

Regulaciones Nacionales del Ejercicio Profesional

Semana 1: Marco Legal del Ejercicio Contable

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Marco legal del ejercicio profesional

El marco legal de la contabilidad se refiere al conjunto de normas jurídicas, principios técnicos y disposiciones éticas que regulan la actividad contable y el ejercicio profesional del contador público.

2. Finalidad del marco legal del ejercicio profesional

1. Proteger a los usuarios
2. Fomentar la confianza pública
3. Establecer estándares
4. Alinear la práctica contable a nivel global
5. Ofrecer una base jurídica

3. Principios fundamentales del ejercicio contable

- Objetividad
- Integridad
- Confidencialidad
- Competencia profesional
- Compromiso con el interés público
- Comportamiento profesional

4. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Normas que establecen un marco común para la preparación y presentación de estados financieros, con el objetivo de lograr uniformidad y transparencia en la contabilidad a nivel global.

5. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Normas que proporcionan lineamientos técnicos para la planificación, ejecución, supervisión y documentación del trabajo de auditoría financiera.

6. Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)

Conjunto de normas y criterios contables establecidos por cada país, los cuales constituyen el marco técnico y normativo para el registro de operaciones económicas y la presentación de estados financieros en el ámbito nacional.

7. Ley de profesionalización del contador público

1. Requisitos para el ejercicio profesional
2. Debes y atribuciones del contador público
3. Organismos de control y supervisión
4. Actualización y educación continua

8. Organismos reguladores internacionales

- International Federation of Accountants
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

9. Entidades reguladoras nacionales

Países latinoamericanos

- Colombia
- México
- Perú
- Chile
- Venezuela
- Panamá

10. Responsabilidad profesional y legal

- Tipos de responsabilidad del Contador Público
- ✓ Responsabilidad administrativa
- ✓ Responsabilidad civil
- ✓ Responsabilidad penal
- Cumplimiento normativo
- Sanciones por mala praxis

Regulaciones Nacionales del Ejercicio Profesional

REDC-a.i **Evaluar el impacto de las regulaciones locales en el ejercicio profesional.**

Semana 2: Normas Legales Aplicables

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Legislación contable general

- **Leyes que regulan la contabilidad financiera**

Obligatoriedad de los registros

Alcance legal

Sanciones por incumplimiento

- **Leyes sobre libros contables y su conservación**

Libros obligatorios

Formatos válidos

Plazos de conservación

2. Legislación fiscal y tributaria

- **Ley del Impuesto Sobre la Renta**

Sujetos pasivos, tarifas aplicables, base imponible y criterio de devengo – reconocimiento.

- **Código tributario o fiscal**

Determinación y fiscalización de tributos, sanciones y delitos tributario, principios Rectores del derecho tributario y recursos y defensa.

- **Obligaciones del contador ante la administración**

Determinación y presentación de tributos, registro y mantenimiento del RUC o NIT, atención de fiscalizaciones, soporte documental, cumplimiento formal.

3. Leyes de auditoría y control

Normativas sobre auditoría financiera y gubernamental

- NIA (Normas Internacionales de Auditoría)
- Auditoría gubernamental
- Responsabilidad del auditor

Responsabilidad del contador como auditor independiente

- Documentación de evidencia
- Independencia profesional
- Diligencia y competencia
- Consecuencias del incumplimiento

4. Leyes sobre protección de datos y confidencialidad

Legislación sobre protección de datos personales

- Principios básicos
- Derechos de los titulares
- Obligaciones del profesional

Uso y custodia de información sensible

- Implementar controles internos
- Capacitación permanente
- Responsabilidad penal y administrativa

5. Leyes sobre prevención de lavado de activos

Definición

El lavado de activos es el proceso mediante el cual se intentan dar apariencia de legalidad a bienes y recursos obtenidos a través de actividades delictivas.

