



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE
POLÍTICAS CONTABLES PARA EMPRESAS DE HOSPEDAJE

PAMBI MURILLO KEVIN STEEVEN
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN Y
ESTABLECIMIENTO DE POLÍTICAS CONTABLES PARA
EMPRESAS DE HOSPEDAJE

PAMBI MURILLO KEVIN STEEVEN
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE POLÍTICAS
CONTABLES PARA EMPRESAS DE HOSPEDAJE

PAMBI MURILLO KEVIN STEEVEN
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

MACHALA, 27 DE ABRIL DE 2021

MACHALA
27 de abril de 2021

Lineamientos para la elaboración y establecimiento de políticas contables para empresas de servicio de hospedaje.

por Kevin Steeven Pambi Murillo

Fecha de entrega: 18-abr-2021 12:51a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1562212923

Nombre del archivo: pol_ticas_contables_para_empresas_de_servicio_de_hospedaje..docx (41.55K)

Total de palabras: 3504

Total de caracteres: 20045

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

El que suscribe, PAMBI MURILLO KEVIN STEEVEN, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado LINEAMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN Y ESTABLECIMIENTO DE POLÍTICAS CONTABLES PARA EMPRESAS DE HOSPEDAJE, 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.

El autor 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.

El autor 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 abril de 2021



PAMBI MURILLO KEVIN STEEVEN
0704630888

RESUMEN

En la actualidad, la información económica y financiera que las organizaciones presentan a través de sus estados financieros es esencial dado que, permite conocer la posición real en la que se encuentra hasta el momento la empresa. Por tal motivo, con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se ha tratado que la información revelada este bajo los requerimientos de presentación y reconocimientos universales. En este sentido, el presente trabajo se orienta por caracterizar las políticas contables, en función a lo establecido en las normativas contables vigentes, con la finalidad de elaborar procedimientos y principios que permitan obtener información financiera de calidad, relevante y útil para sus usuarios orientando de esta manera a que las decisiones tomadas sean las más adecuadas para el ente bajo un criterio fundamentado, claro y objetivo. La metodología empleada será de tipo cuantitativa bajo el método hermenéutico, asimismo, se aplicará la técnica de revisión bibliográfica. Adicionalmente, se desarrollará la esquematización de los lineamientos para el establecimiento de las políticas contables enfocadas al servicio de hospedaje, finalizando con la presentación de un modelo de las mismas. Obteniendo como resultado, que las políticas contables deben realizarse bajo lo descrito por la normativa contable teniendo a consideración el sector económico al que pertenece la empresa de tal manera, que proporcionen información fundamental que sirvan de bases para elaborar los estados financieros.

Palabras claves: Políticas Contables, NIC, Estimaciones Contables, Errores Contables, Estados Financieros.

ABSTRACT

At present, the economic and financial information that organizations present through their financial statements is essential since it allows to know the real position in which the company is so far. For this reason, with the implementation of the International Financial Reporting Standards (IFRS) it has been tried that the information disclosed is under the universal presentation and recognition requirements. In this sense, this work is oriented to characterize the accounting policies, based on what is established in the current accounting regulations, in order to develop procedures and principles that allow obtaining quality, relevant and useful financial information for its users, guiding them from this way so that the decisions made are the most appropriate for the entity under a well-founded, clear and objective criterion. The methodology used will be of a quantitative type under the hermeneutical method, likewise, the bibliographic review technique will be applied. Additionally, the outline of the guidelines for the establishment of accounting policies focused on the hosting service will be developed, ending with the presentation of a model of the same. Obtaining as a result, that the accounting policies must be carried out under what is described by the accounting regulations, taking into consideration the economic sector to which the company belongs in such a way that they provide fundamental information that serve as the basis for preparing the financial statements.

Key words: Accounting Policies, IAS, Accounting Estimates, Accounting Errors, Financial Statements.

ÍNDICE

RESUMEN	5
ABSTRACT	6
INTRODUCCIÓN	8
2. DESARROLLO	10
2.1 Fundamentación teórica	10
2.1.1 Contabilidad	10
2.1.2 Normas Internacionales de Información Financiera	10
2.1.3 Presentación de Estados Financieros según la NIC 1	11
2.1.4 Los Estados financieros	11
2.1.5 Políticas contables según la NIC 8	13
2.1.6 Estimaciones contables	13
2.1.7 Errores contables	13
2.1.8 Empresas de servicios	14
2.1.9 Características de las empresas de servicios	14
2.1.10 Particularidades de la contabilidad en las empresas de servicio	15
2.1.11 Políticas contables en empresas de servicio de hospedaje	15
2.2 Reactivo práctico	16
2.2.1 Procedimiento	16
CONCLUSIÓN	18
Bibliografía	19
ANEXOS	21

INTRODUCCIÓN

Hoy en día, gracias a la evidente participación de la globalización el escenario en el que se desarrollan las actividades económicas de las entidades ha ido evolucionando, conllevando a las organizaciones a ser partícipes de mercados locales e internacionales en los cuales puede efectuar sus negocios, sin embargo, para que las empresas procedan a comercializar en estos espacios, es fundamental que la información financiera reflejada en los estados financieros sea elaborada bajo el cumplimiento de los requerimientos de presentación, medición y reconocimiento establecidos en la normativa contable, para lo cual es importante el planteamiento de políticas contables que contribuyan al usuario de la información financiera comprender el lenguaje contable utilizado y posteriormente la eficaz toma de decisiones.

En este sentido, la Norma Internacional de Contabilidad 8, de aquí en adelante (NIC 8) determina que las políticas contables son consideradas como los cimientos específicos que adoptara una entidad para proceder a elaborar y presentar sus estados financieros de acuerdo a sus necesidades y características. Por lo tanto, un planteamiento o manejo incorrecto de las políticas contables conlleva a generar información financiera errónea en las respectivas notas explicativas puesto que como señala la NIC 1, estas serán el instrumento mediante el cual se darán a conocer las políticas más relevantes aplicadas por la empresa.

