



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTADURÍA
PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA

PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE
CARRERA (DE CARÁCTER COMPLEXIVO)
INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

TEMA: ANÁLISIS Y USO DE NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD EN CINCO EMPRESAS DE LA ZONA-5 DEL
ECUADOR.

Autores:

FERNÁNDEZ TAPIA ANDREA PAOLA

PATIÑO LUZURIAGA DAMARIS MADELEINE

Acompañante:

CPA DAVID PINCAY SANCÁN, MTF.

MILAGRO, NOVIEMBRE 2018

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Yo, DAMARIS MADELEINE PATIÑO LUZURIAGA en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta práctica realizado como requisito previo para la obtención del Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación **Análisis y uso de Normas Internacionales de Contabilidad en cinco empresas de la Zona-5 del Ecuador** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autora sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta práctica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

La autora declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, a los 28 días del mes de noviembre de 2018



Damaris Madeleine Patiño Luzuriaga

CI: 092942895-1

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejo, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Yo, ANDREA PAOLA FERNANDEZ TAPIA en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación – Examen Complexivo: Investigación Documental, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta práctica realizado como requisito previo para la obtención del Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación **Análisis y uso de Normas Internacionales de Contabilidad en cinco empresas de la Zona-5 del Ecuador** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autora sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta práctica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

La autora declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, a los 28 días del mes de noviembre de 2018




Andrea Paola Fernández Tapia

CI: 120583951 -5

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, CPA DAVID RICHARD PINCAY SANCÁN en mi calidad de tutor de la Investigación Documental como Propuesta práctica del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo), elaborado por las estudiantes DAMARIS MADELEINE PATIÑO LUZURIAGA Y ANDREA PAOLA FERNÁNDEZ TAPIA, cuyo tema de trabajo de Titulación es **ANÁLISIS Y USO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN CINCO EMPRESAS DE LA ZONA-5 DEL ECUADOR**, que aporta a la Línea de Investigación de **CONTABILIDAD FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA** previo a la obtención del Grado **INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA CPA**; trabajo de titulación que consiste en una propuesta innovadora que contiene, como mínimo, una investigación exploratoria y diagnóstica, base conceptual, conclusiones y fuentes de consulta, considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo **APRUEBO**, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 28 días del mes de noviembre de 2018.



CPA David R. Pincay Sancán

C.I.: 092021466-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Presidente: David Richard Pincay Sancán

Delegado: Nancy Vannesa Quinaluisa Morán

Secretario: Francisco Javier Andrade Domínguez

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría CPA presentado por la señorita DAMARIS MADELEINE PATIÑO LUZURIAGA.

Con el tema de trabajo de Titulación: **Análisis y uso de Normas Internacionales de Contabilidad en cinco empresas de la Zona-5 del Ecuador.**


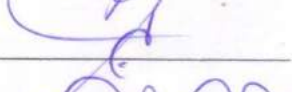
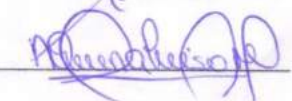
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[18,33]
Defensa oral	[20]
Total	[38,33]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) Aprobado

Fecha: 28 de noviembre de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	David Richard Pincay Sancán	
Secretario /a	Francisco Javier Andrade Domínguez	
Integrante	Nancy Vannesa Quinaluisa Morán	

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Presidente: David Richard Pincay Sancán

Delegado: Nancy Vannesa Quinaluisa Morán

Secretario: Francisco Javier Andrade Domínguez

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría CPA presentado por la señorita ANDREA PAOLA FERNÁNDEZ TAPIA.

Con el tema de trabajo de Titulación: **Análisis y uso de Normas Internacionales de Contabilidad en cinco empresas de la Zona-5 del Ecuador.**


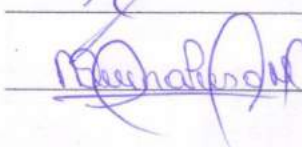
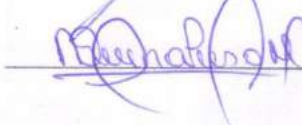
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[18,30]
Defensa oral	[20]
Total	[98,33]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) _____

Fecha: 28 de noviembre de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	David Richard Pincay Sancán	
Secretario /a	Francisco Javier Andrade Domínguez	
Integrante	Nancy Vannesa Quinaluisa Morán	

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico en primer lugar a Dios, por su amor infinito, por estar siempre junto a mí en cada paso que doy, llenarme de salud y sabiduría para poder alcanzar con éxito esta etapa de mi vida.

A mis padres, Miriam y Sixto, por creer siempre en mí, por todo el apoyo y cariño que siempre me brindan, enseñándome que con esfuerzo y sacrificio no existen imposibles.

A Danny, mi gran amigo y compañero de vida, por estar conmigo en todo momento, ser mi apoyo incondicional durante mi etapa universitaria.

A todos aquellos familiares, amigos y docentes que han dejado una huella en mi camino, que con su cariño, amistad y conocimientos han sido mi soporte durante esta travesía universitaria.

Andrea Paola Fernández Tapia.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi papá, aunque ahora él no está conmigo, sé que desde el cielo me ilumina y acompaña siempre, a mi mamá que junto a ella hemos tomado fuerzas para luchar día a día ante las adversidades, a mis hermanos que son quienes llenan de alegría mi vida, también a mis abuelitos, tíos y primos que son quienes me motivaron para culminar mis estudios superiores, cumpliendo así con uno de mis objetivos.

Damaris Madeleine Patiño Luzuriaga.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la fuerza para alcanzar mis metas, por todos los triunfos y derrotas que me permiten aprender cada día, ser una mejor persona y profesional.

También agradezco a mis padres por los valores que me han inculcado, enseñándome el camino del bien.

De igual manera agradezco al docente que guio la realización de este trabajo, el CPA David Pincay, por su tiempo, asesoramiento y colaboración.

Finalmente, agradezco a mi amiga y compañera de este trabajo, Damaris Patiño, sin ella no hubiera sido posible la elaboración del mismo.

Andrea Paola Fernández Tapia.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer sobre todo a Dios, por haber puesto en mi camino personas que me guiaron en este proceso de formación tanto personal como profesional, a mi familia por ser mi soporte e inspiración, a mi compañera y amiga Andrea Fernández, a mis docentes, en especial a mi tutor CPA David Pincay que con sus conocimientos, consejos y experiencias aportó para el cumplimiento de mi objetivo, como lo es el título profesional.

Damaris Madeleine Patiño Luzuriaga.

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	ii
DERECHOS DE AUTOR.....	iii
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	v
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
DEDICATORIA.....	viii
AGRADECIMIENTO.....	ix
AGRADECIMIENTO.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	7
METODOLOGÍA.....	11
DESARROLLO DEL TEMA.....	12
CONCLUSIONES.....	15
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	16

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Empresas Seleccionadas.....	11
Tabla 2 Situación Económica y Legal 2017.....	12
Tabla 3 Cumplimientos de documentos Online en la SCVS 2017	14
Tabla 4 Observaciones y aplicación de NIIF	14

ANÁLISIS Y USO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN CINCO EMPRESAS DE LA ZONA-5 DEL ECUADOR.

RESUMEN

Ecuador paso de utilizar el término de Normas Contables Ecuatorianas por Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), su adopción creó un vínculo entre empresa, contadores y entidad reguladora, el objetivo de la investigación es analizar la aplicación de las normas dentro de las empresas, la Zona 5 de la provincia del Guayas – Cantón Milagro, la metodología empírica documental descriptiva, usó las bases de datos de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros para la selección de la población y muestra, mientras se compararon documentos de revistas científicas y regionales, adicional se realizaron entrevistas a profesionales y docentes de la rama contable, llegando al resultado principal que si es cierto que la aplicación de las normas están vigentes en el país, pero su aplicación es parcial, la falta de actualización de los preparadores de información financiera y el apoyo de los empresarios son un rol muy importante en el avance y unificación de las normas internacionales de contabilidad.

