

Proyecto de Marco Conceptual



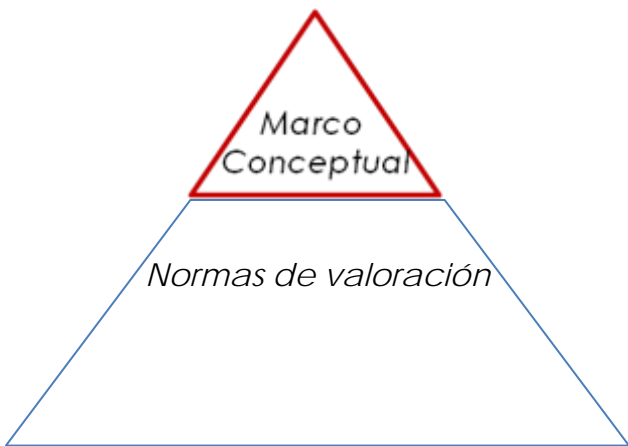
Juan del Busto Méndez
Inspector de Entidades de Crédito

➤ Mientras que el Marco Conceptual data de 1989...

... las normas de valoración están en continuo cambio.

La propuesta del IASB de revisión del Marco Conceptual tiene como objetivo:

- ✓ Introducir **aclaraciones**: Considera el IASB que algunas áreas actualmente están poco claras, o que hay una falta de aclaraciones.
- ✓ **Actualizarlo**: El IASB considera que algunas partes habían quedado obsoletas, por lo que se deben actualizar con esta revisión
- ✓ **Rellenar lagunas**: Se considera que hay lagunas en el Marco Conceptual actual.

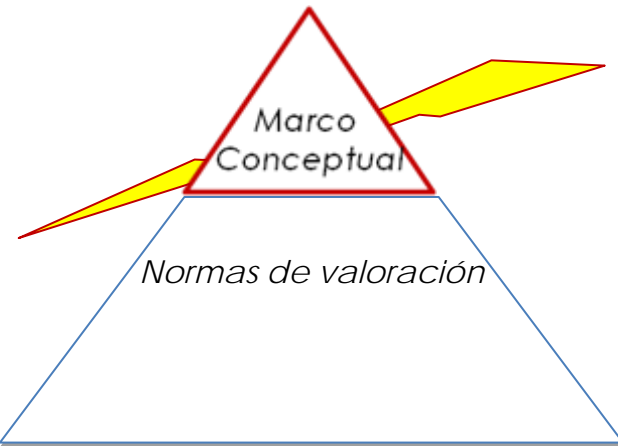


Hans Kelsen
(1881-1973)

La teoría de la pirámide de Kelsen concibe el sistema normativo con una estructura piramidal:

- ✓ En la **cúspide las normas generales**.
 - ✓ Esa norma general se debe concretar **en normas inferiores, que desarrollen la norma general**.
- Se suele considerar (erróneamente), que el sistema NIC cumple esa estructura.

Valor normativo del Marco Conceptual



IN1 El [proyecto] Marco Conceptual para la Información Financiera (el "Marco Conceptual") describe el objetivo y los conceptos de la información financiera con propósito general. El propósito del [proyecto] Marco Conceptual es:

- (a) **ayudar al Consejo** de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) **a desarrollar Normas** que estén basadas en conceptos congruentes;
- (b) **asistir a los preparadores a desarrollar políticas contables** congruentes cuando no es aplicable ninguna Norma a una transacción específica o suceso, o cuando una Norma permite una opción de política contable; y
- (c) **ayudar todas las partes a comprender e interpretar las Normas.**

IN2 El [proyecto] **Marco Conceptual no es una Norma. Ningún contenido de este [proyecto] Marco Conceptual deroga una NIIF específica.**

Marco Conceptual 1989

Objetivo

Características
cualitativas

Elementos

Medición

Reconocimiento

Marco Conceptual 2010

Objetivo

Características
cualitativas

Elementos

Medición

Reconocimiento

Entidad que
informa

“Discussion Paper” 2013

Elementos

Medición

Reconocimiento

Baja en cuentas

Presentación e
información

Borrador 2015

Objetivo

Características
cualitativas

Elementos

Medición

Reconocimiento

Baja en cuentas

Presentación e
información

Entidad que
informa

Marco Conceptual 1989

Borrador 2015

Activo

Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

*Recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un **recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.***

Pasivo

Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Patrimonio neto

Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Potencial para producir beneficios: Desaparición del criterio de probabilidad

Potencial para producir beneficios económicos

*4.13 Para que un recurso económico tenga el potencial de producir beneficios económicos, **no necesita ser cierto, ni siquiera probable**, que dicho recurso vaya a producir beneficios económicos. Solo es necesario que el recurso económico ya exista y que haya, al menos, una circunstancia en la cual produciría beneficios económicos.*

Marco Conceptual 1989

Borrador 2015

Activo

Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

*Recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un **recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.***

Pasivo

Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.

