

Herramienta de Desarrollo Contable

(ADT por sus siglas en inglés)

Octubre 2021



Información
Corporativa de
Calidad



Propósito de la Herramienta de Desarrollo Contable

Priorizar Políticas Públicas

Ayudar a los responsables de elaborar políticas públicas y otros interesados en la identificación de áreas prioritarias para las políticas de desarrollo de contabilidad.



Posicionar la Sostenibilidad

Permiten el análisis integrado de las capacidades nacionales para producir informes de sostenibilidad empresarial y de los ODS, con el objetivo de guiar a los Gobiernos en el desarrollo de marcos de políticas públicas para la recopilación de datos confiables acerca de la contribución del sector privado a los ODS.

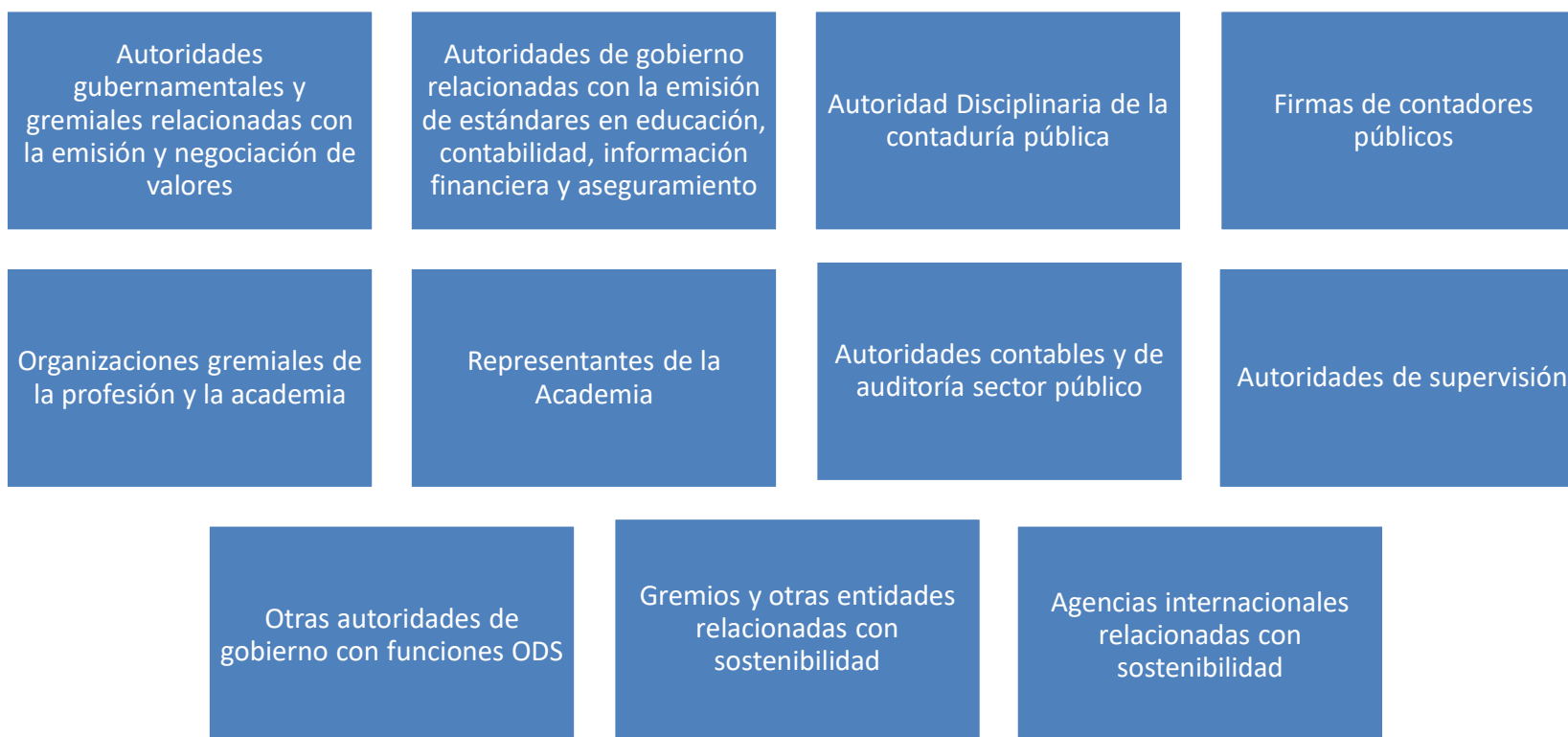


Guía para Información Corporativa

Proporciona una guía para las partes interesadas en la evaluación de la capacidad actual de los países para producir información corporativa de alta calidad contra estándares internacionales.



Entidades participantes del proceso





Referencias Internacionales

El Cuestionario hace referencia a una serie de normas y referencias internacionales ampliamente aceptadas en áreas afines para evaluar la calidad de la información corporativa producida en los países en cuestión.

Cuando se hace referencia a un conjunto específico de normas, directrices, códigos y similares, el participante debió considerar siempre la versión actual del referencial mencionado en el momento de completar el Cuestionario.