PALABRAS CLAVE: Empresas, Normas Contables, Valor Razonable, Estados Financieros.

ANALYSIS AND USE OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS IN FIVE COMPANIES OF ECUADOR ZONE-5

ABSTRACT

- Ecuador went from using the term of Ecuadorian accounting standards to International Financial Reporting Standards (IFRS), its adoption created a link between company, accountants and regulatory entity, the objective of the investigation is to analyze the application of the rules within the companies. Zone 5 of the province of Guayas - Canton Milagro, qualitative documentary empirical methodology, use the databases of the Superintendence of Securities and Insurance Companies for the selection of the population and sample, while documents from scientific and regional journals were compared, additional Interviews were conducted with professionals and teachers of the accounting branch, reaching the main result that if it is true that the application of the rules are in force in the country, but its application is partial, the lack of updating of financial information preparers and the support of entrepreneurs are a very important role in the advancement and unification of international accounting standards.

KEY WORDS: Companies, Accounting Standards, Fair Value, Financial Statements.

INTRODUCCIÓN

De acuerdo a la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES), y su desconcentración organizacional en actividades administrativas del Ecuador, deja una división de nueve zonas de planificación, conformada por las 24 provincias y los distritos metropolitanos de Guayaquil y Quito¹; la presente investigación tiene como objetivo adentrarse en la Zona 5 de planificación o también llamada Región 5, donde el cantón Milagro prevalece por ser considerada la capital de esta región (Maridueña, 2014).

El progreso del Ecuador y sobre todo de la región 5, ha llevado a que las empresas se posesionen y afiancen sus negocios sean comerciales, industriales o agrícolas. Sus cultivos de caña, maíz, frutas tropicales y el cuidado de la fauna terrestre, marinas logran que la zona sea una de las más importantes a nivel de país en el ámbito económico, así para el año 2017 la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros en el ranking general muestra un 80,6% de cumplimientos en entrega de estados financieros (Molina, Córdova, Meza & López, 2017)

Como objetivo general en el presente ensayo se analizará la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el Cantón Milagro basados en 5 empresas locales y sus estados financieros reportados en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

La investigación se divide en 5 capítulos, partiendo del planteamiento del problema donde se delimitarán el objetivo general y los objetivos específicos más la justificación del ensayo; para el capítulo dos nos adentraremos al marco teórico donde fundamentará la parte documental del trabajo, ideas principales y comparaciones con otros autores; el capítulo tres describiremos la metodología aplicada: para el capítulo 4 desarrollaremos el tema con los resultados encontrados y el capítulo 5 contendrán las conclusiones.

Su análisis documental contendrá referencias bibliográficas acorde a normas APA sexta edición tomadas de bases científicas y regionales.

¹ Registro Oficial 205 del 02 de Junio del 2010 según decreto ejecutivo No. 357 – creación de zonas de planificación en Ecuador

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Los estados financieros en los últimos años han tenido mayor relevancia para la toma de decisiones, todo fundamentado a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, estas emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Información Financiera que por sus siglas en inglés son (IASB); a nivel mundial son menos los países que no han adoptado NIIF, la Unión Europea fue uno de los primeros continentes en adaptar sus políticas financieras contables seguidos por cada miembro del IASB en las declaraciones de obligaciones de los miembros - DOM (Sánchez, Pincay, Guevara & Calle, 2017).

América Latina empezó su adaptación dependiendo de las políticas internas de cada país, tenemos el caso de Perú que empezó modificando y adaptando las normas de forma parcial, lo mismo ocurrió en Colombia, Chile, México, Costa Rica, su principal meta es tener información estandarizada que no solo sirva para tomar decisiones internas, sino que sirva para tener de negociación internacional, exportaciones, importación, es decir que la importancia de los estados financieros radica más allá de un simple registro contable o aplicación de un principio de acumulación, es el negocio en marcha su postulado donde se refleja la realidad de los negocios y sus valores razonables (Castro & Cerrud, 2016).

Ecuador desde el año 2012, presenta estados financieros con adopción a las NIIF, empresas grandes y PYMES, se acogieron a las resoluciones emitidas por las Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, pero la pregunta que se formula es ¿Aplicación de las NIIF FULL o aplicación de NIIF PYMES, la realidad de las empresas ecuatorianas?, esto planteado a que nuestro país adicional de ser altamente agrícola no supera el 95% de PYMES, acorde al último censo presentado por el Instituto Nacional de Estadística y Censo (Rico, García, Rojas, Rojas & Riquelme, 2015)

La región 5 cuenta con las provincias del Guayas, Bolívar, Los Ríos, Santa Elena y la provincia insular Galápagos, a esto se exceptúa las ciudades de Guayaquil, Samborondón y Durán a pesar de ser cantones de la provincia del Guayas, son ciudades elites que están

consideradas dentro de otra zona específica como lo es la Zona 8; la región 5 se destaca por ser un punto clave, comercial y empresarial, con un territorio de 33,916,68 km² según censo del año 2010 realizado por del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC (Pincay, Sánchez, Aguilar & Serrano, 2017).

Dentro de esta zona de planificación, es liderada a nivel de educación superior por la Universidad Estatal de Milagro, donde cuenta con una carrera de ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA; su interés en el desarrollo local de la zona, permite investigar sobre fenómenos que pueden mejorar o resolver inconvenientes empresariales, así a través de los procesos de incorporación o proyectos de investigación en temas actuales como lo son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), su malla permite el desarrollo del futuro profesional en CPA y sobre ser guía para las empresas en la aplicación de estas normas modernas que sobrepasan el ámbito local (Cabana, Cortes, Plaza, Castillo & Álvarez, 2013).

Hoy en día las NIIF son de uso obligatorio para las empresas con personería jurídica controlados por las Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS), sin embargo, Pincay, Sánchez, Calle ... & Paladines (2017) dan a notar espacios vacíos en el conocimiento y aplicación en una muestra de 30 empresas comerciales del cantón Milagro, lo que nos conlleva a indagar en los estados financieros presentados ante a SCVS, sobre todo en el Estados de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral.

La contabilidad en un mundo moderno requiere no solo de políticas, normas y principios sino de preparadores de información financiera capaz de reconocer las necesidades de la empresa y fortalecerla a través de indicadores de solvencia, esto se lo puede lograr con una aplicación de NIC de forma correcta ejemplo de ello son las valoraciones de los activos a Valor Razonable NIIF 13 Medición del Valor Razonable, otra norma muy usada dentro de las empresas que se pretende analizar son los inventarios los mismo que cambian sus modelos de valoración de costo por el sistema permanente y control método promedio ponderado NIC 2 Inventarios (Palavecinos, 2011).

La zona 5 acoge al cantón Milagro, teniendo este un alto grado de comercialización y distribución de productos agrícolas, las normas internacionales de información financiera no elevarán las ventas ni los gastos de una empresa, pero su correcto uso permitirá que el

empresario tome mejores decisiones al momento de invertir o poner sus productos a un mercado internacional como lo son las bolsas de valores, mercados estructurados, o para pedir financiamiento (Nava, 2009),

El objetivo general de la investigación es analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el Cantón Milagro basados en 5 empresas locales y sus estados financieros reportados en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Los objetivos específicos parten de:

- Selección de las empresas que presenten información financiera a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros además de estar ubicados en el cantón Milagro.
- Analizar las notas aclaratorias y sus estados financieros
- Comparar sus resultados con las normas contables y otros ensayos ya realizados dentro de la zona de planificación y administración seleccionada.

