HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

HUMBERVIT S .A

Dirección: General Córdova 1021 y Av. 9 de Octubre

Actividad Económica: Venta al por mayor y menor de automóviles y vehículos

Inscripta en el registro mercantil: 2163

La Fecha de cierre de los Estados Financieros: Diciembre 31 del 2011

La moneda funcional: Es el Dólar

La Fecha de aprobación por la Junta General de Accionistas de los Estados Financieros: Mayo 7 del 2012

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

HUMBERVIT S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

<u>ACTIVO</u>	Nota	2.500,00
Efectivo	1 2.500,00	
TOTAL ACTIVO		2.500,00

PASIVO Y PATRIMONIO		
PATRIMONIO		2.500,00
Capital suscrito	2 10.000,00	
Capital suscrito no pagado	3 (7.500,00)	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		2.500,00

NOTAS:

- 1.- El efectivo es por el pago del 25% de las acciones suscritas por los accionistas
- 2.- Capital: las acciones suscritas son 10.000 de \$ 1,00 dólar cada una.
- 3.- Los accionistas no han cancelado el 75% de las acciones suscritas

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

HUMBERVIT S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	Notas	Capital	Otras reservas	RESULTADOS ACUMULADOS
Constitución de la compañía	4	2.500,00		

NOTAS:

4.- La compañía fue constituida en Febrero 03 del 2011, los accionistas suscribieron 10.0000 acciones, cuyo valor es de 1,00 dólar cada una de las acciones y han pagado el 25% del total de acciones suscritas

HUMBERVIT S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

La compañía fue constituida en Febrero 02 del 2011, y no ha registrado movimiento alguno, tanto en ventas como en compras, por lo que el ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL se presenta en cero

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

HUMBERVIT S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

	NOTAS	SALDO BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCION) EN EFECTIVO		0,00
Efectivo generado por operaciones		0,00
Otros ingresos por operaciones		0,00
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACION		0,00
Pagos a proveedores por bienes y servicios		0,00
Otros egresos por operaciones		0,00
FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION		0,00
Ingreso por Venta activos a largo plazo		0,00
Compra de otros activos a largo plazo		0,00
EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		2.500,00
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5	2.500,00

NOTAS:

5.- El ingreso en efectivo que ha tenido la compañía es por el pago del 25% del total de acciones suscrita por los accionistas

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

»» CONTENIDO:

I. INTRODUCCIÓN.....	5
II. OBJETIVO	5
III. ALCANCE.....	5
IV. POLITICAS CONTABLES	6
4.1 PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	6

»» I. INTRODUCCIÓN

La información financiera y contable de **HUMBERVIT S.A.** será presentada de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, las mismas que fueron emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y adoptadas por el Ecuador mediante la aprobación del Superintendente de Compañías, este acto fue ratificado mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida el 11 de Octubre de 2011, en la que además se identifica qué compañías deberán aplicar NIIF's para PYMES.

»» II. OBJETIVO

El objetivo del presente manual es determinar el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia que integrarán los estados financieros; así como la estructura que estos tendrán, garantizando que los mismos den fiel cumplimiento con los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

»» III. ALCANCE

La preparación de los estados financieros requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los valores registrados de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de presentación de los Estados Financieros, así como los valores registrados de ingresos, costos y gastos durante el ejercicio.

Basado: NIIF'S para las Pymes

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Acorde a lo citado anteriormente, el presente manual especifica:

- a) Las políticas contables relacionadas con la preparación y presentación de los estados financieros; así como la información a revelar mediante notas para su adecuada presentación;
- b) Las políticas contables aplicables en los casos de:
  - i. Reconocimiento de una partida contable
  - ii. Medición de una partida contable
  - iii. Información a Revelar
- c) Las políticas contables relacionadas sobre información cualitativa de la información financiera.
- d) Los procedimientos contables que se deberán aplicar, para el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

»» IV. POLÍTICAS CONTABLES

4.1 PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las políticas significativas aplicadas en la preparación y elaboración de los Estados Financieros, utilizarán como marco de referencia las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES:

4.1.1 Conjunto Completo de Estados financieros

Los Estados Financieros que revelará la compañía serán los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultado Integral
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Estado de Flujos de Efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros

a) Estado de Situación Financiera

La compañía fue constituida en el año 2011, su Estado de Situación Financiera, concierne a:

