



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

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

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

TEMA: ECUADOR Y EL AVANCE DE LAS NORMAS CONTABLES
DENTRO DEL CANTÓN MILAGRO - GUAYAS

Autores: ALARCON SALVATIERRA OSCAR DAVID
FLORES BURGOS JORGE WELLINGTON

Acompañante: CPA. DAVID R. PINCAY SANCAN MASTER

Milagro, Mayo del 2018
ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabrizio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

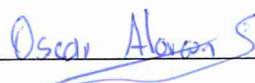
Presente.

Yo, **ALARCON SALVATIERRA OSCAR DAVID** 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 **ECUADOR Y EL AVANCE DE LAS NORMAS CONTABLES DENTRO DEL CANTÓN MILAGRO-GUAYAS** 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 del 2018



Firma del Estudiante

ALARCON SALVATIERRA OSCAR DAVID

CI: 0940120181

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro


Presente.

Yo, **FLORES BURGOS JORGE WELLINGTON** 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 **ECUADOR Y EL AVANCE DE LAS NORMAS CONTABLES DENTRO DEL CANTÓN MILAGRO-GUAYAS** 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



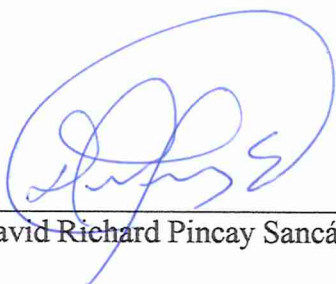
FLORES BURGOS JORGE WELLINGTON

CI: 0917629081

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 ALARCON SALVATIERRA OSCAR DAVID y FLORES BURGOS JORGE WELLINGTON, cuyo título es **ECUADOR Y EL AVANCE DE LAS NORMAS CONTABLES DENTRO DEL CANTÓN MILAGRO-GUAYAS**, 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:

PINCA Y SANCAN DAVID RICHARD

VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA

GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de **INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA-CPA.**, presentado por el Sr. **ALARCÓN SALVATIERRA OSCAR DAVID**

Con el título: **ECUADOR Y EL AVANCE DE LAS NORMAS CONTABLES DENTRO DEL CANTON MILAGRO-GUAYAS**

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 del 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	PINCA Y SANCAN DAVID RICHARD	
Secretario /a	VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA	
Integrante	GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS	

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

PINCA Y SANCAN DAVID RICHARD

VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA

GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS

Luego de realizar la revisión de la Investigación Documental como propuesta práctica, previo a la obtención del título (o grado académico) de **INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA-CPA.**, presentado por el Sr. **FLORES BURGOS JORGE WELLINGTON**

Con el título: **ECUADOR Y EL AVANCE DE LAS NORMAS CONTABLES DENTRO DEL CANTON MILAGRO-GUAYAS**

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 del 2018.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	PINCA Y SANCAN DAVID RICHARD	
Secretario /a	VALDERRAMA BARRAGAN GLORIA ANGELICA	
Integrante	GAMBOA POVEDA JINSOP ELIAS	

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de investigación a Dios, a mis padres, amigos. A Dios porque el siempre estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza. A mis padres, pilares fundamentales en mi vida. Es por ello que soy lo que soy ahora. También dedico este proyecto a mis grandes amigos y tutor de mi proyecto, Depositando toda su confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

Oscar David Alarcón Salvatierra

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico a Dios, además con todo mi amor y cariño a mí amada esposa Nancy Ramírez por su sacrificio y esfuerzo, por darme una carrera para nuestro futuro y por creer en mí capacidad, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre ha estado brindándome su comprensión, cariño y amor.

A mis cuatro hijos Jorge Steven, Sleider Daniel, Snayder Naim y Stanley Joaquín por ser motivación e inspiración para poder superarme cada día más y así poder luchar para que la vida nos depare un futuro mejor.

A mis amados padres y hermanos quienes con sus palabras de aliento no me dejaban decaer para que siguiera adelante y siempre sea perseverante y cumpla con los ideales.

A mis compañeros y amigos presentes y pasados, quienes sin esperar nada a cambio compartieron su conocimiento, alegrías y tristezas y a todas aquellas personas que durante estos años estuvieron a mi lado apoyándome y lograron que este sueño se haga realidad.

Gracias a todos.

Jorge Wellington Flores Burgos

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar a cada uno de los que son parte de mi familia a mi Padre Gustavo Alarcón, mi Madre Gladys Salvatierra, mi segunda madre Mi Abuelita Norma Cabrera, a mis hermanos, a todos mis tíos, mis grandes amigos; por siempre haberme dado su fuerza y apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora.

Oscar David Alarcón Salvatierra

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento especial a Dios, también a la Universidad Estatal de Milagro “UNEMI”, la cual me abrió sus puertas para formarme profesionalmente.

A mis profesores por sus diferentes formas de enseñar, quienes me incentivaron en muchos sentidos a seguir adelante y sin su apoyo esto no hubiera sido posible.

Y a todas aquellas personas que siempre estuvieron a mi lado en las buenas y las malas apoyándome.

Gracias.

Jorge Wellington Flores Burgos

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	ii
APROBACIÓN DEL TUTOR DE LA INVESTIGACIÓN DOCUMENTAL	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	viii
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
RESUMEN.....	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN.....	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	4
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	7
METODOLOGÍA	16
DESARROLLO DEL TEMA	19
CONCLUSIONES.....	22
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	23

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Compañías creadas de forma física y electrónica 2014 al 2016	20
Figura 2: Empresas del Cantón Milagro según CIU	21

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Selección de Revistas en Bases Científicas	16
Tabla 2: Nombre de los paper seleccionados	17
Tabla 3: Muestra de empresas que aplican NIIF dentro del Cantón Milagro	18
Tabla 4: Tipos de Empresas rango 2000 al 2012 SCVS	20