Como justificación de la investigación documental, se basa en la factibilidad de la información, la misma que fue estratificada en las bases de datos del ranking del ente regular de las empresas y los estados financieros, además de dar solución a una problemática local como lo es la aplicación y reconocimiento de normas contables a nivel internacional que regula el sistema societario, industrial y valores, considerando que una institución educativa arroja profesionales para llenar este mercado laboral, sea de manera profesional, independiente o asegurado.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Este segundo capítulo de la investigación será dividido en dos partes fundamentales como lo son un glosario de palabras técnicas y una comparación de artículos existentes regionales y científicos en relación a adopción de NIIF.

MARCO CONCEPTUAL

ACTIVOS NETOS:

Se considera las diferencias de los activos totales versus la deuda adquirida, el resultado de cuenta le pertenece al accionista o dueño del negocio, terminología agregado por el IASB en el marco conceptual.

CONTABILIDAD:

El cambio moderno de ejecutar los procesos de registro dentro de una empresa, el reconocimiento de hechos económicos en una empresa con negocio en marcha y aplicación de principios contables como la acumulación o devengo, rodeado de políticas y normas internacionales, transacciones en partida doble con elementos de la contabilidad como activos, pasivos y patrimonio, ingresos, gastos y costos.

ELEMENTOS CONTABLES:

Acorde al Framework sus elementos son títulos muy conocidos como activo, pasivos, patrimonio para la situación financiera de la empresa, y para la parte de gestión u operatividad se reconoce a los ingresos y gastos.

EMPRESAS:

Su característica principal basadas a la orden legal del registro mercantil, personería jurídica que permite realizar transacciones de negocios, sean comerciales o de servicios. Bienes de naturaleza corporal con registro único de contribuyentes, quien representa a un grupo de inversionistas, designado por un representante legal sea una persona natural o jurídica, esta de responder de sus actos ante el ente regulador que es la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:

Las normas internacionales de información financiera traen consigo cambios locales por cambios que pasan barreras internacionales, uno de los cambios es el modelo tradicional de Ingresos menos gastos igual resultados, por un modelo que permite visualizar eventos contingentes, y a su vez valorizarlo; el estado de resultado tradicional más otros resultados integrales como son demanda en remuneraciones y otros dan el nuevo formato de la gestión de una empresa.

ESTADOS AUDITADOS:

La referencia parte de los estados financieros que tiene obligaciones por su captación de dinero, activos y niveles de endeudamientos, empresa no relacionadas dedicadas a observar y opinar sobre la aplicación de las normas permiten obtener estados financieros auditados y estos a su vez llenar la base de información pública de la SCVS, que sirva a terceros para tomar decisiones gerenciales como compras, inversión o refinanciamientos de deuda con terceros.

ESTADOS FINANCIEROS:

Para las NIIF, y acorde a la presentación de estados financieros estos se clasifican en el Estado de Situación Financiera quien refleja la parte económica de una empresa, el Estado de Resultado Integral donde se obtendrán los valores de ganancias o pérdidas que tiene un periodo dentro de la empresa; Estado de Flujo del Efectivo, apegado a los movimientos de la partida Efectivo o Equivalente al Efectivo muestra las salidas o ingresos del dinero, fuentes y usos; a pesar que todos los estados son importantes los mencionados tienen relevancia acorde al negocio y la investigación, otros estados tenemos el Estado de Cambio el Patrimonio y las Notas Aclaratorias.

FRAMEWORK:

No debemos confundir el marco conceptual con las normas internacionales de contabilidad o normas internacionales de información financiera, este framework creado para definir conceptos universales como principios, hipótesis fundamentales, elementos contables y aclaraciones de términos.

NIC:

Siglas de las Normas Internacionales de Contabilidad, en la actualidad están emitidas hasta la número 41 que nos habla de la parte de activos biológicos o Agricultura, donde muestra una forma diferente de registro de los inventarios, aplicación de cuando se revaloriza o revalúa la parte biológica de un ser y cuando pasa a formar parte de la mercadería disponible para la venta.

NIIF:

Siglas de las Normas Internacionales de Información Financiera, en la actualidad se divide en NIIF FULL o completas y NIIF PYMES en secciones; emitidas en full o completas hasta la numero 16 Arrendamiento, esta inicia su uso para el año 2019 a nivel mundial, y las NIIF Pymes que se divide en 35 secciones.

USUARIOS DE INFORMACION:

Ahora se llaman preparadores de información financiera antes contadores; esto evoluciona el concepto de quien usará la información, que según las NIIF son los “Inversionistas, Deudores de Capital, Prestamistas, y Accionistas” usuarios directos, mientras que existen usuarios secundarios como Servicio de Rentas Internas (SRI) y otras instituciones el estado.

VALOR RAZONABLE:

Forma de actualizar los activos y pasivos basados en la NIIF 13 Medición del Valor Razonable acorde al mercado o modelo de empresa, llevar sus valores a precio actual del mercado subiendo sus activos y ratios de rentabilidad.

Para la parte de conceptual teórica nos basados al estudio presentado por Llopis (2013) quien muestra un interés especial en la solución de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad, y su punto recae en el empresario, su conocimiento es fundamental para que la empresa se apalanque en los mercados estructurados internacionalmente sea por consolidación de estados financieros o presentación individual del mismo, esto cambiará acorde al país donde se apliquen las NIIF, su estructura debe separar la parte pertinente del impuesto o carga tributaria por una contabilidad transparente y unificada a principios fundamentales (Peña, 2013).

También tenemos los casos de adopción de los países vecinos, como Perú y Colombia, este último ha desarrollado muchas investigaciones locales y seccionales, comparándose con otros continentes y no llegando a resultados aún específicos, su proceso de armonización son un campo amplio de interés financieros, pero llevan grandes ventajas respecto a otros países por estar altamente capacitados sus contadores, la investigación en Colombia por medio de la armonización es posible si se unifican los criterios y prácticas contables dentro de las empresas, y los entes reguladores, alcanzando la uniformidad de la información (Restrepo & Londoño , 2012), Venezuela no se queda atrás, a pesar de sus políticas de gobierno, este se enmarca en el proceso internacional, pero su mayor problema radica en el alto costo que este implica aplicarlas sea para grandes o medianas empresas (Zapata & Hernández, 2010).

La realidad de América sobre las NIIF y NIC es un sistema de normas de alta calidad, donde salen beneficiados países capacitados y con economías de gran escala, así comparando empresas de Estados Unidos, México y Venezuela, son las economías pequeñas quienes sufren al momento de cotizar en mercados bursátiles y se vuelve vulnerable la información, sin embargo el buen uso de estas hacen que los inversionistas miren de forma directa el crecimiento financiero por darles valores agregados a los negocios que rompen las barreras de un estado y pasan a la internacionalización de las normas contables (Palacios, 2013).

Ecuador presenta casos locales de investigación como son el cantón de Manta donde se analiza el avance de las NIIF, en las empresas constructoras y su medición acorde a las NIC 40 Inversiones Inmobiliarias, y una muestra de 4 empresas pertenecientes al grupo de PYMES, su análisis formulado en principios, estados financieros, políticas e informes de gerencia, sus resultados preliminares muestran una deficiencia en la divulgación de las normas y esto conlleva a no tener manuales de políticas financieras acorde a la NIC 8 (Choéz, 2016).

Los entes de control como la SCVS y el SRI, enlazan sus tecnologías para la aplicación del formulario 101, y obtienen ranking de empresas que pagan sus impuestos conforme a la aplicabilidad de las NIIF y NIC, estas conforme al conocimiento a cada una de las empresas estudiadas y analizadas, su muestra es muy elevada por ende se están

sectorizando las investigaciones, pero la mayoría recae en la capacitación o falta de divulgación (Lamilla, 2018).

