



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTADURIA
PÚBLICA Y AUDITORIA – CPA.

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

TEMA: EMPRESAS LOCALES DEL CANTÓN MILAGRO Y LA
CONTABILIDAD INTERNACIONAL

Autores: MORENO PUGA DAVID OMAR
SELLAN SALVATIERRA DANIELA

Acompañante: CPA. DAVID R. PINCAY SANCAN MASTER

Milagro, Mayo del 2018

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

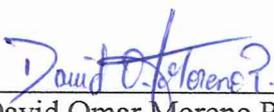
Presente.

Yo, **MORENO PUGA DAVID OMAR** en calidad de autor 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 practica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Temática **EMPRESAS LOCALES DEL CANTÓN MILAGRO Y LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL** del Proyecto de Investigación del CPA David Pincay Sancán “**Modelo y Análisis de Sistemas Complejos utilizando técnicas y Normas Contables: partiendo de sistemas contables hacia la calidad y Pertinencia de los Estados Financieros y su relación con las pasantías pre-profesionales**” 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 autor 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 practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor 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 24 días del mes de mayo de 2018



David Omar Moreno Puga

CI: 0925716243

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Yo, **SELLAN SALVATIERRA DANIELA** en calidad de autor 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 practica realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Temática **EMPRESAS LOCALES DEL CANTÓN MILAGRO Y LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL** del Proyecto de Investigación del CPA David Pincay Sancán “**Modelo y Análisis de Sistemas Complejos utilizando técnicas y Normas Contables: partiendo de sistemas contables hacia la calidad y Pertinencia de los Estados Financieros y su relación con las pasantías pre-profesionales**” 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 autor 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 practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor 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 24 días del mes de mayo de 2018



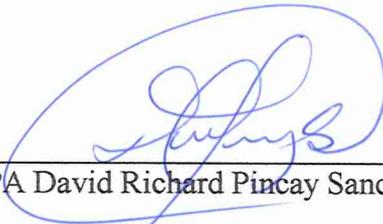
Daniela Lisseth Sellán Salvatierra

CI: 0942435744

APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, CPA DAVID RICHARD PINCAY SANCAN, MTF 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 los estudiante MORENO PUGA DAVID OMAR y SELLAN SALVATIERRA DANIELA LISSETH, cuyo título es **EMPRESAS LOCALES DEL CANTÓN MILAGRO Y LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL**, que aporta a la Línea de Investigación **Modelo De Desarrollo Local Y Empresarial Ajustados A Los Enfoques De La Economía Popular Y Solidaria; Sostenibilidad** previo a la obtención del Grado Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría -CPA; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, 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 Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 24 días del mes de mayo de 2018.



CPA David Richard Pincay Sancán

Tutor

C.I.:0920214665

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Pincay Sancán David Richard

Gamboa Poveda Jinsop Elias

Valderrama Barragán Gloria Angélica

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría - CPA presentado por el /la señor (a/ita) David Omar Moreno Puga.

Con el título: EMPRESAS LOCALES DEL CANTÓN MILAGRO Y LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL

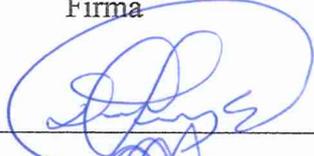
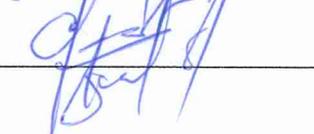
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

| | |
|--------------------------|---------|
| Investigación documental | [80] |
| Defensa oral | [20] |
| Total | [100] |

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) Aprobado

Fecha: 24 de mayo de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

| Nombres y Apellidos | | Firma |
|---------------------|-------------------------------------|---|
| Presidente | Pincay Sancán David Richard |  |
| Secretario /a | Valderrama Barragán Gloria Angélica |  |
| Integrante | Gamboa Poveda Jinsop Elias |  |

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Pincay Sancán David Richard

Gamboa Poveda Jinsop Elias

Valderrama Barragán Gloria Angélica

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría - CPA presentado por el /la señor (a/ita) Daniela Lisseth Sellán Salvatierra.

Con el título: EMPRESAS LOCALES DEL CANTÓN MILAGRO Y LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL

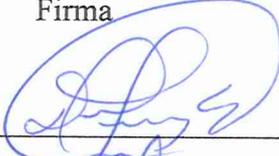
Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

| | |
|--------------------------|---------|
| Investigación documental | [80] |
| Defensa oral | [20] |
| Total | [100] |

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) Aprobado

Fecha: 24 de mayo de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

| Nombres y Apellidos | | Firma |
|---------------------|-------------------------------------|---|
| Presidente | Pincay Sancán David Richard |  |
| Secretario /a | Valderrama Barragán Gloria Angélica |  |
| Integrante | Gamboa Poveda Jinsop Elias |  |

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado principalmente a Dios y a mis padres, quienes son la razón de mi superación y por tal motivo dedico esto como una pequeña retribución de todo lo que ellos han hecho por mí.

A mis hermanos, demás familiares, amigos y todos aquellos que directa e indirectamente me ayudaron a cumplir esta meta; que con tan solo una frase de motivación o felicitación fueron más que suficiente para poder dedicarles este fruto de mi esfuerzo.

David Omar Moreno Puga

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación le dedico a Dios por haberme brindado fuerzas de seguir adelante y enfrentar de una manera digna los obstáculos que se me han presentado.

A mis padres por haberme apoyado en mi etapa académica, por brindarme sus sabios consejos y valores que me han hecho una persona de bien, gracias a ellos me caracterizo por ser una mujer luchadora y perseverante.

A mis hermanos y amigos por su apoyo en los momentos más difíciles, y a mis maestros por todas las enseñanzas.

Daniela Lisseth Sellán Salvatierra

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por permitir que esto se haga realidad, doy gracias por tener a mis padres “Yoconda Puga Parodi” y “Pedro Moreno Garaicoa” aún con vida para que sean testigos de este y muchos logros más.

