U

no de los proyectos actuales más interesantes de IASB se denomina *Primary Financial Statements*. En la línea del seguimiento a lo que podría venir, nos ha llamado la atención el documento preparado por el personal de planta y presentado recientemente al *Accounting Standards Advisory Forum*, el cual contiene “[*Primary Financial Statements | Appendix—Summary of proposals, feedback and decisions*](https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/meetings/2022/march/asaf/ap3a-pfs-appendix.pdf)”.

Allí leímos como una de las propuestas confirmadas que “*the operating category comprises all income and expenses arising from an entity's operations, including volatile and unusual income and expenses arising from an entity's operations; and includes, but is not limited to, income and expenses from an entity's main business activities*.” Así las cosas, se corrige a muchísimos que piensan que los ingresos y gastos operacionales corresponden a los que pertenecen a la actividad principal (como aquí todo se habla en términos de sociedades, dicen objeto social principal).

En una institución educativa, que acostumbra cobrar sus emolumentos por anticipado, los intereses que se reciben sobre las sumas recaudadas y aún no gastadas son partidas esenciales en el presupuesto y en las finanzas de la entidad. Es absurdo separar las matrículas de los intereses, como equivocado sería mezclarlos. Lo cierto es que unas y otros se obtienen en la repetida operación de dichas entidades. Si bien la actividad principal es la de enseñar, los intereses son ganancias indispensables para el funcionamiento, de manera que mal podría decirse que no son operacionales, o que son extraordinarios o infrecuentes, o cualquier otra denominación que pretenda dar a pensar que ese ingreso es un accidente.

Recordemos que previamente se ha considerado cambiar la forma de presentación del estado de desempeño, o de resultados. Se ha sostenido la idea de presentar en todos los estados financieros las mismas categorías que hoy se muestran en los flujos de efectivo, es decir, operación, financiación e inversión. Así las cosas, en entre las proposiciones confirmadas se encuentra la que señala: “*these types of income and expenses shall not be classified in the operating category: investing, financing, income tax, and discontinued operations*”.

Nos damos cuenta que hoy en día se entiende que todos los recursos deben mantenerse rentando mientras se destinan a otros propósitos. Pero este criterio es muy distinto al que se utiliza cuando se trata de prestaciones sucesivas que se cobran por anticipado, porque en este caso el rendimiento es propio de la modalidad que se usa. El público entiende que el valor de las cosas es distinto cuando se paga por anticipado, por cuotas relativas a las partes recibidas o con posterioridad a la total prestación de lo ofrecido. El concepto del valor del dinero en el tiempo puede o no tener planos sofisticados. Sin embargo, los hay que pagan en efectivo y los que pagan a crédito.

Los documentos del personal de planta públicos son claves.

*Hernando Bermúdez Gómez*