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

La investigación de tipo documental y descriptiva, muestra la población de las empresas de la Zona 5, sin embargo, la muestra es considerada de 5 empresas locales del cantón Milagro, donde se analizarán sus resultados presentados en los estados financieros, Estado de Resultado Integral y Estado de Situación Financiera de los años 2016 y 2017. (SCVS, 2014)

Para la muestra, se consideró la base que proporciona de forma pública la SCVS, en esta obtuvimos las siguientes empresas (ver tabla 1)

Tabla 1 Empresas Seleccionadas

Empresas	RUC	Monto de Activos	CIUU	ACTIVO
DeviesCorp S.A	0992231092001	Venta al por mayor de diversos productos sin especialización.	G4690.00	18.174.210,70
Cohervi S.A.	0990965366001	Venta al por mayor de diversos productos sin especialización	G4690.00	8.456.260,93
Compañía Azucarera Valdez Sa	0990005419001	Venta al por mayor de azúcar, chocolate y productos de confitería	G4630.92	258.385.031,72
Inbainor S.A,	0992711523001	Venta al por menor de fertilizantes, balanceados y abonos en establecimientos especializados.	G4773.22	80.823.975,60
Almacenes Coronel Garzon S.A. Aleorga	0992522984001	Venta al por mayor y menor de muebles y enseres.	G4649.11	1.177.370,75

Fuente: Ranking de empresas – SCVS 2017

Elaboración: Propia de autores

Las empresas de la tabla 1, fueron estratificadas por su actividad, tres de ellas dedicadas a actividades de comercialización de productos masivos comestibles para el humano y dos dedicadas a la venta de productos y comercialización varios.

Para poder discernir la información financiera, conversamos con tres especialistas en el tema, dos de ellos docentes y un contador, quienes fueron elementos claves al momento de elegir las empresas, además su punto de vista comparado con las NIIF, nos permite desarrollar un mejor análisis y conclusiones (Perea, Castellanos & Valderrama, 2016)

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

Las normas internacionales de información financiera han logrado unificar las partidas contables, y definir un solo idioma a nivel mundial, en tal sentido la selección de las empresas (ver tabla 1), muestran estados financieros auditados cumpliendo con la norma internacional de contabilidad I Presentación de Estados Financieros, además que todas por sus características cumplen con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros llevando NIIF FULL o completas y una de ellas NIIF PYMES, estas empresas consideradas grande, mediana, pequeña y microempresas están obligadas al cumplimiento de las adopción por primera vez a los estados financieros; la aplicación universal mejora la presentación y crea mecanismo de control y transparencia, cada una de ellas presenta una base legal activa (ver tabla 2), esto cumple con un principio fundamental como lo es el “Negocio en Marcha”.

Tabla 2 Situación Económica y Legal 2017

RUC	ACTIVO	PATRIMONIO NETO	INGRESOS POR VENTA	UTILIDAD	Cumplimiento de Obligaciones y existencia legal SCVS
0992231092001	18.174.210,70	7,535,426.65	70.020.167,89	1.035.282,16	ACTIVA
0990965366001	8.456.260,93	5,319,039.42	5.319.039,42	-\$99.290,12	ACTIVA
0990005419001	258.385.031,72	135.295.731,9	142.061.720,99	1.691.066,73	ACTIVA
0992711523001	80.823.975,60	30.626.462,2	116.166.306,5	5.171.280,22	ACTIVA
0992522984001	1.177.370,75	313,801.60	900.740,21	8.917,09	ACTIVA

Fuente: SCVS – Ranking de empresas 2017
Propia de Autores

Podemos observar en la tabla 2, que todas las empresas seleccionadas cumplen la emisión de estados financieros acorde a NIIF según el Certificado de Obligaciones y Existencia Legal emitido por la SCVS, sin embargo, es responsabilidad de la administración de cada persona jurídica realizar sus estados financieros de forma razonable y con el debido proceso, basados en normas NIIF y NIC.

De las políticas contables:

De acuerdo a NIC 8 Políticas y Estimaciones contables, los estados financieros en sus resultados de auditoría externa para el año 2017, mostraron razonabilidad en el cumplimiento de esta norma destacándose las partidas de inventarios de mercaderías, dado que la muestra tiene empresas de actividades en comercialización, distribución de mercadería como lo son los comisariatos y ventas de artículos varios. Sus inventarios fueron medidos al costo o valor neto realizable conforme a las NIC 2 existencias, estas políticas abarcaron el método de valoración promedio ponderado, mientras que las importaciones las políticas se enmarcó en un registro de costo de adquisición (Morales, 2010).

Se debe resaltar adicional a estos encontramos políticas sobre los Impuestos a las Ganancias, donde su nota aclara que los gastos representan la suma de impuestos corrientes por pagar y del impuesto diferido, claramente observable que la NIC 12 está presente en estas empresas, además la NIIF 15 de Ingresos ordinarios provenientes de contratos con los clientes.

Para los pagos o responsabilidades con empleados se aplicó la NIC 19 donde las notas aclaratorias en la contabilidad revelan los beneficios a empleados por parte de los empleadores, y sus pasivos estarán sometidos a un estudio actuarial, considerando factores de inflación, desahucio, tasas de aumento de los salarios y tasas de descuentos. Estos valores encontrados fueron comparados en el Estado de Resultados Integral, donde mostró referencias del mismo en las partidas "Pérdidas en ORI y Ganancias en ORI" (Cedeño & Saltos, 2017).

Otra política o estimación contable que fue similar, son los instrumentos financieros, esta da paso al cumplimiento de la norma NIIF 9 Instrumentos financieros, a esto se lo catalogó como cualquier contrato que haga nacer un activo financiero en una compañía, y a su vez que nazca un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra compañía. Estas empresas (ver tabla 2) mostraron sus ventas al contado por lo que sus valores de deudores no tienen interés y si llegara ampliarse utilizan el método de interés efectivo, gastos que son contabilizados en el estado de resultado partida gastos financieros.

De los Estados Financieros:

Cada una de ellas cumplieron con la presentación de los estados financieros, anexos de accionistas, cumplimientos de obligaciones legales (ver tabla 2), informe de comisarios y además sus informes de ser auditados.

Para el cumplimiento tributario, cada una de ellas utilizó el formulario 101 de Impuesto a la Rentas, donde se ingresan valores a nivel de grupo y se vincula con la Superintendencia de Valores y Seguros, con el Estado de Resultado Integral y el Estado de Situación Financiera.

Tabla 3 Cumplimientos de documentos Online en la SCVS 2017

RUC	Estado Financieros	INFORME DE COMISARIO	NOMIÑA DE SOCIOS/ ACCIONISTAS	INFORME DE AUDITORIA EXTERNA	NIIF FULL O PYMES
0992231092001	SI	SI	SI	SI	FULL
0990965366001	SI	SI	SI	SI	FULL
0990005419001	SI	SI	SI	SI	FULL
0992711523001	SI	SI	SI	SI	FULL
0992522984001	SI	SI	SI	SI	PYME

Fuente: Bases de la SCVS 2017

Propia de autores.

Es claro que cada empresa, está sometida a la aplicación de las normas por estos sus estados financieros cumple con la presentación acorde a NIIF 1, NIC 1 y basados en la hipótesis fundamental de negocio en marcha más los registros del principio del devengado.