Gracias a los docentes que formaron parte de mi camino para ser un profesional, a mis amigos y compañeros quienes luchamos por llegar hasta aquí. En especial a mi compañera y muy querida amiga “Daniela Sellán Salvatierra” quien estuvo a mi lado en toda mi carrera universitaria desde el primer día hasta este último; gracias por tu apoyo incondicional, compañerismo, amistad y confianza.

Un agradecimiento especial a “Compañía Azucarera Valdez S.A.” que me dio la gran oportunidad de superarme en el ámbito profesional y finalmente agradezco aquellos lectores que utilizarán este material para uso académico.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por mantenerme con vida, bendecirme en todo momento, a mis padres Lider Sellán y Felicita Salvatierra, que juntos hemos luchado para poder alcanzar una de mis metas anheladas.

A la UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO por darme la oportunidad de estudiar, de igual manera a los docentes y mi tutor de tesis que con las enseñanzas de sus valiosos conocimientos hicieron que crezca en mi vida académica.

A mis hermanos Adriana y Alex que me han brindado palabras de aliento para seguir adelante y no desfallecer, finalmente mi más grande y sincero agradecimiento a mis compañeros de la universidad en especial a mi amigo David Moreno Puga quien estuvo conmigo durante todo este proceso.

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|------|
| DERECHOS DE AUTOR..... | ii |
| DERECHOS DE AUTOR..... | iii |
| APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL..... | iv |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR..... | v |
| DEDICATORIA..... | vi |
| DEDICATORIA..... | vii |
| AGRADECIMIENTO..... | viii |
| AGRADECIMIENTO..... | ix |
| ÍNDICE GENERAL..... | x |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | xi |
| RESUMEN..... | 1 |
| ABSTRACT..... | 2 |
| INTRODUCCIÓN..... | 3 |
| PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN..... | 4 |
| MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL..... | 6 |
| METODOLOGÍA..... | 13 |
| DESARROLLO DEL TEMA..... | 16 |
| CONCLUSIONES..... | 20 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... | 21 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Empresas de la Zona 5 | 13 |
| Tabla 2 Muestra de empresas por cantones – Factor distancia | 14 |
| Tabla 3 Muestra de empresas piladoras y comercializadoras de arroz | 15 |

EMPRESAS LOCALES DEL CANTÓN MILAGRO Y LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL

RESUMEN

Los cambios internacionales en las normas de contabilidad, ha provocado que las empresas actualicen a su profesional contable y todas sus áreas financieras, hoy 2018 nos preguntamos ¿Cuan preparado estamos para la aplicación de las NIIF? La Provincia del Guayas tiene más del 40% de empresas activas de todo el Ecuador, y el cantón de Milagro está ubicado en este sector y cuenta con un gran crecimiento local, empresarial, industrial y agrícola; desde empresas multinacionales y corporaciones como El Rosado e Ingenio Valdez hasta negocios de importación y exportación de camarones como NICOVITA. El objetivo de la investigación es analizar si estas empresas cuentan con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera. La metodología documental analítica sintética, aplicada parte de la teoría internacional a lo nacional recogida de artículos científicos, tesis de grado, maestrías y estudios doctorales. La muestra recoge 10 empresas locales de forma aleatoria, que dio como resultado la falta de capacitación a las empresas y sus altos costos para aplicar y replicar las normas contables, se concluye que existe un potencial no explotado dentro de la universidad local al poseer una carrera que especializa y crea profesionales en esta rama, dejando la puerta abierta para nuevas investigaciones de aplicación de NIIF y NIC.

PALABRAS CLAVE: Información Financiera, Empresas, Negocios en Marcha, Contabilidad.

LOCAL COMPANIES OF THE CANTON MILAGRO AND INTERNATIONAL ACCOUNTING

ABSTRACT

International changes in accounting standards, has caused companies to update their accounting professional and all its financial areas, today 2018 we ask ourselves how prepared are we for the application of IFRS ?. The Province of Guayas has more than 40% of active companies from all over Ecuador, and the Milagro canton is located in this sector has a great local, business, industrial and agricultural growth; from multinational companies and corporations such as El Rosado and Ingenio Valdez to import and export shrimp businesses such as NICOVITA. The objective of the research is to analyze if these companies have the application of the International Financial Reporting Standards. The synthetic analytical documentary methodology, applied from the international to the national theory collected from scientific articles, thesis, masters and doctoral studies, the sample includes 10 local companies at random, which resulted in the lack of training for companies and its high costs to apply and replicate the accounting standards, it is concluded that there is an unexploited potential within the local university to have a career that specializes and creates professionals in this branch, leaving the door open for new investigations of application of IFRS and NIC

KEY WORDS: Public Accountant, Accounting, International Accounting Standards, Companies

INTRODUCCIÓN

Hablar de normas contables, es evidenciar como están los procesos y vida económica de una empresa, en Ecuador el ente rector de control, es la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, entidad autónoma, técnica que regula el mercado de valores, societario, apoyando a la transparencia de información financiera empresarial del país. El cantón Milagro pertenece a la Zona 5 del Ecuador, está ubicado geográficamente al sur de la Provincia del Guayas, su ubicación estratégica permite que el comercio del sur, este y oeste pasen por la localidad y su tierra fructífera genera nuevas fuentes de trabajo cada día, esto lleva a que se creen y formen nuevos negocios que al crecer forman empresas familiares, empresariales; los inversionistas miran al cantón con gran afán sin embargo la información financiera estará apta para la negociación, aquí se involucra desde el año 2012 las NIIF para PYMES, que a través de sus 35 secciones, muestra y vincula los estados financieros con la parte tributaria.

