

# Políticas Contables I

**NIE-2.a.iii Evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas para preparar estados financieros**

**Semana 1: Políticas en el Contexto Contable**

**GUIA DEL DOCENTE**

## 1 ¿Qué son políticas?

Una política sirve como un marco para la toma de decisiones, ayudando a garantizar que las acciones sean consistentes con los valores y objetivos establecidos. Abarcan un amplio espectro de áreas, incluyendo, pero no limitado a políticas públicas, políticas corporativas y políticas personales.

## 2 Políticas Contables

Se establecen como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos que adopta una entidad par la elaboración y presentación de estados financieros.

### Objetivo de las políticas contables

Asegurar la calidad de la información al proporcionar una **guía** de cómo obtener esta calidad.

## 3 Beneficios de establecer políticas contables

1. Proporcionar una guía para la elaboración y presentación de la información financiera.
2. Previenen desviaciones en el registro de las operaciones.
3. Proporcionan canales de comunicación entre los usuarios de la información financiera.
4. Ayuda a los miembros de una entidad en la toma de decisiones sobre los estados financieros.
5. Promueven el reflejo de la situación financiera real y los resultados de las operaciones.
6. Promueven una coordinación y cooperación más estable entre los miembros del departamento de contabilidad.
7. Especifica el punto de vista y la filosofía de la administración en el área contable.

## 4 Importancia de las políticas contables

- Ayudan a que las transacciones similares se reconozcan de forma homogénea.
- Permiten que los usuarios de la información financiera conozcan las bases sobre los cuales la entidad elabora sus estados financieros.
- Garantizan que las transacciones económicas se contabilicen de acuerdo con los lineamientos normativos.
- Orientan el trabajo del contador público y del departamento contable.

## 5 ¿Quiénes elaboran las políticas contables de la empresa?

- **Gerente:** Responsable del diseño de las políticas contables de la entidad.
- **Junta Directiva:** Responsable de aprobar las políticas contables de la entidad.
- **Contador Público:** Puede apoyar el proceso de elaboración de las políticas contables.
- **Auditor Externo:** No puede participar en la elaboración de las políticas contables. Sin embargo, podría brindar asesoría si así se requiere.

## 6 NIC 8 Políticas Contables , Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

La NIC 8 establece directrices para la selección y aplicación de políticas contables, así como para los registros de cambios en políticas, estimaciones y correcciones de errores de periodos anteriores. Define que los cambios pueden aplicarse de manera retroactiva o prospectiva y, en ausencia de una NIIF específica, permite a la gerencia desarrollar políticas usando su juicio para asegurar relevancia y fiabilidad. Además, exige uniformidad en la aplicación de políticas para transacciones similares y solo permite cambios cuando una NIIF lo exige o para mejorar la información financiera, excluyendo situaciones que no representan verdaderos cambios en políticas contables.

# Políticas Contables I

NIE-2.a.iii **Evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas para preparar estados financieros**

Semana 2: Reglas y Procedimientos

GUIA DEL DOCENTE

## 1 Elaboración de políticas contables

Cada organización debe adaptar y aplicar sus políticas contables de forma coherente y actualizarlas regularmente para reflejar cambios normativos y del mercado, asegurando así transparencia y confiabilidad en la información financiera para una mejor toma de decisiones.

## 2 Contenido de una política contable

1. Responsabilidades
2. Normas aplicables
3. Definiciones
4. Principio de reconocimiento
5. Medición inicial y posterior

## 3 Importancia de la Contabilidad

1. Comprensibilidad
2. Flexibilidad
3. Fiabilidad
4. Uniformidad y consistencia
5. Relevancia

## 4 Recomendaciones para la elaboración

1. Análisis general
2. Naturaleza y actividad
3. Elementos de estados financieros
4. Identificación de usuarios
5. Políticas contables y control interno

## 5 Recomendaciones para la elaboración de las políticas

1. No copiar modelos de políticas contables
2. Conocer: cómo compra, cómo vende, cómo paga y cómo recauda.
3. Dominio de las NIIF que le son aplicables.
4. Evaluar elementos financieros
5. Escribir políticas en lenguaje sencillo
6. Evalúe sus políticas periódicamente

## 6 Modelo para la elaboración de políticas contables

- Marco referencia identificación
- Propuesta
- Revisión
- Creación y autorización
- Comunicación
- Implementación
- Evaluación

## 7 Metodología para la elaboración de políticas contables

- Fases
- Análisis empresarial
- Marco de referencia
- Análisis normativo
- Autorización del sistema
- Políticas y procedimientos

## 8 Manual de políticas contables y políticas significativo

**Manual de políticas contables:** documento que detalla normas, principios y procedimientos para registrar y reportar transacciones financieras, para asegurar coherencia precisión y cumplimiento en los mismos.

