

Proyecto de Marco conceptual de la información financiera

Marta de Vicente Lama
Horacio Molina Sánchez

Profesores de la Universidad Loyola Andalucía

Índice

- Historia del proyecto, motivaciones y efectos
 - Principales novedades en los Capítulos 1 y 3
 - Definiciones
 - Reconocimiento
 - Baja
 - Medición
-

- Marco conceptual de 1989
 - Proyecto conjunto con FASB 2004-2010. Publicación de la reforma de 2010 (Capítulos 1 y 3)
 - Reapertura del proyecto en 2012. IASB en solitario
 - Discussion Paper 2013
 - Exposure Draft 2015
 - Fecha prevista Q1/2018
-

- Abordar áreas que no estaban cubiertas o sin suficiente detalle:

- Medición
- Rendimiento financiero (incluido OCI)
- Presentación y revelación
- Baja de cuentas
- Entidad que informa

- Aclarar aspectos del marco conceptual existente:

- Rol de la rendición de cuentas (stewardship)
- Prudencia. Esencia sobre forma
- Incertidumbre en la medición afecta a la relevancia
- Representación fidedigna al reconocer y medir
- Definiciones de activos y pasivos más claras y más ejemplos

- Aspectos desfasados en el actual Marco conceptual

- Efectos inmediatos:

- No es una Norma
- No afecta a las Normas actualmente vigentes ni las sustituye
- Sólo influye a las entidades si éstas desarrollan políticas contables a partir de los conceptos del Marco Conceptual
- Es preciso revisar las referencias en las Normas al Marco Conceptual. 18 meses para elaborar dicha modificación a través de un Proyecto de Norma sobre Actualización de las Referencias al Marco Conceptual

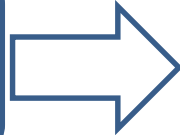
- Efectos futuros:

- Conceptos más claros y actualizados en el desarrollo de futuras Normas
 - Si las Normas están funcionando bien en la práctica, aunque haya alguna inconsistencia, el IASB no propondrá una modificación
-

MC 1989	MC 2010	DP 2013	ED 2015
Objetivos	Objetivos		Objetivos
Características cualitativas	Características cualitativas		Características cualitativas
Elementos	Elementos	Elementos	Elementos
Medición	Medición	Medición	Medición
Reconocimiento	Reconocimiento	Reconocimiento	Reconocimiento
		Baja	Baja
		Presentación y revelación	Presentación y revelación
	ED Entidad que informa		Entidad que informa
	Proyecto conjunto con FASB 2010-2014	IASB en solitario	IASB en solitario

-
- Capítulo 1: Objetivos de la información
 - Capítulo 2: Características cualitativas de la información
 - Capítulo 3: Estados financieros y entidad que informa
 - Capítulo 4: Los elementos de los estados financieros
 - Capítulo 5: Reconocimiento y baja de cuentas
 - Capítulo 6: Medición
 - Capítulo 7: Presentación e información a revelar
 - Capítulo 8: Concepto de capital y mantenimiento de capital
-

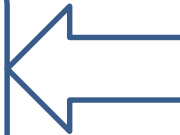
Objetivo general de los
estados financieros



Información útil para tomar decisiones
de inversión en la entidad



Valoración de los
flujos futuros de
efectivo



Expectativas sobre las rentabilidades de
las inversiones



Valoración de la gestión de
los recursos



Información sobre los
recursos, las obligaciones
y los cambios en ellos



Información sobre la
eficiencia y eficacia
en la gestión



-
- Elevar la importancia del objetivo de rendición de cuentas
 - ✓ No implica un predominio del coste histórico
 - Reintroducir el concepto de prudencia
 - ✓ Ejercicio de la cautela al efectuar juicios en situaciones de incertidumbre
 - Subrayar que una representación fiel es sustancia sobre forma
 - Incertidumbre en la medición afecta a la ~~relevancia de la información~~
 - ✓ Afecta también a la representación fiel
-

Contenido

ED 2015 Revisado

Definiciones

- **ACTIVO:** Recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados.
 - ✓ Recurso económico
 - ✓ Control
- **PASIVO:** Obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.
 - ✓ Capacidad práctica para evitar el pago
 - ✓ Actividad que obliga a transferir. Una disposición legal no es suficiente

Contratos pendientes de ejecución

- Hechos futuros, siempre y cuando el valor de los derechos menos las obligaciones no sea distinto de cero

Contenido

ED 2015 Revisado

Criterios de reconocimiento

- Gran variabilidad de criterios de probabilidad en las Normas.
- Maximización de:
 - **Relevancia:**
 - ✓ No exista incertidumbre sobre la existencia del elemento
 - ✓ Probabilidad baja de los flujos
 - **Representación fidedigna:**
 - ✓ Incertidumbre en la medición excepcionalmente elevada
 - ✓ Se reconozcan adecuadamente los activos y pasivos relacionados

Contenido

ED 2015 revisado

Criterios de baja

Objetivo:

Presentación fidedigna...

