



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**FACULTAD 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 INTERNACIONAL DE**  
**CONTABILIDAD DE 5 EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE**  
**GALÁPAGOS**

**Autor:**

**JURADO SUAREZ GEOMARA ELIZABETH**

**Acompañante:**

**CPA. DAVID PINCAY MTF.**

**Milagro, 28 de Noviembre 2018**

**ECUADOR**

## DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

**RECTOR**

**Universidad Estatal de Milagro**

Presente.

Yo, JURADO SUAREZ GEOMARA ELIZABETH 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 Línea de Investigación CONTABILIDAD FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA 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 28 días del mes de Noviembre de 2018



Firma del Estudiante

Geomara Elizabeth Jurado Suarez

CI: 0941146250

## APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL

Yo, DAVID RICHARD PINCAY SANCAN 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 el estudiante JURADO SUAREZ GEOMARA ELIZABETH, cuyo tema de trabajo de Titulación es APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD DE 5 EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE GALÁPAGOS, que aporta a la Línea de Investigación CONTABILIDAD FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA previo a la obtención del Grado INGENIERA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA - CPA; trabajo de titulación que consiste en una propuesta innovadora que contiene, como mínimo, una investigación exploratoria y diagnóstica, base conceptual, conclusiones y fuentes de consulta, considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de del Examen de grado o de fin de carrera (de carácter complejo) de la Universidad Estatal de Milagro.

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



---

CPA. David Richard Pincay Sancan MTF.

Tutor

C.I.:0920214665

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

**PINCAY SANCAN DAVID RICHARD**

**VITERI MIRANDA VICTOR MANUEL**

**ANDRADE DOMINGUEZ FRANCISCO JAVIER**

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERA EN CONTADURIA PÚBLICA Y AUDITORIA - CPA presentado por el /la señor (a/ita) JURADO SUAREZ GEOMARA ELIZABETH

Con el tema de trabajo de Titulación: APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD DE 5 EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE GALÁPAGOS


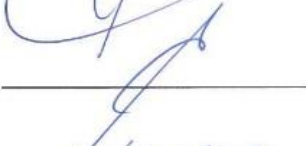

Otorga a la presente Investigación Documental como propuesta práctica, las siguientes calificaciones:

Investigación documental	[ 80 ]
Defensa oral	[ 19 ]
Total	[ 99 ]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) Aprobado

Fecha: 28 de Noviembre de 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	<b>PINCAY SANCAN DAVID RICHARD</b>	
Secretario /a	<b>ANDRADE DOMINGUEZ FRANCISCO JAVIER</b>	
Integrante	<b>VITERI MIRANDA VICTOR MANUEL</b>	

## **DEDICATORIA**

Quiero agradecer a Dios, por darme las fuerzas necesarias, fe, transparencia, sabiduría y entendimiento, para llegar al término de este proceso de formación académica.

A la Universidad Estatal de Milagro, sus autoridades, por su constante apoyo al crecimiento académico de la comunidad universitaria.

A mis licenciados, en cuyas cátedras me impartieron sus conocimientos y valiosas experiencias, tanto académicas como profesionales; así este proyecto es resultado de la conjugación y aplicación de los mismos; al igual que mi desempeño en la vida profesional.

En especial a mi Tutor de tesis David Richard Pincay Sancan que con su asesoramiento y experiencia dan fe de la rigurosidad académica de la presente.

**Geomara Elizabeth Jurado Suarez**

## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios por ser el inspirador, haberme dado fuerzas y así permitirme haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

Agradezco a mi mama por ayudarme con sus sabios consejos, a mi esposo por la motivación que me brindo para seguir adelante y por su ayuda económica y a mis hijos que son mi motor para no rendirme nunca y el ahínco para cumplir mi meta.

*Geomara Elizabeth Jurado Suarez*

## ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL .....	ii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR .....	iii
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE GENERAL .....	vii
ÍNDICE DE FIGURA .....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
RESUMEN.....	1
ABSTRACT .....	2
INTRODUCCIÓN.....	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	4
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	7
METODOLOGÍA.....	10
DESARROLLO DEL TEMA.....	11
CONCLUSIONES.....	14
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	15