Una investigación preliminar realizada por el proyecto de NIIF en la Universidad Estatal de Milagro (Pincay, Sánchez, & Martines, 2018), muestra para el 2016, contribuyentes inscritos con 1.146 actividades diferentes y 33,455 registros únicos, entre ellos están sociedades, obligados a llevar contabilidad y no obligados a llevar contabilidad. Uno de los mayores problemas fue la estratificación de la muestra y su selección de empresas.

La contabilidad internacional se aplica e investiga cada día más a fondo, llegando a la estandarización real, basados en problemas reales como lo son las mediciones del valor razonable y aquellas que ingresaron por primera vez a las NIIF.

El documento detalla:

- Capítulo 1.- Efectos y Causas, la justificación del problema y sus objetivos planteados
- Capítulo 2 .- Antecedentes internacional de la adopción de las normas contables basados en paper científicos y regionales
- Capítulo 3 .- Análisis de su metodología documental
- Capítulo 4.- Interpretación de resultados en desarrollo local del tema
- Capítulo 5.- Conclusiones e ideas para futuras investigaciones

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación abarca aspectos relevantes sobre las NIIF y su evolución en las empresas de la zona 5 del Ecuador, que está conformada por cinco provincias pertenecientes a la región Costa que son: Provincia del Guayas (a excepción de los cantones de Guayaquil, Samborondón y Duran), Los Ríos, Santa Elena, Bolívar y Galápagos, de las cuáles se estudiará la información financiera de 14 Empresas seleccionadas de una base de datos, Ranking Empresarial de Compañías otorgada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante la recopilación de información de sus estados financieros, obtenida a través del portal web del organismo de control. Dentro de la temática tratada se encontrarán breves descripciones sobre la contabilidad, las empresas y la relación e importancia que existe entre estas dos con las NIIF, esta información que ha sido obtenida y recopilada de diversas fuentes como son; bibliografías, artículos de revistas científicas, sitios web, entrevista realizada a profesionales expertos en el conocimiento y aplicación de las NIIF.

Las empresas del Ecuador y demás países deben llevar un control y registro de todas las actividades que se presentan en un periodo contable, y lo hacen mediante la contabilidad a través de la presentación de sus Estados Financieros, que a su vez deben estar regulados por normas. Por la década de los 90 en el Ecuador se aplicaban normas contables que no abarcaban todos los aspectos necesarios y relevantes y solamente se reflejaban en los Estados Financieros de empresas del sector privado y mixto. (Cedeño, Madrid, García, & Rodríguez, 2016)

El objetivo de nuestra investigación es dar a conocer cómo se ha llevado a cabo el proceso de evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las empresas de la ZONA 5 de Ecuador, desde su adopción hasta la actualidad, lo cual se realizara mediante la recopilación de la información financiera de las empresas que serán sujetos de investigación.

Delimitación de la Investigación:

Título: Empresas locales del Cantón Milagro y la Contabilidad Internacional

Carrera: Ingeniería en Contaduría Pública CPA y Auditoría.

Campo: Normas Internacionales de Información Financiera

Aspecto: Contabilidad Internacional

Problema: Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad

País-Provincia-Cantón: Ecuador-Guayas-Milagro

ZONAS: Guayas, Los Ríos, Bolívar, Santa Elena, Galápagos

Contribuyentes: Sociedades

Línea de investigación “Modelo De Desarrollo Local Y Empresarial Ajustados A Los Enfoques De La Economía Popular Y Solidaria; Sostenibilidad”

JUSTIFICACION

La justificación de la investigación se estableció por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y se determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia por la Superintendencia de Compañías, (Solines Chacón, 2008) Es por esto que mediante la aplicación de las NIIF se espera que la Información revelada en los Estados Financieros sea relevante y comparable de tal manera que ayuden a la toma de decisiones para la correcta administración de la empresa. (International Accounting Standards Board, 2010)

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Con el propósito de mostrar un marco referencial sobre la contabilidad y la aplicación de las normas contables internacionales hemos definido un glosario técnico contable, en base al desarrollo de esta investigación documental, seguidos por las posturas epistemológicas de diversos autores nacionales e internacionales:

Marco Referencial – Conceptos

Marco Teórico – Antecedentes

La contabilidad en las empresas

La contabilidad ha venido presentándose de distintas maneras, puesto que desde tiempos muy antiguos se venía dando el comercio, que consistía en el intercambio de algún bien o servicio generando así distintas transacciones comerciales. Con el pasar de los años todo esto fue evolucionando de tal manera que surge la necesidad de llevar registros o controles contables complejos logrando así garantizar el control de las operaciones que se generan en cada movimiento.

“La Contabilidad es un método o disciplina donde la información generada por cualquier operación mercantil dada por una actividad económica es registrada, clasificada y resumida con la finalidad de ordenar resultados para una posible interpretación.” (Bermeo Pinela, Rosales Quiñonez, & Calle Mejía, 2015), Es decir que la información que se vaya a generar será de gran utilidad para la toma de decisiones y los diferentes procesos que se generen en la operatividad del negocio, así mismo permitirá cuantificar los beneficios generados por la elaboración de las actividades comerciales. Todo esto parte o tiene su origen desde una necesidad como es llevar la contabilidad de una manera ordenada, comparable y verificable los diferentes sucesos o hechos que ocurrían con periodicidad en la antigüedad y que se hacían complicados guardarlos en la memoria sin que existan olvidos o confusiones en la información.

