



**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:** APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE  
CONTABILIDAD EN EL CANTON MILAGRO- ECUADOR

**Autores:** VALENZUELA LLAMUCA ANDREA MARGARITA

**Acompañante:** PINCAY SANCAN DAVID RICHARD

**Milagro, Mayo del 2018  
ECUADOR**

## DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

**RECTOR**

**Universidad Estatal de Milagro**

Presente.

Yo, **VALENZUELA LLAMUCA ANDREA MARGARITA** 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 **APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN EL CANTON MILAGRO-ECUADOR** 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



Andrea Margarita Valenzuela Llamuca

CI: 092467429-4

## 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 la estudiante VALENZUELA LLAMUCA ANDREA MARGARITA, cuyo título es **APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN EL CANTON MILAGRO- ECUADOR** , 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 Auditoria -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**

**VALDERRAMA BARRAGÁN GLORIA ANGÉLICA**

**GAMBOA POVEDA JINSOP ELÍAS**

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta practica, previo a la obtención del título (o grado académico) de **INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA-CPA** presentado por la Srta. **VALENZUELA LLAMUCA ANDREA MARGARITA**

Con el título: **APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN EL CANTON MILAGRO- ECUADOR**

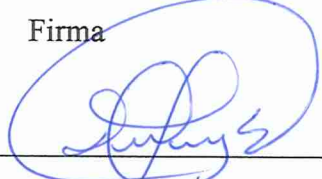


Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

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
<b>Presidente</b>	PINCAY SANCÁN DAVID RICHARD	
<b>Secretario /a</b>	VALDERRAMA BARRAGÁN GLORIA ANGÉLICA	
<b>Integrante</b>	GAMBOA POVEDA JINSOP ELÍAS	

## DEDICATORIA

Dedico este trabajo de Investigación a **Dios** por permitirme haber culminado mi carrera profesional sin ninguna novedad, a mi compañero de vida **Juan Cóndor** por su sacrificio y esfuerzo y sobre todo por haber creído en mi capacidad, a pesar de momentos difíciles siempre ha estado brindándome su comprensión, cariño y amor.

A mis amores bellos como son mis hijos **Carlos, Darwin y Gael** por ser mi motivación e inspiración a luchar y superarme cada día más para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mis Padres, hermanos y demás familiares quienes con sus palabras de aliento no me dejaron decaer y permitieron que siga creciendo profesionalmente, a ti Papi **Enrique** a quien prometí que culminaría mi carrera aunque ya no estés acompañarme se y siento que me guías y proteges en cada paso que doy.

A mis compañeros a quienes sin esperar nada a cambio compartieron sus alegrías y tristezas conmigo.

## AGRADECIMIENTO

A todos mis docentes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la carrera de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoria – CPA quienes compartieron todos sus conocimientos para convertirme en toda una profesional y muy en especial a mi acompañante de proyecto CPA. David Pincay Sancán, por toda sus paciencia y comprensión que tuvo durante el desarrollo de este proyecto.

Le doy gracias a mis padres Andrés y Norma por brindarme su apoyo en todo este proceso de aprendizaje, en especial a tí Madre que siempre has estado apoyándome en todo momento.

A mis hijos Carlos, Darwin y Gael a quienes amo y deseo que vean en mi un ejemplo de superación. Y como olvidarme de tí Juan Cóndor quien tomo esta iniciativa y fue apoyándome incondicionalmente en todos estos años, eres parte importante de mi vida.

## ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	2
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL.....	3
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	4
DEDICATORIA.....	5
AGRADECIMIENTO.....	6
ÍNDICE GENERAL.....	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
ÍNDICE DE TABLAS.....	8
RESUMEN.....	9
ABSTRACT.....	10
INTRODUCCIÓN.....	11
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	13
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	15
METODOLOGÍA.....	20
DESARROLLO DEL TEMA.....	21
CONCLUSIONES.....	27
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	28

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1 Empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros Año 2017 .....</b>	<b>25</b>
--	-----------

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1 Empresas de la Zona 5 .....</b>	<b>20</b>
<b>Tabla 2 Muestra de empresas del Cantón Milagro .....</b>	<b>22</b>
<b>Tabla 3 Tabla de empresas a nivel de comercio .....</b>	<b>23</b>



# **APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN EL CANTON MILAGRO - ECUADOR**

## **RESUMEN**

El crecimiento de las empresas a nivel del Cantón Milagro-Ecuador, nos lleva a realizar el estudio de la aplicación y avances de las normas contables y financiera “Normas Internacionales de Información Financiera”, estas que han sido creadas para la unificación y estandarización de información económica, y su uso en todos los sectores económicos de nivel nacional e internacional, estableciendo criterios como el reconocimiento, valuación, presentación y revelación de información de propósito general. Su vigencia en el año 2008 con nos lleva a utilizar una metodología empírica positivista, de forma cualitativa adentrándonos a las leyes, normas y aplicación de acuerdos emitidos por parte de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, adicional se revisaron publicaciones realizadas en revistas de alto impacto en bases de datos como SCOPUS y WOS, para la muestra se utilizó la información pública tanto de la Administración Tributaria como la de compañías, estratificando el área del Cantón Milagro y su utilización de NIIF completas y NIIF para PYMES. Los resultados obtenidos muestran el descuido de las empresas en capacitar a sus colaboradores en dicha área, por lo que su principal conclusión radica en la capacitación masiva del profesional contable con ayuda de las instituciones de educación superior.

