundo actual, la tarea empresarial es una tarea interdisciplinaria, conectada y articulada. Así, el resultado a obtener será mejor.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Nomen Eusebi (2005). El Valor Razonable de los Activos Intangibles. Instituto de Análisis de Intangibles Ediciones Barcelona. España
2. Valdivia Ramos Arturo (2012). Las Siglas más importantes de Contabilidad que existen actualmente en el Mundo. Separata para los alumnos de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima-Perú.
3. Valdivia, A. (2012). Nueva Clasificación Mundial de Tipos de Contabilidad. Revista Quipukamayoc. Vol 20, N° 37 Enero-Junio: 15-20.
4. Valdivia, A. (2012) Más Allá... de la NIC-38. Revista Quipukamayoc. Vol 20, N° 38 Julio-Diciembre: 92-101
5. Organismos y Asociaciones Contables. Reconocimiento – No Comercial – Compartir Igual 3.0 Unported (CC BY-NC-SA 3.0)