A

unque la información es útil para saber qué pasó y cuáles son los resultados obtenidos, muchos usuarios de los estados financieros pretenden tomar decisiones según los posibles comportamientos futuros. Cuando reducimos la contabilidad a una mirada al pasado, que es como la ven muchos abogados que la conciben como una forma de prueba, la despojamos de su servicio principal, cual es orientar a los administradores y a los terceros sobre la forma cómo deben conseguir o proporcionar recursos a la empresa.

El valor predictivo de la información es muy importante, aunque en muchos casos no se trate de datos exactos, ni verse sobre hechos de segura ocurrencia. Otra vez nos encontramos ante la necesidad de juzgar, aplicando a las circunstancias un criterio.

Según el Marco de conceptos para los reportes financieros expedido por IASB en marzo de 2018, “*2.19 When monetary amounts in financial reports cannot be observed directly and must instead be estimated, measurement uncertainty arises. The use of reasonable estimates is an essential part of the preparation of financial information and does not undermine the usefulness of the information if the estimates are clearly and accurately described and explained. Even a high level of measurement uncertainty does not necessarily prevent such an estimate from providing useful information (see paragraph 2.22).*”

El párrafo no habla de observaciones indirectas, de estimaciones, de incertidumbres, de razonabilidad, de claridad y precisión y termina sosteniendo que la información sobre incertidumbres puede ser útil.

Se observa lo que existe, normalmente como ocurrencia de hechos o eventos pasados. Se trata de establecer los posibles flujos de fondos futuros que podrían derivarse de lo actual. Tales flujos pueden tener una medida prevista, que podría o no volverse realidad. Al pasar de lo necesario a lo posible o imposible, al asumir la probabilidad, empezamos a enfrentar la duda. Debemos resolverla usando la razón, aplicando la lógica a lo establecido. Todo esto debe ser descrito en forma comprensible, unívoca, determinada. Como el riesgo está presente en todas las decisiones de la vida no lo podemos ignorar. Debemos conocerlo y actuar frente a él. Según el marco aludido: “(…) *In some such cases, the most useful information may be the highly uncertain estimate, accompanied by a description of the estimate and an explanation of the uncertainties that affect it. In other such cases, if that information would not provide a sufficiently faithful representation of that phenomenon, the most useful information may include an estimate of another type that is slightly less relevant but is subject to lower measurement uncertainty*. (…)”. No es cierto que la contabilidad solo se ocupe de cosas pasadas o de sucesos futuros de alta probabilidad de ocurrencia. Es innegable que la información es producto del criterio, del juicio, en que son expertos los contables.

*Hernando Bermúdez Gómez*