

Índice

	<u>PÁGINA</u>
Capítulo 1. Introducción	5
Capítulo 2. ¿Por qué un marco conceptual en la base de cualquier modelo de regulación contable?	11
1. Fiabilidad de la información contable	12
2. Comparabilidad de la información contable	16
3. Relevancia de la información contable	17
4. La arquitectura de un modelo lógico de regulación contable para la elaboración-presentación de la información contable con fines generales	20
Capítulo 3. Contenidos genéricos que deberían encontrarse en un marco conceptual de contabilidad financiera sobre la empresa de negocios	25
Capítulo 4. Una visión y evaluación de conjunto del significado y papel real del MC.IASB	29

Capítulo 5. Análisis crítico de los distintos contenidos genéricos del MC.IASB	35
1. Objetivo de los estados financieros	35
2. Hipótesis fundamentales	43
3. Características cualitativas de los estados financieros	50
3.1. Síntesis del texto del marco conceptual	57
3.1.1. Comprensibilidad (párrafo 25)	57
3.1.2. Relevancia (párrafos 26 al 30)	58
3.1.3. Fiabilidad (párrafos 31 al 38)	61
3.1.4. Comparabilidad (párrafos 39 al 42)	71
3.1.5. Restricciones a la información relevante y fiable (párrafos 43 a 45) ..	74
3.1.6. Imagen Fiel/ Presentación razonable	76
4. Elementos de los estados financieros	77
4.1. Descripción y cuestiones genéricas sobre los estados financieros	81
4.2. Elementos que definen el balance: activos, pasivos y patrimonio neto (situación financiera)	82
4.2.1. Una reflexión sobre el perímetro de balance, introductoria a la noción que parece deducirse de éste según el MC.IASB	86
4.2.1.1. La delimitación de los activos	86
4.2.1.2. La delimitación de los pasivos	96
4.2.2. Los elementos que integran el balance según el MC.IASB	104
4.2.2.1. Activos	104
4.2.2.2. Pasivos (deudas o fondos ajenos en la terminología más precisa y cercana a nuestra regulación contable que hemos defendido)	113
4.2.2.3. Patrimonio neto (fondos propios en la terminología, más precisa y cercana a nuestra regulación contable, que hemos defendido)	124
4.2.3. Resultados de la actividad	128
4.2.4. Una reflexión sobre el resultado contable periódico de una empresa de negocios, introductoria a la noción que parece deducirse implícitamente de éste según el MC.IASB	128
4.2.4.1. El cálculo del resultado contable periódico de una empresa desde las convenciones al uso por parte de los modelos de regulación contable	132
4.3. Los elementos que integran los resultados según el MC.IASB	154

4.3.1. Definiciones de ingresos y gastos y descripciones generales sobre su encaje en el estado de resultados (párrafos 69 a 73, excepto 70)	154
4.3.2. Ingresos: definiciones y descripciones complementarias [párrafos 70 a y 74 al 77]	161
4.3.3. Gastos: definición y descripciones complementarias [párrafos 70 b) y 78 a 80]	169
4.4. Ajustes por mantenimiento de capital	174
5. Reconocimiento de los elementos de los estados financieros	175
5.1. Condiciones a cumplir para el reconocimiento de cualquier elemento en general de los estados financieros (párrafos 82 a 84)	177
5.2. Comentarios específicos sobre cada una de las dos condiciones de reconocimiento señaladas por el marco conceptual: probabilidad de obtener beneficios económico futuros (párrafo 85) y fiabilidad de la valoración de las partidas (párrafos 86 a 88)	179
5.2.1. La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros	179
5.2.2. Fiabilidad de la valoración	180
5.3. Comentarios específicos sobre las condiciones de reconocimiento respectivamente de activos (párrafos 89 y 90), pasivos (párrafo 91), ingresos (párrafos 92 y 93) y gastos (párrafos 94-98)	182
5.3.1. Reconocimiento de activos (párrafos 89 y 90)	182
5.3.2. Reconocimiento de pasivos (exigibles) (párrafo 91)	184
5.3.3. Reconocimiento de ingresos	186
5.3.4. Reconocimiento de gastos	189
6. Valoración de los elementos de los estados financieros	193
6.1. Método o base del coste histórico	198
6.2. Método o base del valor realizable (o de liquidación)	199
6.3. Método o base del valor presente	201
6.4. Método o base del coste corriente	203
7. Conceptos de capital y de mantenimiento de capital	204
7.1. Conceptos de capital	205
7.2. Conceptos de mantenimiento del capital y la determinación del resultado contable	207
 Capítulo 6. La incidencia del MC.IASB en la reforma de la contabilidad española	 219

Conclusiones	233
Anexo. Marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros	251
Bibliografía	271