**PALABRAS CLAVE:** Profesional Contable, empresas, Normas Internacionales de Contabilidad.

# APPLICATION OF INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS IN CANTON MILAGRO - ECUADOR

## ABSTRACT

The growth of companies at the level of the Canton Milagro-Ecuador, leads us to perform the studies of the application and progress of accounting and financial standards "International Financial Reporting Standards", these have been created for the unification and standardization of information economic, and its use in all economic sectors of national and international level, establishing criteria such as the recognition, valuation, presentation and disclosure of general purpose information. Its validity in 2008 led us to use a positivist empirical methodology, qualitatively entering the laws, regulations and application of agreements issued by the Superintendency of Securities and Insurance Companies, additional publications published in high-level journals were reviewed. Impact on databases such as SCOPUS and WOS, for the sample, public information was used from both the Tax Administration and the companies, stratifying the Canton Milagro area and its use of full IFRS and IFRS for SMEs. The results obtained show the companies' negligence in training their collaborators in this area, so their main conclusion lies in the massive training of the accounting professional with the help of higher education institutions

**KEY WORDS:** Accounting Professional, companies, International Accounting Standards

## INTRODUCCIÓN

Ecuador inicia su transformación en sus registros contables a Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) a partir del año 2008, su proceso continuo de reformas mediante la investigación, organización y metodologías sostenibles de desarrollo se apegó a lo establecido a nivel mundial esto es Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este nuevo marco constitucional, ha permitido adaptarse de forma más rápidamente a las corrientes económicas mundiales. (Díaz, 2013)

Así como Ecuador ha transformado su marco constitucional, el mundo de las finanzas en materia contables también ha alterado su estructura y aplicabilidad, la adaptación de las NIIF en las diferentes zonas de planificación requieren ser estudiadas e interpretadas profundamente, adoptar las normas en forma virtuosa se demanda de una gran planificación, difusión y asesoría.

Los estados financieros preparados bajo NIIF reflejan de manera mucho más razonable y equitativa la realidad económica por la cual están pasando los negocios de cual cualquier conformación económica (Urrutia, 2015), pretende mejorar la transparencia y la comunicación de la información financiera para que es Ecuador pueda comunicarse con el resto del mundo a través de un mismo idioma (Torres, 2010).

Se tiene que dejar a un lado los principios contables convencionales y colocar nuestra mirada en el en espacio para estudiar, analizar e interpretar principios de información financiera modernos emitidos por los organismos internacionales que regulan la carrera profesional contable en el mundo.

Para saber dónde empezar tenemos que conocer la situación empresarial que nos enfrentamos, tal es el caso que Ecuador se divide en 9 zonas de planificación de la cual se estudiará el sector empresarial de la zona 5 que demanda la aplicación de las NIIF, el mismo que se encuentra estratificado por diferentes sectores económicos, en el cual el objetivo es determinar la aplicación de la Normativa Internacional De Información Financiera y descubrir las principales falencias o causas que llevan a las compañías omiten su aplicación.

La investigación se divide en 5 capítulos más las referencias bibliográficas, ha esto se incluye el resumen, abstrac, introducción; dentro de la problemática se plantea el avance

de las normas respecto a lo publicado por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y sus estados financieros, los mismo que tienen absoluto vinculación con la declaración del formulario 101 de Impuesto a la Renta.

# CAPÍTULO 1

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

El aumento de las ofertas académicas a nivel de la provincia del Guayas va en aumento en relación a las normas contables y tributarias, el mayor porcentaje de negocios ubicados en la provincia son empresas con negocios en marcha, de hay la oferta de talleres y asesorías conformes a las normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), sin embargo las pequeñas y medianas empresas no han tomado medidas preventivas sobre el tema, considerando solamente la información creada por formularios que ahora vincula con la reportada hacia la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

El tratamiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y su implementación, han sido producto de la unión de los mercados internacionales, que afectan cada día más a las compañías, accionistas y analistas de los países. La implementación de las NIIF pretende mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera, para que todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo y se puedan evitar los fraudes que oprimen a las organizaciones en vías de desarrollo.

Sus objetivos específicos:

- Verificar dentro de las empresas del cantón Milagro de la Provincia del Guayas la aplicación de las normas contables internacional.
- Analizar las artículos científicos publicados en revistas de impacto a nivel local e internacional en la rama de Estados Financieros y su adopción en NIIF
- Determinar una muestra de empresas locales dentro del Cantón Milagro, que cumplan con las NIC y su parte tributaria.

**Delimitación de la Investigación:**

**Materia:** Normas Internacionales de Información Financiera

**Alcance:** NIIF/NIC en las empresas del Cantón Milagro

**Título:** APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN EL CANTON MILAGRO - ECUADOR

**País-Provincia-Cantón:** Ecuador – Guayas - Milagro

**Población:** 15 empresas del Cantón Milagro

**Delimitación Espacial:** Pertenece a la línea de investigación “Modelo De Desarrollo Local Y Empresarial Ajustados A Los Enfoques De La Economía Popular Y Solidaria; Sostenibilidad”

**Delimitación Temporal:** El presente trabajo de titulación “Aplicación de las NIIF en el cantón Milagro provincia del Guayas”.