Estructura del ADT

Se consensuan los elementos clave de un marco de desarrollo de contabilidad para información financiera corporativa relativa a cuestiones ambientales, sociales y de gobierno corporativo:

Marco legal y
regulatorio

Marco Institucional

Capacidad humana

Proceso de creación
de capacidades

Adenda de Sector
Público

Marco Legal y Regulatorio

Información financiera a
revelar

Auditoría

Incorporación de
información ambiental,
social y de gobierno
corporativo en informes
de empresas

Requisitos de información
corporativa: Ejecución,
monitoreo de la
implementación y
cumplimiento

Licencias de auditores

Gobierno corporativo

Ética

Investigaciones, disciplina
y apelaciones

Marco Institucional

Normas de información
financiera: aspecto
institucional

Normas de auditoria:
aspecto institucional

Información ambiental,
social y de gobierno
corporativo: aspecto
institucional

Cumplimiento, monitoreo
y ejecución: aspectos
institucionales

Regulación de la
auditoría: aspectos
institucionales

Coordinación

Ética: aspectos
institucionales

La profesión contable:
aspectos institucionales

Capacidad Humana

Educación profesional y
capacitación

Habilidades profesionales
y educación general

Evaluación de
capacidades y aptitud en
contabilidad

Requisitos de experiencia
práctica

Desarrollo profesional
continuo

Nivel avanzado y
capacitación especializada
después del desarrollo
profesional inicial

Reguladores y otros en la
cadena de suministro de
información

Requisitos para técnicos
contables

Desarrollo de Capacidades

Existe un plan de acción nacional para generación de capacidades en informes corporativos

El plan de acción involucra a la organización profesional de contabilidad, gobierno y otros actores clave

Existe un órgano con la responsabilidad del plan de acción

Se ha implementado el plan de acción

El plan de acción nacional es revisado anualmente con base en parámetros

Se han asegurado recursos financieros para el plan de acción

Existen mecanismos de comunicación y publicidad para el plan de acción

El país ha evaluado su situación actual respecto a generación de capacidades contra estándares internacionales

El plan de acción contempla incorporar información ESG en informes corporativos

El plan de acción toma en cuenta los Objetivos de Desarrollo Sostenible

Adenda del Sector Público

Información financiera e
información a revelar

Auditoría

Monitoreo y cumplimiento

Aspectos institucionales

Ejemplo de Preguntas

Cuestionario de Evaluación de la capacidad de un país para producir información corporativa² de alta calidad

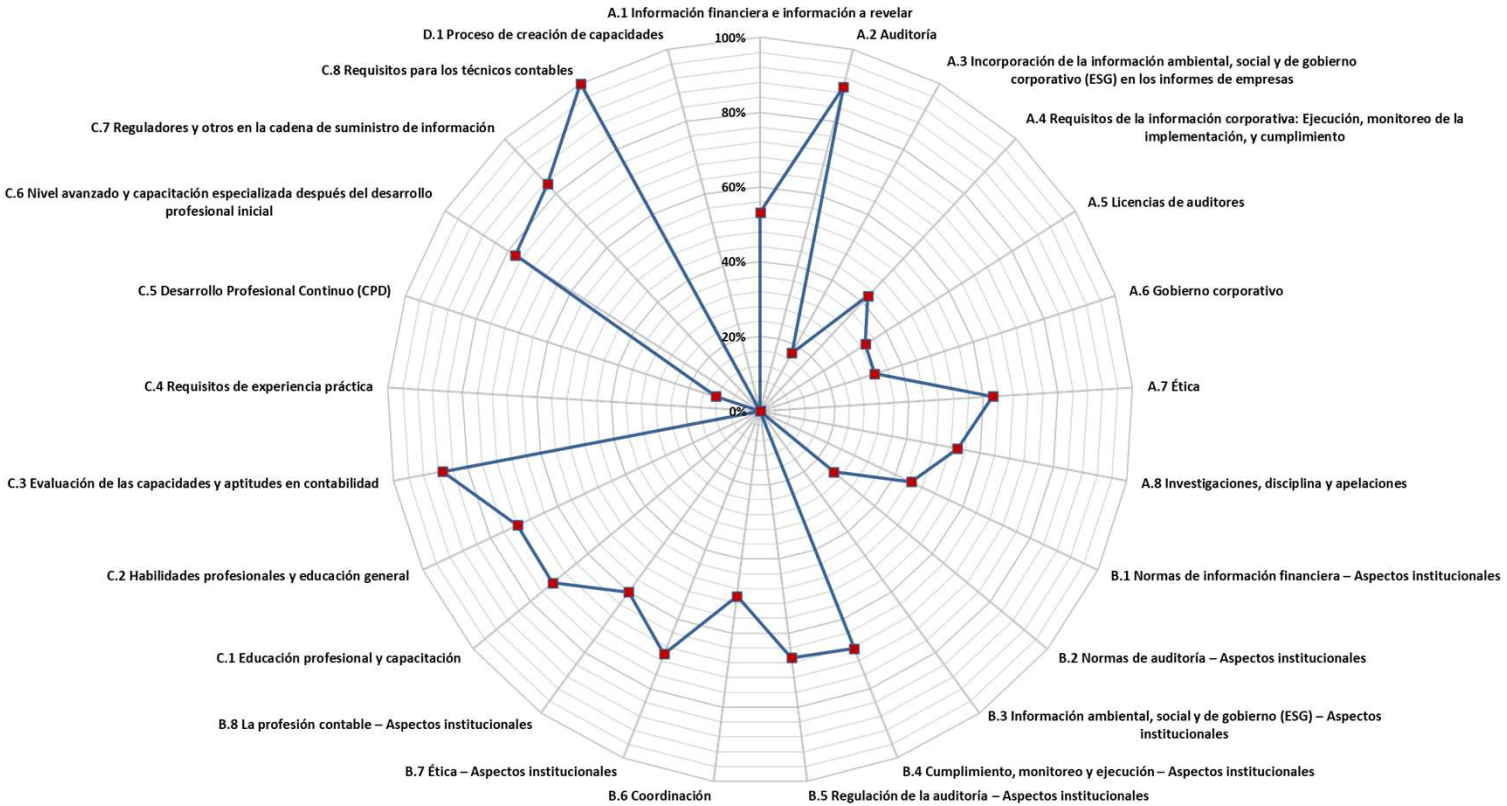
			Sí	No	Fuentes ³ de Información	Comentarios
		IV. Pilar A – Marco legal y regulatorio				
Indicador	A.1	A.1 Información financiera e información a revelar				
Preguntas	1,1	¿El sistema nacional regulatorio para estados financieros consolidados exige el uso de las NIIF completas ⁴ sin modificaciones?:				
Lista para 1.1	1.1.1	Empresas nacionales cotizadas en bolsa	☐	☐		
	1.1.2	Empresas extranjeras cotizadas en bolsa	☐	☐		
	1.1.3	Sector bancario	☐	☐		
	1.1.4	Sector de seguros	☐	☐		
	1.1.5	Otras entidades de interés público ⁵	☐	☐		