Implementación del SARLAFT u otros sistemas de prevención

- Identificación del riesgo
- Medición y evaluación del riesgo
- Diseño de controles
- Monitoreo y revisión
- Reportes internos y externos

6. Normativa sobre ejercicio independiente o por sociedad

Ejercicio individual vs Sociedad de contadores

- Autonomía vs especialización
- Responsabilidad patrimonial
- Capacidad operativa

Requisitos legales y fiscales

- Inscripción profesional y tributaria
- Licencias comerciales o municipales
- Emisión de comprobantes de pago y libros propios.
- Pago de impuestos
- Contratación y cumplimiento laboral si hay personal.

Regulaciones Nacionales del Ejercicio Profesional

Semana 3: Planes Contables

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Definición de plan contable

Es un documento o esquema que organiza y detalla todas las cuentas contables que una empresa utiliza para registrar sus operaciones económicas.

2. Importancia del plan contable

1. Comparabilidad
2. Cumplimiento de norma legales y fiscales
3. Facilita la toma de decisiones
4. Uniformidad del registro contable
5. Control interno

3. Relación entre el plan contable y el sistema contable

Están estrechamente relacionados, ya que el plan es una parte esencial del sistema. En términos prácticos, el sistema contable no puede operar sin un plan contable, ya que necesita saber qué cuentas usar, cómo clasificarlas y cómo registrarlas de forma coherente.

4. Elementos básicos de un plan contable

- Cuentas
- Código
- Clasificación

5. Clasificación general de cuentas

- Activo
- Pasivo
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos

6. Niveles y codificación de cuentas

1. Grupo
2. Subgrupo
3. Cuenta
4. Subcuenta

7. Adaptación del plan contable al sector de la empresa

Cada empresa es única, por ello, su plan contable debe adaptarse a su realidad particular. No es lo mismo un plan contable para empresas de servicios que para industrias o entidad sin ánimo de lucro.

8. Tipos de planes contable

- Planes contables generales
- Planes contables sectoriales
- Planes contables para PYMES
- Planes contables simplificados
- Planes contables para entidades sin fines de lucro
- Planes contables para el sector público

9. Plan contable para fines específicos

- Plan contable para la gestión tributaria
- Plan contable para la auditoría financiera
- Plan contable para el control presupuestal
- Plan contable para la contabilidad gerencial y control interno

10. Plan Contable y tecnología

- El ERP automatiza y centraliza procesos contables, usando el plan contable como base estructural para registrar operaciones en tiempo real.
- Contabilidad en sistemas ERP
 - Softwares contables de uso masivo

Regulaciones Nacionales del Ejercicio Profesional

REDC-a.i **Evaluar el impacto de las regulaciones locales en el ejercicio profesional.**

Semana 5: Normas sobre Libros y Registros Contables

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Definición y naturaleza de los libros contables

Los libros contables son documentos oficiales en los que se registran, de forma ordenada, cronológica y sistemática, todas las operaciones económicas y financieras de una empresa o entidad.

- Naturaleza jurídica
- Naturaleza contable

2. Clasificación de los libros contables

- **Libros obligatorios o principales:**

Libro diario, libro mayor, libro de inventario y balances, registro de compras y registro de ventas.

- **Libros auxiliares o voluntarios:**

Libro de caja, libro de bancos, libro de cuentas por cobrar y por pagar, libro de activos fijos.

3. Objetivos de la norma sobre libros y registros contables

- Prevenir la evasión fiscal y el fraude
- Proteger a terceros y relacionados
- Servir como medio de prueba legal
- Promover responsabilidad empresarial
- Garantizar la veracidad y uniformidad
- Facilitar la fiscalización y supervisión

4. Normas de registro contable

- **Registro cronológico y sistemático de las operaciones:** Registro sistemático y cronológico.
- **Registro de ingresos, egresos, movimientos patrimoniales y financieros:** Ingresos, movimientos financieros, egresos y movimientos patrimoniales.
- **Documentación soporte para los registros contables:** Registros internos y externos.

5. Formato de los libros contables

- Formato manual
- Formato mecanizado
- Formato electrónico o digital

6. Firmas y autorizaciones requeridas

Según la legislación de cada país, los libros contables deben ser firmados por personas autorizadas que asuman responsabilidad sobre la veracidad de los registros.

