

ANÁLISIS CRÍTICO DE LA IMPLANTACIÓN DE LAS NIIF EN CHILE, UN ENFOQUE SISTÉMICO

CRITICAL ANALYSIS OF THE INSTITUTION OF THE IFRS IN CHILE, A SYSTEMIC APPROACH

Angélica Peña Cortés¹, Isabel Torres Zapata²

RESUMEN

Los sistemas contables plantean una visión amplia de la relación con el entorno social de la contabilidad y los múltiples actores que interactúan con ella (Jarne, 1996). Este ensayo busca entregar una opinión crítica de como se ha ido modificando el rol de los actores que participan en el sistema contable chileno luego de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Para tal efecto se han identificado a los actores, su rol y las relaciones que se desarrollan al interior del sistema, comparando la situación antes, durante y después de la implementación de dicha norma. De acuerdo a la metodología de análisis se ha determinado que todos los actores se han visto afectados por este proceso y se han generado cambios o duplicidad de roles de algunos de ellos. Este resultado responde al tipo de proceso efectuado en Chile que no significó un cambio evolutivo, sino un cambio repentino en las condiciones del sistema (Nobes, 2001).

Palabras clave: Análisis – NIIF - Sistemas de información

ABSTRACT

The accounting systems set out an ample vision of the relationship of the accounting social environment and the various actors that interact with it (Jarne, 1996). This essay pretends to deliver a critical opinion on how the role of the actors that make up the Chilean accounting system has been modified after the adoption of the International Financial Reporting Standard (IFRS). For this purpose we have identified the actors, their role and the relationships that develop inside the system, comparing the previous situations, during and after the implementation of such standard. According to the methodology of analysis we have determined that all the actors have been affected by this process and changes have been generated or duplicity of roles in some of them. This result responds to the type of process carried out in Chile which did not mean an evolutionary change, but a sudden change in the conditions of the system (Nobes, 2001).

Keywords: Analysis, IFRS, Information Systems

Recepción: 01/03/2013. Aprobación: 03/04/2013

¹ Departamento de Contabilidad y Auditoría. Facultad de Administración y Economía. Universidad de Santiago de Chile. Santiago. Chile. Línea de desarrollo Contabilidad y Sustentabilidad Contable. E-mail angelica.pena@usach.cl

² Departamento de Contabilidad y Auditoría. Facultad de Administración y Economía. Universidad de Santiago de Chile. Santiago. Chile. Línea de desarrollo Finanzas para Pymes, Innovación e Internacionalización, Sistemas Contables. E-mail isabel.torres@usach.cl

I. INTRODUCCIÓN

En todo sistema contable existen una serie de actores y condiciones que constituyen dicho sistema (Jarne, 1996). Gracias al estudio sistemático de los sistemas contables alrededor del mundo ha sido posible determinar que cada país posee sus propias características logrando describir distintos sistemas (Doupnik/Perera, 2007). Ahora bien, esas mismas diferencias son las que tratan sistemáticamente de soslayar los procesos de convergencia en el mundo. Es así como los procesos de implantación llevados adelante debido a los recursos y la influencia de importantes instituciones internacionales es lo que ha modificado la práctica contable a partir de los múltiples procesos de convergencia que se están desarrollando alrededor del mundo. En el caso de Chile el Proyecto BID-FOMIN del Banco Interamericano de Desarrollo, busca implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en aras de los sistemas financieros globales. Por una parte este proceso plantea la importancia de la comparabilidad para el adecuado flujo de capitales alrededor del mundo, lo que a la larga redundará en un incremento de las inversiones, por mencionar sólo algunos de los beneficios esperados. Sin embargo, y como es común en este tipo de políticas globales provenientes del exterior se impone una manera de ver, de analizar y comprender que en varios aspectos poco tiene que ver con nuestro sistema contable. Una serie de conceptos totalmente ajenos a nuestra cultura como imagen fiel, valor razonable, así como la modificación de los tradicionales 18 principios contables, fueron las primeras grúas que han tratado de demoler nuestros cimientos. Pero, ¿ha sido posible eliminar del todo nuestro sistema contable chileno en pos de la convergencia?, ¿es posible llevar exitosamente adelante un proceso eminentemente enfocado a los mercados de capitales y a las grandes corporaciones, en un país donde el 99% de las empresas son Micro y Pymes?, ¿es posible que exista un cambio de cultura contable en un país que tiende a ver la contabilidad como un medio de cumplimiento de las obligaciones tributarias, más que una ciencia o en la práctica una potente herramienta de gestión?. Muchas son las preguntas que surgen acerca de cómo ha sido el proceso de convergencia que se ha impulsado en nuestro país, sin embargo, aún no es posible evidenciar una visión completa de como ha afectado este proceso al sistema contable chileno.