Metodología de Cálculo de las Evaluaciones

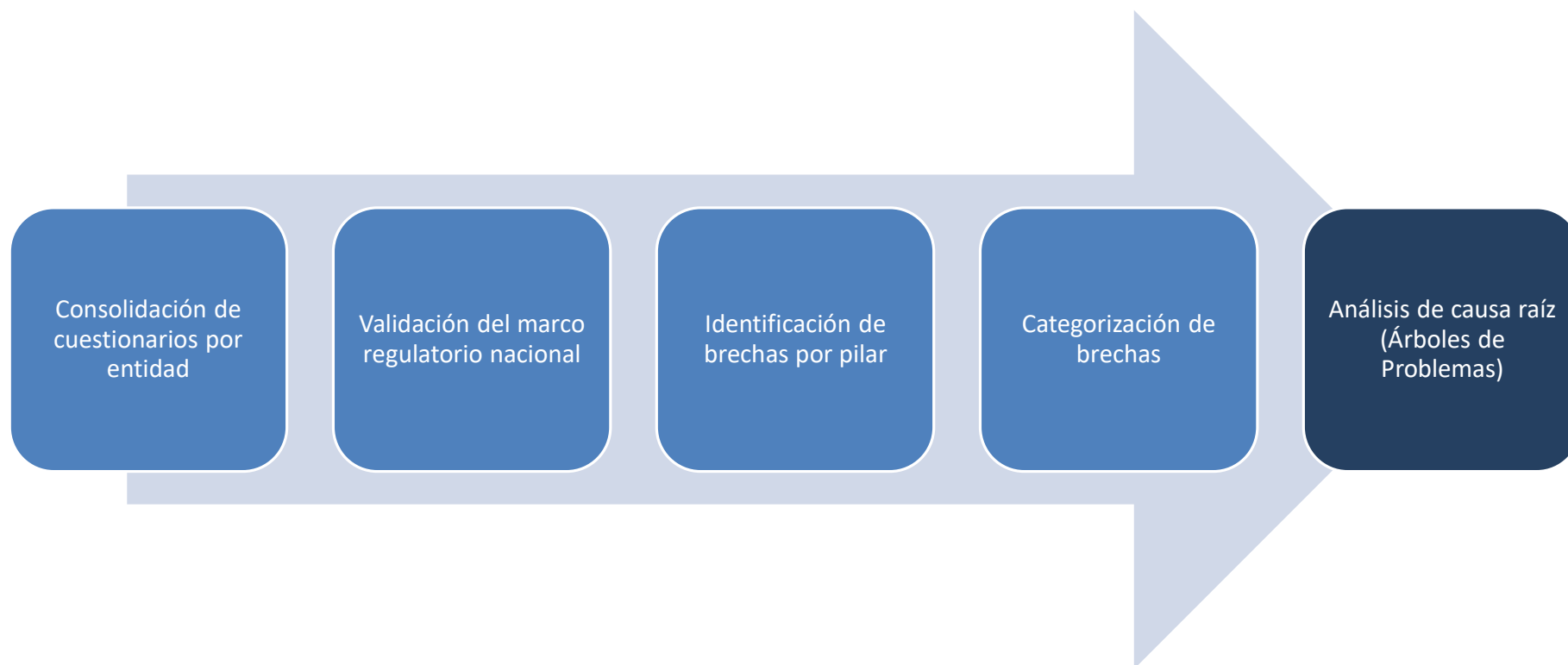
El modelo estadístico contempla utilizar un promedio ponderado para cada pilar, el cual consta de 8 indicadores por pilar. Cada indicador contiene una lista de preguntas con su respectiva lista de verificación en base a las entidades asignadas en cada pilar y sus correspondientes indicadores.

