



RESUMEN

El tema a presentar es de mucha importancia para los lectores y para los autores, es decir, para los lectores como una herramienta de apoyo en el área de estudio y como una fuente de consulta, para nosotros como autores para la realización de la formación profesional.

Para desarrollar el tema contamos con la bibliografía requerida que nos permitirá realizar nuestra labor escogida. Por lo tanto el objetivo principal del presente trabajo es identificar los pasos a seguir para el tratamiento de políticas contables, estimaciones y corrección de errores los mismos que se aplicarán y realizarán para obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y como guía para una correcta toma de decisiones; procurando establecer las bases conceptuales necesarias que permitan que los usuarios de dicha tesis puedan identificar y establecer claramente cuando es un error, cuando una estimación y cuando una política contable en la partida de PPyE; así como también cuando se procede a realizar un cambio en cada uno de los casos y cuando se debe corregir un error de años anteriores. Cada uno de los temas está presentado con ejemplos para su entendimiento y a la vez las conclusiones se encuentran dadas para cada uno de los mismos.

PALABRAS CLAVE

Aplicación Prospectiva, Aplicación Retroactiva, Depreciación, Error, Estimación , Política Contable, Valor Residual , Valor Significativo, Vida útil

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



INDICE

INTRODUCCION 9

 IMPORTANCIA..... 9

 OBJETIVO..... 9

 METODOLOGÍA..... 10

 CONTENIDO 10

 ALCANCES Y LIMITACIONES..... 10

1.- ANTECEDENTES..... 11

 1.1 INTRODUCCION SOBRE POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y CORRECCION DE ERRORES EN PPYE..... 11

 1.2 DEFINICION DE CONCEPTOS 11

 1.2.1 POLITICA CONTABLE EN PPYE (Accountingpolicies) 12

 1.2.1.1 CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES DE PPYE 12

 1.2.1.2 APLICACIÓN RETROACTIVA EN PPYE..... 12

 1.2.2 ESTIMACION CONTABLE 13

 1.2.2.1 CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES 14

 1.2.1.3 APLICACIÓN PROSPECTIVA 14

 1.2.3 CORRECCION DE ERRORES 15

 1.2.3.1 REEXPRESIÓN RETROACTIVA..... 15

 1.2.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 15

 1.2.4.1 COSTO 15

 1.2.4.2 DEPRECIACIÓN..... 16

 1.2.4.3 DETERIORO DE VALOR..... 18

2.-APLICACIÓN PRÁCTICA DE POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y CORRECCION DE ERRORES EN PPYE..... 20

 2.1POLITICAS CONTABLES DE PPYE..... 20

 2.1.1 LA DETERMINACIÓN Y APLICACIÓN DE POLITICAS CONTABLES EN PPYE. 20

 2.1.2 CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES EN PPYE. 22

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



2.1.3 FALLAS FRECUENTES EN CAMBIO DE POLÍTICAS CONTABLES.....	25
2.1.4 INFORMACION A REVELAR.....	27
2.2 ESTIMACIONES CONTABLES DE PPYE.	27
2.2.1 DETERMINACION DE UNA ESTIMACION CONTABLE	27
2.2.2 CAMBIOS EN LA ESTIMACION CONTABLE	28
2.2.3 APLICACIÓN PROSPECTIVA.	32
2.2.4 INFORMACION A REVELAR.....	33
2.3 CORRECCIÓN DE ERRORES DE PPYE	33
2.3.1 ERROR EN LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES	33
2.3.2 ERROR POR OMISION EN PPYE.....	35
2.3.3 ERROR ARITMÉTICO EN PPYE	37
2.3.4 INFORMACION A REVELAR.....	39
3. CONCLUSIONES.	40
3.1 CUADRO RESUMEN DE ELEMENTOS Y CAMBIOS PROSPECTIVOS Y RETROACTIVOS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	40
3.2 CONTABILIZACIÓN DE CAMBIOS, EN POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIÓN Y CORRECCIÓN DE ERRORES EN PPYE	42
4.-BIBLIOGRAFIA.....	43

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.

UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, ADRIANA MARCELA OJEDA BENAVIDES, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADORA PUBLICA AUDITORA. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

ADRIANA MARCELA OJEDA BENAVIDES
1719987701



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.

UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

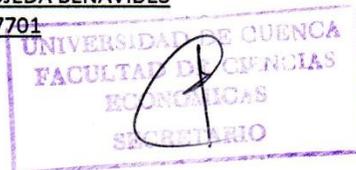
Fundada en 1867

Yo, ADRIANA MARCELA OJEDA BENAVIDES, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Adriana Ojeda Benavides', written over a horizontal line.

ADRIANA MARCELA OJEDA BENAVIDES

1719987701



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, PAMELA ALEXANDRA MENDITA CORDERO, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADORA PUBLICA AUDITORA. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

PAMELA ALEXANDRA MENDITA CORDERO

0103962791



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.

UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, PAMELA ALEXANDRA MENDIETA CORDERO, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Pamela Mendieta Cordero'.

PAMELA ALEXANDRA MENDIETA CORDERO

0103962791



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.

UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD ESTATAL DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS,
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

***POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y CORRECCIÓN DE
ERRORES EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.***

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

AUTORES:

 ***Pamela Mendieta Cordero.***

 ***Adriana Ojeda Benavides.***

DIRECTOR:

Ing. Enrique Ñauta G.

Cuenca – Ecuador
2012



Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



INTRODUCCION

IMPORTANCIA

A lo largo de nuestra formación profesional como contadores durante cuatro años, hemos tenido la dificultad para establecer con facilidad cuál es una política contable eficaz para cierta empresa o cuando es una estimación contable objetiva, dificultando el poder diferenciar y aplicar claramente cuando se trata una de las dos, esto nos ha ocasionado un problema sobre todo en este proceso de adopción de NIIF para PYMES, al no ser sólo una aplicación según las normas Ecuatorianas de Contabilidad a la que estábamos acostumbrados, sino más bien a una nueva norma de información financiera que exige la calidad en la adopción para poder mantenernos, encontrarnos dentro de una misma línea, entender e interpretar el tratamiento de las cuentas del resto de empresas innovadoras a nivel mundial, especialmente en la partida de propiedad planta y equipo que por su significatividad hemos decidido centrarnos en la misma; es por esto que decidimos realizar la presente monografía que busca servir como fuente de consulta y como base informativa al momento de que los estudiantes o contadores realicen cambios en políticas contables, o cuando exista confusión al momento de aplicar una estimación contable o una corrección de error en PPYE, también presentamos ejemplos prácticos sobre cada uno de los casos para facilitar el entendimiento de los requerimiento para su manejo. Obteniendo así una aplicación eficiente al momento de adoptar políticas contables, al realizar las estimaciones y corrección de errores en PPYE lo que nos permite tener valores confiables y objetivos para garantizar una inversión con beneficios máximos en los mismos, para esto contamos con los conocimientos técnicos necesarios adquiridos durante el curso de graduación cuya única temática fue NIIF para PYMES, la experiencia laboral y la experiencia profesional de los docentes, sobre la aplicación de NIIF para PYMES.

OBJETIVO

El objetivo de la monografía es demostrar que se comprende los pasos a seguir para realizar un cambio en una política, estimación contable y la corrección de un error en un período anterior en PPYE de acuerdo a las NIIF para PYMES, con esto se podrá distinguir entre un cambio en política, estimación contable y la corrección de un error de un periodo anterior, mejorando así la capacidad para contabilizar las mismas de una manera eficaz.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



METODOLOGÍA

La monografía se basó en dos pasos fundamentales, la recolección de información y la sistematización y procesamiento de dicha información, la primera cumplió su objetivo con la realización de entrevistas a contadores y sus testimonios, también contamos con la ayuda de la superintendencia de compañías para la recolección de cronogramas de implementación de NIIF para PYMES, en las que pudimos obtener estadísticas de las principales dificultades al momento de aplicar la sección 10 POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES, y concluimos este paso fundamental con la investigación participativa y documental referentes al tema; dando inicio así a la segunda etapa con la elaboración de fichas bibliográficas, cuadros sinópticos sobre la mencionada investigación documental, continuando con el análisis de las entrevistas y testimonios establecidos sobre la brecha existente entre la NEC 5 y la NIC 8, y para terminar se ha elaborado cuadros porcentuales sobre los problemas principales encontrados en el cronograma de implementación, y la elaboración de mapas conceptuales sobre políticas, estimaciones contables y corrección de errores en propiedad planta y equipo según NIIF para PYMES.

CONTENIDO

La monografía trata el problema en tres temas fundamentales, política contable, estimaciones contables y corrección de errores, cada uno de ellos, explicado totalmente a través de ejemplos en el capítulo 2, sustentados con una base legal de las NIIF que se encuentran en letra azul con su respectiva bibliografía y por último con conclusiones propias para cada uno de los ejemplos tratados en la monografía.

