T

odavía algunos tienen problemas con la estructura del estado de desempeño financiero. Según el Marco de conceptos para los reportes financieros, publicado por IASB en marzo del año en curso, “*7.15 Income and expenses are classified and included either: ―(a) in the statement of profit or loss;11 or ―(b) outside the statement of profit or loss, in other comprehensive income.” “7.19 In principle, income and expenses included in other comprehensive income in one period are reclassified from other comprehensive income into the statement of profit or loss in a future period when doing so results in the statement of profit or loss providing more relevant information, or providing a more faithful representation of the entity’s financial performance for that future period. However, if, for example, there is no clear basis for identifying the period in which reclassification would have that result, or the amount that should be reclassified, the Board may, in developing Standards, decide that income and expenses included in other comprehensive income are not to be subsequently reclassified.”*

¿Cuáles son las fuentes de las ganancias o las pérdidas? Por lo menos deberían reconocerse las provenientes de las transacciones, las generadas por la exposición a la inflación y las producidas por tenencia. Todavía la contabilidad tiene dificultades de medición con ciertas categorías, como los intangibles, que reconoce con facilidad cuando son transados, pero que la complican cuando se trata de formaciones hechas por el propio ente.

En todo caso, son múltiples los desarrollos encaminados a mostrar más completamente y, por tanto, más fielmente, la situación económica de un ente. Al destacar las variaciones patrimoniales se llama la atención sobre relaciones particulares de las empresas. Seguramente el valor actual seguirá siendo explorado y mejorado debido a su extraordinaria pertinencia.

Lamentablemente las traducciones siguen siendo insatisfactorias. La expresión otros ingresos comprensivos suena raro. Hay que explicar que al todo se llama ingresos comprensivos, para así poder entender que una parte de ellos son los que se enlistan en el estado de ganancias y pérdidas y otra se muestra aparte.

Para algunos los otros ingresos se refieren a mediciones que no aluden a la realización de ganancias o pérdidas. Creen que no se han realizado. Esto nos lleva al debate sobre cuándo ocurre un hecho económico. ¿Una casa se valoriza cuando en su entorno sucede una mejora o la valorización solo se gana cuando se vende el inmueble? ¿La diferencia en cambio, hacia arriba o hacia abajo, se gana o pierde cada día, o únicamente cuando físicamente se cambia una moneda por otra? Sospechamos que, lejos de posiciones teóricas fuertes, en verdad el asunto tiene gran importancia en materia de la determinación del impuesto a la renta.

Por lo general los estados de desempeño en nuestro país dicen muy poco, debido a su alta agregación y la escasez de revelaciones.

*Hernando Bermúdez Gómez*