Entonces partiendo de estos conceptos se puede decir que la contabilidad permite que la información financiera de las empresas cumpla con diferentes parámetros o pautas que medirán los resultados de la organización proporcionando así confiabilidad y credibilidad en sus registros contables. En la actualidad lo que se busca alcanzar por medio de las diferentes normativas internacionales es la armonización contable de dicha información a nivel internacional, e introducir en la información contable-financiera los nuevos recursos económicos generadores de beneficios que serán un gran aporte para la empresa. (Colmenares, Valderrama, & Adriani, 2015)

Además, en algunos casos se señala que la información contable, independientemente del usuario final, debe conservar todas las características necesarias según los atributos endógenos o exógenos de la misma, de tal manera que la información sea útil, confiable y produzca la confianza pública suficiente. (Cuervo Tafur, Gómez Montoya, & Pulgarín Giraldo, 2001)

La contabilidad con el pasar del tiempo se ha venido consolidando como una disciplina influyente en diferentes áreas del conocimiento, de hecho, se relaciona con otras ciencias y disciplinas como el derecho, la sociología, la economía, la psicología, la administración e inclusive con la antropología, permitiendo configurarse como una disciplina compleja en su accionar, la cual logra tener alcances que no muchos consiguen distinguir. (Alzate Moreno, Jiménez Barrera, & Rodríguez Vargas, 2014).

Se puede ver que la contabilidad es una herramienta muy útil para el progreso y crecimiento de una organización, esta le permite llevar un orden en cada uno de los procesos de la información contable o financiera para así poder medir la rentabilidad en tiempos determinados, también es de gran importancia dentro de una empresa para permitirles estar interconectados en sus sistemas de procesamientos de transacciones. La contabilidad se mantiene o guarda relación con diferentes disciplinas que así mismo generan a diario sus respectivas transacciones o movimientos operacionales o comerciales. (Perez, Mendez, Fernandez, Alvarado, & Mendez, 2015)

Algunos podrían ver la contabilidad como un simple requisito para crear una empresa, o un simple instrumento para ver la empresa en términos monetarios, sin embargo con el transcurso del tiempo se ha logrado apreciar evidencias de la trascendencia que tiene la contabilidad tanto para generar ventajas como para producir graves consecuencias en el contexto de las organizaciones. (Alzate Moreno, Jiménez Barrera, & Rodríguez Vargas, 2014).

El horizonte empresarial

A lo largo del tiempo el mundo empresarial ha tomado mayor importancia en la economía de un país y esto se debe a que los negocios han tenido grandes cambios, desde el surgimiento de la competencia hasta la globalización e internacionalización de la economía, todo esto nace con la transformación de la tecnología lo cual ayuda a las empresas a ser más competitivas de tal manera que creen estrategias que ayuden a obtener ventajas en aspectos como: la reducción de costo, mayor productividad, para de esta manera poder crear estabilidad empresarial en un mercado nacional y global. (Mendoza, 2013)

La empresa como unidad económica

La empresa es una unidad económica fundamental encargada de satisfacer las necesidades del mercado mediante la utilización de recursos materiales y humanos para alcanzar determinados objetivos (Galindo Martín & Sastre Castillo, 2009). La misma nace con el objetivo de proporcionar bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos predeterminados, en algunos casos las empresas son consideradas útil por la capacidad que tiene para satisfacer una necesidad (González Domínguez & Ganaza Vargas, 2015), y las mismas para mejorar su rendimiento financiero consideran necesario crear o aumentar la utilidad de los bienes, es decir, dar a estos aptitud para servir a los fines del hombre, su función esencial es crear valor mediante un proceso de transformación al que se someten los factores para obtener unos productos capaces de satisfacer las necesidades de los clientes (Soriano Llobera, García Pellicer, & Torrents Arevalo, 2012).

Las pymes como aporte al crecimiento económico

Dentro de la clasificación de las empresas por su tamaño se encuentran las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), estas empresas son consideradas como un apoyo esencial para la economía de una nación, debido a que son creadoras de fuentes de trabajo y generadora de riquezas, además son organizaciones que se ajustan con una rapidez a los nuevos cambios del mercado ya sean económicos o tecnológicos (Delfin Pozo & Acosta Marquez, 2016), las PYMES contribuyendo a la creación de plazas de empleo en porción más elevadas que las grandes empresas, a pesar de todo esto ocurren inconvenientes para la expansión a nivel internacionales de las pequeñas empresas debido a la falta de regulación homogénea entre los países y al elevado costo de competitividad (Escondon, Murillo, & Gonzales, 2011).

Con respecto a la clasificación de las PYMES por actividad, podemos observar que dentro de estas las que más sobresalen son las de servicios ya que 7 de cada 10 se dedican a dicha actividad, luego encontramos las de actividad comercial y por último se hallan las manufactureras (Araque, 2012)

Para el buen funcionamiento de las PYMES y para que estas logren obtener los beneficios esperados deben llevar una contabilidad integral en el transcurso de su funcionamiento, este proceso da cabida a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ya que la contabilidad es considerada como el lenguaje o idioma y la base técnica de las decisiones de las personas de negocio, donde no llevarlas acorde a las NIIF, sería como guiar un avión sin medidor de gasolina, altímetro, velocidad o brújula y lo cual representaría la falta de información adecuada para la toma de decisiones (Fierro Celis & Fierro Martinez, julio 20015), además se señala a la contabilidad como una técnica de registro de operaciones u actividades que se originan dentro de una entidad, la cual se ve afectada ya sea de forma positiva o negativa y que produce sistemática y estructuradamente información financiera (Guerrero Reyes & Galindo Alvarado, Enero 2014).

Si bien es cierto el comercio es una de las etapas más importantes en la contabilidad, y también es considerada como las últimas etapas del proceso de comercialización, donde se lleva a cabo las transferencias de bienes o servicios a consumidores finales (Balmonte Vargas , Enero 2013).

Nacimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

El proceso de globalización y el crecimiento de las relaciones empresariales es muy notorio en la actualidad, a raíz de esto surgieron muchos conflictos en el intercambio de información financiera, y a su vez originaron problemas en mantener una relación comercial debido a que se complicaba la legibilidad de sus estados financieros, es por tal motivo que se decide crear comités para que emitan normas y principios contables que ayuden a la uniformidad en la presentación de los estados financieros a nivel internacional y den la confiabilidad de la información presentada para futuras negociaciones (Agreda Palacios, 2013), para entonces en el año 1973 nace la International Accounting Standards Committee (IASC) el cual fue el organismo que emitió las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) las cuales fueron adoptadas por casi todos los países del mundo debido a que las NIC no intervenían en las normas de regulación interna de cada uno de ellos.

