

DIPLOMADO EN
APLICACIÓN
PRÁCTICA DE LAS
NIIF PARA PYMES

A background image showing a group of smiling business professionals. In the foreground, a man in a dark pinstripe suit and striped tie is smiling. Behind him, a woman with long dark hair and a man are also smiling. The image is slightly blurred, focusing on the text overlay.

UNIDAD 1

INTRODUCCIÓN A LAS NIIF Y MARCO CONCEPTUAL

CLASE 3

AGENDA

1. Introducción
2. Competencia
3. Objetivos
- 3.1 Sección 10. Políticas contables, estimaciones y errores
- 4.1 Definición
- 4.1.1 Materialidad
- 4.2 Condición de una política contable
- 4.3 Uniformidad de las políticas contables
- 4.4 Cambios en las políticas contables
- 4.5 Aplicaciones por cambios en las políticas contables
- 4.6 Información a revelar sobre un cambio en una política
- 4.7 Cambios en las estimaciones contables
- 4.8 Corrección de errores en periodos anteriores
- 4.9 Ejemplo de políticas contables
- 4.10 Comparación con NIIF plenas
5. Conclusiones

1. Introducción

A la sección 10.
Políticas contables,
estimaciones y
errores

2. Competencia

Contabiliza y conoce los cambios en una política contable, las estimaciones contables, las correcciones de periodos anteriores y comprende los ajustes necesarios según la aplicación retroactiva y la aplicación prospectiva de una política contable, teniendo en cuenta el dictamen profesional y el contexto en el que se desempeñe.

3. Objetivos

- Diferenciar un cambio entre una estimación contable, la corrección de un periodo anterior y un cambio de política bajo los nuevos estándares internacionales.
- Revelar las políticas contables cuando exista un cambio en una política contable, en una estimación contable y la corrección de errores de un periodo anterior en los estados financieros.

4. Sección 10. Políticas contables, estimaciones y errores.

4.1 Definición

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros. Estas deben ser *relevantes* para la toma de decisiones económicas de los diferentes usuarios y *fiables* en el sentido que deben representar la situación económica y financiera de una entidad.

4.1.1 Materialidad

Si esta NIIF trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, una entidad aplicará esta NIIF. Sin embargo, la entidad no necesitará seguir un requerimiento de esta NIIF, si el efecto de hacerlo no fuera **material**.

En contraposición a los requerimientos de la sección 20. Arrendamientos, una entidad manufacturera no capitaliza los arrendamientos financieros que realiza como arrendatario. La entidad contabiliza todos los arrendamientos (es decir, los arrendamientos operativos y los financieros) conforme a los requerimientos de los párrafos 20.15 y 20.16 (es decir, los requerimientos para arrendamientos operativos). El único arrendamiento financiero en el que participó la entidad es para el uso de una fotocopidora con un valor razonable de 1.000 u.m.(1) al inicio del arrendamiento (en 20X8, el período actual sobre el que se informa). Al final del periodo actual sobre el que se informa, el importe en libros de las propiedades, la planta y los equipos de la entidad superan las 90.000.000 u.m. y sus pasivos superan las 40.000.000 u.m. Para el año que finalizó el 31 de diciembre de 20X8, la entidad informó una ganancia de 30.000.000 u.m.

4.1.1 Materialidad

En contraposición a los requerimientos de la sección 20. Arrendamientos, un operador de un jet privado no capitaliza los arrendamientos financieros en los que participa como arrendatario. La única actividad de la entidad es la operación de dos jets privados, que son arrendados por la entidad a través de un arrendamiento financiero. La entidad contabiliza todos los arrendamientos (es decir, los arrendamientos operativos y los financieros) conforme a los requerimientos de los párrafos 20.15 y 20.16 (es decir, los requerimientos para arrendamientos operativos).

4.2 Condición de una política contable para transacciones no especificadas por las NIIF

Política contable

Relevante: para la toma de decisiones de la gerencia y de los usuarios de la información, según sus necesidades.

Fiable: deben representar la situación financiera y económica de una entidad, además deben ser neutrales, es decir libres de sesgos y prudentes.

4.3 Uniformidad de las políticas contables

Se aplicarán las políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.



4.4 Cambios en las políticas contables

Errores de periodos anteriores

Es una omisión o inexactitud en los estados financieros por uno o varios periodos anteriores descubiertos en el actual, producto de una falla o error al utilizar información fiable de ese momento.

Aplicación retroactiva

Aplicar una nueva política contable a operaciones, sucesos y demás, como si esta se hubiera aplicado siempre.

