



## Conceptos fundamentales de la NIIF para Pymes

Tema 4. Manejo del Activo y su estructura, Pasivo y Patrimonio



# Políticas Contables

¿Qué son las políticas contables en el marco de las NIIF?

Las políticas obedecen a las directrices definidas en principios, métodos, y procedimientos atendidos por **una empresa** para la preparación y presentación de sus reportes financieros, en particular a la necesidad de divulgar información de interés público con destino a terceros.

Las políticas orientan a los usuarios de la información sobre la manera en cómo ha sido preparada la información, así como garantizar la realidad en la situación económica y financiera de la entidad económica.

En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción u otros hechos o condiciones, la gerencia deberá **usar su juicio** en el desarrollo y aplicación de una política contable, con el fin de suministrar la información que sea:

- \*Relevante para la toma de decisiones económicas de los usuarios
- \*Fiable, en el sentido de que los estados financieros reflejen la realidad económica.

# Políticas Contables

¿Tratamiento contable en relación con las políticas?

Cuándo un estándar o una interpretación aplica específicamente a una transacción, o condición, **la Política Contable** o las políticas aplicadas a ese renglón deben ser aplicadas con base en el estándar o la interpretación, considerando cualquier guía de implantación emitida por el IASB

En ausencia de una guía específica sobre las políticas contables (es decir, de un estándar o de una interpretación que específicamente apliquen a una transacción, o un evento o a otra condición), la gerencia debe utilizar su juicio. Al realizar el juicio debe considerar:

- \* Requerimientos en los estándares e interpretaciones que tratan con temas similares y relacionados.

La gerencia también puede considerar:

- \*Pronunciamientos mas recientes de otros organismos de fijación de estándares que utilicen un marco conceptual similar.

- \*Otra literatura contable y prácticas industriales aceptadas.

# Cambios en las Políticas Contables




Se permite un cambio en la política contable

- Si hay un cambio en el estándar.
- Si proporciona información mas confiable y relevantes sobre transacciones

Cambios **voluntarios** en las políticas contables

- Se aplica de manera retrospectivas si la nueva política siempre se hubiera aplicado
- Las políticas son aplicadas hacia el futuro, si no es practico re- expresar periodos anteriores.
- Los saldos de apertura son ajustados en le primer periodo presentado

# Presentación y revelación



Cambio voluntario	<ul style="list-style-type: none"><li>• Naturaleza del cambio</li><li>• Razones por las cuales la política proporciona información más confiable</li><li>• El ajuste actual y en cada ejercicio del año presentado</li></ul>
No es práctico determinar el monto de ajuste	<ul style="list-style-type: none"><li>• La naturaleza del cambio en la política contable.</li><li>• El efecto sobre periodos futuros (cuando sea aplicable)</li></ul>
Cambio inminente en la política	<ul style="list-style-type: none"><li>• La implementación pendiente del nuevo estándar</li><li>• Información conocida o razonablemente estimable relevante para evaluar el impacto del nuevo estándar.</li></ul>

# Cambios en las estimaciones contables y errores (IAS 8)

## Definiciones

**Los cambios en las estimaciones contables** son ajustes al valor en libros de un activo, de un pasivo o al monto del consumo de un activo que resulta de la evaluación de la condición presente y de los beneficios futuros que se reciban de los activos o pasivos.

Un ejemplo es el cambio en un método de depreciación, es el resultado de nueva información acerca del uso del activo


**Los errores del ejercicio del año anterior** son omisiones en, y tergiversaciones de, los estados financieros de la entidad para uno o más períodos anteriores, que surgen debido a la no utilización o al uso equivocado de información contable.

Los errores incluyen los efectos de:

Errores en la aplicación de las políticas contables, fraude o descuidos

\* Las omisiones o tergiversaciones son materiales si éstas pueden, en forma individual o colectivamente influir en la toma de decisiones económicas de los usuarios.

# Presentación y revelación



Cambio en la estimación	<ul style="list-style-type: none"><li>• Naturaleza del cambio</li><li>• El monto del cambio y su efecto en los periodos actuales y futuros</li></ul>
Errores de períodos anteriores	<ul style="list-style-type: none"><li>• La naturaleza del error.</li><li>• El monto de la corrección en cada ejercicio del año anterior presentado y los renglones afectados</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Corrección de las utilidades por acción y básicas</li><li>• Monto de la corrección al principio del primer período presentado</li></ul>

# Reconocimiento y medición inicial

La base de acumulación o devengo  
Los activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones

Base contable

Los efectos de las transacciones se reconoce cuando ocurren, y no cuando se cobra o paga el efectivo

