



CARRERA DE ADMINISTRACIÓN BANCARIA Y FINANCIERA

**LAS NIIF'S Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS
EMPRESAS EN EL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO
METROPOLITANO DE QUITO, 2019**

**Trabajo de Integración Curricular previo a la obtención del Título de
Tecnólogo en Administración Bancaria y Financiera**

Tipo de Trabajo de Integración Curricular:

Investigación Científica

Autor: Chandi Valenzuela Carlos Andrés

Tutor: Ing. Rosa Maribel Asqui Valladares

Quito, Enero 2020

ACTA DE APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Quito, 31 de octubre del 2019

El equipo asesor del Trabajo de Integración Curricular del Sr. (Srta.) **CHANDI VALENZUELA CARLOS ANDRES** de la carrera de Administración Bancaria y Financiera cuyo tema de investigación fue: **LAS NIIF Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019**, una vez considerados los objetivos del estudio, coherencia entre los temas y metodologías desarrolladas; adecuación de la redacción, sintaxis, ortografía y puntuación con las normas vigentes sobre la presentación del escrito, resuelve: **APROBAR** el Trabajo de Integración Curricular, certificando que cumple con todos los requisitos exigidos por la institución.



ASQUI VALLADARES ROSA MARIBEL
Tutor del Trabajo de Integración
Curricular de la Carrera



MAYRA ALEXANDRA CHANDI CASTRO
Delegado de la Unidad de Integración
Curricular de la Carrera de Administración Bancaria y Financiera



ZABALA LEONARDO ANTONIO
Lector del Trabajo de Integración
Curricular de la Carrera
INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR
"CORDILLERA"
DIRECCIÓN DE CARRERA
MARÍA FERNANDA BURGA JADAN
Directora de Carrera de la Carrera de Administración Bancaria y Financiera

CAMPUS 1 - MATRIZ	CAMPUS 2 - LOGROÑO	CAMPUS 3 - BRACAMOROS	CAMPUS 4 - BRASIL	CAMPUS 5 - YACUAMBÍ
Av. de la Prensa N45-268 y Logroño Teléfono: 2255460 / 2269900 E-mail: instituto@cordillera.edu.ec Pag.Web: www.cordillera.edu.ec Quito - Ecuador	Calle Logroño Oe 2-84 y Av. de la Prensa (esq.) Edif. Cordillera Telfs.: 2430443 / Fax: 2433649	Bracamoros N15-163 y Yacuambí (esq.) Telf.: 2262041	Av. Brasil N46-45 y Zamora Telf.: 2246036	Yacuambí Oe2-36 y Bracamoros Telf.: 2249994

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Carlos Andrés Chandi Valenzuela, declaro bajo juramento que la investigación es absolutamente original, auténtica, es de mi autoría, que se han citado las fuentes correspondientes y que en su ejecución se respetaron las disposiciones legales que protegen los derechos de autor vigentes. Las ideas, doctrinas, resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad.



Carlos Andrés Chandi Valenzuela

C.C: 172503871-3

LICENCIA DE USO NO COMERCIAL

Yo Carlos Andrés Chandi Valenzuela, portador de la cédula de ciudadanía asignada con el No. 172503871-3 de conformidad con lo establecido en el Artículo 110 del Código de Economía Social de los Conocimientos, la Creatividad y la Innovación (INGENIOS) que dice: “En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Sin embargo, el establecimiento tendrá una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos. Sin perjuicio de los derechos reconocidos en el párrafo precedente, el establecimiento podrá realizar un uso comercial de la obra previa autorización a los titulares y notificación a los autores en caso de que se traten de distintas personas. En cuyo caso corresponderá a los autores un porcentaje no inferior al cuarenta por ciento de los beneficios económicos resultantes de esta explotación. El mismo beneficio se aplicará a los autores que hayan transferido sus derechos a instituciones de educación superior o centros educativos.”, otorgo licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del proyecto denominado LAS NIIF’S Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019 con fines académicos al Instituto Tecnológico Superior Cordillera.

FIRMA:



NOMBRE: Carlos Andrés Chandi Valenzuela

CÉDULA: 172503871-3

Quito, a los 31 de Octubre del 2019

DEDICATORIA

El presente trabajo dedico a Dios quien me ha dado la fortaleza y la sabiduría para poder culminar esta etapa profesional en mi vida.

A mis padres Cesar e Hilda a los que no me cansaré de agradecer por todo su infinito apoyo, paciencia y amor desde los primeros días de vida hasta lo que le logrado llegar a ser es dedicado en honor a mis padres.

Un sincero agradecimiento a todos mis maestros que han impartido sus conocimientos y guiarnos para convertirnos en profesionales éticos y con principios.

Un sincero agradecimiento a mi Tutora Ing. Rosa Maribel Asqui Valladares, por su experiencia, conocimiento y la paciencia y el lector Ing. Leonardo Antonio Zabala

Zumárraga.

Carlos Andrés

AGRADECIMIENTO

En primera instancia agradezco a Dios por guiarme siempre por el camino del bien y por darme la fortaleza y la sabiduría para poder lograr una de mis anheladas metas en mi vida.

A mis padres por ser un apoyo incondicional en mi vida y por enseñarme valores y principios desde muy pequeño, lo que me ha sido de gran ayuda en la actualidad, por estar siempre presentes en los momentos que más lo he necesitado y han tenido la sabiduría para darme un buen consejo, por impartirme el espíritu de seguir adelante a pesar de las adversidades de la vida.

A mi tutora por ser un pilar fundamental en este logro con su apoyo experiencia y conocimiento.

Carlos Andrés

ÍNDICE DE CONTENIDO

DECLARACIÓN DE AUTORÍA	i
LICENCIA DE USO NO COMERCIAL	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDO	v
ÍNDICE DE TABLAS	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	ix
ABSTRACT	xi
CAPÍTULO I	1
1. El problema.	1
1.01. Planeamiento del problema.	1
1.02. Formulación del problema.	2
1.03. Objetivo general.	3
1.04. Objetivos específicos.	3
CAPÍTULO II	4
2. Marco teórico.	4
2.01. Antecedentes del estudio.	4
2.01.01. Breve historia de las pymes.	5
2.01.02. Pymes en el Ecuador.	5
2.01.03. Características de las pymes.	7
2.01.04. Breve historia de la NIC- NIIF en el mundo.	8
2.01.05. Efectos de la adopción de las NIIF en Colombia.	25
2.01.06. Efectos de la adopción de las NIIF en Perú.	26
2.01.07. Las NIIF'S en Ecuador.	26
2.01.08. Adopción de las NIIF en Ecuador.	27
2.02. Fundamentación teórica.	29
2.03. Fundamentación conceptual.	31
2.03.01. Glosario.	31
2.04. Fundamentación legal.	35
2.04.01. Constitución de la república del Ecuador.	36

2.04.02.	Plan Nacional de Desarrollo (2017-2021).	37
2.04.03.	Ley de régimen tributario interno.	39
2.04.04.	Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.	40
2.04.05.	Servicio de Rentas Internas (S.R.I.).	40
2.04.06.	Normas generales para instituciones financieras.	40
2.04.07.	Mercado de valores requisitos.	42
2.04.08.	NIIF para pymes.	42
2.04.09.	Diferencia entre NIIF normal y NIIF para pymes.	43
2.04.10.	Notas a los estados financieros.	46
2.05.	Formulación de hipótesis o pregunta directrices de la investigación.	47
2.06.	Caracterización de las variables.	47
2.07.	Indicadores.	49
CAPÍTULO III		50
3.	Metodología.	50
3.01.	Diseño de la investigación.	51
3.01.01.	Investigación de campo.	51
3.02.	Población y Muestra.	52
3.02.01.	Población y muestra de la investigación.	53
	Población	53
3.03.	Operacionalización de variables.	56
3.04.	Instrumentos de investigación.	57
3.04.01.	Instrumento que se utilizara en la investigación.	59
3.04.02.	Datos estadísticos.	59
3.04.02.01.	Medidas de tendencia central.	59
3.04.02.02.	Medidas de dispersión.	60
3.05.	Procedimientos de la investigación.	61
3.06.	Recolección de la información.	61
CAPÍTULO IV		64
4.	Procesamiento y análisis.	64
4.01.	Procesamiento y análisis de cuadros estadísticos	65
4.02.	Respuestas a la hipótesis o interrogantes de investigación	78
CAPÍTULO V		82