Tabla 4 Observaciones y aplicación de NIIF

RUC	COMENTARIO POR EMPRESAS	NIIF
0992231092001	Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones de beneficio de post- empleo que son valorizadas con base a métodos actuales a partir de los registros contables mantenidos por la compañía	NIIF 1, NIC 2, NIIF 13, NIIF 15; riesgo NIC 19, NIC 8
0990965366001	Cumplen con los parámetros de ley para realizar auditoria externa, la presentación general, estructura y el contenido de los Estados Financieros separados, incluyendo las revelaciones, y si estos representan las transacciones y hechos Subyacentes de modo que logren las presentaciones razonables.	NIC 2, NIIF 9, NIIF 10, NIIF 12, NIIF 13, NIC 8
0990005419001	Los estados financieros consolidados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y Subsidiarias al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF	FULL, se resulta NIIF 10 y NIIF 12
0992711523001	Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción	NIC 2, NIIF 13
0992522984001	Presenta razonablemente sus estados financieros acorde a PYMES	Secciones

Elaboración propia de autores

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

Podemos concluir, dentro de la investigación es evidente que las normas internacionales de información financiera dentro de las empresas ecuatorianas han mostrado un avance significativo, esto por el rol de los entes de control que brinda herramientas que produce un cumplimiento tributario y esto conlleva a presentar debidamente los Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, demostrado en el ranking general del año 2017, con el 82,4% de cumplimiento, sin embargo la labor de los preparadores de información financiera no queda allí, por eso en el proceso de los informes auditados las políticas contables tienen mayor al momento de presentar una empresa en negocio en marcha; la ley de modernización económica y reactivación con el concepto de la “Debida Diligencia”, obliga al contador que debe aplicar conceptos, normas legales, NIIF y procesos establecidos en políticas institucionales, no podemos confundir que una apreciación es la parte tributaria y otra es la parte financiera contable, des-tributarizar la contabilidad es el reto apegados en las normas internacionales de información financiera.

El análisis de las empresas seleccionadas, en sus notas aclaratorias y estados financieros, mostró el uso de las normas NIIF FULL y Pymes, sobre todo en la parte de la medición razonable, ingresos ordinarios, inventarios, políticas contables, esto no amerita que el avance de las NIIF sea igual en las demás empresas, por lo que concluimos que existen oportunidades de crear nuevas líneas de investigación que analicen la parte del conocimiento del personal contable-financiero, ya que las NIIF viven en constante evolución, cambio y aplicación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cabana-Villca, R., Cortes-Castillo, I., Plaza-Pasten, D., Castillo-Vergara, M., & Alvarez-Marin, A. (2013). Análisis de las capacidades emprendedoras potenciales y efectivas en alumnos de centros de educación superior. *Journal of technology management & innovation*, 8(1), 65-75.
- Castro, B. I. V., & Cerrud, P. G. (2016). Juicio profesional en la selección de jerarquía de valor razonable en empresas de América Latina. *Contaduría y administración*, 61(3), 441-455.
- Cedeño, D. V. B., & Saltos, F. Z. (2017). Ingresos procedentes de contratos con clientes y su incidencia en el estado de resultado integral. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (229).
- Choéz, P. J. C. (2016). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, caso PyMEs de la construcción en la ciudad de Manta. *Dominio de las Ciencias*, 2(1), 44-62.
- Lamilla, V., & Eliset, J. (2018). Evolución de Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador (Bachelor's thesis).
- Llopis, R. M. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios: Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 8(16), 21-34.
- Maridueña, A. G. (2014). El Desarrollo Territorial Productivo Local en el Ecuador: Un análisis Exploratorio para la Zona de Planificación 5. *Alternativas*, 15(2), 90-96.
- Molina, E. C., Córdova, J. D., Meza, E. Z., & López, P. P. (2017). La responsabilidad social empresarial en las empresas del Ecuador. Un test de relación con la imagen corporativa y desempeño financiero. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, (18), 23-44.
- Morales, A. M. C. (2010). Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus

- principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano. Cuadernos de Contabilidad, 11(28), 123-147.
- Nava Rosillón, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. Revista venezolana de Gerencia, 14(48), 606-628.
- Palacios, X. M. A. (2013). Normas internacionales de información financiera: avances en su aplicación en Estados Unidos de América, México y Venezuela. Revista del Centro de Investigación de la Universidad la Salle, 10(39), 181-193.
- Palavecinos, B. S. (2011). Valor Razonable: un modelo de valoración incorporado en las Normas Internacionales de Información Financiera. Estudios gerenciales, 27(118), 97-114.
- Peña Molina, C. H. (2013). Análisis de las diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad (VEN-NIIF). Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle, 10(39).
- Perea, S. P., Castellanos, H. A., & Valderrama, Y. J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. Actualidad Contable Faces, 19(32), 113-141.
- Pincay Sancán, D.R., Sánchez Astudillo, J.E., Tasigchana Aguilar, L.L. & Serrano Mantilla, G.L. (2017). Las NIIF y su impacto en el sector comercial de electrodomésticos del Cantón Milagro. 3C Empresa, investigación y pensamiento crítico, 6(1), 63-76. DOI: <https://doi.org/10.17993/3cemp.2017.060129.63-76>
- Pincay-Sancán, D. R., Sánchez-Astudillo, J. E., Calle-Mejía, J., Rivera, D. I., Aguayo-Delgado, M., Ruiz, J. M.,... & Paladines, M. Z. (2018). International Accounting Standards, In The Companies Of Canton Milagro-Ecuador (Normas Internacionales De Contabilidad, En Las Empresas Del Canton Milagro Ecuador). Revista Global de Negocios, 6(4), 25-37.
- Restrepo, J. L., & Londoño, L. J. M. (2012). Colombia: hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia. Adversia, (8), 26-43.

- Rico, C. P., García, C. F., Rojas, V. M., Rojas, P. M., & Riquelme, M. A. (2015). Comunidad andina de naciones (CAN), Perú, Colombia, Bolivia y Ecuador: proceso de convergencia y adopción de las NIIF. *Revista Economía y Política*, 65-74.
- Sánchez-Astudillo, J., Pincay-Sancán, D., Guevara-Viejó, F., & Calle-Mejía, J. (2017). Gestión y El Devengo. *Contabilidad Pública*.
- Superintendencia de Compañías, V. (2014). Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.
- Zapata, G., & Hernández Arias, A. (2010). Reflexiones sobre la aplicación de las NIIF en las PYMEs venezolanas. *Compendium*, 13(25).

Urkund Analysis Result

Analysed Document: extracto_2018108134147.docx (D42350996)
Submitted: 10/10/2018 4:06:00 AM
Submitted By: dpincays@unemi.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

flores jorge.docx (D38088411)

Instances where selected sources appear:

1

INTRODUCCIÓN

De acuerdo a la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES), y su desconcentración organizacional en actividades administrativas del Ecuador, deja una división de nueve zonas de planificación, conformada por las 24 provincias y los distritos metropolitanos de Guayaquil y Quito 1 ; la presente investigación tiene como objetivo adentrarse en la Zona 5 de planificación o también llamada Región 5, donde el cantón Milagro prevalece por ser considerada la capital de esta región (Maridueña, 2014)

El progreso del Ecuador y sobre todo de la región 5, ha llevado a que las empresas se posesionen y afiancen sus negocios sean comerciales, industriales o agrícolas. Sus cultivos de caña, maíz, frutas tropicales y el cuidado de la fauna terrestre, marinas logran que la zona sea una de las más importantes a nivel de país en el ámbito económico, así para el año 2016 la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros en el ranking general muestra un 82,4% de cumplimientos en entrega de estados financieros (Molina, Córdova, Meza & López, 2017)

Como objetivo general en el presente ensayo se analizará la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el Cantón Milagro basados en 5 empresas locales y sus estados financieros reportados en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

La investigación se divide en 5 capítulos, partiendo del planteamiento del problema donde se delimitarán el objetivo general y los objetivos específicos más la justificación del ensayo; para el capítulo dos nos adentraremos al marco teórico donde fundamentará la parte documental del trabajo, ideas principales y comparaciones con otros autores; el capítulo tres describiremos la metodología aplicada: para el capítulo 4 desarrollaremos el tema con los resultados encontrados y el capítulo 5 contendrán las conclusiones.

Su análisis documental contendrá referencias bibliográficas acorde a normas APA sexta edición tomadas de bases científicas y regionales.