ALCANCES Y LIMITACIONES

Al momento de desarrollar el tema, nos centramos en el tratamiento especial de políticas contables, estimaciones o corrección de errores para PPYE, siendo fácil desviarse al entrar en temas como impuestos no deducibles, costos de desmantelamiento, revalorización cuando utilizamos NIIF completas, o como determinar un método de depreciación; por esta razón nuestro tema abarca el tratamiento para determinar una nueva política, estimación y cambios en las mismas así como también la corrección de errores con su respectiva contabilización, fallas frecuentes, y cuadros que facilitan la diferenciación y aplicación eficiente entre estos principios y estimaciones.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



1.- ANTECEDENTES

1.1 INTRODUCCION SOBRE POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y CORRECCION DE ERRORES EN PPYE.

El proceso de adopción de NIIF para PYMES, supone sustancialmente cambios en políticas contables, estimaciones y la corrección de errores de años anteriores, por esta razón se requiere la calidad de las mismas para crear los pilares del camino que debe recorrer la contabilidad adaptada a las NIIF para PYMES.

Propiedad planta y equipo generalmente tiene un impacto crucial dentro de la situación financiera de la empresa, por esta razón un cambio significativo de políticas o estimaciones contables en dicha cuenta necesita ser tratada de una manera objetiva, al igual que la corrección de errores de años anteriores, de este último, depende la fiabilidad de la información disponible después del período de transición.

Entonces cada empresa debe seleccionar las políticas y estimaciones para propiedad planta y equipo que representen fielmente la realidad económica de su posición financiera.

Finalmente es importante denotar que si la empresa realizará un cambio, debe, como requisito indispensable buscar el aumento de la calidad de información financiera a presentar.

1.2 DEFINICION DE CONCEPTOS.

Los conceptos que se definirán a continuación son tomados de la bibliografía mencionada en el capítulo 4.

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



1.2.1 POLITICA CONTABLE EN PPYE (Accounting policies)

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al registrar, tratar y presentar información sobre propiedad, planta y equipo.

1.2.1.1 CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES DE PPYE

Una entidad cambiará una política contable en PPYE sólo si el cambio:

- Es requerido por cambios a la NIIF; o
- De lugar a que a haya información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Un cambio en política contable entonces incluirá cambios en principios y en los criterios de aplicación de los mismos.

1.2.1.2 APLICACIÓN RETROACTIVA EN PPYE

La aplicación retroactiva es aplicar una nueva política contable como si esta se hubiera aplicado siempre, **esto se da sólo en el cambio de una política contable.**

MATERIALIDAD.

Se refiere a la importancia relativa de una medida o evento de PPYE para determinar si pueden, individualmente o en su conjunto omisiones o inexactitudes en PPYE, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros; el factor determinante podría ser la magnitud de la partida de PPYE, su naturaleza o una combinación de ambas.

UNIFORMIDAD

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme, es decir, las mismas políticas, para transacciones, otros sucesos y condiciones de propiedad planta y equipo que sean similares, a menos que

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



la NIIF para PYMES requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas en dicho activo para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

1.2.2 ESTIMACION CONTABLE

El proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible más reciente. Así podría requerirse estimaciones para:

- a) El valor razonable de activos o pasivos financieros;
- b) La vida útil o las pautas de consumo esperadas de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos depreciables y/o amortizables, y

La utilización de estimaciones razonables es parte esencial en la elaboración de los Estados Financieros y no socava su fiabilidad. Las estimaciones deben obedecer a la objetividad y pericia del profesional.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la **fecha sobre la que se informa** anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un **cambio de estimación contable**, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



1.2.2.1 CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES

Si se produjeran cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, es posible que ésta pueda necesitar ser revisada, como consecuencia de nueva información obtenida o de poseer más experiencia.

La revisión de la estimación, por su propia naturaleza, no está relacionada con ejercicios anteriores ni tampoco es una corrección de un error.

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en Activos y Pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio neto, se reconocerá ajustando el valor en libros de la correspondiente partida de Activo, Pasivo o Patrimonio en el ejercicio en que tenga lugar el cambio. Un cambio en los criterios de valoración aplicados es un cambio en una Política Contable, y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio en una política contable y un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como si fuera una estimación contable.

1.2.1.3 APLICACIÓN PROSPECTIVA

El efecto en una estimación contable se reconocerá de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:

- a) Ejercicio en que tenga lugar el cambio, si ésta afecta a un solo ejercicio, o
- b) Ejercicio en que tenga lugar el cambio y los futuros, si afectase a varios ejercicios.

FIABILIDAD

Para ser útil, la información también debe ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.

1.2.3 CORRECCION DE ERRORES

Los errores de un período anterior son omisiones e inexactitudes

1.2.3.1 REEXPRESIÓN RETROACTIVA

La reexpresión retroactiva es corregir el hecho que puede ser, por ejemplo, una medición como si dicho error no se hubiere cometido nunca, es decir, que los errores de un período anterior se corrigen en el período en que se produjeron, cuando haya impracticabilidad la entidad reexpresará corrigiendo el error de forma prospectiva.

RELEVANCIA

La información es relevante cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

IMPRACTICABILIDAD

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa de PPYE en un período específico de uno o más períodos anteriores presentados, la entidad reexpresará los saldos iniciales de los activos, del primer período para el cual la reexpresión retroactiva sea practicable (que podría ser el período corriente).

1.2.4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1.2.4.1 COSTO

Una vez que se ha establecido que una partida o elemento es Activo Fijo, su valoración inicial debe ser al costo.

Componentes del costo

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



El costo de los elementos del Activo Fijo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio;
- b) Cualquier costo directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección,
- c) La estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en la que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos que no sea la producción de mercadería durante el período.

1.2.4.2 DEPRECIACIÓN

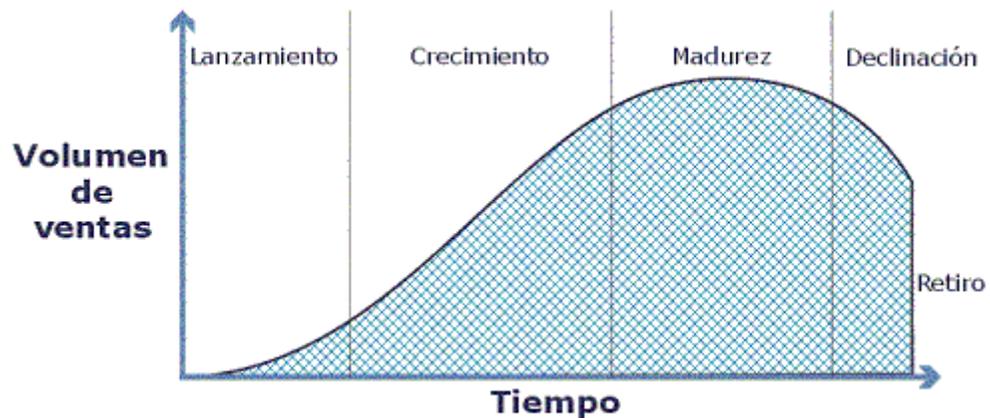
La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso. El monto depreciable (costo menos valor residual) de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Se depreciará de forma independiente cada parte de un elemento del Activo Fijo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada ejercicio se reconocerá en el Resultado del ejercicio, salvo que se haya incluido en el valor en libros de otro activo. Cabe destacar que la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

La selección del método de depreciación depende del patrón con arreglo al cual se espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Es decir, se encuentra en relación al ciclo de producción vital del producto (es decir, las ventas).

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.

CICLO DE VIDA DEL PRODUCTO

**Fases del Ciclo de Vida**

La vida de un producto se puede entender como una sucesión de varias fases en las que el producto tiene un comportamiento distinto. El Ciclo de Vida de un producto se puede dividir en las siguientes etapas:

- **Introducción:** el producto se lanza al mercado y recibe una determinada acogida inicial.
- **Desarrollo:** el producto empieza a ser conocido y aceptado y crecen las ventas. El método de depreciación utilizado es Creciente con suma de dígitos de los años o porcentaje sobre el saldo.
- **Madurez:** el producto está asentado en el mercado y las ventas empiezan a estancarse. El método de depreciación utilizado es el de Línea Recta o Unidades Producidas.
- **Declive:** el producto deja de ser interesante para el mercado y las ventas empiezan a disminuir. El método de depreciación utilizado es el Decreciente.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada ejercicio anual y, si hubiera existido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará el método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable.