En la primera parte de este trabajo se describe el marco teórico de este ensayo de manera de poder resolver nuestros objetivos de investigación, es decir; comprender de manera integral analizando de manera sistémica como se ha desarrollado hasta la fecha el proceso de convergencia hacia las NIIF-IFRS en Chile y detectar las principales falencias del proceso de convergencia chileno y plantear preliminarmente las posibles causas de dichas falencias. Para ello se ha desarrollado una metodología de estudio basada en el análisis de redes la que será presentada en la segunda parte de este ensayo, para finalizar con las principales observaciones y conclusiones acerca de los resultados obtenidos.

DESARROLLO

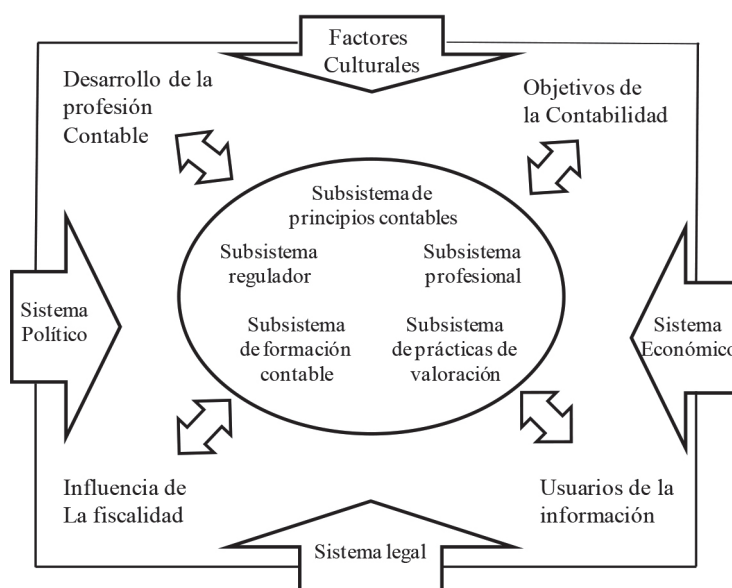
Los sistemas contables

El surgimiento de la contabilidad internacional en los años 1970s mostró las diferencias de las distintas culturas contables que se desarrollan al interior de los países producto de la interrelación de los elementos del sistema (Gray, 1988). Tanto las culturas como los componentes de los sistemas fueron ampliamente investigados llegándose a definir distintos modelos de comprensión de los mismos y sus correspondientes clasificaciones (Jarne, 1996). Chile no estuvo ajeno a dichas clasificaciones quedando dentro de lo que en aquella época se entendía como el modelo Latinoamericano, un híbrido entre el modelo anglosajón y el modelo continental presentes en la región producto de la fuerte influencia europea y norteamericana en el desarrollo de la profesión contable durante los primeros años después de la independencia. Lo anterior se resume brevemente en un sub sistema regulador de tipo romano que norma a través de una serie de códigos, lo que posteriormente redundará en un modelo de vinculación de las empresas con el mundo de los tributos más que hacia un uso de la información para la toma de decisiones, un sub-sistema profesional con un moderado poder de desarrollo de la profesión, un subsistema educacional adecuado a las necesidades de las empresas, con escaso desarrollo de investigación, un subsistema de usuarios de la información con escaso conocimiento contable, lo que implica en algunos casos, sólo entender o querer conocer la última línea del Estado de Resultados (Profesores del Departamento de Contabilidad y Auditoría, 2009) (Ver figura 1).

