C

omo se anota en un [documento](https://www.ifrs.org/-/media/feature/meetings/2018/september/iasb/ap21a-pfs.pdf) que será discutido en las próximas semanas por IASB, “(…) *In response to requests from users for more comparable subtotals in the statement(s) of financial performance, the Board tentatively decided to require non-financial entities to present an EBIT subtotal in the statement(s) of financial performance. The Board chose the EBIT subtotal because: it is commonly used by users of financial statements to analyse the financial performance of a non-financial entity independently from how the entity is financed; and the Board considered EBIT would be easier to define than operating profit and users told us that it is unnecessary to define both operating profit and EBIT.* (…)”. Sin embargo, “(…) *For some entities, requiring the presentation of an EBIT subtotal is unlikely to provide useful information, because presenting an EBIT subtotal would result in income and expenses arising from an entity’s main business activities being presented below the business profit subtotal*. (…)”. El personal de planta de IFRS que apoya al IASB piensa que se tendrá que escoger entre tres criterios para resolver las dificultades: *Approach A – exemption based on the entity’s assessment of usefulness, Approach B – exemption based on industry definition o Approach C—Exemption based on a principle (staff’s preferred approach).*

Muchos sabrán lo que determine el eventual estándar. Pero muy pocos podrán contar el problema que existía, las formas que se plantearon para solucionarlo, el modo escogido y la justificación de la selección hecha por el emisor de estándares.

Hoy en día toda la documentación necesaria para conocer la historia completa de una estándar está disponible en la red. No obstante, solo unos invierten tiempo en su estudio. Enseñar reglas es enseñar a hacer, enseñar procesos, alternativas y decisiones, es enseñar a pensar.

Si las empresas colocaran sus datos en la nube permitiendo el acceso a ellos mediante herramientas especiales como el XBRL, muchos analistas podrían rápidamente hacer cálculos que no se incluyen en los estados financieros. Sin embargo, es muy improbable que la mayoría de los lectores vaya más allá de tomar nota y meditar sobre lo que se le dice.

El efecto conductual de las normas de contabilidad y de información financiera puede ser medido. Por lo tanto, la contabilidad también admite comprobaciones en el plano fáctico, es decir, no se trata de una disciplina circunscrita al mundo de las ideas.

Al lado de la utilidad del período hoy se quiere saber sobre la posibilidad de sostener las operaciones a través del tiempo. Por lo general éste es el deseo de los dueños o controlantes de las empresas. Las circunstancias de los mercados pueden facilitar o dificultar la sostenibilidad. La información contable debe permitir saber en qué estado se encuentra una empresa y cuáles son los eventos de los que dependerán su comportamiento y resultados futuros.

*Hernando Bermúdez Gómez*