



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES
CONTABLES Y ERRORES Y SU CORRECTA APLICACIÓN EN EL
ÁMBITO EMPRESARIAL

BARBA MENDOZA VALERIA VALENTINA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS
ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES Y SU CORRECTA
APLICACIÓN EN EL ÁMBITO EMPRESARIAL

BARBA MENDOZA VALERIA VALENTINA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y
ERRORES Y SU CORRECTA APLICACIÓN EN EL ÁMBITO EMPRESARIAL

BARBA MENDOZA VALERIA VALENTINA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

MACHALA, 27 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA
27 de febrero de 2023

NIC 8 POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES Y SU CORRECTA APLICACIÓN EN EL AMBITO EMPRESARIAL

por Valeria Barba Mendoza

Fecha de entrega: 23-feb-2023 11:30p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2021801644

Nombre del archivo: BARBA_M._VALERIA_COMPLEXIVO_FINAL-_copia.docx (187.94K)

Total de palabras: 3603

Total de caracteres: 20121

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, BARBA MENDOZA VALERIA VALENTINA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y su correcta aplicación en el ámbito empresarial, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 27 de febrero de 2023



BARBA MENDOZA VALERIA VALENTINA
0706727237

DEDICATORIA

Este logro se lo dedico en primer lugar a Dios, que es quien guía mi camino y me da la fortaleza para seguir adelante, a mis padres, los cuales son el pilar fundamental para el cumplimiento de mis metas u objetivos propuestos, a mi familia en general que siempre me brinda su apoyo y a todas las personas que de una u otra forma han contribuido para que cumpla con este un propósito, a fin de obtener mi título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, tanto a mi docente tutor el ing. Ronald Roman Guanuche y demás docentes de la facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala, quienes me guiaron a lo largo de mi carrera, lo cual me servirán de apoyo en el campo profesional al obtener mi título.

Valeria Valentina Barba Mendoza

AGRADECIMIENTO

Primeramente, agradezco a Dios por haberme permitido terminar el proceso de titulación examen complejo de manera satisfactoria.

Además, agradezco a mis padres, hermanos y a mi familia en general por apoyarme durante mi carrera de estudio, debido a que ellos han contribuido en mi vida como futuro profesional, y me dan la fortaleza para seguir adelante y poder cumplir con mis metas propuestas.

Finalmente, agradezco a mi tutor académico por haberme brindado el asesoramiento necesario para el correcto inicio y desarrollo de mi examen complejo parte escrito, de la misma manera a mi querida universidad por haberme acogido en su institución y brindarme su amplio conocimiento en relación a mi carrera, lo cual me servirá como futuro profesional, para de esta manera, lograr cumplir con éxito la meta proyectada.

Valeria Valentina Barba Mendoza

RESUMEN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al igual que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se implementaron en el mundo del comercio con el fin de obtener informes financieros que representen fielmente el rendimiento financiero, el flujo de efectivo y equivalentes; y la situación financiera actual en la que se encuentra una compañía, puesto que a partir de la información obtenida se procede al análisis exhaustivo y toma de decisiones por parte de la administración. La aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores permite establecer los juicios para la implementación o cambio de una política contable en una entidad, así como también su tratamiento contable. Además, contribuye a la obtención de información relevante acerca de modificaciones en políticas contables, estimaciones y la corrección de errores para su correcto ajuste o nota aclaratoria, dependiendo el carácter prospectivo o retroactivo según la norma, al finalizar un periodo contable. El fin de esta investigación es analizar los cambios por políticas contables, estimaciones y errores contables”, con base en lo que establece la NIC 8 “Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores”, con el fin de dar una correcta aplicación en el campo profesional; y a su vez, sirva de guía de apoyo a la comunidad universitaria para futuras indagaciones puesto que, que parte de bases teóricas de fuentes bibliográficas hasta la aplicación del caso práctico que permitirá un mejor entendimiento en cuanto a la adaptación de la normativa.