5. Propuesta.....	82
5.01. Antecedentes (de la herramienta o metodología que propone como solución).....	82
5.02. Justificación (de la herramienta o metodología que propone como solución). 83	
5.03. Descripción (de la herramienta o metodología que propone como solución). 84	
5.04. Formulación del proceso de aplicación de la propuesta.....	86
CAPÍTULO VI.....	88
6. Aspectos administrativos.....	88
6.01. Recursos.....	88
6.02. Presupuesto.....	89
6.03. Cronograma.....	89
CAPÍTULO VII.....	91
7. Conclusiones y recomendaciones.....	91
7.01. Conclusiones.....	91
7.02. Recomendaciones.....	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de las empresas por ingresos.	5
Tabla 2: Clasificación de las empresas por número de empleados	7
Tabla 3: NIIF vigentes 2019.....	10
Tabla 4: NIC Vigentes 2019.....	15
Tabla 5: Variables.....	48
Tabla 6: Clasificación de la muestra.....	56
Tabla 7: Variable independiente.....	57
Tabla 8: Variable dependiente.....	57
Tabla 9: Pregunta N° 1.	65
Tabla 10: Pregunta N° 2.	66
Tabla 11: Pregunta N° 3.	67
Tabla 12: Pregunta N° 4.	68
Tabla 13: Pregunta N° 5.	69
Tabla 14: Pregunta N° 6.	70
Tabla 15: Pregunta N° 7.	71
Tabla 16: Pregunta N° 8.	72
Tabla 17: Pregunta N° 9.	73
Tabla 18: Pregunta N° 10.	74
Tabla 19: Pregunta N° 11.	75
Tabla 20: Pregunta N° 12.	76
Tabla 21: Presupuesto.....	89
Tabla 22: Cronograma de actividades.	89

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. NIIF y las NEC.	8
Figura 2. Estructura de lá IFRS.	9
Figura 3. Organismos internacionales que fomentan la adopción de las NIIF.	25
Figura 4. Diferencia de las NIIF.	27
Figura 5. Cambio de NEC a NIIF.	28
Figura 6. Seleccionar casos SPSS.	54
Figura 7. Muestra aleatoria.	55
Figura 8. Casos de la muestra.	55
Figura 9. La empresa aplica NIIF.	65
Figura 10. Tiene conocimiento de NIIF.	66
Figura 11. Años de la empresa en el mercado.	67
Figura 12. Como considera la gestión financiera.	68
Figura 13. Presentación de los estados financieros.	69
Figura 14. Financiamiento de la empresa.	70
Figura 15. La empresa tiene inversión extranjera.	71
Figura 16. Participa en el mercado de valores.	72
Figura 17. Método de presentación de propiedad planta y equipo.	73
Figura 18. El personal recibe capacitación.	74
Figura 19. Fue necesario contratar consultores.	75
Figura 20. Incremento laboral con las NIIF.	76

RESUMEN

Como una manera de regular la información financiera de todas las organizaciones nacen en los Estados Unidos de América el consejo de principios de contabilidad (Accounting Principles Board), conformado por los profesionales que trabajan en bancos, compañías públicas y privadas, industrias, los que emitieron las primeras Normas de Internacionales de contabilidad “NIC”. Con el pasar del tiempo los negocios, la información contable y financiera se fueron internacionalizando y la información financiera de los diferentes países presenta dificultad al momento de ser comparadas. La solución a este problema surge las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) emitidas en el año de 1973 IASC International Accountig Standart Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), con la finalidad de emitir normas que regulen y mantengan una uniformidad en la presentación de la información financiera sin importar el origen del país. El Ecuador se manejaba con PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) y luego se dio la adopción de las NIC bajo ordenanza de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. El objetivo de la investigación es para determinar cuál es porcentaje de pequeñas y medianas empresas ubicadas dentro del Distrito Metropolitano de Quito que pertenecen al sector comercial, que aplican las Normas Internacionales de Información Financiera para el desarrollo de sus actividades administrativas. La investigación se realizó mediante la metodología de recopilación de información mediante encuestas, obteniendo información de las personas que laboran dentro de las áreas contables, para lo cual dicha información permitirá aclarar la hipótesis que se plantearon. Con la información recolectada se logró determinar que un 99% de las empresas aplican las NIIF, pero no la normativa completa solo algunas reglas que son exigidas por las entidades al momento de la presentación de los estados financieros o se ven en la

necesidad de contratar a consultores externos para que apliquen las NIIF. Además de

LAS NIIF'S Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019

que las propias empresas no capacitan constantemente a sus trabajadores sobre estas normativas lo que trae una gran desventaja para que estas empresas puedan desarrollarse de mejor manera y ser más competitivas en el mercado.

ABSTRACT

LAS NIIF'S Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS
EN EL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO,
2019

As a way to regulate the financial information of all organizations, the Accounting Principles Board (AccountingPrinciplesBoard) is born in the United States of America, made up of professionals working in banks, public and private companies, industries, which issued the first International Accounting Standards "NIC". With the passing of time the businesses, the accounting and financial information were internationalized and the financial information of the different countries presents difficulty at the time of being compared. The solution to this problem is the IAS (International Accounting Standards) issued in the year of 1973 IASC International AccountigStandartCommittee (Committee on International Accounting Standards), with the purpose of issuing regulations that regulate and maintain uniformity in the presentation of information financial regardless of the origin of the country. Ecuador was managed with GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) and then IAS was adopted under the ordinance of the Superintendency of Securities and Insurance Companies. The objective of the investigation is to determine the percentage of small and medium-sized companies located within the Metropolitan District of Quito that belong to the commercial sector, which apply the International Financial Reporting Standards for the development of their administrative activities. The research was carried out through the methodology of information gathering through surveys, obtaining information from the people who work within the accounting areas, for which this information will clarify the hypothesis that was raised. With the information collected, it was determined that 99% of the companies apply IFRS, but not the regulations complete only some rules that are required by the entities at the time of presentation of the financial statements or are in need of hiring external consultants to apply IFRS. In addition to the fact that the companies themselves do not constantly train their workers on these regulations, which

brings a great disadvantage so that these companies can develop better and be more competitive in the market.

CAPÍTULO I

1. El problema.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con la globalización y las nuevas ideas de empresarios de hacer negocios con colegas de otros países, pero se presentaban grandes dificultades al analizar los estados financieros al no poder ser comparados con facilidad y obtener la información que necesitaban. Se presenta como una exigencia en los mercados financieros para que todas las empresas que se están adoptando a un nuevo mercado globalizado se manejen con una sola legislación contable y que da origen a la aplicación de las NIIF como una forma solucionar el problema y mejorar las relaciones de negociación entre empresas a nivel mundial (Cuenca Jiménez, González Torres, Higuerey Gómez, & Villanueva García, 2017).

1.01. Planeamiento del problema.

En el año de 1973 nació el Comité de Normas Internacionales (IASC) conformados por Canadá, Francia, Japón, México, Australia, Alemania, Irlanda, Reino Unido dando a conocer las Normas Internaciones de Contabilidad (NIC), dichas normas fueron adoptadas por la Unión Europea pero sin intervenir en las normas internas que habían desarrollado estos países, mientras que las empresas y organizaciones de los Estados Unidos aplicaban los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) la sustituyó en el año 2001

con el objetivo de desarrollar un sistema único de normas contables de carácter global y de alta calidad (NIIF), generando cambios en la presentación de los estados financieros, presentación de los reportes de ingresos y egresos de las diferentes actividades en las organizaciones (Lopez, 2012).

Con el pasar de los años y la globalización surge una necesidad con las relaciones económicas para el intercambio de información y negociaciones entre empresarios, las exigencias son que toda la información financiera cuente con bases contables fijas y confiables para una fácil comprensión y tener la capacidad de analizar los riesgos de las transacciones que se van a realizar o se están realizando. Con la adopción de las NIIF se genera una información financiera de mejor calidad y transparencia dando la facilidad de identificar posibles problemas contables que se estén desarrollando y poder tomar las medidas correctas para solucionar o erradicar dichos problemas que pueden afectar a la organización a futuro. Previo a la creación de las NIIF se han desarrollado las NIIF para pymes que se establecen dentro de las mismas normas pero con mínimas discrepancias como la eliminación de estados financieros como el estado de pérdidas y ganancias, que dentro de las pymes es uno solo a diferencia de las empresas en general la presentación es de dos estados (Rodriguez , 2015).

1.02. Formulación del problema.

¿Determinar el porcentaje de pymes de sector comercial que aplican actualmente las NIIF en su gestión administrativa en el Distrito metropolitano de Quito, 2019?

1.03. Objetivo general.

Realizar un estudio en el cual permite identificar las pymes del sector comercial del Distrito Metropolitano de Quito que aplican NIIF para su mejor desarrollo administrativo y económico.

1.04. Objetivos específicos.

- Analizar el catastro de empresas en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros para conocer cuáles son las pymes ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito.
- Segmentar las pymes que pertenecen al sector comercial.
- Aplicar la encuesta a las pymes del sector comercial y determinar si aplican las NIIF.
- Conocer mediante la tabulación de los resultados cual es el porcentaje de pymes que aplican las NIIF.
- Determinar mediante los resultados obtenidos la razón porque algunas pymes no aplican las NIIF.

CAPÍTULO II

2. Marco teórico.

2.01. Antecedentes del estudio.

Origen de las pymes

Este término se da origen al nuevo sistema económico que se desarrolla a nivel mundial de acuerdo, a las necesidades y competencias del mercado, surgen las pymes para crear nuevas formas de empleo o un trabajo autónomo, pero limitado por la falta de preparación y conocimientos por parte de sus propietarios (Molina Sánchez, López Salazar, & Contreras Soto, 2014).

El rol de las pymes en la economía de los países es importante especialmente las de servicios, generando la mayor parte de empleos, cuentan con un amplio potencial redistributivo, una desventaja de estas empresas es que no cuentan con gran potencial de financiamiento por lo que su poca tecnología y maquinaria se vuelven obsoletas en comparación con las grandes empresas, su administración dentro de algunas pymes puede resultar básicas porque su personal no está capacitando constantemente.