**JUSTIFICACION**

La obligación de las PYMES, y empresas ubicada, dentro de la zona a estudiar justifica la investigación por ser tema de gran relevancia y aplicación a la carrera de Ingeniería en Contaduría Pública, su avance conlleva a la revisión de sus secciones en NIIF para Pymes y NIIF completas, su muestra se basa en datos referenciados a nivel del Ranking de las empresas publicado en la página web de la SCVS

## CAPÍTULO 2

### MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

La contabilidad se dio para demostrar la situación económica de una entidad, el cual proporcionan con rapidez y veracidad la información que cada empresa posee, donde se debe saber de dónde procede, no puede manipulada en cuanto a los activos fijos. Dada esta necesidad es muy importante que las empresas avancen con estos proyectos que apliquen mediante tecnología avanzada los requerimientos pedidos por las normas contables y a su vez poder mostrar en cualquier instante la situación actual de las empresas. (Zapata Sánchez, 2011)

Las NIIF son un conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobada, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), estableciendo criterios como el reconocimiento, valuación, presentación y revelación de información financiera de propósito general (Jijón & Pinta, 2014).

Si las actividades comerciales se realizaran sin salir de las fronteras, y si los residentes de esas naciones sólo tuvieran interés en comparar los Estados Financieros de las empresas locales, estas diferencias contables a nivel mundial no plantearían mayores inconvenientes (Ron, 2015), el beneficio al adoptarse esta medida, es proporcionar una información útil y esencial a los distintos usuarios, para que exista una alta calidad, transparencia y comparabilidad, en los informes financieros y nos permitan competir en el mercado mundial (Morán, 2011).

En el año 2011 la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros estableció el reglamento para la aplicación de las NIIF completas y para PYMES que hoy en día continua en vigencia para efectos del registro y preparación de los estados financieros (Pérez, Méndez, Fernández, Alvarado & Méndez, 2015).

Por resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07, se estableció la siguiente clasificación de compañías en el país: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas. Actualmente deben aplicar NIIF las compañías que cotizan en las bolsas de valores y de auditoría externa, compañías con activos totales o superiores a los 4.000.000,00 al 31 de diciembre de 2007, y las NIIF para PYMES compañías con activos

menores a los 4.000.000,00, con un valor bruto anual en ventas de 5.000.000,00 y que consten con menos de 200 trabajadores según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Hay claras ventajas cuando la información financiera de las empresas se hace comparable no sólo a nivel nacional, sino también internacionalmente, pudiéndose transformar las NIIF para PYMES en un sello para accesos a mercados internacionales y para inversores potenciales (Pérez & Rodríguez, 2011).

Para la presentación de estados financieros bajo Normativa Internacional, la dificultad que presentaron las PYMES durante el proceso de aplicación de NIIF se da por dos causas que pueden ser por el descuido por parte de la gerencia y la falta de capacitación al personal involucrado en NIIF (Pincay, Sánchez, Taigchana, & Serrano, 2017).

Si comparamos a Perú con los demás países sudamericanos podemos decir que es uno de los países que estructuralmente ha establecido un proceso de adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, con mayor rigurosidad y prueba de ello tiene organismos emisores de la norma como CONASEV, SBS y El Consejo Normativo de Contabilidad (Cano, 2010)

El modelo contable de las NIIF ha sido adoptado de manera significativa a nivel mundial, es así como la Comunidad Europea decidió adoptarlo de manera obligatoria a partir del año 2005. La normatividad contable es regulada, en cada país, tomando en cuenta sus propias necesidades, así como la realidad económica en la cual está inmersa. (Díaz Becerra, 2014)

El IASB al crear las NIIF, ha avanzado consistentemente en las normas de contabilidad y de información financiera para la presentación de sus estados financieros de cada país, y para el afianzamiento, lo cual mejora la comparabilidad de la información financiera y la planificación tributaria. Esto contribuye de manera directa a los accionistas y a los analistas que buscan información de alta calidad, comprensible y sólida, para poder valorar a las compañías,

Las NIC son producidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta el momento, se han emitido 41



normas, de las cuales 34 se ponen en práctica en la actualidad, junto con 30 interpretaciones, denominadas SIC. (Gaitán, 2012)

La historia de las NIIF plenas se remonta al año 1973 donde los organismos contables de Francia, Canadá, Alemania, Japón, Países Bajos, Reino Unido, México e Irlanda se reúnen y deciden crear el International Accounting Standards Committee- IASC, con el fin de que el organismo se encargara de estructurar las Normas Internacionales de Contabilidad- NIC., en 1989 la Federación de Expertos Contables Europeos apoyó la armonización internacional y la mayor participación europea en el IASC, lográndose que en 1995 se adhiriera la Organización Internacional de Comisiones de Valores- IOSCO, en 1999 el Fondo Monetario Internacional y los países del G7.