A raíz de lo manifestado, el presente trabajo tiene como objetivo caracterizar las políticas contables, en función a lo establecido en las normativas contables vigentes, con la finalidad de elaborar procedimientos y principios que permitan obtener información financiera de calidad, relevante y útil para sus usuarios orientando de esta manera a que las decisiones tomadas sean las más adecuadas para el ente bajo un criterio fundamentado, claro y objetivo.

Para el cumplimiento del objetivo planteado se desarrolla una investigación de tipo cuantitativa bajo el método hermenéutico, el cual permite la interpretación de la información bajo diferentes contextos. Asimismo, se aplicará la técnica de revisión bibliográfica basada en el análisis de las normativas contables vigentes y la recopilación de información de los trabajos de investigación de tipo científico de otros autores indexados en las diferentes bases de datos mismos que servirán de sustento para la fundamentación teórica del presente trabajo.

Por lo planteado, el trabajo da inicio con la fundamentación teórica de términos esenciales para comprender el tema a desarrollar, posteriormente se efectúa la ejemplificación de la

estructura que deben poseer las políticas contables. Finalmente, en el apartado de conclusiones se procede a emitir un criterio profesional sobre la creación y establecimiento de las políticas contables para elaborar y presentar estados financieros.

2. DESARROLLO

2.1 Fundamentación teórica

2.1.1 Contabilidad

Desde el punto de vista de Medina et al. (2018) la contabilidad es la herramienta empleada dentro de las organizaciones para clasificar, recopilar y registrar los movimientos económicos provenientes del desarrollo de sus actividades operacionales; cuya finalidad según Cobián et al. (2020) es la de generar información con datos relevantes que contribuyan en la toma de decisiones durante un determinado periodo.

En virtud de lo manifestado, Rodríguez et al. (2017) señala que la contabilidad es el idioma de los negocios, dado que, como se mencionó con anterioridad ayuda a la selección de las alternativas disponibles de la entidad puesto que, a través de los datos contables permite conocer si las técnicas que emplea la organización están sirviendo para generar beneficios a la misma.

Por lo expuesto, la contabilidad es la técnica que permitirá mantener en orden los recursos que tiene bajo su disposición una organización, y a su vez dará a conocer la situación económica y financiera de la misma a través del registro de las transacciones efectuadas, por lo tanto, López (2011) que es citado por Valdez et al. (2017) considera que la contabilidad juega un papel fundamental en el sistema informativo de la empresa dado que, se inclina por otorgar información relevante a los diversos usuarios de la información.

2.1.2 Normas Internacionales de Información Financiera

Las NIIF o también denominadas IFRS son consideradas como el compendio de normas que aportaran a los usuarios interesados información idónea que podrá ser analizada, interpretada y presentada en el mercado globalizado puesto que, el entorno en el que se desenvuelven las actividades de una organización obtiene mayor relevancia cuando va teniendo una dimensión internacional. Asimismo, son el grupo de estándares internacionales establecidos para efectuar el reconocimiento, medición, presentación y preparación de la información contable y financiera que se evidenciaron en los estados financieros lo cual permitirá que la información a presentar haya sido elaborada bajo los criterios de homogeneidad y de comparabilidad.

Por lo descrito, Orobio et al. (2018) señala que las NIIF “como conjunto de parámetros expedidos por la IASB (International Accounting Standards Board) emergen como consecuencia de la globalización económica y la dinámica de los mercados internacionales” (p.2). Desde esta perspectiva Hurtado et al. (2019) manifiesta que las NIIF se encuentran fundamentadas “en principios como un conjunto de normas en el sentido de que establecen normas generales, así como dictan tratamientos específicos sobre diferentes informaciones de aspectos financieros” (p.5).

2.1.3 Presentación de Estados Financieros según la NIC 1

De acuerdo con, Estupiñán (2017) que toma como referencia a la NIC 1 señala que el objetivo de los estados financieros es proveer información relevante sobre la situación financiera y el desempeño económico que ha ido generando la entidad durante un determinado periodo para que posteriormente los usuarios de los estados financieros seleccionen las decisiones acertadas acorde a lo evidenciado en los respectivos informes.

Por otra parte, la NIC 1 (2015) señala que los estados financieros deberán elaborarse al final de un ejercicio económico bajo los parámetros descrito dentro de la presente normativa, con la finalidad de asegurar la comparabilidad, razonabilidad, comprensibilidad, relevancia y uniformidad de los resultados obtenidos por una organización frente a la información presentada por las diferentes empresas. Por ello, esta normativa establece el conjunto de consideraciones esenciales que serán de aplicación para la presentación de los distintos estados financieros en las diversas empresas existentes.

Asimismo, señala que las entidades presentarán un conjunto completo de estados financieros que deberá poseer los siguientes componentes: estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros donde se incluirán las políticas contables y demás hechos explicativos de la información (IASB, 2015).

2.1.4 Los Estados financieros

Para Román (2017) los estados financieros constituyen como aquella representación estructurada que refleja la posición económica y financiera de una organización en un determinado periodo, usualmente esta fecha es al final de los ejercicios. El propósito principal de los estados financieros se orienta por revelar los resultados de las operaciones

efectuadas por los responsables de la administración con los recursos disponibles, asimismo, proporcionarán detalles sobre los principales grupos de rubros (Cando et al., 2020).