A nivel mundial las pymes han tenido un papel fundamental en el desarrollo de sus economías sin importar el país ya que son las principales fuentes de empleo, tienen una gran desventaja con las empresas y el medio tecnológico, su estructura organizacional es simple que les permite tomar decisiones de manera rápida y un flujo de información adecuado, la mayoría de estas empresas son de carácter familiar lo que es el

compromiso y la lucha por parte de sus miembros porque la mayoría de estas son financiadas con un capital propio de sus socios.

2.01.01. Breve historia de las pymes.

Pyme es un acrónimo cuyo significado es sigla que se pronuncia como una palabra y que por el uso termina por lexicalizarse. Es de origen español ya que corresponde al concepto de pequeña y mediana empresa.

Según la ONU, 2018. Los datos del consejo internacional para las pequeñas empresas las pymes en todo el país tienen una representación del 90% de las empresas dando aperturas a nuevos empleos a las personas con una totalidad del 60 a 70%, además estas organizaciones llevan a su cargo la responsabilidad del producto interno bruto de cada país, teniendo en cuenta que ayudan a luchar en contra de la pobreza.

2.01.02. Pymes en el Ecuador.

Según Santillán, Espinoza Toalombo, Campos Rocafuerte, Tapia Núñez, & Muñoz Bernal, 2016. La historia de cada país demuestra como personas y estado han jugado un papel fundamental en la economía. En Sudamérica, a partir de los años 50's las exportaciones de productos tradicionales como banano y petróleo permitieron sostener el gasto público e impactaron en el modelo económico. En el caso de Ecuador, se puede mencionar que la década de los 90's dejó los efectos de una crisis económica que lo hizo tambalear a pesar de su vinculación con el mercado internacional y lo llevó a tomar medidas para sanear su sistema financiero.

Tabla 1
Clasificación de las empresas por ingresos.

LAS NIIF'S Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS
EN EL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO,
2019

Tamaño de la empresa	Ingresos
Microempresa	Ingresos menores a \$ 100,000.00
Pequeña empresa	Ingresos entre \$100.001,00 y \$1'000.000,00
Mediana empresa	Ingresos entre \$1'000.001,00 y \$5'000.000,00
Empresa grande	Ingresos superiores a los \$5'000.001,00

*Fuente: Superintendencia de Compañías.
Elaboración propia.*

En el Ecuador se da la transformación con el cambio de la matriz productiva, desarrollando nuevos conocimientos, y sectores productivos. El poder desde la antigüedad lo tenían las grandes empresas debido a sus capacidades de producción, ahora en la actualidad las pequeñas y medianas empresas son las responsables y las que están tomando el poder de dichos mercados.

Las pymes están presentes en todos los sectores y especialmente en el sector comercial. En el Ecuador juegan un papel muy importante especialmente porque son las que generan fuentes de empleos. Se originan en su gran mayoría del patrimonio familiar, con el propósito de ser dueños de su propia empresa y de esta manera dejar de ser dependiente de una organización (Santillán, Espinoza Toalombo, Campos Rocafuerte, Tapia Núñez, & Muñoz Bernal, 2016).

En el Censo Nacional Económico 2010 realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censo (INEC) se agrupa a las empresas por el número de personas que la conforman, así tenemos que, una micro empresa es aquella que está conformada entre 1 y 9 personas, se consideran empresas pequeñas las que tienen de 10 a 49 empleados, una empresa mediana estaría conformada desde 50 a 199 colaboradores y una grande por más de 200 empleados. (Santillán, Espinoza Toalombo, Campos Rocafuerte, Tapia Núñez, & Muñoz Bernal, 2016)

Tabla 2
Clasificación de las empresas por número de empleados.

Tamaño de la empresa	Número de empleados
Microempresa	1-9
Pequeña empresa	10-49
Mediana empresa	50-199
Empresa grande	más de 200

*Fuente: Superintendencia de Compañías.
Elaboración propia.*

2.01.03. Características de las pymes.

La mayoría de pymes en el Ecuador se caracterizan por:

- Son de origen familiar o de un solo propietario.
- Pertenecen a pequeños grupos de inversionistas y estas organizaciones están constituidas como Sociedad Anónima o Compañía Limitada.
- Su área de operaciones es muy pequeña enfocados en un solo segmento de mercado.
- Falta de apertura a mercados internacionales.
- Limitación a fuentes de financiamiento.

- Los directivos o administradores carecen de conocimientos.
- Algunas organizaciones no cuentan con los procesos muy bien establecidos para un mejor desarrollo de sus actividades.

2.01.04. Breve historia de la NIC- NIIF en el mundo.

La comparabilidad de información financiera afecta a la toma de decisiones en los negocios, fusiones, créditos, inversiones, cada país usaba sus propios estándares contables basados en los líderes del comercio mundial.

Las normas internacionales de información contable que tenían como objetivo ordenar la información de cada país para facilitar el tema de las negociaciones con el resto del mundo, fueron sustituidas por las NIIF y estas normas están relacionadas ya que comparten un mismo objetivo.

	NORMA	TEMA	INTERPRETACION	NEC RELACIONADA	NIIF PARA PYMES
LAS NIIF Y LAS NEC	NIC 10	Hechos posteriores a la fecha del balance	Ninguna	NEC 4: Contingencias y Sucesos que ocurren después de la fecha del balance	SECCION 32: Hechos ocurridos después del período en que se informa.
	RESUMEN DE LA NIC 10 COMPLETA		Cuándo debe una empresa proceder a ajustar sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance, y sus revelaciones		
	NIC 11	Contratos de construcción	Ninguna	NEC 15: Tratamiento contable de los ingresos y costos en los contratos de construcción.	Sección 23: Contratos de construcción 23.17
	RESUMEN DE LA NIC 11 COMPLETA		Tratamiento contable de ingresos y costos relacionados con los contratos de construcción en los estados financieros del contratista.		

Figura 1. NIIF y las NEC.

Fuente: (JEZL Auditores y Contadores , 2019)

Según Agreda Palacios, 2013. En el año de 1973 se origina la IASC bajo el acuerdo de las organizaciones contables de Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos, Francia, Holanda, Japón, México, Reino Unido e Irlanda, este comité lanzó 41 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) con vigencia hasta el origen de la International Accounting Standards Board (IASB), de conformidad se mantendrían aquellas normas que no se consideren necesarias una reformulación y se lanzan las nuevas Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales tendrían el objetivo de que sean implantadas por todo el mundo considerado como un lenguaje contable para expresar la información de las organizaciones.

<i>Estructura IFRS</i>		
Responsabilidad pública	Gobernanza	Establecimiento de estándares independientes
Tablero de control	Fideicomisarios de la Fundación IFRS	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
El Consejo de Seguimiento es un grupo de autoridades del mercado de capitales y que busca formar vínculo entre Fideicomisarios y las autoridades públicas con el fin de mejorar la responsabilidad pública de la Fundación IFRS.	Los Fideicomisarios de la Fundación IFRS son responsables del gobierno y la supervisión del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, incluida la Constitución y el debido proceso para el desarrollo de las normas contables.	El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Board) es el organismo independiente de establecimiento de normas de la Fundación IFRS.
		Comité de Interpretaciones IFRS
		El cuerpo interpretativo de la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (Junta), que trabaja con la Junta para apoyar la aplicación de las Normas NIIF.

Figura 2. Estructura de la IFRS.
Fuente: Cisneros Ortiz, (2018)

Tabla 3
NIIF vigentes 2019.

NIIF	NIIF Vigentes	Ultima Enmienda
NIIF 1	IFRS 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Mayo 2012
NIIF 2	IFRS 2 Pagos basados en acciones	Diciembre 2013
NIIF 3	IFRS 3 Combinaciones de negocios	Diciembre 2013
NIIF 4	IFRS 4 Contrato de seguros	Junio 2005
NIIF 5	IFRS 5 Activos no Corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas	Septiembre 2014
NIIF 6	IFRS 6 Exploraciones y evaluación de recursos minerales	Junio 2005
NIIF 7	IFRS 7 Instrumentos financieros	Septiembre 2014
NIIF 8	IFRS 8 Instrumentos de operaciones	Diciembre 2013
NIIF 9	IFRS 9 Instrumentos financieros (nueva versión)	Noviembre 2013
NIIF 10	IFRS 10 Estados financieros consolidados	Septiembre 2014
NIIF 11	IFRS 11 Acuerdos conjuntos	Mayo 2014
NIIF 12	IFRS 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Diciembre 2014
NIIF 13	IFRS 13 Medición de valor razonable	Diciembre 2013
NIIF 14	IFRS 14 Cuenta de diferimientos de activos regulados	Enero 2014
NIIF 15	IFRS 15 Ingresos de contratos con clientes, sustituye a NIC 11 Y NIC 18	Mayo 2014
NIIF 16	IFRS 16 Arrendamientos, sustituye NIC 17	Enero 2016

Fuente: (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)
Elaboración propia.

NIIF 1.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Objetivo.- Asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIIF 2 .- Pagos basados en acciones.

Objetivo.- Especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. Todas las operaciones de pagos de acciones deben registrarse en los estados financieros tomando en cuenta los criterios de valoración establecidos en la norma. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIIF 3.- Combinaciones de negocios.