La Torre de Babel es una construcción mencionada en la Biblia. Según se narra en el capítulo 11 de Génesis, los hombres pretendían, con la construcción de esta torre, alcanzar el Cielo. En respuesta a aquella muestra de orgullo y desobediencia que se oponía a su propósito de que la humanidad se extendiera por toda la superficie de la Tierra, se multiplicaran en ella y la sojuzgara Dios hizo que los constructores comenzasen a hablar diferentes idiomas, luego de lo cual reinó la confusión y se dispersaron por el mundo en distintas naciones. Muchos siglos después, en 1887, el oculista polaco Ludwing Zamenhof publicó “La Lingvo Internacia” (La Lengua Internacional), como resultado de una década de trabajo, con la esperanza de que se convirtiera en la lengua auxiliar internacional para fomentar la paz y el entendimiento entre los pueblos. La mayor parte de su vocabulario está formado por raíces de lenguas modernas de origen indoeuropeo y también del latín y el griego clásicos. La gramática del esperanto se basa en 16 reglas sin excepciones y su alfabeto es fonético (a cada sonido corresponde una sola letra y viceversa). Con esta reseña histórica, de alguna forma, las normas contables han seguido una evolución, en muchos aspectos, similar a la de la Torre de Babel y al Esperanto. Las normas contables difieren según los países, al menos así ha sido en las últimas décadas. Si las actividades comerciales se realizaran sin salir de las fronteras, y si los residentes de esa nación sólo tuvieran interés en comparar los Estados Financieros de las empresas locales, estas diferencias contables a nivel mundial no plantearían mayores inconvenientes. (Holm, 2011).

En Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido implementada a partir del año 2006 dentro del sector privado; con ello se dejó atrás las

Normas Ecuatorianas de Contabilidad y nace ahí la obligatoriedad del Devengo dejando atrás el uso del flujo de efectivo y manteniendo el devengo como un principio contable. (Sánchez & Pincay, 2013)

Este proyecto investigativo está enfocado en los diversos sistemas contables que emplean las diversas empresas ecuatorianas. En las acciones de largo plazo es donde queda esa parte no realizada todavía pero que se va a realizar en un periodo futuro. Y por eso el problema no está en el vencimiento sino en la maduración del título: puede estar vencido (finalizado el plazo legal o acordado) pero no madurado (falta incluir el efecto financiero). O viceversa: puede haber madurado (impacta el efecto financiero) pero no haber vencido. Es todo el mundo de las opciones, los derivados y todos los demás instrumentos de financiación que abundan en la práctica cotidiana y que son ofrecidos por todos los intermediarios financieros, de seguros y de valores. (Mantilla, 2013)

Actualmente, hay una falta de literatura sobre la adopción de las NIIF en los países de América Latina como lo menciona Santana et al. (2014). la mayoría de los estudios consideran que los efectos de los cambios normativos están presentes en la función del país bajo estudio. Por lo tanto, presentamos principales hallazgos que se relacionan con la adopción de las NIIF por valoración de los estudios que involucran a diferentes países y regiones. (Rodríguez, Cortez, Méndez, & Garza, 2017)

Este estudio examina cómo la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 8) afectó las prácticas de divulgación de segmentos de las empresas en España y cuáles son los antecedentes de la decisión de proporcionar información adicional según la NIIF 8, estimando una regresión logarítmica en una variable dependiente binaria que mide si las empresas proporcionó información adicional según la NIIF 8 o no con las características de las empresas como variables independientes. (Fariás & Rodríguez 2015).

Según Madrid, Cedeño, García & Reyna (2016) en su artículo publicado en la revista PODIUM afirman: Las NIIF es un tema muy amplio de analizar y comprender que ha existido siempre, pero en el Ecuador, recién en el año 2006 se decidieron adoptarlas mediante resolución No. 06.Q.JCE 004 emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros el 21 de agosto de ese año y publicada en el Registro Oficial NO. 348 del 4 de septiembre; sin embargo por motivo de las falencias que existían en ese entonces en materia de divulgación, capacitación y crisis económica se postergó su aplicación en

primera instancia para el año 2009 y luego se tornó obligatoria a partir del ejercicio económico 2010.

Por lo tanto, el objetivo de este artículo es informar al lector de los impactos que ha originado la obligatoriedad de la implementación y aplicación de las NIIF en las empresas de la zona 5, sus aportes, experiencias, efectos, beneficios, carencias y demás temas relacionados, y a su vez ofrecer mayor información que contribuya a una correcta implementación e interpretación de estas normas en los estados financieros

## CAPÍTULO 3

### METODOLOGÍA

La investigación empírica analítica está dirigida a las empresas de las de Ecuador de la Zona 5 que de acuerdo a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo está conformado por la provincia de Guayas (excepto los cantones de Guayaquil, Samborondón y Duran), Los Ríos, Santa Elena, Bolívar, Galápagos, para lo se escogió compañías del sector de Alojamiento obligados a llevar contabilidad se eligió como muestra 15 empresa.

La tabla 1 muestra las empresas por tamaño en la zona de planificación 5 y sus variaciones entre los años comprendidos por el intervalo del 2012 al 2016, en el último año se registra una disminución de empresas en comparación con el 2015, se redujeron microempresas, medianas A y grandes empresas.

*Tabla 1 Empresas de la Zona 5*

<b>Empresas de la zona 5 Tamaño de Empresa</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Microempresa	75.394	80.826	83.375	85.801	82.408
Pequeña empresa	4.772	4.850	5.180	5.019	5.019
Mediana empresa A	501	571	599	677	641
Mediana empresa B	319	359	412	405	409
Grande empresa	179	198	240	258	248
<b>Total</b>	<b>81.165</b>	<b>86.804</b>	<b>89.806</b>	<b>92.160</b>	<b>88.725</b>

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Las NIIF son un conjunto de estándares que sirven para armonizar las normas contables, definiendo aquellas obligaciones relacionadas con las transacciones y demás hechos económicos que son importantes para los estados financieros. Las NIIF son normas creadas con un lenguaje contable universal, establecidas para ser entendidas a nivel mundial, con el objetivo de facilitar la interpretación de los estados financieros.