Palabras claves: contabilidad, NIC 8, políticas contables, estimaciones contables, errores contables

ABSTRACT

The International Financial Reporting Standards (IFRS) as well as the International Accounting Standards (IAS) were implemented in the world of commerce in order to obtain financial reports that faithfully represent financial performance, cash flow and equivalents; and the current financial situation in which a company finds itself, since from the information obtained an exhaustive analysis and decision-making by the administration is carried out. The application of the International Accounting Standard (IAS) 8 Accounting policies, changes in accounting estimates and errors allows establishing the judgments for the implementation or change of an accounting policy in an entity, as well as its accounting treatment. In addition, it contributes to obtaining relevant information about changes in accounting policies, estimates and the correction of errors for its correct adjustment or explanatory note, depending on the prospective or retroactive nature according to the standard, at the end of an accounting period. The purpose of this investigation is to analyze the changes due to accounting policies, estimates and accounting errors", based on what is established in IAS 8 "Accounting policies, changes in accounting estimates and errors", in order to give a correct application in the professional field; and in turn, serve as a support guide for the university community for future inquiries, since it starts from theoretical bases of bibliographic sources to the application of the practical case that will allow a better understanding regarding the adaptation of the regulations.

Keywords: accounting, IAS 8, accounting policies, accounting estimates, accounting errors

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	II
RESUMEN	III
ABSTRACT	IV
ÍNDICE DE CONTENIDOS	V
ÍNDICE DE TABLAS	VI
INTRODUCCIÓN.	7
DESARROLLO.	8
La Contabilidad.....	8
Contabilidad Financiera.....	9
Normas Internacionales de Información Financiera. Marco conceptual.	9
Características cualitativas.....	10
Norma Internacional de Contabilidad 8.....	11
Políticas Contables.....	11
Estimaciones y errores.	12
CASO PRÁCTICO.	12
<input type="checkbox"/> Corrección de error contable.	12
<input type="checkbox"/> Cambios en Políticas Contables.	15
<input type="checkbox"/> Cambios en las estimaciones contables.....	18
CONCLUSIONES.	20
BIBLIOGRAFÍA.	21

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Estado de Resultados del periodo 2020.....	13
Tabla 2. Hoja de trabajo Valeria S.A.....	14
Tabla 3. Registro contable de asiento de ajuste.....	14
Tabla 4. Presupuesto de unidades a producir.	16
Tabla 5. Método de depreciación por línea recta-Antigua política contable.....	16
Tabla 6. Método de depreciación por unidades producidas-Actual política contable....	17
Tabla 7. Registro contable de asiento de ajuste.....	18
Tabla 8. Antigua estimación contable.	18
Tabla 9. Estimación contable actual.	19

INTRODUCCIÓN.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son una herramienta que están destinadas a la implantación de leyes que establecen la información a presentarse en los estados financieros, a fin de revelar fielmente la situación económica-financiera actual de una empresa. En Latinoamérica muchas empresas utilizan un estricto sistema de cumplimiento a la adopción de las NIC, ya que éstas les permiten mantener un control predeterminado sobre la naturaleza de las operaciones económicas, ajustando su contabilidad para que se pueda comparar más fácilmente y mostrar su información financiera de manera precisa; lo que dará una ventaja competitiva en los mercados financieros. En el Ecuador, las NIC generalmente no son aplicadas por las organizaciones, es por esto que, la mayoría de negocios que salen al mercado quiebran con el pasar del tiempo.

Actualmente los países están expuestos a diferentes cambios a causa de la globalización económica, y todos desean competir y ser un país notable en el mundo, por lo que surge la necesidad de crear políticas contables que garanticen que la información financiera de la compañía esté bajo los principios contables; por lo que a partir de la NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” será factible la prescripción de criterios que permitan reformar o cambiar las políticas contables, así como también de cambios de estimaciones o errores en periodos actuales, pasados o futuros para ofrecer a los usuarios, información de manera óptima, confiable y precisa.

La presente investigación pretende, analizar los cambios por políticas contables, estimaciones y errores contables”, con base en lo que establece la NIC 8 “Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores”, con el fin de dar una correcta aplicación en el campo profesional.