Pueden utilizarse diferentes métodos de depreciación, entre ellos se incluyen:

- a) Unidades Producidas
- b) Línea Recta
- c) Depreciación Decreciente

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada ejercicio anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como una estimación contable.

1.2.4.3 DETERIORO DE VALOR

Deterioro del valor de los Activos

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable.

Una vez reconocido algún ajuste por el deterioro del valor del activo, este deberá ser reconocido como gasto imputable al período. A su vez, esta revisión debe llevarse cada año (al menos una vez) de acuerdo al principio de consistencia.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



VALOR RESIDUAL

El valor residual de una partida de propiedades, planta y equipo es el importe estimado que la entidad actualmente podría obtener de la partida por su disposición, después de haber deducido los costos estimados por tal disposición, si el activo tuviera ya la antigüedad y condición esperadas al término de su vida útil.

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



2.-APLICACIÓN PRÁCTICA DE POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y CORRECCION DE ERRORES EN PPYE.

2.1 POLITICAS CONTABLES DE PPYE.

2.1.1 LA DETERMINACIÓN Y APLICACIÓN DE POLITICAS CONTABLES EN PPYE.

¿Cuándo se considera una aplicación de política contable?

- ✓ Cuando se aplica por primera vez
- ✓ Cuando anteriormente carecía de materialidad
- ✓ Cuando la política difiere sustancialmente de lo que ha sucedido anteriormente

EJEMPLO 1

La empresa “industrial de JEAN`S” deprecia todos sus activos fijos por el método de depreciación acelerado, por estar su producto en la fase de desarrollo.

ACTIVOS FIJOS	VALOR NOMINAL	VIDA UTIL	DEPRECIACION AÑO 1 METODO DECRECIENTE	VALOR RESIDUAL
COPIADORA	\$1.200,00	5 AÑOS	\$400,00	0,00
MAQUINARIA	\$80.000,00	10 AÑOS	\$14.545,45	0,00

Es probable que el efecto de no depreciar la copiadora por el método lineal, al ser sólo de uso administrativo y teniendo un valor bajo, no influya en la toma de decisiones económicas; es decir, mientras el efecto de la política contable carezca de importancia relativa la entidad no necesita aplicar un nuevo método de depreciación.

3.16 Las omisiones o inexactitudes de partidas son significativas si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.¹

EJEMPLO 2:

El caso es el mismo que el anterior, sin embargo se han adquirido nuevos activos fijos para el departamento administrativo con el siguiente detalle:

CANT.	ACTIVOS FIJOS	VALOR UNITARIO	VALOR NOMINAL	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
2	ESCRITORIOS	\$1.250,00	\$2.500,00	10 Años	0,00
1	IMPRESORA LAS.	\$1.200,00	\$1.200,00	5 A OS	0,00
2	COMPUTADORAS	\$1.500,00	\$3.000,00	3 Años	0,00
1	LAPTOP	\$2.000,00	\$2.000,00	3 Años	0,00
2	SILLAS EJECUT	\$1.000,00	\$2.000,00	10 Años	0,00

¹IASB, 2009, NIIF para PYMES, IASF departamento de publicaciones, primer piso, calle 30 canon, London EC4M6XH, United Kingdom.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.

**DESARROLLO**

ACTIVO	VALOR NOMINAL	AÑO DE DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL METODO DECRECIENTE
COPIADORA	\$1.200,00	1 AÑO	\$400,00
-2 Muebles de escritorio.	\$2.500,00	Nuevo	\$454,55
- 2 sillas ejecutivas.	\$2.000,00		\$ 363,64
-Impresora laser.	\$1.200,00		\$ 400,00
- 2 computadoras de escritorio	\$ 3.000,00		\$1500,00
- 1 laptop	\$ 2.000,00		\$ 1000,00
TOTAL PPYE PARA USO ADMINISTRATIVO	<u>11.900,00</u>		<u>4.118,19</u>
MAQUINARIA	\$ 80.000,00	1 AÑO	\$14.545,45

El efecto de no utilizar otro método de depreciación, debe evaluarse con efectos colectivos², es decir, en estas circunstancias la suma total de los activos administrativos así como de sus depreciaciones presentan importancia relativa, por consecuencia influyen en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros, entonces se debe adoptar una política contable para el método de depreciación que en este caso sería el método lineal para activos de uso administrativo.

Esto no constituye un cambio en política contable al ser un hecho que careció de materialidad anteriormente.

2.1.2 CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES EN PPYE.

Cabe recalcar que un cambio en política contable se lo realiza de forma retroactiva, *estos serán ajustados con los resultados acumulados*,

²IASC, 2009, Sección 10 *Políticas Contables, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES*, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 9 de julio de 2009, pág. 6.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



afectando al patrimonio³. Antes de cambiar voluntariamente una política contable, deben realizarse juicios profesionales acerca de la relevancia y fiabilidad de la información.⁴

EJEMPLO 3

La compañía Comercial Su economía, ha utilizado el método de depreciación de unidades de producción de un vehículo hasta el 31 de Diciembre del 2011, y ha determinado que el método de línea recta es el más conveniente para dar información más fiable y relevante para el año 2012.

METODO DE UNIDADES DE PRODUCCIÓN	METODO DE LINEA RECTA
$\frac{50.000,00 - 10.000,00}{500.000,00 \text{ Km}}$ $* 175.000,00 \text{ Km}^{2008}$ $= 14.000,00$	$\frac{50.000,00 - 10.000,00}{5 \text{ años}}$ $= 8.000,00$

Este es un cambio en política contable, porque la compañía determina que si el método de línea recta hubiera estado siempre en aplicación, la utilidad neta total del año 2011 habría sido más alta.

³HANSEN-HOLM Mario Arturo, Ecuador NIIF teoría y práctica manual para implementar las NIIF, noviembre 2009^{1era}, capítulos 4 y 7 distribuidora de textos del pacífico S.A grupo Holguín. Pág. 142

⁴IASC, 2009, *Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES*, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 9 de julio de 2009, pág. 29.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



Debemos determinar entonces cual es el efecto acumulado retroactivo.

DETALLE	2011	2011 CON CAMBIOS
VENTAS	500.000,00	500.000,00
COSTO DE VENTAS	230.000,00	230.000,00
UBV	270.000,00	270.000,00
GASTOS DEPRECIACIÓN	<u>14.000,00</u>	<u>8.000,00</u>
UAIT	256.000,00	262.000,00
GASTOS FINANCIEROS	20.000,00	20.000,00
UAT	236.000,00	242.000,00
IMPUESTOS	56.640,00	58.080,00
UTILIDAD NETA TOTAL	179.360,00	183.920,00

LA DIFERENCIA ES DE:

$$\$4560 = 6000 - (6000 * 24\%)$$

$$\$4560 = 183.920,00 - 179.360,00$$

CONTABILIZACIÓN:

CUENTA	DEBE	HABER
-X-		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	4.560,00	
RESULTADOS ACUMULADOS		4.560,00

Este cambio se verá reflejado en el estado de cambios en el patrimonio con el aumento de la utilidad.

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



2011	
RESULT.ACUM. INICIO AÑO	\$ 179.360,00
AUMENTO POR CAMBIO POLITICA CONTABLE, NETO DE IMPUESTOS =[6.000- (6.000,00*24%)]	\$ 4.560,00
RESULTADOS ACUMULADOS CORREGIDOS INICIO DEL AÑO	\$ 183.920,00
RESULTADOS ACUMULADOS FINAL DEL AÑO	\$ 183.920,00

2.1.3 FALLAS FRECUENTES EN CAMBIO DE POLÍTICAS CONTABLES.

EJEMPLO 4

El señor Juan López realizó arreglos a su casa que era su cede administrativa para convertirla totalmente en oficinas y darlas en arriendo, entonces, debe cambiar la casa de propiedad planta y equipo a propiedades de inversión. ¿Constituye esto un cambio en política contable?

No, esto es un cambio en el **uso de la propiedad**, porque si bien se deja de utilizar el costo- depreciación a, costo por el valor razonable, no implica un cambio en el método utilizado para calcular los valores de propiedad planta y equipo.

*10.10 Si esta NIIF permite una elección de tratamiento contable (que incluye la base de medición) para una transacción específica u otro hecho o condición y una entidad cambia su elección anterior, eso constituye un cambio de política contable.*⁵

⁵ IASC, 2009, *Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES*, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 9 de julio de 2009, pág. 11.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



EJEMPLO 5

La empresa industrial COPICA, el 01/01/2009 adquirió una maquina por \$800.000,00 estimaron que tendría una vida útil de 30 años y un valor residual de \$ 100.000,00 se consideró que el método lineal es el más conveniente según la fase del ciclo de vida de la empresa. Sin embargo el 31/12/2011 según la valoración realizada de la maquinaria se determinó que el valor residual es de \$350.000,00; que tiene una vida útil de 37 años desde el momento de adquisición y que el método de depreciación continua siendo el mismo ¿Constituyen esto un cambio en política contable?