## ÍNDICE DE FIGURA

<b>Figura 1 Rama de Actividades Económicas del Cantón Babahoyo .....</b>	<b>5</b>
<b>Figura 2 Empresas y variación de activos .....</b>	<b>12</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1 Zona 5 Provincia Los Ríos y sus cantones .....</b>	<b>4</b>
<b>Tabla 2 Empresas activas de Construcción del Cantón Babahoyo año 2017 .....</b>	<b>10</b>
<b>Tabla 3 Muestra de empresas seleccionadas .....</b>	<b>10</b>
<b>Tabla 4 Variación de Valores patrimoniales. Ingresos y Utilidad .....</b>	<b>11</b>
<b>Tabla 5 Propiedad Planta y Equipo – Estado de Situación Financiera 2017.....</b>	<b>13</b>



# **APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD DE 5 EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE GALÁPAGOS**

## **RESUMEN**

Las normas de contabilidad en un ámbito internacional dieron un giro a la información financiera de las empresas, Ecuador a través del ente rector de los mercados societarios adopto la aplicación de normas emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad institución que por sus siglas en ingles se lo conoce como IASB; esta emitió a por medio de las Declaraciones de Obligaciones de los Miembros la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera a todos sus socios que necesitaban comercializar y estandarizar la información, aplicando sus mejores esfuerzos; el objetivo de la investigación es analizar la aplicabilidad de las normas en los estados financieros de cinco empresas de la Provincia de Galápagos ubicada en la Zona de Planificación 5, la metodología que se usará es de tipo documental, descriptiva, considerando las bases del ente rector que regula a las empresas del sector societario, para la parte del conceptual se usaran artículos de revistas relacionadas a la aplicación de normas internacionales de contabilidad de preferencias indexadas en bases de datos científicas y regionales acorde lo sugiere la Secretaria de Educación Superior Ciencia, Tecnología e Innovación; como resultado preliminar se encontraron 268 empresas con negocio en marcha y de las empresas estratificadas para la muestra cumplen con la aplicabilidad de las normas contables y se preparan para el cambio en la NIIF 16 arrendamientos, con esto podemos concluir que la Zona 5 de planificación en la provincia de Galápagos cumple con las normas internacionales de contabilidad, pero debe mantenerse a la vanguardia por los cambios que se realizan paulatinamente, actualizando a sus preparadores de información financiera.

**PALABRAS CLAVE:** Estados Financieros, Arrendamientos, normas contables, información financiera.

# **APPLICATION OF THE INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS OF 5 COMPANIES OF THE PROVINCE OF GALÁPAGOS.**

## **ABSTRACT**

Accounting standards in an international scope gave a twist to the financial information of companies, Ecuador through the governing body of the corporate markets adopted the application of standards issued by the International Accounting Standards Board institution that by its acronym in English it is known as IASB; it issued through the Declarations of Obligations of the Members the application of the International Financial Reporting Standards to all its partners that needed to commercialize and standardize the information, applying their best efforts; The objective of the research is to analyze the applicability of the standards in the financial statements of five companies of the Province of Galápagos located in Planning Zone 5, the methodology to be used is documentary, descriptive, considering the bases of the governing body that regulates companies in the corporate sector, for the conceptual part, articles from journals related to the application of international accounting standards of preferences indexed in scientific and regional databases will be used, as suggested by the Secretary of Higher Education. Science, Technology and Innovation; as a preliminary result, 160 companies with ongoing business were found and the companies stratified for the sample comply with the applicability of accounting standards and prepare for the change in IFRS 16 leases, with this we can conclude that Zone 5 of planning in the province of Galápagos complies with international accounting standards, but must stay ahead of the changes that are made gradually, updating its financial information preparers.

**KEY WORDS:** Financial Statements, Leases, accounting standards, financial information.

## INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) fueron adoptadas por el ente rector del mercado societario, entidad conocida como Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS); para el año 2012 después de pasar el proceso de transacción donde las empresas ecuatorianas están en la obligación de adoptar las normas contables, se investigan aun si su aplicación es la pertinente o necesariamente se debe acoger las empresas a estas normativa, recordando que las NIIF incluyen Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus interpretaciones que por sus siglas en ingles se las conoce como SIC y CINIIF, sin embargo a nivel internacional existe en toda Sudamérica países en desarrollo con economías emergentes y de esto empresas o microempresas catalogadas como PYMES (Saavedra, 2012).

En Ecuador las PYMES (Saavedra & Hernández, 2008), según el censo realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censo (INEC), cuenta con un 90 a 95% de empresas consideradas pequeñas y medianas empresas, esto amerita que la utilización de las NIIF deberían ser aplicadas conforme al NIIF PYMES y no a las NIIF FULL, sin embargo las directrices dadas por la adopción en Ecuador apunta a la utilización de NIIF FULL o completas; en este sentido abordamos el objetivo general en un análisis de aplicabilidad de las normas contables en empresas de la provincia de Galápagos Zona 5 de planificación del Ecuador.