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Los estados financieros en los últimos años han tenido mayor relevancia para la toma de decisiones, todo fundamentado a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, estas emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Información Financiera que por sus siglas en inglés son (IASB); a nivel mundial son menos los países que no han adoptado NIIF, la Unión Europea fue uno de los primeros continentes en adaptar sus políticas financieras contables seguidos por cada miembro del IASB en las declaraciones de obligaciones de los miembros - DOM (Sánchez, Pincay, Guevara & Calle, 2017).

América Latina empezó su adaptación dependiendo de las políticas internas de cada país, tenemos el caso de Perú que empezó modificando y adaptando las normas de forma parcial, lo mismo ocurrió en Colombia, Chile, México, Costa Rica, su principal meta es tener información estandarizada que no solo sirva para tomar decisiones internas, sino que sirva para tener de negociación internacional, exportaciones, importación, es decir que la

importancia de los estados financieros radica más allá de un simple registro contable o aplicación de un principio de acumulación, es el negocio en marcha su postulado donde se refleja la realidad de los negocios y sus valores razonable (Castro & Cerrud, 2016)

Ecuador desde el año 2012, presenta estados financieros con adopción a las NIIF, empresas grandes, medianas, pequeñas y PYMES, se acogieron a las resoluciones emitidas por las Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, pero la pregunta que se formula es ¿Aplicación de las NIIF FULL o aplicación de NIIF PYMES, la realidad de las empresas ecuatorianas?, esto planteado a que nuestro país adicional de ser altamente agrícola no supera el 95% de PYMES, acorde al último censo presentado por el Instituto Nacional de Estadística y Censo (Rico, García, Rojas, Rojas & Riquelme, 2015)

La región 5 cuenta con las provincias del Guayas, Bolívar, Los Ríos, Santa Elena y la provincia insular Galápagos, a esto se exceptúa las ciudades de Guayaquil, Samborondón y Durán a pesar de ser cantones de la provincia del Guayas, son ciudades elites que están consideradas dentro de otra zona específica como lo es la Zona 9; la región 5 se destaca por ser un punto clave, comercial y empresarial, con un territorio de 33,916,68 km² según censo del año 2010 realizado por del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos INEC (Pincay, Sánchez, Aguilar & Serrano, 2017).

Dentro de esta zona de planificación, es liderada a nivel de educación superior por la Universidad Estatal de Milagro, donde cuenta con una carrera de Contaduría Pública Autorizada – CPA; su interés en el desarrollo local de la zona, permite investigar sobre fenómenos que pueden mejorar o resolver inconvenientes empresariales, así a través de los procesos de incorporación o proyectos de investigación en temas actuales como lo son las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), su malla permite el desarrollo del futuro profesional en CPA y sobre ser guía para las empresas en la aplicación de estas normas modernas que sobrepasan el ámbito local (Cabana, Cortes, Plaza, Castillo & Álvarez, 2013)

Hoy en día las NIIF son de uso obligatorio para las empresas con personería jurídica controlados por las Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS), sin embargo, Pincay, Sánchez, Calle& Paladines (2017) dan a notar espacios vacíos en el conocimiento y aplicación en una muestra de 30 empresas comerciales del cantón Milagro, lo que nos conlleva a indagar en los estados financieros presentados ante a SVCS, sobre todo en el Estados de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral.

La contabilidad en un mundo moderno requiere no solo de políticas, normas y principios sino de preparadores de información financiera capaz de reconocer las necesidades de la empresa y fortalecerla a través de indicadores de solvencia, esto se lo puede lograr con una aplicación de NIC de forma correcta ejemplo de ello son las valoraciones de los activos a Valor Razonable NIIF 13 Medición del Valor Razonable, otra norma muy usada dentro de las empresas que se pretende analizar son los inventarios los mismo que cambian sus modelos de valoración de costo por el sistema permanente y control método promedio ponderado NIC 2 Inventario (Palavecinos, 2011)

La zona 5 acoge al cantón Milagro, teniendo este un alto grado de comercialización y distribución de productos agrícolas, las normas internacionales de información financiera no elevarán las ventas ni los gastos de una empresa, pero su correcto uso permitirá que el empresario tome mejores decisiones al momento de invertir o poner sus productos a un mercado internacional como lo son las bolsas de valores, mercados estructurados, o para pedir financiamiento (Nava, 2009)

El objetivo general de la investigación es analizar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el Cantón Milagro basados en 5 empresas locales y sus estados financieros reportados en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Los objetivos específicos parten de:

- **Selección de las empresas que presenten información financiera a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros además de estar ubicados en el cantón Milagro.**
- **Analizar las notas aclaratorias y sus estados financieros**
- **Comparar sus resultados con las normas contables y otros ensayos ya realizados dentro de la zona de planificación y administración seleccionada.**

Como justificación de la investigación documental, se basa en la factibilidad de la información, la misma que fue estratificada en las bases de datos del ranking del ente regular de las empresas y los estados financieros, además de dar solución a una problemática local como lo es la aplicación y reconocimiento de normas contables a nivel internacional que regula el sistema societario, industrial y valores, considerando que una institución educativa arroja profesionales para llenar este mercado laboral, sea de manera profesional, independiente o asegurado.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Este segundo capítulo de la investigación será dividido en dos partes fundamentales como lo son un glosario de palabras técnicas y una comparación de artículos existentes regionales y científicos en relación a adopción de NIIF.

MARCO CONCEPTUAL: ACTIVOS NETOS: Se considera las diferencias de los activos totales versus la deuda adquirida, el resultado de cuenta le pertenece al accionista o dueño del negocio, terminología agregado por el IASB en el marco conceptual. **CONTABILIDAD:** El cambio moderno de ejecutar los procesos de registro dentro de una empresa, el reconocimiento de hechos económicos en una empresa con negocio en marcha y aplicación de principios contables como la acumulación o devengo, rodeado de políticas y normas internacionales, transacciones en partida doble con elementos de la contabilidad como activos, pasivos y patrimonio, ingresos, gastos y costos. **ELEMENTOS CONTABLES:** Acorde al Framework sus elementos son títulos muy conocidos como activo, pasivos, patrimonio para la situación financiera de la empresa, y para la parte de gestión u operatividad se reconoce a los