Para alcanzar el objetivo planteado la metodología aplicada es de tipo cualitativa, partiendo desde un nivel descriptivo según la naturaleza del objeto de estudio, a través del método analítico puesto que, se basa en la búsqueda de información de soporte de la NIC 8 sobre el tratamiento de los cambios en las políticas, estimaciones y errores contables: y, en el uso de la técnica de revisión bibliográfica que van desde artículos científicos hasta normativas contables y tributarias, que permitan aplicar la teoría al desarrollar el caso práctico.

Esta investigación va dirigida a la comunidad universitaria de carreras afines, debido a que se elabora con el fin de ser un complemento de apoyo a futuras investigaciones, contribuir en el refuerzo académico y pulir conocimientos; puesto que, parte de la búsqueda de información en normativa vigente para llegar a la correcta resolución del caso práctico.

En esta investigación se evidencia el soporte teórico y práctico respecto a la implementación o modificación de políticas contables, las cuales serán de carácter retroactivo afectando al patrimonio; cambios en las estimaciones contables que serán de carácter prospectivo y afectará a resultados del ejercicio y corrección de errores según la NIC 8, para su correcta aplicación en el campo profesional.

DESARROLLO.

La Contabilidad.

La conceptualización de la contabilidad es muy amplia puesto que, existen diferentes significados, visiones y enfoques que varían de acuerdo al criterio del contador al momento de aplicarla en el diario vivir, que quiere representar, de donde parte y que conlleva su proceso de puesta en marcha bajo las normativas implantadas por el organismo regulador; ya que, al fin y al cabo, es el concepto global que emerge en la población el que promueve la comprensión de la contabilidad como ciencia o arte (Vaca y Ramírez, 2018).

De esta manera, la contabilidad es una doctrina de índole profesional, la cual permite medir diferentes hechos económicos de compraventa realizadas por una compañía a fin de obtener una información financiera veraz, de representación fiel de la situación económica-financiera de la entidad, que sirve de apoyo para la correcta toma de decisiones por parte de la administración (Morales y Morales, 2019).

También puede definirse la contabilidad como una ciencia precisa y de carácter técnico que permite la recopilación, organización y el correcto registro de los hechos comerciales que representan entradas y salidas en una compañía para lograr obtener informes financieros que nos permitirán analizar la situación financiera y tomar decisiones asertivas.

Contabilidad Financiera.

La contabilidad financiera es la ciencia técnica que aporta a la correcta toma de decisiones de la gerencia a cargo, a través del análisis de la información obtenida sobre la situación económica, financiera y patrimonial de la entidad al terminar un periodo contable (Hernandez et al., 2022).

La contabilidad financiera es una de las diferentes ramas de la contabilidad, siendo su objetivo principal la organización y clasificación de los hechos mercantiles de una organización durante un periodo contable, la cual brinda una doctrina a través de estados financieros de los cuales se analizan y evalúan para tomar decisiones precisas que permitan mantener a la compañía en el mercado (Luzuriaga et al., 2021).

De esta manera, se puede definir a la contabilidad financiera como un recurso indispensable para el control y mantenimiento de una empresa en el campo empresarial; puesto que, permite la correcta sistematización y clasificación de transacciones comerciales que representan ingresos y egresos, los cuales se reflejan en los informes financieros al culminar el periodo para el debido análisis de la alta gerencia.

Normas Internacionales de Información Financiera. Marco conceptual.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un grupo de normativas contables que tienen como objetivo perfeccionar la contabilidad de las organizaciones en un mismo idioma mundial, a través de una mejor solidez de políticas contables, lo cual permitirá alcanzar una ventaja competitiva el mercado financiero. Además, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) pretende igualar normativas contables para la puesta en marcha y direccionamiento de una compañía, demostrando competitividad frente a organismos internacionales en la obtención de información financiera fiable (Rubio et al., 2020).

Las NIIF, implementadas por el IASB quien es una entidad de carácter privado con ubicación en Londres, son un conjunto de normativas estandarizadas internacionalmente para el adecuado proceso contable de las organizaciones. (Cando-Pilatasig et al., 2020). Es decir, que actúa como una guía o manual contable que rige el tratamiento de cada una de las operaciones comerciales de una entidad.

Características cualitativas.

