



Instituto
Contabilidad
y Desarrollo

ICODE
ADHERENTE INSTITUCIONAL
AIC

EVALUACION DE POLITICAS CONTABLES PARA CIERRE DE PERIODO 2014



SOLUCIONES
EN GESTIÓN DIGITAL
CORPORATIVA

CPC. JESUS CAPCHA CARBAJAL
CERTIFICACION INTERNACIONAL EN NIIF – ICAEW
INSTITUTO INGLES Y GALES DE CONTADORES PUBLICOS

NICsp 3

Establece los criterios para **la selección y cambio** de políticas contables y revela cuándo una política contable es modificada.

Se enfoca en proporcionar información relevante y comparable dentro de la restricción costo-beneficio.

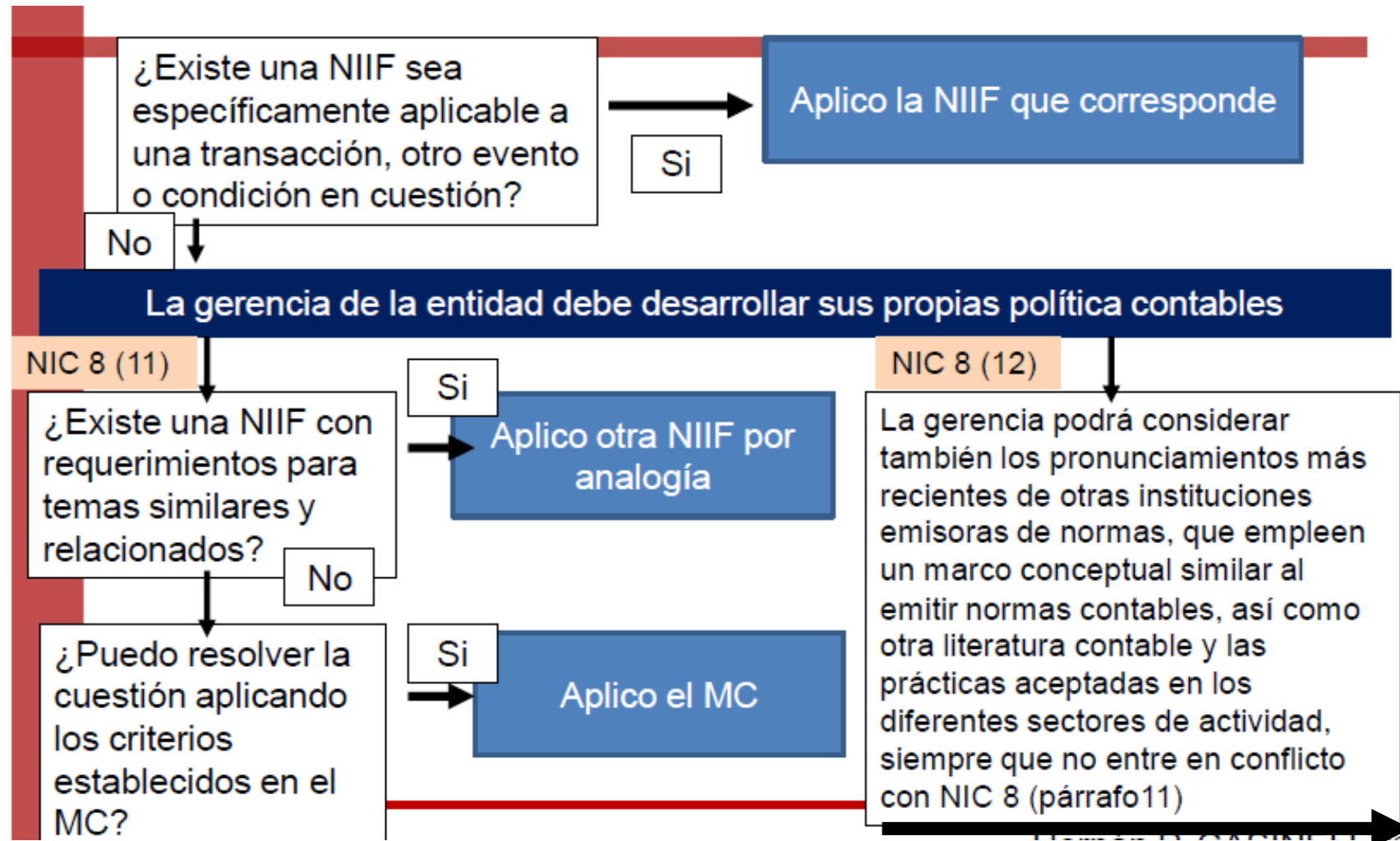
- También especifica revelaciones sobre cambios en los **estimados contables**; y **correcciones** de errores de periodos pasados.