De acuerdo a esta forma de comprender los sistemas contables, éste está constituido por una serie de elementos, de cuya interrelación se desarrollan subsistemas que se forman de agentes internos y externos. Dichos agentes son propios de cada cultura, cada sistema político, sistema legal y económico (Factores externos). Estos elementos hacen que las características de cada sistema no sean aleatorias, sino que sean la con-

secuencia de la interacción de éstos agentes y de la búsqueda de respuestas a los fenómenos contables que se presentan en cada situación. En tanto como agentes internos, se tienen a los objetivos de la contabilidad, la influencia de la fiscalidad, quienes son los principales usuarios de la información contable y como se desarrolla la profesión contable (Lainéz, 2001).

Figura 1. Sistemas Contables



Fuente: Elaboración propia, basado en Lainéz, 2001.

Como se puede observar los agentes internos están determinados por la interacción con los agentes externos, siendo así como se van formando los distintos niveles que van a dar la forma y coherencia al sistema contable en su totalidad (Jarne, 1996).

Esta diversidad hace que ante problemas similares se adopten distintas respuestas, siendo la combinación de los factores que determinan el entorno contable, los que entregan las características a los subsistemas y por ende al sistema.

El subsistema contable, recoge la información vertida desde el entorno contable, por lo cual su actuación conjunta y organizada es necesaria y suficiente para llevar a buen término la actividad del Sistema Contable, en cuanto a la consecución de sus objetivos. Esto hace que

el proceso de construcción y posterior desarrollo del sistema, y por tanto de cada subsistema se vea significativamente determinado por los resultados esperados. En el caso de un proceso de convergencia como el implementado por las organismos supranacionales, en nuestro caso como el Banco Mundial, obliga a que el resultado sea la implementación de la norma en todas las empresas que tienen algún tipo de vinculación con los mercados de capitales internacionales (Richardson, 2009).

Tradicionalmente un sistema está compuesto por un conjunto de actores (Türke, 2008). En el caso de los sistemas contables, dichos actores se han denominado agentes, sin embargo, el concepto más amplio es el de actores. Como actores se entiende a un conjunto de instituciones (asociaciones, ministerios, empresas, orga-

nismos no gubernamentales, etc.) formados por personas que dan vida a los sistemas producto de las múltiples interacciones que surgen entre ellos. Dichas interrelaciones se basan en los procesos de comunicación y poder de acuerdo al orden que tienen las sociedades en su conjunto (Foucault, 1975). Dichos actores y sus roles surgen y se modifican a través del tiempo gracias a los múltiples avances y cambios que sufren las sociedades a través de la historia en los distintos contextos. En consecuencia la red de interrelaciones y los roles de los actores en las sociedades es lo que da forma y fondo a los sistemas sociales.

Los primeros procesos de convergencia

La heterogeneidad entre los sistemas contables a nivel internacional no es más que el resultado de las divergencias en estos aspectos, entre distintos países y entre distintas visiones de cómo se debe dar el desarrollo de cada uno de estos sistemas. Ahora bien, la riqueza que entregan las diferencias desde una perspectiva cultural, si la visualizamos desde un punto de vista de negocios es un elemento que le resta fuerza a la información contable dentro del contexto de la globalización, es por ello que en una primera etapa Europa después de un largo proceso de estudio de los sistemas contables presentes en cada uno de los países que la conforman, decide asumir a partir del 2005, la difícil tarea de trasladar esos diversos sistemas hacia las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el IASB. Todo ello con el fin de lograr una verdadera movilidad de capitales al interior de su economía.

Hasta 2003 la Unión Europea estudio de muchas formas los aspectos distintivos de las culturas contables presentes en los países miembros de manera de propender hacia la armonización de los sistemas. Con el paso de los años dichas investigaciones acerca de las divergencias en los modelos fueron sobrepasadas por la tendencia a la homogeneización contable. La necesidad de contar con información global que sirviera para el flujo financiero de un mercado fue más fuerte que las diferencias. Se impuso la voluntad de los procesos globalizantes, dado el fuerte interés, principalmente de los mercados desarrollados, por invertir en cualquier lugar del mundo, sin la permanente barrera de tratar de comprender que decían realmente los estados financieros del

país en cuestión (Doupnik/Perera, 2007). Este proceso ya fue evidente a principios del 2000 cuando la Unión Europea decide implantar un conjunto de normas de contabilidad internacional, en esa época las NICs como la forma de homogeneizar la información financiero-contable de las empresas de la región. Este germen rápidamente fue aceptado por varios países fuera de la zona europea ya que se le observa como un paso fundamental hacia los negocios internacionales a los que cualquier gran empresa en el mundo de hoy aspira llegar.

