

■ MATERIAL DE PROFUNDIZACIÓN

PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA)

Dirección de Planificación y Desarrollo Online - INACAP Online
Universidad Tecnológica de Chile - INACAP
www.inacap.cl
Santiago de Chile

Equipo de Autoría

Experto Disciplinar: Juan Vásquez
Diseñador Instruccional: Brenda Aguilar
Editor de Contenidos Bárbara Robledo
Diseñador Gráfico: Belén Montecinos

Febrero, 2017. Propiedad de INACAP
Versión: 1.0 (02/2017)
Palabras claves: principios contables, normas contables.
FOLIO: ADN-P2016-CCPR01-MP

Presentación

El presente documento presenta los 18 Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados, emitidos en el año 1973 en el boletín N°1 del Colegio de Contadores de Chile. Como sabrás, los principios contables representaron por muchos años en nuestro país las presunciones básicas para realizar los estados financieros.

En este sentido, si bien hoy se utiliza nos regimos por otras normas internacionales, es importante que conozcas los principios contables debido a que constituyeron el marco normativo de la contabilidad y sus estados financieros en Chile por mucho tiempo. De la misma forma y como es lógico, muchas empresas aun no migran 100% a IFRS (principalmente cooperativas), a pesar que el 1 de enero de 2013 los PCGA dejaron de estar vigentes. Por esta razón, es fundamental conocerlas pues, aunque es muy poco probable, te podrías encontrar con esta situación cuando ingreses al mundo del trabajo.

Te invitamos a leer este y todos los documentos propuestos en esta unidad, así como a desarrollar los ejercicios propuestos para ti.

Tema 1. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

A continuación se presentan los 18 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Chile. Adelante.

Principio N°1: Equidad

No distorsionar los datos de los informes para beneficiar a alguna parte interesada en la información (dueños, fisco, trabajadores). La información debe ser imparcial.

Explicación/comentario del principio

Por ejemplo, si un familiar del contador desea comprar la empresa este podría valorizar los activos en un menor valor, con el objeto de bajar el valor total de la empresa y así beneficiar a su familia, pero esto no sería equitativo, ni justo, ni ético.

Principio N°2: Entidad contable

La contabilidad es para la empresa, no para su dueño.

Explicación/comentario del principio

Una empresa es un ente jurídico que debe actuar por sí solo, lo cual no tiene nada que ver con el dueño, los dueños o accionistas.

Principio N°3: Empresa en marcha

Este principio presume que la empresa opera por un largo tiempo, por esta razón, las cifras presentadas no están reflejadas en sus valores estimados de realización.

Explicación/comentario del principio

Cuando una empresa inicia actividades, no lo hace para que sea cerrada o liquidada al “día siguiente”, sino para que perdure en el tiempo.

Principio N°4: Bienes económicos

La información que registra la contabilidad son los hechos económicos susceptibles de ser cuantificados en términos económicos (hechos económicos cuantificables).

Explicación/comentario del principio

Por ejemplo, el gerente general está enfermo y genera como hecho un “estornudo” que se puede medir en términos físicos, en decibeles por el ruido, en distancia por las partículas de saliva, pero este hecho no se puede medir monetariamente.

Principio N°5: Moneda

La contabilidad mide en términos monetarios lo que permite traducir los hechos económicos a un común denominador (el deterioro de la moneda hace necesario también aplicar corrección monetaria). En Chile solo registramos en pesos.

Explicación/comentario del principio

El siguiente ejemplo es una expresión de la contabilidad en términos monetarios:

- 10 billetes de \$10.000.-
- 8 kilos de lana a \$3.000.- cada uno.
- 1 máquina moledora a \$200.000.-

Principio N°6: Período de tiempo

Los estados financieros indican información relativa a períodos de tiempo determinados y específicos.

Explicación/comentario del principio

Cuando un empresario se instala con un negocio, no estará dispuesto a esperar en forma indefinida para saber si su inversión es rentable, luego, la vida de la empresa se divide en períodos más cortos, por ejemplo, un año. También el fisco requiere información periódica, con el objeto de que los contribuyentes cancelen el impuesto a la renta en forma anual.

Principio N°7: Devengado

Considera todos los recursos y obligaciones en un período, aunque no hayan sido cobrados o pagados.

Explicación/comentario del principio

Por ejemplo, si se realiza una venta con un crédito a 30 días, esto deberá reflejarse como un derecho que tiene la empresa de cobrarle al cliente; del mismo modo, se tienen que registrar los costos y gastos asociados a la venta en el período que se originó la operación.

Principio N°8: Realización

Los resultados económicos solo se computan cuando se hayan realizado dentro de un marco legal, sin riesgos inherentes.

Explicación/comentario del principio

Los resultados económicos se refieren a ganancias o pérdidas que se originan en las operaciones de ventas. Por ejemplo, un cliente llama por teléfono y anuncia que la próxima semana vendrá a comprar 100 artículos, la empresa obtiene una ganancia de \$1.000.- en cada artículo que vende con una ganancia total de \$100.000.-, pero la contabilidad no puede registrar esta "probable" utilidad, porque aún no se ha perfeccionado la venta desde el punto de vista legal.