Las zonas de planificación del Ecuador están divididas en 9 zonas que ayudan a desconcentrar la parte administrativa y exclusivamente la Zona 5 cuenta con las provincias del Guayas exceptuando tres cantones como son Guayaquil, Duran y Samborondon, más las provincias de los Ríos, Santa Elena, Bolívar, y nuestra zona de estudio, provincia de Galápagos la misma que cuenta con tres cantones como son: San Cristóbal, Isabela y Santa Cruz.

La investigación continua con un análisis de capitulo que van del marco teórico, metodología, desarrollo del tema y conclusiones.

# CAPÍTULO 1

## PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Dentro de la Provincia de Galápagos, se conforma empresas que sostienen el turismo y buscan la responsabilidad social como un factor primordial para mantener el archipiélago, la misma que está conformada por 13 islas grandes, 6 medianas, y 107 islotes, también es conocida como “Islas Galápagos”, su actividad comercial está en preservar la naturaleza dedicada al turismo y pesca local, hasta el año 2010 contaba con una población de 25,124 habitantes según censo del INEC. Contando con tres cantones como son San Cristóbal y su capital de provincia Puerto Baquerizo Moreno, Santa Cruz conocida por ser una de las islas más poblada con un área de 1794 km<sup>2</sup> y 15,393 habitantes para el año 2012 según datos municipales, y su tercer cantón la isla Isabela con mayor cantidad de área en km<sup>2</sup> pero la menos habitada con el fin de proteger las reservas naturales, fauna y ecología del archipiélago (ver tabla 1), esta tiene su cabecera cantonal Puerto Villamil.

Ecuador a través de la SCVS reporta cada año las empresas activas, que cumplen con la presentación de sus estados financieros, para el año 2017 está alcanzando un 78,5% de cumplimiento y un 21,5% de presentación tardía (Pincay, Sánchez, Calle ... & Paladinez, 2018); la misma que se mide a través del formulario 101 Impuesto a la renta y presentación de balances formulario único sociedades y establecimientos permanentes, de una base 82,848 empresas que cumplen con la hipótesis de negocio en marcha en el año 2017; contando la Provincia de Galápagos con 268 empresas y con un personal de 2812 empleos directos.

**Tabla 1 Zona Administrativa de la Provincia de Galápagos**

Provincia	Cantones	Parroquias
Galápagos	Isabela ( 4 Islas: Tomás de Berlanga, Isla Charles Darwin, Fernandina, Teodoro Wolf)	Rural: Tomás de Berlanga, Urbana: Puerto Villamil
	Santa Cruz ( 8 islas: Bellavistas, Baltra, Marchena, Pinta, Pinzón, Rábida Santiago, Seymour)	Rurales: Bellavista, Santa Rosa; Urbanas: Puerto Ayora-
	San Cristóbal ( 5 Islas: Española, Santa Fe, Genoveva, Floreana y San Cristóbal)	Rurales: El Progreso, Floreana; Urbanas: Puerto Baquerizo Moreno

Fuente: <http://www.editorialox.com/galapagos.htm>



Los documentos seleccionados son tomados de artículos similares pero con características locales de otros países, que si bien es cierto son localizados y cuentan con otras variables, miden el impacto de las NIIF y NIC en sus empresas y estados financieros (Vargas, Bahena & Cordón, 2018).

De esta forma el objetivo general de la investigación es:

- Analizar las normas contables emitidas por el IASB dentro de los Estados Financieros de 5 empresas ubicadas en la Provincia de Galápagos Zona 5 de Planificación del Ecuador.

Para poder determinar este objetivo, usaremos exclusivamente los datos de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, apoyado en los objetivos específicos:

- Estratificar las empresas acordes a las actividades de arrendamiento operativo según actividades del CIU presentadas en la base del SCVS.
- Seleccionar 5 empresas de la población estratificada de la provincia de Galápagos.
- Analizar los montos de activos, patrimonio, niveles de ingresos y utilidades de las empresas seleccionadas acorde a NIIF y NIC.

La investigación se justifica, por tener acceso a la información financiera, y contar con datos claves como los estados financieros (Saavedra & Hernández, 2008), Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados a través de sus formularios 101 de Impuesto a la Renta, más los otros estados mencionados en la Normas Internacional de Contabilidad NIC 1 Presentación de los Estados Financieros, y las políticas contables registrados en las notas aclaratorias basados en NIC 8 Políticas y Estimaciones contables (Sánchez, Pincay, Flores, Serrano & Calle , 2018).