ECUADOR Y EL AVANCE DE LAS NORMAS CONTABLES DENTRO DEL CANTON MILAGRO-GUAYAS

RESUMEN

El cantón Milagro de la Provincia del Guayas en Ecuador, cuenta con más 33,455 contribuyentes activos con actividades económicas que van de agricultura, comercio, servicios, manufacturas, otros, que necesitan llevar control en sus registro de ingresos y gastos; para las empresas jurídicas asentadas en este sector deben apegarse a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), sus procesos contables tienen como objetivo cumplir con los principio de acumulación y las 35 sesiones de NIIF. El problema radica en los profesionales no preparados y la falta de apoyo por parte de los sectores educativos en temas tan delicados como estos. La metodología aplicada parten de los proyectos de investigación aprobados por la Universidad local, en busca de soporte documental empírico que permita interactuar estudiantes, docente y sociedad; su marco referencial son las palabras claves, como registros, contabilidad y normas contables internacionales, de autores que han escrito en revistas de alto impacto indexadas en bases de datos científicas como SCOPUS, WOS, SCIELO, Redalyc, EBSCO y otras hemerotecas que distribuyen investigaciones previas, con análisis de pares ciegos; sus resultados interesantes muestran el acontecimiento de una adopción de información financiera internacional unificada en un lenguaje financiero propio que traspasa las fronteras de cada países involucrados, sean estos del continente Americano, Europa, África, el estudio selecciono una muestra de empresas locales del cantón a través de los Estados Financieros publicados por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, el cual de forma gratuita permite verificar datos para toma de decisiones, sus resultados muestran debilidades en la aplicación y se concluye que podemos mejorar capacitando a los contadores públicos existente y mejorando la educación superior del posible Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría.

PALABRAS CLAVE: Contador Público, Contabilidad, Normas Internacional de Contabilidad, Empresas.

ECUADOR AND THE ADVANCEMENT OF ACCOUNTING STANDARDS WITHIN THE MILAGRO-GUAYAS CANTON

ABSTRACT

The Milagro canton of the Province of Guayas in Ecuador has more than 33,455 active taxpayers with economic activities ranging from agriculture, commerce, services, manufacturing, others, who need to keep track of their income and expense records; for legal companies established in this sector must adhere to the International Financial Reporting Standards (IFRS), their accounting processes are intended to comply with the principles of accumulation and the 35 sessions of IFRS. The problem lies in the unprepared professionals and the lack of support from the educational sectors on such sensitive issues. The methodology applied is based on research projects approved by the local University, in search of empirical documentary support that allows students, teachers and society to interact; its referential framework is the key words, such as records, accounting and international accounting standards, of authors who have written in high impact journals indexed in scientific databases such as SCOPUS, WOS, SCIELO, Redalyc, EBSCO and other newspaper archives that distribute previous research , with analysis of blind pairs; its interesting results show the event of an adoption of unified international financial information in its own financial language that crosses the borders of each country involved, be they from the American continent, Europe, Africa, the study selected a sample of local businesses in the canton through of the Financial Statements published by the Superintendence of Securities and Insurance Companies, which free of charge allows to verify data for decision-making, its results show weaknesses in the application and it is concluded that we can improve by training existing public accountants and improving education of the possible Engineer in Public Accountancy and Auditing

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

INTRODUCCIÓN

La vida comercial del Cantón Milagro lleva más de una década en auge, esto ha provocado, que más de una empresa quiera ubicarse dentro del sector e iniciar actividades económicas que permitan el progreso de los inversionistas, empleados y comunidad. Sin embargo su riesgo económico, presentan problemas al momento de reportar sus Estados Financieros, los que son preparados por profesionales expertos en el tema, sin embargo solo aplican la parte tributaria ligada al control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS), al momento de declarar el impuesto a la renta de los periodos concluidos, el Servicio de Rentas Internas (SRI) controla la parte de los ingresos gravados y su gastos deducibles, sin medir si estos aplican de forma adecuada las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). El reporte del SRI al 2016 cuenta con 33455 contribuyentes activos dentro del Cantón Milagro al cual se debe estratificar las empresas que necesitan de la obligatoriedad de las normas porque muchos solo pertenecen a negocios comerciales con obligación de llevar contabilidad pero no NIIF y otros no obligados a llevar contabilidad solo registros de ingresos y gastos

Ecuador a raíz de la obligación de las NIIF terminado el calendario aprobado por la SCVS, ha venido cumpliendo con la aplicación de estas normas internacionales, y la provincia del Guayas y su cantón Milagro, con más de 1800 empresas activas serán nuestra población para el estudio en mención, así consideramos publicaciones internacionales para la comparación documental de la investigación, normas legales, tributarias y alguna publicación local, de gran relevancia y aporte al ensayo.

El documento se presenta en 4 partes considerando su planteamiento de problemas y objetivos, marco documental, metodologías y desarrollo del temas, conclusiones.

CAPÍTULO 1

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

La provincia del Guayas, cuenta con el mayor porcentaje de negocios con empresas en marcha a nivel nacional, esto conlleva a que el mercado oferte cantidades de seminarios, talleres y asesorías conformes a las normas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), sin embargo la gerencia local no ha tomado asunto 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 la aplicación de las normas internacionales de contabilidad en empresas del cantón Milagro de la Provincia del Guayas
- Analizar las publicaciones locales e internacionales sobre 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:

Campo: Contabilidad y Finanzas

Área: Normas Internacionales de Información Financiera

Aspecto: Aplicación de las NIIF en el Cantón Milagro

Problema: Implementación de NIIF dentro de las empresas con negocio en marcha.

Título: Ecuador y el avance de las normas contables dentro del Cantón Milagro-Guayas

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Población: ZONA 5 del Ecuador (Guayas, Los Ríos, Bolívar, Santa Elena, Galápagos)

Contribuyentes: Personas Jurídicas con Negocios en Marcha.

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 dentro de las empresas del Cantón Milagro provincia del Guayas”.

JUSTIFICACION

La justificación de la investigación se basa que, Ecuador, mediante resolución emitida por la Superintendencia de Compañía Valores y Seguros al 21 de agosto del 2006 y publicada el 4 de septiembre del mismo año se determinó la adopción de las NIIF, que después de 4 años de convergencia, son una obligatoriedad, con las cuales se busca presentar los Estados Financieros bajo el mismo lenguaje contable a nivel mundial, pero desde ese momento estas normas se han tornado como un tema muy oneroso y amplio en materia para analizar, tanto para los profesionales del área, como para quienes hacen empresas ecuatorianas. (Cárdenas, Castro, Álava & Rodríguez, 2016)

Una de las falencias que presentan las empresas al ser administradas es la no aplicación de las NIIF, siendo obligatoria en Ecuador a partir del año 2008, por parte de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, pero se ha vuelto compleja su aplicación por varios factores tanto económicos como de conocimientos. (Pincay, Sánchez, Tasigchana & Serrano, 2017)

Por la importancia que tiene la aplicación de las NIIF en las empresas, la presente investigación aborda información sobre su aplicación no sólo a nivel país si no

específicamente en la zona 5 donde se encuentran las provincias del Guayas, (exceptuando Guayaquil, Zamborondón y Durán) Los Ríos, Bolívar, Santa Elena y Galápagos, por lo que se encontrará información de determinados lugares donde fueron implementadas, sus aportes, experiencias, efectos, beneficios, carencias y todo lo relacionado con su aplicación. La parte documental tiene la línea de “Modelo De Desarrollo Local Y Empresarial Ajustados A Los Enfoques De La Economía Popular Y Solidaria; Sostenibilidad” proyecto 2017 “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”,

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:

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad: Comité creada por el IASC, para normas las nuevas políticas contables de unificación y estandarización de la estructura contable, ha emitido 41 Normas Internacionales de Contabilidad por sus siglas en ingles se las conoce como IFRS, y al comité como IASB.

