



El Marco Conceptual de la Contabilidad Empresarial y Pública – Panorama Portugués e Internacional

Susana Rua
IPCA/Portugal

Objetivos

■ Analizar

Perspectiva Conceptual

situación en Portugal

- Contabilidad Empresarial
- Contabilidad Pública

■ Estudiar

**Elementos del Marco Conceptual y su
enquadramiento internacional**

Encuadramiento del Tema

Globalización de la economía

↳ Normalización Contable

Para la aplicación coherente de las normas contables y para que exista comparabilidad de la información financiera

↳ Imprescindible

MARCO
CONCEPTUAL

Conjunto de conceptos teóricos subyacentes a la preparación y presentación de los Estados Financieros (IASB, 1989:§1).

Complemento en la normalización contable, capaz de orientar la aplicación e interpretación de las normas, con base en criterios homogéneos, potenciando la comparabilidad de la información.

3

1. La actual situación del marco conceptual de la contabilidad en Portugal

1.1. Ámbito empresarial: del POC al SNC

■ POC/1989 – pretende:

- Aumentar la consistencia y la comparabilidad de la información;
- Avanzar en el proceso de armonización contable, una vez que deriva de la transposición de la IV Directiva Comunitaria.

Aspectos conceptuales: no hace cualquier referencia a algunos de los elementos conceptuales, señaladamente, a los conceptos y criterios de reconocimiento de los elementos de los estados financieros.

4

■ SNC:



- Modelo que está en sintonía con las NIC del IASB
- Considera las diferentes necesidades de relato financiero (NCRF y las NCRF-PE).

Incluí un Marco Conceptual – común a todas las entidades sujetas al SNC, sean o no PE, independientemente de sus necesidades de relato financiero.

Objetivos:

- Ayudar los que preparan los estados financieros en la aplicación de las NCRF y NCRF-PE;
- Ayudar los usuarios en la interpretación de la información de los estados financieros.



5

Elementos del Marco Conceptual del SNC:

- Usuarios y necesidades de Información
- Objetivos de los estados (información) financieros
- Presupuestos subyacentes (hipótesis básicas)
- Características cualitativas de los estados (información) financieros
- Elementos de los estados financieros: concepto, reconocimiento y valoración
- Conceptos de capital y mantenimiento del capital



Un avance en comparación con el POC

6

1.2. **Ámbito público: el POCP y la necesidad de un marco conceptual**

- **POCP (y planes sectoriales)** – presenta los siguientes aspectos conceptuales:
 - Objetivos del plan y de la información resultante de su aplicación;
 - Principios contables
 - Algunos criterios de valoración
- **No existe, en Portugal, ningún marco conceptual para la Contabilidad Pública**



????? Aplicar lo MC del ámbito empresarial???

7

Entidades públicas tienen diferentes :

- características;
- objetivos;
- problemas.

Inflú en la base conceptual

- Conceptos específicos de la Contabilidad Pública (ejemplo: elementos presupuestarios)
- Elementos de los estados financieros con diferentes terminologías (ejemplo: “fondos propios”)
- Elementos con iguales denominaciones, no obstante con diferentes interpretaciones (ejemplo: “resultado neto”)

No criar un marco conceptual común

8

2. Los elementos del marco conceptual – perspectiva portuguesa e internacional

2.1. Los usuarios de la información financiera

✓ Ámbito Empresarial

MC del SNC (§§ 9 a 11): presenta un conjunto de usuarios de la información

Ámbito empresarial – principales usuarios:

Usuarios internos – Propietarios y órganos de la gestión

✓ Ámbito Público

Ámbito público – principales usuarios:

Usuarios externos - Grupo de los ciudadanos; grupo de los órganos legislativos y de control; grupo de los inversores y acreedores (GASB – CS n° 1).

- Diferentes funciones en la entidad
- Diferentes intensidades de las necesidades

9

2.2. Los objetivos de la información financiera

✓ Ámbito Empresarial

Objetivo genérico de la información:

- MC del SNC (§12): “proporcionar información acerca de la posición financiera, del desempeño y de los cambios en la posición financiera de una entidad que sea útil a un vasto conjunto de usuarios para la toma de decisiones económicas” (idéntico al MC del IASB).

✓ Ámbito Público

Con la Reforma: suministro de información económica, financiera y presupuestaria, que permita satisfacer las necesidades de los usuarios y que sea de apoyo a la toma de decisión.

Objetivos específicos: definidos en función de las necesidades específicas de los usuarios de la información financiera.

Diferentes del ámbito empresarial para el ámbito público

10

2.3. Características cualitativas de la información financiera



Potenciar la utilidad de la información

✓ Ámbito Empresarial

POC: relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

MC del SNC (§§24 a 46) – características principales: comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad.

