

# MARCO CONCEPTUAL PARA EL SECTOR PUBLICO

## FASE 2.- ELEMENTOS Y RECONOCIMIENTO

- **IPSASB SE ENCUENTRA DESENVOLVIENDO EL DENOMINADO DEBIDO PROCESO PARA EMITIR UN STANDARD Y SE HALLA EN LA FASE DE EMISION DE UN DOCUMENTO PARA CONSULTA (C.P.) QUE HA SIDO SOMETIDO A LA CONSIDERACION DE SUS INTEGRANTES**
- **EN ESTE EMPRENDIMIENTO SE HAN PROPUESTO DOS ENFOQUES RESPECTO AL TEMA QUE TIENEN LOS SIGUIENTES ANTECEDENTES**
  - **LOS ESTADOS DE CUENTAS FINANCIERAS APROBADOS POR LA FASB (JUNTA DE STANDARES CONTABLES FINANCIEROS ) A MEDIADOS DE LA DECADA DEL 70**
  - **LAS EXPERIENCIAS DE MARCO DE REFERENCIA UTILIZADAS POR AUSTRALIA Y NUEVA ZELANDIA**
  - **LA INTERPRETACION DE LAS ENTIDADES DE BENEFICIO PUBLICO DE GRAN BRETAÑA**

- **HISTORICAMENTE SE HAN PLANTEADO LAS SIGUIENTES SITUACIONES:**

- UNA CONTABILIDAD QUE TENIA UN TRATAMIENTO DE LOS COSTOS QUE SE ORIENTABA A TRATARLOS YA SEA COMO GASTOS O COMO ACTIVOS. ES LA DENOMINADA CONTABILIDAD DE LOS 70
- POSTERIORMENTE LA FASB INTENTÓ PROBAR SI LOS INGRESOS Y EGRESOS PODIAN SER DEFINIDOS SIN REFERENCIA A LOS ACTIVOS Y OBLIGACIONES
- EN 1998 SE DECIDIO QUE LOS EGRESOS E INGRESOS SE BASARAN EN LAS DEFINICIONES DE ACTIVOS Y OBLIGACIONES
- EN LA ACTUALIDAD LA VISION PREDOMINANTE SE DIRECCIONA EN EL SENTIDO DE MANEJARSE CON DOS ENFOQUES:
  - ❖ EL DE ACTIVOS Y OBLIGACIONES
  - ❖ EL DE INGRESOS Y GASTOS

- EL ENFOQUE DE ACTIVOS Y OBLIGACIONES ESTA CONECTADO CON LA TEORIA ECONOMICA Y LA UTILIZACION DE LOS CONCEPTOS DE INGRESO Y CONSUMO
- SE COMIENZA A CONSIDERAR EL INGRESO NETO COMO UNA EXPRESION DEL CAMBIO EN LOS ACTIVOS NETOS
- EL IMPACTO DEL CAMBIO DE ENFOQUE FUE MUY RELEVANTE DADO QUE SE COMIENZA A VISUALIZAR LA IMPORTANCIA DEL RECONOCIMIENTO Y MEDICION DE LOS ACTIVOS Y OBLIGACIONES EN LUGAR DEL MERO RECONOCIMIENTO DE LAS PARTIDAS CONTABLES EN LOS ESTADOS EXPUESTOS
- SE FOCALIZA MEJOR EL DEBATE EN LA TEMATICA DE CUANDO RECONOCER UN ACTIVO U OBLIGACION Y NO SOLAMENTE CONSIDERAR LA SITUACION DE CUANDO EL INGRESO ES GANADO O CUANDO UN GASTO HA SIDO INCURRIDO

## ENFOQUE DE ACTIVOS Y OBLIGACIONES.

### VENTAJAS

- **SE BASA EN EL FENOMENO ECONOMICO REAL QUE PUEDE SER OBSERVADO Y VERIFICADO DIRECTAMENTE**
- **LIMITA LA POSIBILIDAD DE EMITIR JUICIOS PARA INCLUIR Y/O EXCLUIR PARTIDAS PROVENIENTES DE LA MERA REALIZACION FINANCIERA, EVITANDO DE ESTA FORMA LA TENTACION DE EXPONER RESULTADOS POCO ELABORADOS**

### DESVENTAJAS

- **EXISTE UNA PRESION SOBRE LAS DEFINICIONES DE ACTIVOS Y OBLIGACIONES Y LOS PUNTOS DE RECONOCIMIENTO PARA ASEGURAR LOS CONTRASIENTOS EN LA EXPOSICION DE LOS ESTADOS**
- **SE MANIFIESTA UNA PREOCUPACION SOBRE LA POSIBILIDAD DE QUITAR RELEVANCIA A LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS DERIVADOS DEL INCREMENTO DE LA INFORMACION SOBRE LAS DECISIONES DE ASIGNACION**

## **ENFOQUE DE INGRESOS Y GASTOS**

- **FUE INCORPORADO EN EL MARCO REFERENCIAL DE LA GASB EN 1987**
- **ESTE ENFOQUE NO ES ACERCA DE LA CORRESPONDENCIA ENTRE GASTOS E INGRESOS**
- **LOS INGRESOS Y GASTOS SON DEFINIDOS SEPARADAMENTE**
- **DEBE CONSIDERARSE QUE EL SECTOR PUBLICO TIENE TRANSACCIONES UNICAS, ESPECIALMENTE TRANSACCIONES NO INTERCAMBIABLES QUE NO SE AJUSTAN CON UN MODELO DE ACTIVOS Y OBLIGACIONES**

## **ENFOQUE DE INGRESOS Y GASTOS**

### **VENTAJAS**

- **PROVEE EL RECONOCIMIENTO DE TRANSACCIONES NO INTERCAMBIABLES EN EL PERIODO SELECCIONADO**
- **ELIMINA LA NECESIDAD DE “ OTROS INGRESOS EXHAUSTIVOS “ Y EL RECICLAJE DE INGRESOS Y GASTOS**

### **DESVENTAJAS**

- **SE REQUIERE UNA CLARIFICACION CONCEPTUAL ADICIONAL EN LA PARTE DE RECONOCIMIENTOS DEL MARCO REFERENCIAL**

### **CONSIDERACIONES POR PARTE DE LA IPSASB**

- **EL CRITERIO CONTABLE DE BASE DE CAJA NO ES ADECUADO PARA SATISFACER LAS NECESIDADES DE LOS USUARIOS**
- **ES PRECISO UTILIZAR UN MODELO MIXTO QUE CONTENGA ATRIBUTOS DE AMBOS ENFOQUES**