Entre los años 1983 y 2001 los institutos profesionales de los principales países llegan a un acuerdo y dicho organismo pasó a llamarse International Accounting Standards Board (IASB) quien es el actual emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) (Monge, 2005) . En vista de la importancia de dichas normas la Financial Accounting Standards Board (FASB) el cual es el concejo emisor de normas contables de los Estados Unidos y el IASB acuerdan trabajar conjuntamente y se establecen dos compromisos básicos; desarrollar normas que sean compatibles entre sí; y eliminar una serie de diferencias sustantivas entre las NIC y NIIF (Gomez , De la Oz, & De la Oz, 2011).

Manejo actual e importancia de la aplicación de las NIIF

Hoy en día el manejo de Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera juega un papel de suma importancia para las empresas que desean mantenerse en un mercado competitivo a través del intercambio de bienes, servicios o flujos financieros (Fernandez Fernandez , Fernandez Lopez, & Olmedillas Blanco, 2006), es por tal motivo que tanto las NIC como las NIIF nos brindan normas con respecto al manejo de la presentación de los estados financieros (MORALES & ABEL, 2010), por lo cual es de importancia tener en cuenta que las NIIF no remplazan a las NIC sino básicamente las adhiere y en algunos caso se mejora el tema de aplicación en algunas de ellas.

Importancia de los Estados Financieros en la empresa

Desde el principio la contabilidad ha estado ligada con las actividades económicas y su desarrollo en todos los países y ha sido importante la aplicación de principios o normas de contabilidad en sus estados financieros. La comparación de la información financiera de las empresas se ha limitado tornándose compleja debido a la aplicación de normas contables diferentes propiciando que se presenten diversos resultados al ser realizadas sobre distintas bases de medición. A raíz de esta problemática surge la necesidad de tener un lenguaje común, para preparar y presentar estados financieros se ha llevado a una adopción integral del modelo normativo conocido como NIIF (Maidett, 2012).

Según (Mendieta, 2012) las NIIF desde su aparición y aplicación a los negocios empresariales tiene como alcance la información financiera segura y confiable partiendo desde la perspectiva del directivo de la empresa; esto permite que se tomen decisiones que ayuden a direccionar a la empresa para alcanzar las metas propuestas en el periodo definido. En el mundo de hoy los negocios se encuentran en mercados más desafiantes a nuevos cambios y tendencias donde cada vez es necesario adoptar medidas y estrategias para ganar posicionamiento en el mercado y mayor competitividad, esto ha permitido que las NIIF cumplan un papel fundamental en las organizaciones que buscan mayor solidez en los procesos contables y económicos. Se definen como un conjunto de normas contables y financieras de alcance mundial, adoptada por muchos países y de cumplimiento obligatorio

en base a la jurisdicción de los países en la que se adopte esta norma, esto permite a que la información sea transparente y de alta calidad teniendo en cuenta la perspectiva global.

Según (Rodríguez, 2009) las NIIF tienen como objetivo preparar y presentar los estados financieros de cualquier organización sea de servicio, comercial e industrial, con la más alta calidad, transparencia, seguridad y comparabilidad bajo un ambiente legal y jurídico, esto se basa en lo establecido por el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) quien es el encargado de mejorar y establecer los principios en materia de contabilidad a nivel mundial y parte del anterior Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), con el principio de reestructurar las políticas contables y financieras de las organizaciones y el cual señala que la principal razón de ser del organismo es la formulación y publicación de un único conjunto de normas contables de interés público. Bajo este contexto la normativa contable presentada en los estados financieros pueda ser aceptada y observada en todo el mundo de tal manera que brinde un efecto positivo en el crecimiento empresarial de las organizaciones.

Según el autor (Murphy R. , 2014) las Normas Internacionales de Información Financiera, han permitido regular las operaciones financieras dando estupendos resultados para aquellas organizaciones que la aplican, esto permite que las organizaciones de los diversos mercados puedan tomar decisiones económicas y financieras tomando en cuenta que tal información es considerada como validada y real para la toma de decisiones que requiera los gestores de negocio.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

El trabajo de investigación aplica una metodología empírica documental, en la cual se utiliza datos obtenidos mediante métodos cualitativos, de la que se espera obtener conclusiones de la evolución que ha tenido las NIIF en la aplicación de los estados financieros de las empresas del Ecuador ubicadas en la Zona 5, y dedicadas a la comercialización y apiladora de arroz; estas se clasifican en las provincias de Santa Elena, Guayas con excepción de Guayaquil, Samborondón y Duran, Los Ríos, Bolívar y Galápagos.

Como instrumentos de investigación, se utilizó los paper de revistas científicas y regionales, más la información obtenida del Ranking de Empresas 2017 presentados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, donde se estratifico por actividad de apiladora y comercializadora de arroz. Los nombres de las empresas fueron considerados en base a la información pública del Servicio de Rentas Internas y la SCVS, por lo que se limita la información al tamaño de la empresa y la zona de ubicación.

Tabla 1 Empresas de las Zona 5

| PROVINCIA | NUMERO DE EMPRESAS |
|------------------|---------------------------|
| BOLIVAR | 119 |
| GUAYAS | 1003 |
| LOS RIOS | 801 |
| SANTA ELENA | 539 |
| GALAPAGOS | 274 |
| TOTAL | 2736 |

**Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Ranking Empresarial 2017
Elaboración Propia**

La muestra seleccionada para el estudio se recopiló del Ranking Empresarial 2017 basados en la información del ejercicio económico del 2016 de las cuales se consideró las Compañías Activas de las provincias que conforman la Zona 5 la misma que cuenta con 2.736 empresas que están divididas de la siguiente manera; Provincia de Bolívar cuenta con 119 empresas,

Santa Elena con 539 empresas, Los Ríos con 801 empresas, Guayas con 1003 empresas y Galápagos con 274 (Ver tabla 1).