(De La Hoz et al., 2020) mencionan que las características cualitativas de los informes financieros se implementan a la información revelada en los estados financieros de la empresa al finalizar un periodo contable; y a su vez, a los reportes financieros obtenidos por otras vías.

Características cualitativas fundamentales.

- En los informes financieros debe reflejarse información relevante puesto que, dicha información obtenida contribuye en la toma de decisiones de la Administración de la compañía para alcanzar el éxito empresarial. Es por esto que el o los responsables de la elaboración de los estados financieros deben presentar informes que sean característicos de la actividad económica principal de la entidad de manera objetivo; y a su vez, revelar información extra que puede influir en el análisis de la gerencia al finalizar un periodo contable (Vélez Rivera, 2018).
- Por consiguiente, otra característica fundamental es la representación fiel en estados financieros, los cuales deben representar de la situación económica-financiera actual de la organización indicando puntos relevantes de acuerdo a la actividad a la que se dedica dicha empresa, siendo completa, neutra y libre de errores que influyan en la toma de decisiones de los usuarios interesados (Armas-Heredia et al., 2021).

Características cualitativas de mejora.

(Pinda, 2019) citando a IFRS FOUNDATION en el año 2018 menciona que existe otras características de las NIIF denominadas características cualitativas de mejora porque sirven para mejorar la información útil para los usuarios, siempre y cuando se parta con el cumplimiento de las características cualitativas fundamentales. Estos tributos de mejora son:

- La información financiera debe ser comparable a fin de que los usuarios interesados logren identificar y entender las partidas que intervienen en los estados financieros presentados al finalizar un periodo contable.
- La información financiera debe ser verificable, es decir que represente fielmente la situación financiera de la compañía.

- La información financiera debe ser oportuna, es decir que se disponga a tiempo los informes financieros a fin de tomar decisiones asertivas.
- La información financiera debe ser comprensible, reflejando informes claros y precisos que contribuyan a la comprensión razonable de la actividad económica de la compañía durante un ciclo contable.

Norma Internacional de Contabilidad 8.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad estableció las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las cuales, no son más que manifestaciones que regirán las normativas contables para ejercer correctamente la profesión contable e incentivar a la adaptación mundial y así, obtener competitividad respecto a la preparación y presentación de estados financieros (Pibaque-Pionce et al., 2022).

La NIC 8 denominada políticas contables, cambios en la estimaciones contables y errores, establece que los cambios en las estimaciones contables son el producto de información o eventos nuevos, por lo que, no son correcciones de errores. Además, la NIC 8 hace referencia a que los criterios aplicados deben enfocarse en información relevante, confiable y veraz, basándose en las NIIF que tengan relación en cuanto a definiciones y juicios de reconocimiento y medición (Castañeda, 2021).

La NIC 8 establecer los criterios para la correcta implementación o cambio de una política contable, así como también su tratamiento contable. Es decir, que contribuye a la obtención de información relevante acerca de modificaciones en políticas contables, estimaciones y la corrección de errores para su correcto ajuste o nota aclaratoria, dependiendo el carácter prospectivo o retroactivo según la norma.

Políticas Contables.

Las políticas contables en una empresa representan un grupo de normativas y procesos determinados para la elaboración y formulación de informes financieros fiables, comparables y verificables; los cuales, deberán tener la misma analogía sobre su preparación y presentación de un periodo fiscal a otro (Elizalde, 2019).

De esta manera, las políticas contables son el conjunto de principios, criterios, reglas y procedimientos que se aplican al momento de realizar y presentar los estado financieros al cierre de un periodo contable puesto que, en una política contable el ajuste será de carácter retroactivo y afectará contablemente al grupo patrimonial.

Estimaciones y errores.

(Elizalde, 2019) menciona que los cambios en las estimaciones y errores contables determinan procesos a través de ajustes en el estado de pérdidas y ganancias con el objetivo de evadir alteraciones en los ingresos y egresos en un periodo contable ya informado, a su vez, dichas estimaciones serán corregidas debidamente en el lapso donde se entre la causa del gasto o ingreso. De esta manera, las estimaciones contables serán de carácter prospectivo, en el que su proceso consiste en adaptar el nuevo juicio a partir de que se produce el cambio del criterio.