Objetivo.- El comprador de la empresa reconoce los activos adquiridos y las deudas o pasivos a valores reales y razonables tomando en cuenta las fechas de compra para poder proceder a una correcta depreciación de los activos. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIF 4.- Contratos de seguro.

Objetivo.- Especificar que la información financiera aplicable a contratos de seguros hasta que el IASB complete la segunda fase del proyecto sobre contratos de seguros. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIF 5.- Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

Objetivo.- Establecer un adecuado tratamiento contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta tomando en cuenta los requisitos de presentación e información de las actividades interrumpidas. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIF 6.- Exploración y evaluación de recursos minerales.

Objetivo.- Determinar los requisitos para la presentación de la información financiera aplicable a la exploración y evaluación de recursos minerales. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIF 7.- Instrumentos financieros: información a revelar.

Objetivo.- Revelar la información que le permita al usuario evaluar la importancia de los estados financieros de una entidad para determinar la naturaleza y alcance de sus riesgos. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIIF 8.- Segmentos de operación.

Objetivo.- Revelar información necesaria para que el usuario pueda evaluar de manera natural y los efectos financieros de las actividades en las que participa, y el entorno económico en el que se encuentra operando. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIIF 9.- Instrumentos financieros.

Objetivo.- Determinar los principios de la información financiera sobre los activos financieros de forma que la información presentada sea útil y relevante, son un pilar fundamental para tomar futuras decisiones del funcionamiento de la organización. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIIF 10.- Estados financieros consolidados.

Objetivo.- Determinar los principios para la presentación y preparación de los estados financieros consolidados cuando varias entidades son controladas por una sola entidad. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIIF 11.- Acuerdos conjuntos.

Objetivo.- Establecer los principios para la presentación de información financiera de entidades que tengan una participación en acuerdos que son controlados de manera conjunta. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIIF 12.- Información a revelar sobre participaciones en otras entidades.

Objetivo.- Garantizar que la información que se va a revelar mediante los estados financieros permita a los usuarios evaluar la naturaleza de sus participaciones y el riesgo asociado. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIIF 13.- Medición del valor razonable.

Objetivo.- Determinar el precio que recibirá por la compra o la venta de un activo en una transacción entre participantes de mercado en la fecha de valoración, es el precio de salida. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIIF 14.- Cuentas de diferimientos de actividades reguladas.

Objetivo.- Especificar los requerimientos de información financiera para los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas que surgen cuando una entidad proporciona bienes o servicios a clientes a un precio o tarifa que está sujeto a regulación de tarifas. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIIF 15.- Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

Objetivo.- 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. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIIF 16.- Arrendamientos.

Objetivo.- Establecer los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. Asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

Tabla 4
NIC. Vigentes 2019.

NIC	NIIF Vigentes	Ultima Enmienda
NIC 1	IAS 1 Presentación de los estados financieros	Diciembre 2014
NIC 2	IAS 2 Inventarios	Abril 2009
NIC 7	IAS 7 Estados de flujos de efectivo	Abril 2009
NIC 8	IAS 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Enero 2003
NIC 10	IAS 10 Hechos ocurridos después del periodo	Enero 2003
NIC 11	IAS 11 Contrato de construcción, sustituida por NIIF 15	Septiembre 2007
NIC 12	IAS 12 Impuesto a las ganancias	Diciembre 2010
NIC 16	IAS 16 Propiedad planta y equipo	Junio 2014
NIC 17	IAS 17 Arrendamientos	Abril 2009
NIC 18	IAS 18 Ingresos de actividades ordinarias	Mayo 2011
NIC 19	IAS 19 Beneficios a los empleados	Septiembre 2014
NIC 20	IAS 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno en información	Mayo 2008
NIC 21	IAS 21 Efectos de las variaciones de las tasas de cambio	Enero 2003
NIC 23	IAS 23 Costos por préstamos	Mayo 2008
NIC 24	IAS 24 Información a revelar por partes relacionadas	Diciembre 2013

NIC 26	IAS 26 Contabilización e información financiera sobre planes	Enero 2003
NIC 27	IAS 27 Estado financieros separados	Agosto 2014
NIC 28	IAS 28 Inversiones asociadas y negocios conjuntos	Diciembre 2014
NIC 29	IAS 29 Información financiera en economía hiperinflacionaria	Mayo 2008
NIC 32	IAS 32 Instrumentos financieros presentación	Mayo 2012
NIC 33	IAS 33 Ganancia por acciones	Septiembre 2014
NIC 34	IAS 34 Información financiera intermedia	Mayo 2013
NIC 36	IAS 36 Deterioro del valor de los activos	Octubre 2010
NIC 37	IAS 37 Provisiones pasivos contingentes	Diciembre 2013
NIC 38	IAS 38 Activos intangibles	Junio 2014
NIC 39	IAS 39 Instrumentos financieros, reconocimiento mediación	Junio 2014
NIC 40	IAS 40 Propiedad de inversión	Junio 2014
NIC 41	IAS 41 Agricultura	Junio 2014

*Fuente: (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)
Elaboración propia.*

NIC 1.- Presentación de estados financieros.

Objetivo.- Establecer las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 2.- Inventarios.

Objetivo.- Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costos que deben reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos

correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 7.- Estado de flujos de efectivo.

Objetivo.- Suministrar información acerca de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque en la elaboración de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades que esta tiene de utilizar dichos flujos de efectivo. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 8.- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

Objetivo.- Prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por esta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 10.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Objetivo.- Prescribir: cuándo una entidad debería ajustar sus estados financieros por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa; y la información a revelar que una entidad debería efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros fueron autorizados para su publicación, así como respecto a los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 12.- Impuesto a las ganancias.

Objetivo.- Prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de: la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 16.- Propiedades, planta y equipo.

Objetivo.- Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la

contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

(Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 19.- Beneficios a los empleados.

Objetivo.- Prescribir el tratamiento contable y la información a revelar sobre los beneficios a los empleados. La norma requiere que una entidad reconozcan: un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 20.- Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.

Objetivo.- Revelar la contabilización e información acerca de las subvenciones del gobierno, así como de la información a revelar sobre otras formas de ayudas gubernamentales. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 21.- Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Objetivo.- Excluye de su alcance a los derivados en moneda extranjera, que quedan dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros. De forma similar, el material sobre la contabilidad de coberturas se ha trasladado a la NIC 39. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 23.- Costos por préstamos.

Objetivo. - Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 24.- Información a revelar sobre partes relacionadas.

Objetivo.- Asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información a revelar necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 26.- Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro.

Objetivo.- Aplicar a los estados financieros de planes de beneficio por retiro cuando estos se preparan. Los planes de beneficio por retiro son conocidos, en ocasiones, con otros nombres, tales como “planes de pensiones”, “sistemas complementarios de prestaciones por jubilación” o “planes de beneficios por retiro”. Los planes de beneficio por retiro se consideran, en la Norma, como entidades diferentes de los empleadores y de las personas que participan en dicho planes. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 27.- Estados financieros separados.

Objetivo.- Prescribir los requerimientos de contabilización e información a revelar para inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas cuando una entidad prepara estados financieros separados. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 28.- Inversiones asociadas y negocios conjuntos.

Objetivo.- Prescribir la contabilidad de las inversiones en asociadas y establecer los requerimientos para la aplicación del método de la participación al contabilizar las inversiones asociadas y negocios conjuntos. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 29.- Información financiera en economías hiperinflacionarias.

Objetivos.- Aplicar a los estados financieros incluyendo a los estados financieros consolidados, de una entidad cuya moneda funcional es la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria. En una economía hiperinflacionaria, la información sobre los resultados de las operaciones y la situación financiera en la moneda local sin reexpresar no es útil. La moneda pierde poder de compra a tal ritmo que resulta equívoca cualquier comparación entre las cifras procedentes de transacciones y otros acontecimientos ocurridos en diferentes momentos del tiempo, incluso dentro de un mismo periodo contable. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 32.- Instrumentos financieros: presentación.

Objetivo.- El alcance de la NIC 32 se ha hecho coincidir, cuando ello fuera apropiado, con el de la NIC 39. En noviembre de 2013 el alcance de la NIC 32 se ajustó al alcance de la NIC 393 modificada en noviembre de 2013 con respecto a la contabilización de algunos contratos pendientes de ejecución (que se cambió como resultado de la sustitución de los requerimientos de la contabilidad de coberturas en la NIC 39). (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 33.- Ganancias por acción.

Objetivo.- Establecer los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las entidades, cuyo efecto será el de mejorar la comparación de los rendimientos entre diferentes entidades en el mismo periodo, así como entre diferentes periodos para la misma entidad. Aunque el indicador de las ganancias por acción tiene limitaciones a causa de las diferentes políticas contables que pueden utilizarse para determinar las “ganancias”, la utilización de un denominador calculado de forma uniforme mejora la información financiera ofrecida. El punto central de esta norma es el establecimiento del denominador en el cálculo de las ganancias por acción. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 34.- Información financiera intermedia.