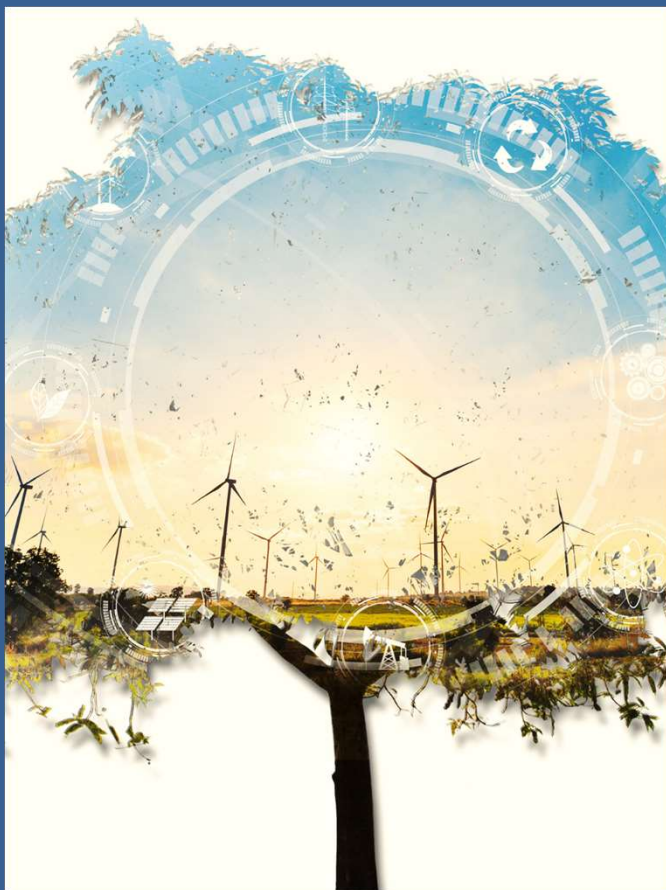


Ejemplo de Resultados Consolidados por Indicador



Formulación de acciones hacia un plan de acción nacional





Árboles de Problema

El árbol de problemas es una técnica que se emplea para identificar una situación negativa (problema central), la cual se intenta solucionar analizando relaciones de tipo causa-efecto. Para ello, se debe formular el problema central partiendo de las brechas identificadas en el ADT, de modo tal que permita diferentes alternativas de solución que respondan a las necesidades de mejora en la infraestructura contable nacional

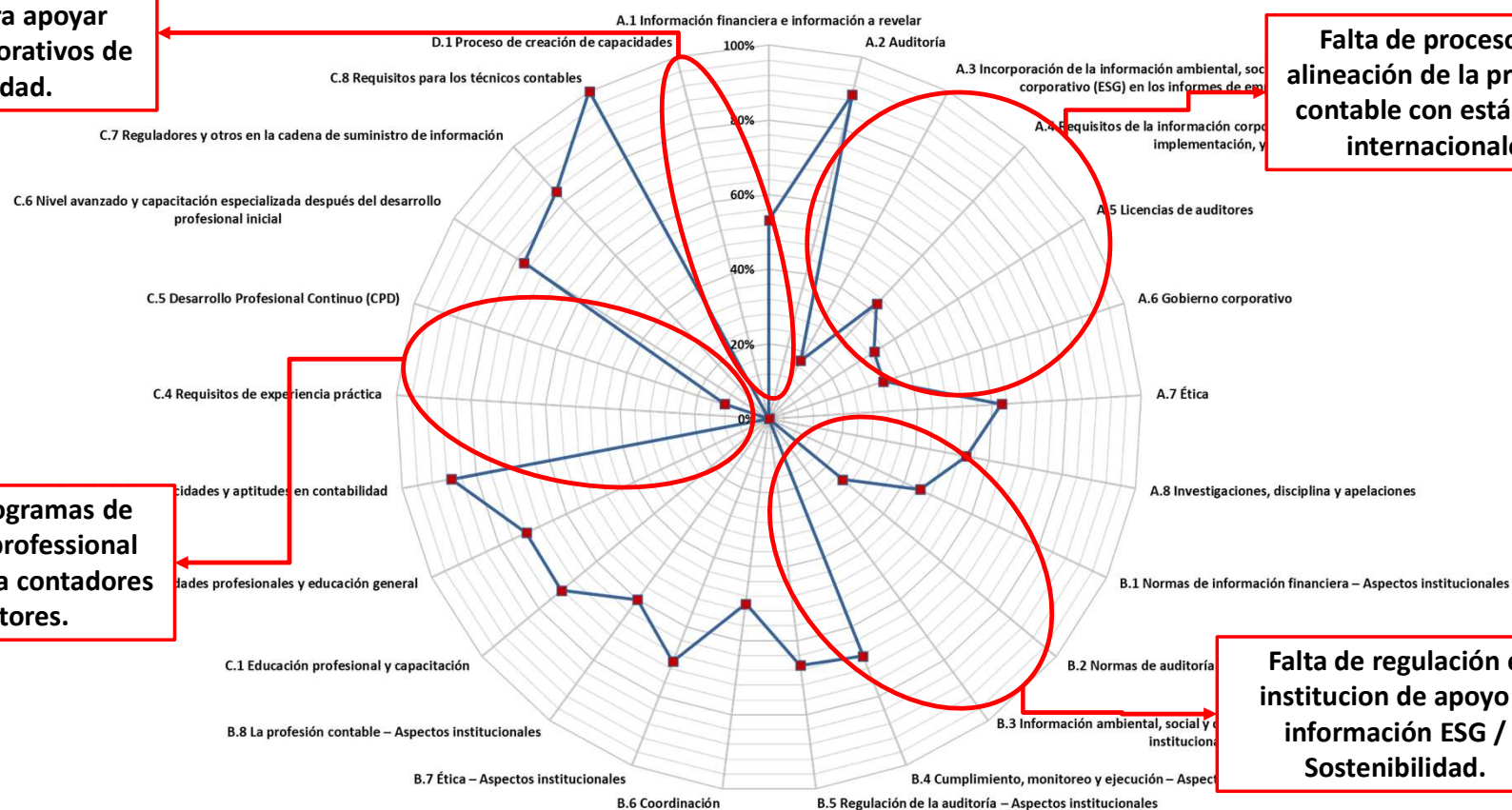
Ejemplo de identificación de brechas en la infraestructura contable del país

Falta de un plan de acción nacional para apoyar informes corporativos de alta calidad.