Es importante distinguir si el tratamiento contable objeto de evaluación, es una modificación de una estimación contable que afecta de manera prospectiva o de una corrección de errores cuyo proceso contable tiene un efecto retroactivo. Cabe aclarar que, los ajustes de criterios de carácter retroactivo no significan que se debe realizar estados financieros nuevos, sino, simplemente el registro del ajuste que afecte a una partida del patrimonio de la entidad (Ramírez, 2022).

CASO PRÁCTICO.

❑ Corrección de error contable.

Durante el transcurso del periodo 2021, con fecha 23 de marzo mientras se realizaba un estudio de inventario de la empresa “Valeria S.A.” se detectó que varios productos vendidos con fecha 31 de octubre del año 2020, un monto de \$3.500,00 correspondiente al costo no fue registrado, razón por la cual aún constaban en la cuenta de inventarios al finalizar el periodo 2020, presentando la siguiente información de cierre:

Tabla 1. Estado de Resultados del periodo 2020.

VALERIA S.A.	
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020	
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS	
Ventas	145.600,00
Costo de Venta	39.500,00
Utilidad Bruta	106.100,00
Gastos Operacionales	28.540,00
Total, Gastos Operacionales	28.540,00
Utilidad Operativa	77.560,00
15% Participación a trabajadores	11.634,00
Utilidad Gravable	65.926,00
25% Impuesto a la Renta	16.481,50
Utilidad del Ejercicio	49.444,50

Elaborado por: Autora

Se pide:

- Aplicación retroactiva de la corrección de error por omisión de periodos contables anteriores; el ajuste contable al saldo de Utilidades Acumuladas; efectos de cambio por la corrección de error y el extracto de notas aclaratorias a los Estados Financieros.

Resolución del caso:

Valeria S.A. posee un hallazgo de un error por omisión del ajuste de inventario por una venta realizada en el 2020. La NIC 8, establece que las correcciones de errores que influyen en el periodo contable actual y anteriores, deben ser corregidas de manera retroactiva.

Aplicación retroactiva de la corrección de error por omisión de periodos contables anteriores.

La corrección retroactiva de este error, es de incluir el costo de venta omitido en el periodo 2020, que fueron por \$ 3.500,00.

Tabla 2. Hoja de trabajo Valeria S.A.

VALERIA S.A.					
HOJA DE TRABAJO-CORRECCION DE ERROR CONTABLE					
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS					
		DEBE	HABER	SALDO FINAL	DIFERENCIAS
Ventas	145.600,00			145.600,00	
Costo de Venta	39.500,00	3.500,00		43.000,00	
Utilidad Bruta	106.100,00			102.600,00	
Gastos Operacionales	28.540,00			28.540,00	
Total, Gastos Operacionales	28.540,00			28.540,00	
Utilidad Operativa	77.560,00			74.060,00	
15% Part. a trabajadores	11.634,00			11.109,00	-525,00
Utilidad Gravable	65.926,00			62.951,00	
25% Impuesto a la Renta	16.481,50			15.737,75	-723,75
Utilidad del Ejercicio	49.444,50			47.213,25	-2.231,25

Elaborado por: Autora

Ajuste contable al saldo de Utilidades Acumuladas.

Valeria S.A. debe ajustar el valor de las utilidades retenidas al final del periodo contable 2020, así como también el costo de venta; por lo que quedaría de la siguiente manera:

Tabla 3. Registro contable de asiento de ajuste.

VALERIA S.A.				
LIBRO DIARIO GENERAL				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
23/03/2021	Resultados Acumulados		3.500,00	
	Inventario			3.500,00
	P/r ajuste de error por omisión de costo de venta del 31 de octubre del 2020			
		SUMAN	3.500,00	3.500,00

Elaborado por: Autora

Efectos de cambio por la corrección de error.

