

**Aspectos cuestionables del  
marco conceptual 2018  
de las NIIF**

Enrique Fowler Newton  
Septiembre de 2019

1

---

---

---

---

---

---

---

---

Por favor, mantener silenciados  
los teléfonos celulares

2

---

---

---

---

---

---

---

---

**Principales defectos  
(y mis opiniones)**

3

---

---

---

---

---

---

---

---

## Alcance de mis opiniones

- Se refieren a los aspectos del marco conceptual 2018 (MC2018) que:
  - Considero criticables.
  - Puedo comentar en el tiempo disponible para mi conferencia.

© Enrique Fowler Newton

4

4

---

---

---

---

---

---

---

---

## 1. Uso del MC2018 por parte del IASB

- El MC2018 indica que el IASB podría apartarse de él al emitir normas.
  - Si lo hace, debe presentar sus fundamentos [SP1.3].
- Mi opinión:
  - Si un MC está bien elaborado, no habría razones para apartarse de él.
  - Si no lo está, habría que corregirlo.

© Enrique Fowler Newton

5

5

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2. Característica cualitativa de “relevancia”

- Según el MC2018
  - Una información financiera es relevante cuando es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios, lo que solamente sucede cuando la información tiene “valor predictivo”, “valor confirmatorio” o ambos [2.6 y BC2.15].

© Enrique Fowler Newton

6

6

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2. Característica cualitativa de “relevancia” (cont.)

- Mi opinión:
  - Una información financiera podría ser relevante aunque no tenga “valor predictivo”, “valor confirmatorio o ambos”.
    - Ejemplo: la referida a un siniestro que destruye activos.

© Enrique Fowler Newton

7

7

---

---

---

---

---

---

---

---

## 3. Estados financieros por presentar

- Se enuncia una lista de estados financieros que se presentan, como si esto hiciera a las premisas consideradas para elaborarlo. Se lo hace:
  - En general [capítulo 3].
  - En relación con los ingresos y gastos [7.5].

© Enrique Fowler Newton

8

8

---

---

---

---

---

---

---

---

## 3. Estados financieros por presentar (cont.)

- Mi opinión:
  - Un MC no debería listar estados financieros por presentar.
  - La lista de tales estados debería elaborarse a partir de lo definido en el MC en materia de:
    - Elementos de los estados financieros que deban informarse.
    - Características cualitativas que las informaciones financieras publicadas deben tener para ser útiles.

© Enrique Fowler Newton

9

9

---

---

---

---

---

---

---

---

**4. Información sobre flujos de efectivo**

- El MC2018 no considera a los flujos de efectivo como “elementos de los estados financieros” [BC3.4(b)].
- Pero el MC indica que la información histórica sobre flujos de efectivo ayuda a evaluar:
  - La capacidad de generar futuros flujos de efectivo.
  - Su manejo en el pasado, que hace a la responsabilidad de los directores [1,20].

© Enrique Fowler Newton 10

---

---

---

---

---

---

---

---

10

**4. Información sobre flujos de efectivo (cont.)**

- El MC2018 incluye el concepto “flujos de efectivo” en la lista de informaciones suministradas fuera de los estados básicos [3.3(c)(iii)].

© Enrique Fowler Newton 11

---

---

---

---

---

---

---

---

11

**4. Información sobre flujos de efectivo (cont.)**

- Mi opinión:
  - Un estado histórico de flujos de efectivo no siempre tiene valor predictivo.
    - No ocurre cuando el emisor de los estados financieros es moroso en la cancelación de sus obligaciones.

© Enrique Fowler Newton 12

---

---

---

---

---

---

---

---

12

## 5. El denominado “otro resultado integral”

- Cuando se aplican las NIIF:
  - Algunos ingresos y gastos deben o pueden imputarse a “otro resultado integral” (ORI).
  - El ORI:
    - No integra lo que la IASB llama “ganancia o pérdida”.
    - Se suma a ella para obtener el “resultado integral”.
    - Puede exponerse de más de una manera.

© Enrique Fowler Newton

13

13

---

---

---

---

---

---

---

---

## 5. El denominado “otro resultado integral” (cont.)

- El MC2018 reconoce que:
  - En el pasado, el IASB aprobó normas que preveían la imputación de ingresos y gastos a ORI sin basarse en una razón conceptual aplicada consistentemente [BC7.9].
  - Las partidas integrantes de la “ganancia o pérdida” no tienen características que las distinguen de las partidas imputadas a ORI [BC7.17]
- Mi opinión:
  - Es bueno que lo reconozcan.