Las empresas seleccionadas cuentan con información disponibles como montos de activos, valores del patrimonio neto, cantidades de ingresos por ventas y las utilidades operacionales generadas en el año 2017, además se evaluaron los procesos de adopción en la transición de los contratos adquiridos para arrendamientos de bienes, equipos y servicios dentro de las islas encantadas de NIC 27 arrendamientos por las NIIF 16 Arrendamientos, que su aplicación de carácter obligatorio, y sus notas son reveladas con los informes de las auditorías externas (Zapata & Hernández, 2010).

## CAPÍTULO 2

### MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Los datos referentes se desglosan con el siguiente vocabulario:

#### **ACCIONES PREFERENTES:**

Conocidas también como acciones privilegiadas, son acciones de capital que tiene preferencia en cuanto a dividendos y distribución de activos en caso de liquidación las acciones preferentes no tienen derecho a voto, le dan prioridad en la devolución del capital en caso de cierre o liquidación de la sociedad, también pueden gozar de un dividendo fijo de preferencia en el reparto de utilidades (Escalante & Pedro, 2014)

#### **ACTIVO:**

Se denomina un activo al total de los recursos que dispone una empresa para llevar a cabo sus operaciones, siendo estos todos los bienes y derechos que son propiedad de la empresa los cuales deben representar beneficios económicos futuros fundamentalmente esperados por la entidad económica, provenientes de transacciones o eventos realizados identificables y cuantificables en unidades monetarias (Laarramendy, Tellechea & Tobes, 2017)

#### **AMORTIZACIÓN:**

Es un gasto que se aplica a los activos intangibles y también a los activos diferidos llamados gastos diferidos en la misma forma que se aplica la depreciación a los activos de planta y el agotamiento a los recursos naturales, el cálculo y registro contable de la amortización se efectúa mensualmente como cancelación sistemática del costo de un activo intangible sobre el periodo de su vida útil.

#### **APALANCAMIENTO:**

El apalancamiento es una estrategia empleada para incrementar las ganancias y pérdidas de una inversión a través de créditos, costes fijos u otras herramientas en el momento de la inversión y así facilite el crecimiento de la rentabilidad final. Consiste en utilizar el endeudamiento por parte de una empresa para financiar una operación, también permite multiplicar la rentabilidad de un negocio (Frías, Vaughan & Ariza, 2015).

**ARANCEL:**

Son los impuestos impuesto que pagan los bienes que son importados a otro país, se sobrecarga en el precio del bien importado, es un impuesto que el gobierno coloca sobre productos extranjeros con el objetivo de elevar su precio de venta en el mercado interno y así proteger los productos nacionales para que no sufran la competencia de bienes más baratos y con esto también captar más ingresos para el presupuesto estatal (García, Sánchez & Pérez, 2014)

**ASIENTO DE AJUSTE:**

Son asientos requeridos al final del periodo contable para así actualizar las cuentas antes de preparar los estados financieros, lo que permite prorratear adecuadamente las transacciones entre los periodos contables afectados y también registra cualquier ingreso devengado o cualquier gasto incurrido que no haya sido registrado antes de finalizar el periodo. Los asientos de ajustes también ayudan a medir la utilidad del periodo y hacen que las cuentas de activos y pasivos relacionadas presenten sus saldos correctos para los estados financieros (Delgado & Duque, 2017)

**CAPITAL CONTABLE:**

También conocido como patrimonio, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados se determina así por la diferencia entre el activo y el pasivo de una entidad el cual refleja la inversión de los propietarios de la entidad, cosiste generalmente en sus aportaciones, sus utilidades retenidas o pérdidas acumuladas (Fernández & Martos, 2016)

**CONCILIACIÓN BANCARIA:**

Explica la diferencia entre el saldo de efectivo que aparece en el estado de cuenta o extracto bancario y el saldo de efectivo que aparece en los registros del depositante, se lo realiza mediante la comparación entre el saldo de las cuentas bancarias en los Libros de la entidad y los Estados de Cuentas Bancarias (Escandon, Murillo & González, 2013)

**CONTABILIDAD:** Es una ciencia y una técnica que aporta información de utilidad para el proceso de toma de decisiones. Es decir sirve como un sistema de información donde su finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad (Montoya, 2018)



**COSTO:**

Es la inversión que se realiza ya sea directa o indirectamente para la obtención de un bien o un producto tangible, es también todo aquel esfuerzo que se realice a nivel económico puede ser compra de materiales, pago a empleados, fabricación de productos para cumplir algún objetivo (Díaz, Gómez, García, Román, Arturo & Sanabría, 2017)

**ESTADOS FINANCIEROS:**

De acuerdo a las normas internacionales de Contabilidad los estados financieros son definidos como informes que utilizan las entidades para dar a conocer la información económica de una determinada fecha y mediante esta se le permite a los usuarios tomar decisiones gerenciales (Acosta, Rueda & Ibrobo, 2017).