Objetivo.- Establecer el contenido mínimo de la información financiera intermedia, así como prescribir los criterios para el reconocimiento y la medición que deben ser seguidos en los estados financieros intermedios, ya se presenten de forma completa o

condensada para un periodo intermedio. La información financiera intermedia, si se presenta en el momento oportuno y contiene datos fiables, mejora la capacidad que los inversionistas, prestamistas y otros usuarios tienen para entender la capacidad de la entidad para generar beneficios y flujos de efectivo, así como su fortaleza financiera y liquidez. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 36.- Deterioro del valor de los activos.

Objetivo.- Mejorar la calidad, a la vez que procurar la convergencia internacional en la contabilización de las combinaciones de negocios y la posterior contabilización de la plusvalía y los activos intangibles adquiridos en las combinaciones de negocios. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 37.- Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

Objetivo.- Prescribir la contabilización y la información financiera a suministrar cuando se haya dotado una provisión de pasivo, o bien cuando existan activos y pasivos de carácter contingente, exceptuando los siguientes: aquéllos que se deriven de los instrumentos financieros que se lleven contablemente según su valor razonable; aquéllos que se deriven de los contratos pendientes de ejecución, salvo si el contrato es de carácter oneroso y se prevén pérdidas. Los contratos pendientes de ejecución son aquéllos en los que las partes no han cumplido ninguna de las obligaciones a las que se comprometieron, o bien aquéllos en los que ambas partes han ejecutado parcialmente. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 38.- Activos intangibles.

Objetivo.- Mejorar la calidad de la contabilidad de las combinaciones de negocios y buscar la convergencia internacional, así como la posterior contabilidad de la plusvalía y los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 39.- Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.

Objetivo.- Aplicará por las entidades a todos los instrumentos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros si, y en la medida en que: la NIIF 9 permita que se apliquen los requerimientos de la contabilidad de coberturas de esta norma; y el instrumento financiero sea parte de una relación de coberturas que cumpla los requisitos de la contabilidad de coberturas de acuerdo con esta norma. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 40.- Propiedades de inversión.

Objetivo.- Prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

NIC 41.- Agricultura.

Objetivo.- Prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. Las NIIF para pymes se emiten en el año 2012, aproximadamente 257 páginas en donde se han

simplificado algunos principios de las NIIF completas en aspectos como el reconocimiento y la cuantificación de Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos y revelaciones requeridas. (Illicachi Guamán & Tituaña Puruncajas, 2013)

FONDO MONETARIO INTERNACIONAL	FMI
ORGANIZACIÓN DE NACIONES UNIDAS	ONU
ORGANIZACIÓN MUNDIAL DE COMERCIO	OMC
BANCO MUNDIAL	BM
BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	BID
ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE BOLSAS DE VALORES	IOSCO

*Figura 3. Organismos internacionales que fomentan la adopción de las NIIF.
Fuente: (Aguirre Naula & Saquicela Sacoto , 2016)*

2.01.05. Efectos de la adopción de las NIIF en Colombia.

Según Olave, 2013. La adopción de las NIIF en Colombia es una señal de evolución de las pymes y los cambios para la apertura de nuevos mercados. Desde años atrás la norma ha sido la firma de tratados de libre comercio, la apertura total de las fronteras y el acceso a los mercados internacionales de capitales, lo cual ha hecho fundamental la estandarización del lenguaje contable para la elaboración de estados financieros que favorezcan la transparencia corporativa. En consecuencia, un compromiso estratégico de la comunidad empresarial era hablar el mismo idioma financiero, de ahí la relevancia de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, dando a notar entre sus efectos más destacados:

- Activos diferidos: bajo las NIIF para pymes el desembolso es reconocido inmediatamente, lo que no ocurrían en la normatividad preexistente.
- Propiedad, planta y equipo: generaron un incremento patrimonial.

2.01.06. Efectos de la adopción de las NIIF en Perú.

Se dio en el período del año 2011 con adopción de dichas normas por las empresas peruanas para la presentación de los estados financieros produciendo efectos como:

- Se originó un incremento de los activos, en menor medida del patrimonio, así como de los pasivos. Dentro de la muestra solamente seis empresas reflejaron una disminución de sus activos, una no tuvo ningún cambio.
- Las cuentas por cobrar, inventario, inversiones financieras, activos intangibles y otras cuentas del activo tuvieron un ajuste negativo. La cuenta de activos intangibles reflejó el mayor ajuste negativo (61 % del total).

(Sabando Cevallos & Zamora Pérez, 2017)

2.01.07. Las NIIF'S en Ecuador.

Según Cuenca Jiménez, González Torres, Higuerey Gómez, & Villanueva García, (2017) Con el nivel de competencia de las empresas y los cambios en la globalización se ha creado la necesidad de emitir información financiera totalmente comparable y transparente para los usuarios a los que les interese este tipo de información, esta necesidad se da en los mercados financieros de todo el mundo para los que se exige una mejora en la comparabilidad de la información esto se dio a través de la creación de nuevas legislaciones contables.

Según resolución N°08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros se estableció el cronograma para la implementación obligatoria de las NIIF en Ecuador, aplicable a todas las empresas u organizaciones que se encuentran bajo el

control y supervisión de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, formando tres grupos de empresas de acuerdo a su clasificación.

NIIF COMPLETAS	NIIF PARA PYMES
Consta de aproximadamente 2855 páginas y más de 3000 ítems	Consta de 245 páginas, con 300 ítems
Está dividida en NIC, NIIF, IFRIC, SIC	Está dividido en 35 Secciones, un glosario de términos
Dirigida a grandes entidades que reportan en mercados públicos y cotizan en bolsa	Dirigida a pequeñas organizaciones que no cotizan en mercados nacionales ni en bolsa
Obliga revalorizar la propiedad, planta y	No permite revalorizar propiedad, planta y equipos o

Figura 4. Diferencia de las NIIF.

Fuente: (Espin Carrillo & Ponce Chauca , 2015)

2.01.08. Adopción de las NIIF en Ecuador.

Según Espin Carrillo & Ponce Chauca , (2015) las NIIF se convierten en una norma y necesidad urgente de estudios a partir del 1 de enero del 2009 La Superintendencia de Compañías pública el registro Oficial 498 regulando a las entidades sujetas de control y vigilancia por lo que se constituye en una normativa para el registro, preparación y presentación de los estados financieros con la finalidad de usar un lenguaje común y sean aceptadas a nivel internacional.

NIIF	NORMA	ANTIGUA NEC	NORMA NEC
NIIF 1	Adopción por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera.	NINGUNA	
NIIF 2	Pagos Basados en Acciones	NINGUNA	
NIIF 3 (ANTES NIC 22)	Combinaciones de Negocios	NEC 21	Tratamiento Contable de las Combinaciones De Los Negocios
NIIF 4	Contratos de Seguro	NINGUNA	
NIIF 5 (ANTES NIC 35)	Activos no Corrientes Mantenidos Para la Venta	NEC 22	Principios Para Reportar Información Acerca de Operaciones Discontinuas O en Proceso de Discontinuación
NIIF 6	Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	NINGUNA	
NIIF 7 (ANTES NIC 30-32)	Instrumentos Financieros: Información a Revelar	NEC 2	Revelación de los Estados Financieros de Bancos Y Otras Instituciones Financieras Similares

Figura 5. Cambio de NEC a NIIF.

Fuente: (Aguirre Naula & Saquicela Sacoto , 2016)

Según Cuenca Jiménez, González Torres, Higuere y Gómez, & Villanueva García, (2017). La aplicación se realizó en tres fases: diagnóstico conceptual, evaluación del impacto y la planificación de la convergencia de las NEC a NIIF e implementación y formulación paralela de balances bajo NEC a NIIF. Una de los problemas más relevantes que se dio en las empresas del país se dio en la conversión cuando aplicaban las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) las empresas se acostumbraron solo a presentar únicamente el balance general y el estado de pérdidas y ganancias; sin embargo, con la adopción de las NIIF es obligatorio presentar un juego completo de estados financieros: Estado de situación Financiera, Estado de Pérdidas y Ganancias, Estado de Evolución en el Patrimonio, Informe de Auditoria, Notas Explicativas.

LAS NIIF'S Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN EL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019

Según Illicachi Guamán & Tituaña Pruncajas, (2013). El Ecuador bajo la solicitud del gobierno nacional se pide prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, con la finalidad de que se permita a los empresarios que enfrenten de una manera más adecuada los posibles impactos que se desarrollaron por la crisis financiera global, bajo la resolución N° 08.G.DSC. La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros emitió el cronograma de la aplicación de las NIIF, tomando en cuenta a tres grupos el primero es las compañías que realicen actividades de auditoría.

En Ecuador la adopción de las NIIF como proceso de convergencia de la información financiera ha sido definida por medio de distintas resoluciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y mediante la elaboración de un cronograma se estableció su implementación, en distintos tramos temporales, en función de la tipología de las empresas. Esto conllevó un gran esfuerzo por parte de las empresas, no solo de tipo económico sino de concientización y formación por parte de los empleados. (Cuenca Jiménez, González Torres, Higuerey Gómez, & Villanueva García, 2017)

2.02. Fundamentación teórica.

Dentro del ámbito de las NIIF'S en el Ecuador se han realizado varios estudios los cuales se tomaron los más relevantes especialmente los que se han hecho en el país y por su información importante para la fundamentación de este proyecto.

