

Marco Conceptual I

NIE-2.a.ii Aplicar Normas Internacionales de Información Financiera u otra Normativa relevante para transacciones y otros eventos.

Semana I: Origen de las NIC y NIIF

GUIA DEL DOCENTE

1 ¿Qué son las NIIF?

Las NIIF son estándares contables diseñados para unificar la aplicación de normativas contables a nivel global, con el objetivo de lograr aceptación global, comprensibilidad y alta calidad.

Las NIC fueron utilizadas hasta el 2001 cuando el nuevo comité pasó a llamarse IASB y las normas pasan a denominarse NIIF.

2 Objetivos de las NIIF

- Calidad de la información requerida para que los estados financieros sean útiles a los usuarios
- Imagen fiel
- Mayor grado de transparencia
- Favorecer la comparabilidad de la información financiera.

3 NIIF Plenas y NIIF PYMES

Las NIIF completas van dirigida a entidades cuyas transacciones son complejas y demanda estándares más rigurosos para la transparencia de la información.

Las NIIF para PYMES tienen un lenguaje más sencillo y texto simplificado, dirigida a medinas y pequeñas empresas.

4 Beneficio en la aplicación de las NIIF

- Permite el acceso a mercados de capital
- Toma de decisiones de calidad de la alta gerencia
- Simplifica la preparación de estados financieros
- Permite la armonización contable
- Reduce los costos

5 Estructura de la Fundación IFRS

La Fundación IFRS es el órgano de supervisión del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), cuyo objetivo principal es "Desarrollar un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados".

6 Normas NIIF Vigente

- **NIIF o IFRS:** 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17
- **NIC o IAS:** 1, 2, 7, 8, 10, 12, 16, 19, 20, 21, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 32, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 40, 41
- **CINIIF o IFRIC:** 1, 2, 5, 6, 7, 10, 12, 14, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 23

7 Historia de las NIIF

1966: Creación del IASG

1968: Primer estudio de inventarios de distintos países

1972: Propuesta para crear IASB

1973: Inicios de operaciones de IASB

1974: IOSCO proporciona un marco conceptual

1974: Primeros miembros del IASB

1975: Publicación de la NIC 1 y NIC 2

1977: Nace la IFAC

1977: IASG publicó 20 estudios

1978: Compromiso mutuo IASB e IFAC

1979: Publicación: NIC 11, 12 Y 13

1980: Inicio de trabajo entre IASB y GTIC-ONU

1982: Modificación estatutos del IASB

1986: IOSCO abrió las puertas a agencias reguladoras

1989: FEE apoya a la participación de IASB

1989: IFAC adopta directrices del Sector Público NIC

1991: Acuerdo de aceptación NIIF del FASB

1994: Se establece el

CAN

1995: Respaldo del acuerdo IASB y la IOSCO

1996: La SEC muestra apoyo a IASB

1997: Se constituye el SIC para interpretar las NIC

1998: 160 miembros IFAC/IASB

1999: Apoyo del G7 y FMI al IASB

2001: IASB pasa a ser IASB

2001: Normas Internacionales NIIF

2002: El SIC pasa a ser CINIIF

2003: Se publica NIIF

1

2005: Se publica la NIIF 7, se enmienda la NIC 1 y NIC 21

2006: Actualización de convergencia IASB y FASB

2007: Propuesta de NIIF PYMES

2008: Respuesta del IASB a la crisis financiera

2009: Diversificación geográfica 16 miembros IASB

2009: IASB publicó NIIF para PYMES

2010: Emisión estructura conceptual

2010: Constitución del IASB 2008

2011: Publicación libro de estándares internacionales de IF

2012: Publicación de la revisión de las estrategias 2011

2013: IASB establece ASAF

2014: IASB crea Grupo IFRS

2015: Modificación de las NIIF para PYMES

2022: IASB emite propuesta de enmienda para NIIF PYMES

2023: Se emite la Norma NIIF de Sostenibilidad



Marco Conceptual I

NIE-2.a.ii Aplicar Normas Internacionales de Información Financiera u otra Normativa relevante para transacciones y otros eventos.

Semana 2: Evolución de los Marcos Conceptuales

GUIA DEL DOCENTE

1 ¿Qué es un marco conceptual?

Herramienta analítica compuesta por conceptos, teorías, y supuestos que se utilizan para guiar la investigación, la interpretación de datos, y la organización del trabajo en diversos campos del conocimiento.