Debido al error por omisión del costo de venta de una transacción realizada en el periodo 2020 hizo que incremente el costo de venta en \$ 3.500,00 en el año 2020; disminuyó la participación a trabajadores, lo cual representa pérdidas a la compañía al cancelar valores de más en ese año; así como también disminuyó el impuesto a la renta por pagar del 2020, pero cabe destacar que el impuesto ya se pagó por lo que dependería de la compañía presentar un reclamo con las debidas pruebas, si en caso que el fisco acepte devolver los valores cancelados de más se debe reconocer un activo por impuesto diferido para el siguiente año.

Extracto de notas aclaratorias a los Estados Financieros.

Por una venta realizada el 31 de octubre del 2020 se generó un error por omisión, debido a que no se registró el costo de venta ni se disminuyó el inventario en su momento, el valor de la omisión fue de \$ 3.500,00; y, para la corrección del error se vuelve a presentar los informes financieros del 2021 realizando el debido ajuste afectando a las cuentas de resultados acumulados y el inventario actual. Puesto que, por este error por omisión se canceló valores de más en la utilidad por participación a trabajadores e impuesto a la renta.

❑ Cambios en Políticas Contables.

Valeria S.A. compró una maquinaria para la elaboración de telas el 01 de enero del 2019 por un valor de \$ 160.000,00 del cual se determinó \$ 15.000,00 como valor residual sobre el costo y el método de depreciación de línea recta con una vida útil de 7 años. A inicios del año 2022 la alta gerencia determina modificar el método de depreciación en base al análisis de informes financieros al 2021; en el que deciden aplicar el método de unidades producidas, ya que representará fielmente el uso del activo de acuerdo con la producción. Entonces, el cambio en la política contable surgirá desde el 15 de febrero.

Para la aplicación del método de depreciación se presupuestó las unidades a producir de acuerdo con la maquinaria en sus 7 años de vida útil, siendo un total de 90.000 unidades en el siguiente orden en cada año.

Tabla 4. Presupuesto de unidades a producir.

PERIODO	AÑO	UNIDADES POR PRODUCIR
1	2019	12.000
2	2020	11.000
3	2021	8.000
4	2022	17.000
5	2023	20.000
6	2024	9.500
7	2025	12.500
TOTAL		90.000

Elaborado por: Autora

Se pide elaborar las tablas de depreciación por el método de línea recta y por unidades producidas; y a su vez, determinar el costo de la depreciación por cada unidad de producción. Además, realizar el debido ajuste por cambio en el método de depreciación.

Tabla 5. Método de depreciación por línea recta-Antigua política contable.

Tipo de bien	Maquinaria textil
Costo del bien	160.000,00
Valor residual	15.000,00
Importe depreciable	145.000,00
Vida útil	7
Depreciación anual	20.714,29

PERIODO	DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
01/01/2019			160.000,00
31/12/2019	20.714,29	20.714,29	139.285,71
31/12/2020	20.714,29	41.428,58	118.571,42
31/12/2021	20.714,29	62.142,87	97.857,13
31/12/2022	20.714,29	82.857,16	77.142,84
31/12/2023	20.714,29	103.351,45	56.428,55
31/12/2024	20.714,29	124.285,74	35.714,26
31/12/2025	20.714,26	145.000,00	15.000,00

Elaborado por: Autora

Tabla 6. Método de depreciación por unidades producidas-Actual política contable.

Tipo de bien	Maquinaria textil
Costo del bien	160.000,00
Valor residual	15.000,00
Importe depreciable	145.000,00
Unidades por producir	90.000
Vida útil	7
Factor de depreciación	1,61

PERIODO	FACTOR DEP.	UNID. PRODUCIR	DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
01/01/2019					160.000,00
31/12/2019	1,61	12.000	19.333,33	19.333,33	140.666,67
31/12/2020	1,61	11.000	17.722,22	37.055,55	122.944,45
31/12/2021	1,61	17.000	27.388,89	64.444,44	95.555,56
31/12/2022	1,61	8.000	12.888,89	77.333,33	82.666,67
31/12/2023	1,61	20.000	32.222,22	109.555,55	50.444,45
31/12/2024	1,61	9.500	15.305,56	124.861,11	35.138,89
31/12/2025	1,61	12.500	20.138,89	145.000,00	15.000,00

Elaborado por: Autora

Realización de asiento de ajuste por cambio en política contable del método de depreciación.