Contribuyentes: A nivel de estado, como sujetos pasivos a todo negocios sea este por comercio de bienes de naturaleza corporal, o servicios con tarifas 0% o 12%, se los clasifica en niveles acorde a sus montos de ingresos, entre ellos tenemos los nombres de “Sector Público, Contribuyentes Especial, Sociedades , Obligados a llevar Contabilidad y No Obligados a Llevar Contabilidad”, esta escala de contribuyentes permite definir a los agentes de retención, conforme a la escala que compre, y como agentes de percepción cuando vendan, sea por comprobantes de ventas en facturas o notas de ventas. (Pincay & Sánchez, 2013)

Elementos de Contabilidad: Para una buena interpretación el IFRS creo un marco conceptual el mismo que define a los elementos de la contabilidad en dos grupos, su primera parte evalúa lo económico como son los activos, pasivos, patrimonio, y el segundo su parte de gestión como lo son los resultados, ingresos y gastos.

Estados Financieros: Información financiera que sirve para tomar decisiones gerencial, dependiendo su uso por parte de los usuarios; a través de las NIIF podrán unificar y transparentar los registros contables que permiten la emisión de estas herramientas que según las NIC 1 presentación de los Estados Financieros los clasifica en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujo del Efectivo, Estado de Cambio en el Patrimonio, Notas Aclaratorias a los estados financieros.

Hipótesis de Negocio en Marcha: Conocido también como empresa en funcionamiento, permite que las empresas emitan sus estados financieros, siempre que estas estén activas, y no pretenda liquidar o cesar sus funciones, a nivel tributario se crean empresas que solo son constituidas en papeles pero, no tienen vida real, su problema principal es que nunca tienen actividad económica, por lo menos se podrá leer el futuro de la parte económica de doce meses. Podemos encontrar a través del SRI, empresas jurídicas sin embargo estas no tienen lugar físico, solo creados para otros fines y no de aplicación para las NIIF/NIC.

Hipótesis del Devengado: Principio utilizado en la contabilidad moderna, esta se usaba a nivel de la macro-contabilidad, en la actualidad son usados también en la micro-contabilidad y todas las personas jurídicas obligadas a llevar contabilidad, si la empresa es pequeña se aplican NIIF para Pymes o si la empresa es grande utilizamos NIIF completa. El registro de las transacciones por medio a la hipótesis es realizarlo durante sus ingresos y gastos exista o no el movimiento de dinero.

Normas Internacionales de Contabilidad: Estas normas fueron creadas para que las empresas lleven contabilidad de forma unificada, mediante la aprobación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, se han publicado más de 41 NIC. Su vinculación con las NIIF permite a una contabilidad moderna y estandarizada a nivel mundial. Los estados financieros acordes a NIC, son de uso obligatorio en Ecuador desde el año 2008, resolución emitida por la SCVS.

Normas Internacionales de Información Financieras: El IASB en un esfuerzo internacional y con el apoyo de consultores, auditores, y el IFAC, crearon normas de información financiera para las grandes empresas alrededor del mundo que permita controlar los riesgos que genera la interpretación de los Estados Financieros, su uso requerido es en base a la acumulación, existen 16 NIIF.

Partidas Contable: Reconocimiento de los movimientos contables en una partida, se la llama también cuentas, estas son de naturaleza deudora y acreedora, con ellas de formas planes de cuentas dentro de una contabilidad empresarial, en Ecuador se maneja el catálogo de la SCVS a nivel privado y a nivel público se utiliza el catálogo general de cuentas emitidos por el Ministerio de Finanzas. Conforme las NIIF estas se clasificaron midiendo el tiempo siendo de tipo Corriente para el corto plazo y No Corriente para el largo plazo.

Plan de Cuentas: La agrupación de las cuentas forman una lista ordenada conforme a los elementos de la contabilidad, estos son Activos Corrientes y no Corriente, Pasivos Corrientes y No Corrientes, Patrimonio, el plan de cuentas de la Superintendencia de Compañías regula a la empresas del Ecuador a partir de la obligación de las NIIF y ahora vinculado con el formulario 101 del Servicio de Rentas Internas.

Servicio de Rentas Internas: Institución rectora de la administración tributaria creada por el estado como sujeto pasivo para la recaudación de impuestos directos e indirectos. La información en la actualidad se encuentra sistematizada y se puede consultar datos estadísticos desde su dirección web www.sri.gob.ec.

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros: Entidad rectora, para el control de las organizaciones, su autonomía permite a la SCVS, vigilar sus actividades, funcionamientos, disolución y liquidación de compañías, además es quien exige en Ecuador la utilización de las normas internacionales de información financiera, organismo técnico que permite visualizar información financiera de las empresas y clasificarlas a nivel estadísticos a través de la www.supercias.gob.ec.

Marco Teórico – Antecedentes

Para el Marco teórico nos fundamentos en artículos científicos publicados en revistas internacionales de alto impacto:

Establecidas por el IASB (International Accounting Standards Board) y conocidas también como IRFS (por sus siglas en inglés), 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 financiero. 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. (Martínez, 2015)

A medida que la información va evolucionando las tecnologías digitales también esto se ha implementado en Europa, EE. UU., Canadá, Oceanía, Asia y en algunos países de América Latina, Ecuador aún no ha adoptado el estándar XBRL. Para ello los informáticos evalúan el XBRL y si es aplicable a la PYME ecuatoriana, para lograr este propósito se desarrolló

un prototipo de software para generar archivos XBRL, utilizando el plan de cuentas publicado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador para los estados financieros según las NIIF en Ecuador. (Urvina, Mayorga & Álvarez, 2017)