Tipos de libros

- En libros físicos
- En libros electrónicos

7. Plazos mínimos de conservación según legislación

- **Estándares generales en países de América Latina y Europa:** El plazo común entre 5 y 10 años a partir de la fecha del último asiento o del cierre del ejercicio económico.
- **Documentos que deben conservarse:** Libros contables principales, libros auxiliares y registros especiales, documentación soporte, entre otros.

8. Proceso de protección contra pérdida, daño o alteración

- Medidas de protección física
- Medidas de protección digital
- Prevención ante amenazas externas o internas

9. Proceso en inspección, auditoría o requerimiento legal

- Durante inspecciones fiscales
- En auditorías externas
- En procesos judiciales o administrativos
- Obligaciones del contador y representante legal

Regulaciones Nacionales del Ejercicio Profesional

REDC-a.i **Evaluar el impacto de las regulaciones locales en el ejercicio profesional.**

Semana 6: Ética Profesional y Responsabilidad del Contador

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Definición de ética profesional del contador público

La ética profesional en el contexto contable se refiere al conjunto de principios, normas y valores morales que orientan el comportamiento de los contadores públicos en el ejercicio de su profesión.

2. Importancia de la ética en la profesión contable

1. Cumplimiento de estándares internacionales
2. Protección del interés público
3. Mantenimiento de la confianza y la reputación
4. Prevención del fraude y la corrupción
5. Sustento de la credibilidad de los informes

3. Alcance del código de ética profesional en contabilidad

1. Alcance global
2. Ámbitos de aplicación
3. Cumplimiento obligatorio
4. Objetivo general
5. Análisis de datos complejos

4. Responsabilidad social del contador público

1. Compromiso con el bien común, más allá del interés corporativo.
2. Juicio profesional basado en evidencia y principios éticos.
3. Información precisa y oportuna.
4. Imparcialidad, incluso frente a presiones empresariales.

5. Importancia de la responsabilidad del contador público

1. Rol de los contadores en la protección del interés público
2. Impacto en la confianza pública
3. Responsabilidad en la toma de decisiones
4. Sanciones por incumplimiento

6. Rol del contador público y la información financiera

- Mantener la confidencialidad
- Evitar el uso personal de la información
- Denunciar incumplimientos
- Aplicar controles internos

7. Conflictos de interés y dilemas éticos en la contabilidad

Un conflicto de interés ocurre cuando un contador público tiene intereses personales, financieros o profesionales que pueden influir, o parecer influir, en el cumplimiento objetivo e imparcial de sus responsabilidades profesionales.

8. Estrategias para la toma de decisiones éticas

- Análisis ético estructurado
- Consulta profesional y ética
- Transparencia y comunicación

9. Formación continua en ética profesional

- Necesidad de educación ética permanente
- Modalidades recomendadas de formación
- Indicadores de una formación ética eficaz

10. Políticas de ética y códigos de conducta

Las políticas de ética y los códigos de conducta son instrumentos normativos internos que orientan el comportamiento esperado dentro de la organización.

11. Ética en la contabilidad y finanzas empresariales

Los contadores que trabajan en empresas privadas tienen la responsabilidad de garantizar la precisión y transparencia en la información financiera, siguiendo las normas contables y éticas establecidas por el Código de Ética de IFAC.

Regulaciones Nacionales del Ejercicio Profesional

Semana 7: Normas Tributarias

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Definición de norma tributaria

Las normas tributarias son disposiciones jurídicas que regulan la relación entre el Estado y los contribuyentes en materia de tributos.

2. Importancia del sistema tributario

- Redistribución de la riqueza
- Estabilidad macroeconómica
- Estímulo o desincentivo de conductas

3. Principios constitucionales de las normas tributarias

1. No confiscatoriedad
2. Proporcionalidad y equidad
3. Legalidad tributaria
4. Generalidad y uniformidad
5. Capacidad contributiva

4. Aplicación de la normas tributarias

Consiste en implementar y hacer cumplir las disposiciones legales relacionadas con los impuestos. Esto incluye la determinación, liquidación, recaudación y fiscalización de las obligaciones tributarias.