Con la implementación de la nueva política contable respecto a cambio del método de depreciación el saldo en libros del bien disminuirá, mientras que la depreciación acumulada aumentará; por lo que el asiento de ajuste debe afectar a partidas patrimoniales, así:

Tabla 7. Registro contable de asiento de ajuste.

VALERIA S.A.				
LIBRO DIARIO GENERAL				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
15/02/2020	Resultados Acumulados		2.301,57	
	Dep. Acum.			2.301,57
	Maquinaria			
	P/r ajuste de cambio de política contable de método de depre. De línea recta al de unidades producidas.			
	SUMAN		2.301,57	2.301,57

Elaborado por: Autora

Cambios en las estimaciones contables.

Valeria S.A. adquirió un vehículo para uso de la empresa el 01 de enero del 2018 por el valor de \$ 30.000,00, en el que se determinó un valor residual de \$ 3.500,00, sobre el costo se aplicó el método de depreciación en línea recta con una vida útil de 8 años; pero a inicios del 2020 la alta gerencia evalúa sus activos mediante un estudio técnico, en el cual se encontró que por el uso consecutivo del vehículo se depreciará a 6 años y con un valor residual nuevo de \$ 2.500,00 sobre su costo.

Se pide elaborar las respectivas tablas de depreciación con la estimación antigua y la actual estimada, a fin de determinar los nuevos rubros a depreciarse en los años restante de vida útil.

Según la NIC 8, los efectos que causaren los cambios en las estimaciones contables se deberán reconocer de manera prospectiva. De la siguiente manera:

Tabla 8. Antigua estimación contable.

Tipo de bien	Vehículo
Costo del bien	30.000,00
Valor residual	3.500,00
Importe depreciable	26.500,00
Vida útil	8
Depreciación anual	3.312,50

PERIODO	DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
01/01/2018			30.000,00
31/12/2018	3.312,50	3.312,50	26.687,50
31/12/2019	3.312,50	6.625,00	23.375,00
31/12/2020	3.312,50	9.937,50	20.062,50
31/12/2021	3.312,50	13.250,00	16.750,00
31/12/2022	3.312,50	16.562,50	13.437,50
31/12/2023	3.312,50	19.875,00	10.125,00
31/12/2024	3.312,50	23.187,50	6.812,50
31/12/2025	3.312,50	26.500,00	3.500,00

Elaborado por: Autora

Tabla 9. Estimación contable actual.

Tipo de bien	Vehículo
Costo del bien	30.000,00
Valor restante depreciar	23.375,00
Valor residual	2.500,00
Importe depreciable	27.200,00
Vida útil	4
Depreciación anual	5.218,75

PERIODO	DEP. ANUAL	DEP. ACUMULADA	SALDO EN LIBROS
31/12/2019			23.375,00
31/12/2020	5.218,75	5.218,75	18.156,25
31/12/2021	5.218,75	10.437,50	12.937,50
31/12/2022	5.218,75	15.656,25	7.718,75
31/12/2023	5.218,75	20.875,00	2.500,00

Elaborado por: Autora

El valor para depreciar en años restantes de vida útil del vehículo será de \$ 5.218,75

CONCLUSIONES.

Las políticas contables son fundamentales para llevar un correcto control y registro de los hechos comerciales en una organización, durante el transcurso de un periodo contable; puesto que, son creadas con el fin de cubrir vacíos legales que existen en las normativas contables sobre el tratamiento de alguna partida contable en concreto, para reflejar uniformidad de la información de un ciclo contable a otro, y así obtener informes fiables y comparables, en lo que se debe revelar casos puntuales en notas aclaratorias a los estados financieros, haciendo énfasis a las políticas aplicadas en ese periodo.

En lo que tiene que ver las estimaciones contables, se debe tener en cuenta que al realizar un cambio por estimación de alguna partida contables su proceso de modificación será de carácter prospectivo, es decir que se ajustará a partir de cambio. A su vez, los errores u omisiones contables sucedidos en un periodo deberán ser corregidos de manera retroactiva, es decir desde que se encontró el error hacia la actualidad.