Es decir, los estados financieros son los elementos finales de un ciclo contable y se consideran como aquellos informes mediante los cuales los usuarios de la información tienen conocimiento de la realidad de la organización, evidenciando los movimientos económicos que se efectuaron entre un deudor y un acreedor durante un ejercicio contable (Roman, 2017). En otras palabras, se toma a consideración que los estados financieros son la herramienta mediante la cual se presenta la información financiera que posteriormente será empleada durante la toma de decisiones, puesto que satisfacen las necesidades que poseen los usuarios de las organizaciones.

Por lo tanto, como se mencionó en párrafos anteriores la NIC 1 (2015) señala que una entidad al término de un ejercicio económico presentará cinco estados financieros bajo los requerimientos plasmados en la misma, los cuales corresponden a:

- **Estado de situación financiera:** conocido como balance general, “es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada” (Elizalde, 2019, p. 220) cuya estructura se encuentra conformada por los activos, pasivos y patrimonio.
- **Estado de resultados:** es el instrumento mediante el cual la organización da a conocer de manera detallada los ingresos percibidos y las erogaciones efectuadas dando como origen las ganancias o pérdidas del ejercicio para una empresa (Elizalde, 2019).
- **Estado de cambios en el patrimonio:** es el medio por el cual la organización da a conocer las variaciones que han sufrido los elementos que conforman al patrimonio durante un ejercicio contable, asimismo, trata de detallar “cada una de las partidas, sus causas, así como las consecuencias dentro de la estructura financiera empresarial” (Elizalde, 2019, p. 221).
- **Estado de flujos de efectivo:** es uno de los medios básicos de la contabilidad, que permitirá dar a conocer las “variaciones y movimientos del efectivo, y sus equivalentes en un periodo determinado” (Elizalde, 2019, p. 221). Los datos proporcionados por el presente instrumento serán bases para los usuarios que pretendan evaluar la capacidad que posee la entidad para generar efectivo y mantener su liquidez.

· **Notas a los estados financieros:** son elemento integral de los estados financieros, que se encargan de dar a conocer información que no se encuentra detallada directamente en el conglomerado de estados financieros (Elizalde, 2019), siendo de gran ayuda para los usuarios de la información puesto que mantendrán una idea concisa, clara y objetiva de la realidad de la empresa y en base a ello, se tomarán las decisiones oportunas para el caso. Este instrumento estará constituido por datos relevantes tomados a consideración para preparar los estados financieros.

2.1.5 Políticas contables según la NIC 8

De acuerdo con NIC 8 (2014) que es tomada como referencia por Ayabaca y Aguirre (2018) las políticas contables constituyen “los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” (p.11). En otras palabras, son el conjunto de normativas específicas que tendrá a consideración una organización para elaborar y presentar sus estados e información financiera.

2.1.6 Estimaciones contables

La NIC 8 define a las estimaciones contables como aquellos juicios que la organización utiliza a partir de información confiable disponible cuando una de las partidas que se emplearán dentro de los estados financieros no podrá ser medida con precisión, un claro ejemplo de ello, es el valor razonable de los activos o pasivos financieros (IASB, 2015). Estas aproximaciones por su naturaleza en determinado período o situación necesitarán de una revisión dado que, puede existir información adicional que necesite de una modificación.

2.1.7 Errores contables

Los errores contables entendidos como la omisión o valores alejados de la realidad en los estados e información financiera de una organización, suscitados durante uno o más periodos producto del empleo inadecuado de la información fiable que estaba a disposición durante el desarrollo de los mismos. Los valores correspondientes a los errores realizados conllevarán a que en el ejercicio económico evidenciados se genere un ingreso o gasto contablemente; entre los errores más comunes se encuentran los aritméticos, por la aplicación equivocada de las políticas contables o la mala interpretación de los hechos (IASB, 2015).

2.1.8 *Empresas de servicios*

En la economía de un país es posible evidenciar que las organizaciones efectúan diferentes actividades económicas y específicas mismas que parten desde una actividad primaria hasta una terciaria. En esta última, Bermúdez (2017) señala que, se encuentran todas aquellas empresas que tienen como finalidad otorgar un servicio, mientras que, Granados et al. (2007) que es citado por Gallardo et al. (2018) manifiesta que, una empresa de servicios, será aquella se dedicará al ofrecimiento de una actividad intangible que satisfaga las necesidades de sus clientes a través de la contraprestación.

2.1.9 *Características de las empresas de servicios*

De acuerdo con Martín y Peña (2017), las empresas de servicios o de actividad terciaria, a diferencia de las empresas que se encuentran inmersas en los sectores primarios y secundarios, poseen características que las define y permite diferenciar entre sí, tales como:

- **Intangibilidad:** no serán tocados, ni manipulados, por tal motivo, el cliente toma la decisión de adquirir un servicio a través de la calidad ofrecida por las empresas. En el caso de una empresa de hospedaje el cliente no cancelará por algo que pueda tocar sino por una experiencia a disfrutar.
- **Inseparabilidad:** no serán almacenadas ni inventariados, y su consumo se dará al momento en el que se efectúa, es decir in situ. Tal como es el caso, de la empresa de servicio de hospedaje, en la cual el cliente no paga por algo que se llevará a su hogar para consumir sino para consumirlo en ese momento al servicio de que le están entregando.
- **Heterogeneidad:** un servicio ofrecido y consumido para un cliente, no será repetitivo para otros puesto que, pese a otorgar el mismo servicio no tendrá las mismas condiciones dado que, pueden ser modificados por cada uno de los clientes que lo solicitan. Para el caso, de las empresas de hospedaje el servicio se adecuará de acuerdo a los recursos y características solicitadas por el consumidor.
- **Caducidad:** si bien un servicio no es almacenado, tiene una fecha de expiración dado que, si no es demandado o usado ocasiona pérdidas para la empresa. Es

decir, en los hoteles si ningún cliente consume el área de buffet, el servicio que brinda el chef será una pérdida.