2 Marco Conceptual en contabilidad

Sistemas de principios y normas que fundamentan y guían la elaboración y presentación de los estados financieros. Existen dos tipos:

- Marco Conceptual de las NIIF
- Marco Conceptual US GAAP

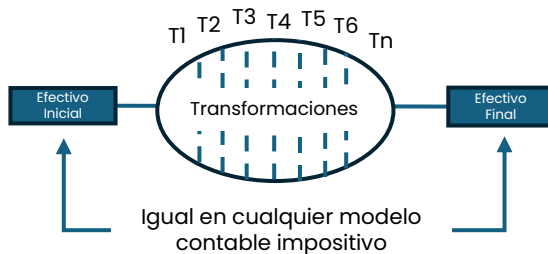
3 Marco Conceptual de los US GAAP

Según el FASB, el Marco Conceptual es un conjunto de objetivos y fundamentos interrelacionados que guían la información financiera. Los objetivos definen las metas de esta información, mientras que los fundamentos proporcionan conceptos subyacentes para seleccionar, reconocer, medir y reportar transacciones, eventos y circunstancias.

4 ¿Qué es un modelo contable?

Se entiende por modelo contable al conjunto de reglas y principios que guían a las entidades para registrar, presentar y comunicar información financiera.

5 ¿Cómo actúa un modelo contable?



6 Marco Conceptual de las NIIF como modelo contable

- El marco conceptual creado por el IASB, ayuda a la aplicación de LAS NIIF.
- Sugiere que existe una conexión entre las NIIF y las US GAAP, lo que subraya la globalización de estas normas en el ámbito contable.
- Proporciona información financiera general.

7 Evaluación de los marcos conceptuales

- **Antes de los 1970's:** Se utilizaban las tradiciones y las prácticas establecidas.
- **Década de 1970:** Se reconoce la necesidad de un marco teórico. Se forma el IASC
- **Década de 1980:** Se publica Statements of Financial Accounting Concepts
- **Década de 1980:** Mayor adopción de las NIIF
- **A partir del 2010:** IASB y FASB actualizan sus marcos conceptuales

8 Historia Marco Conceptual de las NIIF

- **1982:** Inicios
- **1984-1985:** Evolución
- **1986:** Acuerdo
- **1989:** Aprobación
- **2010:** Fase I
- **2018:** Fase II - Vigente

Marco Conceptual I

NIE-2.a.ii Aplicar Normas Internacionales de Información Financiera u otra Normativa relevante para transacciones y otros eventos.

Semana 3: Marco Conceptual para la Información Financiera

GUIA DEL DOCENTE

1 Estatus y propósito del Marco Conceptual

El Marco Conceptual para la Información Financiera, emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad en 2010 y revisado en 2018, tiene como objetivo describir los conceptos utilizados en la información financiera con propósito general. Este marco no es una norma y no prevalece sobre ninguna norma o requerimiento, pero ayuda a desarrollar políticas contables congruentes y facilita la comprensión e interpretación de las Normas NIIF. Contribuye a la transparencia, comparabilidad y calidad de la información financiera, fortaleciendo la rendición de cuentas y mejorando la eficiencia económica a nivel global. Además, su revisión periódica se basa en la experiencia adquirida y no implica cambios automáticos en las normas existentes.

2 Estructura del Marco Conceptual

Capítulo 1: El objetivo de la información financiera con propósito general

Capítulo 2: Características cualitativas de la información financiera útil

Capítulo 3: Estados financieros y la entidad que informa

Capítulo 4: Los elementos de los estados financieros

Capítulo 5: Reconocimiento y baja en cuentas

Capítulo 6: Medición

Capítulo 7: Presentación e información a revelar

Capítulo 8: Conceptos de capital y de mantenimiento del capital

3 Algunos términos utilizados en el Marco Conceptual

- Información financiera con propósito general
- Características cualitativas fundamentales
- Características cualitativas de mejora
- Estados financieros con propósito de información general
- Entidad que informa
- Reconocimiento
- Medida
- Base de medición
- Información financiera útil

4 Estructura del marco conceptual anterior y actual

Marco conceptual IASC (1989)	Marco conceptual IASB (2018)
Introducción	Capítulo 1: El objetivo de la Información Financiera con Propósito General
Objetivo de los Estados Financieros	Capítulo 2: Características Cualitativas de la Información Financiera Útil
Hipótesis Fundamentales	Capítulo 3: Estados Financieros y la Entidad que Informa
Características Cualitativas de los Estados Financieros	Capítulo 4: Los Elementos de los Estados Financieros
Elementos de los Estados Financieros	Capítulo 5: Reconocimiento y Baja en Cuentas
Reconocimiento de los Elementos de los Estados Financieros	Capítulo 6: Medición
Medición de los Elementos de los Estados Financieros	Capítulo 7: Presentación e Información a Revelar
Concepto de Capital y Mantenimiento de Capital	Capítulo 8: Conceptos de Capital y de Mantenimiento de Capital

