

IX Jornada FAIF

# NOVEDADES MARCO CONCEPTUAL IASB

PROFESOR: Marta de Vicente Lama  
EMAIL: [mvicente@uloyola.es](mailto:mvicente@uloyola.es)

- Historia del proyecto
- Principales cambios del Marco Conceptual 2018

## Historia del proyecto

MC 1989	MC 2010	MC 2018
Objetivos	Objetivos	Objetivos
Hipótesis fundamentales	Hipótesis fundamentales	Características cualitativas
Características cualitativas	Características cualitativas	Estados financieros y entidad que informa
Elementos	Elementos	Elementos
Medición	Medición	Medición
Reconocimiento	Reconocimiento	Reconocimiento y baja
Capital y mantenimiento	Capital y mantenimiento	Presentación y revelación
		Capital y mantenimiento

- **2004-2010:**

Proyecto conjunto por fases FASB-IASB

MC revisado 2010: solo dos capítulos

- **A partir de 2010:**

IASB en solitario. En 2012 decide acometer el proyecto completo.

Discussion Paper 2013

Exposure Draft 2015

Marco Conceptual 2018

## Principales cambios del marco conceptual 2018

### Novedades

- Medición: Definición bases de medición. Factores a considerar al seleccionar una base.
- Presentación e información a revelar: Conceptos. Guía ingresos y gastos en OCI.
- Criterios de baja: Guía para la baja de activos y pasivos

### Actualizaciones

- Definiciones de elementos: activo y pasivo
- Criterios de reconocimiento

### Aclaraciones

- Conceptos: prudencia, evaluación de la administración, incertidumbre en la medición y sustancia económica sobre la forma

## Capítulo 1 – El objetivo de la información financiera con propósito general

### Objetivo

Proporcionar información financiera que sea útil a los usuarios para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad

### Para tomar esas decisiones los usuarios evalúan

Perspectivas de entradas netas de efectivo futuras a la entidad

Evaluaciones de la administración realizada por la gerencia de los recursos económicos de la entidad

### Para la evaluación necesitan información

Los recursos económicos de la entidad, los derechos de los acreedores contra la entidad y cambios en esos recursos y derechos de los acreedores

Si la gerencia y el órgano de gobierno han usado de forma eficaz y eficiente los recursos económicos de la entidad

- En 2012, el Consejo decide no reconsiderar el capítulo en profundidad.
- Reintroduce el término “*administración*”.
- Da más prominencia a la importancia de proporcionar la información financiera necesaria para evaluar la administración de la gerencia de los recursos económicos de la entidad (rendición de cuentas).
- Aclara cómo la evaluación de la administración de la gerencia contribuye a las decisiones de asignación de recursos.

## Capítulo 2 – Características cualitativas de la información financiera útil

### Características fundamentales

#### Relevancia:

Capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios (valor predictivo y/o valor confirmatorio)

#### Representación fiel:

- Representa de forma fiel la esencia de los fenómenos que pretende representar
- Completa, neutral y libre de error
- Incertidumbre en la medición

### Características de mejora

Comparable Verificable Oportuna Comprensible

### Restricción del costo

No es una característica cualitativa, forma parte del proceso utilizado para proporcionar la información.

- En 2012, el Consejo decide no reconsiderar el capítulo en profundidad.
- Aclara conceptos:
  - Sustancia económica sobre la forma
  - Prudencia: La neutralidad se apoya con el ejercicio de prudencia. Prudencia es el ejercicio de la cautela al hacer juicios bajo condiciones de incertidumbre
  - Incertidumbre en la medición: No debilita la utilidad de la información. Equilibrio relevancia-fiabilidad.

## Capítulo 3 – Estados financieros y la entidad que informa

### Estados financieros

Información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa

### Entidad que informa

- Puede ser una única entidad o una parte de una entidad o puede comprender más de una entidad.
- Una entidad que informa no es necesariamente una entidad legal.

- Capítulo nuevo
- Hipótesis de negocio en marcha ya no es una hipótesis fundamental.

## Capítulo 4 – Los elementos de los estados financieros

Activo	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados.</li> <li>• Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición de <b>recurso económico</b> de forma separada: la definición de activo debe referirse al recurso no a los beneficios económicos resultantes.</li> <li>• <b>Supresión</b> del concepto de un <b>flujo esperado</b>. Probabilidad de entrada de recursos se aborda en los criterios de reconocimiento.</li> <li>• Activos que se consumen de forma inmediata (derecho momentáneo a obtener los beneficios económicos). Congruente con la NIIF 15 y la NIIF 2.</li> <li>• Concepto de control. Congruente con la NIIF 15.</li> <li>• Exposición a riesgos y recompensas (variaciones significativas en los beneficios económicos). Congruente con la NIIF 15 y la NIIF 10.</li> </ul>