2.1.10 Particularidades de la contabilidad en las empresas de servicio

En las empresas dedicadas a la prestación de servicios la contabilidad se fundamenta en el registro y tratamiento de las erogaciones en las que se incurre al otorgar el servicio y a su vez en los ingresos a percibir por la actividad, de tal manera que, logra obtener información idónea de los movimientos que realiza la organización en el desarrollo de sus operaciones. En este sentido, la contabilidad de servicios permite a los responsables de la administración verificar si la ganancia recibida se encuentra acorde a los gastos que tiene la empresa (Martín & Díaz, 2017).

Por tal motivo, al igual que las organizaciones que tienen como actividad económica la producción y venta de bienes tangibles, su información contable y financiera a presentar deberá cumplir con estándares universales y de seguridad razonable, por lo cual, se hace indispensable la aplicación de las normativas internacionales que permitan conocer la estructura básica de los datos a revelar por su actividad operacional.

2.1.11 Políticas contables en empresas de servicio de hospedaje

Como se manifestó en párrafos anteriores, las políticas contables son los principios que una organización plantea para la elaboración y presentación de sus estados financieros, y en las empresas de servicios de hospedaje no es la excepción dado que, con la finalidad de otorgar un obtener información relevante su actividad se plantean políticas relacionadas al manejo de la prestación de servicios. Para lo cual, Moreno et al. (2019) manifiesta que, para evaluar las políticas contables de una organización dedicada al servicio de hospedaje es necesario tomar como referencia a las NIIF dado que, esta normativa permite determinar el tratamiento contable que deben tener las cuentas de la entidad.

En este sentido, para efectos del caso de estudio las políticas contables más significativas que se ha logrado evidenciar en una empresa dedicada al servicio de hospedaje se centra en el tratamiento de los arriendos (hospedaje) y los ingresos por los inventarios que se mantienen para ser consumidos durante la prestación del servicio.

2.2 Reactivo práctico

La Norma Internacional de Información Financiera 01, establece como parte del juego completo de estados financieros a las “notas, que incluyan un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativas”, las políticas contables según la NIC 8 “(...) son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” lo que evidencia la importancia de establecer políticas contables en las empresas.

Pregunta a resolver:

¿Realice un análisis de lo que establece la normativa contable y con un ejemplo práctico establecer lineamientos a seguir para el establecimiento de políticas contables en empresas de servicio de hospedaje?

2.2.1 Procedimiento

Para dar solución al caso práctico descrito con anterioridad, se procederá a detallar los lineamientos para la elaboración y establecimiento de las políticas contables para una empresa de servicio de hospedaje, tomando a consideración las principales características que se asocian a este sector y que le permiten distinguirse de otros. Posteriormente, se desarrollará la esquematización y ejemplificación mediante un modelo planteado de políticas contables en función a lo determinado por la norma.

Lineamientos para la elaboración y establecimiento de políticas contables

Lineamientos para la elaboración y establecimiento de las políticas contables	Información general	<ul style="list-style-type: none"> · Detalle sobre la aplicación de las políticas contables en los estados financieros.
	Base de presentación	<ul style="list-style-type: none"> · NIIF PYMES · NIIF Completas
	Moneda funcional y de presentación	<ul style="list-style-type: none"> · Moneda de medición y curso legal.
	Bases de medición	<ul style="list-style-type: none"> · Modelo de medición
	Métodos de valor razonable	<ul style="list-style-type: none"> · Reconocimiento · Medición.
	Normativas aplicadas	<ul style="list-style-type: none"> · NIC · NIIF
	Cuentas significativas	<ul style="list-style-type: none"> · Activos Financieros. · Inventarios. · Arrendamientos · Propiedad, planta y equipo. · Activos Intangibles · Impuesto a la Renta Reconocimiento de ingresos ordinarios y gastos.
	Uso estimados y juicios	<ul style="list-style-type: none"> · Estimaciones o juicios que la administración haya considerado aplicar en las políticas
	Cambios de políticas contables	<ul style="list-style-type: none"> · Cambios · Errores. · Estimaciones.

Fuente: Elaboración propia.

2.2.2 Desarrollo de los lineamientos para elaboración y establecimiento de las políticas contables (*Ver anexo A*).

2.2.3 Ejemplo de Modelo de Políticas Contables Significativas (*Ver anexo B*).

CONCLUSIÓN

Una vez desarrollado el presente trabajo y dar solución al caso práctico descrito, se demostró que si bien la NIC 1 evidencia en sus escritos los datos que deberán ser tomados a consideración durante la elaboración y establecimiento de las políticas contables de una organización, estas deberán ser realizadas bajo las necesidades y requerimientos del sector al que pertenece la compañía seleccionada con la finalidad de que puedan revelar información esencial que permita la elaboración de los estados financieros y a su vez contribuya a que los usuarios interesados logren entender los datos presentados en los mismos.

Por último, con la realización de la práctica, se pudo dar cumplimiento al objetivo planteado inicialmente, dado que, se caracterizó los lineamientos necesarios para la elaboración y establecimiento de las políticas contables, teniendo como base lo estipulado en la normativa contable y lo descrito en los diferentes trabajos de investigación lo cual permitió fundamentar los términos conceptuales esencial para tener una idea clara sobre la problemática planteada.