Según Espin Carrillo & Ponce Chauca , (2015). La elaboración de una guía en donde se detalle la información de manera clara y precisa del proceso de adopción de las NIIF, dando así la facilidad de interpretación de información financiera que preveen las

empresas a los usuarios que les interesa fomentar inversiones o mantenerlas, evaluar la situación de la empresa.

Los beneficios de contar con información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera permiten a las organizaciones conocer de una forma más clara como está la situación económica de la empresa y si necesitará algún tipo de financiamiento para futuros años, además de saber como va a ser la recuperación de las inversiones que se están planeando realizar.

Según Ayala Tufiño & Becerra Cevallos, (2014). En relación de las pymes con la adopción de las NIIF ha generado un efecto considerable debido a los cambios en las leyes contables y que han sustituido a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y han actualizado o reformado a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Esta herramienta que ya ha sido implementada en algunas organizaciones ha mejorado el desarrollo de sus áreas administrativas.

Según Palacios Quinteros, (2016). Es probable que existan compañías que aún no dispongan de un plan adecuado de capacitación que permita formar a sus empleados, directivos y ejecutivos dentro del ámbito de la NIIF para pymes y la Ley de Régimen Tributario Interno. Es importante recordar que estos aspectos no involucran únicamente al contador de la empresa o a su gerente financiero, sino que abarca a todos aquellos involucrados en la gestión administrativa de las pymes dentro del área legal, contable, financiera, informática, administrativa y directiva.

Según Cadme Vera & Machuca Conteras, (2015) La aplicación de la NIIF para pymes enfocado en la sección del deterioro del valor de los activos que involucra las cuentas de Activos intangibles, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo. En el deterioro de los activos se ha logrado identificar las irregularidades que se cometen y mediante la norma NIIF se pretende brindar las recomendaciones necesarias al momento de la elaboración de los estados financieros tomar decisiones adecuadas.

De igual manera mejorar la forma de procesar la información correspondiente a las cuentas de propiedad planta y equipo, sus depreciaciones deben ser las adecuadas y la presentación de dicha información se debe reflejar en un formato ya sea el de costo histórico o de revaluaciones.

Según Asanza Romero & Delgado Toledo, (2017) La NIIF 15 fue emitida el 28 de mayo del 2014, la cual entra en vigencia y se aplica de manera obligatoria en el año 2018, la cual tratará temas de ingresos de actividades ordinarias. La norma determina el adecuado tratamiento a los ingresos y derivados de contratos con clientes, además que permitirá comparar de forma global las cifras de negocios.

2.03. Fundamentación conceptual.

2.03.01. Glosario.

Activo corriente.- Corresponde a los activos que posee la empresa que en casos normales tienen la facilidad para convertirse en efectivo dentro del tiempo que tarda el ciclo de las operaciones. (Nunes, 2016).

Activo diferido. – Son los grupos de activos que posee la empresa pero que se ven comprometidos en su periodo de tiempo determinando su recuperabilidad. (Acosta, 2019).

Activo intangible.- Se refieren a los activos intangibles (llamados por algunos “activos invisibles”, distintos de los activos intelectuales) como una de las áreas más complejas y difíciles de la contabilidad, y probablemente también de las finanzas empresariales (Pérez Ortega & Tagarife Martínez, 2013).

Activo no corriente. – Conformados por el grupo de activos que no se pueden hacer efectivos en un periodo superior a un año, su característica es que son duraderos ya que se necesita de un periodo de tiempo determinado para que se puedan convertir en efectivo, pero son considerados como un importante elemento dentro de la estructura de las organizaciones (Llorente, 2019).

Comparabilidad. – Es una de las características más importantes de la información financiera, ya que permite a los usuarios la facilidad para analizar las diferencias y las similitudes de la información de diversas organizaciones (Calleja, 2014)

Devengado.- En contabilidad, se denomina al acto de registrar los Ingresos o egresos en el momento en que nacen como derechos u obligaciones (EcoFinanzas , 2019).

Efectivo y equivalentes. – Involucra los recursos de la empresa que tienen relación de disponibilidad inmediata como caja y bancos, además de tomar en cuenta las inversiones a corto plazo que poseen gran liquidez (Varón , 2018).

Empresa comercial.- Son aquellas organizaciones que sus actividades económicas o su giro de negocio es la compra y venta de productos terminados, la entidad solo cumple con la función de un conector entre un productor y un consumidor (Actualícese, 2014).

Financiamiento. – Considerados como los créditos que realiza los empresarios para poder subsistir en el mercado o crear un nuevo producto o proyectos, existen muchas formas de buscar este tipo de capitales ya sean en entidades financieras públicas o privadas o en el mercado de valores (Torres, Guerrero , & Paradas , 2017).

Hiperinflación. – Se da con la subida descontrolada de los precios en una economía, se considera cuando los indicadores se expresan en cuatro dígitos (Sánchez Galán, 2019).

IASB. - La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB por sus siglas en inglés, (International Accounting Standards Boards) es un organismo de carácter privado que se encarga de desarrollar y aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF (IFRS por sus siglas en inglés que significa International Financial Reporting Standards)(Actualícese, 2014).

IASC. - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

IFRS. - Normas Internacional de Información Financiera.

Legislación contable. - Son un conjunto de normas y principios acordados y emitidos por profesionales, dirigidos a normar el registro en la contabilidad. (Scribd, 2019)

Mediana empresa. – Organización que cumple con las mismas funciones de cualquier empresa pero se caracteriza por su tamaño en la infraestructura, sus niveles de ventas, el número de trabajadores, etc. (WikiCulturalia, 2013)

NEC. - Norma Ecuatoriana de Contabilidad.

NIC. - Norma Internacional de contabilidad.

NIIF. - Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF creadas con la finalidad de generar un solo lenguaje contable y que todas las organizaciones del mundo con su información financiera pueda ser de fácil comparabilidad (Cuaspa Meléndez, 2013).

Pasivo corriente. – El grupo de pasivos en donde se encuentran las obligaciones a corto plazo de una empresa comprendiendo las deudas que tienen un periodo menor a un año (Llorente , 2019)

Pasivos contingentes. - Se define como una obligación posible que reflejan una salida de dinero pero que no afectan a los flujos de efectivo hasta que se autorice el desembolso (Villegas Salazar, 2016)

PCGA. - Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Propiedad planta y equipo.- Comprender al grupo de activos tangibles que han sido adquiridos por la empresa y que son utilizados de manera permanente para la producción de bienes o servicios (Contaduría Pública, 2012)

Pymes.- La IASB define como pequeñas y medianas empresas las entidades que se diferencian de las otras empresas de acuerdo a su monto de constitución o su capital además de su tamaño, y están supervisadas y reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros pero que no tienen que cumplir con las mismas obligaciones que las grandes empresas al momento de la presentación de los estados financieros (Alberto, 2012).

2.04. Fundamentación legal.

Introducción.

En esta sección se analizan los diferentes cuerpos legales que ampara la aplicación de las NIIF'S y las pymes encaminando al desarrollo del presente trabajo de investigación y son: Constitución de la República del Ecuador (2008), Plan Nacional de Desarrollo (2017-2021), Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de mercado de

valores, Nomas para las entidades financieras, y las entidades reguladoras como: Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, Servicio de Rentas Internas.

2.04.01. Constitución de la república del Ecuador.

Art. 423 establece lo siguiente “La integración, en especial con los países de Latinoamérica y el Caribe será un objetivo estratégico del Estado. En todas las instancias y procesos de integración, el Estado Ecuatoriano se comprometerá a” (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

Con la aplicación de las nomas pretende mejorar las negociaciones con los países latinoamericanos gracias a un adecuado manejo de la información de las empresas y poder realizar sus comparaciones para una adecuada toma de decisiones.

Art. 423 numeral 1 establece lo siguiente “Impulsar la integración económica, equitativa, solidaria y complementaria; la unidad productiva, financiera y monetaria; la adopción de una política económica internacional común; el fomento de políticas de compensación para superar las asimetrías regionales; y el comercio regional, con énfasis en bienes de alto valor agregado”. (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

Mejorar la competitividad entre las organizaciones y fomentar la idea de integración para lograr mejores alianzas entre empresas y poder llegar a ser mejores competidores en mercados internacionales

Según Guerrero Espinoza & Peñafiel Zambrano, (2015). Este artículo de la constitución es de gran importancia ya que demuestra el respaldo a la admisión de procedimientos, métodos o guías económicas internacionales en común; esto coincide

con uno de los objetivos de la NIIF de presentar un único conjunto de normas contables de carácter global, es decir que con la adopción de las NIIF se cumple el propósito de integración económica pues estas son adoptadas en todos los países del mundo, presentando la información financiera bajo un mismo esquema, venciendo así las desigualdades contables regionales que se dieron durante mucho tiempo.

2.04.02. Plan Nacional de Desarrollo (2017-2021).

El plan está compuesto en tres ejes: 1.-Derechos para todos durante toda la vida; 2.- Economía al servicio de la sociedad; 3.- Más sociedad mejor estado, y nueve objetivos en los cuales se determina las políticas, normas y reglas para el desarrollo de proyectos públicos y privados.