ingresos y gastos. EMPRESAS: Su característica principal basadas a la orden legal del registro mercantil, personería jurídica que permite realizar transacciones de negocios, sean comerciales o de servicios. Bienes de naturaleza corporal con registro único de contribuyentes, quien representa a un grupo de inversionistas, designado por un representante legal sea una persona natural o jurídica, esta de responder de sus actos ante el ente regulador que es la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. **ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:** Las normas internacionales de información financiera traen consigo cambios locales por cambios que pasan barreras internacionales, uno de los cambios es el modelo tradicional de Ingresos menos gastos igual resultados, por un modelo que permite visualizar eventos contingentes, y a su vez valorizarlo; el estado de resultado tradicional más otros resultados integrales como son demanda en remuneraciones y otros dan el nuevo formato de la gestión de una empresa. **ESTADOS AUDITADOS:** La referencia parte de los estados financieros que tiene obligaciones por su captación de dinero, activos y niveles de endeudamientos, empresa no relacionadas dedicadas a observar y opinar sobre la aplicación de las normas permiten obtener estados financieros auditados y estos a su vez llenar la base de información pública de la SCVS, que sirva a terceros para tomar decisiones gerenciales como compras, inversión o refinanciamientos de deuda con terceros. **ESTADOS FINANCIEROS** Para las NIIF, y acorde a la presentación de estados financieros estos se clasifican en el Estado de Situación Financiera quien refleja la parte económica de una empresa, el Estado de Resultado Integral donde se obtendrán los valores de ganancias o pérdidas que tiene un periodo dentro de la empresa; Estado de Flujo del Efectivo, apegado a los movimientos de la partida Efectivo o Equivalente al Efectivo muestra las salidas o ingresos del dinero, fuentes y usos; a pesar que todos los estados son importantes los mencionados tienen relevancia acorde al negocio y la investigación, otros estados tenemos el Estado de Cambio el Patrimonio y las Notas Aclaratorias. **FRAMEWORK:** No debemos confundir el marco conceptual con las normas internacionales de contabilidad o normas internacionales de información financiera, este framework creado para definir conceptos universales como principios, hipótesis fundamentales, elementos contables y aclaraciones de términos. **NIC:** Siglas de las Normas Internacionales de Contabilidad, en la actualidad están emitidas hasta la número 41 que nos habla de la parte de activos biológicos o Agricultura, donde muestra una forma diferente de registro de los inventarios, aplicación de cuando se revaloriza o revalúa la parte biológica de un ser y cuando pasa a formar parte de la mercadería disponible para la venta. **NIIF:** Siglas de las Normas Internacionales de Información Financiera, en la actualidad se divide en NIIF FULL o completas y NIIF PYMES en secciones; emitidas en full o completas hasta la número 16 Arrendamiento, esta inicia su uso para el año 2019 a nivel mundial, y las NIIF Pymes que se divide en 35 secciones. **USUARIOS DE INFORMACION:** Ahora se llaman preparadores de información financiera antes contadores; esto evoluciona el concepto de quien usará la información, que según las NIIF son los “Inversionistas, Deudores de Capital, Prestamistas, y Accionistas” usuarios directos, mientras que existen usuarios secundarios como Servicio de Rentas Internas (SRI) y otras instituciones el estado. **VALOR RAZONABLE** Forma de actualizar los activos y pasivos basados en la NIIF 13 Medición del Valor Razonable acorde al mercado o modelo de empresa, llevar sus valores a precio actual del mercado subiendo sus activos y ratios de rentabilidad. Para la parte de conceptual teórica nos basados al estudio presentado por Llopis (2013) quien muestra un interés especial en la solución de la aplicación de las

normas internacionales de contabilidad, y su punto recae en el empresario, su conocimiento es fundamental para que la empresa se apalanque en los mercados estructurados internacionalmente sea por consolidación de estados financieros o presentación individual del mismo, esto cambiará acorde al país donde se apliquen las NIIF, su estructura debe separar la parte pertinente del impuesto o carga tributaria por una contabilidad transparente y unificada a principios fundamentales (Peña, 2013).

También tenemos los casos de adopción de los países vecinos, como Perú y Colombia, este último ha desarrollado muchas investigaciones locales y seccionales, comparándose con otros continentes y no llegando a resultados aún específicos, su proceso de armonización son un campo amplio de interés financieros, pero llevan grandes ventajas respecto a otros países por estar altamente capacitados sus contadores, la investigación en Colombia por medio de la armonización es posible si se unifican los criterios y prácticas contables dentro de las empresas, y los entes reguladores, alcanzando la uniformidad de la información (Restrepo & Londoño, 2012), Venezuela no se queda atrás, a pesar de sus políticas de gobierno, este se enmarca en el proceso internacional, pero su mayor problema radica en el alto costo que este implica aplicarlas sea para grandes o medianas empresas (Zapata & Hernández, 2010).

La realidad de América sobre las NIIF y NIC es un sistema de normas de alta calidad, donde salen beneficiados países capacitados y con economías de gran escala, así comparando empresas de Estados Unidos, México y Venezuela, son las economías pequeñas quienes sufren al momento de cotizar en mercados bursátiles y se vuelve vulnerable la información, sin embargo el buen uso de estas hacen que los inversionistas miren de forma directa el crecimiento financiero por darles valores agregados a los negocios que rompen las barreras de un estado y pasan a la internacionalización de las normas contables (Palacios, 2013).

Ecuador presentan casos locales de investigación como son el cantón de Manta donde se analiza el avance de las NIIF, en las empresas constructoras y su medición acorde a las NIC 40 Inversiones Inmobiliarias, y una muestra de 4 empresas pertenecientes al grupo de PYMES, su análisis formulado en principios, estados financieros, políticas e informes de gerencia, sus resultados preliminares muestran una deficiencia en la divulgación de las normas y esto conlleva a no tener manuales de políticas financieras acorde a la NIC 8 (Choéz, 2016).

Los entes de control como la SCVS y el SRI, enlazan sus tecnologías para la aplicación del formulario 101, y obtienen ranking de empresas que pagan sus impuestos conforme a la aplicabilidad de las NIIF y NIC, estas conforme al conocimiento a cada una de las empresas estudiadas y analizadas, su muestra es muy elevada por ende se están sectorizando las investigaciones, pero la mayoría recae en la capacitación o falta de divulgación (Lamilla, 2018).

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

La investigación de tipo documental y descriptiva, muestra la población de las empresas de la Zona 5, sin embargo, la muestra es considerada de 5 empresas locales del cantón Milagro, donde se analizarán sus resultados presentados en los estados financieros, Estado de Resultado Integral y Estado de Situación Financiera de los años 2016 y 2017. (SCVS, 2014) Para

la muestra, se consideró la base que proporciona de forma pública la SCVS, en esta obtuvimos las siguientes empresas (ver tabla 1) Tabla 11 Empresas Seleccionadas Empresas

RUC Monto de Activos CIUU ACTIVO DeviesCorp

0: flores jorge.docx

54%

S.A 0992231092001

Venta Al Por Mayor De Diversos Productos Sin Especialización. G4690.00

18.174.210,70

Cohervi S.A.

0990965366001

Venta Al Por Mayor De Diversos Productos Sin Especialización G4690.00

8.456.260,93

Compañía Azucarera Valdez Sa 0990005419001

VentaAlPorMayorDeAzúcar,ChocolateYProductosDeConfitería

G4630.92

258.385.031,72

Inbalnor S.A, 0992711523001 Venta Al Por Menor De Fertilizantes, Balanceados Y Abonos En Establecimientos Especializados.

G4773.22

80.823.975,60

Almacenes Coronel Garzon S.A. Alcorga

0992522984001

Venta Al Por Mayor Y Menos De Muebles Y Enseres.

G4649.11**1.177.370,75****Fuente: Rankig de empresas – SCVS 2017 Elaboración: Propia de autores**

Las empresas de la tabla 1, fueron estratificadas por su actividad, tres de ellas dedicadas a actividades de comercialización de productos masivos comestibles para el humano y dos dedicadas a la venta de productos y comercialización varios.

Para poder discernir la información financiera, conversamos con tres especialistas en el tema, dos de ellos docentes y un contador, quienes fueron elementos claves al momento de elegir las empresas, además su punto de vista comparado con las NIIF, nos permite desarrollar un mejor análisis y conclusiones (Perea, Castellanos & Valderrama, 2016)

CAPÍTULO 4**DESARROLLO DEL TEMA**

Las normas internacionales de información financiera han logrado unificar las partidas contables, y definir un solo idioma a nivel mundial, en tal sentido la selección de las empresas (ver tabla 1), muestran estados financieros auditados cumpliendo con la norma internacional de contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros, además que todas por sus características cumplen con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros llevando NIIF FULL o completas y una de ellas NIIF PYMEs, estas empresas consideradas grande, mediana, pequeña y microempresas están obligadas al cumplimiento de las adopción por primera vez a los estados financieros; la aplicación universal mejora la presentación y crea mecanismo de control y transparencia, cada una de ellas presenta una base legal activa (ver tabla 2), esto cumple con un principio fundamental como lo es el “Negocio en Marcha”.