Mientras más grande son las empresas la aplicación de las NIIF recaen con más peso, el riesgo de la información es muy importante para desarrollar un modelo híbrido para Evaluación y Reducción del Riesgo de Seguridad de la Información en PYMES. El diseño, que propone mecanismos de generalización, combina los beneficios de los métodos cuantitativos y cualitativos: ISO 27005, OCTAVE-S y MAGERIT contribuyen con técnicas cualitativas; NIIF apoya una técnica cuantitativa para estimar el impacto sobre los activos sujetos a riesgo. (Moncayo & Montenegro, 2016)

El objetivo de la estandarización internacional contable orienta a preparar estados financieros de propósito general, orientados a usuarios externos; no se confeccionan conforme al modelo información financiera de uso especial para propietarios y administradores; desconoce la importancia de estos dos usuarios; es más, en muchas localidades, son los únicos usuarios, las autoridades fiscales de cada nación también están en la obligación de tratar dicha información financiera (Soto, Salazar & Galvis, 2008). Podemos mencionar también que el modelo de Fair Value, retoma fuerza con la aplicación de las NIIF emitidas por el IASB, el valor razonable de sus activos y patrimonio, llevan al éxito de las decisiones gerenciales, su cambio en valor del costo histórico por los valores reales en los mercados permite al empresario y contador tener fuentes de información financiera rentables y productivas como confiables, la norma ha permitido que exista una garantía de fidelidad en los aspectos legales donde el rol de los entes de control debe ser aplicados con mayor fortaleza. (Palavecinos, 2011).

Dentro de los mercados bursátiles traemos al caso Chileno, donde se expone las evidencias de calidad al momento de aplicar las NIIF, su participación y su forma de medir y cuantificar las empresas (Vega & Avila, 2014). Su forma transversal en modelo econométricos mostraron el aumento en la revelación de la información causando visibilidad del endeudamiento y al utilizar menos información un apalancamiento mayor, la muestra tomada parte de los años 2001 al 2009 en fondos de pensiones, a pesar que Chile deben cumplir con un mínimo de información a revelar, se pudo denotar que a mayor endeudamiento de las empresas menor información a revelar presentan. (Espinoza, De la Fuente, Palavecinos & Riffo, 2014)

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. La NIIF para las Pequeñas y Medianas Empresas forman el primer conjunto de requerimientos contables desarrollados específicamente para las PYMES. (Perea, Castellanos & Valderrama, 2016)

Para Venezuela es muy importante, las secciones de las NIIF para PYMES, sus 35 secciones se encargan de dar las directrices necesarias para los Estados Financieros que se elaboran por primera vez de acuerdo a la norma en mención; la misma que se somete al proceso de convergencia internacional a las que están sometidas las pequeñas y medianas empresas; enmarcadas dentro de los procedimientos contables y financieros que se requieren para el entendimiento universal de los Estados Financieros. La adopción de las NIIF completas y NIIF para PYMES a nivel nacional se regularizó en el año 2009, debiendo adoptar dichas normas dependiendo del grupo al que pertenecieran de acuerdo al capital operativo de la empresa, constituyéndose en una oportunidad de aprovechar la globalización comercial de una mejor forma. (Peña, 2013)

Son los principios, las bases, acuerdos reglas y procedimientos determinados considerados al adoptarlos por la empresa para generar y presentar los estados financieros. Siempre que una Norma no sea aplicable de la manera correcta a una transacción, otra condición o evento, la política o las varias políticas contables a ser aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF en cuestión, y fundamentándose igualmente cualquier Guía de Implementación relevante emitida por el IASB para esa NIIF. (Bohórquez, 2015)

Una de las NIIF, son los instrumentos financieros que permiten la aplicación y revelación de los resultados anteriores con lo propuesto por el comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y ha visto la necesidad que en el mundo entero se apliquen las NIIF debido a que las entidades presentan estados financieros para usuarios externos aunque tales estados parecen similares entre un país y otro, existen en ellos diferencias causadas por la amplia variedad de circunstancias sociales, económicas y legales, otra de las razones que existen para la aplicación de este proyecto es actualizar y mejorar el buen

funcionamiento de la información financiera que contienen los instrumentos financieros los cuales aplican a la NIIF 7. (Yañez & Avila, 2015)

El objetivo de conseguir mayor tendencia y representatividad de las mediciones contables con los precios de mercado, da entrada al valor razonable en el enfoque regulador. El énfasis en la medición a valor razonable (fair value) es perfectamente coincidente con el objetivo central de los mercados financieros, cual es la maximización del valor de la empresa para el accionista. (Gómez & Álvarez, 2013)

La normativa contable para el valor razonable tiene tres niveles de jerarquía donde se establece que los niveles 1 y 2 requieren del uso de información de mercado, mientras que el nivel 3 requiere información proveniente de la alta gerencia. Es así como la gerencia, en el caso del nivel 3, define modelos e insumos para determinar el valor razonable de un activo o pasivo. La NIIF (Normas de Información Financiera) 13 establece la jerarquía en perspectiva de la naturaleza del (activo o pasivo), de la información de mercado y del volumen de transacciones. Se detallan 3 niveles de jerarquía basados en los insumos; el nivel más alto de prioridad corresponde a los insumos observables niveles 1 y 2; y la prioridad más baja, a los insumos no observables el nivel 3. (Vega & González, 2016)

Para el inconveniente que tenían muchas empresas al aplicar las normas era tener sus propias normas y no aplicar una normativa internacional que sea aplicable internamente y externamente. Una intérprete de un foro de estándares Internacionales de Información Financiera agregó que no tenía ningún sentido lo que acontecía anteriormente, cuando una empresa registraba beneficios económicos favorable en su lugar de origen, pero negativo en otro país donde tuviera una sucursal. Esto significaba que la misma información contable era interpretada y analizada de forma distinta según las normas dominantes en cada nación. De ahí se explica por qué la necesidad de agrupar los principios en el ámbito global por medio de la Junta (IASB) Normas Internacionales de Contabilidad. (Sánchez, Romero & Hernan, 2017)

Por otra parte, se plantean retos anexados a nivel sectorial implementar la normas en el caso del sector agrícola sector productivo del país considerándolo el más participativo en la economía, aquellas entidades obligadas a llevar contabilidad se enfrentan a un cambio importante en la medición y valoración de sus negociaciones al hablar del sector agrícola la normativa nos transporta a los activos biológicos (flores, café, ganado, etc.) esto significa

que deberán revisar de forma exhaustiva todos sus procesos para poder ajustarse a lo que exigen las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). (Salazar, 2011)