El trabajo de investigación está enfocado en el segundo eje que es una economía al servicio de la sociedad y determina que dentro del sistema económico interactúan los subsistemas de economía pública, privada, popular y solidaria donde estipula que se fomente una relación dinámica y equilibrada con la sociedad, estado y mercado. (Plan Nacional de Desarrollo , 2017)

Los objetivos que enmarca el segundo eje y que tiene gran impacto en el presente proyecto se describen a continuación:

Objetivo 4.- Consolidar la sostenibilidad del sistema económico social y solidario, afianzar la dolarización.

Entre las temáticas recurrentes que se explican en este código está el incentivo para los emprendimientos, generación de empleo. La apertura y diversificación de nuevos

mercados para generar un mejor fortalecimiento de la dolarización y que las diversas economías se estabilicen, con mejoras propias y estructurales de la economía permite niveles óptimos de producción y de empleo muy importante la sostenibilidad fiscal y monetaria del país. (Plan Nacional de Desarrollo , 2017)

Objetivo 5.- Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria. (Plan Nacional de Desarrollo , 2017)

Como una propuesta están los incentivos para la producción que van desde créditos para los nuevos emprendimientos, se trata de impulsar a que las empresas se desarrollen mejor en los mercados nacionales y de acuerdo a sus niveles de calidad poder llegar a ser reconocidos en mercados internacionales además con la adopción de las NIIF las empresas nacionales pueden ser más atractivas para los inversionistas porque la información que se presenta está en comparación con las otras organizaciones.

La competencia entre las empresas nacionales puede llevar a apoderarte del mercado por la calidad y las estrategias que se desarrollan ya que cuentan con beneficios para la importación de tecnología y maquinaria para que sus sistemas de producción sean cada vez más automatizados contando con mejor más eficiencia y eficacia.

Objetivo 6.- Desarrollar las capacidades productivas y del entorno para lograr una soberanía alimentaria y el buen vivir rural.

Se pretende incentivar la producción de los sectores rurales ya que son una gran fuente de productos agrícolas que con las respectivas certificaciones se podrán llegar a exportar, fomentado también el desarrollo de pymes con la finalidad de reducir los altos

niveles de desempleo que hay en las comunidades, también se pretende incentivar a la investigación para desarrollar nuevos procesos y mejores productos fortaleciendo a economía del país y de dichos sectores. (Plan Nacional de Desarrollo , 2017)

2.04.03. Ley de régimen tributario interno.

Art 21. Establece “Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías” (Ley de Régimen Tributario Interno , 2018).

Las NIIF están diseñadas para ser aplicada en la elaboración de los estados financieros con el propósito de presentar una mejor información general de las operaciones y actividades de la organización y que las entidades reguladoras y de supervisión realicen los respectivos análisis o juicios.

Art 43. Establece “Estados financieros a ser utilizados en el análisis de crédito.- Las entidades financieras así como las Instituciones del Estado que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las personas naturales o sociedades, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.” (Ley de Régimen Tributario Interno , 2018)

Todas las entidades financieras en un crédito solicitado por las empresas u organizaciones deben presentar información verídica en sus estados financieros para un previo análisis por parte de los encargados de la entidad y de acuerdo a los resultados obtenidos se concederán los créditos.

2.04.04. Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

La superintendencia de compañías es la entidad autónoma reguladora y la encargada de supervisar las actividades las pymes en el país, la que otorgas los permisos de funcionamientos, además es donde se tiene que enviar los estados financieros y la información de la empresa cada periodo fiscal después de haber culminado el ejercicio económico.

Ley de compañías.

Art 321. Establece “la contratación de auditores externo para hasta 90 días antes de la fecha de cierre del ejercicio económico debiendo las compañías informar a la Superintendencia de Compañías en un plazo de 30 días contados desde la fecha de contratación el nombre y razón de la o las personas naturales o jurídicas contratadas” (Ley de Compañías, 2019)

2.04.05. Servicio de Rentas Internas (S.R.I.).

Entidad autónoma encargada de la regulación de las actividades las empresas mediante la implantación de impuestos o tributos a los cuales tiene que cumplir, también es la encargada de recaudar todos los pagos de las obligaciones de las empresas para su correcto funcionamiento.

2.04.06. Normas generales para instituciones financieras.

Las empresas buscan financiamiento mediante créditos que son otorgados por entidades financieras públicas como los bancos o privados como bancos o cooperativas

que dentro de los requisitos o la información que las pymes deben presentar son los estados financieros de los dos últimos años bajo NIIF.

Créditos comerciales.- Todos aquellos otorgados a personas naturales o jurídicas destinados al financiamiento de actividades de producción y comercialización de bienes y servicios en sus diferentes fases, cuya fuente de pago constituyen los ingresos por ventas u otros conceptos redituables, directamente relacionados con la actividad financiada. (Superintendencia de Bancos, 2017)

Comerciales pymes.- Son créditos directos y/o contingentes otorgados a personas naturales o jurídicas, destinados a financiar diversas actividades productivas y de comercialización a una menor escala que el segmento empresarial, con ingresos por ventas u otros conceptos redituables anuales, directamente relacionados con la actividad productiva y/o de comercialización, que en conjunto sean mayor o igual a cien mil dólares de los Estados Unidos de América (USD 100.000,00) (Superintendencia de Bancos, 2017)

Requisitos financieros para créditos empresariales.

- Balances Superintendencia (3 últimos años).
- Balances auditados (si lo requiere) (3 últimos años).
- Información financiera actualizada directa/anexos del año en curso.
- Flujo de Caja (proyectado – con las premisas respectivas).
- Soportes patrimoniales y de ingresos.

2.04.07.Mercado de valores requisitos.

Para la participación en el mercado de valores las organizaciones deben de presentar una serie de documentación que se describe a continuación.

- **Ficha de registro.-** La persona que conste como representante legal de la compañía está en la obligación de presentar el registro actualizado de todos los accionistas o propietarios de la empresa a la cual se está inscribiendo en el proceso (Bolsa de Valores de Quito , 2019).
- **Nómina de accionistas.-** Las personas jurídicas que se inscriban están en la obligación de revelar al momento de la inscripción asimismo hasta el 30 de abril de cada año la dirección de su domicilio y la identidad de cada uno de los accionistas (Bolsa de Valores de Quito , 2019)
- **Estados financieros. -** La presentación de los Estados financieros de los tres últimos ejercicios debidamente aprobados de preferencia con NIIF.

2.04.08.NIIF para pymes.

Rendimiento

Es la relación de los ingresos y los gastos que realiza la organización en un tiempo determinado y la cual se debe informar, las NIIF permiten informar sobre estos movimientos en un único estado financiero.

Medición

En este proceso se identifica los importes monetarios en las que la entidad mide los activos, pasivos, patrimonio, y gastos en sus estados financieros con las NIIF específica una base de medición que se utilizara para todos.

Presentación de los estados financieros.

La adecuada presentación de los estados financieros con la información muy clara y precisa de las actividades que está realizando la organización.

2.04.09. Diferencia entre NIIF normal y NIIF para pymes.

- **Pequeñas y medianas empresas.**

Las NIIF para las pymes se aplican a los estados financieros de las organizaciones que se diferencian por el número de ingreso o las ventas y solo se debe presentar el balance general y el estado de pérdidas y ganancias, y las NIIF normales se aplican a estados financieros normales y reportes de todas las entidades con fines de lucro.

(Rodríguez, 2015)

- **Presentación de estados financieros.**

Las empresas grandes están en la obligación de presentar el estado de resultados y ganancias acumulado en vez de la presentación del estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio y las pymes solo están obligadas a presentar el estado de situación financiera al comienzo del primer periodo comparativo de acuerdo a sus políticas de contabilidad de cada país. (Rodríguez, 2015).

- **Estado de resultados integral.**

La NIIF para pymes está conformado por tres elementos como: conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero, algunos cambios en el valor razonable de instrumentos de cobertura y las ganancias y pérdidas actuariales de los planes de beneficios definidos, mientras que la NIIF completa cuenta con más elementos que son utilizado en las empresas grandes (Rodríguez, 2015)

- **Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultado integral y ganancias acumuladas.**

Las NIIF para pymes contempla la presentación de un estado de resultados único acumulado y los cambios en el patrimonio que se den durante el periodo son de los ingresos y gastos, pago de dividendos, correcciones en periodos anteriores. (Rodríguez, 2015)

- **Inversiones en empresas asociadas.**

Las inversiones para pymes permiten a las organizaciones realizar un análisis adecuado de las inversiones con otras empresas utilizando tres modelos diferentes como: método de participación, modelo de costos, modelos de valor razonable. El método de participación Goodwill requiere que se amortice automáticamente el valor de los activos durante su vida útil, lo que en las NIIF normal no permite en uso del goodwill. (Rodríguez, 2015)

- **Propiedad, planta y equipo.**

Las NIIF completa se utilizan en el método de revaluación para el cálculo de propiedad planta y equipo después de su reconocimiento inicial, las NIIF para las pymes establece que se realiza una revisión para constatar cambios desde la última presentación de la información financiera. (Rodríguez, 2015).

- **Activos intangibles.**

Las NIIF completas se detalla que todos los costos que sean incurridos por investigación se deben cargar a un gasto cuando incurren, pero los costos de desarrollo incurridos después del proyecto se lo hayan considerado viable, la NIIF para pymes determina que todos los costos de investigación y desarrollo sean considerados como gastos. (Rodríguez, 2015).