No, al cambiarse estimaciones implícitas como son la vida útil, el valor residual, empleamos un juicio profesional, es decir, los cambios afectarán al año actual y a los años futuros, en este caso no se realiza un esfuerzo para re calcular el efecto de años anteriores, por lo tanto no es un cambio en política contable, también debemos resaltar que cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable, **el cambio se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.**

“17.19 Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable”⁶

⁶IASC, 2009, Sección 17 Propiedad Planta y Equipo de la NIIF para las PYMES, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 9 de julio de 2009

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



2.1.4 INFORMACION A REVELAR

10.13 Cuando una modificación a esta NIIF tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos, una entidad revelará:

- (a) La naturaleza del cambio en la política contable.*
- (b) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.*
- (c) El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.*
- (d) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable.*

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores⁷.

2.2 ESTIMACIONES CONTABLES DE PPYE.

2.2.1 DETERMINACION DE UNA ESTIMACION CONTABLE

Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores⁸.

EJEMPLO 6:

La empresa comercial ELECTROEXPRESS S.A. adquirió un vehículo por \$10.500,00 el 01 de enero del 2010, evaluó su vida útil en 3

• ⁷ IASC, 2009, Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 9 de julio de 2009

⁸ Ibidem pág 30.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



años a partir de la fecha de compra con un valor residual de \$1.050,00. El método de depreciación utilizado es el método lineal.

VALOR NOMINAL	\$ 10.500,00		
VIDA UTIL	3 AÑOS		
VALOR RESIDUAL	\$ 1.050,00		
METODO LINEAL			
	$\frac{(10500-1050)}{3}$	=	\$ 3.150,00

AÑOS	DEPRECIACION ANUAL
AÑO 2010	\$ 3.150,00
AÑO 2011	\$ 3.150,00
AÑO 2012	\$ 3.150,00

La estimación contable está constituida en este caso por la vida útil del vehículo adquirido por la entidad y por el valor residual que posee, el mismo que fue determinado en base al uso que se pensó se le daría al vehículo.

2.2.2 CAMBIOS EN LA ESTIMACION CONTABLE

*Un cambio en una estimación contable es un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con estos.*⁹

*Una entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, distinta de aquellos cambios a los que se aplique el párrafo 10.17, de **forma prospectiva**, incluyéndolo en el resultado de lo siguiente:*

(a) el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o

⁹ IASC, 2009, Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 9 de julio de 2009

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



(b) el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afectase a todos ellos¹⁰.

EJEMPLO 7:

CAMBIO EN LA VIDA UTIL

Tomando los mismos datos del ejemplo 6; Al 01 de enero del año 2012 al realizar una nueva evaluación de acuerdo a las normas vigentes se determinó que la vida útil del vehículo es de 5 años manteniendo el mismo valor residual y el mismo método de depreciación.

VALOR EN LIBROS AL 31/12/2011	\$ 4.200,00
VIDA UTIL	5 AÑOS
VALOR RESIDUAL	\$ 1.050,00
METODO LINEAL	
$\frac{(4200-1050)}{3}$	= \$ 1.050,00

AÑOS	DEPRECIACION ANUAL
AÑO 2012	\$ 1.050,00
AÑO 2013	\$ 1.050,00
AÑO 2014	\$ 1.050,00

En este caso se deducirá una depreciación de \$1050,00 al determinar los resultados para el año 2012 y para cada uno de los 2 años siguientes de vida útil restante del vehículo.

El importe depreciable restante se reconocerá como un gasto uniforme a lo largo de la vida útil restante del vehículo.

¹⁰ IASC, 2009, *Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES*, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 9 de julio de 2009

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.

**CONTABILIZACIÓN:**

CUENTA	DEBE	HABER
-X-		
GASTO DEPRECIACIÓN	1.050,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		1.050,00

EJEMPLO 8:**CAMBIO EN EL VALOR RESIDUAL**

Los datos son los mismos que en el ejemplo 6 /Al 01 de enero del año 2011 al realizar una nueva evaluación de acuerdo a las normas vigentes se determinó que la vida útil del vehículo es de 3 años se obtuvo la autorización correspondiente para que el valor residual del vehículo se encuentre en un 15% manteniendo el mismo método de depreciación.

VALOR NOMINAL	\$ 10.500,00	
VIDA UTIL	3 AÑOS	
VALOR RESIDUAL	\$ 1.575,00	
METODO LINEAL		
$\frac{(10500,00-1575.00)}{2}$	=	\$ 4.462,50
AÑOS	DEPRECIACION ANUAL	
AÑO 2011	\$ 4.462,50	
AÑO 2012	\$ 4.462,50	

En este caso se deducirá una depreciación de \$4.462,50 al determinar los resultados para el año 2011 y para el año siguiente de vida útil restante del vehículo.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



El importe depreciable restante se reconocerá como un gasto uniforme a lo largo de la vida útil restante del vehículo.

CONTABILIZACIÓN:

CUENTA	DEBE	HABER
-X-		
GASTO DEPRECIACIÓN	4.462,50	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		4.462,50

EJEMPLO 9:

La empresa Textil SURICATO CIA LTDA tiene un activo (Maquinaria) cuyo valor en libros al 31 de diciembre del 2011, es cero, al no considerar un Valor Residual; sin embargo por un cambio en estimación contable se determinó que la maquinaria tiene un valor Razonable de \$5.600,00. Y se espera utilizarla en la empresa durante 3 años más.

Como se realizó una mala estimación, es necesario establecer un cambio en la misma. Entonces realizará un cambio con carácter prospectivo de la siguiente manera

CONTABILIZACIÓN:

CUENTA	DEBE	HABER
-X-		
MAQUINARIA	5.600,00	
OTROS INGRESOS		5.600.00

DEPRECIACION PARA AÑOS POSTERIORES CON EL METODO LINEAL

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



VALOR RAZONABLE	\$ 5.600,00	
VIDA UTIL	3 AÑOS	
VALOR RESIDUAL	\$ 560,00	
METODO LINEAL		
	$\frac{(15.600,00-560,00)}{3}$	= \$ 1.680,00

AÑOS	DEPRECIACION ANUAL
AÑO 2012	\$ 1.680,00
AÑO 2013	\$ 1.680,00
AÑO 2014	\$ 1.680,00

CONTABILIZACIÓN:

CUENTA	DEBE	HABER
-X-		
GASTO DEPRECIACIÓN	1.680,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		1.680,00

2.2.3 APLICACIÓN PROSPECTIVA.

EJEMPLO 10:

Si consideramos los mismos datos del ejemplo 6 podemos darnos cuenta que el cambio en la vida útil tiene efectos presentes y futuros debido a que el valor de la depreciación varía a partir del año 2012, como lo refleja el ejemplo 7.

Los estados financieros no se re expresarían por el cambio existente en la estimación contable sino que debería contabilizarse de forma prospectiva a partir del año 2012.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



2.2.4 INFORMACION A REVELAR

Una entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones¹¹.

Por lo tanto; se debe revelar la estimación o cambio de estimación cuando:

- Se presente un cambio en la vida útil
- Se presente un cambio en el valor Residual
- Se presente deterioro de valor.

2.3 CORRECCIÓN DE ERRORES DE PPYE

Es importante tomar en consideración la materialidad de los errores para poder corregirlos, por ejemplo si tenemos un error aritmético de \$100,00 en comparación a los \$2`000.000,00 de activos fijos de una empresa, el error carece de significatividad, por lo que, no es necesario corregirlo.

2.3.1 ERROR EN LA APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES EJEMPLO 11

La empresa industrial LILA DOWNS S.A. registró su máquina cortadora de telas por \$850.000,00 que fue el costo de adquisición el 01/01/2005, con una vida útil de 20 años y un valor residual de \$85.000,00 sin embargo al momento de adoptar las NIIF, se determinó que se debía

¹¹ IASB, 2009, NIIF para PYMES, IASB departamento de publicaciones, primer piso, calle 30 cannon, London EC4M6XH, UnitedKingdom

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



agregar al costo de la maquinaria 58.000,00 por costo al valor presente de desmantelamiento y \$5.000,00 por impuestos no recuperables.

Este ejemplo constituye una corrección de error al no haber aplicado correctamente la política contable que inclusive en las NEC, pedía el reconocimiento del gasto de desmantelamiento llevado al valor actual.

Entonces el error será reconocido en la cuenta de resultados acumulados, afectando al patrimonio, para dejar los estados financieros preparados y ser valuados según la NIIF para PYMES, en los siguientes períodos.