Devengado

El negocio continuará operando  
Se informará cualquier indicio de incertidumbre

Emp. en marcha



# ¿Qué es Reconocimiento?



## Principio Fundamental

Incorporar en Balance o estado de resultado una partida

Beneficio económico de entrada o salida  
Costo o valor medible con fiabilidad

## Beneficios económicos

Evidencia de entradas

Evidencias de salidas

## Fiabilidad

Reconocer una partida que tenga costo o valor que se pueda medir

Se hubiere reconocido por estimaciones razonables

# ¿Qué es Medición?

Es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros

Costo Histórico

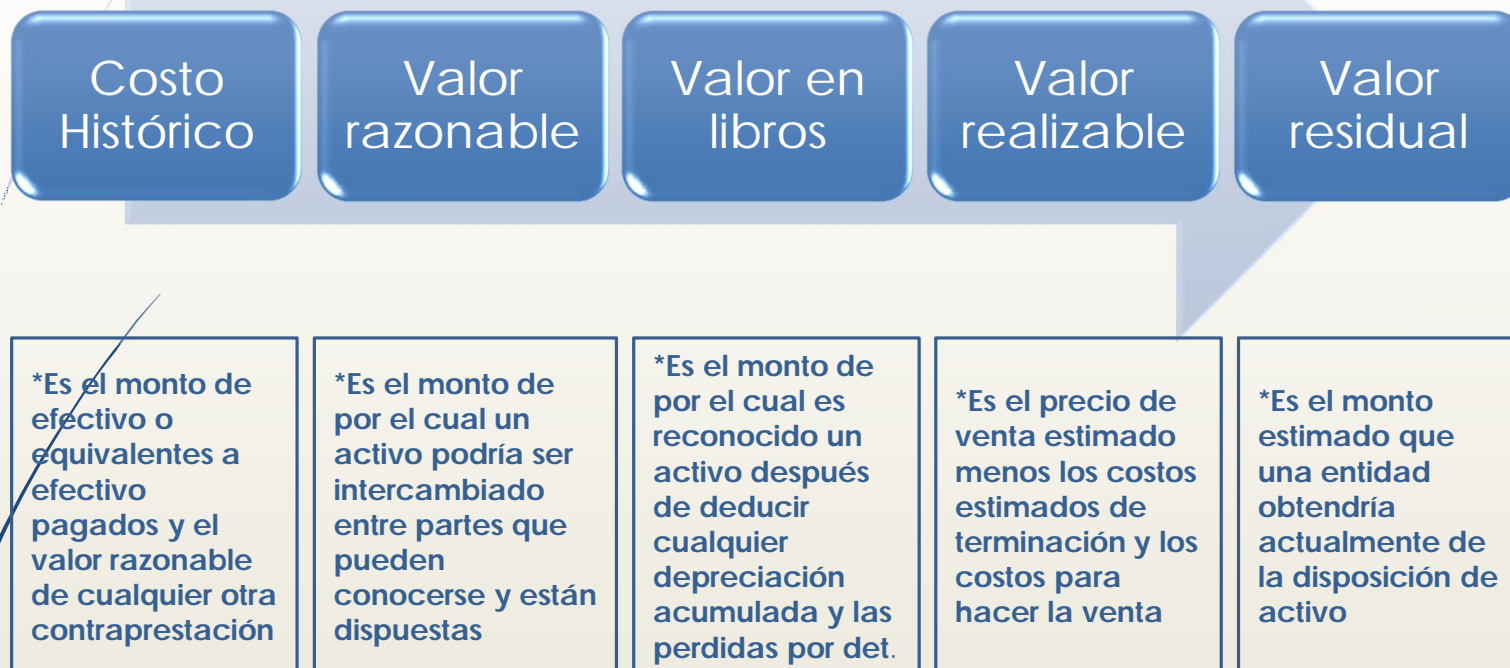
Valor realizable

Valor razonable

Valor en libros

Valor residual

# Conceptos clave



En el reconocimiento inicial, una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que la NIIF requiera una medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

# Casos de análisis

- ▶ Bonificaciones por 12 \$M, comparadas con \$2,3M en el año anterior, habían sido pagadas a los empleados. El gerente financiero explicó que un nuevo esquema de incentivos había sido adoptado mediante el cual todos los empleados participaban en las mayores ventas.
- ▶ Al principio del año, la vida útil restante de la planta y equipo fue revaluada en 4 años, en lugar de 7 años.
- ▶ La compañía entregó donaciones a la Fundación Niños para la Paz, como parte de un programa de inversión social la suma de \$7M