Posterior a los casos Enron, Worlcom, Xerox en 2001, no solo trajo consigo el cierre de Arthur Andersen, sino que también generó una pérdida de credibilidad que tuvo la práctica contable estadounidense. Esta situación sirvió para que el proceso de convergencia liderado por Europa tuviera auge en el mundo. Aunque Estados Unidos aún conserva sus propias normas (US GAAP) existe la voluntad de promover el desarrollo de una norma global que vaya más en la línea de la comparabilidad de información financiera y movilidad de capitales que se planteo desde el inicio de los procesos de convergencia en el mundo. Dada la importancia del proceso de convergencia a nivel global liderado por la Unión Europea va tomando forma en el mundo, y aún cuando la posición de Estado Unidos no ameritaban en aquella época mantuviera su liderazgo en estos temas, se forma un acuerdo entre ambas potencias comerciales con el fin de llegar a crear normas globales. El Acuerdo de Norwalk tenía como fecha de inicio 2012, sin embargo, una serie de sucesivas trabas y retrasos han hecho que este proceso aún no se consolide. Aun así las NIIF cada año tienen más adeptos en desmedro del alcance de las US GAAP en el mundo. (Profesores del Departamento de Contabilidad y Auditoría, 2009)

El proceso de convergencia en Chile

Durante octubre de 2005 La Comisión de Principios y Normas de Contabilidad del Colegio de Contadores de Chile, aprobó el Proyecto Plan de Convergencia de los Principios Contables Chilenos a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La posición de Chile ante esta nueva normativa ha sido su adopción. Ello significa la incorporación plena y sin modificaciones locales de las normas emitidas

por el IASB. Dichas normas son obligatorias para las grandes empresas cotizadas en Bolsa en nuestro país a partir del 2009, mientras que las PyMEs, de acuerdo a las normas adoptadas para este grupo, desde 2013 y en una fecha aún no determinada las normas para microentidades (microempresas) que fue emitida a fines de junio de 2013. Este plan de convergencia está basado en un enfoque de adopción dirigido a que las normas contables chilenas se homologuen a las NIIF.

II. METODOLOGÍA

La descripción de los elementos que constituyen los sistemas contables de acuerdo al planteamiento de Jarne (1996), permite identificar dos aspectos fundamentales: los actores que participan y las situaciones específicas que caracterizan al sistema. Para identificar y describir estos aspectos dentro del sistema contable, esta investigación constará de tres etapas. Primero, se identificarán a los actores que participan del sistema contable chileno. Segundo, se realizará un análisis de roles que cada uno de los actores tienen en el sistema, destacando su rol anterior y durante el proceso de convergencia y su rol posterior una vez implementadas las normas en nuestro país a partir del 2009. La tercera etapa consiste en un análisis de redes para observar la interrelación que poseen entre sí. Toda esta información será analizada en base a datos de segunda fuente.

El análisis de redes permite visualizar de manera global como se configuran las relaciones de influencia y coordinación entre los actores de un determinado sistema (Richardson, 2009). Esta metodología ha sido ampliamente difundida en las ciencias sociales, ya que permite observar desde las vinculaciones entre los actores. El análisis de redes está basado en la idea que la coordinación y la influencia en los grupos es ejercida a través de la vinculación de sus miembros,

la posición que ocupa y la estructura que posee la red de esas vinculaciones puede ser utilizada para predecir el desarrollo del grupo y de sus resultados (Richardson, 2009). A través de conceptos como centro-periferia, centralización, distancia, cercanía, es posible conocer las interrelaciones entre los actores.