5 Principales diferencias y similitudes entre el marco conceptual anterior y actual

Marco conceptual IASC (1989)	Marco conceptual IASB (2018)
<p>Alcance</p> <p>El Marco Conceptual trata:</p> <p>(a) el objetivo de los estados financieros;</p> <p>(b) las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros;</p> <p>(c) la definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y</p> <p>(d) los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.</p>	
<p>Objetivo: proveer información acerca de la situación financiera, desempeño, gestión, cambios en la situación financiera, evaluar capacidad de generar efectivo, estructura financiera, capacidad de adaptación, entre otros.</p>	<p>Objetivo: proveer información financiera útil acerca de la entidad reportante para los usuarios de la información financiera.</p>
<p>Características cualitativas: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.</p> <p>Restricciones: oportunidad, costo beneficio y equilibrio entre características.</p>	<p>Características fundamentales: relevancia y representación fiel.</p> <p>Características de mejora: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad.</p> <p>Restricción: costo.</p>

Marco Conceptual I

NIE-2.a.ii Aplicar Normas Internacionales de Información Financiera u otra Normativa relevante para transacciones y otros eventos.

Semana 5: Objetivo de la Información Financiera

GUIA DEL DOCENTE

1 Objetivos de la información financiera con propósito general

El objetivo de la información financiera con propósito general constituye el fundamento del Marco Conceptual. Otros aspectos del Marco Conceptual—las características cualitativas, y la restricción del costo, de la información financiera útil, el concepto de entidad que informa, los elementos de los estados financieros, reconocimiento y baja en cuentas, medición, presentación e información a revelar—se derivan lógicamente del objetivo.

2 Objetivo, utilidad y limitaciones de la información financiera con propósito general

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información útil a inversores, prestamistas y otros acreedores para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a una entidad. Esto incluye decisiones sobre la compra, venta o mantenimiento de instrumentos financieros, el suministro de préstamos, y la influencia en las acciones de la gerencia. Sin embargo, esta información no proporciona todos los datos que estos usuarios necesitan, quienes deben complementar la información con datos de otras fuentes. Los informes no están diseñados para mostrar el valor de la entidad, sino para ayudar a estimarlo.

3 Información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores contra la entidad y los cambios en estos de la entidad que informa

La información sobre los recursos económicos y los derechos de los acreedores ayuda a los usuarios a identificar fortalezas y debilidades financieras, evaluar la liquidez y solvencia de la entidad, y juzgar la administración de la gerencia. Esta información abarca recursos económicos existentes, flujos de efectivo y la combinación de producción y comercialización. Los usuarios también necesitan conocer cambios en estos recursos y derechos, que provienen de rendimientos financieros, para evaluar adecuadamente las perspectivas futuras de flujos de efectivo y la administración realizada por la entidad. Además, se debe evaluar el cumplimiento de la gerencia en el uso eficiente y eficaz de los recursos.

Marco Conceptual I

NIE-2.a.ii Aplicar Normas Internacionales de Información Financiera u otra Normativa relevante para transacciones y otros eventos.

Semana 6: Características Cualitativas de la Información Financiera

GUIA DEL DOCENTE

1 Característica cualitativa

Las características cualitativas de la información financiera útil y la restricción del costo se aplican tanto a los estados financieros como a otras formas de información financiera, aunque las consideraciones pueden variar según el tipo de información. Los informes financieros revelan información sobre los recursos económicos, los derechos de los acreedores y los efectos de las transacciones que alteran esos recursos y derechos. Algunos informes también incluyen explicaciones sobre las expectativas y estrategias de la gerencia y otra información proyectada al futuro.

2 Características cualitativas de la información útil

Se clasifican en:

- **Características cualitativas fundamentales:** Las características cualitativas fundamentales son la relevancia y la representación fiel.
- **Características cualitativas de mejora:** La comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad son características cualitativas que mejoran la utilidad de la información que es relevante y facilitan una representación fiel de lo que pretende representar.

3 Características cualitativas fundamentales

- **Relevancia:** La información puede ser capaz de influir en una decisión incluso si algunos usuarios eligen no aprovecharla o son ya conocedores de ella por otras fuentes. La información financiera es capaz de influir en las decisiones si tiene **valor predictivo, valor confirmatorio** o ambos.
- **Materialidad o importancia relativa:** Es un aspecto de la relevancia específica de la entidad, basado en la naturaleza o magnitud, o ambas, de las partidas a las que se refiere la información en el contexto del informe financiero de una entidad individual.
- **Representación fiel:** Los informes financieros representan fenómenos económicos utilizando palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también representar de forma fiel la esencia de los fenómenos que pretende representar.