Bibliografía

- Ayabaca, O., & Aguirre, J. (2018). Adopción de NIIF en el sector industrial y comercial de Cuenca y selección de políticas contables en la medición y presentación. *Revista Economía y Política*, 9-20. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6745380>
- Bermúdez, L. (2017). EFECTO DE LOS SERVICIOS CONTABLES EN LA TOMA DE DECISIONES DE LAS PYMES. *InterSedes*, 18(37), En línea. Obtenido de <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/intersedes/article/view/28653>
- Cando, J., Cunuhuay, L., Tualombo, M., & Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Científica FIPCAEC*, 328-340. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/175>
- Cobián, A., Rosales, J., & Fernández, A. (2020). Balance social cooperativo desde la perspectiva de la contabilidad social. *Retos de la dirección*, 14(1), 337-362. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v14n1/2306-9155-rdir-14-01-337.pdf>
- Elizalde, L. (2019). Los Estados Financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher*, 5(1), 2588-0705. doi: <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Estupiñán, R. (2017). *Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Gallardo, V., Villamar, D., & Paredes, J. (2018). La Contabilidad y su contribución a la Gestión Financiera Empresarial. *PRO-SCIENCES*., 2(17), 22-30. Obtenido de <http://journalprosciences.com/index.php/ps/article/view/167/216>
- Hurtado, K., García, M., Hidalgo, M., Hidalgo, M., Guerrero, N., & Scrich, A. (2019). Metodología para el uso de las normas internacionales de información financiera en Ecuador. *Espacios*, 40(11), 2.
- IASB. (2015). *Norma Internacional de Contabilidad 1 - Presentación de estados financieros*.
- IASB. (2015). *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

- Martín, M., & Díaz, E. (2017). *Fundamentos de dirección de operaciones en empresas de servicios* (Segunda ed.). Madrid: ESIC.
- Medina, S., Cañizalez, B., Ruata, S., & González, E. (2018). *Contabilidad General* (Primera ed.). Babahoyo: Centro de Investigación y Desarrollo Profesional. Obtenido de http://www.cidepro.org/images/pdfs/contabilidad_general.pdf
- Moreno, L., Rodríguez, E., & Tenesaca, M. (2019). POLÍTICAS CONTABLES EN EL SERVICIO HOTELERO Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, En línea.
- Orobio, A., Rodríguez, E., & Acosta, J. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de informaciónnanciera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMEs. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(48), 1-18. Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-48%20\(2018\)/151557795008/151557795008_visior_jats.pdf](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-48%20(2018)/151557795008/151557795008_visior_jats.pdf)
- Rodriguez, J., Yong, L., & López, M. (2017). Problemas derivados de la internacionalización de la contabilidad. Factores: moneda e idioma. *UCE Ciencia Revista De Postgrado*, 5(1), En línea. Obtenido de <http://uceciencia.edu.do/index.php/OJS/article/view/99/92>
- Roman, J. (2017). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Ediciones Fiscales ISEF.
- Valdez, M., Nazareno, I., & Toála, D. (2017). Una visión general acerca de la contabilidad de gestión. *Dominio de las ciencias*, 311-323.

ANEXOS

Anexo A. Desarrollo de los lineamientos para la elaboración y establecimiento de políticas contables.

1: Información General

De acuerdo a la NIC 1 denominada Presentación de estados financieros, antes de comenzar con la descripción de las políticas más significativas para la organización se procede a detallar si los principios establecidos por la entidad son aplicados de manera constante en los diferentes movimientos económicos que efectúa la compañía y que tendrán participación en los estados financieros presentados durante el periodo.

2: Base de presentación

En cumplimiento a lo establecido por la NIC 1 la organización procederá a detallar una política contable por la base de presentación de acuerdo al estado jurídico que posea siendo el caso que muchas de las entidades podrán aplicar:

- **NIIF PYMES:** aplicadas en los estados financieros de todas aquellas empresas que tienen ánimo de lucro, pero, no tienen la obligación pública de rendir cuentas.
- **NIIF COMPLETAS:** aplicadas a la información financiera de todas las organizaciones que tienen ánimo de lucro, pero, sí tienen como obligación pública rendir cuentas.

3: Moneda funcional y de presentación

La entidad establecerá su tipo de moneda funcional y de presentación, para lo cual diseñará una política en donde establecerá, de acuerdo a la NIC 21 que:

- **Moneda funcional:** corresponde al tipo de moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.
- **Moneda de presentación:** constituye a la moneda en la que se presentan los estados financieros por requerimiento legal.

4: Bases de medición

De acuerdo, al Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, la compañía procederá a detallar el modelo de medición mediante el cual ha sido elaborada y preparada la información de los estados financieros a presentar de la entidad mismo que será establecido en conformidad a las partidas contables que se utilizarán. Entre los modelos que se encuentran a disposición para ser empleados por las organizaciones se evidencian los siguientes:

- **Costo histórico:** a través del presente modelo de medición los activos serán registrados por el valor de su importe de efectivo y tomando a consideración otras partidas que han sido canceladas o por el valor razonable de la contrapartida entregada al momento de la adquisición. Por su parte, los pasivos serán registrados por el importe de los bienes recibidos a cambio de incurrir en la obligación y en algunos casos por la cantidad de recursos económicos que se espera pagar por la obligación.
- **Costo Corriente:** las partidas de los activos serán reconocidas contablemente por el importe de efectivo y otras equivalentes al efectivo que deberá cancelarse por la adquisición del activo durante el momento. En el caso de los pasivos se registran contablemente por el valor de su importe sin descontar el efectivo u otra partida de este grupo.
- **Valor realizable:** los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que podrían ser el resultado al momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Por su parte, los pasivos se contabilizarán de acuerdo al valor de su liquidación, es decir, los importes no descontados de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para cancelar los pasivos.
- **Valor presente:** los activos se contabilizarán al valor presente, descontando las entradas de efectivo que se espera obtener en el curso normal de las operaciones mientras los pasivos, se registran al valor presente descontado las salidas netas de efectivo que se espera tener para cancelar las deudas en el curso normal de las operaciones.