El análisis de redes posee un amplio potencial de comprensión de los tipos de procesos de regulación que se desarrollan entre actores, permitiendo tanto a observadores (etic) como a los miembros de un sistema (emic) comprender como a través de sus sucesivas interrelaciones en ambientes de aprendizaje social van dando forma al sistema. Esta es una fortaleza de la metodología, ya que de una forma no reduccionista otorga importancia a las personas que participan de estas redes, y a la vez permite conocer las propiedades emergentes del modelo de interacciones entre los actores que participan del modelo que se construyen a través de sus conductas (Burt, 1980). En el caso particular de esta investigación se ha tomado la perspectiva etic.

I. RESULTADOS

De la primera etapa del análisis se ha observado el sistema contable chileno definiendo a los actores que visualizamos que han tenido algún papel en el proceso de convergencia chileno (Ver tabla 1). Dado que una vez adoptadas las NIIF-IFRS en nuestro país pasamos a formar parte de un conjunto de organismos e instituciones supranacionales que regulan el funcionamiento e influyen en los cambios que estas normas presentan diariamente es una de las razones principales por las cuales se ha escogido el método de análisis de redes para mostrar nuestra posición relativa en este contexto. Al pasar Chile a adoptar estas normas, pasa a formar parte del concierto internacional, quedando su sistema contable chileno como pieza dentro de una red a nivel internacional.

Tabla 1. Actores que participan del Sistema contable chileno.

Actores	Miembros
Asociaciones gremiales (1)	Contact, SOFOFA, Conupia, ASYMET, otras.
Educación (2)	Universidades (UES), Centros de Formación Técnica (CFT), Liceos Comerciales (LC), Institutos profesionales (IP)
Empresas (2)	BIG 4 (PwC, Deloitte, KPMG, Ernst & Young), Empresas de auditoría, empresas de contabilidad, Empresas Pymes, Microempresas, Grandes empresas, Bancos, Aseguradoras
Organismos de Gobierno (2)	Gobierno de Chile: Superintendencia de Valores y Seguros (SVS), Servicio de Impuestos Internos (SII), Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras (SBIF), Superintendencia de Compañías de Seguros (SCIASEG),
Mercado (2)	Bolsa de Comercio de Santiago (BCS), Inversionistas, Mercados Internacionales
Investigación (2)	Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable (CAPIC)
Organismos Internacionales (3)	Organización de Cooperación para el Crecimiento y Desarrollo Económico (OCDE), Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO), Banco Mundial, Basilea, Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC), Federación Internacional de Contadores (IFAC), Federación Europea de Contadores (FEE), Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Consejo de directores del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB Trustees), Normas Internacionales de Contabilidad (IASB-IFRS), U.S. Securities and Exchange Commission (SEC), Asociación de Contadores Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Comité de Integración latino Europa-América (CILEA)

(1) Scapini, J C (2006)

(2) Profesores del Departamento de Contabilidad y Auditoría (2009)

(3) Richardson (2009)

De la segunda etapa hemos determinado los roles antes, durante y después de la adopción de las NIIF en Chile (Ver tabla 2). De acuerdo a este esquema de análisis se tiene que existen tres tipos de actores, los que mantienen su rol, los que lo modifican y los que lo amplían. Entre los que mantienen su rol, tenemos a las instituciones de educación, de investigación, las empresas y los usuarios de la información. Respecto del organismo que modifica totalmente su rol se encuentra el Colegio de Contadores de Chile, ya que de pasar a ser el organismo que emitía las normas en nuestro país, pasa a ser un mediador entre la práctica de la profesión y los organismos internacionales que emiten las normas, en este caso el IASB. Respecto de quienes amplían sus roles una vez implementada las NIIF, se encuentra el SVS quien no ha retornado aún totalmente a su antiguo rol fiscalizador, debido al liderazgo que tomó desde un inicio para velar por el adecuado cumplimiento de las etapas del proceso que se impuso nuestro país para con el BID y otras instancias internacionales. Sin embargo, es de esperar que una vez que la norma haya sido im-

plementada en el total de empresas reguladas en nuestro país, esta entidad vuelva a su antiguo rol fiscalizador.