La idea de esto es revelar los elementos que podrían explicar la comparabilidad de opciones contables en el estado de flujo de efectivo. Las opciones contables son analizadas con la idea de revelar las partidas como son los impuestos sobre la renta, los gastos por intereses, los ingresos por intereses, las contribuciones sociales sobre los dividendos, y los dividendos sobre el capital propio pagado. Se encuentran elevados niveles de comparabilidad para la clasificación de los ingresos por intereses, sujetos a los dividendos e intereses sobre el capital propio pagado y decaído para el gasto por intereses, el impuesto sobre la renta y la contribución social. Según las debidas evidencias se pudo determinar que el tamaño de la empresa pública brasileña, la rentabilidad, el ajuste a precio de mercado, el endeudamiento, y los flujos de efectivo operativos negativos afectaron la elección de la clasificación de los artículos. Los resultados que se puedan obtener de esto serán de mayor interés o ayuda para la teoría de la elección contable, ya que proponen que las compañías que se encuentran valorizadas en Brasil utilizan las debidas opciones contables para así poder administrar y controlar los flujos de efectivo. (Aline, Patricia, Felipe & Sirlei, 2017)

Es importante que la calidad de los ingresos aumente con el hecho o la intención de que se pueda llevar una correcta adopción y de forma obligatoria de las NIIF cuando en sí es el régimen de protección de los inversores de un país quien proporciona una protección más sólida. Acá podemos ver como sobresalen las prácticas contables, por medio de influencias por los cambios que se van dando a nivel país. La importancia de esto sobresale en la protección de los inversores para la calidad de los informes financieros que se llevan a cabo, y por ende la necesidad de que los ordenadores modifiquen o diseñen los debidos mecanismos que restrinjan las prácticas de gestión de ingresos de los gerentes. (Houque, van Zijl, Dunstan & Karim, 2012)

La adopción de las NIIF a nivel mundo ha provocado que se den investigaciones empíricas que determinen los efectos de la información financiera. Los estudios difieren en su período de análisis y más aún en su diseño de la investigación. Se lleva a cabo un meta análisis de los estudios de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera con la idea de determinar los efectos que causan los informes financieros, es decir, el valor que sobresale ante todo y también la transparencia de los beneficios en

forma de devengos discrecionales, así también como los efectos del mercado de capitales, principalmente la calidad de los pronósticos de ganancias de los analistas. Los resultados hacen que se evidencie toda la información para así poder implantar las debidas evaluaciones de políticas los efectos en el mercado de capitales de la adopción de las NIIF. (Ahmed, Chalmers & Khlif, 2013)

Se puede observar y analizar el impacto que tiene una norma nacional de divulgación detallada sobre la calidad de las revisiones de riesgos generales de las empresas según las NIIF. En este artículo se tuvieron datos de una muestra de firmas finlandesas listadas en base a la introducción de la norma y se pudo ver que los organismos reguladores nacionales han tenido la potestad de elevar la calidad de la divulgación de riesgos en varias dimensiones, sobre todo bajo las NIIF. Además del efecto restrictivo que posea esta norma, se documentan varios incentivos relevantes a la presentación de informes, como la dimensión o tamaño de la empresa, y la rentabilidad que esta posee. Los hallazgos implican a los emisores de estándares que en sí se encargan de evaluar las diferentes estrategias, con el fin de aumentar la calidad de los escritos en los informes que se presentan año a año. (Miihkinen, 2012)

En este estudio se logra examinar la importancia que tiene el valor de la información contable según las Normas Internacionales de Información Financiera. Los resultados obtenidos muestran que las ganancias ajustadas al comienzo del precio del período tienden a ser positivas y elocuentemente con los rendimientos acumulados. Aquellos resultados hacen que se amplíe la literatura sobre la información contable de relevancia del valor en un mercado emergente que requiere urgentemente el uso de NIIF. (Alali & Foote, 2012)

En algunos países los cuales han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera contaban con algunas normas contables que tenían cierto grado de parentesco a las NIIF, por el contrario, otros países contaban con sus propias normas, es decir, con las normas contables nacionales opuestas a las NIIF. Es allí donde nació la curiosidad por examinar los efectos que se tenían al adoptar las NIIF, claro está que se debía tener en cuenta el nivel de diferencia previo a la adopción de las NIIF. Por esto los países están viviendo un bajo nivel en la administración de ganancias cuando en realidad cuentan con un mayor nivel de divergencia de las NIIF antes de la adopción de las NIIF. Entrando más en detalles, los países que cuenta con un nivel elevado de divergencia en la aplicación de las normas se benefician más, seguidos por los países que cuentan con una elevada

divergencia con niveles más bajos de aplicación. Por tal motivo, se puede manifestar que los países con estándares de contabilidad local de menor calidad antes de la adopción de las NIIF se benefician más que los países que están adoptando las Normas Internacionales de Información Financiera. (Cai, Rahman & Courtenay, 2014)

Podemos analizar el desarrollo histórico que ha venido teniendo la regulación contable en Iraq indagando desde una perspectiva institucional, tanto la decisión que se toma al poder adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera como los factores que podrían estar impactando en la expansión de la aplicación de las NIIF, mucho más allá de las sociedades valorizadas. Lo más importante en la decisión de adoptar las NIIF es la presión dominante, de las organizaciones de ayuda internacional. Se puede observar y dar a entender que si se generan más discusiones y lecciones que por ende ayuden a otras naciones en desarrollo, se puede estar influyendo en su decisión de adoptar las NIIF. Es importante que se adopten las NIIF incluyendo las debidas reformas de las políticas de gobernanza y protección de los inversores, tratando de que se invierta en capacitaciones para que se puedan conocer las normas y así poder tener la adecuada implementación en curso, caso contrario las naciones no tendrán en cuenta la adopción de las NIIF y tendrían a estas como una simple norma que no sirve de nada, cuando en realidad es la norma que hace que se puedan cumplir los debidos regímenes. (Hassan, Rankin & Lu, 2014)

Antes de que se implementaran las Normas Internacionales de Información Financiera, había un gran interés por determinar el por qué las empresas se enfrentan a una fuerte presión tributaria que hacía que se restringiera la administración de las ganancias financieras debido a las oposiciones fiscales. La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera redujo la aprobación de los impuestos a los libros, sintiéndose libre así de los ingresos financieros de las oposiciones arancelarias. No obstante, este efecto se disipa bajo el nuevo régimen de las Normas Internacionales de Información Financiera. (Karampinis & Hevas, 2013)