Políticas contables

- Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y Presentación de sus estados financieros.



SELECCIÓN DE POLITICAS CONTABLES



EJM. CUANDO ACTIVAR GASTOS DE DESARROLLO DE ESTUDIOS Y PROYECTOS?

- Primero, identificar un fenómeno económico que tiene el potencial de ser **útil** a los usuarios de la información financiera de la entidad que informa.
- Segundo, identificar el tipo de información sobre ese fenómeno que sería más **relevante** si se encontrara disponible y pudiera ser representada fielmente.
- Tercero, determinar si esa información está **disponible** y puede ser **representada fielmente**

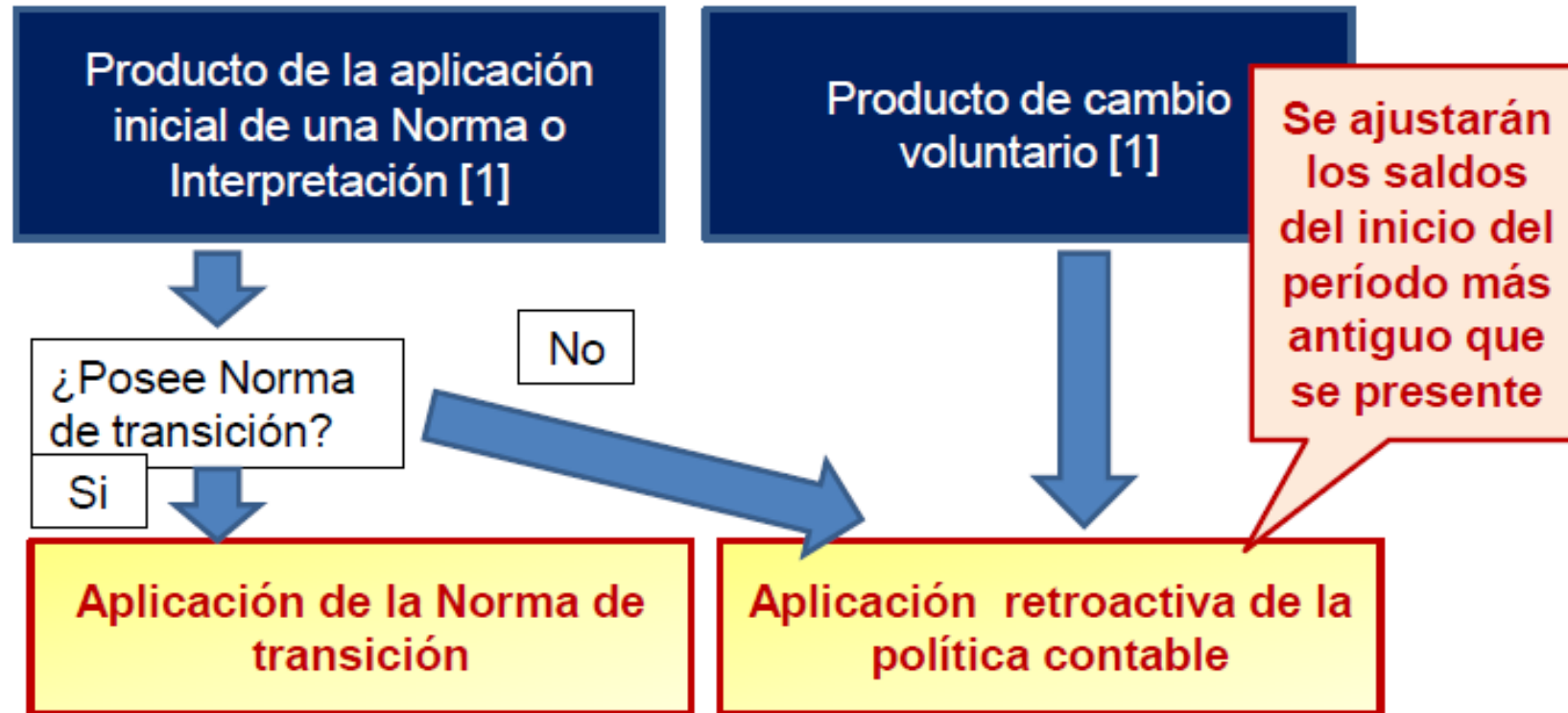
Partida de Estudios y Proyectos	3% de activos totales
Si generará beneficios a través de su uso o disposición	Va generándose erogaciones desde perfiles iniciales
Desde cuando es probable la obtención de beneficios?	Desde su factibilidad, antes es gasto, no es posible recupero previo

EJM. CONTROL DE LAS SUSTITUCIONES DE PPE

- Primero, identificar un fenómeno económico que tiene el potencial de ser **útil** a los usuarios de la información financiera de la entidad que informa.
- Segundo, identificar el tipo de información sobre ese fenómeno que sería más **relevante** si se encontrara disponible y pudiera ser representada fielmente.
- Tercero, determinar si esa información está **disponible** y puede ser **representada fielmente**

Control de los activos de propiedad planta y equipo	
Son datos de Baja los activos reemplazados por nuevas altas?	
Se puede identificar las altas? Las Bajas?	