**Políticas significativas:** normas fundamentales que afectan la presentación y evaluación de estados financieros. Datos para la interpretación financiera.

## 9 Aprobación e impacto de las políticas contables

- 1) Importancia de la Aprobación
- 2) Autoridad y Responsabilidad
- 3) Régimen y Responsabilidad
- 4) Ética Profesional y Cultura Organizacional
- 5) Cambio de Políticas Contables
- 6) Síntesis

# Políticas Contables I

NIE-2.a.iii **Evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas para preparar estados financieros**

Semana 3: Tipos de Políticas Contables

GUIA DEL DOCENTE

## 1 Tipos de políticas contables

- ✓ Políticas contables del activo
- ✓ Políticas contables del pasivo
- ✓ Políticas contables del patrimonio
- ✓ Políticas contables de ingresos
- ✓ Políticas contables de egresos
- ✓ Políticas contables para estados financieros

## 2 Políticas contables de conformidad con las NIIF

Las políticas contables bajo NIIF, se pueden encontrar en cualquier informe auditado de una empresa que cotiza en una Bolsa de Valores. Generalmente van desde efectivo y equivalente de efectivo, instrumentos financieros, inventarios, entre otros, hasta resultado operacional, Información de segmentos y Nuevos pronunciamientos contable NIIF y regulaciones locales (*listado completo disponible en Universidad REDContable*)

## 3 Políticas contables en la Taxonomía de NIIF plenas

La taxonomía de la NIIF muestra un modelo óptimo para la presentación y revelación de información financiera.

Adoptar la Taxonomía NIIF no solo es una medida para cumplir con estándares internacionales; es una decisión estratégica que puede mejorar la gestión financiera, reforzar la confianza de los stakeholders y potenciar las oportunidades de crecimiento y expansión en el ámbito global.

## 4 Políticas contables en la Taxonomía NIIF PYME

Al igual que las NIIF Plenas, existe un modelo para la presentación y revelación de información financiera para las PYMES. Estas están disponibles para todo público y se van actualizando cada año.

## 5 Ejemplo de política contable en un manual de políticas

Disponible en Universidad REDContable

# Políticas Contable I

**NIE-2.a.iii Evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas para preparar estados financieros**

**Semana 5: Reglas y Procedimientos**

**GUIA DEL DOCENTE**

## 1 Contabilidad Creativa

Uso de prácticas contables para optimizar la imagen financiera. Se utiliza para manipular información, aprovechamiento de los vacíos, lo cual genera pérdida de confianza y consecuencias para los stakeholders. Esto ocasiona dilemas éticos.

## 2 Elementos y aplicación de la contabilidad creativa

### Elementos básicos

1. Actitud voluntaria
2. Pérdida de cualidades
3. Falta de transparencia
4. Intención de manipulación

### Aplicación

1. Manipulación legal: Uso de vacíos normativos
2. Manipulación dolosa: Violación de normas

## 3 Transacciones comunes en la contabilidad creativa

- Gastos e ingresos
- Activos y pasivos
- Reservas y deudas
- Reclasificación
- Informes y presentación de información

## 4 Clasificación de la Contabilidad Creativa

- Efectos sobre los estados financieros
  - Políticas contables agresivas
  - Políticas contables conservadoras
  - Alisamiento del resultado
- Beneficios a los accionistas y manipulación
  - Prácticas oportunistas
  - Prácticas eficientes
  - Macromanipulación
  - Micromanipulación

## 5 Ejemplo de políticas contables conservadoras

- Reconocimiento de ingresos
- Provisiones para deudas dudosas
- Depreciación acelerada
- Valoración de inventarios