Las firmas de auditoría han actuado como actores de apoyo en el proceso, considerando la escasez de conocimientos respecto de la norma al momento de optarse por la adopción. De ahí la falta de independencia que esta situación conlleva, dado que participan de los procesos de convergencia de las mismas empresas que posteriormente auditan. Situación que de alguna forma el sistema ha justificado y validado por los actores dentro del sistema debido al tipo de proceso de convergencia desarrollado en nuestro país. De acuerdo a Nobes (2001) el proceso tipo "Big Bang" que hemos desarrollado ha consistido en la eliminación total de las normas locales, siendo su contraparte el "enfoque evolutivo" que plantea una preparación de las estructuras educacionales y profesionales en conjunto con los organismos reguladores. Dado que nuestro país ha demorado en contar con los profesionales altamente capacitados que este enfoque

requiere, de alguna manera obliga a que quienes poseen las competencias y la experiencia se sumen a la labor de incrementar este conocimiento en el país. De acuerdo, a ello es que las firmas de auditoría actualmente han ampliado su rol en el

sistema comportándose como un actor que participa de las actividades de educación y apoyo en los procesos de convergencia de las empresas que auditan y otras.

Tabla 2. Actores que participan del Sistema contable chileno.

Actor	Rol previo a la adopción de la norma	Rol durante la adopción de la norma	Situación actual
Contach	Organismo profesional, emisor de normas y principios contables aplicados en el país	Mediador entre los organismos normativos internacionales y Chile	Miembro representante de Chile ante organismos de representación Latinoamericana (GLENIF)
SVS	Organismo fiscalizador del cumplimiento de los PCGA chilenos y sus propias normas	Dio las pautas de desarrollo del proceso de convergencia para las sociedades anónimas y aseguradoras	Organismo fiscalizador y emisor de normas para el cumplimiento de la implantación de las normas en Chile
Firmas de auditoría y BIG 4	Auditar a empresas inscritas en la SVS bajo PCGA Chilenos	Apoyar el proceso de convergencia y capacitación a los empleados de las empresas	Auditar a empresas inscritas en la SVS de acuerdo a NIIF. En muchos casos participan como organismos capacitadores y de apoyo en la implementación permanente de las normas.
Instituciones de Educación en contabilidad	Formar a los profesionales de la contabilidad y auditoría en los PCGA chilenos	Modificación paulatina de programas de estudio de pre grado, creación de programas de post grado	Formar a los profesionales de la contabilidad y auditoría de acuerdo a los PCGA chilenos y las NIIF
Empresas	Llevar su contabilidad en PCGA chilenos	Hacer converger sus sistemas de información contable hacia las NIIF	Micro empresas: llevan su contabilidad en PCGA chilenos/ Pymes: llevan su contabilidad en PCGA chilenos, salvo algunas que son filiales o coligadas de empresas inscritas en la SVS /Grandes empresas cotizadas y no cotizadas en bolsa: contabilidad en NIIF /Industrias específicas (banca, seguros, etc.) contabilidad bajo NIIF
Organismos de investigación en contabilidad	Apoyar en la generación de investigación en torno a la contabilidad	Fomentar el estudio de los impactos en Chile de las nuevas normas	Apoyar en la generación de investigación en torno a la contabilidad
Usuarios de la información contable	Interpretar y tomar decisiones respecto de información financiera entregada en PCGA chilenos	Capacitarse y conocer las principales diferencias que involucra la NIIF en el análisis de información financiera	Interpretar y tomar decisiones respecto de información financiera entregada en NIIF-IFRS