Tabla 22 Situación Económica y Legal 2017 RUC

ACTIVO PATRIMONIO NETO INGRESOS POR VENTA UTILIDAD Cumplimiento de Obligaciones y existencia legal SCVS0992231092001

18.174.210,70**7,535,426.65****70.020.167,89 1.035.282,16 ACTIVA****0990965366001****8.456.260,93****5,319,039.42 5.319.039,42****-\$99.290,12 ACTIVA**

0990005419001

258.385.031,72

135.295.731,9

142.061.720,99

1.691.066,73

ACTIVA

0992711523001 80.823.975,60

30.626.462,2

116.166.306,5

5.171.280,22

ACTIVA 0992522984001

1.177.370,75

313,801.60

900.740,21 8.917,09 ACTIVA

Fuente: SCVS – Ranking de empresas 2017 Propia de Autores

Podemos observar en la tabla 2, que todas las empresas seleccionadas cumplen la emisión de estados financieros acorde a NIIF según el Certificado de Obligaciones y Existencia Legal emitido por la SCVS, sin embargo, es responsabilidad de la administración de cada persona jurídica realizar sus estados financieros de forma razonable y con el debido proceso, basados en normas NIIF y NIC.

De las políticas contables: De acuerdo a NIC 8 Políticas y Estimaciones contables, los estados financieros en sus resultados de auditoría externa para el año 2017, mostraron razonabilidad en el cumplimiento de esta norma destacándose las partidas de inventarios de mercaderías, dado que la muestra tiene empresas de actividades en comercialización, distribución de mercadería como lo son los comisariatos y ventas de artículos varios. Sus inventarios fueron medidos al costo o valor neto realizable conforme a las NIC 2 existencias, estas políticas abarcaron el método de valoración promedio ponderado, mientras que las importaciones las políticas se enmarcó en un registro de costo de adquisición (Morales, 2010) Se debe resaltar adicional a estos encontramos políticas sobre los Impuestos a las Ganancias, donde su nota aclara que los gastos representan la suma de impuestos corrientes por pagar y del impuesto diferido, claramente observable que la NIC 12 está presente en estas empresas, además la

NIIF 15 de Ingresos ordinarios provenientes de contratos con los clientes. Para los pagos o responsabilidades con empleados se aplicó la NIC 19 donde las notas aclaratorias en la contabilidad revelan los beneficios a empleados por parte de los empleadores, y sus pasivos estarán sometidos a un estudio actuarial, considerando factores de inflación, desahucio, tasas de aumento de los salarios y tasas de descuentos. Estos valores encontrados fueron comparados en el Estado de Resultados Integral, donde mostró referencias del mismo en las partidas “Pérdidas en ORI y Ganancias en ORI” (Cedeño & Saltos, 2017) Otra política o estimación contable que fue similar, son los instrumentos financieros, esta da paso al cumplimiento de la norma NIIF 9 Instrumentos financieros, a esto se lo catalogó como cualquier contrato que haga nacer un activo financiero en una compañía, y a su vez que nazca un pasivo financiero o instrumento de patrimonio en otra compañía. Estas empresas (ver tabla 2) mostraron sus ventas al contado por lo que sus valores de deudores no tienen interés y si llegara ampliarse utilizan el método de interés efectivo, gastos que son contabilizados en el estado de resultado partida gastos financieros.

De los Estados Financieros: Cada una de ellas cumplieron con la presentación de los estados financieros, anexos de accionistas, cumplimientos de obligaciones legales (ver tabla 2), informe de comisarios y además sus informes de ser auditados. Para el cumplimiento tributario, cada una de ellas utilizó el formulario 101 de Impuesto a la Rentas, donde se ingresan valores a nivel de grupo y se vincula con la Superintendencia de Valores y Seguros, con el Estado de Resultado Integral y el Estado de Situación Financiera. Tabla 33 Cumplimientos de documentos Online en la SCVS 2017 RUC

Estado Financieros INFORME DE COMISARIO NOMINA DE SOCIOS/ ACCIONISTAS INFORME DE AUDITORIA EXTERNA NIIF FULL O PYMES 0992231092001

SI SI SI SI FULL 0990965366001

SI SI SI SI FULL 0990005419001

SI SI SI SI FULL 0992711523001 SI SI SI SI FULL 0992522984001

SI SI SI SI PYME Fuente: Bases de la SCVS 2017 Propia de autores.

Es claro que cada empresa, está sometida a la aplicación de las normas por estos sus estados financieros cumple con la presentación acorde a NIIF 1, NIC 1 y basados en la hipótesis fundamental de negocio en marcha más los registros del principio del devengado. Tabla 44 Observaciones y aplicación de NIIF RUC

COMENTARIO POR EMPRESAS NIIF 0992231092001

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones de beneficio de post- empleo que son valorizadas con base a métodos actuales a partir de los registros contables mantenidos por la compañía NIIF 1, NIC 2, NIIF 13, NIIF 15; riesgo NIC 19, NIC 8 0990965366001

Cumplen con los parámetros de ley para realizar auditoria externa, la presentación general, estructura y el contenido de los Estados Financieros separados, incluyendo las revelaciones, y si estos representan las transacciones y hechos Subyacentes de modo que logren las presentaciones razonables. NIC 2, NIIF 9, NIIF 10, NIIF 12, NIIF 13, NIC 8 0990005419001

Los estados financieros consolidados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera y Subsidiarias al 31 de diciembre de 2017 y 2016, así como sus resultados y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF FULL, se resalta NIIF 10 y NIIF 12 0992711523001 Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción NIC 2, NIIF 13 0992522984001

Presenta razonablemente sus estados financieros acorde a PYMES Secciones Elaboración propia de autores CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

Podemos concluir, dentro de la investigación es evidente que las normas internacionales de información financiera dentro de las empresas ecuatorianas han mostrado un avance significativo, esto por el rol de los entes de control que brinda herramientas que produce un cumplimiento tributario y esto conlleva a presentar debidamente los Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, demostrado en el ranking general del año 2017, con el 82,4% de cumplimiento, sin embargo la labor de los preparadores de información financiera no queda allí, por eso en el proceso de los informes auditados las políticas contables tienen mayor valía al momento de presentar una empresa en negocio en marcha; la ley de modernización económica y reactivación con el concepto de la “Debida Diligencia”, obliga al contador que debe aplicar conceptos, normas legales, NIIF y procesos establecidos en políticas institucionales, no podemos confundir que una apreciación es la parte tributaria y otra es la parte financiera contable, des-tributarizar la contabilidad es el reto apegados en las normas internacionales de información financiera.

El análisis de las empresas seleccionadas, en sus notas aclaratorias y estados financieros, mostró el uso de las normas NIIF FULL y Pymes, sobre todo en la parte de la medición razonable, ingresos ordinarios, inventarios, políticas contables, esto no amerita que el avance de las NIIF sea igual en las demás empresas, por lo que concluimos que existen oportunidades de crear nuevas líneas de investigación que analicen la parte del conocimiento del personal contable-financiero, ya que las NIIF viven en constante evolución, cambio y aplicación.

1 Registro Oficial 205 del 02 de Junio del 2010 según decreto ejecutivo No. 357 – creación de zonas de planificación en Ecuador , 2

Hit and source - focused comparison, Side by Side:**Left side: As student entered the text in the submitted document.****Right side: As the text appears in the source.****Instances from: flores jorge.docx**

0: flores jorge.docx	54%	0: flores jorge.docx	54%
S.A 0992231092001		S.A.MilagroVentaalpormayordediversosproductossin especialización. Crnel. Luis Vargas Torres AGRIPAC S.A. Milagro Ventaalpormayordeabonosy productos químicosdeuso agrícola. Jose Joaquin de Olmedo Y Maruri COMPANIA	
Venta Al Por Mayor De Diversos Productos Sin Especialización. G4690.00		AZUCARERAVALDEZSAMilagroVentaalpormayordeazúcar, chocolate y productos de confitería. 10	
18.174.210,70			
Cohervi S.A.			
0990965366001			
Venta Al Por Mayor De Diversos Productos Sin Especialización G4690.00			
8.456.260,93			

Compañía Azucarera Valdez Sa 0990005419001

**Venta Al Por Mayor De Azúcar, Chocolate Y
Productos De Confitería**
