L

os criterios para la determinación del costo son muy importantes. En algunos casos incluyen algunas erogaciones directas, que se capitalizan. En otros, rechazan conceptos que son reconocidos como gastos del ejercicio.

Las secciones 17 y 18 de las normas contables para Pymes tratan el asunto. Un buen ejercicio para los estudiantes es que expliquen el tratamiento de cada erogación.

Como se sabe, algunos prefieren la capitalización, porque aumenta sus activos. Otros prefieren llevar las erogaciones a resultados porque disminuyen la utilidad. Estas conveniencias a veces actúan sobre las decisiones, sesgando la información.

Hay algunos factores que son muy elásticos, como los honorarios que se pagan para preparar y realizar la adquisición. Hay otros que son erogaciones predeterminadas, como los aranceles y demás cobros con ocasión de la nacionalización de los bienes. En otras palabras, a bienes idénticos puede corresponder un costo diferente.

Como sabemos, hay épocas en las cuales los bienes se ofrecen con descuentos o rebajas. Esto también hace que dos bienes iguales, comprados en momentos distintos, tengan un costo diferente.

También se acumulan costos distintos según la ubicación que en cada caso se asigne para el bien. Algunos están listos para ser usados, mientras otros requieren de muchas acciones para instalarlos, ponerlos a funcionar, afinarlos. Estas labores pueden tomar un tiempo considerable, durante el cual no se obtienen retornos.

Por último, las normas obligan a estimar el desmantelamiento y la restauración del sitio en que los bienes estuvieren instalados.

A la medición inicial le siguen varias mediciones posteriores. Estas también pueden determinar valores diferentes.

La productividad de los bienes tiene que ver con su valor. Muchos admiten diversos usos, con productividad distinta.

Así las cosas, el valor de los bienes es un asunto relativo, no absoluto. Los usuarios de la información financiera deben ser conscientes de esta característica, lo que muchas veces los llevará a adentrarse en los procedimientos y datos tenidos en cuenta para hacer las estimaciones.

De contera, es necesario que las notas a los estados financieros expliquen las políticas y circunstancias que obran en la determinación de cada valor. Por ejemplo, un mismo vehículo de carga puede tener un valor distinto en la costa que en el interior.

Las [bases de las conclusiones](https://www.ivsc.org/files/file/view/id/852) de los Estándares internacionales de valuación precisan: “(…) IVS 2017 includes four bases of value defined by other organisations (…)”

La determinación del valor de los recursos es un tema apasionante, lo suficientemente complejo como para ameritar estudios de posgrado.

*Hernando Bermúdez Gómez*