DATOS INICIALES al 01/01/2005:	COSTO PARA AGREGAR AL VALOR EN LIBROS
Costo de adquisición \$850.000,00	Gsto. Desmantelamiento \$58.000,00
Depreciación acumulada \$38.250,00 c/año	Gsto. Imp. No recuperab. \$5.000,00
	TOTAL \$63.000,00

VALOR EN LIBROS AL 31/12/2011 ANTES DE LA CORRECCIÓN	VALOR EN LIBROS AL 31/12/2011 DESPUÉS DE LA CORRECCIÓN
\$620.500,00 = \$850.000,00 – \$229.500,00	\$683.500,00 = \$620.500,00 + 63.000,00

CONTABILIZACIÓN:

CUENTA	DEBE	HABER
-X-		
Maquina Cortadora	63.000,00	
Resultados Acumulados		63.000,00

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



DEPRECIACIÓN PARA AÑOS POSTERIORES:

VALOR EN LIBROS AL 31/12/2011 \$ 683.500,00
VALOR RESIDUAL: \$ 85.000,00
AÑOS POR DEPRECIAR: 14 AÑOS

DEPRECIACIÓN ANUAL: $\frac{(\$683.500,00 - \$85.000,00)}{14}$ **\$42.750,00 cada año.**

CONTABILIZACIÓN PARA DEPRECIACIÓN EN AÑOS POSTERIORES:

CUENTA	DEBE	HABER
-X-		
Gsto. depreciación	42.750,00	
Depreciación acumulada		42.750,00

2.3.2 ERROR POR OMISION EN PPYE

EJEMPLO 12

La empresa DISTECOM. S.A durante la presentación de los estados financieros del 2010 aprobados, descubrieron que por una omisión el gasto de depreciación del 2010 fue omitido por un valor de \$44.000,00.

La empresa utilizó información fiable disponible al momento en que los estados financieros para el año 2010 se autorizaron para su publicación, por esta razón podemos decir que es un error de años anteriores.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



	2011	2010
Utilidad Bruta	\$ 400.000,00	\$ 470.000,00
Gastos administrativos	\$ 59.000,00	\$ 59.000,00
Gastod de ventas	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00
Gasto depreciación	\$ 44.000,00	OMISION
UAT	\$ 267.000,00	\$ 381.000,00
IMPUESTOS (24%)	\$ 96.787,50	\$ 138.112,50
UTILIDAD NETA	\$ 170.212,50	\$ 242.887,50

El efecto de la corrección de un período anterior se refleja en los resultados acumulados que, **antes de la corrección de errores fueron los siguientes:**

RESULTADOS ACUMULADOS	2011	2010
INICIO DEL AÑO	\$ 242.887,50	\$ 70.000,00
FINAL DEL AÑO	\$ 413.100,00	\$ 242.887,50

Corrección del error cometido en el 2010

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	2011	2010
UTILIDAD BRUTA	\$ 400.000,00	\$ 470.000,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 59.000,00	\$ 59.000,00
GASTOS DE VENTAS	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00
DEPRECIACIONES	\$ 44.000,00	\$ 44.000,00
UAT	\$ 267.000,00	\$ 337.000,00
IMPUESTOS (24%)	\$ 96.787,50	\$ 122.162,50
UTILIDAD NETA	\$ 170.212,50	\$ 214.837,50

Resultados acumulados:

	2011	2010
RESULT.ACUM. INICIO AÑO	\$ 242.887,50	\$ 70.000,00
CORRECCIÓN DE OMISION, NETO DE IMPUESTOS =[44.000- (44.000,00*24%)]	(\$ 33.440,00)	
RESULTADOS ACUMULADOS CORREGIDOS INICIO DEL AÑO	\$ 209.447,50	\$ 70.000,00
UTILIDAD NETA	\$ 170.212,50	\$ 214.837,50
RESULTADOS ACUMULADOS FINAL DEL AÑO	\$ 379.660,00	\$ 284.837,50

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



Podemos observar que el error ha sido determinado en el estado de cambios en el patrimonio por \$33.440,00; es decir los resultados fueron ajustados y se ha establecido el resultado acumulado al final del año.

CONTABILIZACIÓN

CUENTA	DEBE	HABER
-X-		
RESULTADOS ACUMULADOS	33.440,00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		33.440,00

2.3.3 ERROR ARITMÉTICO EN PPYE

EJEMPLO 13

La empresa EL MANGLAR. S.A durante la presentación de los estados financieros del año 2009 aprobados, descubrió que se presentó un error en el cálculo de depreciación del 2009 por lo que fue subestimado en \$23.000,00.

La empresa utilizó información fiable disponible al momento en que los estados financieros para el año 2009 se autorizaron para su publicación, por esta razón podemos decir que es un error de años anteriores.

	2010	2009
Utilidad Bruta	\$ 190.000,00	\$ 210.000,00
Gastos administrativos	\$ 37.000,00	\$ 37.000,00
Gastod de ventas	\$ 28.750,00	\$ 28.750,00
Gasto depreciación	\$ 55.000,00	\$ 32.000,00
UAT	\$ 69.250,00	\$ 112.250,00
IMPUESTOS (24%)	\$ 25.103,13	\$ 40.690,63
UTILIDAD NETA	\$ 44.146,88	\$ 71.559,38

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



El efecto de la corrección de un período anterior se refleja en los resultados acumulados que, **antes de la corrección de errores fueron los siguientes:**

RESULTADOS ACUMULADOS	2011	2010
INICIO DEL AÑO	\$ 71.559,38	\$ 85.000,00
FINAL DEL AÑO	\$ 115.706,26	\$ 71.559,38

Corrección del error aritmético cometido en el 2009.

ESTADO DE RESULTADOS

	2010	2009
UTILIDAD BRUTA	\$ 190.000,00	\$ 210.000,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 37.000,00	\$ 37.000,00
GASTOS DE VENTAS	\$ 28.750,00	\$ 28.750,00
DEPRECIACIONES	\$ 55.000,00	\$ 55.000,00
UAT	\$ 69.250,00	\$ 89.250,00
IMPUESTOS (24%)	\$ 25.103,13	\$ 32.353,13
UTILIDAD NETA	\$ 44.146,88	\$ 56.896,88

Resultados acumulados:

	2010	2009
RESULT.ACUM. INICIO AÑO	\$ 71.559,38	\$ 85.000,00
CORRECCIÓN DE ERROR, NETO DE IMPUESTOS =[23.000- (23.000,00*24%)]	\$ 17.480,00	
RESULTADOS ACUMULADOS CORREGIDOS INICIO DEL AÑO	\$ 54.079,38	\$ 85.000,00
UTILIDAD NETA	\$ 44.146,88	\$ 56.896,88
RESULTADOS ACUMULADOS FINAL DEL AÑO	\$ 98.226,26	\$ 141.896,88

Podemos observar que el error ha sido determinado en el estado de cambios en el patrimonio por \$17.480,00; es decir, los resultados fueron ajustados luego de realizada la corrección por error aritmético y se ha establecido el resultado acumulado al final del año 2010.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



CONTABILIZACIÓN

CUENTA	DEBE	HABER
-X-	17.480,00	
RESULTADOS ACUMULADOS		
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		17.480,00

2.3.4 INFORMACION A REVELAR

10.23 Una entidad revelará la siguiente información sobre errores en periodos anteriores:

- (a) La naturaleza del error del periodo anterior.
- (b) Para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección para cada partida afectada de los estados financieros.
- (c) En la medida en que sea practicable, el importe de la corrección al principio del primer periodo anterior sobre el que se presente información.
- (d) Una explicación, si no es practicable determinar los importes a revelar en los apartados (b) o (c) anteriores.

No es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos posteriores¹².