Patrimonio neto

Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Obligación presente

4.31 Una entidad tiene una obligación presente de transferir un recurso económico si:

- (a) la entidad **no tiene capacidad práctica de evitar dicha transferencia**; y*
- (b) la obligación ha surgido de sucesos pasados; en otras palabras, la entidad ha recibido los beneficios económicos, o llevado a cabo las actividades que establecen la medida de su obligación.*

Ausencia de capacidad práctica de evitar la transferencia

*4.32 Una entidad no tiene capacidad práctica de evitar una transferencia si, por ejemplo, la transferencia es **exigible legalmente, o cualquier acción necesaria para evitar la transferencia causaría un trastorno significativo al negocio** o tendría consecuencias económicas significativamente más adversas que la transferencia en sí misma. No es suficiente que la gerencia de la entidad pretenda hacer la transferencia o que ésta sea probable.*

Marco Conceptual 1989

Borrador 2015

Activo

Recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

*Recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un **recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.***

Pasivo

Obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.

Patrimonio neto

Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

*“In order to **test whether the definitions proposed in the IASB Exposure Draft are understandable**, EFRAG asks for your assessment of these items and seven other arrangements.”*

Consultation on the definitions of assets and liabilities .

In the Exposure Draft *Conceptual Framework for Financial Reporting*, the IASB is proposing to change the current definitions of assets and liabilities.

In order to test whether the proposed new definitions, including accompanying guidance, will be interpreted similarly by different persons, EFRAG has developed this questionnaire.

The questionnaire presents nine arrangements and asks you to provide your assessment on whether different aspects of the proposed definitions of assets and liabilities are met. You are asked to provide your assessment solely based on the proposed definitions and the additional guidance included in the Exposure Draft. The proposed definitions and the additional guidance you should consider are included in the questionnaire.

In cases where you think further assumptions about the arrangements are necessary in order to answer the questions, please explain the assumptions on which your answers are based.

You can complete this questionnaire using Microsoft Word or by printing the questionnaire and completing it using a pen.

You can submit a completed questionnaire by email to: commentletters@efrag.org or by post to:

EFRAG
Square de Meeûs 35
B-1000 Brussels
Belgium

EFRAG will consider your answers even if you have only provided your assessment on some of the arrangements presented in the questionnaire.

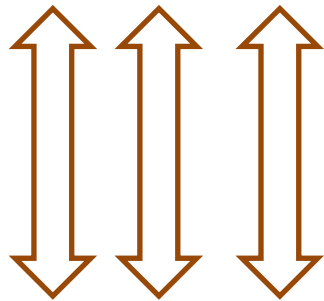
The completed questionnaire should be received by EFRAG before **15 December 2015**.

This questionnaire only asks for your assessment of whether different aspects of the definitions of assets and liabilities proposed in the IASB Exposure Draft are met. If you have any views on whether the proposed definitions result in a useful outcome, or whether the proposed guidance is sufficient, you should provide such comments in response to EFRAG's public consultation on the IASB Exposure Draft.

Factores a considerar al seleccionar una base de medición

Factores a considerar para analizar la utilidad de la información

Medidas de
coste histórico



Medidas de
valor corriente

- Valor razonable
- Valor en uso

Relevancia

- ✓ Considerar que **efectos producirá en balance y resultado** esa base de medición
- ✓ Como **contribuye** el activo o pasivo a los **flujos de efectivo futuros**
- ✓ Las **características del activo o pasivo**
- ✓ Nivel de **incertidumbre que rodea a las estimaciones**

Representación fiel

- ✓ Evitar **asimetrías contables**

“La restricción del costo”

- ✓ Análisis **coste beneficio**

Se reconoce en el Marco Conceptual que en muchos casos es necesario más de una base de medición para proporcionar información relevante sobre un activo, pasivo, ingreso y gastos. En esos casos se puede;

- ✓ Establecer **un criterio de valoración** en la elaboración del **balance y cuenta de resultados**, e **informar en notas** a los estados **usando otra base de medición**.
- ✓ Usar una **base de valor corriente** para el reconocimiento del activo o pasivo financiero en el **estado de situación financiera, diferenciado** entre los cambios de valor que se deben llevar a **resultado del ejercicio** y a **otro resultado integral** con dos **bases de valoración diferenciadas**

Probabilidad	Flujos de efectivo
40%	100
30%	200
30%	500

En este ejemplo:

(a) El **valor esperado** (la media) es **250 u.m.** ($40\% \times 100 \text{ u.m.} + 30\% \times 200 \text{ u.m.} + 30\% \times 500 \text{ u.m.}$).

(b) El **importe máximo que es más probable que ocurra que no ocurra** (la media) es **200 u.m.** (La probabilidad de que los flujos de efectivo serán más de 200 u.m. es menor que el 50 por ciento y la probabilidad de que los flujos de efectivo serán menores de 200 u.m. es menos del 50 por ciento.)

(c) El **resultado más probable** (la moda) es de **100 u.m.** Es el resultado con la probabilidad más alta.

A9 Como destacó el párrafo A2, **una estimación central no capta el precio por soportar la incertidumbre** que el resultado último puede diferir de esa estimación central.

A10 Ninguna estimación central proporciona información completa sobre el rango de resultados posibles. **Para proporcionar información completa, puede ser necesario revelar información.**

The logo consists of the letters 'FAIF' in a stylized, serif font, enclosed within a square border with a gold-to-brown gradient.

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

*Juan del Busto Méndez
Inspector de Entidades de Crédito
juan.busto@bde.es*