Principio N°9: Costo histórico

El registro de las operaciones se basa en costos históricos (producción, adquisición o canje).

Explicación/comentario del principio

La contabilidad debe registrar todos los hechos económicos a su valor de compra, producción o canje, independiente del valor que pueda tener en el mercado, el valor de tasación, el avalúo fiscal u otro. Por ejemplo, un bien puede tener los siguientes valores:

Valor de compra	\$1.000.-
Valor de mercado	\$1.200.-
Valor de avalúo fiscal	\$ 800.-

La contabilidad deberá reflejar el valor real o efectivo de la compra, es decir, \$1.000.-

Principio N°10: Objetividad

Los cambios en activos, pasivos y patrimonio deben ser contabilizados tan pronto sea posible medir esos cambios objetivamente.

Explicación/comentario del principio

Ninguna operación se supone, todas deben ser medidas en términos objetivos.

Principio N°11: Criterio prudencial

Cuando en la aplicación de los principios contables se puede elegir entre dos o más alternativas de procedimiento, se debe elegir aquella que resulte más conservadora.

Explicación/comentario del principio

Este principio plantea siempre elegir la opción que entregue menos resultados positivos y más resultados negativos.

Principio N°12: Significación o importancia relativa

La contabilidad debe registrar aquellas partidas cuyo costo sea material, cuantificable e importante dentro de su contexto y que afecten los estados financieros en su conjunto (registrar hechos cuantificables e importantes).

Explicación/comentario del principio

Si se compra un lápiz de pasta para los funcionarios de una empresa, este debe ser ingresado como un gasto y no como compra de activo fijo, ya que si se compra pensando que tendrá duración de más de un período, deberá estar sujeto a ajustes previos a los estados financieros.

Principio N°13: Uniformidad

Los procedimientos de registros que usa la contabilidad en un ejercicio contable deben ser iguales a los usados en el ejercicio anterior.

Explicación/comentario del principio

Los procedimientos aplicados en la contabilidad deben ser consistentes entre un período y otro.

Principio N°14: Contenido de fondo sobre la forma

La contabilidad pone énfasis en el contenido económico de los eventos, aun cuando la legislación puede requerir un tratamiento diferente.

Explicación/comentario del principio

Los hechos económicos se miden en términos monetarios y su significación en la contabilidad es económica, independiente de que la presentación se pueda requerir de una forma distinta, como por ejemplo, el porcentaje de absorción de mano de obra de la comuna o país.

Principio N°15: Dualidad económica

La contabilidad descansa sobre la partida doble:

ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO

Explicación/comentario del principio

La empresa posee recursos económicos representados por los activos, los cuales son generadores de riquezas o que traerán beneficios futuros, los que a su vez fueron financiados por los pasivos, que pueden ser los dueños o terceros.

Principio N°16: Relación fundamental de los estados financieros

Los resultados del proceso contable son informados en forma integral mediante balance general y por un estado de cuentas de resultado, siendo ambos complementarios entre sí.

Explicación/comentario del principio

La gestión de un negocio o "situación financiera" se visualiza en los estados financieros, luego se informa en un balance general que tendrá el resultado de las operaciones de un período y un detalle de este resultado, que será el estado de resultado.

Principio N°17: Objetivos generales de la información financiera

La información financiera está destinada básicamente a servir a las necesidades comunes de los usuarios. También se presume que los usuarios están familiarizados con el lenguaje contable y la información presentada.

Explicación/comentario del principio

Se entiende que quienes requieren de la información contable, ya sean usuarios internos como externos, saben o están familiarizados con la teoría contable.

Principio N°18: Exposición

Debe exponer periódicamente un informe con los resultados de las operaciones y los bienes que posee la empresa.

Explicación/comentario del principio

Los estados financieros presentan la información de los saldos resumidos que tiene la empresa y no detalladamente.

Ideas fuerza

Para recapitular lo aprendido se hará una revisión de algunos de los elementos importantes de los PCGA. Veamos:

- La contabilidad durante muchos años descansó en los principios de la contabilidad para presentar y desarrollar los estados financieros, tales como los estados de resultados y balances.
- Los principios abarcan normas y procedimientos que debe ejecutar un contador para desarrollar los estados financieros.
- Es importante que recuerden que al igual que las IFRS (por ejemplo), los PCGA son normativas que pretenden estandarizar los procesos con lo que se desarrollan los estados financieros.
- Finalmente, los principios operaban como un agente que reglamentaba las prácticas financieras, estableciendo la información que debía incluirse y cómo debía hacerse.

Te invitamos a seguir conociendo y experimentando el mundo de la contabilidad, realizando las actividades propuestas, leyendo la bibliografía seleccionada y estudiando los materiales propuestos para esta unidad.