E

n el marco del proyecto [*Better Communication in Financial Reporting*](http://www.ifrs.org/projects/better-communication/), IASB está desarrollando varias iniciativas, a saber: *Primary Financial Statements, Principles of Disclosure, Definition of Material, Materiality Practice Statement, IFRS Taxonomy*.

En sus más recientes reflexiones, IASB ha utilizado el término “*ensombrecimiento*” de la información. En otros ámbitos se ha acuñado la expresión información opaca. La cuestión es que la cantidad de información no necesariamente mejora la utilidad de ésta, pues puede provocar que ella no sea comprensible o que las cosas importantes se refundan entre las que no tienen la misma calidad.

El éxito del proyecto de IASB depende de su capacidad para captar el pensamiento de los usuarios de los estados financieros y no solamente la inclinación de los preparadores a reducir las revelaciones, lo cual podría disminuir los costos de preparación.

Taisier A. Zoubi, Feras Salam, Mahmud Hossain y Yass A. Alkafaji, en su artículo [*The Value Relevance of Components of Other Comprehensive Income When Net Income Is Disaggregated*](https://www.worldscientific.com/doi/abs/10.1142/S0219091516500272)(Review of Paciﬁc Basin Financial Markets and Policies Vol. 19, No. 4 (2016) 1650027 (36 pages)), nos enseñan: “(…) *Our empirical ﬁndings indicate that the components of OCI (individually or collectively) provide incremental information content beyond that of the components of net income. In addition, consistent with the results of prior studies (Lipe, 1986; Bowen et al., 1986; Bernard and Stober, 1989; Chambers et al., 2007), we ﬁnd that disaggregating both net income and OCI provide relatively more information in explaining stock returns and prices than summary net income and summary OCI ﬁgures. These results support the assertion that users of ﬁnancial statements may prefer more detailed information than condensed information in the case of the components of comprehensive income.* (…)”

Como suele ser, los extremos no son adecuados. Poca información no satisface pues deja pendientes muchos interrogantes. Mucha información fatiga cuando no se centra en cuestiones importantes. Un usuario quiere saber si puede confiar en un emisor y si los resultados de su inversión serían lo mejor disponible en el mercado. La información contable ayuda al inversionista a tomar decisiones, siempre que esté presentada a sabiendas de la perspectiva con que el usuario la abordará. Las normas de contabilidad son susceptibles de prueba mediante observaciones de la realidad. Se puede confirmar o negar su utilidad en mercados concretos. Nosotros necesitamos avanzar mucho más en esta línea de investigación, para poder establecer si en verdad se logra “(…) *mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas. nacionales o extranjeras*. (…), como lo desea la [Ley 1314 de 2009](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/leycontable/contadores/2009-ley-1314.pdf). ¿Cómo estará pensando el Consejo Técnico de la Contaduría Pública hacer estas comprobaciones?

*Hernando Bermúdez Gómez*