E

n la actualidad está en curso el proyecto que trata sobre la [estructura general y las revelaciones de los estados financieros](https://www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements/comment-letters-projects/ed-primary-financial-statements/) (*Primary Financial Statements: Exposure Draft General Presentation and Disclosures*)

La cuestión que más interrogantes arroja tiene que ver con el estado que muestra las pérdidas y ganancias del ejercicio. Las diferentes presentaciones dificultan la comparación de unos entes con otros. Por ello se está pensando unificar los subtotales que deben incluirse en dichos estados.

Tiempo atrás se planteó que todos los estados se presentaran como el estado de flujos de efectivo, es decir, agrupando lo relativo a las operaciones, a las inversiones y a la financiación. Así, además de facilitar la comparación con terceros, también se mejoraría el análisis al considerar todos los estados bajo una misma estructura.

El uso de las fuentes y usos para determinar la organización de los estados financieros es una metodología planteada hace mucho tiempo, antes de la existencia del actual organismo internacional. Hay sectores de la actividad que se caracterizan por su gran capacidad de generar efectivo. Cuando faltan fuentes de moneda habría que sacrificar activos o recurrir a la financiación, esto es, aumentar los pasivos. Ahora bien; cuando se cuenta con suficiente efectivo resulta necesario invertirlo. La colocación de recursos en el tiempo a cambio de una tasa de interés o para su explotación en desarrollo de la empresa, nos muestra cómo es que una empresa confía en mantener sus recursos y hacerlos producir.

A veces las empresas tienen unos productos o unos servicios que se distinguen de los demás por su capacidad significativa de mantener los flujos de fondos. Puede que haya otros más rentables, pero que no alcanzan el volumen de los anteriormente mencionados. Las empresas luchan por no depender tanto de ciertas fuentes, pero no les es fácil encontrar otras oportunidades con iguales características.

La identificación de los principales recursos y de las principales actividades, facilita la reflexión sobre los diferentes riesgos que de convertirse en siniestros podrían llevar al traste a una empresa. El estudio de los peligros ha ido ampliando su envergadura, añadiendo nuevas dimensiones, muchas ignoradas en el pasado. Los riesgos de liquidez, de solvencia y de crédito, se estudian hoy junto con riesgos políticos, de salubridad, legales, etcétera, que se focalizan en cuestiones que podrían afectar la posibilidad de que una empresa continúe, permanezca en marcha o en funcionamiento.

Hoy en día se pretende que los estados financieros muestren con claridad cómo conciben el negocio sus administradores y qué estrategias piensan desarrollar, de manera que todos puedan pensar en el inmediato futuro y concluir si están de acuerdo o no con sus políticas de desempeño. Este es otro asunto de competencia de los contables.

*Hernando Bermúdez Gómez*