FASB (SFAC n° 2) – características primarias: relevancia y fiabilidad; características secundarias: comparabilidad y neutralidad.

✓ Ámbito Público

POCP: nada refiere.

IFAC (apéndice 2 da NICSP n°1) – igual al IASB.

GASB (CS n° 1) – características: comprensión, veracidad, relevancia, consistencia y comparabilidad. No define una jerarquía.

- Pueden surgir diferencias de interpretación

11

2.4. Los elementos de los estados financieros

2.4.1. Concepto y reconocimiento

A1) ACTIVO - concepto

✓ Ámbito Empresarial

POC no refiere concepto de activo

MC del SNC (aline a) do §49) y FASB (SFAC n° 6, §25)



Beneficios económicos futuros: entendidos en cuanto rendimiento para la entidad (contribución para el flujo de caja o equivalente de caja – IASB y SNC)

✓ Ámbito Público

AECA (2001, §194) – activos son definidos por el potencial de servicios que pueden prestar y no únicamente por los rendimientos que pueden generar



Beneficios económicos futuros: entendidos no apenas en cuanto rendimientos producidos, mas también, y sobretodo, por su capacidad de prestar servicios

A2) Reconocimiento de Activos

Cumplir:

- el concepto
- los criterios de reconocimiento



Ámbito empresarial:

- Sea probable que fluyan beneficios económicos para la entidad
- Pueda ser mensurado con fiabilidad

MC del IASB, §89
MC del SNC, §87

Ámbito público:

- Sea probable su aplicación en el alcance de los objetivos de la entidad y la prestación de servicios
- Pueda ser mensurado con fiabilidad

MC de AECA (2001)

Restantes elementos de los estados financieros: deben ser definidos atendiendo a esta diferente interpretación de los beneficios económicos futuros existente en el ámbito público comparativamente con el ámbito empresarial y que también se refleja en los criterios de reconocimiento.

13

2.4.2. Mensuración o Valoración

- **MC del SNC, §98** - Cinco bases de mensuración:
 - coste histórico;
 - coste corriente;
 - valor realizable (de liquidación);
 - valor presente;
 - valor razonable.
- **MC del IASB:** cuatro primeras bases de mensuración; en las NIC presenta también el valor razonable.
- En el **POC**, en el **POCP** y **restantes planes públicos:** coste histórico, pero admite algunas excepciones.
- **AECA, IASB y ASB:** base de mensuración mixta, de acuerdo con la naturaleza y el papel de cada elemento.

14

2.5. Conceptos de Capital y Mantenimiento del Capital

Fig. 1 – Capital Financiero/Capital Físico

	Ámbito Empresarial	Ámbito Público
Capital financiero	Capital es entendido como activos líquidos o capital propio de la entidad.	Capital es entendido como fondos propios de la entidad.
Capital físico	Capital es entendido como capacidad productiva de la entidad.	Capital es entendido como capacidad operacional de la unidad económica pública.

Fuente: Elaboración propia

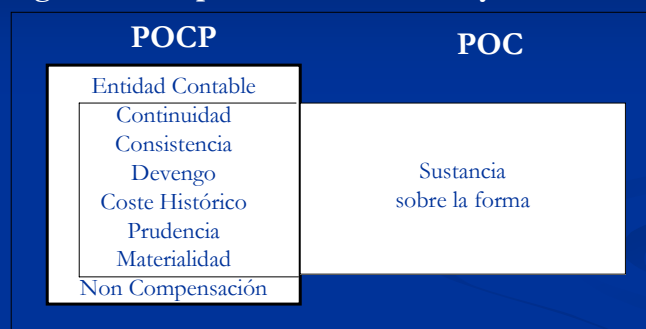
Mantenimiento del Capital – Capital que la entidad procura mantener, sea capital financiero o capital físico.

15

2.6. Los Principios Contables

Principios Contables → Imagen fiel

Fig. 2 – Principios Contables POC y POCP



Fuente: CARVALHO et al. (1999), pg. 186.

Marcos Conceptuales del SNC y del IASB:


Continuidad y devengo: Presupuestos subyacentes

Restantes: Características cualitativas

16

Conclusión



Ámbito Empresarial – problema ultrapasado con
MC del SNC 
↓
Tiene por base MC del IASB

Ámbito Público – problema permanece
↓

Solución – Criar un MC para la Contabilidad Pública en Portugal, partiendo:

- del MC de ámbito empresarial y atendiendo a las particularidades de la Contabilidad Pública y de las entidades a las cuales se aplica
- de los MC existentes a nivel internacional en al ámbito público