5. Importancia de la correcta interpretación

- Seguridad jurídica
- Equidad y justicia fiscal
- Prevención de la evasión fiscal

6. Jerarquía de normas (pirámide de Kelsen)

1. Constitución
2. Leyes orgánicas, ordinarias y tratados
3. Reglamentos y decretos
4. Normas individualizadas. reglamentarias
5. Normas consuetudinarias y principios generales del derecho

7. Tipos de obligaciones

- Obligaciones de declarar
- Obligaciones de pagar
- Obligación de retener
- Obligaciones de informar

8. Elementos de la jurídica tributaria

- Sujeto Activo
- Sujeto Pasivo
- Hecho Imponible o Generador
- Base Imponible o Gravable

9. Tributación en sectores

- Sector empresarial
- Sector agrícola
- Sector minero

10. Régimen especial para pequeñas y medianas empresas

- Procedimientos simplificados
- Tasas impositivas diferenciadas
- Beneficios la inversión y la formalización

11. Normas sobre el impuesto al valor agregado

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) es un tributo indirecto que grava el consumo y que se aplica en cada etapa del ciclo de producción y comercialización de bienes y servicios.

12. Normas sobre el impuesto a la renta

El Impuesto a la Renta grava los ingresos obtenidos por personas naturales y jurídicas. Su estructura y aplicación pueden variar según la legislación.

Regulaciones Nacionales del Ejercicio Profesional

REDC-a.i **Evaluar el impacto de las regulaciones locales en el ejercicio profesional.**

Semana 9: Fiscalización, Auditoría y Sanciones

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Fiscalización tributaria

Es un proceso técnico y legal mediante el cual la administración tributaria verifica el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes.

2. Fiscalización financiera

Se orienta a la supervisión y revisión de los estados financieros y operaciones económicas, generalmente realizada por organismos de control o fiscalización interna.

3. Fiscalización vs Auditoría

- **Fiscalización:** Verificar el cumplimiento de normativas legales y tributarias
- **Auditoría:** Evaluar la razonabilidad de los estados financieros y la eficacia de controles.

4. Importancia de la fiscalización y auditoría

1. Promoción de la rendición de cuentas
2. Generación de confianza a terceros
3. Reducción de riesgos
4. Mejora de procesos internos
5. Fortalecimiento de la transparencia

5. Relación con la normativa contable y tributaria

La auditoría puede detectar diferencias temporales o permanentes de resultados contables y fiscales. La fiscalización se enfoca en verificar que dichas diferencias estén correctamente justificadas.

6. Sujetos y órganos responsables de la fiscalización

- Sujetos fiscalizados
- Órganos fiscalizadores

7. Tipos de fiscalización

- Fiscalización presencial
- Fiscalización continua
- Fiscalización electrónica
- Fiscalización específica

8. Procedimientos de la fiscalización tributaria

- | | |
|---------------------------------|-------------------------------|
| 1. Selección del contribuyente | 5. Observaciones preliminares |
| 2. Notificación del inicio | 6. Presentación de descargos |
| 3. Requerimiento de información | 7. Resolución |
| 4. Verificación y análisis | 8. Ejecución y recursos |

9. Auditoría interna vs Auditoría externa

- **Interna:** Se desarrolla dentro de la empresa, por personal contratado directamente o equipo permanente.
- **Externa:** Realizada por profesionales independientes, firmas o auditores.

10. Auditoría tributaria y auditoría operacional

- **Tributaria:** Revisar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la empresa con relación a impuestos.
- **Operacional:** Evaluar la eficiencia y, eficacia en el uso de los recursos.