5: Medición inicial y medición posterior

En función, al Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros La organización establecerá una política contable en donde evidencie la medición inicial y posterior de los rubros utilizados las cuales serán determinadas en conformidad a lo

establecido en las Normativas contables correspondiente a cada partida. Es necesario acotar, que las mediciones no se podrán repetir entre los rubros dado que, cada cuenta posee una normativa específica para su tratamiento.

6: Métodos de valor razonable

Posteriormente, serán descritos los métodos de valor razonable de acuerdo a los requerimientos establecidos en la NIIF 13 denominada Medición del Valor Razonable; estos valores tendrán un reconocimiento inicial y cuando existan valores procedentes por deterioros para los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

7: Normativas aplicadas para la presentación de los estados financieros

Para proceder a detallar las políticas para la presentación de estados financieros se toma a consideración como base la NIC 1. En virtud de ello, los estados financieros a presentar por la entidad se pueden reflejar de la siguiente manera:

- **Estado de situación financiera:** mediante la aplicación de una política contable se determinará si el estado de situación financiera será elaborado en función a los requerimientos de los usuarios (desglose total o presentando sus partidas corrientes y no corrientes).
- **Estado de resultados:** al igual que el estado financiero para la elaboración del presente estado se determinará una política en la cual se establezca su forma de presentación dado que, puede presentarse por función o naturaleza de los gastos.
- **Estado de Flujo de Efectivo:** se establecerá una política mediante la cual se describa el método de elaboración seleccionado para la presentación de dicho estado mismo que puede ser directo o indirecto de acuerdo, a la NIC 7: Flujo de efectivo.

8: Cuentas significativas: bases para su reconocimiento y medición

En este apartado, la compañía dará a conocer a través de una descripción breve y concisa las políticas aplicables a las cuentas más significativas y las normas aplicables para la elaboración de los informes financieros que contengan información relevante que no se evidencian en ninguna otra parte y que contribuyan a que los usuarios interesados de la información puedan comprender la naturaleza de los valores presentados en los mismos.

Estas políticas deberán contener su base de reconocimiento y medición tanto para los activos, pasivos y patrimonios como para las cuentas de resultados (ingresos, costos y gastos). En este sentido, para el servicio de hospedaje las políticas contables que se aplican se diferencian de los otros sectores motivo por el cual es indispensable su detalle; las cuentas esenciales a detallar y que no deben ser omitidas en el conjunto de políticas son las siguientes:

- **Instrumentos financieros:** La compañía reconocerá a los instrumentos financieros mediante la NIC 32 en la cual se denomina como instrumento financiero a cualquier contrato que dé lugar simultáneamente a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero en otra entidad. En este sentido, se reconocerá como activo financiero al efectivo y los derechos contractuales mientras que, un pasivo financiero será una obligación contractual o un contrato que será liquidado utilizando elementos del patrimonio; por otra parte, para su medición aplicará NIC 39
- **Inventarios:** La compañía reconocerá de acuerdo a la NIC 2 como inventario a todo activo que tenga bajo su control y pueda ser vendido durante el curso normal de las operaciones o que pueda ser consumido durante el proceso de producción o la prestación de servicios. En el caso de las empresas dedicadas al servicio de hospedaje, se debe establecer el reconocimiento del inventario comestible y de suministros que serán utilizados para la prestación del servicio (hospedaje y eventos).
- **Arrendamientos:** la compañía deberá establecer primordialmente la política relacionada con arrendamientos en función a lo descrito en la NIIF 16 en donde se reconoce como arrendamiento a la transferencia sustancial de todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo subyacente.
- **Propiedad, planta y equipos:** para las compañías del sector hotelero, la propiedad, planta y equipo, puede presentarse en bienes como edificios, activos de operación, vehículos y muebles enseres. Los cuáles serán reconocidos en función de lo que establece la NIC 16 Propiedad, planta y equipo sobre el reconocimiento, medición y métodos de depreciación de activos fijos.

Es necesario acotar que, la depreciación a efectuarse no se realizará en función a lo establecido por la normativa tributaria del país dado que, será elaborada de acuerdo a la naturaleza de los bienes y aplicará lo descrito en la NIC 16.

- **Activos Intangibles:** en función de la NIC 38 la compañía reconocerá como intangible a todo aquel activo que pueda ser identificable, separable y que surja como derecho contractual. En tal caso, para la empresa de hospedaje un activo intangible se considera a los programas de cómputo y la concesión de un local, para los cuales establecerá su reconocimiento, medición, el cálculo de su amortización y la vida útil que poseen los mismos.
- **Reconocimiento de ingresos ordinarios y gastos:** la compañía procederá a detallar una política que les permita reconocer los ingresos por sus actividades ordinarias, en virtud de lo que reconoce el marco conceptual de las NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con los clientes. Mientras que como gastos serán reconocidos los valores relacionados al giro operacional de la empresa.
- **Impuesto a la renta:** la organización reconocerá los valores correspondientes al impuesto corriente y el impuesto diferido en los resultados del periodo en el que se haya efectuado el gasto correspondiente. El reconocimiento del impuesto corriente se desarrollará en cumplimiento a la normativa tributaria y el impuesto diferido por los requerimientos de la NIC 12 impuesto diferido y a su vez por lo determinado dentro de la normativa tributaria.

9: Uso estimados y juicios

En las políticas contables la compañía procederá a revelar las estimaciones y juicios diferentes que la administración haya realizados durante el proceso de aplicación de las políticas contables de la organización y que tendrán un efecto significativo sobre los valores reconocidos en los estados financieros, teniendo en consideración lo descrito con la NIC 8.

10: Cambios en las políticas contables

De acuerdo a lo descrito en la NIC 8, las organizaciones procederán a efectuar un cambio en su política contable solo si es requerido por lo siguiente:

- Un cambio en una estimación contable los cuales se originan como resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.
- Errores por períodos anteriores, correspondiente a las omisiones o inexactitudes en los estados financieros de una organización, para uno o más periodos anteriores, resultantes

de un fallo al emplear o de un error al utilizar información que se encontraba disponible durante el periodo que fueron elaborados los estados financieros.