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA

Para la investigación realizada, se considera la parte documental, con un análisis descriptivo de varios autores, partiendo del ámbito internacional al campo nacional, la recolección de datos fueron considerados de revista de alto impacto, teniendo dificultad por el idioma de los paper, sin embargo se realizaron las traducciones que permitieron obtener información muy importante, entre la selección de revistas tenemos:

Tabla 1 Selección de Revistas en Bases Científicas

Indexación	Revistas Científica	ISSN	Números de Artículos	Año de las publicaciones
Scopus	The International Journal of Accounting	1094-4060, 0020-7063	7	2103, 2012, 2014, 2014, 2012, 2013, 2012
Scopus	Contaduría y Administración	Y 0186-1042 Print; 2448-8410 Online	4	2017, 2016, 2014, 2015
Scopus	INNOVAR	0121-5051 Print; 2248-6968 Online	1	2015
Scopus - ScienceDirect	Estudios Gerenciales	0123-5923	3	2014, 2011, 2008
Web Of Science WOS	3C Empresas y investigación y pensamiento crítico,	2254-3376 Online	1	2017

Fuente: Base de Scopus – Elsevier
Elaboración: Propia de autores

La tabla 1, muestra una estratificación de 16 artículos científicos, con enfoque contable y Normas Internacionales de Información Financiera, de diversos países y situaciones económicas, incluyendo Ecuador; el resto de información pertenece a revistas regionales en bases de datos, hemerotecas, y distribución en Scielo, Latindex, Redalyc, EBOSC, otros. Mas una tesis doctoral y datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Los artículos tienen relación con NIIF 1, NIIF 7 y NIIF 13, más las Normas Internacionales de Contabilidad, que brinda una amplia gama de información a nivel de contabilidad, y su dato documental, para esto tenemos:

Tabla 2 Nombre de los paper seleccionados

Nombre de los artículos	Autores	Año
Fundamentos teóricos del modelo contable común para las pymes de América Latina: una alternativa a la regulación contable internacional IASB	Soto & Galvis	2008
Valor Razonable: un modelo de valoración incorporado en las Normas Internacionales de Información Financiera	Palavecinos	2011
Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en las medianas entidades en Colombia	Salazar	2011
The value relevance of international financial reporting standards: Empirical evidence in an emerging market	Alali & Foote.	2012
The effect of IFRS adoption and investor protection on earnings quality around the world	Houqe, van Zijl,, Dunstan,& Karim,	2012
What drives quality of firm risk disclosure?: the impact of a national disclosure standard and reporting incentives under IFRS	Miihkinen, A.	2012
A meta-analysis of IFRS adoption effects.	Ahmed, Chalmers & Khlif	2013
Mediciones a valor razonable en la contabilidad financiera.	Gómez & Álvarez.	2013
Effects of IFRS adoption on tax-induced incentives for financial earnings management: evidence from Greece	Karampinis, N. I., & Hevas, D. L.	2013
Análisis de las diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad (VEN-NIIF)	Peña	2013
Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano en el cantón Milagro, su crecimiento y evolución	Pincay & Sanchez	2013
The effect of IFRS adoption conditional upon the level of pre-adoption divergence	Cai, Rahman, & Courtenay	2014
Revelación de información en las empresas bursátiles chilenas: el efecto de la propiedad de los inversionistas institucionales y el nivel de endeudamiento	Espinoza, de la Fuente Mella, Palavecinos & Riffo.	2014
The development of accounting regulation in Iraq and the IFRS adoption decision: an institutional perspective	Hassan, E. A., Rankin, M., & Lu, W.	2014
El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros El caso de dos empresas chilenas	Vega & Avila	2014
implementation of international standards For inventories in Colombia	Bohórquez	2015
Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias	Yañez & Avila	2015
Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas	Cárdenas, Castro, Álava & Rodríguez.	2016
Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa	Perea, Castellanos & Valderrama	2016
Juicio profesional en la selección de jerarquía de valor razonable en empresas de América Latina	Vega & Gonzalez	2016
Comparability of Accounting Choices in the Statement of Cash Flow: Evidence from Brazil.	Aline, Patricia, Felipe & Sirlei,	2017
Las NIIF y su impacto en el sector comercial de electrodomésticos del Cantón Milagro	Pincay & Sanchez	2017

Fuentes: Revistas científicas y regionales

Elaboración: Propia de autores

La tabla 2, presenta una muestra de artículos acordes a las Normas APA, brindando una amplia gama de información local.

Para delimitar la zona del cantón Milagro, utilizamos información de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros teniendo y de forma aleatoria se consideraron 10 empresas locales:

Tabla 3 Muestra de empresas que aplican NIIF dentro del Cantón Milagro

EMPRESAS	CANTON	ACTIVIDAD	DIRECCION
DEVIES CORP S.A.	Milagro	Venta al por mayor de diversos productos sin especialización.	Av 17 de Septiembre 1105 y Colón
INMOBILIARIA LAVIE S.A.	Milagro	Compra - venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios o arrendados,	Av. 17 de Septiembre y Presidente Juan Espinoza
ORGANIC PROD S.A.	Milagro	Obras de construcciones distintas de las de edificios por ejemplo: instalaciones deportivas al aire libre.	Solar 12 Manz 8
COMANDATO SHOPPING	Milagro	Venta al por menor de electrodomésticos en establecimientos especializados: refrigeradoras, cocinas, microondas, etcétera.	17 de Septiembre, Milagro 091701
COHERVI S.A.	Milagro	Venta al por mayor de diversos productos sin especialización.	Cnel. Luis Vargas Torres
AGRIPAC S.A.	Milagro	Venta al por mayor de abonos y productos químicos de uso agrícola.	Jose Joaquin de Olmedo Y Maruri
COMPANIA AZUCARERA VALDEZ SA	Milagro	Venta al por mayor de azúcar, chocolate y productos de confitería.	10 de agosto y Alberto Astudillo
CODANA S.A.	Milagro	Producción de aguardientes neutros (alcoholes base para elaborar bebidas alcohólicas)	García Moreno Vía Chobo.
CORPORACION EL ROSADO S.A.	Milagro	Venta al por menor de gran variedad de productos en tiendas,	Centro Comercial Paseo Shoppin Milagro
DESARROLLO AGRÍCOLA INDUSTRIAL DESAGRIN C.L.	Milagro	Explotación mixta de cultivos y animales sin especialización en ninguna de las actividades. El tamaño del conjunto de la explotación agrícola no es un factor determinante.	Av. 17 De Septiembre Ave. Los Chirijos Patricia Quinta Patricia

Fuente: Superintendencia de Compañías Valores y Seguro, 2017

Elaboración: Propia de Autores.