## CAPÍTULO 4

### DESARROLLO DEL TEMA

E tratamiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y su implementación, han sido producto de la unión de los mercados internacionales, que afectan cada día más a las corporaciones, accionistas y analistas de los países; la implementación de estas normas pretende mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera, para que todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo, el sector escogido es la zona 5 de Ecuador que de acuerdo a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo está conformado por las provincias de Guayas (excepto los cantones de Guayaquil, Samborondón y Durán), Los Ríos, Santa Elena, Bolívar y Galápagos de las cuales se extraerá 15 empresas para realizar la investigación.

De acuerdo a la información obtenida del (INEC, 2016) Instituto Nacional de Estadísticas y Censos en la sección Directorio de empresas 2016, con relación a las empresas que realizan actividad comercial y que pertenecen a la zona 5 obtuvimos la siguiente información: que de un total de 308.954 empresas comerciales que existen a nivel nacional, 36.253 (11.73%) pertenecen a la zona 5, distribuidas por su tamaño; donde a Microempresas corresponden 33.766, a la Pequeña empresa 1.941, a la Mediana empresa A 276, Mediana empresa B 195 y a la Empresa grande 78, de las cuales están sujetas al control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros sólo 15 empresas en la zona 5, perteneciendo 8 al Guayas, 4 a los Ríos y 2 a Bolívar, 1 a Galápagos mientras que en Santa Elena no existen registros, según lo indica la misma entidad en su página. Para nuestra investigación seleccionamos una muestra de 15 empresas de distintos lugares de la Zona 5 que se analizó a profundidad para conocer el impacto de la aplicación o no aplicación de las mismas en sus actividades, herramienta que permitirá presentar de forma correcta los Estados Financieros a los entes de control correspondientes.

Tabla 2 Muestra de empresas del Cantón Milagro

Empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros Zona 5				
No.	INFORMACIÓN DE COMPAÑÍA	Provincia	Ciudad	% de representación
1	CONSTRUCTORA CANTOS S.A. CONSCANTOS	Guayas	Velasco Ibarra	53,33%
2	EMISORA DE COMUNICACIÓN SOCIAL CUFENSIM OÍA. LTDA.	Guayas	Velasco Ibarra	
3	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA JARACARGA S.A.	Guayas	Eloy Alfaro	
4	COMPAÑIA DE TRICIMOTOS NARANJITO S.A. TRICINARAN	Guayas	Naranjito	
5	COMPAÑIA DE TRICIMOTOS 11 DE OCTUBRE CIUDAD DE NARANJITO CTM110 S.A.	Guayas	Naranjito	
6	Compañía de transporte La Dolorosa S.A. CTD	Guayas	Naranjito	
7	WRIGHT S.A.	Guayas	Isidro Ayora	
8	Servicios Granizo & Hermanos HERGRACOM S.A.	Guayas	Milagro	
9	COMPAÑIA DE TRANSPORTE EN TAXIS AURORA ESTRADA S.A.	Los Ríos	San Juan	26,67%
10	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA MOCACHE S.A. TRANCAPEMO	Los Ríos	Mocache	
11	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA LUIGITRUCKS S.A.	Los Ríos	Pueblo Viejo	
12	STILLO Y CEDAÑO TRANSPORTE PESADO S.A	Los Ríos	San Jacinto de Buena FE	
13	COMPAÑIA DE TRANSPORTE MIXTO ECHEANDIA URBANMIX S.A.	Bolívar	Echeandía	13,33%
14	COMPAÑIA DE TRANSPORTES PESADOS GAROTRANS S.A.	Bolívar	Caluma	
15	GALA TRAILS S.A.	Galápagos	Puerto Ayora	6,67%
16		Santa Elena		0,00%
				100,00%

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguro, 2018

La tabla 1 presenta la muestra de 15 empresas, donde se consideró la base de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la Zona 5 del Ecuador

De la información obtenida de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros al año 2016, se hizo una comparación entre las empresas de la Zona 5 vs las empresas de la Zona 8 que la integran Guayaquil, Samborondón y Durán donde podemos observar que a pesar de que la zona antes mencionada posee menor número de cantones supera al número de empresas que posee la Zona 5 y si analizamos su población la zona 8 con 2'654.274 habitantes, supera a la zona 5 que posee 2'283.597 habitantes lo que puede justificar su mayor número de empresas. Además de las 308.954 empresas que existen a nivel nacional, 49.594 (16.05%) pertenecen a la Zona 8 distribuidas así: a Microempresa corresponden 43.019, a Pequeña empresa 4.850, a Mediana empresa A 719, Mediana empresa B 545 y a Empresa Grande 461, y si comparamos sus ventas, la Zona 8 tiene un nivel superior de ingresos que la Zona 5, es decir que la mayor actividad comercial está concentrada en los cantones de Guayaquil, Samborondón y Durán respectivamente.