Basado: NIIF'S para las Pymes

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Activos:	Efectivo y su equivalentes, Activos Financieros Corrientes, Servicios y Otros Pagos Anticipados, Impuestos corrientes, Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas, Otros Activos Corrientes, Propiedad, Planta y Equipos, Propiedades de Inversión, Activos Intangibles, Plusvalía comprada, Activos por Impuestos Diferidos, Activos Financieros No corrientes.
Pasivos:	Acreedores Comerciales, Otras Cuentas por Pagar, Provisiones, Pasivos Financieros a Corto Plazo, Pasivos por Impuestos corrientes, Anticipos de Clientes, Porción Corriente provisiones por Beneficios a los empleados, Otros Pasivos Corrientes, Pasivos por Impuestos Diferidos, Pasivos Financieros a Largo Plazo, Provisiones para los Beneficios a los Empleados, Pasivo por Ingresos Diferidos, Otros Pasivos no Corrientes.
Patrimonio:	Capital Emitido, Reservas Efectuadas, Otros Resultados Integrales, Resultado del Ejercicio, Resultados Acumulados

Como se mencionó anteriormente las partidas contables, serán separadas o categorizadas entre:

➤ **Activos Corrientes:**

- a) espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- d) se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.

➤ **Activos no Corrientes:**

Se clasificarán todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

➤ **Pasivos Corrientes:**

- a) espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación;
- b) mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- c) el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

- d) no se tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

➤ **Pasivos no Corrientes:**

Se clasificarán todos los demás pasivos como no corrientes.

b) Estado de Resultado Integral.

HUMBERVIT S.A., no ha generado ingresos ni egresos:

- ❖ Un único Estado del Resultado Integral.

c) Estado de Cambios en el Patrimonio

De forma anual se elabora un Estado de Cambios en el Patrimonio, el cual revela:

Que la compañía HUMBERVIT S.A. el único movimiento que ha tenido, es por la suscripción de la acciones

d) Estado de Flujos de Efectivo.

Se elaboro un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, el cual informa el único ingreso es por el pago de las acciones suscritas por los accionistas.

e) Notas a los Estados Financieros.

La información que se revele en las Notas a los Estados Financieros deberá considerar la siguiente estructura en el orden que se expone a continuación:

- a) Una declaración de que los Estados Financieros se han elaborado cumpliendo con las NIIF para las PYMES.
- b) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas, la mismas que deberán revelar:
  - (i) La base (o bases) (s) de medición utilizada para la elaboración de los Estados Financieros.
  - (ii) Las demás políticas contables que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

- c) Notas de información de apoyo sobre la información financiera presentadas en el cuerpo de los Estados Financieros, en el mismo orden que se presentan en los Estados Financieros y cada partida.
- d) Notas sobre cualquier otra información a Revelar.

4.2 POLITICAS CONTABLES

4.2.1 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Se considerarán instrumentos financieros a contratos que darán lugar a un activo financiero de otra empresa, y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Se consideraran como instrumentos financieros los siguientes:

- Efectivo
- Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo
- Obligaciones Negociables y facturas comerciales
- Cuentas, pagares y documentos por cobrar y pagar.
- Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción a venta.

Del efectivo

HUMBERVIT S.A. manejará un fondo rotativo para cubrir desembolsos menores, el monto de dicho fondo es fijado por la Gerencia, por la cantidad entregada se emitirán vales de cajas aprobados por la Administración de la Compañía, los cuales deberán estar soportados por los comprobantes de venta respectivos. La liquidación de los vales de caja se realizará entre los cinco días posteriores al de la emisión.

De los Depósitos a la Vista y depósitos a plazo fijo.

La Compañía llevará un control de la (s) cuenta (s) bancaria (s) de la siguiente manera:

- Los **Ingresos** de dinero serán validados con la presentación de un comprobante de ingreso, copia de papeleta de depósito, y en el caso de transferencia bancaria, imprimir el movimiento donde se acredita tal ingreso.
- Los **Egresos** de dinero serán validados con la presentación del comprobante de egreso respectivo, el comprobante de venta, el cheque debidamente llenado y en caso de transferencia bancaria, imprimir el movimiento donde se acredita tal salida de efectivo. El egreso será aprobado por la Administración. La gerencia desinará a una persona para la custodia de la chequera.