© Enrique Fowler Newton

14

14

---

---

---

---

---

---

---

---

## 5. El denominado “otro resultado integral” (cont.)

- El MC2018 también reconoce que el estado de resultados:
  - Es la fuente primaria de información sobre el desempeño financiero del emisor [BC7.15]
  - Pierde utilidad si de él se excluyen ingresos o gastos del período [BC7.23].
- Mi opinión:
  - Conuerdo.

© Enrique Fowler Newton

15

15

---

---

---

---

---

---

---

---

## 5. El denominado “otro resultado integral” (cont.)

- Según el MC2018 y sus fundamentos:
  - En general, todos los ingresos y gastos deben imputarse al resultado del período [BC7.24].
  - En circunstancias excepcionales, el IASB podría adoptar que ciertos cambios en valores corrientes se imputen a ORI [7.17].
    - En particular, si fuera conveniente que ciertos activos o pasivos se midan con un atributo y los ingresos y gastos relacionados con otro [6.86 y BC6.51].
- Mi opinión:
  - Las bases para la medición de activos y pasivos deberían ser coherentes con las empleadas para medir los resultados relacionados.

© Enrique Fowler Newton

16

16

---

---

---

---

---

---

---

---

## 6. Mantenimiento del capital

- El capítulo 8 del MC2018 reproduce, sin cambios, los contenidos del capítulo equivalente de los MC de 2010 y 1989.
  - El IASB argumentó que la actualización de la discusión habría demorado significativamente la finalización del MC [BC8.1].
- Mi opinión:
  - Es una excusa inaceptable y poco creíble.

© Enrique Fowler Newton

17

17

---

---

---

---

---

---

---

---

## 6. Mantenimiento del capital (cont.)

- El MC2018:
  - Indica que la mayoría de los emisores considera que el capital a mantener es el “financiero” [8.1].
  - Acepta que se tome el “capital físico” si haciéndolo se responde mejor a las necesidades de los usuarios de los estados financieros [8.2].

© Enrique Fowler Newton

18

18

---

---

---

---

---

---

---

---

## 6. Mantenimiento del capital (cont.)

- Mi opinión:
  - Si los estados financieros deben cubrir las necesidades de los usuarios tipo, tienen que considerarse las necesidades de ellos.
    - Esto conduce a la adopción del capital a mantener financiero.

© Enrique Fowler Newton

19

19

---

---

---

---

---

---

---

---

## 6. Mantenimiento del capital (cont.)

- Observación:
  - Ningún componente de las NIIF se basa en la aplicación de la idea de que el capital a mantener debe ser el (mal denominado) “capital físico”.

© Enrique Fowler Newton

20

20

---

---

---

---

---

---

---

---

## 7. La moneda de medición

- Cuestión no tratada.
- Opinión
  - Debería haberse discutido si la adopción del enfoque de la “moneda funcional” es coherente con las necesidades de los usuarios de los estados financieros.

© Enrique Fowler Newton

21

21

---

---

---

---

---

---

---

---

## 8. Reconocimiento de los efectos de la inflación

- Cuestión no tratada.
- En los fundamentos se dice que podría considerársela si hubiera que revisar las normas sobre la cuestión [BCO.17].

© Enrique Fowler Newton

22

22

---

---

---

---

---

---

---

---

## 8. Reconocimiento de los efectos de la inflación (cont.)

- Mis opiniones:
  - La cuestión debería haber sido tratada como parte del tema de la unidad de medida.
  - Las normas sobre la cuestión (NIC 29) son tan malas que deberían ser revisadas.
    - No basta con que el IASB afirme que la cuestión le interesa.

© Enrique Fowler Newton

23

23

---

---

---

---

---

---

---

---

## Otros defectos (sin mis opiniones)

24

---

---

---

---

---

---

---

---



## Otros defectos

- La lista de información por presentar en los estados financieros [3.3] es incompleta.
- Se abre la puerta al uso de una base contable “especial” cuando la entidad no está “en marcha” [3,9].

© Enrique Fowler Newton

25

25

---

---

---

---

---

---

---

---

## Otros defectos (cont.)

- La definición de “executory contracts” [traducido en el borrador como “contratos pendientes de ejecución”] incluye a los contratos en que las partes han cumplido sus obligaciones en similar medida (problema de terminología).
- El MC2018 llama “intereses” a todos los componentes financieros [6.7-6.8].

© Enrique Fowler Newton

26

26

---

---

---

---

---

---

---

---

## Consideraciones finales

27

---

---

---

---

---

---

---

---

Preguntas, al final

28

---

---

---

---

---

---

---

---

<http://www.fowlernewton.com.ar>  
[efn1944@hotmail.com](mailto:efn1944@hotmail.com)

29

---

---

---

---

---

---

---

---