La selección considerada, son empresas que fueron filtrada su información en el ranking de las compañías al año 2017, y se pudo visualizar su información financiera a través del portal de las SCVS, al ser una información pública, no se requirió de permiso de las empresas para publicar sus nombres, sus datos son solo referenciales por actividad y dirección.

CAPÍTULO 4

DESARROLLO DEL TEMA

El ingrediente primordial en el progreso y la eficacia de los mercados de capital es la calidad de la información. Uno de los principales retos para adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera se da en el poder facilitar las debidas operaciones de funcionamiento de los mercados bursátiles, cuidando de esta manera los intereses de los inversores en los diversos mercados monetarios. Al poderse mejorar la comparabilidad de la información, las NIIF establecen los debidos medios para constituir el mercado financiero local en una cadena de intercambios globalizada.

Se pudieron analizar los efectos que se dan en el costo del capital social, la fluidez que posee el mercado de valores y las valuaciones patrimoniales utilizando retrocesiones de una tabla de rúbricas anuales con los debidos efectos fijos en la empresa. Se descubrió la liquidez del mercado una vez que los informes de las Normas Internacionales de Información Financiera se volvieron obligatorios, gracias a esta norma se podía conocer más en detalle la situación económica por la que atraviesan los países hoy en día. También se descubrió que los beneficios que otorga el mercado de capitales ocurren solo en países que cuentan con un mayor grado de cumplimiento y que son altamente estrictos, y mucho más en los países donde el medio corporativo brinda mayores incentivos para que las empresas se muestren con la debida transparencia.

En el último censo del INEC en relación a las empresas se evidenciaron que en las provincias de Napo, Pastaza hay un aproximado entre 1 a 1095 empresas constituidas legalmente, mientras que en Orellana, Morona Santiago, Bolívar, Zamora Chinchipe y Santa Elena fluctuaban entre 1096 a 1427 compañías. A diferencia de Esmeraldas, Carchi, Santo Domingo de los Tsáchilas, Cotopaxi, Chimborazo, Cañar y Sucumbíos oscilan entre 1428 a 3716 compañías. Asimismo en Imbabura, Los Ríos, Tungurahua y Loja se encuentra entre 3717 a 6689 de empresa. Por el contrario de Manabí, Pichincha, Guayas, Azuay y El Oro que tienen más de 6689 compañías constituidas. Lo cual podemos mencionar que existe una notable diferencia entre las provincias del país presentando un incremento de compañías constituidas en el año 2012.

Tabla 4 Tipos de Empresas rango 2000 al 2012 SCVS

Número de Compañías	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
ANÓNIMAS	25.999	27.379	29.530	31.405	33.332	35.092	37.050	38.381	39.278	39.540	40.119	38.842	32.432
ASOCIACIONES O CONSORCIOS	29	27	28	27	29	31	31	29	34	31	37	30	26
COMANDITA POR ACCIONES	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DE ECONOMÍA MIXTA	32	31	33	35	40	41	39	38	42	39	36	28	20
DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	10.140	10.727	11.293	11.806	12.242	12.734	13.447	14.185	14.775	15.583	16.189	16.103	13.839
SUCURSALES DE COMPAÑÍAS EXTRANJERAS	330	353	382	389	406	415	413	414	416	417	437	446	442
TOTAL NUMERO DE COMPAÑÍAS	36.530	38.517	41.267	43.662	46.049	48.313	50.980	53.047	54.545	55.610	56.818	55.449	46.759

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
 Autor: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Destacamos esta información por la representación que tiene las empresas para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, su aplicación se basa en la presentación de los balances de todas estas compañías creadas sean por vía física o por vía electrónica.

En los datos estadísticos presentados por la Superintendencia de Compañías en el año 2012 se puede evidenciar que existe 32,342 Compañías Anónimas, 26 Asociaciones o Consorcios, 0 Comandita por acciones, 20 de Economía Mixta, 13,839 de Responsabilidad Limitada y 442 Sucursales de Compañías Extranjeras.

Figura 1 Compañías creadas de forma física y electrónica 2014 al 2016



Fuente: Redacción Economía "El Telégrafo" tomado de la SVCS

Durante Enero 2014 a Marzo 2016 las compañías constituidas de forma física fueron 14,295 y de forma electrónica 3,560. La creación de empresas en línea es mucho más fácil para todos pero tiene un mayor peso en los emprendedores jóvenes. Debido a la buena acogida de esta opción, en 2015, se constituyeron 2.574 compañías mediante esta herramienta virtual, una cifra que representa casi la mitad de las empresas creadas de manera convencional. En lo que va de 2016, se registran 448 creadas de forma electrónica y 530 de forma física.

El cantón Milagro, cuenta con cuatro parroquias “Chobo, Mariscal Sucre, Milagro, y Roberto Astudillo” hasta el 2016 el Servicio de Rentas Internas reporta, 476 contribuyentes especiales, 1299 Sociedades, y 69 consideradas como otras sociedades, de las cuales todas llevan contabilidad y deben aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad según lo establecido por la SCVS. (Pincay, Sanchez, Calle,... & Martinez, 2018)

Figura 2 Empresas del Cantón Milagro según CIU

ESTABLECIMIENTO	SOCIEDADES	Código CIU
Administración	3	M70200401
Bodega	13	F41002001
Locutorio	2	J61300101
Local	806	L68200202
Matriz	983	G47110101
Oficina	23	N81291101
Sucursal	14	M70200301
TOTAL	1.844	

Fuente: Investigación UNEMI-2017-2018 proyecto NIIF
Elaboración: Director y asociados del proyecto UNEMI-NIIF

Se puede observar que dentro del cantón Milagro, empieza a investigarse sobre los temas contables para esto la universidad local, a través de sus proyectos y directores del mismo brinda asesoramiento y compañías, para el mejoramiento en la aplicación y aprendizaje de las normas contables.

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES

En el estudio de la investigación realizada se evaluó las incidencias de las NIIF en las empresas de la zona 5 con respecto a su adopción de dichas normas financieras, ya que estas son de gran importancia para la obtención de beneficios para la entidad, tanto lucrativos como organizacionales y estructurales, ya que mediante estas normas la empresa pasa por un proceso de metamorfosis para volverse efectiva en todos los ámbitos, a tener una buena información y proyectar nuevas metas hacia futuro, y así generar un cambio en la sociedad, puesto que la cultura financiera de nuestro país es un tanto deficiente, en su mayoría por el desconocimiento de los requerimientos de las normas.

