L

a [Ley 1314 de 2009](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/leycontable/contadores/2009-ley-1314.pdf) incluye dentro de la expresión “*normas de contabilidad y de información financiera*” (artículo 3°) los “*postulados, principios, limitaciones, conceptos*”, que son los elementos de un marco conceptual.

Como lo pusimos de presente en [Contrapartida 1145](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/contrapartida/Contrapartida1145.docx), “*El* [*Decreto reglamentario 2615 de 2014*](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/leycontable/contadores/2014-decreto-2615.pdf) *no reproduce el citado marco conceptual, lo cual implica un fuerte e injustificado retroceso respecto de los dos decretos que le antecedieron*.”

El personal de planta de IASB publicó en enero pasado un documento titulado “*[Effect of Board redeliberations on DP A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting](http://www.ifrs.org/Current-Projects/IASB-Projects/Conceptual-Framework/Documents/Effect-of-Board-decisions-on-DP-January-2015.pdf)*”, cuyo análisis es obligatorio para todos los que quieren estar en la primera línea en materia de normas internacionales de información financiera. La importancia del documento radica en que “ *At its January 2015 meeting the IASB substantially completed its redeliberations on the Discussion Paper A Review of the Conceptual Framework for Financial Reporting*.”

De acuerdo con las decisiones preliminares de IASB, el marco conceptual tendría entre sus propósitos “*assist all parties to understand and interpret the Standards*”. El dominio de los marcos teóricos cambia sustancialmente el ejercicio de la contabilidad. Las reglas (estándares) cobran sentido a partir de los enunciados teóricos. Hay quienes aplican las reglas en forma mecánica y quienes las aplican de manera tal que con ello se satisfacen los objetivos de la información.

También en forma tentativa IASB ha acordado las siguientes definiciones: “*an asset is a present economic resource controlled by the entity as a result of past events*”, “*a liability is a present obligation of the entity to transfer an economic resource as a result of past events*”, “*An economic resource is a right that has the potential to produce economic benefits*”. En estas tres definiciones descansan los estados financieros. Adviértase el uso de los términos derecho y obligación.

Otra definición clave, acordada en principio, reza: “*Measurement is the process of quantifying in monetary terms information about the resources of an entity, claims against the entity and changes in those resources and claims. Such information helps users to assess the entity’s prospects for future cash flows and assess management’s stewardship of the entity’s resources*.”

Respecto de las responsabilidades de la administración “*IASB tentatively decided to amend Chapter 1 of the Conceptual Framework to increase the prominence of stewardship within the overall objective of financial reporting. It would do this by identifying the information needed to assess the stewardship of management as not overlapping fully with the information needed to help users assess the prospects of future net cash inflows to the entity*”.

El marco conceptual lleva implícita una concepción de la economía, de los negocios y de la contabilidad, que es necesario discernir.

*Hernando Bermúdez Gómez*