Tabla 3 Tabla de empresas a nivel de comercio

Análisis comparativo - Tamaño de empresa 2016							
Sector económico	Tamaño de empresa	Empresas Zona 8	Número de Empresas Nacional	Empleados Zona 8	Número de Empleados Nacional	Ventas Zona 8	Ventas Totales Nacional
Comercio [G]	Microempresa	43019	278927	37293	171833	\$ 90.567.637	\$ 375.636.087
	Pequeña empresa	4850	23398	28403	110098	\$ 1.510.623.510	\$ 7.002.023.811
	Mediana empresa A	719	3039	11193	37738	\$ 970.824.027	\$ 4.085.530.519
	Mediana empresa B	545	2174	13788	46850	\$ 1.647.074.519	\$ 6.452.612.947
	Grande empresa	461	1416	80414	176770	\$ 13.828.034.163	\$ 35.598.382.929
Total		49594	308954	171091	543289	\$ 18.047.123.856	\$ 53.514.186.293

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

A pesar de la importancia que representan estas normas, existen puntos de vista distintos entre los entendidos en la materia tanto así que según (Ball, 2006) Catedrático de la Universidad de Chicago en su artículo publicado en la revista investigación Contable y empresarial afirma: En el lado "pro" del libro, concluyo que se ha logrado un éxito extraordinario en el desarrollo de un conjunto completo de estándares IFRS de "alta calidad", para persuadir a casi 100 países para que los adopten y para lograr la convergencia en estándares con adoptantes (en particular, los EE. UU.). Desde el punto de vista de "contra", preveo problemas con la fascinación actual del IASB (y el FASB) con la "contabilidad del valor razonable".

El autor muestra una preocupación más profunda manifestando que inevitablemente habrá diferencias sustanciales entre los países en la implementación de las NIIF, porque ahora corren el riesgo de quedar ocultas por un barniz de uniformidad. La idea de que solo las normas uniformes producirán informes financieros uniformes parece ingenua, además, expresa varias preocupaciones de ejecución a más largo plazo que a su parecer sólo el tiempo dirá.

Según (QUINTO, 2015) y su estudio realizado en la empresa MUNDOFFICE C. LTDA. En la ciudad de Quevedo en el año 2014 la aplicación de las normas de información financiera (NIIF) y el control interno en la cuenta de inventarios afecta la rentabilidad de la empresa. En el estudio se encontraron déficit en el control de la mercadería y la rotación de la misma, dada la falta de políticas contables para determinar el valor del deterioro de sus inventarios, afectado así a la rentabilidad de la empresa, se deben aplicar las normas correctamente para maximizar los beneficios de la empresa.

Otra investigación realizada en la ciudad de Quevedo por (HAÓN, 2015), la cual está enfocada en La valoración de propiedad, planta y equipo La sección 17 de NIIF para PYMES de la empresa Aerofac. CIA. Llego a la conclusión de que la empresa presenta un nivel de confianza del 68% (Moderado alto) y un nivel de riesgo de 32%(Alto). El grado de confianza no llega a ser completamente alto debido a que no fueron tomados en cuenta valores de costos que interviene en el proceso de la compra y la falta de un manual de control interno contable.

(María & Fabiana, 2014) Al realiza un estudio en la empresa agroindustria “Blanca Rosa se pudo concluir un mal manejo de los materiales de la empacadora, debido a la falta de capacitación, conocimiento y actualización con respecto a las normas contables que se debieran aplicar para el control de los inventarios por parte del personal. Evidenciando así el poco conocimiento de las normas y las grandes ventajas que traerían para las empresas en general adoptarlas correctamente, no solo por el cumplimiento de las mismas, si no para un adecuado funcionamiento de la entidad.

En el Cantón Milagro se pudo también analizar la aplicación de las NIIF y su impacto en el sector comercial, donde se evidenció la no implementación de la norma en el sector comercial de electrodomésticos, y según (Pincay, Sánchez, Taigchana, & Serrano, LAS NIIF Y SU IMPACTO EN EL SECTOR COMERCIAL DE ELECTRODOMÉSTICOS DEL CANTÓN MILAGRO., 2017) citando a afirman que: del 100% de las PYMES dedicadas a la comercialización de electrodomésticos en el cantón Milagro, el 33% están establecidas legalmente como persona jurídica, mientras que el 67% son personas naturales, obligadas a llevar Contabilidad. Las mismas que no entregan información a la Superintendencia de Compañías ni aplican NIIF. Por tal motivo esta situación perjudicará a las PYMES en el futuro afectando su rentabilidad debido al desconocimiento en la aplicación de norma.

Según (Madrid, Cedeño, García, & Reyna, 2016) citando a (Hansen & Chávez, 2012) afirman que: No todas las empresas de Ecuador están inmersas o conocen del proceso. “Según una encuesta realizada a 300 empresas grandes, se desprende que solo el 4% trabaja en Ecuador con NIIF y el 25% se encuentra en vía de preparación para ejecutarlas”.

Según (Palma & Gómez, 2010) en su tesis de grado: MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA EL COBRO COACTIVO EN EL GOBIERNO



MUNICIPAL DE SAN CRISTOBAL afirma que: Elaborar un manual de procedimientos conjuntamente con las bases de una auditoría de gestión para la implementación del sistema de cobro coactivo en el Gobierno Municipal de San Cristóbal, ajustado a las necesidades del Municipio en cuestión, incrementará la recuperación de cartera vencida y disminuirá los problemas para futuros cobros, por lo tanto la correcta aplicación de procedimientos en base a las NIIF maximizará los ingresos de la entidad.