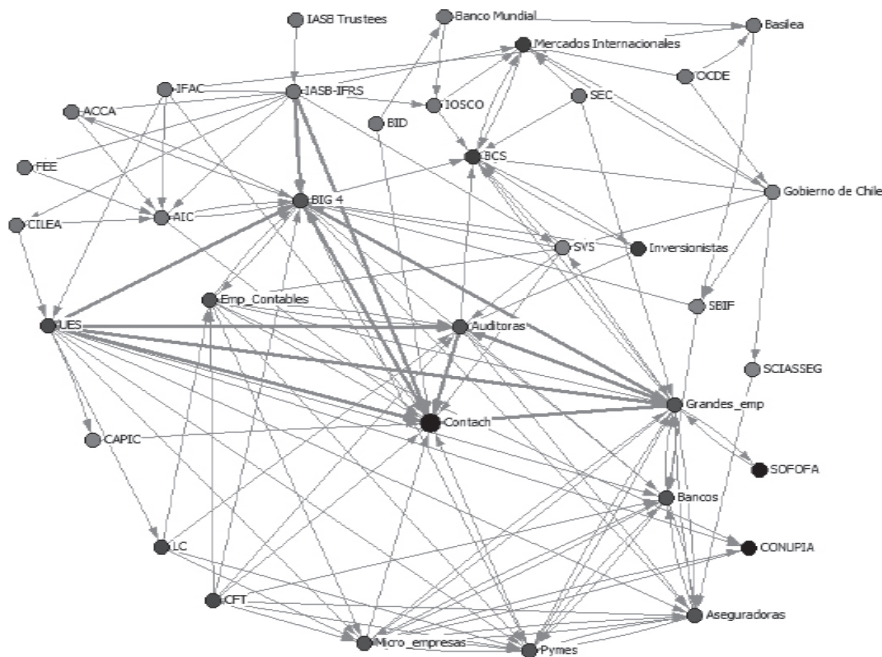
Respecto de la tercera etapa del análisis denominada estructura de redes se puede observar el Sociograma de la Figura 2. Éste está formado por 35 nodos que representan a los

distintos actores descritos en la tabla 1. Tal como se destaca en la figura el centro está formado por 6 actores: Contach, BIG 4 (Ernst & Young, KPMG, PwC y Deloitte), Auditoras, las

universidades, el IASB y las grandes empresas. Este núcleo muestra un alto grado de ajuste al modelo (0,76), esto quiere decir que la relación entre los actores de este grupo sostienen al sistema. La red está centralizada en las grandes empresas (0,55). El grado de centralización de

la red es alto (82,71%). Producto de la configuración de relaciones entre actores, en la que cada actor pasa a modificar sus roles y a la vez entran nuevos actores al sistema, que anteriormente no tenían mayor relevancia, una vez iniciado el proceso de convergencia.

Figura 2. Sociograma de los actores que participan del Sistema Contable chileno.



DISCUSIÓN

Dentro de nuestra metodología los actores están constituidos por grupos humanos, sin embargo esta visión no logra observar lo que ocurre al nivel de las personas. En este sentido, no quisiéramos dejar de mencionar lo que ha ocurrido con los profesionales de la contabilidad, quienes sin lugar a dudas han ampliado su rol en el sistema. Su rol básico profesional se mantiene intacto, sin embargo, las características de las NIIF le otorgan una mayor responsabilidad social en su actividad, debido a que la fijación de políticas, las metodologías de valorización, las formas de revelación, el enfoque de imagen fiel y el enfoque hacia los negocios más que a la función tradicional que se le atribuye a la contabilidad en nuestro país,

respecto del cumplimiento normativo, hace que el rol de este actor en el sistema se haya ampliado. Ahora bien, de acuerdo a lo planteado por Nobes (2001) p. 9, "...el proceso "Big Bang" "es una respuesta efectiva a la convergencia siempre y cuando se aplique a un grupo limitado de empresas (por ejemplo, sólo a empresas cotizadas en bolsa) y en un contexto de profesionales de la contabilidad altamente capacitados. Sin embargo, el enfoque "big bang" hacia la convergencia es una gran amenaza en el corto plazo a la calidad de la aplicación de los nuevos estándares cuando lo comparamos con su aplicación en un periodo". En este sentido aún está latente la amenaza para nuestro país, pues aunque a los ojos de los organismos reguladores y el Contach se han cumplido los plazos trazados para las empresas reguladas, lo que ocurra con el gran número de Pymes que en nuestro país

deberán converger hacia las NIIF Pymes en un futuro no lejano (aún no existe fecha exacta de implementación), no deja de ser preocupante que la gran mayoría de profesionales de nuestro país no están capacitados ni cuentan con los recursos suficientes como hacer el esfuerzo de modificar sus práctica contable tradicional.