**PASIVO:**

Representa las deudas y obligaciones con la que una empresa financia su actividad, comprende las obligaciones actuales de la compañía que tienen origen en transacciones financieras pasadas (Pincay, Sánchez, Aguilar & Mantilla, 2017)

**TASA DE INTERÉS:**

Un indicador expresado como tanto por ciento anual que muestra el costo o rendimiento efectivo de un producto financiero, la tasa de interés hará que aumente el valor presente de un documento hasta su valor de vencimiento en la fecha de vencimiento, tasa real del gasto de intereses para la corporación que obtiene el préstamo, teniendo en cuenta los pagos de dinero de los intereses contractuales y el descuento p prima que deban amortizarse (Delgado & duque, 2017).

## CAPÍTULO 3

### METODOLOGÍA

La metodología utilizada corresponde a una investigación documental, descriptiva y cualitativa donde sus referencias bibliográficas científicas son tomadas de las bases de SCOPUS (ver tabla 2), adicional se usaron datos de libros y revistas regionales, la población es elegida de las empresas de la Provincia de Galápagos estratificadas la muestra en 5 empresas (ver tabla 3), que se preparan para el uso de las NIIF 16 Arrendamientos que entrará en vigencia el primero de enero del 2019 (Quevedo, 2013).

**Tabla 2 Revistas y Cantidad de artículos seleccionados en Base Científica**

BASE CIENTIFICA	REVISTA CIENTIFICA	Cantidad de artículos	AÑO DE LAS PUBLICACIONES
SCOPUS	Actualidad Contable Faces	3	2008,2014,
SCOPUS	Revista Fundamentos	1	2017,
SCOPUS	Revista Compendium	1	2010,
SCOPUS	Revista Innovar	10	2013,2014,2015,2016,2017,2018
SCOPUS	Revista Venezolana de Gerencia	4	2016,2017
SCOPUS	Revista Contaduría y Administración	4	2013

Fuente: Web selección de Revistas.

Elaboración: Propia

De la tabla 2 podemos reconocer las revistas utilizadas para la obtención de artículos científicos, estas se indexan en cuartil 3 y 4 de las bases de Elsevier, y sus contenidos son vinculantes con la investigación realizada. Adicional a esto se tomaron los anexos presentados en la SCVS, en la parte pertinente de auditoria del año 2017, y sus notas aclaratorias conforme a la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros-

**Tabla 3 Muestra de empresas seleccionadas**

N°	NO MBRE	ACTIVO 2017	TAMAÑO
1	ETICA EMPRESA TURISTICA INTERNACIONAL CA	57,131,221.66	GRANDE
2	OCEANADVENTURES S.A.	17,940,398.60	GRANDE
3	GALAPAGOS CORPORACION TURISTICA GALATOURS SA	14,061,616.30	MEDIANA
4	KLEINTURS Y REPRESENTACIONES C. LTDA.	13,408,889.40	MEDIANA
5	GALAPACIFIC S.A.	11,827,845.10	MEDIANA

Fuente: Ranking General de la SCVS – 2018

Elaboración Propia

## CAPÍTULO 4

### DESARROLLO DEL TEMA

La provincia de Galápagos, en sus tres cantones conforme a los elementos de la contabilidad de las NIIF en su marco conceptual de los recursos controlados de sucesos pasados ascienden a un total de activos de \$256'029,329.33 dólares americanos, estos representados en sus activos no corrientes en partidas como edificios, terrenos y bienes muebles acorde a las NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, más los valores generados por la Valoración o Ajuste del mercado estructurados con aplicación de la NIIF 13 Medición del Valor Razonables, de esta forma su patrimonio local de las 271 empresas suman \$ 109'847,210.01 dólares americano.

Los estados de resultados a nivel de grupos de estas empresas pertenecientes a la Zona 5 del Ecuador dieron una utilidad gravable para el año 2017 de \$ 6'339,524.44; todo ellos en actividades del CIU H5110.02 pertenecientes a las actividades turísticas y recreación; N7912.00 ha actividades de operaciones turísticas, planificación y paquetes de servicios de viajes o conocidos como tours y otras actividades similares.