## Capítulo 4 – Los elementos de los estados financieros

Pasivo	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.</li> <li>• Una obligación es un deber o responsabilidad que una entidad no tiene capacidad práctica de evitar.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Supresión</b> de la referencia a una <b>salida esperada</b> de beneficios económicos. Potencial de requerir la transferencia de un recurso económico.</li> <li>• Sustitución de “recursos que incorporan beneficios económicos” con el término “<b>recurso económico</b>”.</li> <li>• Desarrolla el criterio de “<b>no tiene capacidad práctica de evitar</b>”.             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ La obligación no es legalmente exigible pero su capacidad de evitar la transferencia está limitada por sus prácticas tradicionales, políticas o declaraciones.</li> <li>○ Ya existe un requerimiento pero condicionado a una acción que la entidad puede tomar por sí misma.</li> </ul> </li> <li>• Diferentes enfoques en distintas normas (p.e. NIC 37, NIC 34 y la NIC 19)</li> </ul>

No se modifica la definición de Patrimonio Neto  
ni se incorpora una guía para distinguir entre pasivo y patrimonio neto.

## Capítulo 4 – Los elementos de los estados financieros

### Unidad de cuenta

La unidad de cuenta es el derecho o el grupo de derechos, las obligaciones o el grupo de obligaciones o el grupo de derechos y obligaciones, a los que aplican los conceptos de reconocimiento y medición.

### Contratos pendientes de ejecución

Un contrato pendiente de ejecución es un contrato, o una parte de un contrato, que está sin realizar en partes iguales—ninguna parte ha cumplido ninguna de sus obligaciones, o ambas partes han cumplido parcialmente sus obligaciones en igual medida.

- Guía sobre la unidad de cuenta. Las decisiones sobre la selección de la unidad de cuenta se tomarán al desarrollar las normas, no en el Marco Conceptual.
- Guías de apoyo más amplias y revisadas sobre los contratos pendientes de ejecución.

## Capítulo 5 – Reconocimiento y baja en cuentas

### Criterios de reconocimiento

#### Relevancia:

- Incertidumbre sobre la existencia
- Probabilidad de una entrada o salida de beneficios económicos.

#### Representación fiel:

- Incertidumbre en la medición
- Incongruencia reconocimiento (asimetría contable)
- Presentación e información a revelar

### Baja en cuentas

#### Activo:

Cuando la entidad pierde el control de todo o parte del activo reconocido

#### Pasivo:

Cuando la entidad deja de tener una obligación presente por la totalidad o parte del pasivo reconocido

- Actualización de los criterios de reconocimiento en función de las características cualitativas, proporcionando guías sobre cómo aplicarlas.
- Incorporación de criterios para la baja en cuentas.
- Representar fielmente los activos y pasivos que se conserven tras la baja y los cambios en los activos y pasivos.

## Capítulo 6 – Medición

Bases de medición	
<p style="text-align: center;"><b>Coste histórico</b></p> <p>Utiliza información procedente, al menos en parte, del precio de la transacción u otro suceso que dio lugar a los elementos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No refleja cambios en valores: solo si el activo se deteriora o el pasivo se convierte en oneroso.</li> <li>• El coste histórico se actualiza a lo largo del tiempo.</li> <li>• Coste amortizado es coste histórico de un activo o pasivo financiero.</li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>Valor corriente</b></p> <p>Utiliza información actualizada para reflejar las condiciones en la fecha de medición.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Refleja los cambios de valor</li> <li>• Las bases de medición incluyen:               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Valor razonable</li> <li>○ Coste corriente</li> <li>○ Valor en uso (activos)</li> <li>○ Valor de cumplimiento (pasivos)</li> </ul> </li> </ul>

- Amplía las guías sobre medición.
- Explica la información que proporciona cada base de medición.

## Capítulo 6 – Medición

### Factores a considerar al seleccionar una base de medición

#### Relevancia

- Características del activo o pasivo:
  - Variabilidad de los flujos de efectivo.
  - Si el valor del activo o pasivo es sensible a factores de mercado u otros riesgos.
- Aportación a los flujos de efectivo futuros:
  - La forma de generar flujos de efectivo depende de la naturaleza de las actividades de negocio.

#### Representación fiel

- Si los estados financieros contienen incongruencias de medición, esos estados financieros pueden no representar fielmente algunos aspectos de la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad.
- Un alto nivel de incertidumbre en la medición no impide el uso de una base que proporcione información relevante.
- Si el nivel de incertidumbre es muy alto, seleccionar una diferente

- Explica los factores a considerar al seleccionar una base de medición.

## Capítulo 7 – Presentación e información a revelar

- Introduce conceptos para la presentación y revelación de información que guiarán su establecimiento en las Normas.
- Incorpora una guía para clasificar los ingresos y gastos en el estado del resultado del periodo o en otro resultado integral (OCI).
- Incorpora una guía para saber cuándo se deben reclasificar los ingresos y gastos incluidos en OCI al resultado del periodo.

## Capítulo 8 – Conceptos de capital y de mantenimiento del capital

- Sin cambios

IX Jornada FAIF

# NOVEDADES MARCO CONCEPTUAL IASB

PROFESOR: Marta de Vicente Lama  
EMAIL: [mvicente@uloyola.es](mailto:mvicente@uloyola.es)