CUANDO SE REALIZA CAMBIO DE POLITICAS CONTABLES?



[1] La adopción por primera vez de las NIIF no se basa en la NIC 8.

Definición clave: Aplicación retroactiva

La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si esa política se hubiera aplicado siempre.

La aplicación retroactiva implica que los estados financieros del período en curso y de cada período anterior presentado se ajustan de manera tal que parezca que siempre se ha seguido la misma política. Esto se logra al redefinir el resultado (ahorro o desahorro) en cada período presentado y al ajustar la situación inicial al redefinir el resultado positivo (ahorro) o negativo (desahorro) acumulado, mantenido en el estado de situación financiera como parte de activos/patrimonio.

Impracticabilidad de la retrospección

- Cuando sea impracticable determinar ya sea el efecto específico en un período particular o el efecto acumulado de aplicar una nueva política a períodos pasados, se aplicará la nueva política desde la primera fecha en que sea posible.
- La aplicación de un requerimiento es impracticable cuando la entidad no puede aplicarlo después de haber intentado todo esfuerzo razonable para hacerlo.

Ejemplo 1—Cambio voluntario de políticas contables

- *El 2014 La entidad A cambio voluntariamente una política contable. El efecto acumulativo del cambio es una disminución de S/. 100,000 en resultados acumulados para el 1/1/2014 (es decir S/. 25,000 menos en utilidades para cada uno de los últimos cuatro años).*

La entidad presenta información comparativa de dos años .

- *Resultados Acumulados al 31/12/2011—reducidas en S/.50,000*
- *Resultados Acumulados al 2012—reducidas en S/. 75,000*

Ejemplo 2—cambio voluntario de políticas contables

- *Hechos iguales al Ej. 1. Excepto que en este caso es impracticable determinar los efectos individuales de los cambios de política del periodo.*

Presentado como actualización:

- *Resultados Acumulados* el 1/1/2014—reducidas en UM100,000 (sin ajustes el 2012 o el 2011)
- revelaciones adicionales.

No aplicación de una nueva NICSP emitida aun no vigente

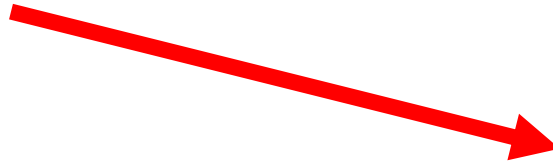
Si la entidad no la aplica, debe informar:

- Este hecho;
- Información acerca del posible impacto de su futura aplicación sobre los EF.

EJEMPLOS:

NICSP 33

NICSP 34-38



REVELACIONES

Estimaciones contables

Muchos de los elementos de los EEFF no pueden ser medidos con precisión y solo pueden ser estimados.

Los estimados contables están basados en la más reciente información disponible. Ejemplos:

- Ingresos fiscales adeudados al Gobierno.
- Deuda sobre tributos no cobrados.
- La obsolescencia de los inventarios.
- Las vidas útiles de activos no corrientes

Definición clave: Cambios en una estimación contable

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o de nuevos desarrollos y, en consecuencia, no son correcciones de errores

Estimaciones contables

El efecto del cambio de una estimación contable debe ser incluido, al determinar la ganancia o la pérdida, en:

- El período en que tiene lugar el cambio (si afecta a un único período); o
- El ejercicio del cambio y los futuros (si afecta a varios ejercicios)

Cambio en una estimación contable : Ejemplo

- Una entidad está considerando la recuperación de sus cuentas por cobrar, en forma consistente con su política contable de reconocer activos en no más de su importe recuperable.
- Decide que, como la economía está ingresando en un período de recesión, debe incrementar su corrección de valor de las cuentas por cobrar de un 2% del total a un 3%.
- Esto no es un cambio en una política contable. Lo que cambia es el nivel de las cuentas por cobrar que son recuperables. Esto es un cambio en una estimación.

Ejemplo - cambio en estimaciones contables

- *El 1/1/2011 la entidad A compra un barco por S/. 1 0000,000. Vida útil = 30 años. Valor residual = S/. 100,000. Método lineal de depreciación.*

El 31/12/2012, como resultado de una valuación del 2012, la Entidad A reevalua el Barco de la siguiente manera: vida útil de 20 años desde el 1/1/2013; valor residual nulo; un valor razonable de S/. 800,000; y una depreciación lineal como el método más apropiado.