Anexo B. Ejemplo de Modelo de Políticas Contables Significativas

HOTEL PAMBI S.A

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVA

Las políticas de contabilidad mencionadas en este apartado han sido aplicadas en los diferentes períodos presentados en los estados financieros separados.

1. Base de presentación

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las NIIF COMPLETAS (IFRS por sus siglas en inglés), emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en inglés), normas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, cumpliendo además con las características cualitativas descritas en el marco conceptual para la presentación de la información financiera.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF Completas requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía

2. Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros separados adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que constituyen la moneda funcional de la Compañía.

3. Bases de medición

De acuerdo, a las partidas utilizadas por la compañía la medición de sus estados financieros se efectuará sobre la base del costo histórico.

4. Medición de Valores Razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de acuerdo a las NIIF requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no

financieros. La Compañía utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de:

- Reconocimiento inicial
- Revelación y cuando existen indicios de deterioro tratándose de activos no financieros.

Por otra parte, cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo a las NIIF los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

- **Nivel 1:** precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- **Nivel 2:** datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios).
- **Nivel 3:** datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables.

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía del valor razonable de la variable de nivel más bajo que sea significativa a la medición total. Cualquier transferencia entre los niveles de jerarquía del valor razonable se reconoce al final del período en el cual ocurrió el cambio.

5. Normativas aplicadas para la preparación de los Estados financieros

NIC	Nombre de la Norma Internacional de Contabilidad
1	Presentación de Estados Financieros
2	Inventarios
8	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores
12	Impuesto a las ganancias
16	Propiedad, Planta y Equipo
18	Ingresos por Actividades
32	Instrumentos Financieros: Presentación
38	Activos Intangibles
39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición
NIIF	Nombre de la Norma Internacional de Información Financiera
16	Arrendamientos

6. Cuentas significativas: bases para su reconocimiento y medición.

- a. Efectivo y equivalente de efectivo:** el efectivo constituye al valor disponible en la empresa, como los depósitos a la vista en bancos y otras inversiones con alta liquidez a corto plazo menores a 90 días desde la fecha de adquisición.
- b. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes:** constituyen los saldos de los activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera y se clasifican de acuerdo a su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con fecha de término menor a un año y como no corrientes las que estén fuera de este periodo.
- c. Instrumentos financieros:** La organización clasifica a este grupo en:

- i. *Activos y Pasivos Financieros no derivados***

Reconocimiento y medición inicial de los activos y pasivos financieros no derivados: se denomina en la categoría de activos financieros no derivados a los préstamos y partidas por cobrar, mientras que, en los pasivos financieros no derivados se encuentran los otros pasivos financieros, los cuales serán reconocidos en la fecha en la que tuvieron origen. Los otros activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la compañía inicia a realizar las provisiones correspondientes al instrumento.

Reconocimiento y medición posterior de los activos y pasivos financieros no derivados

La compañía tiene a consideración la medición posterior de los activos y pasivos financieros no derivados medidos a un costo amortizado o por su valor razonable con cambios en otros resultados integrales, manteniendo su clasificación inicial a excepción de que la administración desee cambiar el modelo de negocio.

- d. Inventarios:** los inventarios incluyen alimentos comestibles y suministros que son utilizados durante la prestación del servicio de hospedaje y eventos, los cuales serán reconocidos en los resultados integrales del periodo al momento de su uso, y se valorizan al costo o valor neto de realización, el que sea menor.

El costo de los inventarios incluirá todos los valores en los que se incurrió para adquirir y colocar el inventario a su localización y condición actual. El costo se determinará por el método promedio.

La gerencia de la compañía considera que el valor neto realizable de sus inventarios destinados para el consumo en la prestación del servicio es el costo de reposición o el valor de mercado, considerado que dichas existencias no tendrán un precio de venta al público de manera individual.

e. Propiedades y Equipos

i. Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas causadas por el deterioro. Estas partidas, se reconocerán como un activo si existe la posibilidad que generen beneficios económicos futuros y su costo pueda ser determinado de manera fiable.

Cuando partes de una partida de propiedades y equipos posean vidas útiles distintas serán registradas como partidas separadas. Por otra parte, los valores provenientes de la ganancia o pérdida de la venta de una de las propiedades serán determinados al efectuar la comparación entre el precio de venta y los valores en libros, asimismo, serán reconocidas en los resultados del periodo en que se realiza dicho movimiento.

ii. Costos posteriores

La organización reconocerá en este apartado a las mejoras y renovaciones que incrementan la vida útil del activo, y serán reconocidos solo si derivan beneficios económicos a futuros para la compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable.

iii. Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedades y equipos de la compañía se calculará sobre el monto depreciable, que corresponderá al costo del activo menos su valor residual. Los valores procedentes de la depreciación se reconocerán en los resultados y serán calculados a través del método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente. Es necesario recalcar que los terrenos no se deprecian.

Por otra parte, las vidas útiles estimadas para los elementos de propiedad, planta y equipo serán determinadas en función a la naturaleza de los bienes conforme a lo descrito por la NIC 16, de igual manera, los elementos de propiedad y equipos se deprecian desde la fecha en la

cual están instalados y listos para su uso y en el caso de activos construidos internamente desde la fecha en la cual el activo esté completado para ser usado.

f. Arrendamientos

La compañía al ser una organización dedicada a la prestación de servicio de hospedaje ha aplicado la NIIF 16 usando el enfoque retrospectivo modificado. Por tal motivo, al prestar un servicio la compañía reconocerá un activo por derecho de uso que será medido al costo y un pasivo por arrendamiento mismo que será medido inicialmente a su costo más cualquier costo directo incurrido.