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 de nuestro país, si bien aún existen deficiencias en cuanto al uso de las mismas y su aplicación, las empresas de la zona las están empezando a adaptar mejor cada día a las necesidades de sus respectivas entidades, generando más confiabilidad al preparar la información financiera, puesto que cada norma es fundamental para el análisis de la información, y así poder tener los resultados más trascendentes para la toma de decisiones e interpretación de la información financiera, cada norma y sección cumple una función para poder elaborar la información financiera con transparencia y relevancia, es decir, evitar los errores, deterioros etc. que oprimen a las organizaciones en vías de desarrollo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ahmed, K., Chalmers, K., & Khelif, H. (2013). A meta-analysis of IFRS adoption effects. *The International Journal of Accounting*, 48(2), 173-217.
- Alali, F. A., & Foote, P. S. (2012). The value relevance of international financial reporting standards: Empirical evidence in an emerging market. *The international journal of accounting*, 47(1), 85-108.
- Aline, A., Patricia, P., Felipe, F., & Sirlei, S. (2017). Comparability of Accounting Choices in the Statement of Cash Flow: Evidence from Brazil. *Contaduría Y Administración*, 0. Doi:<http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2018.1445>
- Bohórquez Forero, N. D. P. (2015). implementation of international standards For inventories in colombia. *Innovar*, 25(57), 79-95
- Cai, L., Rahman, A., & Courtenay, S. (2014). The effect of IFRS adoption conditional upon the level of pre-adoption divergence. *The International Journal of Accounting*, 49(2), 147-178.
- Cárdenas, H. J. M., Castro, J. D. R. C., Álava, C. M. G., & Rodríguez, M. A. R. (2016). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas. *PODIUM*, (29), 63-75.
- Espinoza, R. A. C., de la Fuente Mella, H. A., Palavecinos, B. S., & Riffo, P. A. D. (2014). Revelación de información en las empresas bursátiles chilenas: el efecto de la propiedad de los inversionistas institucionales y el nivel de endeudamiento. *Estudios Gerenciales*, 30(131), 190-199.
- Gómez, O., & Álvarez, R. (2013). Mediciones a valor razonable en la contabilidad financiera. *Cuadernos de contabilidad*, 14(35), 441-461.
- Hassan, E. A., Rankin, M., & Lu, W. (2014). The development of accounting regulation in Iraq and the IFRS adoption decision: an institutional perspective. *The International Journal of Accounting*, 49(3), 371-390.

- Houqe, M. N., van Zijl, T., Dunstan, K., & Karim, A. W. (2012). The effect of IFRS adoption and investor protection on earnings quality around the world. *The International journal of accounting*, 47(3), 333-355
- Karampinis, N. I., & Hevas, D. L. (2013). Effects of IFRS adoption on tax-induced incentives for financial earnings management: evidence from Greece. *The International Journal of Accounting*, 48(2), 218-247.
- Martínez, Á. M. F. (2015). *Contabilidad general con enfoque NIIF para las pymes*. Ecoe Ediciones
- Miihkinen, A. (2012). What drives quality of firm risk disclosure?: the impact of a national disclosure standard and reporting incentives under IFRS. *The International Journal of Accounting*, 47(4), 437-468.
- Moncayo, D., & Montenegro, C. (2016, October). Information security risk in SMEs: A hybrid model compatible with IFRS: Evaluation in two Ecuadorian SMEs of automotive sector. In *Information Communication and Management (ICICM), International Conference on* (pp. 115-120). IEEE
- Palavecinos, B. S. (2011). Valor Razonable: un modelo de valoración incorporado en las Normas Internacionales de Información Financiera. *Estudios gerenciales*, 27(118), 97-114.
- Peña Molina, C. H. (2013). Análisis de las diferencias entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad (VEN-NIIF). *Revista del Centro de Investigación. Universidad La Salle*, 10(39).
- Perea, S. P., Castellanos, H. A., & Valderrama, Y. J. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 113-141.
- Pincay Sancan, D.R., Sánchez Astudillo, J.E., Tasigchana Aguilar, L.L y Serrano Mantilla, G.L. (2017). Las NIIF y su impacto en el sector comercial de electrodomésticos del Cantón Milagro. *3C Empresa, investigación y pensamiento crítico*, 6(1), 63-76. DOI: <http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2017.060129.63-76/>

- Pincay, D.& Sanchez, J. (2013). Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano en el cantón Milagro, su crecimiento y evolución. *Podium* (23), 39-55.
- Pincay, D.R., Sánchez, J.E., Calle, J.V.... & Martínez. J., (2018). Normas Internacionales de Contabilidad, en las Empresas del Cantón Milagro-Ecuador. *Revista Global de Negocios*, 6(4), estado aceptado para publicación
- Salazar-Baquero, É. E. (2011). Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en las medianas entidades en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 12(30), 211-241.
- Sánchez Coronado, L. M., Romero, S., & Hernán, D. (2017). Inconveniencia de la aplicación de NIIF en fundaciones sin ánimo de lucro en Colombia (Bachelor's thesis, Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano).
- Soto, E. M., Salazar, C. A. M., & Galvis, O. D. J. M. (2008). Fundamentos teóricos del modelo contable común para las pymes de América Latina: una alternativa a la regulación contable internacional IASB. *Estudios Gerenciales*, 24(107), 59-85..
- Urvina-Barrionuevo, R., Mayorga-Mayorga, F., Álvarez-Mayorga, E., & Lavín, J. M. (2017, April). Prototype application using XBRL for financial statements according to IFRS in Ecuador. In *eDemocracy & eGovernment (ICEDEG)*, 2017 Fourth International Conference on (pp. 205-209). IEEE
- Vega Castro, B. I., & González Cerrud, P. (2016). Juicio profesional en la selección de jerarquía de valor razonable en empresas de América Latina. *Contaduría y administración*, 61(3), 441-455.
- Vega, S. A., & Ávila, J. T. (2014). El discurso directivo en la comunicación de los estados financieros El caso de dos empresas chilenas. *Contaduría y administración*, 59(3), 261-283
- Yáñez Rodríguez, R. J., & Ávila Mazzocco, H. E. (2015). Dictamen de estados financieros para efectos fiscales: naturaleza jurídica, evolución e incongruencias. *Contaduría y administración*, 60(2), 402-422