En este sentido, han sido diversos los esfuerzos tanto de los organismos internacionales como locales para hacer de nuestra adopción de las normas, un proceso sin mayores sobresaltos. Aunque creemos que buena parte de dichos objetivos han sido cumplidos, no deja de ser preocupante la escasa atención puesta hacia las Empresas de Menor Tamaño, los Liceos Comerciales, los Centros de Formación Técnica, las Universidades regionales, las microempresas y muchos otros actores relevantes para nuestro país, que de alguna forma han quedado marginados del debate y las consecuencias del proceso.

Debido a la realidad de nuestro país, es válido cuestionarse si realmente es adecuado que exista un conjunto de normas internacionales para las Pymes, y que estas les sean exigidas por los bancos para el otorgamiento de un crédito, aún cuando ellas poseen contabilidad para fines tributarios o que poseen su contabilidad externalizada con contadores escasamente instruidos en el tema. Podemos decir que los profesionales contables se deben actualizar y poner al día, pero con los actuales sueldos de los contadores en una Pyme, ¿es posible que todos ellos se actualicen sin que ello vaya en desmedro de sus ingresos?. Desde ya podemos vaticinar que esta actualización será después escasamente valorada por sus empleadores, más aún si consideramos que en Chile precisamente no se premia este tipo de esfuerzo con un aumento salarial, salvo en honrosas excepciones. A la vez lo podríamos considerar un deber profesional desde la perspectiva de formación continua, pero a la que lamentablemente no tienen acceso todos nuestros profesionales, ya sea por falta de visión o recursos. Es así como observamos que el proceso de convergencia que desarrollamos en Chile puede ser criticado desde distintos frentes, quedando a merced de las modificaciones en las mallas curriculares de las futuras generaciones de profesionales, si efectivamente lograremos una convergencia completa a nivel nacional y no una convergencia parcial enfocada sólo a las empresas reguladas, tal como se ha dado hasta ahora.

CONCLUSIONES

A través de la metodología de estudio aplicada, hemos observado como han cambiado el rol de algunos actores y por ende ha cambiado el sistema contable chileno. Nuestro sistema se ha adaptado a este conjunto de normas extranjeras, chilenizando el proceso mismo de convergencia, poniendo en tela de juicio la efectividad misma del proceso, el que puede ser considerado exitoso para las grandes empresas, objetivo final de la convergencia por lo demás, pero que deja un importante número de interrogantes aún por resolver respecto a lo que ocurre en el 99% de empresas existentes en nuestro país (Micro y Pymes).

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Burt, R. S. (1980). Models of network structure. *Annual Review of Sociology*, 6, pp. 79-141.
- Doupnik, T y Perera, H (2007). *Contabilidad internacional*. México: McGraw-Hill.
- Foucault, M (1975) *Discipline and Punish: the Birth of the Prison*, New York: Random House.
- Gray, S J (1988) Towards a theory of cultural influence on the development of Accounting Systems internationally. *Abacus*, pp 1-15.
- Jarne, J. (1996) *Clasificación, evolución y armonización internacional de los sistemas contables: Un análisis conceptual y empírico*. Tesis doctoral dirigida por el Dr. José Antonio Laínez, presentada en la Universidad de Zaragoza.
- Lainez, J A (Coordinador) (2001). *Manual de Contabilidad Internacional*. España: Ediciones Pirámide
- Nobes, C (2001) GAAP 2001: A Survey of National Accounting Rules Benchmarked against International Account Standards. International Accounting Standard. Andersen, BDO, Deloitte Touche Tohmatsu, Ernst & Young, Grant Thornton, KPMG y PricewaterhouseCoopers.
- Nobes, C (1981) An empirical analysis of International Accounting Principles – A comment. *Journal of accounting research*. No. 19, Vol. 1, pp. 268-270.

Profesores del Departamento de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Administración y Economía. USACH (2009) *IFRS – NIIF Casos de aplicación práctica*. Santiago: Editorial Punto Lex.

Richardson, A J (2009). Regulatory networks for accounting and auditing standards: A social network analysis of Canadian and international standard-setting. *Accounting, Organizations and Society* No. 34, pp. 571–588

Scapini, Juan Carlos (2006) *Los gremios empresariales en Chile*. Santiago: Tajamar Editores.

Türke, R-E. (2008). *Governance: Systemic foundation and Framework*. Hiedelberg: Editorial Physica.