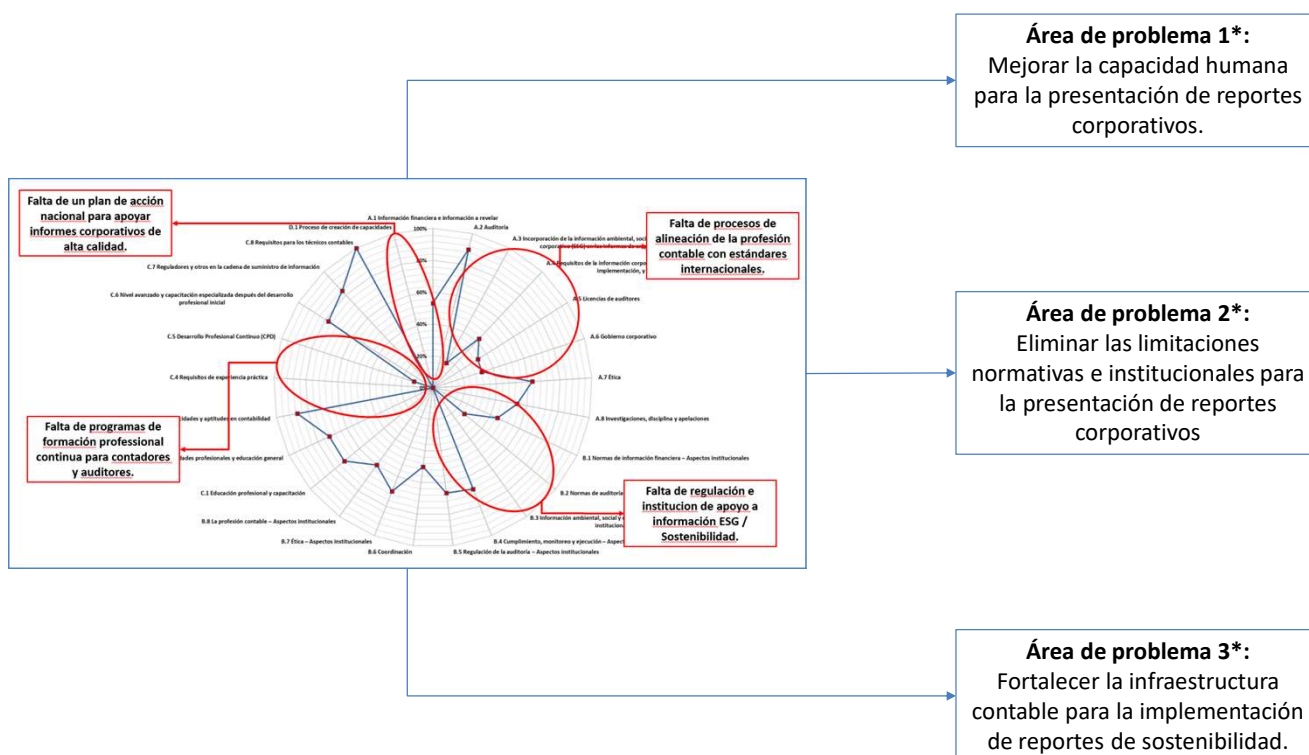
Falta de procesos de alineación de la profesión contable con estándares internacionales.

Falta de programas de formación profesional continua para contadores y auditores.

Falta de regulación e institución de apoyo a información ESG / Sostenibilidad.