¹² IASC, 2009, *Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES*, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 9 de julio de 2009

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



3. CONCLUSIONES.

3.1 CUADRO RESUMEN DE ELEMENTOS Y CAMBIOS PROSPECTIVOS Y RETROACTIVOS EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	APLICACIÓN RETROACTIVA	APLICACIÓN PROSPECTIVA	REEXPRESIÓN RETROACTIVA	ELEMENTOS CONTABLES DE PPYE
NUEVA POLITICA CONTABLE		X		<ul style="list-style-type: none"> ♣ Cuando se adopta por primera vez. ♣ Cuando la política carece de materialidad ♣ Cuando es diferente a la anterior.
CAMBIO POLITICA CONTABLE	X			<ul style="list-style-type: none"> ♣ Método de depreciación ♣ Componentes del Costo
NUEVA ESTIMACION CONTABLE		X		<ul style="list-style-type: none"> ♣ Vida útil ♣ Valor Residual
CAMBIO EN ESTIMACION CONTABLE		X		<ul style="list-style-type: none"> ♣ Vida útil ♣ Vida Residual ♣ Valor Razonable ♣ Método de depreciación
CORRECCION DE ERRORES			X	<ul style="list-style-type: none"> ♣ Método de depreciación ♣ Vida útil ♣ Valor Residual ♣ Valor razonable

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



- ✓ Cuando es difícil diferenciar entre un cambio en política contable o un cambio en estimación contable se manejará como una estimación contable.
- ✓ Debemos recalcar la importancia de determinar la significatividad o materialidad de la política, estimación o error para realizar los cambios necesarios o simplemente no realizar ninguno.
- ✓ La significatividad se determinará a través de los efectos que puedan tener sobre la toma de decisiones económicas, o sobre el valor porcentual de cierta partida con relación a un conjunto de partidas con mayor valor económico, también como vimos en los ejemplos anteriores existen partidas que individualmente podrían carecer de materialidad pero valoradas en su conjunto las partidas con iguales características representarían un conjunto significativo con respecto al resto de cuentas.
- ✓ Con respecto a PPyE el hecho de que no se deprecie por el método lineal y que su uso sea administrativo como en el ejemplo 1 y 2, no influye en la toma de decisiones económicas; es decir mientras el efecto de la política contable carezca de importancia relativa la entidad no necesita aplicar un nuevo método de depreciación; no así cuando la suma total de los activos administrativos y la de sus depreciaciones presentan importancia relativa, entonces se debe adoptar una política contable para el método de depreciación (método lineal) para activos de uso administrativo. Por lo Tanto no constituye un cambio en política contable al ser un hecho que careció de materialidad anteriormente
- ✓ La estimación contable de PPYE está dada por el uso que se pretende dar al bien mediante la evaluación técnica. Al cambiarse estimaciones como la vida útil, el valor residual, empleamos un juicio profesional y los cambios afectarán al año actual y a los años futuros

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.

y se reconocerá como un gasto durante los años restantes de vida útil del bien.

- ✓ La corrección de errores que se puedan presentar se registrarán y afectarán directamente al Patrimonio para obtener un resultado acumulado que se encuentre ya ajustado.

3.2 CONTABILIZACIÓN DE CAMBIOS, EN POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIÓN Y CORRECCIÓN DE ERRORES EN PPYE.



Cuadro N°2

Entonces todos los cambios que se presenten en política contable y en corrección de errores deberán ser contabilizados en la cuenta contable de Resultados Acumulados (Patrimonio) con carácter retroactivo ya sea aplicación o reexpresión como se indica en el cuadro N° 2; mientras que los cambios en estimaciones contables afectaran a las cuentas contables de ejercicios presentes y futuros en forma prospectiva.

Autores:

Adriana Ojeda B.
 Pamela Mendieta C.



4.-BIBLIOGRAFIA

- 1) IASB, 2009, NIIF para PYMES, IASF departamento de publicaciones, primer piso, calle 30 cannon, London EC4M6XH, UnitedKingdom.
- 2) IASC, 2009, Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 9 de julio de 2009
- 3) IASC, 2009, Sección 17 Propiedad Planta y Equipo de la NIIF para las PYMES, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 9 de julio de 2009
- 4) ARCHIVO SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, “Cronogramas de implementación” 2011-2012.
- 5) HANSEN-HOLM Mario Arturo, Ecuador NIIF teoría y práctica manual para implementar las NIIF, noviembre 2009^{1era}, capítulos 4 Políticas contables, Cambios en las Estimaciones contables y Errores.
- 6) HANSEN-HOLM Mario Arturo, Ecuador NIIF teoría y práctica manual para implementar las NIIF, noviembre 2009^{1era}, capítulos 7 Activos Fijos
- 7) EYG GLOBAL ADVISORY SERVICES, Principales diferencias NEC – NIIF

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.

UNIVERSIDAD DE CUENCA



ANEXOS

DISEÑO DE TESIS

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



INDICE

[1 DEFINICION DE LA PROBLEMÁTICA](#)

[2 DELIMITACION DE LA INVESTIGACION](#)

[3 JUSTIFICACIÓN DE LA MONOGRAFÍA](#)

[4 OBJETIVOS DEL ESTUDIO](#)

[5 MARCO CONCEPTUAL](#)

[6 CONTENIDOS BÁSICOS DEL ESTUDIO](#)

[7 PROCEDIMIENTOS METODOLÓGICOS](#)

[8 BIBLIOGRAFÍA BÁSICA](#)

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



PROBLEMATIZACIÓN

1 DEFINICION DE LA PROBLEMÁTICA

- 1.- Existe confusión en la aplicación de las políticas contables en PPYE según las NIIF para PYMES
- 2.- Desconocimiento de pasos a seguir para realizar la corrección de un error de PPYE de acuerdo en NIIF para pymes.
- 3.- Abuso del juicio del contador para aplicar estimaciones contables y los cambios en la misma para PPYE.
- 4.- Resistencia al cambio por los contadores experimentados acostumbrados a la utilización de su única fuente, LORTI y NEC sobre la aplicación de políticas contables para PPYE.
- 5.- Desconocimiento de las disposiciones transitorias para realizar un cambio en políticas contables según las NIIF para PYMES.
- 6.- Hay inconsistencia en la aplicación de la Ley Régimen Tributario Interno para la utilización de políticas contables, estimaciones y corrección de errores en propiedad planta y equipo según NIIF para PYMES.
- 7.- Desinterés por parte de los representantes legales en la capacitación del personal de las compañías sobre la aplicación de cambios en políticas, estimaciones y corrección de errores en PPYE.
- 8.- Desconocimiento sobre la utilización de cambios en políticas contables de forma retroactiva sus ventajas y sus limitaciones.
- 9.- Dificultad para distinguir entre un cambio en una estimación contable, la corrección de un error de un periodo anterior y un cambio en una política contable en PPYE de acuerdo en NIIF para pymes.
- 10.- Falta de uniformidad en las características cualitativas de materialidad, fiabilidad y relevancia al momento de hacer un cambio en políticas, estimaciones o corrección de errores en PPYE.
- 11.- Falta de claridad de conceptos para la contabilización de políticas contables, estimaciones y corrección de errores según NIIF

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



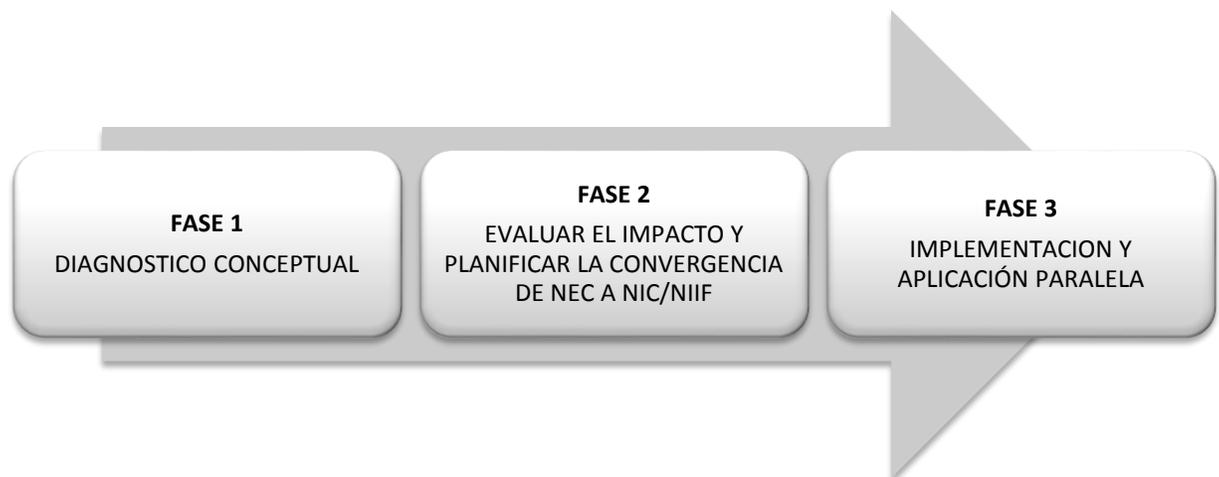
PROBLEMA CENTRAL 1

Desconocimiento y confusión de pasos a seguir para realizar la corrección de un error, aplicación y cambio en una política contable y estimación de PPYE de acuerdo en NIIF para pymes, situación presentada por la resistencia al cambio por los contadores acostumbrados a la utilización de su única fuente, LORTI, NEC, y abuso del juicio del profesional.

CARACTERÍSTICAS

- Desconocimiento de pasos a seguir.
- Resistencia al cambio.
- Abuso del juicio del contador.
- Falta de fiabilidad
- Sobrevaloración de PPYE por falta de cambios en políticas contables o estimaciones contables.
- Subvaloración de PPYE por falta de cambios en políticas contables o estimaciones contables.
- Ausencia de corrección de errores en la adopción de NIIF para pymes en PPYE.