11. Sanciones en materia contable y tributaria

- Disuasoria
- Recaudatoria
- Correctiva
- Ejemplarizante

12. Tipos de sanciones

- Sanciones administrativas
- Sanciones civiles
- Sanciones penales

13. Infracciones comunes en contabilidad y tributación

1. Omisión de información
2. Falsedad o manipulación
3. Incumplimiento de deberes formales
4. Retraso en pagos o presentación de declaraciones

Regulaciones Nacionales del Ejercicio Profesional

REDC-a.i **Evaluar el impacto de las regulaciones locales en el ejercicio profesional.**

Semana 10: Adopción de las NIIF a Nivel Local

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Globalización y mercados internacionales de capital

- Un Entorno Económico cada vez más Interconectado
- La Información Financiera como Medio de Confianza
- Mercados de Capital Transnacionales

2. Beneficios de la adopción de NIIF

- Mejora en la transparencia y comparabilidad
- Mayor confianza de los inversionistas internacionales
- Fortalecimiento institucional y técnico
- Reducción de costos para empresas multinacionales

3. Brechas de la adopción de NIIF

1. Costo de implementación
2. Brechas de conocimiento
3. Resistencia al cambio
4. Contexto legal y fiscal conflictivo

4. Autoridades nacionales responsables

1. Ministerios de Economía o Finanzas
2. Superintendencias
3. Colegios y Consejos Profesionales de Contadores
4. Comisiones del mercado de valores

5. Base legal y normativa para la adopción

- Leyes nacionales
- Decretos reglamentarios
- Resoluciones normativas

6. Proceso formal de adopción

1. Diagnóstico inicial
2. Consulta pública
3. Aprobación normativa
4. Capacitación y transmisión
5. Aplicación obligatoria

7. Adaptaciones específicas en la regulación local

- Modificaciones limitadas o interpretativas
- Requerimientos fiscales paralelos
- Adaptaciones para pequeñas y medianas empresas (PYMES)
- Exclusiones temporales

8. Tipos de adopción de las NIIF

- Adopción plena
- Adopción con modificaciones
- Adopción parcial o escalonada

9. Actualizaciones y futuro de las NIIF a nivel local

Los países que han adoptado NIIF deben implementar estas actualizaciones dentro de sus marcos normativos nacionales.

10. Nuevas normativas y cambios regulatorios futuros

- Tecnología y transformación digital
- Necesidad de anticipación estratégica
- Coordinación interinstitucional
- Capacitación y desarrollo profesional

Regulaciones Nacionales del Ejercicio Profesional

REDC-a.i **Evaluar el impacto de las regulaciones locales en el ejercicio profesional.**

Semana 11: Otras Normas Locales

GUIA DEL ESTUDIANTE

1. Definición y alcance de las normas locales

Estas normas hacen referencia a aquellas disposiciones normativas de origen nacional que, si bien no forman parte del cuerpo central de las NIIF ni del plan contable, tienen una incidencia en el desarrollo de la contabilidad del país.

2. Relación con la normativa principal

El plan contable pueden verse afectadas por criterios regulatorios locales, las NIIF deben adaptarse a requisitos legales locales cuando se preparan informes con fines tributarios o regulatorios y las normas tributarias regulan las diferencias entre resultado contable y fiscal.

3. Importancia de las normas locales para el ejercicio

- Ética y buenas prácticas
- Valor profesional
- Cumplimiento normativo y responsabilidad profesional

4. Normas de organismos de supervisión y regulación

- Sector financiero (preservar la estabilidad del sistema).
- Sector asegurador (cumplir con las obligaciones de pólizas y siniestros).
- Mercado de Valores (fomenta la transparencia financiera).

5. Normas profesionales y éticas locales

- Naturaleza de responsabilidad contable.
 - Norma tributaria.
- Una sanción ética puede tener consecuencias profundas en la reputación, empleabilidad y credibilidad del contador, especialmente en auditoría, sector público, finanzas corporativas y consultoría.

6. Normas laborales y seguridad social

- Planilla de remuneración
- Beneficios sociales
- Seguridad social y aportes

7. Normas sobre libros y registros electrónicos

1. Transparencia y mejor control por parte del estado y de la propia empresa.
2. Reducción del tiempo y costo de procesamiento.
3. Acceso en tiempo real a la información contable para la toma de decisiones.
4. Los auditores pueden trabajar con archivos estandarizados y trazables.

8. Actualización, adaptación y cumplimiento normativo

1. Resoluciones administrativas
2. Reformas legislativas:
3. Publicación de boletines técnicos
4. Adaptación a cambios internacionales
5. Mesas de trabajo técnico