Categorización por ejes de principales áreas de problema

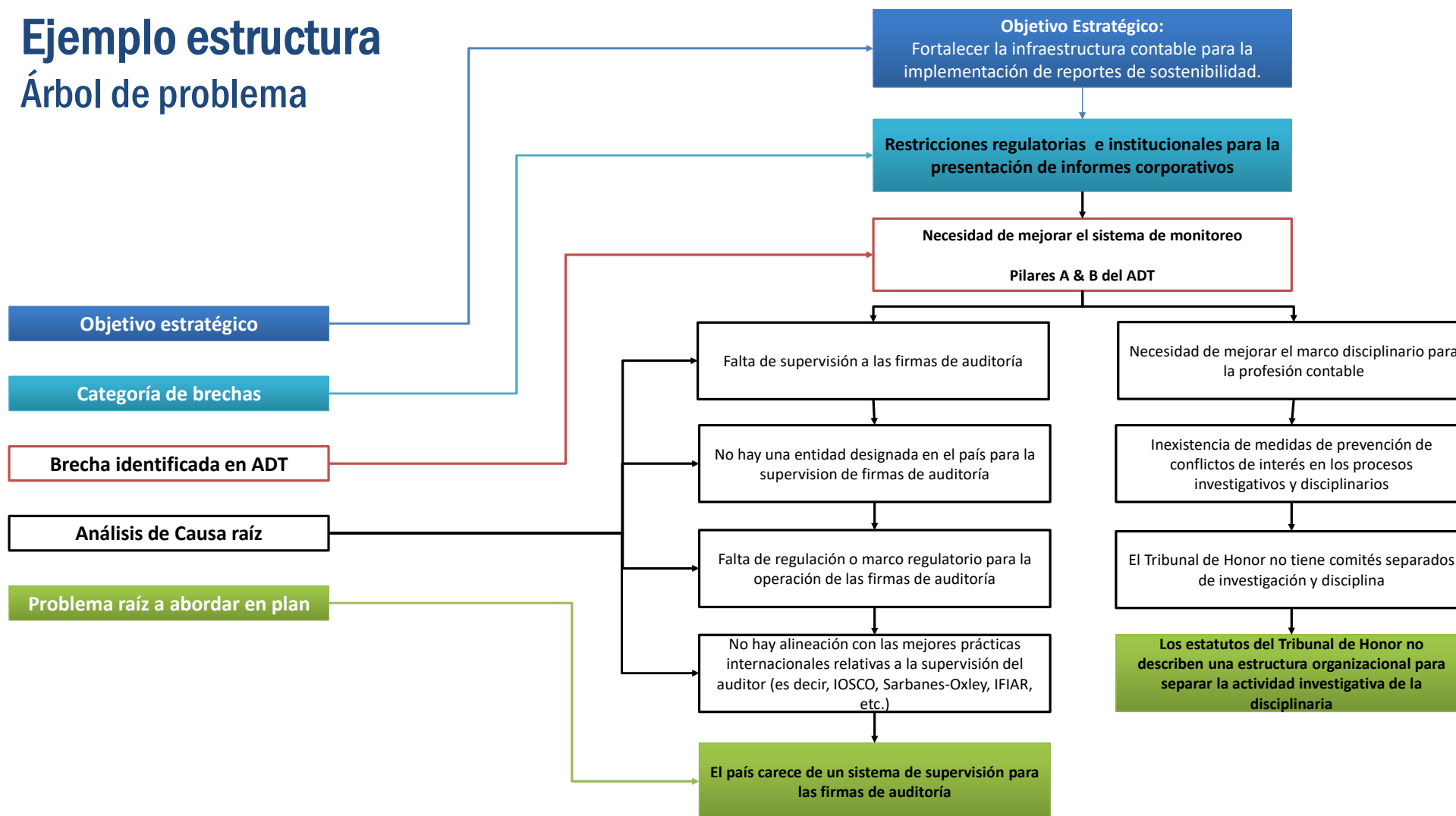


El análisis del árbol de problemas es una herramienta sumamente útil para encontrar soluciones a problemas complejos que existen en la situación actual.

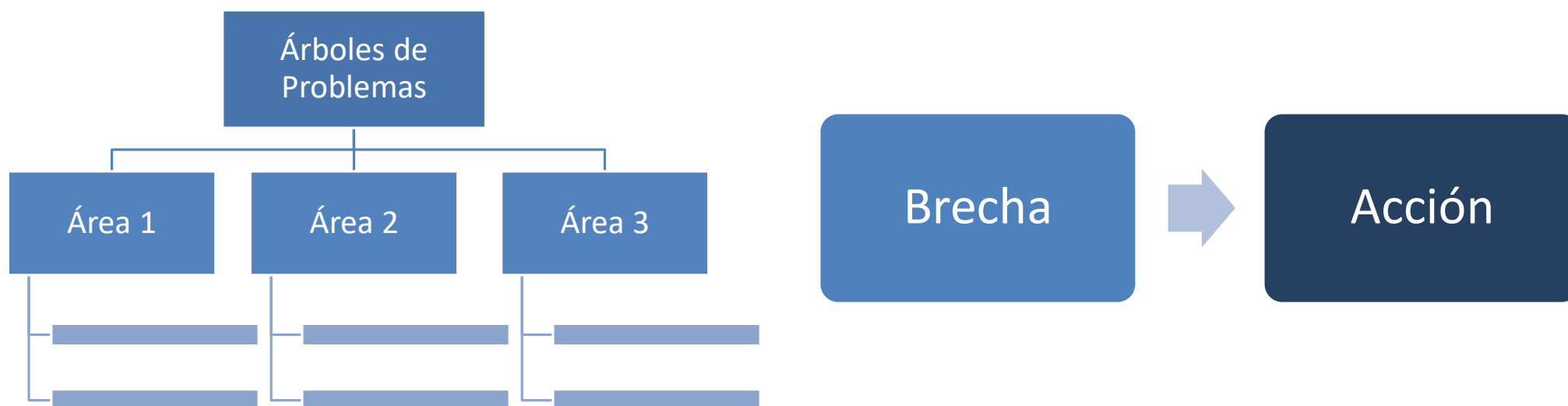
Aprovechando los resultados del ADT, el análisis del estado de los informes de sostenibilidad/ODS, estudios de caso de la GCI, las consultas con contrapartes locales y otras fuentes relevantes, se puede realizar un análisis de árbol de problemas para capturar la compleja situación que prevalece en el entorno actual de contabilidad y presentación de informes en el país.

**Ejemplos de referencia*

Ejemplo estructura Árbol de problema



Formulación de Acciones desde los diagramas de Árboles de Problema



Al alinear las brechas detectadas en los resultados del ADT con los objetivos estratégicos se busca ser más eficientes en el planteamiento de acciones que puedan ser abordadas de manera conjunta y que responden a problemas específicos en la infraestructura contable y de reportes corporativos del país.



Plan de Acción

La elaboración del plan de acción responde a objetivos estratégicos agrupados con base a los resultados del cuestionario de la Herramienta de Desarrollo contable, estudios de caso y una nota sobre el estado de informes de sostenibilidad.