## 6 Ejemplo de políticas contables agresivas

- Reconocimiento prematuro de ingresos
- Capitalización excesiva de costos
- Valoración inflada de activos
- Provisiones insuficientes

## 7 Casos reales históricos

### Políticas contables agresivas

- Caso Enron
- Caso WorldCom

### Políticas contables conservadoras

- Caso Berkshire Hathaway
- Caso Apple inc. En los primeros años 2000

## 8 Soluciones a la contabilidad creativa

1. Regulaciones contable específicas
2. Normatividad y rigidez
3. Medidas contra la manipulación
4. Propuestas específicas

## 9 Reflexión final sobre la contabilidad creativa

La contabilidad creativa busca embellecer los estados financieros, resaltando la necesidad de normas claras para evitar esta práctica. Los contadores, con su visión integral, pueden identificar y contrarrestarla, aunque es difícil diferenciarla del fraude. Esto impacta en la asignación de recursos y en intereses económicos, lo que exige medidas para evitar la manipulación financiera.

# Políticas Contable I

**NIE-2.a.iii Evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas para preparar estados financieros**

**Semana 6: Factores que influncian las Políticas Contables**

**GUIA DEL DOCENTE**

## 1 Factores que influncian las políticas contables

- Estrategia corporativa y objetivos de negocio
- Industria y sector
- Tamaño y complejidad de la empresa
- Requisitos legales y de cumplimiento
- Cultura organizacional y ética empresarial
- Marco regulatorio y normas contables
- Expectativas de los inversores y otras partes interesadas
- Tecnología y sistemas de información

## 2 Estrategia corporativa objetivos de negocio

Las políticas contables se alinean y apoyan la estrategia corporativa y los objetivos de negocio de una empresa. El papel de las políticas contables como herramientas estratégicas para lograr metas financieras y operativas.

## 3 Industria y sector

La naturaleza específica de la industria o sector de una empresa puede influir significativamente en sus políticas contables.

- **Impacto por industria**
- **Clave por sector**
- **Desafíos y estrategias**

## 4 Tamaño y complejidad de la empresa

El tamaño y la complejidad operativa de una empresa determinan la necesidad de políticas contables específicas que puedan abarcar y gestionar adecuadamente dicha complejidad.

- Grandes Corporaciones Multinacionales
- Pequeñas y Medianas Empresas (PYME)

## 5 Requisitos legales y de cumplimiento

Las leyes nacionales e internacionales, incluyendo la Ley Sarbanes-Oxley en EE.UU., la Ley de Soborno del Reino Unido, y la Ley Anticorrupción 12846 de Brasil, pueden dictar ciertos aspectos de las políticas contables, especialmente en lo que respecta al control interno y la transparencia financiera.

## 6 Cultura organización y ética empresarial

La cultura de una empresa y su compromiso con la ética y la gobernanza corporativa pueden influir en la formulación de políticas contables que promuevan la transparencia, la integridad y la responsabilidad. Factores que influyen: Promoción de la transparencia, Fortalecimiento de la integridad, Responsabilidad y rendición de cuentas y cultura empresarial.

## 7 Marco regulatorio y norma contables

Las políticas contables están profundamente influenciadas por los marcos regulatorios y las normas contables aplicables, como US GAAP, IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera), y otros GAAP locales (por ejemplo, UK GAAP, BR GAAP).

## 8 Expectativas de los inversores y otras partes interesadas

- Expectativas diversas
- Transparencia en la información financiera
- Gestión de riesgos priorizada
- Adaptación y flexibilidad
- Riesgos de no cumplimiento
- Estrategias clave

## 8 Tecnología y sistemas de información

La capacidad de la empresa para recopilar, procesar y analizar datos financieros a través de sus sistemas de información (como SAP u ORACLE) puede influir en la adopción y aplicación de políticas contables, particularmente aquellas que requieren un seguimiento detallado y análisis complejo.

# Políticas Contable I

**NIE-2.a.iii Evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas para preparar estados financieros**

**Semana 7: PCGA y Políticas Contables**

**GUIA DEL DOCENTE**

## 1 ¿Qué es un principio contable?

Un principio contable es una norma o guía que establece cómo deben registrarse, informarse y evaluarse las transacciones financieras de una empresa. Tiene como objetivo principal el garantizar que la información financiera sea presentada de forma justa, consistente y comparable. Su importancia radica en que facilita la toma de decisiones informadas por parte de usuarios como inversores, reguladores y la dirección de la empresa.