Por otra parte, para los arrendamientos que la compañía considera que son de bajo valor y los de corto plazo, los pagos recibidos por lo mismo serán considerados como un gasto sobre una base lineal durante el plazo del arrendamiento.

g. Activos intangibles

La compañía reconocerá a un elemento como activo intangible cuando es probable que los beneficios económicos futuros se hayan atribuido al mismo y cuando su costo pueda ser medido de manera fiable. En la compañía se reconocerá como activo intangible a los programas de cómputo y la concesión de un local ubicado en el centro de convenciones Simón Bolívar.

Reconocimiento y medición: la compañía registrará los activos intangibles a su costo de adquisición menos la amortización acumulada, tales activos tienen una vida útil finita.

Amortización: para los activos intangibles el modelo de amortización se basa en el costo del activo incluido las mejoras, y se reconocerá su resultado con base al método de línea recta durante la vida útil estimada de los mismos, desde la fecha en la que se encuentran disponibles para su uso. Este método de amortización y las vidas útiles serán revisadas en cada ejercicio y se ajustarán en el caso de ser necesario.

h. Inversiones en Acciones

Para este grupo la compañía considera a los valores provenientes de las subsidiarias controladas por la Compañía, los cuales serán recibidos como inversiones en subsidiarias y serán llevados a los ingresos cuando se reciban.

i. Propiedad de inversión

La propiedad de inversión constituye a los bienes inmuebles que posee la compañía en este caso los terrenos que se mantienen a disposición con la finalidad de conseguir apreciación de capital en la inversión, pero no disponibles para la venta en el curso normal del negocio, uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios o para propósitos administrativos.

Estas propiedades se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción, posteriormente, serán medidas al costo neto de la depreciación acumulada y en ser el caso las pérdidas por el deterioro del valor. Sin embargo, pese a los terrenos ser una propiedad de inversión no serán depreciados.

Las propiedades de inversión serán dadas de baja al momento cuando sean retirados de manera permanente de uso o no se espere recibir ningún beneficio económico futuro de dicha baja. En el caso de existir alguna ganancia o pérdida por esta baja de la propiedad se incluirán en los resultados del periodo durante el cual se proceda a dar la baja.

j. Beneficios a empleados

En el conjunto de partidas que la compañía considera en este grupo se encuentran los beneficios Post-empleo definidos por el código de trabajo del país (Jubilación patronal e indemnización por desahucio). Asimismo, se reconocerán los beneficios a corto plazo que serán reconocidos como un pasivo para la compañía; beneficios por terminación intempestiva o cese laboral las cuales se reconocerán como gastos; las provisiones y contingencias originadas por reclamos, litigios, multas o penalidades serán reconocidas en el pasivo.

k. Reconocimiento de ingresos ordinarios y gastos

Ingresos Ordinarios

La compañía reconocerá como ingresos ordinarios a los provenientes por servicios prestados en el curso de sus actividades ordinarias que en función a lo establecido por la NIIF 15 se reconocerán por el valor razonable y serán registrados cuando se efectúa la transferencia del servicio. De igual manera, tendrán ingresos por la venta de productos en los restaurantes y eventos los cuales serán reconocidos en el momento que son vendidos.

Gastos

Los gastos serán reconocidos durante el momento en el que fueron incurridos y no producirán beneficios económicos a futuros.

l. Costos financieros

La compañía reconocerá como costos financieros a los gastos por intereses y por los servicios bancarios. El gasto por interés será reconocido en los resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

m. Impuesto a la renta

La compañía reconocerá el gasto de impuesto a la renta a los valores correspondientes del impuesto corriente y el impuesto diferido, los cuales serán reconocidos en los resultados a excepción cuando tengan relación a partidas de otros resultados integrales o en el patrimonio.

Impuesto Corriente: constituye al impuesto que se espera cancelar sobre la utilidad gravable durante el año, aplicando la tasa impositiva y cualquier ajuste por pagar de años anteriores, este impuesto será regulado bajo lo descrito de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).

Impuesto diferido: es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre los valores registrados en los libros de los activos y pasivos reportados para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. La compañía no reconocerá como impuesto diferido las diferencias temporales que surgen en el reconocimiento inicial de los activos o pasivos en una transacción que no es una combinación negocio; la medición del impuesto diferido será en base a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias.

7. Uso estimados y juicios

Los estados financieros serán preparados de acuerdo con las NIIF y requerirán que la administración efectúe determinadas estimaciones, juicios y supuestos que afectarán la aplicación de las políticas contables, los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos ya conocidos, es decir, los montos reales podrían diferir de tales estimaciones. Dichas

estimaciones y supuestos relevantes se revisarán sobre una base continua y serán reconocidas durante el periodo en el cual son revisadas o en cualquier otro período futuro afectado.

Juicios: la compañía informa que ninguno de los juicios realizados durante la aplicación de políticas de contabilidad tendrán efectos importantes en los estados financieros.

Supuestos e Incertidumbres en las estimaciones: la compañía considera que la información sobre supuestos e incertidumbres en estimación tendrán un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el año subsiguiente, entre los cuales se encuentran:

- Medición de las obligaciones para pensiones de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio – supuestos actuariales claves.
- Impuesto a la renta, posiciones fiscales inciertas.

8. Cambios en las políticas contables

A lo largo de sus operaciones la empresa ha venido efectuando la depreciación de sus elementos de propiedad, planta y equipo mediante el método de línea recta, sin embargo, al 01 de enero del 2019 decide implementar el método de depreciación por unidades producidas lo cual representa un cambio dentro de sus políticas. De tal manera, que la corrección se realiza en los años anteriores y su impacto se registrará en la cuenta de resultados acumulados.