Ejemplo de estructura de un plan de acción

1. Objetivo estratégico 1: Mejorar la capacidad humana para la presentación de reportes corporativos									
Objetivo Operacional	Actividades	Prioridad	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Metas
3. Implementar la educación para el desarrollo continuo y la renovación de la licencia / certificación para los profesionales de la contabilidad.	3.1. Desarrollar un requisito recomendado para adoptar un proceso de renovación de licencia / certificación de contador profesional que requiera el seguimiento de Programa de Desarrollo Continuo (Acción 3.2)	Alta							Proceso de licencia de contador aprobado
	3.1.1. Revisar el proceso de licencia / certificación actual contra los requisitos de la Federación Internacional de Contadores a nivel internacional	Alta							Análisis de brechas según los requisitos de la IFAC

Existe un plan de acción por objetivo estratégico, alineado a su correspondiente árbol de problema.
Esto está claramente detallado en el encabezado del plan.

Instituciones Principales:
Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala.

Instituciones de Apoyo:
Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firmas de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)

Ejemplo de estructura de un plan de acción

1. Objetivo estratégico 1: Mejorar la capacidad humana para la presentación de reportes corporativos										
Objetivo Operacional	Actividades	Prioridad	Periodo de						Metas	Implementadores principales y de apoyo
			2021	2022	2023	2024	2025	2026		
3. Implementar la educación para el desarrollo continuo y la renovación de la licencia / certificación para los profesionales de la contabilidad.	3.1. Desarrollar un requisito recomendado para adoptar un proceso de renovación de licencia profesional (Programa 3.2)								Proceso de renovación de licencia / certificación de contador profesional aprobado	<u>Instituciones Principales:</u> Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. <u>Instituciones de Apoyo:</u> Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firmas de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)
	3.1.1. Revisar el proceso de licencia / certificación actual contra los requisitos de la Federación Internacional de Contadores a nivel internacional	Alta							Análisis de brechas según los requisitos de la IFAC	<u>Instituciones Principales:</u> Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. <u>Instituciones de Apoyo:</u> Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firmas de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)

El objetivo operacional permite relacionar las actividades y metas con las brechas específicas identificadas en los resultados del ADT.

Con esto se categorizan acciones que pueden impactar en los diferentes pilares evaluados: (A. Regulación > B. Institución > C. Capacidades).

Ejemplo de estructura de un plan de acción

1. Objetivo estratégico 1: Mejorar la capacidad humana para la presentación de reportes corporativos									
Objetivo Operacional	Actividades	Prioridad	Periodo de						Implementadores principales y de apoyo
			2021	2022	2023	2024	2025	2026	
3. Implementar la educación para el desarrollo continuo y la renovación de la licencia / certificación para los profesionales de la contabilidad.	3.1. Desarrollar un requisito recomendado para adoptar un proceso de renovación de licencia / certificación de contador profesional que requiera el seguimiento de Programa de Desarrollo Continuo (Acción 3.2)	Alta							Proceso de renovación de Instituciones Principales: Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. Instituciones de Apoyo: Escuela Privada Superior, Firms de San Carlos, Universidad Francisco Marroquín, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)
	3.1.1. Revisar el proceso de licencia / certificación actual contra los requisitos de la Federación Internacional de Contadores a nivel internacional	Alta							Análisis de brechas según los requisitos de la IFAC Instituciones de Apoyo: Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firms de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)

El objetivo operacional permite relacionar las actividades y subactividades con las brechas específicas identificadas en los resultados del ADT.

Con esto se categorizan acciones que pueden impactar en los diferentes pilares evaluados: (A. Regulación > B. Institución > C. Capacidades).

Ejemplo de estructura de un plan de acción

1. Objetivo estratégico 1: Mejorar la capacidad humana para la presentación de reportes corporativos									
Objetivo Operacional	Actividades	Prioridad	Periodo de						Implementadores principales y de apoyo
			2021	2022	2023	2024	2025	2026	
3. Implementar un proceso de actualización de la normativa contable y fiscal para los países de la región	3.1. Desarrollar un requisito recomendado de la IFAC para la presentación de reportes corporativos (Acción)	Alta							<u>Instituciones Principales:</u> Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. <u>Instituciones de Apoyo:</u> Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firmas de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)
	3.2. Realizar un análisis de brechas de la certificación actual contra los requisitos de la Federación Internacional de Contadores a nivel internacional	Alta							<u>Instituciones Principales:</u> Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. <u>Instituciones de Apoyo:</u> Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firmas de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)

Ejemplo de estructura de un plan de acción

1. Objetivo estratégico 1: Mejorar la capacidad humana para la presentación de reportes corporativos										
Objetivo Operacional	Actividades	Prioridad	Período de						Metas	Implementadores principales y de apoyo
			2021	2022	2023	2024	2025	2026		
3. Implementar el proceso de renovación de la licencia / certificación de contador profesional aprobado	3.1. Desarrollar un requisito recomendado	Alta							Proceso de renovación de licencia / certificación de contador profesional aprobado	<u>Instituciones Principales:</u> Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. <u>Instituciones de Apoyo:</u> Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firmas de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)
	3.1.1. Revisar el proceso de licencia / certificación actual contra los requisitos de la Federación Internacional de Contadores a nivel internacional	Alta							Análisis de brechas según los requisitos de la IFAC	<u>Instituciones Principales:</u> Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. <u>Instituciones de Apoyo:</u> Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firmas de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)

A su vez se recomienda un período de implementación para cada actividad a manera de balancear la implementación de las mismas a cinco (5) años.

Cada actividad tienen un período de preparación y un período de implementación detallado según los colores del Gantt.

