



Bertolino, Gisela
Díaz, Teresa
Suardi, Diana
Acosta, Anabel
Chiurchiu, Andrea
Grisolía, María Laura
Pozzi, Nélide
Rocca, María Gisela

Instituto de investigaciones Teóricas y Aplicadas, Escuela de Contabilidad

Principales cambios en el marco conceptual del IASB 2018¹

Resumen

Desde sus orígenes la regulación contable ha tratado de plasmar por escrito sus fundamentos conceptuales con el fin de brindar una justificación teórica de las normas contables; en este sentido, el FASB y el IASB aportaron una estructura conceptual basada en objetivos y características cualitativas de la información financiera, definiciones de los elementos de los estados financieros, criterios alternativos de medición y enfoque de mantenimiento del capital. En particular, el IASC aprobó en abril de 1989 su Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, el cual fue adoptado por el IASB en abril de 2001. En 2018, el IASB emite un nuevo Marco Conceptual para la Información Financiera, en el que describe el objetivo y los conceptos de la información financiera con propósito general, e incluye las siguientes mejoras:

- Conceptos de medición, incluyendo qué se debe tener en cuenta al seleccionar una base de medición.
- Conceptos de presentación y revelación de información en los estados financieros, incluyendo cuándo se deben clasificar los ingresos y gastos en el otro resultado integral.
- Actualización sobre las definiciones de activo y pasivo
- Aclaraciones sobre el papel de la incertidumbre que se presenta al momento de realizar las mediciones.

En esta investigación se analizan los capítulos que componen el Marco Conceptual 2018 y los principales cambios producidos respecto de la versión 2010. Se concluye que el nuevo marco no sólo actualiza y amplía cuestiones tratadas en la versión anterior, sino que también introduce otras nuevas. Entre las modificaciones realizadas, se destaca:

- se resalta la importancia de proporcionar información necesaria para evaluar la administración de la gerencia de los recursos económicos de la entidad;
- se introduce el tema de la entidad que informa y sus límites;
- se actualizan los conceptos de activo y pasivo y los criterios de reconocimiento;
- se define la baja en cuentas y se describe cuándo ésta tiene lugar;

¹ Trabajo elaborado en el marco del Proyecto 1ECO229 titulado "El marco conceptual de la Contabilidad Financiera. Opiniones divergentes en torno a cuestiones fundamentales", dirigido por Gisela Bertolino.



- se incorpora un nuevo capítulo de medición que incluye un análisis de los factores a tener en cuenta al seleccionar una base de medición; y
- se establecen guías sobre clasificación de ingresos y gastos y su inclusión en el estado de resultado del período o en otro resultado integral; y guías para la reclasificación de ingresos y gastos desde otro resultado integral al estado de resultado del período.

No obstante lo apuntado, llama la atención que el nuevo marco no aborde el tema de la unidad de medida y el reconocimiento de los efectos de la inflación. En cuanto al capítulo referido a los conceptos de capital y de mantenimiento de capital, que se mantiene sin cambios, el Consejo debería explicar por qué mantiene el concepto alternativo de mantenimiento de capital físico cuando ninguna NIIF se basa en la aplicación de este enfoque. Por último, es de esperar que la nueva versión contribuya a lograr un mayor grado de consistencia en las NIIF que se emitan en el futuro, como así también en las modificaciones de las ya existentes, de modo que las transacciones y hechos similares se traten de la misma manera.

Palabras claves

Marco conceptual – información financiera – atributos – activo - pasivo

Abstract

This research analyzes the chapters that make up the IASB Conceptual Framework 2018 and the main changes that have occurred since the 2010 version. It concludes that the new framework not only updates and expands on issues addressed in the previous version, but also introduces new ones.

The objective of this new version is contribute to the achievement of a greater degree of consistency in the IFRS to be issued in the future, as well as in the amendments to existing ones, so that similar transactions and events are treated in the same way.

Keywords: Conceptual framework – financial information – attributes – assets - liabilities

Objetivos

1. Identificar los aspectos controvertidos que presenta el proyecto de Marco Conceptual del IASB y analizar los fundamentos teóricos que sustentan los distintos enfoques.
2. Establecer si existe una relación entre los puntos de vista alternativos y los distintos grupos interesados en la información financiera (empresas, usuarios, académicos, estudios profesionales, asociaciones profesionales, organismos reguladores, entre otros).

Metodología y análisis de datos considerados en la investigación

1. Lectura y análisis crítico de la bibliografía principal del tema para profundizar el estado actual del conocimiento.
2. Análisis de las consideraciones que efectúa el IASB a fin de sustentar los cambios propuestos al marco conceptual.
3. Análisis comparativo de los principales cambios en cada uno de los capítulos que componen el Marco Conceptual 2018 respecto de la versión 2010





Descripción de la novedad y relevancia del trabajo

Los conceptos contables alcanzan hoy en día una notable importancia en la regulación contable, en búsqueda de la necesaria utilidad de la información financiera al servicio de la toma de decisiones económicas. Debido a la continua globalización de los negocios que genera un mundo de los negocios altamente interrelacionado, es imprescindible contar con estándares comunes en contabilidad que mejoren la transparencia y la utilidad de la información. Esta investigación examina, de forma crítica, la forma en que se está llevando a cabo la renovación de las estructuras contables, que en el contexto actual están materializadas mayoritariamente en el Marco Conceptual. De este modo se pretende ampliar el conocimiento en torno los fundamentos conceptuales que inspiran la elaboración de la información financiera, los que ocupan un papel decisivo en el ejercicio de la profesión contable en cualquiera de sus manifestaciones. Las conclusiones a las que se arribe en esta investigación se podrán transferir a las instituciones profesionales en ciencias económicas, los organismos nacionales y provinciales de contralor, los entes emisores de información financiera, las organizaciones empresariales y la comunidad académica en general.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Financial Accounting Standards Board (FASB) (1980). Concepts Statement N° 4. Objective s of Financial Reporting by Nonbusiness Organizations.
- (2010). Concepts Statement N° 8. Conceptual Framework for Financial Reporting – Chapter 1, The Objective of General Purpose Financial Reporting, and Chapter 3, Qualitative Characteristics of Useful Financial Information.
- Fowler Newton, E. (2011). Cuestiones Contables Fundamentales. Buenos Aires: La Ley.
- Gonzalo Angulo, J.A. y Garvey A. M. (2015). El nuevo Marco Conceptual del IASB (propuesta de 2015): entre la filosofía y la componenda. AECA Especial XVIII Congreso.
- International Accounting Standards Board (2010) Conceptual Framework for Financial Reporting.
- (2013) Discussion Paper: A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting.
- (2015) Exposure Draft: Conceptual Framework for Financial Reporting.
- (2015) Exposure Draft: Conceptual Framework for Financial Reporting: Basis for Conclusions.
- (2018) Marco Conceptual para la Información Financiera
- Molina Sánchez, H. y Tua Pereda, J. (2010). Reglas versus Principios contables, ¿son modelos incompatibles? Revista Española de Financiación y Contabilidad, Vol. XXXIX, Núm. 146.
- Rodríguez de Ramírez, M. (2014). Polémicas en torno a la presentación de los estados financieros y a las revelaciones y propuesta de la IASB dentro del nuevo proyecto de revisión del marco conceptual. Profesional y Empresaria (D&G), XIV, 15-27.
- Tua Pereda, J. (2002). El marco conceptual y la reforma contable. Partida Doble, N° 136, 52-59.