Seleccionamos 10 empresas de cantones aledaños de la provincia del Guayas considerando como factor la distancia, para esto tenemos: Alfredo Baquerizo Moreno (Jujan), Crnl. Marcelino Maridueña, El Triunfo, Milagro, Naranjal, Roberto Astudillo, San Carlos, Virgen de Fátima, Yaguachi Nuevo, Yaguachi Viejo (Cone) de los cuales obtuvimos un total de 458 empresa (Ver tabla 2).

Tabla 2 Muestra de empresas por cantones – factor distancia

| CANTONES CERCANOS | # CANTONES SELECCIONADOS |
|---------------------------|--------------------------|
| ALFREDO BAQUERIZO MORENO | 458 |
| CRNEL MARCELINO MARIDUEÑA | |
| EL TRIUNFO | |
| MILAGRO | |
| NARANJAL | |
| NARANJITO | |
| ROBEERTO ASTUDILLO | |
| SAN CARLOS | |
| VIRGEN DE FATIMAS | |
| YAGUACHI NUEVO | |
| YAGUACHI VIEJO (CONE) | |

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Ranking Empresarial 2017
Elaboración Propia

Una vez estratificado la población, se procedió a elegir empresas dedicadas a apilar y comercializar arroz dando como resultado un total de 14 empresas (Ver tabla 3), luego para determinar la muestra procedimos a realizar el respectivo seguimiento por medio del SRI y la SCVS y sus estados financieros publicados. Consideramos adicional que sean sociedades o personas jurídicas que hayan declarado su formulario 101 de Impuesto a la Renta este, considera el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado.

Tabla 3 Muestra de empresas apiladoras y comercializadoras de arroz

| N° | EMPRESAS | PROVINCIA | CANTON | TAMAÑO |
|----|---|-----------|----------------------------------|---------|
| 1 | ARROCESA S.A. | GUAYAS | YAGUACHI (NUEVO) | GRANDE |
| 2 | ECUARROCERA S.A. | GUAYAS | YAGUACHI (NUEVO) | GRANDE |
| 3 | PRODUCTOS DEL AGRO SYLVIA MARIA S.A. AGROSYLMA | GUAYAS | YAGUACHI (NUEVO) | GRANDE |
| 4 | INDUSTRIA ARROCERA EL REY INDUREY CIA. LTDA. | GUAYAS | ALFREDO BAQUERIZO MORENO (JUJÁN) | GRANDE |
| 5 | TIMECORPOC S.A. | GUAYAS | YAGUACHI (NUEVO) | MEDIANA |
| 6 | INDUSTRIA ARROCERA SARMIENTO S.A. INASAR | GUAYAS | YAGUACHI (NUEVO) | MEDIANA |
| 7 | AGRICAMPO S.A. | GUAYAS | MILAGRO | MEDIANA |
| 8 | COMERCIALIZADORA AGRICOLA - INDUSTRIAL DE ARROZ HERMANOS LOPEZ SOCIEDAD ANONIMA - COHERLO | GUAYAS | MILAGRO | MEDIANA |
| 9 | MELAV CIA.LTDA. | GUAYAS | MILAGRO | MEDIANA |
| 10 | RESTAURANTE PUERTO INCA S.A. PORTOINCA | GUAYAS | NARANJAL | PEQUEÑA |
| 11 | AGROINDUSTRIA ARROCERA EL CONDOR AGROCONDOR C. LTDA. | GUAYAS | YAGUACHI (NUEVO) | MEDIANA |
| 12 | IMPERIALGROUP S.A. | GUAYAS | ALFREDO BAQUERIZO MORENO (JUJÁN) | PEQUEÑA |
| 13 | PRODUARROZ S.A. | GUAYAS | YAGUACHI (NUEVO) | PEQUEÑA |
| 14 | AGROINDUSTRIAS Y COMERCIALIZADORA INDUSTRIASJOHANY S.A. | GUAYAS | YAGUACHI VIEJO (CONE) | PEQUEÑA |

**Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, Ranking Empresarial 2017
Elaboración Propia**

Podemos observar de la tabla 3, que de las 14 empresas por sus tamaños 4 corresponde a Grandes, 6 empresas mediana y 4 pequeñas empresas, esto permite medir que 10 empresas aplican NIIF para Pymes y 4 aplican NIIF completas.

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

Mediante el estudio documental realizado para conocer, el avance y evolución de las Normas Internacionales de Información Financiera, dentro de las empresas en la Zona 5 del Ecuador, obtuvimos que en los últimos años es notorio la necesidad por parte de las empresas de adoptar dichas normas internacionales, esto debido a que las mismas ayudan a su crecimiento económico ya que por medio de esta se puede tener una estructura al momento de presentar sus estados financieros de manera que la información sea comprensible en cualquier lugar del mundo. Se tuvo que complementar para la redacción una entrevista a profesionales y docentes que manejan el tema; con la entrevista realizada al profesional en materia y aplicación de NIIF consideramos “Las normas si ayudan al crecimiento económico de una empresa sobre todo porque estas brindan transparencia y estandarización de las partidas a nivel nacional e internacional, si bien para las PYMES las NIIF completas no son obligatorias en el país, al menos que las empresas estén bajo un ente regulador como en el caso de Ecuador tenemos la Superintendencia de Compañía que regula la aplicación de estas normas, pero se llegara a un momento en que todas las empresas adopten las NIIF debido a la necesidad de permanecer en un mercado competitivo, hasta eso la aplicación de las NIIF para PYMES son la base de registros contables para las empresas.