Cada viernes en la tarde se efectuará los de pago para todos los acreedores.

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

De las Facturas comerciales y Cuentas por Cobrar.

Las facturas comerciales en relación a las ventas estarán sujetos a condiciones de Crédito y al Contado.

El crédito otorgado por la Entidad será aprobado por la Gerencia General y el plazo de se dará de la siguiente manera:

a) de 0 a 60 días.

También se otorgarán préstamos a los empleados siempre y cuando éstos hayan sido aprobados por el jefe del departamento de Recursos Humanos. El cobro de tales créditos son cobrados por medio del descuento en los roles de pago.

4.2.3 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los Activos de Propiedad, Planta y Equipo son los que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Activos Tangibles
- b) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- c) se esperan usar durante más de un periodo.

Así como también, se establece una clasificación en tales activos, de la siguiente manera:

- a) Terreno.-**
- b) Edificio,**
- c) Maquinaria,**
- d) Muebles y Enseres,**
- e) Equipos de Oficina,**
- f) Equipos de Computación.**

Las adquisiciones de los activos reconocidos como propiedad, planta y equipo será aprobado por la gerencia general.

Se deberán considerar dentro de este tipo de Activos, actividades muy importantes, como son:

- a) Medición en el momento de su reconocimiento
- b) Medición Posterior

Basado: NIIF'S para las Pymes

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

---

c) Baja en cuentas

4.2.3.1 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

Reconocimiento:

Un elemento será reconocido como una partida de Propiedad, Planta y Equipo, utilizando únicamente los siguientes ***criterios de reconocimiento***:

- Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del activo puede ser valorado con fiabilidad.

Si un elemento considerado como Propiedad, Planta y Equipo no cumplieren con estas características, su costo implícito, deberá ser reconocido como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

Las **piezas de repuesto** y el equipo auxiliar, se contabilizarán de la siguiente manera:

- Inicialmente en el Inventario, y cuando se consumen se reconocerá en el resultado del periodo.
- Cuando sean piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de un periodo, se contabilizará como Propiedad, Planta y Equipo, ya que cumple con los criterios de reconocimiento
- Cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizarán como elementos de éste tipo.

En los casos en los que se reconozca como Propiedad, Planta y Equipo al costo derivado de la sustitución de una parte del elemento, deberá darse de baja el valor en libros de la parte sustituida, independientemente si esta parte se hubiera amortizado de forma separada. De no poder determinarse adecuadamente el valor en libros del elemento sustituido, se utilizará el costo del nuevo elemento como indicativo de cuál sería el costo del elemento nuevo, en el momento en el que fue adquirido o construido.

Los costos derivados del mantenimiento diario de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se deberán reconocer directamente a resultados, ya que no cumplen con los criterios de reconocimiento.

Los **terrenos y los edificios** son activos separados, y se contabilizarán como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta y acorde a la clasificación establecida.

Medición Inicial:

Basado: NIIF'S para las Pymes

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

El costo comprenderá:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.

A continuación se muestran algunos ejemplos de costos atribuibles y no atribuibles a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo:

Costos Atribuibles	Beneficios a los empleados, que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo
	Preparación del emplazamiento físico
	Entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior
	Instalación y montaje
	Los de comprobación que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los valores netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo.
	Los honorarios profesionales
Costos no Atribuibles	Apertura de una nueva instalación productiva
	Introducción de un nuevo producto o servicio
	Apertura del negocio en una nueva localización o dirigirlo a un nuevo segmento de clientela.
	Los de administración y otros costos indirectos generales
	Costos por Préstamos

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

4.2.3.2 MEDICIÓN POSTERIOR

Se medirán todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Costo Histórico
(-) Depreciación Acumulada
(-) Valor Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo

Se reconocerán los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación:

Si los principales componentes de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.

Para todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, la depreciación se efectuará mediante el método de depreciación lineal, tomando como valor residual el 10% del costo histórico de los mismos.