Características: Completa, Neutral y Libre de error

Marco Conceptual I

NIE-2.a.ii Aplicar Normas Internacionales de Información Financiera u otra Normativa relevante para transacciones y otros eventos.

Semana 7: Características Cualitativas de la Información Financiera

GUIA DEL DOCENTE

1 Características cualitativas de mejora

- **Comparabilidad:** Característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender similitudes y diferencias entre partidas. A diferencia de otras características cualitativas, la comparabilidad no está relacionada con una única partida. Debe ser congruente, tener conformidad y grado de comparabilidad.
- **Verificabilidad:** Verificabilidad significa que observadores independientes y diferentes, debidamente informados, podrían alcanzar un acuerdo, aunque no necesariamente completo, de que una descripción particular es una representación fiel. Sus tipos son: verificabilidad directa, verificabilidad indirecta y proyección futura
- **Oportunidad:** Oportunidad significa tener información disponible para los decisores a tiempo de ser capaz de influir en sus decisiones.
- **Comprensibilidad:** La clasificación, caracterización y presentación de la información de forma clara y concisa la hace comprensible.

Aplicación de las características cualitativas de mejora

La aplicación de las características cualitativas de mejora es un proceso iterativo que no sigue un orden determinado. Algunas veces, una característica cualitativa de mejora puede tener que ser reducida para maximizar otra característica cualitativa.

2 Restricción del costo sobre la información financiera útil

La presentación de información financiera impone costos, y es importante que esos costos estén justificados por los beneficios de presentar esa información. Existen varios tipos de costos y beneficios a considerar.

Los usuarios de la información financiera relevante y presentada fielmente, ayuda a tomar decisiones con más confianza. Si no la obtienen, incurren en los costos para analizar e interpretar la información proporcionada.

Restricción de costos: Se evalúa si los beneficios de presentar una información en particular probablemente justifican los costos incurridos para suministrar y utilizar esa información.

Restricción del costo al desarrollar una propuesta de Norma: El Consejo recaba información de los suministradores de información financiera, usuarios, auditores, académicos y otros sobre la naturaleza y cantidad de los beneficios y costos esperados de esa Norma.

Marco Conceptual I

NIE-2.a.ii Aplicar Normas Internacionales de Información Financiera u otra Normativa relevante para transacciones y otros eventos.

Semana 9: Estados Financieros y la Entidad que Informa **GUIA DEL DOCENTE**

1 Objetivos y alcance de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la entidad que informa que es útil a los usuarios de los estados financieros para evaluar las perspectivas de entradas de efectivo netas futuras a la entidad que informa y la administración de la gestión de los recursos económicos de la entidad.

2 Período sobre el que se informa

Los estados financieros se preparan para un periodo especificado de tiempo (periodo sobre el que se informa) y proporcionan información sobre:

- a) Activos, pasivos y patrimonio
- b) ingresos y gastos

La información sobre posibles transacciones futuras y otros posibles sucesos futuros (información referida al futuro) se incluye en los estados financieros si:

- a) está relacionada con activos o pasivos de la entidad o patrimonio
- b) es útil para los usuarios de los EEFF

3 Perspectivas adoptada en los estados financieros

Los estados financieros proporcionan información sobre transacciones y otros sucesos vistos desde la perspectiva de la entidad que informa en conjunto, no desde la perspectiva de cualquier grupo concreto de inversores, prestamistas u otros acreedores existentes o potenciales.

4 Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad que informa está en funcionamiento y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o cesar su actividad comercial. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros pueden tener que prepararse sobre una base diferente. Si es así, los estados financieros describen la base utilizada

5 La entidad que informa

Una entidad que informa es una entidad a la que se le requiere, u opta, por preparar estados financieros, puede ser una o más de una.

Estados financieros consolidados y no consolidados

- Los estados financieros consolidados no se diseñan para proporcionar información separada sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de cualquier subsidiaria concreta.
- Los estados financieros no consolidados se diseñan para proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la controladora, y no sobre sus subsidiarias.

Marco Conceptual I

NIE-2.a.ii Aplicar Normas Internacionales de Información Financiera u otra Normativa relevante para transacciones y otros eventos.