Referente a las empresas de la zona 5 obtuvimos como resultado que muchas de ellas no dan mayor acceso a la información debido a que sus actividades operacionales solamente las manejan el contador y la gerencia, pero están prestas a colaborar con información siempre y cuando esta no sea tan detallada o solamente enfocadas en un rubro sino de manera general y de la aplicación de las NIIF.

Por medio del acompañante CPA Pincay y sus alumnos en NIIF, rescatamos la entrevista del 2018, al Vocal del Directorio del Instituto de Investigación Contable del Ecuador, esta planteo las siguientes preguntas:

Pregunta 1

Se dice que la diferencia entre las NIC y NIIF radica en que las NIC son aplicadas netamente en la contabilidad mientras que las NIIF están enfocada en la información a revelar. ¿Qué nos podría decir al respecto?

Las NIIF están compuestas por NIC y nuevas NIIF, o sea las NIIF se han ido transformando en nuevos términos pero no es que son dos cosas distintas.

Pregunta 2

¿Cuán importante considera usted la importancia de contabilidad?

Es un principio fundamental que se lo viene adoptando desde los PCGA porque se debe ir reconociendo ingresos y gastos cuando sucede, cuando ocurre en medida del tiempo y periodo contable; es muy importante porque eso revela en los estados financieros. En una estimación en un periodo de corte hay diferencias de métodos de efectivo o pago de efectivo o solo se registra cuando lo cobre pero no reconoce un información financiera a una fecha de corte eso es la importancia de las NIIF.

Pregunta 3

¿Las NIIF se aplican para efecto tributario?

Las NIIF al Servicio de Rentas Interna y a la red de Régimen Tributario Interno indica en una disposición trayectoria en el año 2010 en que todas las normas contables que emita el ente regulador de sociedades, las normas que apliquen en que respecta al régimen tributario prevalecerá en nuestro país las normas tributarias es decir que se aplican las NIIF pero para el régimen tributario prevalece. Es por eso que existen controles, disposiciones respecto a reconocer o no gastos diferidos, deducible por las normas tributarias; esa es la circunstancia que seguimos.

Pregunta 4

¿Quiénes son los usuarios de las NIIF y qué deben hacer para el proceso de transición de esta norma?

Como sabe las NIIF son el órgano regulador de la dirección de las empresas quienes nos informan sobre la organización y los usuarios terceros que son clientes, bancos, proveedores, ellos son los usuarios pero en primera instancia los inversionistas.

Pregunta 5

¿Es verdad que las NIIF señalan que es obligatorio realizar un evaluó dentro de la empresa para el proceso de adopción de esta norma?

Las NIIF señalan eso en las NIIF de Inmovilizado Material o Activos Fijos y en Propiedades de Inversión que es la NIIF 40 y la NIIF 17 bueno ahí en todo caso se establece que se puede reevaluar siempre y cuando uno reimplante las NIIF por primera vez o uno elija que política va a adoptar; una política de costo es decir a lo que estaban los activos o una política de reevaluación en NIIF completas. Existen las 2 opciones costos removidos o revaloración en NIIF, para pymes existía hasta el año 2015 solo el costo pero con la reforma del 2015 la NIIF para pymes también le permite que pueda reevaluar los activos nuevamente. La norma está en que tú puedes hacer una revaluación en un periodo de tiempo prudente entre 3 a 5 años como un espacio prudente de tiempo del uno al otro.

Pregunta 6

¿Qué es lo que busca medir las NIIF en los estados financieros?

Que es lo que busca medir las NIIF, bueno eso está en el marco conceptual que es la NIIF 1. Entonces que es lo que busca medir, son las características cualitativas. Esas características cualitativas son de transparencia, comparabilidad, confiabilidad, relevancia en la información sea en una localidad en este caso Ecuador o en otro país o a nivel internacional quiere decir que es a nivel universal de lectura de los estados financieros.

Pregunta 7

¿De acuerdo a la NIIF 1 de qué forma se puede estructurar la presentación de NIIF en sus Estados de Resultados?

Bueno la NIIF 1 es muy clara y ahí está en unos de sus párrafos que los invito a leer. Ahí indica cual es la estructura del estado financiero, entonces te dice que lo que conocemos como activos corrientes financieros, activos de inmobiliaria que ahora se llama el activo fijo, los activos diferidos, activos intangibles y a largo plazo

Pregunta 8

¿De qué manera las empresas por su experiencia en el trabajo realizado cree usted que ha mejorado con la aplicación de las NIIF en los estados financieros?

Yo creo que esto es un proceso de cultura en el país que irá de poco en poco brindando una mejor adopción de estas normas es por eso que el año que paso en noviembre del 2016 la Superintendencia de Compañías sacó un nuevo reglamento de auditoría externa en el cual esto quiere decir incluye a las empresas pequeñas incluye a las compañías que tienen activos hasta \$ 500.000 para que entren al proceso de auditoría externa y esto significa que estas compañías pequeñas también entran a un proceso de revisión de presentación y estructura sobre los estados financieros sino los tuvieron correctamente implantados.

Pregunta 9

¿Cree usted que el crecimiento de las empresas se debe a que dichas empresas han decidido implementar la aplicación de las NIIF y las NIC?

No es que no hay doble aplicación la aplicación es una sola en NIIF y en NIC no es que hay 2; las Normas Internacionales de Contabilidad eran el pronunciamiento anterior que en nuestro país se llamaba NIC que no era más que una transcripción de nuestras normas. Entonces nosotros actualmente o universalmente a partir desde la Unión Europea del 2005 se trata de entrar a un lenguaje universal de presentación de estados financieros y que haya en escala de explicación en los diferentes continentes.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

La aplicación y adopción de las NIIF en las empresas del Ecuador es un compromiso que se debe asumir para contribuir a la comparabilidad de la información financiera recalcando que es un beneficio que favorece al acceso y desarrollo de los mercados de capitales añadiendo transparencia en la información de su situación económica y presentándose de manera homogénea que facilita la comparabilidad y a pesar de ser un reto para muchas empresas más bien es un nuevo inicio que abrirá grandes oportunidades al hablar un lenguaje contable similar en el mundo de los negocios.