Valor Depreciable:

Se distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se determinará de acuerdo a los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo, el cual deberá estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo
- El desgaste físico esperado, el cual dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, y deberá ser proporcionado por un experto en el tema, mismo que podrá basarse en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual se espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, se revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La empresa contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

Se deberá llevar un control de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo. Dicho control deberá ser llevado en un módulo creado para el efecto en el sistema contable, y deberá contener la siguiente información:

- ID del elemento
- Fecha de Adquisición.
- Documento soporte de la compra (No. De Factura)
- Valor del Bien (Sin IVA)
- Costos adicionados
- Costo Inicial reconocido
- Fecha en que comenzó a operar
- Breve descripción del Bien
- Clase a la que pertenece
- Vida útil (Años)
- Vida útil (Capacidad de producción)
- Método de depreciación adoptado
- Valor residual estimado
- Revaluaciones (Positivas o Negativas)
- Fecha de última revaluación.
- Periodicidad de las revaluaciones.
- Estado Actual (Operando o sin operar)
- Observaciones adicionales

Deterioro del Valor:

Únicamente en el caso de que se tenga evidencia suficiente de un posible deterioro del valor en libros de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se deberá determinar el valor recuperable del mismo.

Si el valor recuperable es menor al valor registrado en libros, se deberá reconocer una pérdida por el deterioro en el valor del elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

La pérdida reconocida deberá ser registrada como gasto en el periodo en que se determine el deterioro.

4.2.3.3 BAJA EN CUENTAS

La **baja en cuenta** de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se efectuará en las siguientes situaciones:

- Por su disposición; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas.

Para todos los casos, la pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se determinará como la diferencia entre el valor neto que se obtenga por la disposición del elemento y su valor en libros.

4.2.3.4 INFORMACIÓN A REVELAR

Los estados financieros deberán revelar la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el valor en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El valor en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
  - Las adiciones realizadas.
  - Las disposiciones
  - Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
  - Las pérdidas por deterioro de valor reconocidas o revertidas, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo.
  - La depreciación.
  - Otros cambios.

Deberán revelar también:

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

- La existencia de valores en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- El valor de los compromisos de adquisición de elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

4.2.4 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Un activo es identificable cuando:

- a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- b) surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

4.2.4.1 RECONOCIMIENTO

Reconocimiento

Un activo intangible se reconocerá si y solo si:

- a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad;
- b) el costo del activo puede ser medido de forma fiable; y
- c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Se evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

4.2.4.2 MEDICIÓN INICIAL

Se medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Adquisición Separada:

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- a) el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Otros Activos Intangibles Generados Internamente:

Se reconocerán los desembolsos incurridos internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de esta NIIF.

Lo anterior no impide reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

4.2.4.3 MEDICIÓN POSTERIOR

Se medirán los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

4.2.4.4 AMORTIZACIÓN A LO LARGO DE SU VIDA ÚTIL

Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual se espera utilizar el activo. Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el periodo o periodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación sin un costo significativo.

Si no puede hacer una **estimación fiable** de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

Periodo y método de amortización

Basado: NIIF'S para las Pymes

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Se distribuirá el valor depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Revisión del periodo y método de amortización

Factores tales como un cambio en cómo se usa un activo intangible, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo intangible desde la fecha sobre la que se informa correspondiente al periodo anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, se revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de amortización o la vida útil. Se contabilizará el cambio en el valor residual, el método de amortización o la vida útil como un cambio en una estimación contable.

4.2.4.5 RETIROS Y DISPOSICIONES DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES

Se dará de baja un activo intangible y reconocerá una ganancia o pérdida en el resultado del periodo:

- a) en la disposición; o
- b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

4.2.4.6 INFORMACIÓN A REVELAR

Para cada clase de activos intangibles, se deberá revelar lo siguiente:

- a) Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- b) Los métodos de amortización utilizados.
- c) El valor en libros bruto y cualquier amortización acumulada (junto con el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo sobre el que se informa.
- d) La partida o partidas, en el estado de resultado integral (y en el estado de resultados, si se presenta) en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles.
- e) Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - (i) Las adiciones.
  - (ii) Las disposiciones.
  - (iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
  - (iv) La amortización.
  - (v) Las pérdidas por deterioro del valor.
  - (vi) Otros cambios.

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

Se revelará también:

- a) Una descripción, el valor en libros y el periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros.
- b) La existencia de valores en libros de los activos intangibles a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- c) El valor de los compromisos contractuales para la adquisición de activos intangibles.

Se revelará el valor agregado de los desembolsos en investigación y desarrollo reconocido como un gasto durante el periodo

4.2.5 PASIVOS Y PATRIMONIOS

Patrimonio es la participación residual en los activos de una empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.