Aplicación prospectiva

Aplicación de una nueva política contable a transacciones, sucesos y situaciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política.

4.5 Aplicaciones por cambios en las políticas contables

CAMBIO EN LA
POLÍTICA CONTABLE

SI ES OBLIGATORIO
CUMPLIR CON LA GUÍA DE
TRANSICIÓN SEGÚN LO
ORDENADO

SI ES VOLUNTARIO
APLICACIÓN
RETROSPECTIVA

CAMBIO EN ESTIMACIONES
CONTABLES

PROSPECTIVA

CORRECCIONES DE ERRORES
DEL PERIODO ANTERIOR

RETROSPECTIVA

4.6 Información a revelar sobre un cambio en una política

- 1) La naturaleza del cambio en la política contable.
- 2) El valor del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros, para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.
- 3) El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
- 4) Una explicación en el caso que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable.

4.7 Cambios en las estimaciones contables Acumuladas

Cambio en una estimación contable

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo o que se refiera a una partida de patrimonio, que puede afectar los beneficios futuros esperados y/o las obligaciones asociadas con estos.

Cualquier otro cambio en la estimación contable.

La entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.

La entidad reconocerá de forma prospectiva incluyendo el resultado del periodo de cambio, si este afecta a un solo periodo y en futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

4.8 Corrección de errores en periodos anteriores

Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de un error al utilizar información fiable que:

1. Estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados para emitirse.
 2. Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.
- Nota. Los anteriores incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de hechos, así como fraudes.

Corrección de errores
significativos

Aplicación retroactiva de
periodos anteriores

4.9 Ejemplos de políticas contables

Ejemplo de uniformidad de las políticas contables:

La política contable de la empresa XYZ S.A.S., consiste en medir las inversiones en asociadas empleando el modelo del valor razonable. Sin embargo, no puede determinar el valor razonable de su inversión en una de sus asociadas (la asociada B). Por lo tanto, mide sus inversiones en la asociada B empleando el modelo del costo.

La política contable de la entidad es aceptable. La sección 14 inversiones en asociadas, exige a una entidad contabilizar todas sus inversiones en asociadas empleando el modelo del costo, el método de participación y el modelo del valor razonable.

4.9 Ejemplos de políticas contables

Ejemplo de cambios en las políticas contables:

Una entidad que mide sus inversiones en asociadas después del reconocimiento inicial empleando el modelo del costo cambia su política contable y adopta el modelo del valor razonable, porque la gerencia considera que la medición a un valor razonable proporciona información más relevante.

El cambio en la política contable de la entidad es aceptable. Emplear el modelo del valor razonable para medir inversiones en asociadas hace que los estados financieros proporcionen información fiable y más relevante acerca de los efectos de sus inversiones en asociadas sobre la situación financiera, el rendimiento o los flujos de efectivo de la entidad.

4.9 Ejemplos de políticas contables

Ejemplo de cambios en una estimación contable:

Una entidad adquirió un yate por US\$1.000.000 el 1 de enero de 20X1 y evaluó, adecuadamente, su vida útil en 30 años a partir de la fecha de compra, con un valor residual de US\$100.000. La entidad decidió que el método lineal es el más pertinente para realizar la depreciación del yate.

En 20X9, la entidad llevó a cabo una importante investigación en la industria naviera. Como resultado al 31 de diciembre de 20X9, la entidad evaluó la vida útil del yate en 20 años a partir de la fecha de compra, con un valor residual nulo. También evaluó un valor razonable para el yate de US \$800.000 al 31 de diciembre de 20X9. Continuó considerando que el método lineal era el más apropiado para realizar la depreciación del yate.

La reestimación de la vida útil del yate y su valor residual son cambios en una estimación contable. Las evaluaciones revisadas están bien realizadas sobre la base de nueva información que surgió de la investigación llevada a cabo en el periodo contable actual, 20X9.

4.10 Comparación con NIIF plenas

NIIF PLENAS	NIIF PYMES
NIC 8. Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores.	10. Políticas contables, estimaciones y errores.

5. Conclusiones

Los cambios en la política contable:

- Si es obligatorio cumplir con la guía de transición según lo ordenado, si es voluntario, aplicación retrospectiva.
- Cambio en estimaciones contables: aplicación prospectiva.
- Corrección de errores del periodo anterior: aplicación retrospectiva.
- La definición de políticas contables por parte de la gerencia debe generar información relevante y fiable para la compañía y para los usuarios de la información.



Muy bien. Los invitamos para
que realicen la actividad de
evaluación, posteriormente
encuentran la sección 13.
Inventarios.

¡No falten!