## 2 Principios contables más conocidos

- Principio de equidad
- Principio de ente
- Principio de bienes económicos
- Principio de la moneda común
- Principio de empresa en marcha
- Principio de valuación al costo
- Principio de ejercicio
- Principio de devengado
- Principio de objetividad
- Principio de realización
- Principio de prudencia
- Principio de uniformidad
- Principio de materialidad
- Principio de exposición
- Principio de partida doble

## 3 Principios contables en las NIIF

- Hipótesis de empresa en marcha
- Bases de medición
- Elementos de los estados financieros
- Reconocimiento de elementos
- Medición de los elementos
- Concepto de importancia relativa o materialidad
- Presentación fiel
- Comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad

## 4 Alineación de políticas contables y principios contables

**Primera etapa:** *Planeación de políticas contables*

**Segunda etapa:** *Decisión 1: ¿qué marco contable utilizar?* (Depende de la legislación y las opciones de aplicación de normativa)

**Tercera etapa:** *Decisión 2: ¿qué principios aplicar?* (Se considera excepciones del marco que se aplicará a las políticas contables)

**Cuarta etapa:** *Resultado: política contable alineada con el marco contable*

## 5 Caso ilustrativo

Disponible en Universidad REDContable

# Políticas Contable I

**NIE-2.a.iii Evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas para preparar estados financieros**

**Semana 9: Clasificación de las Políticas Contables**

**GUIA DEL DOCENTE**

## 1 Clasificación de las políticas contables

- Por naturaleza de la transacción
- Por área funcional
- Obligatorias vs. Opcionales
- Generales vs. Específicas
- Internas vs. Externas
- Estáticas vs. Dinámicas
- Conservadoras vs. Agresivas
- Por impacto estratégico

## 2 Políticas contables por naturaleza de la transacción

Clasificación basada en el tipo de transacción financiera como ingresos, gastos, activos, y pasivos. Esto facilita la coherencia y comparabilidad en el tratamiento de transacciones similares.

## 3 Políticas contables por área funcional

Las políticas contables por área funcional se refieren a las normas y procedimientos específicos aplicados a distintas operaciones o actividades dentro de la empresa, como ventas, compras, producción y servicios. Estas políticas aseguran que se refleje adecuadamente las actividades empresariales.

## 4 Políticas contables obligatorias y opcionales

Distinción entre las políticas impuestas por normativas y regulaciones que las empresas deben seguir sin excepciones, y aquellas políticas donde la empresa tiene discreción para elegir el método que mejor se adapte a sus necesidades y estrategia financiera.

## 5 Políticas contables generales y específicas

Esta clasificación se enfoca en las políticas contables de amplia aplicación en toda la organización y aquellas diseñadas por abordar transacciones o eventos específicos.

## 6 Políticas contables internas y externas

La diferencia entre estas políticas radica en que las primeras son diseñadas para el análisis y gestión interna de la empresa y las segundas son desarrolladas para cumplir con los requerimientos de reporte y divulgación financiera externa impuestos por entidades reguladoras.

## 7 Políticas contables estáticas y dinámicas

Las políticas estáticas se mantienen consistentes a lo largo del tiempo y las dinámicas requieren ajustes y actualizaciones periódicas en respuesta a cambios internos y externos.

## 8 Políticas contables conservadoras y agresivas

Las políticas contables agresivas se basan en la adopción de políticas que ponen de prioridad el registrar ingresos de manera anticipada en el E.R. y minimizar las posiciones pasivas en el E.S.F. Las políticas contables conservadoras tienen la intención de reconocer de manera anticipada posibles pérdidas futuras en una entidad.

## 9 Políticas contables por impuestos y estratégico

La elección y aplicación de políticas contables específicas influyen directamente en las decisiones estratégicas y operativas dentro de una organización. Las políticas contables no solo influyen en los EEFF, también son instrumentos clave en la estrategia, administración y orientación general de la empresa.