Ejemplo de estructura de un plan de acción

1. Objetivo estratégico 1: Mejorar la capacidad humana para la presentación de reportes corporativos										
Objetivo Operacional	Actividades	Prioridad	Período de						Metas	Implementadores principales y de apoyo
			2021	2022	2023	2024	2025	2026		
3. Implementar la educación para el desarrollo continuo y la renovación de la licencia / certificación para los profesionales de la contabilidad.	3.1. Desarrollar un requisito recomendado para adoptar un proceso de renovación de licencia / certificación de contador	Alta							Proceso de renovación de licencia / certificación de contador profesional aprobado	<u>Instituciones Principales:</u> Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. <u>Instituciones de Apoyo:</u> Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firmas de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)
	3.1.1. Revisar el proceso de licencia / certificación actual contra los requisitos de la Federación Internacional de Contadores a nivel internacional	Alta							Análisis de brechas según los requisitos de la IFAC	<u>Instituciones Principales:</u> Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. <u>Instituciones de Apoyo:</u> Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firmas de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)

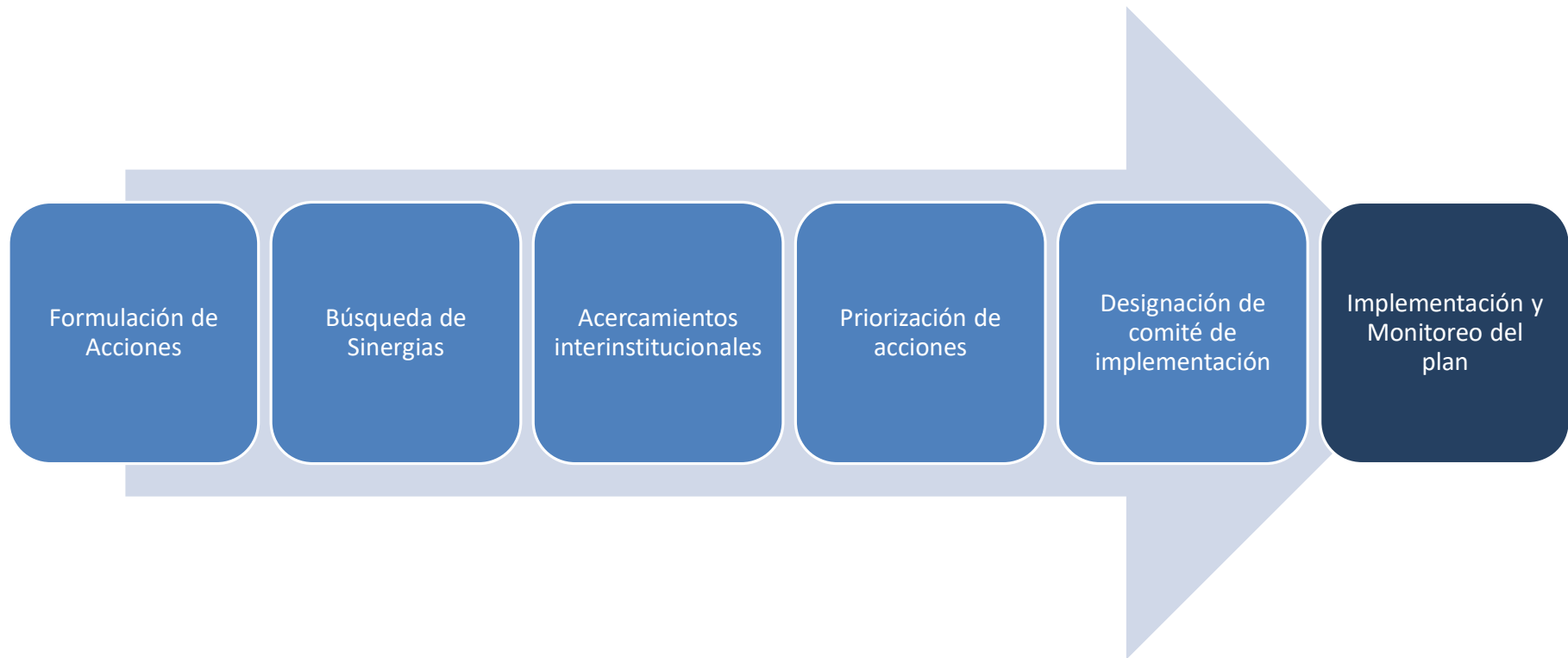
Las metas son los productos o resultados esperados de completar las actividades y subactividades de cada objetivo operacional.

En el caso de las subactividades, las metas marcarán al inicio de la siguiente subactividad.

Ejemplo de estructura de un plan de acción

1. Objetivo estratégico 1: Mejorar la capacidad humana para la presentación de reportes corporativos									
Objetivo Operacional	Actividades	Prioridad	Período de						Implementadores principales y de apoyo
			2021	2022	2023	2024	2025	2026	
3. Implementar la educación para el desarrollo continuo y la renovación de la licencia / certificación para los profesionales de la contabilidad.	3.1. para la renovación de la licencia profesional	Alta							Instituciones Principales: Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. Instituciones de Apoyo: Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firmas de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)
	3.2) Las instituciones principales son aquellas con mayor impacto en la actividad conforme su mandato y/o alcance, y serán quienes lideren el proceso.								
	3.1.1. La certificación de la Federación Internacional de Contadores a nivel internacional	Alta							Instituciones Principales: Colegio de Contadores Públicos y Auditores de Guatemala. Instituciones de Apoyo: Consejo de la Enseñanza Privada Superior, Firmas de Auditoría, Universidad de San Carlos, Universidad Rafael Landívar, Universidad Francisco Marroquín, Universidad Rural, Ministerio de Economía, Ministerio de Finanzas, Reguladores (SAT, Contraloría General de Cuentas & SIB)

Implementación del Plan de Acción



Preguntas



UNITED NATIONS
UNCTAD