Por lo antes expuesto, es de gran relevancia conocer el aporte que brinda las Normas Internacionales de Contabilidad durante la vida de una empresa, puesto que la adopción de estas normativas influirá en su desarrollo como organización logrando competitividad frente a otras en el mercado y alcanzar el éxito empresarial; dado que su aplicación permite la adecuada elaboración y presentación de estados financieros, reflejando una imagen fiel de la situación económica-financiera actual en la que se encuentra; y por ende, contribuye a la toma de decisiones asertivas por parte de la Administración.

BIBLIOGRAFÍA.

- Armas-Heredia, I., Razo-Ascázubi, C., Panchi-Mayo, V., y Moreano-Martínez, L. (30 de Junio de 2021). Normas de Información Financiera y buenas prácticas de Gobierno Corporativo. Una revisión teórica de su incidencia en el desarrollo organizacional. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 8(2), 74 - 84. <https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/2561>
- Cando-Pilatasig, J., Cunuhay-Patango, L., Tualombo-Rea, M., y Toaquiza-Toapanta, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 5(16), 328 - 340. <https://istvicenteleon.edu.ec/cidivl/wp-content/uploads/2020/03/Impactos-de-las-NIC-y-las-NIIF-en-los-estados-financieros.pdf> ISSN : 2588-090X
- Castañeda, R. (2021). JUICIOS EN LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE EMPRESAS MINERAS PERUANAS. *Quipukamayoc*, 29(61), 19 - 27. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1609-81962021000300019&script=sci_abstract&tlng=en
- De La Hoz, B., Castro, R., y Suriaga, M. (25 de Junio de 2020). Aplicación de las normas internacionales de información financiera en las empresas ecuatorianas. *Dominio de las Ciencias*, 6(2), 878 - 895. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1254> ISSN: 2477-8818
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, 4(5-1), 217 - 226. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Hernandez, D., Inocente, F., Sandoval, M., y Hernandez, J. (Marzo de 2022). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. *TecnoHumanismo*, 2(3), 1 - 16. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8356011> ISSN-e 2710-2394
- Luzuriaga, I., González, F., Ludeña, G., y Briceño, Y. (03 de Junio de 2021). La Contabilidad Financiera de las Empresas Públicas y Privadas del Ecuador frente al COVID 19. *FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-*

- técnica multidisciplinaria*), 6(1), 16 - 28.
<https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/425> ISSN : 2588-090X
- Morales, D., y Morales, J. (17 de Abril de 2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Espiritu Emprendedor TES*, 3(2), 49 - 68. <https://doi.org/https://doi.org/10.33970/eetes.v3.n2.2019.136> ISSN 2602-8093
- Pibaque-Pionce, M., Peñafiel-Loor, J., y Alvarez-Indacochea, A. (2022). La Contabilidad Gubernamental como Herramienta de Gestión en la Administración de los Recursos Públicos. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 7(1), 711 - 736. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/545>
- Pinda, B. (2019). Globalización financiera y regulación contable internacional: estandarización de la información desde el nuevo marco conceptual. *Aldea Mundo*, 24(48), 9 - 22. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=54364091002> ISSN: 1316-6727
- Ramírez, C. (2022). El covid 19 y la afectación contable en tiempos de pandemia. *Actualidad Contable Faces*, 25(44), 64 - 78. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25772099005>
- Rubio, G., Hernández, L., Bermeo, K., y Meneses, N. (31 de Enero de 2020). Análisis de las normas internacionales de información financiera y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Revista Economía y Política*(31), 118 - 131. <https://doi.org/https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.08> ISSN: 1390-7921 / 2477-9075
- Vaca, A., y Ramírez, D. (2018). Contabilidad de la cultura para el Desarrollo Sostenible. *Revista Espacios*, 39(44), 13. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n44/a18v39n44p13.pdf> ISSN 0798 1015
- Vélez Rivera, D. (2018). Características cualitativas de la información contable presentada bajo estándares internacionales a la luz de la teoría de la comunicación. *Trabajo de grado Contaduría Pública*.

<https://bibliotecadigital.usb.edu.co/entities/publication/c63023bd-b995-4c3c-8c78-4402f05253db>