INDICADORES: PLAN DE IMPLEMENTACIÓN



REPERCUSIONES:

- El desconocimiento de pasos a seguir genera una mala aplicación de cambios en políticas, estimaciones o corrección de errores en PPYE durante de adopción de NIIF para PYMES.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



- La resistencia al cambio provoca la aplicación de políticas o estimaciones contables ambiguas mostrando así información de PPYE fuera de la realidad.
- El abuso del juicio del contador incita a realizar cambios irreales en la estimación contable quitándole objetividad a la partida de PPYE.
- La sobrevaloración y subvaloración de PPYE por falta de cambios en políticas contables o estimaciones contables implica la falta del principio prudencia en dicha partida para la toma de decisiones.
- La ausencia de corrección de errores en la adopción de NIIF para pymes en PPYE, genera el incumplimiento del principio de fiabilidad de relevancia.

PROBLEMA COMPLEMENTARIO 2

Dificultad y desconocimiento para distinguir entre un cambio en una estimación contable, la corrección de un error de un periodo anterior y un cambio en una política contable así como su aplicación retroactiva en PPYE de acuerdo en NIIF para pymes, debido al Desinterés por parte de los representantes legales en la capacitación del personal de las compañías.

CARACTERÍSTICAS

- Dificultad para distinguir entre los cambios o correcciones de errores.
- Desinterés por los representantes legales para capacitación.
- Dificultad para realizar una aplicación o re expresión retroactiva.

INDICADORES:

- Plan de capacitación.

REPERCUSIONES:

- Dificultad para distinguir entre los cambios o correcciones de errores el resultado de esto genera una brecha entre la realidad y lo que debería ser para tener un registro objetivo.
- Desinterés por los representantes legales para capacitación tiene un efecto negativo sobre la veracidad de la información de propiedad planta y equipo, por la indeterminación de su aplicación.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



- Dificultad para realizar una aplicación o re expresión retroactiva ocasiona que se siga manteniendo valores de PPYE irreales que al irse acumulando pueden ocasionar graves errores a la hora de tomar dediciones.

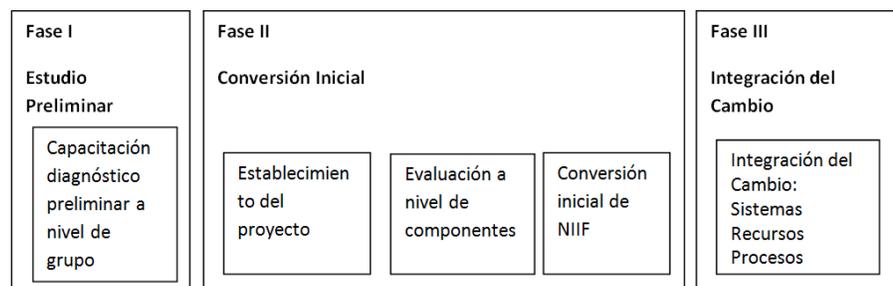
PROBLEMA COMPLEMENTARIO 3

Falta de claridad de conceptos para la contabilización de políticas contables, estimaciones y corrección de errores según NIIF debido a la Falta de uniformidad en las características cualitativas de materialidad, fiabilidad y relevancia en dichos enunciados, así como también la inconsistencia en la aplicación de la ley del régimen tributario interno.

CARACTERÍSTICAS

- No se manejan los conceptos claramente.
- No existe el principio de uniformidad
- Inconsistencia

INDICADORES:



“FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:”

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

Autores:

Adriana Ojeda B.
 Pamela Mendieta C.



B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:								
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	X					X		
	Políticas contables estimaciones y corrección de errores.			X			X		

Según los documentos analizados estas son las respuestas más comunes es decir tienen un 80% de un impacto medio de evaluación de las empresas controladas por la súper de compañías.

REPERCUSIONES:

- Al no manejarse los conceptos con claridad, genera confusión en la identificación y aplicación de la norma NIIF para PYMES.
- Al no existir el principio de uniformidad no se puede realizar un análisis comparativo sobre la situación y el proceso que ha tenido la partida de PPYE.
- Inconsistencia no permite brindar una orientación adecuada basada en la veracidad para la aplicación de políticas contables, además no revelará con claridad la naturaleza de los cambios y el efecto de los mismos en PPYE.

2.- DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

CONTENIDO: Políticas, estimaciones contables y corrección de errores

CAMPO DE APLICACIÓN: Propiedad planta y equipo.

ESPACIO LEGAL: NIIF para PYMES

TIEMPO: No es necesario.

TÍTULO DE LA MONOGRAFÍA

POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y CORRECCION DE ERRORES EN PPYE.

3.- JUSTIFICACIÓN DE LA MONOGRAFÍA

3.1.- JUSTIFICACIÓN ACADÉMICA

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



La presente monografía busca servir como fuente de consulta e información y como base informativa al momento de que los estudiantes o contadores realicen cambios en políticas contables o cuando haya confusión al momento de aplicar una estimación contable o una corrección de error en PPYE, también presenta ejemplos prácticos sobre cada uno de los casos para facilitar el entendimiento de los requerimiento para su manejo.

3.2.- JUSTIFICACIÓN DE IMPACTO SOCIAL

Esta monografía al ser una fuente de información da como resultado la eficacia y eficiencia al momento de aplicar las políticas contables, al realizar las estimaciones y corrección de errores en PPYE lo que permite tener valores confiables y objetivos para garantizar una inversión con beneficios máximos de los mismos.

3.3.- JUSTIFICACIÓN DE FACTIBILIDAD

Contamos con los conocimientos técnicos necesarios técnicos adquiridos, la experiencia laboral y la experiencia profesional de los docentes, sobre la aplicación de NIIF para PYMES

4.- OBJETIVOS DEL ESTUDIO

OBJETIVO 1

Demostrar que se comprende los pasos a seguir para realizar un cambio en una política contable, estimación contable y la corrección de un error en un período anterior en PPYE de acuerdo en NIIF para pymes.

OBJETIVO 2

Distinguir entre un cambio en una estimación contable, la corrección de un error de un periodo anterior y un cambio en una política contable en PPYE de acuerdo en NIIF para pymes.

OBJETIVO 3

Mejorar la capacidad para contabilizar políticas contables, estimaciones y corrección de errores en PPYE de acuerdo en NIIF para pymes.

5.- MARCO CONCEPTUAL

1) POLITICA CONTABLE EN PPYE (Accounting policies)

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al registrar, tratar y presentar información sobre propiedad, planta y equipo.

Una vez que una entidad ha adoptado una política contable para un tipo específico de transacción u otro hecho o condición, deberá cambiar esa política sólo si se modifica la NIIF para la PYMES o si la entidad llega a la conclusión de que una nueva política en propiedad planta y equipo da lugar a una información más fiable y relevante.

1.1) CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES DE PPYE

Una entidad cambiará una política contable en PPYE sólo si el cambio:

- Es requerido por cambios a la NIIF; o
- De lugar a que a haya información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

Cuando sea difícil distinguir entre un cambio de política contable y un cambio en una estimación contable el cambio se tratará como si fuera un cambio en una estimación contable.¹³

1.2) APLICACIÓN RETROACTIVA EN PPYE

La aplicación retroactiva es aplicar una nueva política contable como si esta se hubiera aplicado siempre¹⁴, **esto se da sólo en el cambio de una política contable.**

A excepción de las circunstancias especificadas en la NIIF para PYMES, todos los cambios en las políticas contables y las correcciones de errores de un período anterior se contabilizan de forma **retroactiva**, esto significa que la información comparativa en los estados financieros se reexpresan para

¹³ IASC FOUNDATION EDUCATION MÓDULO 10 políticas contables estimaciones y errores

¹⁴ IASC FOUNDATION EDUCATION MÓDULO 10 políticas contables estimaciones y errores

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



reflejar transacciones y hechos conforme a la nueva política contable como si dicha política se hubiera aplicado siempre¹⁵

1.3) MATERIALIDAD.

Se refiere a la importancia relativa de una medida o evento de PPYE para determinar si pueden, individualmente o en su conjunto omisiones o inexactitudes en PPYE, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros; el factor determinante podría ser la magnitud de la partida de PPYE, su naturaleza o una combinación de ambas.¹⁶

1.4) UNIFORMIDAD

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones de propiedad planta y equipo que sean similares, a menos que la NIIF para PYMES requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas en dicho activo para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas.

2) ESTIMACION CONTABLE

Como resultado de las incertidumbres inherentes al mundo de los negocios, muchas partidas de los estados financieros no pueden ser valoradas con precisión, sino solo estimadas.

El proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible más reciente. Así podría requerirse estimaciones para:

- a) Los derechos de cobro de recuperación problemática (provisión para cuentas “incobrables” o de dudoso recaudo);
- b) La obsolescencia de los inventarios
- c) El valor razonable de activos o pasivos financieros;
- d) La vida útil o las pautas de consumo esperadas de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos depreciables y/o amortizables, y

¹⁵ IASC FOUNDATION EDUCATION MÓDULO 10 políticas contables estimaciones y errores, PÁG 13

¹⁶ <http://accountingperu.blogspot.com/2008/04/contablemente-que-es-materialidad.html>

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



La utilización de estimaciones razonables es parte esencial en la elaboración de los Estados Financieros y no socava su fiabilidad. Las estimaciones deben obedecer a la objetividad y pericia del profesional⁵.

¿Cuándo una entidad cambiará su estimaciones contables?

Si se produjeren cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, es posible que ésta pueda necesitar ser revisada, como consecuencia de nueva información obtenida o de poseer más experiencia. La revisión de la estimación, por su propia naturaleza, no está relacionada con ejercicios anteriores ni tampoco es una corrección de un error.

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en Activos y Pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio neto, se reconocerá ajustando el valor en libros de la correspondiente partida de Activo, Pasivo o Patrimonio en el ejercicio en que tenga lugar el cambio. Un cambio en los criterios de valoración aplicados es un cambio en una Política Contable, y no un cambio en una estimación contable. Cuando sea difícil distinguir entre un cambio en una política contable y un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como si fuera una estimación contable⁶.

2.1) APLICACIÓN PROSPECTIVA

El efecto en una estimación contable se reconocerá de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:

- c) Ejercicio en que tenga lugar el cambio, si ésta afecta a un solo ejercicio, o
- d) Ejercicio en que tenga lugar el cambio y los futuros, si afectase a varios ejercicios⁷.

2.2) FIABILIDAD

Para ser útil, la información también debe ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de error significativo y de sesgo o prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente⁸.

Autores:

Adriana Ojeda B.
Pamela Mendieta C.



3) CORRECCION DE ERRORES

Los errores de un período anterior son omisiones e inexactitudes

3.1) REEXPRESIÓN RETROACTIVA

La re expresión retroactiva es corregir el hecho que puede ser por ejemplo una medición como si dicho error no se hubiere cometido nunca, es decir que los errores de un período anterior se corrigen en el período en que se produjeron, cuando haya impracticabilidad la entidad reexpresara corrigiendo el error de forma prospectiva.

3.2) RELEVANCIA

La información es relevante cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Cuando sea impracticable la determinación de los efectos de un error en la información comparativa de PPYE en un período específico de uno o más períodos anteriores presentados, la entidad reexpresara los saldos iniciales de los activos, del primer período para el cual la reexpresión retroactiva sea practicable (que podría ser el período corriente).

4) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

4.1) COSTO

Una vez que se ha establecido que una partida o elemento es Activo Fijo, su valoración inicial debe ser al costo.

Componentes del costo

El costo de los elementos del Activo Fijo comprende:

- d) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuesto indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio;
- e) Cualquier costo directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección,

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



- f) La estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta,

Cuando constituyan obligaciones en la que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos que no sea la producción de mercadería durante el período¹¹.

4.2) DEPRECIACIÓN

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso. El monto depreciable (costo menos valor residual) de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Se depreciará de forma independiente cada parte de un elemento del Activo Fijo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada ejercicio se reconocerá en el Resultado del ejercicio, salvo que se haya incluido en el valor en libros de otro activo. Cabe destacar que la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo, es decir que esta en relación directa con las ventas, aquí decimos como consecuencia que depende del ciclo de producción vital del producto.

Pueden utilizarse diferentes métodos de depreciación, entre ellos se incluyen:

- d) Unidades Producidas
- e) Línea Recta
- f) Depreciación Decreciente

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada ejercicio anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como una estimación contable.

¹¹ HANSEN-HOLM, MARIO ARTURO, 2009, *Manual para implementar las Normas Internacionales de información financiera*. Distribuidora de textos del Pacífico S.A. Grupo Holguín, p.198.

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada ejercicio anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará el método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable.

4.3) DETERIORO DE VALOR

Deterioro del valor de los Activos

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable¹²

Una vez reconocido algún ajuste por el deterioro del valor del activo, este deberá ser reconocido como gasto imputable al período. A su vez, esta revisión debe llevarse cada año (al menos una vez) de acuerdo al principio de consistencia¹³.

6.- CONTENIDOS BÁSICOS DEL ESTUDIO

1.- ANTECEDENTES

1.1 INTRODUCCION SOBRE POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y CORRECCION DE ERRORES PPYE.

1.2 DEFINICION DE CONCEPTOS.

2.- APLICACIÓN PRÁCTICA DE POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y CORRECCION DE ERRORES EN PPYE.

2.1 POLITICAS CONTABLES DE PPYE.

2.1.1 LA DETERMINACIÓN Y APLICACIÓN DE POLITICAS CONTABLES EN PPYE.

2.1.2 CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES EN PPYE.

2.1.4 FALLAS FRECUENTES EN LA CONTABILIZACION DE PPYE.

2.1.5 INFORMACIÓN A REVELAR.

2.2 ESTIMACIONES CONTABLES DE PPYE.

2.2.1 DETERMINACION DE UNA ESTIMACION CONTABLE.

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



2.2.2 CAMBIOS EN LA ESTIMACION CONTABLE.

2.2.3 INFORMACIÓN A REVELAR.

2.3 CORRECCIÓN DE ERRORES DE PPYE

2.3.1 ERROR EN LA APLICACIÓN DE POLITICAS CONTABLES EN PPYE .

2.3.1 ERRORES POR OMISIÓN EN PPYE.

2.3.3 ERROR ARITMÉTICO EN PPYE.

2.3.4 INFORMACIÓN A REVELAR.

3.- CONCLUSIONES

3.1 CONCLUSIONES .

3.2 RECOMENDACIONES.

7.- PROCEDIMIENTO METODOLÓGICO

7.1 RECOLECCION DE INFORMACIÓN

7.1.1 REALIZAR ENTREVISTAS A LOS CONTADORES.

7.1.2 TESTIMONIOS DE LOS CONTADORES.

7.1.3 RECOLECCIÓN DE CRONOGRAMAS DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES EN LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.

7.1.4 INVESTIGACIÓN PARTICIPATIVA Y DOCUMENTAL.

7.2 SISTEMATIZACIÓN Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

7.2.1 ELABORACIÓN DE FICHAS BIBLIOGRÁFICAS.

7.2.2 CUADROS SINÓPTICOS SOBRE LA INVESTIGACION DOCUMENTAL.

7.2.3 ANÁLISIS DE LAS ENTREVISTAS Y TESTIMONIOS ESTABLECIDOS SOBRE LA BRECHA EXISTENTE ENTRE LA NEC 5 Y LA NIC 8.

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



7.2.4 ELABORACIÓN DE CUADROS PORCENTUALES SOBRE LOS PROBLEMAS PRINCIPALES ENCONTRADOS EN EL CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN.

7.2.5 ELABORACIÓN DE CUADROS SINÓPTICOS Y MAPAS CONCEPTUALES SOBRE POLITICAS , ESTIMACIONES CONTABLES Y CORRECCION DE ERRORES EN PPYE SEGÚN; ECUADOR NIIF TEORÍA Y PRÁCTICA, NIIF PARA PYMES, MÓDULO 10 DE LA FUNDACION IASC, MANUAL DE PRINCIPALES DIFERENCIAS NEC-NIIF DE LA EYG GLOBAL ADVISORY SERVICIOS Cia. Ltda.

7.3 REDACCIÓN DEL INFORME DE LA MONOGRAFIA

7.3.1 PARTE PRELIMINAR

7.3.1.1 CARÁTULA

7.3.1.2 INDICE

7.3.2 PARTE PRINCIPAL

7.3.3 PARTE REFERENCIAL

8.- BIBLIOGRAFÍA

- IASB, 2009, NIIF para PYMES, IASF departamento de publicaciones, primer piso, calle 30 cannon, London EC4M6XH, United Kingdom.
- IASC, 2009, Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores de la NIIF para las PYMES, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 9 de julio de 2009
- ARCHIVO SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, “Cronogramas de implementación” 2011-2012.
- HANSEN-HOLM Mario Arturo, Ecuador NIIF teoría y práctica manual para implementar las NIIF, noviembre 2009^{1era}, capítulos 4 y 7 distribuidora de textos del pacífico S.A grupo Holguín.

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.



- EYG GLOBAL ADVISORY SERVICES, Principales diferencias NEC - NIIF

Autores:

Adriana Ojeda B.

Pamela Mendieta C.