# Políticas Contable I

NIE-2.a.iii **Evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas para preparar estados financieros**

**Semana 10: Políticas Contables en Empresas Privadas**

**GUIA DEL DOCENTE**

## 1 Características de una empresa privada

- Propiedad limitada
- Misión principal
- Toma de decisiones
- Financiamiento
- Confidencialidad
- Regulación y obligaciones de reporte

## 2 Objetivos de las políticas contables en el sector privado

- Creación de valor para los accionistas
- Guía para estrategias empresariales
- Optimización de recursos
- Cumplimiento y transparencia
- Adaptabilidad y competitividad

## 3 Flexibilidad en la selección de políticas contables en el sector privado

La flexibilidad se define como la capacidad de las empresas privadas para elegir entre diversas políticas contables que mejor se adapten a sus necesidades operativas, estratégicas y financieras. Permite a las empresas optimizar su presentación financiera y adaptarse a cambios en el entorno económico, competitivo y regulatorio.

## 4 Influencia de los accionistas y la financiación en las políticas contables

Existe una influencia directa entre los accionistas y la financiación de las políticas contables, principalmente en:

- Necesidades de financiación
- Balance entre crecimiento y riesgo

## 5 Competitividad y políticas contables

1. Optimización de la estructura de costos
2. Gestión de ingresos y rentabilidad
3. Estrategias contables para la competitividad
4. Transparencia y relación con inversores
5. Mejora de la imagen financiera

## 6 Gestión de riesgos y políticas contables

Las políticas contables son herramientas clave en la identificación, evaluación y mitigación de riesgos financieros y operativos en una empresa.

## 7 Confidencialidad y políticas contables

La confidencialidad es fundamental en el ámbito contable, resaltando la necesidad de proteger la información financiera sensible para mantener la confianza de los inversores, clientes y socios comerciales.

## 8 Innovación y políticas contables

La importancia de actualizar y adaptar las políticas contables en respuesta a la rápida evolución de los modelos de negocio y el avance tecnológico, como la innovación en el sector contable puede impulsar la eficiencia, la precisión y proporcionar una ventaja competitiva.

# Políticas Contable I

**NIE-2.a.iii Evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas para preparar estados financieros**

**Semana 11: Políticas Contables en Empresas Públicas**

**GUIA DEL DOCENTE**

## 1 Características de una empresa pública

- Propiedad y control
- Misión principal
- Responsabilidad social
- Financiamiento
- Transparencia y rendición de cuentas
- Regulación

## 2 Regulación y cumplimiento

El cumplimiento de normativas y regulaciones gubernamentales es primordial. Estas entidades deben adherirse estrictamente a las leyes locales e internacionales para garantizar la legalidad y legitimidad de sus operaciones financieras. El énfasis está en prevenir el fraude, asegurar la transparencia y proteger los fondos públicos.

## 3 Transparencia y rendición de cuentas

Las políticas contables deben fomentar una cultura de transparencia y facilitar la rendición de cuentas. Esto implica la publicación oportuna de información financiera comprensible para los ciudadanos, promoviendo así la confianza pública en la gestión de recursos.

## 4 Influencia del interés público

Las políticas contables del sector público están diseñadas para servir al interés público, asegurando que cada decisión contable refleje y promueva el bienestar de la sociedad en su conjunto.

## 5 Presupuesto y políticas contables

Las políticas contables en el sector público están intrínsecamente vinculadas con el proceso presupuestario, asegurando.

## 6 Políticas contables y financiamiento público

Las políticas contables determinan cómo se registran, reportan y supervisan los fondos públicos, asegurando que el financiamiento obtenido a través de diversas fuentes se maneje de manera transparente y responsable.

- Eficiencia y efectividad en el uso de fondos
- Gestión de la Deuda Pública

## 7 Auditoría gubernamentales y políticas contables

Las auditorías gubernamentales constituyen un mecanismo de control fundamental que verifica la adecuada aplicación de las políticas contables en el sector público. Su propósito es garantizar la transparencia, eficiencia y legalidad en la gestión de los recursos públicos.

## 8 Sostenibilidad y políticas contables

La integración de criterios de sostenibilidad en las políticas contables es crucial para promover el desarrollo sostenible, garantizando que las necesidades actuales se satisfagan sin comprometer las capacidades de las futuras generaciones. Estas incorporan consideraciones ambientales, sociales y de gobernanza (ESG).