**Tabla 4 Empresas y valores de patrimoniales del 2017**

CANTON	PARROQUIA	EMPRESAS	ACTIVO	PATRIMONIO	UTILIDAD
SANTA CRUZ	PUERTO AYORA	155	\$256.029.329,33	\$109.847.210,01	\$187.680.454,83
SAN CRISTOBAL	PUERTO BAQUERIZO MORENO	70			
ISABELLA	PUERTO VILLAMIL	38			
SAN CRISTOBAL	EL PROGRESO	1			
SAN CRISTOBAL	ISLA SANTA MARÍA (FLOREANA)	1			
SANTA CRUZ	SANTA ROSA (CON LA ISLA BALTRA)	2			
SAN CRISTOBAL	TOMÁS DE BERLANGA	1			

Fuentes: SCVS 2018 Ranking General  
Elaboración Propia

El cumplimiento de las normas internacionales de información financiera, se cumple dentro de la muestra seleccionada (Ver tabla 3), estas alcanzan un 44,67% del total de activo de la población de las empresas en Galápagos siendo su importancia no en cantidad

por ser solo 5, sino por sus montos reflejados en los estados financieros donde estas 5 empresas alcanzan un total de \$ 114'369,971.00 dólares americano.

Otra similitud que entre las muestras seleccionadas fueron que dentro de sus notas aclaratorias están dan a conocer la preparación de las siguientes normas:

Figura 2 Aplicación de las NIIF en empresas seleccionadas

<u>Título y nombre normativa</u>	<u>Modificaciones</u>	<u>Fecha de emisión de la norma</u>	<u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u>
NIF 15 - Ingresos de contratos con clientes	Establecer los principios que aplicará una Entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de un contrato con un cliente	2014	01 de Enero del 2018
NIF 9 - Instrumentos financieros	Sustituye los requisitos de clasificación, valoración, reconocimiento y baja en cuentas de activos y pasivos financieros, la contabilidad de coberturas y deterioro.	2014	01 de Enero del 2018
NIF 16 - Arrendamientos	Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos.	2015	01 de Enero del 2019
NIF 1 - Adopción por primera vez de las Normas	Se añade el párrafo 39 AC. En el Apéndice D, se modifica el párrafo D1. Se añade un encabezamiento y el párrafo D36.	2017	1 de enero de 2018
NIC 28 - Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Aclaraciones de que la NIIF 9 Instrumentos Financieros se aplica a participaciones a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos.	2014	1 de enero de 2018
NIF 9 - Instrumentos Financieros con la NIIF 4 Contratos de seguro	Incluye la posibilidad de designar determinados contratos de compra o venta de partidas no financieras para uso propio como a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.	2017	1 de enero de 2018
CINIF 22 - Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	Se aplica a una transacción en moneda extranjera (a parte de ella) cuando una Entidad reconoce un activo no financiero o pasivo no financiero que surge del pago o cobro de una contraprestación anticipada antes de que la Entidad reconozca el activo, gasto o ingreso relacionado (o la parte de estos que corresponda).	2017	1 de enero de 2018

Fuentes: Notas Aclaratorias de EEFF de la SCVS – 2018 muestra

En la figura 2 se obtiene un extracto de las notas auditadas año 2017 de una empresa seleccionada dentro de la muestra, donde observamos que la aplicación de las NIIF van con la aplicación de la norma NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes, la misma que viene siendo su fecha de emisión año 2014 y fecha de aplicación estimada 2018, también entra en aplicación la NIIF 9 Instrumentos Financieros a partir del 01 de enero del 2018, para esto se recalca que la NIIF 1 en adopción por primera vez de las normas se realizó en el 2014 y se modifica su encabezado en el año 2018, adicional las notas muestran que la empresa se prepara para la adopción de las NIIF 16 Arrendamientos en la parte del reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos, de igual forma las 4 empresas más seleccionadas coinciden en esta parte tanto en sus informes de auditoría como en sus notas aclaratorias.

Las empresas ubicadas en la provincia de Galápagos muestran tan solo dos empresas de tamaño Grande, sin embargo, una de ellas al año 2017 (ver tabla 5), presenta una pérdida de \$ -1'979,378.60 dólares americano, esto producto de la inversión realizada acogiendo

las normas como ventaja en su presentación y aplicación a normas completarías como lo son la ley de reactivación económica y las Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.