Las NIIF permiten que se brinde transparencia en la presentación de sus estados financieros y de su situación económica en donde las distintas entidades podrán presenciar claridad y confiabilidad en el caso de querer invertir o consolidar algún tipo de negocio. Cabe recalcar que la mayor transparencia reduce la omisión y maquillaje de información por ende esto provoca la disminución de corrupción en nuestro país. Entonces se puede determinar que, la capacitación continua en NIIF y NIC y la mejora en la comunicación por parte de las entidades es un factor clave de éxito hacia una nueva era de información financiera global.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agreda Palacios, X. M. (2013). Normas internacionales de información financiera: avances en su aplicación en Estados Unidos de América, México y Venezuela. *Revista del Centro de Investigación*, 182.
- Fierro Celis, F. M., & Fierro Martínez, M. A. (julio 20015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes*. bogota: Ecoe Edicione.
- Alzate Moreno, S., Jiménez Barrera, L. F., & Rodríguez Vargas, M. (2014). Algunos Impactos que Genera la Contabilidad en la Sociedad, la Economía y la Subjetividad. *Adversia*, 11.
- Araque, W. (2012). LASPYMES Y SU SITUACION ACTUAL. *REVISTA UNIVERSIDAD ANDINA SIMON BOLIVAR*, 1-3.
- Balmonte Vargas , A. (Enero 2013). *Gestion Economica Basica del Pequeño Comercio*. Malaga: IC Editorial.
- Bermeo Pinela, A., Rosales Quiñonez, F., & Calle Mejía, J. (2015). LA CONTABILIDAD Y SU INCIDENCIA APLICADA A LA INFORMÁTICA EN EL ECUADOR. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 3.
- Cedeño, J., Madrid, H., García, C., & Rodríguez, M. (2016). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas. *PODIUM*, 61-75.
- Colmenares, L., Valderrama, Y., & Adriani, R. (2015). Representación contable desde la perspectiva del impacto ambiental empresarial. En el contexto del desarrollo de actividades industriales en Latinoamérica. *Cuadernos de contabilidad*, 261-263.
- Cuervo Tafur, J., Gómez Montoya, F., & Pulgarín Giraldo, H. (2001). Actualidad y perspectivas de los sistemas de información contable en las empresas de servicios públicos domiciliarios. *Contaduría, Universidad de Antioquía*, 23.
- Delfin Pozo, F. L., & Acosta Marquez, M. P. (2016). IMPORTANCIA Y ANALISIS DEL DESARROLLO EMPRESARIAL. *revista científica Universidad del Norte*, 3-7.
- Escondon, D., Murillo, G., & Gonzales, C. (2011). DETERMINANTES DE RESULTADOS INTERNACIONALES DE LAS PYMES DE RECIENTE CREACION EN COLOMBIA. *REVISTA INNOVAR JOURNAL*, 17-28.
- Fernandez Fernandez , Y., Fernandez Lopez, A., & Olmedillas Blanco, b. (2006). Impacto de las NIIF sobre la informacion financiera de las empresas energeticas. *Universidad de Alicante*, 601.
- Galindo Martín, M. Á., & Sastre Castillo, M. Á. (2009). *Diccionario de dirección de empresas y marketing*. Madrid (España): Editorial del Economista.
- Gomez , O., De la Oz, A., & De la Oz, B. (2011). Armonización de las NIC/NIIF en las prácticas contables de entes emisores no financieros que cotizan en la Bolsa de Valores de Caracas, Venezuela. *SCIELO*, 149-155.
- González Domínguez, F. J., & Ganaza Vargas, J. D. (2015). *Fundamentos de economía de la empresa*. Madrid, ESPAÑA: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide.

- Guerrero Reyes, J. C., & Galindo Alvarado, J. F. (Enero 2014). *Contabilidad I*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- International Accounting Standards Board. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Londres: IFRS Foundation.
- Maidett, X. (2012). NIIF: Avance en la aplicación en los Estados Unidos de América. *redalyc.org*, 193.
- Mendieta, M. (2012). Adopción y aplicación de las NIIF. Un análisis teórico a la implementación a los negocios. *redalyc.org*, 99.
- Mendoza, M. J. (Julio- Diciembre de 2013). Uso de las tecnologías de la información y comunicación en los procesos de la cadena de valor en las empresas del sector cacaoero. *Revista de Economía & Administración, Vol. 10* (No. 2), 18.
- Monge, P. (2005). Las Normas Internacionales de Contabilidad. *REDALYC.ORG*, 36-37.
- MORALES, C., & ABEL, M. (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. *SCIELO*, 123-147.
- Murphy, R. (2014). NIIF para los negocios es la solución al problema de la seguridad de información financiera. *Contabilidad Y Negocios*, 29-32.
- Perez, C., Mendez, V., Fernandez, C., Alvarado, M., & Mendez, P. (2015). COMUNIDAD ANDINA DE NACIONES (CAN) PERU, COLOMBIA, BOLIVIA Y ECUADOR: PROCESO DE CONVERGENCIA Y ADOPCION DE LAS NIIF. *REVISTA ECONOMIA Y POLITICA*, 69-70.
- Rodriguez, J. (2009). Adopción por primera vez de las NIIF. Un análisis teórico de la norma, Actualidad Contable Faces. *redalyc.org*, 99.
- Solines Chacón, P. (2008). *RESOLUCION No. 08.G.DSC*. Quito: Registro Oficial del Ecuador.
- Soriano Llobera, J. M., García Pellicer, M. C., & Torrents Arevalo, G. P. (2012). *Economía de la empresa*. Barcelona (España): Universitat Politècnica de Catalunya.