A continuación, se presenta información sobre el ranking de compañías que no presentaron Balances al final del ejercicio económico 2017 que equivale al 99,7% del total de la población.

*Figura 1 Empresas sujetas al control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros Año 2017*



*Fuente: Superintendencia de Compañías Valores y Seguros*

Las NIIF a pesar de su utilidad para darle uniformidad a la información existente en los Estados Financieros no es muy aceptada por profesionales extranjeros que tienen un punto de vista diferente con relación a su aplicación ya que creen que al crear Estados Financieros perfectos también se estaría ocultando información que podría estar equivocada o maquillada.

En la empresa MUNDOFFICE de la ciudad de Quevedo se determinó que la aplicación incorrecta de las NIIF en las políticas contables para la determinación del valor de deterioro de sus inventarios ocasionó pérdidas a la empresa, por lo que aquí se pudo comprobar la importancia de su correcta aplicación.

En otra investigación realizada a la empresa Aerofac de la Ciudad de Quevedo, enfocada en la sección 17 de NIIF para PYMES sobre la valoración de Propiedad planta y equipo, se halló un nivel de riesgo elevado del 32% y un nivel de confianza de 68% debido al desconocimiento sobre temas contables, por lo que se hace necesario también aplicar NIIF correctamente para evitar maximizar costos o gastos.

Otro tema importante de investigación fue la realizada en el Cantón Milagro donde los autores analizaron a las PYMES del sector de Electrodomésticos concluyendo que el 33% de las empresas están constituidas como persona jurídica y que no aplican NIIF, lo que en el futuro perjudicará su rentabilidad.

Al aplicar las NIIF, las empresas elevan sus posibilidades de ampliarse a mercados internacionales, dado que las normas armonizan la información financiera a la par de potencias mundiales, tales como la Unión Europea, China, Estados Unidos, entre otras, y no tan solo internacionalmente, también armonizan la información en el país, tal como se ha demostrado en la Zona 5

## CAPÍTULO 5

### CONCLUSIONES

Son pocas las PYMES del sector económico de Alojamiento de la zona 5 que presentan Estados Financieros bajo NIIF ya que se obtuvo que de 15 PYMES solo 2 presentaron correctamente sus Estados Financieros bajo la Normativa Internacional y una la presentaba, pero con información muy escasa para los interesados.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, producen algunas ventajas ya que la información financiera que presenta no solo se hace comparable a nivel nacional sino también internacional, pudiéndose mostrar la NIIF para PYMES como un puente de acceso a mercados internacionales y atraer potenciales inversionistas.

Para aplicar la NIIF se presentan dificultades por en cuanto al conocimiento de bases contables y financieras internacionales, en lo cual se evidencia una administración despreocupada por conocimiento y actualización de los mismos, para eliminar esa falencia se recomienda a los encargados en las PYMES del sector de Alojamientos de la elaboración de estados financieros actualizar en normativa internacional

Según la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, al año 2016, del total de las empresas comerciales existentes en el país, 36.253 pertenecen a la zona 5 concentrándose la mayoría en el sector de las Microempresas, con un total de 33.766, mientras que las empresas que están sujetas al control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros por su obligatoriedad de presentar Estados Financieros bajo NIIF representan, para el Guayas el mayor porcentaje con un total de 53.33%, en segundo lugar le sigue la provincia de Los Ríos con 26.67%, luego Bolívar con 13,33% y por último Galápagos con 6,67%, no así Santa Elena que no registró empresas sujetas a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros según su página oficial.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Binda, N. U. (2014). Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto y nuevos retos de la IASB. *Ciencias Económicas* 32-No.1: 2014 / 205-216 / ISSN: 0252-9521, 12.
- Cano, A. (2010). Algunas experiencias exitosas en Latinoamérica relacionadas con la estandarización contable. *Scielo*. 18(2), p. 207-226. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v18n2/v18n2a13.pdf>
- Cano, A. M. M. (2016). The adoption of the IFRS/IFRS in Colombia more than a process accounting a theme of governance corporate. [La adopción de las NIIF/IFRS en Colombia más que un proceso contable un tema de gobernabilidad corporativa] *Espacios*, 37(24), 8. Retrieved from [www.scopus.com](http://www.scopus.com)
- CASTELLANOS SÁNCHEZ, H. A. (2014). Scielo, APLICACIÓN CONTABLE DEL VALOR PRESENTE EN EL CONTEXTO VENEZOLANO.
- Claudia Barrios Álvarez, T. F. (2009). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. Scielo.
- Díaz Becerra, O. A. (2014). EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS PERUANAS EN EL AÑO 2011. *Revista Universo Contábil*.
- Díaz, J. (2013). *La Contabilidad en el Ecuador y la Adopción de las NIIF: Propuesta para la Elaboración de un Modelo de Plan de Contabilidad General para el Ecuador* (tesis doctoral). Universidad Rey Juan Carlos, Madrid, España. Recuperado de: <https://ciencia.urjc.es/bitstream/handle/10115/13960/TESIS%20JAIME%20DIAZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Farías, P., & Rodríguez, R. (2015). Segment disclosures under IFRS 8's management approach: Has segment reporting improved? [Divulgación por segmentos bajo el enfoque de gestión de la NIIF 8: ¿Ha mejorado la información financiera por segmentos?] *Revista Espanola De Financiacion y Contabilidad*, 44(2), 117-133. doi:10.1080/02102412.2014.987445 obtenido de [www.scopus.com](http://www.scopus.com)