**Tabla 5 Activo, Patrimonio, Ingresos y Ventas 2017 empresas Grande y Mediana**

CIUDAD	TAMAÑO	#	ACTIVOS	PATRIMONIO	INGRESOS	VENTAS
PUERTO AYORA	GRANDE	1	57.131.221,66	23.752.457,25	58.157.058,26	2.372.984,83
PUERTO AYORA	GRANDE	2	17.940.398,60	5.363.220,29	7.899.490,05	-
			<b>75.071.620,26</b>	<b>29.115.677,54</b>	<b>66.056.548,31</b>	<b>393.606,23</b>
PUERTO AYORA	MEDIANA	1	27.909.074,00	6.987.002,15	13.730.030,21	564.892,99
PUERTO AYORA	MEDIANA	2	14.061.616,30	6.381.646,51	12.911.414,35	2.303.699,06
PUERTO AYORA	MEDIANA	3	13.408.889,40	8.274.196,09	7.580.066,70	310.963,58
PUERTO BAQUERIZO MORENO	MEDIANA	4	12.162.972,50	3.341.374,29	6.169.322,14	212.014,41
PUERTO AYORA	MEDIANA	5	11.827.845,10	8.104.089,69	4.711.541,54	205.181,70
PUERTO AYORA	MEDIANA	6	11.320.430,40	11.102.715,70	2.025.682,07	223.723,14
PUERTO AYORA	MEDIANA	7	9.349.439,84	7.370.787,29	5.403.109,49	852.896,27
PUERTO AYORA	MEDIANA	8	6.999.020,03	3.378.076,57	4.566.456,39	140.049,89
PUERTO VILLAMÍL	MEDIANA	9	1.531.580,98	1.234.432,00	1.130.432,40	130.344,81
PUERTO AYORA	MEDIANA	10	1.507.010,34	180.870,45	1.033.702,41	123.713,87
PUERTO AYORA	MEDIANA	11	1.129.214,18	204.853,28	1.389.864,13	49.277,89
PUERTO AYORA	MEDIANA	12	1.011.206,07	477.674,99	1.343.084,12	21.526,60
PUERTO BAQUERIZO MORENO	MEDIANA	13	626.847,16	202.519,24	2.267.949,92	194.803,13
PUERTO BAQUERIZO MORENO	MEDIANA	14	496.172,74	34.976,35	1.196.542,24	34.512,52
PUERTO AYORA	MEDIANA	15	483.660,49	292.200,00	1.337.662,27	-
SANTA ROSA (CON LA ISLA BALTRA)	MEDIANA	16	481.940,76	78.732,25	275.843,62	4.870,02
EL PROGRESO	MEDIANA	17	336.149,94	140.568,96	1.090.975,14	6.254,91
<b>TOTALES</b>			<b>114.643.070,23</b>	<b>57.786.715,81</b>	<b>68.163.679,14</b>	<b>5.352.015,29</b>

**Fuente: SCVS 2018**  
**Elaboración: Propia**

Del total de las empresa de las islas encantadas, solo 19 empresas de 271, donde tenemos conforme a su tamaño 2 grandes y 17 medianas superan el 50% del total de los recursos controlados de las empresas en la provincia de Galápagos.

## **CAPÍTULO 5**

### **CONCLUSIONES**

Podemos concluir que la provincia de Galápagos perteneciente a la Zona 5 del Ecuador, presenta sus estados financieros acorde a Normas Internacionales de Información Financiera, que sus actividades principales dedicadas al turismo y pesca cuentan con 271 empresas activas que han generado 2812 plazas de empleo directo, según lo reportado en el año 2017 por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, además que el monto de los recursos controlados de sucesos pasados en las islas encantadas de sus negocios en marcha alcanzaron la suma de \$ 256'029,329.33 dólares americano, valores tomados de los Estados de Situación Financiera y esto muestra la aplicabilidad de la NIC 1 presentación de los estados financieros.

La preocupación de los preparados de información financiera es eminente y notorio presto que la información mediante transparencia mostro que las notas aclaratorias dieran resultados positivos al momento de evaluar la aplicación de NIIF y NIC, y acorde a los objetivos planteados se menciona que las normas prevalecen en la información financiera, así se revela dentro de la muestra el uso de la NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes, fecha de aplicación estimada 2018, la NIIF 9 Instrumentos Financieros a partir del 01 de enero del 2018, modificación 2018 encabezado en la NIIF 1 en adopción por primera vez, adopción de las NIIF 16 Arrendamientos en la parte del reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos, de igual forma las 4 empresas más seleccionadas coinciden en esta parte tanto en sus informes de auditoría como en sus notas aclaratorias