Un pasivo es una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

4.2.5.1 EMISIÓN DE INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

Se deberá reconocer la emisión de acciones o de otros instrumentos de patrimonio como patrimonio cuando la empresa emita esos instrumentos y otra parte esté obligada a proporcionar efectivo u otros recursos a cambio de éstos.

- a) Si los instrumentos de patrimonio se emiten antes de que se reciba el efectivo u otros recursos, se presentará el valor por cobrar como una compensación al patrimonio en su estado de situación financiera, no como un activo.
- b) Si se recibe el efectivo u otros recursos antes de que se emitan los instrumentos de patrimonio, y no se puede requerir el reembolso del efectivo o de los otros recursos recibidos, se reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida.
- c) En la medida en que los instrumentos de patrimonio hayan sido suscritos pero no emitidos y que no haya todavía recibido el efectivo o los otros recursos, no reconocerá se un incremento en el patrimonio.

Se medirán los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la medición inicial se hará sobre la base del valor presente.

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

4.2.5.2 CAPITALIZACIÓN DE GANANCIAS O EMISIONES GRATUITAS Y DIVISIÓN DE ACCIONES

Una capitalización de ganancias o una emisión gratuita consistirá en la entrega de nuevas acciones a los accionistas en proporción a sus acciones antiguas. Una división de acciones es la división de las acciones existentes en múltiples acciones. En algunos casos, las acciones previamente en circulación se cancelan y son reemplazadas por nuevas acciones. La capitalización de ganancias y emisiones gratuitas, así como las divisiones de acciones no cambian el patrimonio total. Se reclasificará los valores dentro del patrimonio.

4.2.5.3 DISTRIBUCIONES A LOS PROPIETARIOS

Se reducirá del patrimonio el valor de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado.

Cuando se distribuye otros activos que no son efectivos como dividendos a los propietarios, se reconocerá un pasivo. El pasivo se medirá al valor razonable de los activos a distribuir. Al final de cada periodo sobre el que se informa, así como en la fecha de liquidación, se revisará y ajustará el valor en libros del dividendo a pagar para reflejar los cambios en el valor razonable de los activos a distribuir, reconociendo cualquier variación en el patrimonio como ajustes al valor de la distribución.

4.2.8 INGRESOS

Se considerarán como Ingreso de Actividades Ordinarias, las transacciones originadas de la prestación de servicios legales.

HUMBERVIT S.A. reconocerá como ingreso ordinarios:

4.2.8.4 INTERESES, REGALÍAS Y DIVIDENDOS

Se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la empresa que producen intereses, regalías y dividendos, cuando:

- a) sea probable que se obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y
- b) el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

- b) Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- c) Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

4.2.8.5 INFORMACIÓN A REVELAR

Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.

El valor de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- (i) La venta de bienes.
- (ii) La prestación de servicios.
- (iii) Intereses.
- (iv) Regalías.
- (v) Dividendos.
- (vi) Comisiones.
- (vii) Subvenciones del gobierno.
- (viii) Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

4.2.9 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

HUMBERVIT S.A. reconocerá Activos (Pasivos) diferidos cuando la base fiscal sea diferente a la base contable determinada.

4.2.9.1 RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS CORRIENTES

La Compañía reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al periodo actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

La Compañía reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior.

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

4.2.9.2 MEDICIÓN DE IMPUESTOS CORRIENTES

Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperen pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

Una entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

4.2.9.3 RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS

La Compañía reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedente de periodos anteriores.

La Compañía reconocerá:

- (a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

Del mismo modo se establece las siguientes excepciones para su reconocimiento:

- (a) Una entidad no reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas a ganancias no remitidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.
- (b) Una entidad no reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.
Una entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos como gasto por el impuesto a las ganancias en resultados, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida de conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral.

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

4.2.9.4 BASE FISCAL

La entidad determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado. Si la entidad presenta una declaración fiscal consolidada, la base fiscal se determinará en función de la legislación fiscal que regule dicha declaración. Si la entidad presenta declaraciones fiscales por separado para las distintas operaciones, la base fiscal se determinará según las legislaciones fiscales que regulen cada declaración fiscal.

La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo. Específicamente:

(a) La base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante su venta al final del periodo sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa las ganancias fiscales, la base fiscal se considerará igual al importe en libros.