- Gaitán, R. E. (2012). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF ... Colombia: Ecoe Ediciones, (2a. ed.) Proquest .
- Hansen, M., & Chávez, L. (2012). NIIF para PYMES Teoría y Práctica. En M. Hansen, & L. Chávez. Guayaquil: Hansen-Holm Co. Obtenido de <http://repositorio.uees.edu.ec/bitstream/123456789/817/1/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n%20Aplicado%20UEES%20-%20Luis%20A.%20Ch%C3%A1vez.pdf>
- HAÓN, E. G. (2015). LA VALORACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE ACUERDO A LA SECCIÓN 17 DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA AEROFAC CÍA. LTDA, CANTÓN QUEVEDO, AÑO 2012. Quevedo, Ecuador: Quevedo: UTEQ.
- Holm, H. (2011). Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (segunda edición ed.). Guayaquil: EDICIONES HOLGUÍN S. A. <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/3143/T-PUCE-3500.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- INEC. (2016). Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. Obtenido de [http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/geoqlik/proxy/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=empresas\\_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true](http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/geoqlik/proxy/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=empresas_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true)
- Jijón, P., & Pinta, M. (2014). *Análisis y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF relacionadas con la preparación y presentación de estados financieros* (tesis de pregrado). Universidad Técnica Particular de Loja, Loja, Ecuador. Recuperado de: [http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/8471/1/Jijon\\_Garrido\\_Patricia\\_Marisol\\_Pinta\\_Benitez\\_Monica\\_Elizabeth.pdf](http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/8471/1/Jijon_Garrido_Patricia_Marisol_Pinta_Benitez_Monica_Elizabeth.pdf)
- Madrid, H., Cedeño, J., García, C., & Reyna, M. (2016). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas. *PODIUM*, 61-75.
- Mantilla, S. (2013). Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF). Bogotá: Cuarta Edición. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=8YXTAQAQBAJ&oi=fnd&pg=PP>

- Morán, C. (2011). *El efecto económico en la aplicación de las NIIF en las empresas ecuatorianas 2009 – 2010* (tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/1597/1/CEREZO%20MOR%C3%81N%20SILVIA%20JOHANNA.pdf>
- Palma, E., & Gómez, L. W. (Noviembre de 2010). *Repositorio digital Universidad Israel*. Recuperado el 14 de Febrero de 2018, de <http://157.100.241.244/bitstream/47000/109/1/UISRAEL-EC-CPA-378.242-514.pdf>
- Pérez, C., Méndez, V., Fernández, C., Alvarado, M., & Méndez P. (2015). Comunidad Andina de Naciones (CAN), Perú, Colombia, Bolivia y Ecuador: Proceso de convergencia y adopción de las NIIF. *Economía y política* (21), p. 65-74. Recuperado de: <https://publicaciones.ucuenca.edu.ec/ojs/index.php/REP/article/view/609/528>
- Pérez, G., & Rodríguez, I. (2011). *Impacto de la aplicación de NIIF para pymes en la preparación y presentación de estados Financieros en las pequeñas y medianas empresas del Ecuador* (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, Ecuador. Recuperado de:
- Pincay, D., Sánchez, J., Taigchana, L., & Serrano, G. (2017). Las NIIF y su impacto en el sector comercial de electrodomésticos del cantón Milagro. *3C Empresa*. 6(1), p. 63-76. Recuperado de: <https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2017/02/Art-5.pdf>
- QUINTO, G. A. (2015). Control interno y su impacto en la cuenta de inventario según las NIIF de MUNDOFFICE C. LTDA. del cantón Quevedo, periodo 2014. Quevedo, Ecuador: Quevedo: UTEQ. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1573>.
- QUINTO, G. A. (2015). Control interno y su impacto en la cuenta de inventario según las NIIF de MUNDOFFICE C. LTDA. del cantón Quevedo, periodo 2014. Quevedo,

- Ecuador: Quevedo: UTEQ. Obtenido de  
<http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1573>.
- Rodriguez, M., Cortez, K., Méndez, S., & Garza, H. (2017). Does an IFRS adoption increase value relevance and earnings timeliness in Latin America? *Emerging Markets Review*, 155-168. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85007575313>
- Ron, R. (2015). Utilización de Normas de Contabilidad en el Ecuador. *Observatorio Economía Latinoamericana*. ISSN: 1696-8352. Universidad ECOTEC. Recuperado de: <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2015/contabilidad.html>
- Sánchez, J., & Pincay, D. (2013). La Contabilidad Pública en América Latina y el Devengo en Ecuador. *Analítika: revista de análisis estadístico*, (6), 19-32.
- Supercias. (2017). Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Obtenido de <http://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias>
- Torres, C. (2010). *Impacto fiscal en la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador* (tesis de pregrado). Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3138/1/UPS-GT000114.pdf>
- Urrutia, J. (2015). *El principio de equidad tributaria y la implementación de normas Internacionales contables y las normas Internacionales de información financiera en el Ecuador* (tesis de pregrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/190/1/TUAAB033-2015.pdf>
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General, con base en las Normas Internacionales de Información*. Bogotá: McGraw Hill.