HACER CALCULOS:

Ejemplo - cambio en estimaciones contables continuación

- La revisión de la vida útil y su valor residual son cambios en estimaciones contables.
- La revisión de métodos de depreciación generan cambios en estimaciones.
- Las evaluaciones revisadas son hechas apropiadamente basadas en nueva información que resulta de la investigación realizada en el periodo de reporte vigente—

CASO 6: Cambio de Políticas y Estimaciones

Considere si cada una de las siguientes situaciones implica un cambio en una política contable o un cambio en una estimación contable:

- a) El interés incurrido en relación a la compra de un activo no corriente se dio de baja anteriormente como un gasto y se cargó en el estado de rendimiento financiero. En el futuro, la organización planea capitalizar estos gastos. Este cambio hará que el tratamiento del interés sobre la compra de activos no corrientes esté en línea con otras organizaciones que operan en el sector, permitiendo a los usuarios realizar una comparación más significativa entre los estados financieros producidos.
- b) Una organización había mostrado anteriormente determinados costos indirectos dentro de la línea de gastos de transporte en el estado de rendimiento financiero. Ahora, propone mostrar estos gastos indirectos dentro de gastos administrativos.
- c) Se cargó anteriormente una depreciación sobre vehículos del 30% usando el método de depreciación decreciente. Ahora, la organización planea depreciar vehículos de forma lineal durante cuatro años, ya que esto refleja mejor el consumo de beneficios económicos.

Errores

Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NICSP si contienen errores, tanto materiales como inmateriales, cuando han sido cometidos intencionadamente para conseguir, respecto de una entidad, una determinada presentación de su situación financiera, de su rendimiento financiero o de sus flujos de efectivo.

Definición clave: Material

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tendrán importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las valoraciones o en las decisiones económicas tomadas por los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad o importancia relativa depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

Error de períodos anteriores

Se da cuando tiene lugar un error aun cuando estaba disponible información fiable cuando los estados financieros para tales períodos fueron autorizados para su emisión y podría esperarse razonablemente que se hubiera tenido en cuenta en ese momento.

Dentro de estos errores se incluyen los siguientes:

- Errores aritméticos.
- Errores en la aplicación de políticas contables.
- La inadvertencia o mala interpretación de hechos.
- Fraudes

Reexpresión retroactiva de errores

- La reexpresión retroactiva consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en períodos anteriores no se hubiera cometido nunca.
- Cuando sea impracticable determinar el efecto en un período individual de un error, se debe hacer un ajuste al saldo inicial del primer período en que sea posible identificar esta información.

Ejemplo—¿errores de períodos previos o cambio en estimaciones, o ambos?

- *Al igual que en el Ejemplo del Barco. Excepto que la Valuación estuvo disponible públicamente en la última mitad del 2012. La entidad A creyó que la valuación era válida, pero decidió ignorarla hasta el 2013.*
- Los estados financieros 2011–2012 de la empresa A incluyen errores.
- Las cifras comparativas en los estados financieros del 2013 deben ser actualizadas para corregir los efectos de los errores de los períodos previos [si fuese material].

CALCULOS:

CASO 7: Errores

Poco después de su final de año al 31 de diciembre de 20X2, la Agencia Strategy descubrió errores materiales en sus cuentas de 20X1, los que implicaban que los gastos operativos de S/.1.328.000 se habían omitido por completo de las cuentas del año anterior debido a un error por parte del nuevo contador sénior. El resultado positivo (ahorro) de 20X2 fue de S/.11.008.765 y los resultados positivos (ahorros) acumulados al 31 de diciembre de 20X1 según las cuentas de 20X1 publicadas fueron de S/.3.763.007.

- **Requerimiento**
- Explique cómo afectará el error a los resultados positivos (ahorros) acumulados en los estados financieros de 20X2 según la NICSP 3.

Indique si los siguientes casos deben se considerados cambios en políticas contables (1), estimaciones (2) , o errores (3).

Situación	(1)	(2)	(3)
Una entidad decide cambiar la fórmula para medir el costo de los inventarios.			
Una entidad poseía una propiedad clasificada como PP&E. Al discontinuar las mismas, reclasifica a esta partida desde PP&E a Propiedades de inversión.			
Tras advertir la existencia de indicios de cambios en la vida útil asignada a una partida de PP&E, se procedió a su revisión y la misma resultó ser un 4% mayor a lo estimado.			
Una entidad detectó que se había aplicado una vida útil inadecuada para calcular la depreciación de PP&E durante el año anterior.			

CASO 8: Juicios

Una el cambio con el tratamiento:

Cambio

- Error del período anterior
- Política contable
- Estimación contable

Tratamiento

Prospectivo
Reexpresión retroactiva
Aplicación retroactiva