- a) ...de los activos y pasivos retenidos tras la transacción
 - b) ...del cambio en los activos y pasivos de la entidad como consecuencia de la transacción
- Solución a conflictos entre ambos objetivos
 - Guías para las modificaciones de contratos

Contenido

ED 2015 Revisado

Estructuración del capítulo 6

- ✓ Bases de medición
- ✓ **Información suministrada** por cada base de medición
- ✓ **Factores** a considerar cuando se selecciona una base de medición
- ✓ Situaciones cuando **más de una base** suministre la información relevante
- ✓ **Medición del patrimonio**

Bases de medición e Información que suministran las distintas bases de medición

- Costo histórico
- Valor corriente

Contenido

ED 2015 Revisado

Factores a considerar en la elección de una base de medición

- ✓ **Factores** a considerar en la elección de una base de medición:
 - *Relevancia:*
 - ✓ ¿Cómo los elementos contribuyen a los flujos de efectivo?
 - ✓ Características de los activos y pasivos
 - *Representación fidedigna:*
 - ✓ Evitar las asimetrías contables con el uso de diferentes bases de medición
 - ✓ Nivel de incertidumbre en la medición
 - *Características de mejora y restricción de coste*
- ✓ Factores específicos a la **valoración inicial** se clasifica en:
 - Transacciones en condiciones de mercado
 - Eventos distintos a una transacción en condiciones de mercado

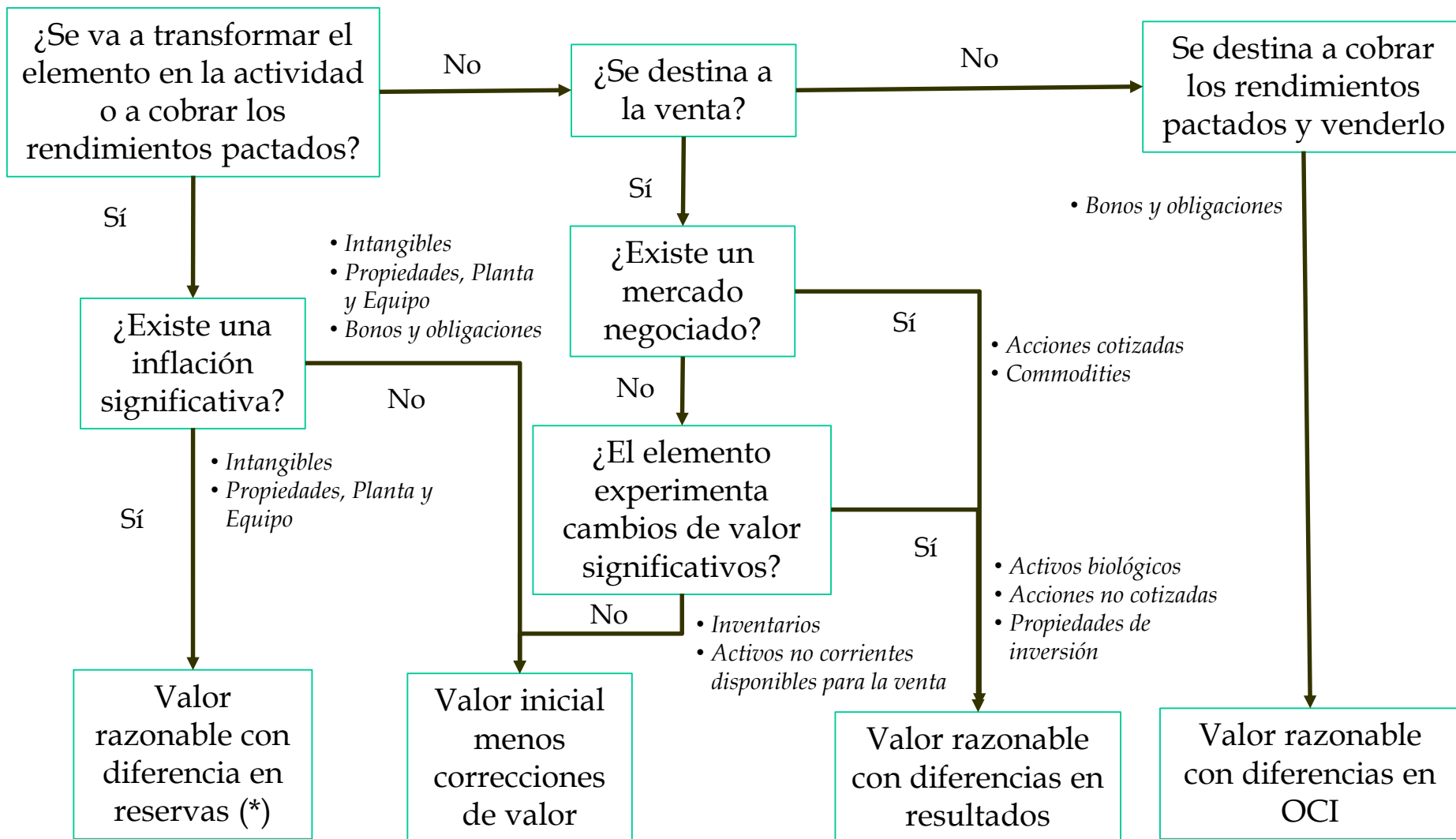
Contenido

ED 2015 Revisado

Empleo de varias bases de medición

Empleo de varias bases de medición:

- Estado de Situación Financiera
- Cuenta de resultados.



(*) Concepto de mantenimiento de capital en términos constantes

Contenidos

ED 2015 Revisado

Objetivo y alcance de los estados financieros

- ✓ Elementos reconocidos y no reconocidos
- ✓ Riesgos asociados
- ✓ ¿Cuándo incorporar información a futuro?

Presentación e información a revelar como herramientas de comunicación

- La comunicación eficiente y eficaz requiere:
- Clasificar estructuradamente
 - Agregar información
 - Guiarse por principios y objetivos

Información sobre el desempeño financiero

- ✓ El rendimiento financiero presenta dos niveles de resultado (resultado del periodo y Otro resultado global)
- ✓ El resultado del periodo es la principal fuente para informar del rendimiento
- ✓ Reciclaje. En función de las características. Nivel de norma