Semana 10: Estados Financieros y la Entidad que Informa

GUIA DEL DOCENTE

1 Elementos de los estados financieros

Los elementos de los estados financieros en el Marco Conceptual son:

- **Activo:** Recursos económicos
- **Pasivo:** Derechos de los acreedores
- **Patrimonio:** Derechos de los acreedores
- **Ingresos:** Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que reflejan el rendimiento financiero
- **Egresos:** Cambios en los recursos económicos y en los derechos de los acreedores que reflejan el rendimiento financiero.

2 Definición de activo

Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos.

Derecho: Derechos que se corresponden con una obligación de un tercero y Derechos que no corresponden con una obligación de un tercero

Potencial para producir beneficios económicos: Un recurso económico podría producir beneficios económicos para la entidad permitiendo u otorgando el derecho a realizar.

Control: El control vincula un recurso económico con una entidad, identificando los recursos para contabilizarlos

3 Definición de pasivo

Un pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados.

Obligación: Es un deber o responsabilidad que una entidad no tiene capacidad práctica de evitar

Obligación presente como resultado de sucesos pasados: Una obligación presente existe como resultado de sucesos pasados solo si: la entidad ya ha obtenido beneficios económicos o realizado una acción; y como consecuencia, la entidad tendrá o podría tener que transferir un recurso económico que no se hubiera transferido en otro caso.

4 Activo y pasivos

Unidad de cuenta: Se selecciona para un activo o un pasivo al considerar cómo se aplicarán los criterios de reconocimiento y conceptos de medición, a ese activo o pasivo, y a los ingresos y gastos relacionados.

Contratos pendientes de ejecución: Un contrato pendiente de ejecución establece un derecho y una obligación combinados para intercambiar recursos económicos.

Esencia de los derechos contractuales y obligaciones contractuales: Los términos de un contrato crean derechos y obligaciones para una entidad que sea parte de ese contrato. Para representar esos derechos y obligaciones, los estados financieros informan sobre su esencia.

5 Definición de patrimonio, ingresos y gastos

Patrimonio: Los derechos sobre el patrimonio son derechos sobre la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Los derechos sobre el patrimonio son derechos sobre la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Ingresos: Son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio.

Gastos: Son disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio.

Marco Conceptual I

NIE-2.a.ii Aplicar Normas Internacionales de Información Financiera u otra Normativa relevante para transacciones y otros eventos.

Semana 11: Reconocimiento y Baja en Cuentas

GUIA DEL DOCENTE

1 El proceso de reconocimiento

Proceso de captar, para su inclusión en el estado de situación financiera o en el estado (o estados) del rendimiento financiero, una partida que cumple con la definición de uno de los elementos de los estados financieros.

Activo, pasivo y patrimonio: *Estado de Situación Financiera*

Ingresos y egresos: *Estado de Resultados*

2 Criterios de reconocimiento

El reconocimiento de elementos en los estados financieros depende de que cumplan la definición de activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos. Sin embargo, no todos los elementos que cumplen con estas definiciones se reconocen. La falta de reconocimiento puede hacer los estados financieros menos completos y excluir información útil. En algunas circunstancias, reconocer ciertos elementos puede no proporcionar información útil.

3 Relevancia

El reconocimiento de un activo o pasivo concreto, así como cualquier ingreso, gasto o cambios en el patrimonio resultantes, puede no siempre proporcionar información relevante).

- a) es incierto si existe un activo o pasivo,
- b) existe un activo o pasivo, pero la probabilidad de una entrada o salida de beneficios económicos es baja.

4 Representación fiel

La adecuada inclusión de un activo o pasivo en los estados financieros depende de que brinde información tanto relevante como una representación fiel de dicho activo o pasivo, así como de cualquier ingreso, gasto o cambios en el patrimonio derivados.

Incertidumbre en la medición: Para que un activo o pasivo sea reconocido, debe ser medido. Técnicas basadas en Flujo de efectivo.

Otros factores: 1. Descripción de las partidas, 2. si se reconocen o no los activos o pasivos, 3. La presentación e información a revelar sobre las cuentas

5 Baja en cuentas

La baja en cuentas es la eliminación, total o parcial, de un activo o un pasivo reconocidos del estado de situación financiera de una entidad.

- **Activo:** Cuando la entidad pierde el control del activo o parte de él.
- **Pasivo:** Cuando deja de tener una obligación presente por la totalidad o parte del pasivo reconocido.

Los requerimientos de contabilización para la baja en cuentas buscan representar de manera fiel los activos y pasivos que permanecen después de la transacción, así como el cambio en los activos y pasivos de la entidad resultante de dicha transacción.