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, B., Rueda, I., Cueva, F., & Ibrobo, P. (2017). Innovaciones introducidas en las empresas: identificación y comprensión. *Revista Venezolana de Gerencia*, 22(79), 406-426.
- Delgado, J. A. O., & Duque, N. V. (2017). Diagnóstico financiero de la Pequeña y Mediana Industria aplicando gerencia de valor. *Revista Venezolana de Gerencia*, 22(79), 486-505.
- Díaz Pinzón, B. H., Gómez Medina, J. S., García González, J. D., Román, M., Arturo, H., & Sanabria Villamizar, F. E. (2017). Contribución de las iniciativas de tecnologías de la información en las organizaciones: una revisión de la literatura. *Innovar*, 27(66), 41-55.
- Escalante, D., & Pedro, P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad contable FACES*, 17(28).
- Escandon, D. M., Murillo Vargas, G., & González-Campo, C. H. (2013). Determinantes de los resultados internacionales de las PyMEs de reciente creación en Colombia, 2011. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 23(49).
- Fernández-Jardón, C. M., & Martos, M. S. (2016). Capital intelectual y ventajas competitivas en pymes basadas en recursos naturales de Latinoamérica. *Innovar*, 26(60), 117-132.
- Frías, E. R., Vaughan, L., & Ariza, L. R. (2015). El empleo de la Webmetría para el análisis de los indicadores de desempeño y posición financiera de la empresa: un análisis exploratorio en diversos sectores económicos de los Estados Unidos. *Innovar: Revista de ciencias administrativas y sociales*, 99-111.
- García-Tenorio Ronda, J., Sánchez Quirós, I., & Pérez Rodríguez, M. J. (2014). Compromiso y flexibilidad en organizaciones innovadoras. *Innovar*, 24(spe), 7-32.

- Larramendy, E., Tellechea, P. S., & Tobes, M. L. (2017). BALANCE INTEGRADO: DESDE EL ESTADO DE RESULTADOS FINANCIERO AL BALANCE SOCIAL Y VICEVERSA. *Fundamentos*, 1(12).
- Montoya, J. C. C. (2018). Impacto de las IFRS en la calidad del reporte financiero en Latinoamérica y el Caribe. *Contaduría y administración*, 63(3), 3.
- Pincay, D., Sánchez, J., Aguilar, L. L. T., & Mantilla, G. L. S. (2017). Las niif y su impacto en el sector comercial de electrodomésticos del cantón Milagro. *3c Empresa: investigación y pensamiento crítico*, 6(1), 63-76.
- Pincay-Sancan, D. R., Sanchez-Astudillo, J. E., Calle-Mejia, J., Rivera, D. I., Aguayo-Delgado, M., Ruiz, J. M., ... & Paladines, M. Z. (2018). INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS, IN THE COMPANIES OF CANTON MILAGRO-ECUADOR (NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, EN LAS EMPRESAS DEL CANTON MILAGROECUADOR). *Revista Global de Negocios*, 6(4), 25-37.
- Quevedo, N. V. (2013). Impacto de las Normas de Información Financiera en la relevancia de la información financiera en México. *Contaduría y administración*, 58(2), 61-89.
- Saavedra García, M. L. (2012). Una propuesta para la determinación de la competitividad en la pyme latinoamericana. *Pensamiento & Gestión*, (33), 93-124.
- Saavedra, M. L., & Hernández, Y. (2008). Caracterización e importancia de las MIPYMES en Latinoamérica: Un estudio comparativo. *Actualidad contable faces*, 11(17).
- Saavedra, M. L., & Saavedra, M. E. (2015). La investigación contable en Latinoamérica. *Actualidad Contable Faces*, 18(31).
- SANCHEZ, J. E., PINCAY, D. R., FLORES, J. A., SERRANO, H., & CALLE, J. V. (2018). Universidades Públicas del Ecuador y normas contables en presupuestos basados en costo de actividades. *Revista Espacios*, 39(25).
- Sánchez, J., & Pincay, D. (2013). La Contabilidad Pública en América Latina y el Devengo en Ecuador. *Analítika: revista de análisis estadístico*, (6), 19-32.



- Vargas Martínez, E. E., Bahena Álvarez, I. L., & Cordon Pozo, E. (2018). Innovación responsable: nueva estrategia para el emprendimiento de mipymes. *Innovar*, 28(69), 41-53.
- Vera-Colina, M. A., Melgarejo-Molina, Z. A., & Mora-Riapira, E. H. (2014). Acceso a la financiación en Pymes colombianas: una mirada desde sus indicadores financieros. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 24(53).
- Zapata, G., & Hernández Arias, A. (2010). Reflexiones sobre la aplicación de las NIIF en las PYMEs venezolanas. *Compendium*, 13(25).