(b) La base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales (o más cualesquiera importes incluidos en las ganancias fiscales) que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del periodo sobre el que se informa. En el caso de los ingresos de actividades ordinarias diferidos, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros.

4.2.9.5 DIFERENCIAS TEMPORARIAS

Las diferencias temporarias surgen cuando:

(a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.

(b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el patrimonio de un periodo sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro periodo diferente.

(c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

4.2.9.6 TASAS IMPOSITIVAS

Una entidad medirá un activo (o pasivo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

4.2.9.8 FASE DE CONTABILIZACIÓN

Una entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, mediante las siguientes fases:

- (a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales
- (b) Identificará qué activos y pasivos se esperaría que afectaran a las ganancias fiscales si se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente
- (c) Determinará la base fiscal, al final del periodo sobre el que se informa, de lo siguiente:
  - (i) Los activos y pasivos del apartado (b). La base fiscal de los activos y pasivos se determinará en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe en libros presente.
  - (ii) Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos; como por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser imponibles o deducibles fiscalmente en periodos futuros.
- (d) Calculará cualquier diferencia temporaria, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.
- (e) Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.
- (f) Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos
- (g) Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

(h) Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio.

(i) Presentará y revelará la información requerida.

4.2.9.9 INFORMACIÓN A REVELAR

Una entidad revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir:

(a) El gasto (ingreso) por impuestos corriente.

(b) Cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores.

(c) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias.

(d) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos.

(e) El efecto sobre el gasto por impuestos diferidos que surja de un cambio en el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales (véase el párrafo 29.24).

(f) Los ajustes al gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la entidad o sus accionistas.

(g) Cualquier cambio en la corrección valorativa.

(h) El importe del gasto por impuestos relacionado con cambios en las políticas contables y errores.

(i) Los impuestos corrientes y diferidos agregados relacionados con partidas reconocidas como partidas de otro resultado integral.

(j) Una explicación de las diferencias significativas en los importes presentados en el estado del resultado integral y los importes presentados a las autoridades fiscales.

(k) Una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del periodo sobre el que se informa anterior.

(l) Para cada tipo de diferencia temporaria y para cada tipo de pérdidas y créditos fiscales no utilizados:

(i) el importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos y las correcciones valorativas al final del periodo sobre el que se informa, y

(ii) un análisis de los cambios en los activos y pasivos por impuestos diferidos y en las correcciones valorativas durante el periodo.

(m) La fecha de caducidad, en su caso, de las diferencias temporarias, y de las pérdidas y los créditos fiscales no utilizados.

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

(n) Una explicación de la naturaleza de las consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias, que procederían del pago de dividendos a sus accionistas.

4.3 POLÍTICAS CONTABLES GENERALES

4.3.1 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

4.3.1.1 UNIFORMIDAD DE POLITICAS CONTABLES

Se seleccionará y aplicará las políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que la NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si la NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

4.3.1.2 CAMBIOS EN LAS POLITICAS CONTABLES

Se cambiará una política contable solo si el cambio:

- a) es requerido por cambios a esta NIIF, o
- b) dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo.

No constituyen cambios en las políticas contables:

- a) La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- b) La aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
- c) Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

Aplicación de los cambios en políticas contables

Se contabilizarán los cambios de política contable como sigue:

HUMBERVIT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

- a) Se contabilizarán los cambios en política contable procedente de un cambio en los requerimientos de esta NIIF de acuerdo con las disposiciones transitorias de la norma específica, si las hubiere, detalladas en esa modificación;
- b) Una entidad contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva.

Aplicación Retroactiva

Cuando se aplique un cambio de política contable de forma retroactiva, se aplicará la nueva política contable a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre.

Cuando sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico de un cambio en una política contable sobre la información comparativa para uno o más periodos anteriores para los que se presente información, se aplicará la nueva política contable a los valores en libros de los activos y pasivos al principio del primer periodo para el que sea practicable la aplicación retroactiva, el cual podría ser el periodo actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos iniciales de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

4.3.1.3 CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al valor en libros de un activo o de un pasivo, o al valor 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 éstos. Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Cuando sea difícil distinguir un cambio en una política contable de un cambio en una estimación contable, el cambio se tratará como un cambio en una estimación contable.

Una entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado del:

- a) el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o
- b) el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.