- **Combinaciones de negocios y plusvalía.**

La NIIF para las pymes señala que cualquier costo directamente atribuible forma parte del costo de la combinación de negocios. Las NIIF completas requiere que la adquirente contabilice los costos relacionados con la adquisición como gastos del periodo, con excepción de los costos de emisión de deuda o acciones que deberán reconocerse de acuerdo con las NIC 32 y 39. (Rodriguez , 2015)

- **Costos de los préstamos.**

Las NIIF completas requiere que los costes por intereses de créditos que se hayan generado por la adquisición, construcción o producción de un activo y deben

capitalizarse como parte del costo dentro de los activos (NIC 23). La NIIF para las pymes requiere que los costos por intereses se carguen a los gastos. (Rodríguez , 2015)

- **Deterioro del valor de los activos.**

La NIIF para las pymes determina que la entidad se verá en la obligación de realizar las pruebas de deterioro de los activos siempre y cuando se presenten los posibles indicios que obliguen a realizar dichas pruebas justificadas, la NIIF establece que sin la necesidad de que exista algún indicio de deterioro la entidad está en la obligación de realizar las pruebas a los activos intangibles con una vida útil definida y activos intangibles que estén disponibles para su uso. (Rodríguez , 2015)

2.04.10. Notas a los estados financieros.

Las notas están conformadas de información adicional a la que es presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados, estado de pérdidas y ganancias acumuladas combinado, dependiendo el caso de la organización para su presentación ante la entidad reguladora. Las notas explicativas contienen descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en los estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos (NIIF para Pymes , 2009).

Estructura de las notas.

- La preparación de la información tomando en cuenta las bases de la política contable, fomentada en la NIIF.
- Revelan la información necesaria y que no se ha podido expresar en otro lugar, proporcionan información adicional que es muy importante para comprender los estados financieros.

2.05. Formulación de hipótesis o pregunta directrices de la investigación.

1. ¿Es posible identificar el porcentaje de las pymes del sector comercial que aplican las NIIF en el desarrollo de sus actividades administrativas?
2. ¿Con la aplicación de las NIIF las pymes tienen mejores oportunidades de financiamiento?
3. ¿Con la adopción de las NIIF las pymes pueden ser más atractivas para un inversionista extranjero?

2.06. Caracterización de las variables.

Según Villasís Keever & Miranda Novales, (2016) Las variables que se utilizan dentro del estudio de la investigación son las herramientas que se utiliza para medir la información que se ha recolectado, los datos que se han obtenido con las respuestas a las preguntas que se plantearon en base a los objetivos.

Variables independientes (VI). - Aquellas que tiene la facilidad de ser manipuladas por el investigador para lograr explicar, describir o transformar el objeto de estudio a lo largo de la investigación. Son las que generan y explican los cambios en la variable dependiente. (Carballo Barcos & Guelmes Valdés, 2016)

Variables dependientes (VD). - Aquellas que se pueden modificar por las acciones que son generadas por la variable independiente. Constituyen los efectos o consecuencias que dan origen a los resultados de la investigación. (Carballo Barcos & Guelmes Valdés, 2016)

Tabla 5
Variables.

Independientes	Dependientes	Interdependientes	Covariables
		<ul style="list-style-type: none"> • Antigüedad en el mercado 	<ul style="list-style-type: none"> • Empleados • Departamento contable
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Pymes del Sector Comercial	<ul style="list-style-type: none"> • Giro del negocio • Patrimonio • Financiamiento • Volumen de ventas 	

Elaboración Propia.

2.07. Indicadores.

Como variable independiente se tiene que evaluar el nivel de pymes del sector comercial que actualmente aplican las NIIF y el por qué otras empresas no lo aplican.

Se obtendrá indicadores para dar a conocer el nivel de dichas empresas.

Los beneficios que ofrecen nacionales como internacionales para las pymes que cuenten con las NIIF en el Ecuador.

CAPÍTULO III

3. Metodología.

Según Guffante Naranjo, Guffante Naranjo, & Chávez Hernández, (2016) Se constituye en la forma en la cual se aplicará el método científico en la investigación, su diseño, procedimiento y características. Se refiere al tipo de estudio (cuantitativo, cualitativo, descriptivo, propositivo, longitudinal, transversal, experimental, cuasi-experimental, comparativo, etc.) y a las consideraciones metodológicas como procedimientos, técnicas e instrumentos que se aplicarán durante la investigación para contrastar las hipótesis y lograr los objetivos de la investigación.

La estrategia metodológica que se aplicará en la presente investigación del tema la aplicación de las NIIF en las pymes especialmente las del sector comercial, se fundamentará en la utilización de fuente bibliográfica documental con el fin de obtener información directa de las normas y leyes que han establecido las entidades reguladoras nacionales a las que se refiere la aplicación de estas normas.

Además, se utilizará la investigación de campo tomando en cuenta las variables con el objetivo de determinar las causas del porque las pymes del sector comercial no aplican las NIIF.

3.01. Diseño de la investigación.

Para resolver el problema planteado se utilizará la investigación documental a través de la recolección y análisis de documentos que se obtenga de fuentes bibliográficas y mediante la aplicación del método de análisis síntesis nos permitirá llegar al objetivo que es determinar el nivel de pymes que han aplicado las NIIF y las consecuencias de por qué no han aplicado las otras organizaciones.

La investigación se desarrolla bajo un enfoque deductivo se inicia tomando en cuenta datos considerados como verídicos previo a su análisis y se podrá llegar a determinar las conclusiones. Es una investigación aplicada ya que se enfoca en dar solución a un problema o identificar las posibles causas que las pymes del sector comercial no aplican NIIF.

Según Pickers, (2015). El tamaño de la muestra depende de una población en el caso de que sean pequeñas, pero también depende los muchos factores como el presupuesto con el que cuenta para realizar la investigación, los recursos y el equipo que estará en el campo para realizarla.

3.01.01. Investigación de campo.

Según Matínez Candil , (2017). Las tareas que se realizan para recabar directamente los datos de las fuentes primarias de información es decir de las personas en lugar y tiempo en que acontecen los hechos de interés para la investigación.

Mediante el método de aplicación de la encuesta de manera directa a las pymes del sector comercial del Distrito Metropolitano de Quito, la cual me permitirá identificar las posibles causas más a fondo de cada una de estas organizaciones.

3.02. Población y Muestra.

La población es el conjunto de todos los elementos de la misma especie que representa una característica determinada o que corresponde a una misma definición y cuyos elementos se le estudiarán sus características y relaciones. Es definida por el investigador puede estar conformada por personas o diferentes unidades. Es el subconjunto de la población a partir de los datos estadísticos de las variables obtenidas se calculan los valores estimados de esa misma variable para la población. (Lerma Gonazález, 2016)

Muestreo probabilístico.

Según Guffante Naranjo, Guffante Naranjo, & Chávez Hernández, (2016) Todos los elementos de la población tienen la misma probabilidad de ser elegidos. Los elementos muestrales tendrán valores muy parecidos a los de la población, sus elementos son seleccionados de forma aleatoria y su tamaño puede ser calculado utilizando una fórmula matemática. Para determinar la muestra aleatoria se utiliza el programa estadístico SPSS.

3.02.01. Población y muestra de la investigación.

Población

La población a la que está enfocada la investigación es las pymes del Distrito Metropolitano de Quito, para lo cual se procedió a descargar el catastro de la superintendencia de compañías con corte al 01 de junio del año 2019 con el 75.3% de compañías a nivel nacional que han presentado los balances del año 2018, logrando obtener una base de datos de 20.977 empresas que están ubicadas dentro de la provincia de Pichincha.

La base de datos obtenida se procedió a filtrar de acuerdo al código CIU. La Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIU) de las Naciones Unidas cataloga las actividades económicas en una serie de categorías y subcategorías, cada una con un código alfanumérico. (Servicio de Acreditación Ecuatoriano, 2017).

Para las pymes a las cuales se enfocó la investigación son las del código “G4” que pertenecen a las actividades comerciales. Luego se las califica de acuerdo a su ubicación y tamaño obteniendo como resultado final una población de 2.369 pymes del sector comercial ubicadas dentro del Distrito Metropolitano de Quito.

Muestra.

La muestra para la investigación se la determinará mediante la aplicación de la fórmula de población finita (menores a 5000).

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{N \cdot E^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde: n= tamaño de la muestra

N=tamaño de la población 2.369

E= error máximo aceptable 5%

p= probabilidad de ocurrencia de un fenómeno 0.80

q= probabilidad de no ocurrencia de un fenómeno 0.20

z= valor tipificado (se obtiene el nivel de confianza) 90% = 1.64

Cálculo de la muestra

$$n = \frac{1,64^2 \cdot 0,80 \cdot 0,20 \cdot 2369}{2369 \cdot 0,05^2 + 1,64^2 \cdot 0,80 \cdot 0,20}$$

n= 171

Después de que se ha obtenido la muestra se procede a obtener la muestra aleatoria de las empresas a las cuales se va a aplicar la encuesta, para lo cual se utiliza el programa estadístico SPSS sus pasos se detallan a continuación:

- Con la base de datos en el programa se selecciona la herramienta datos.

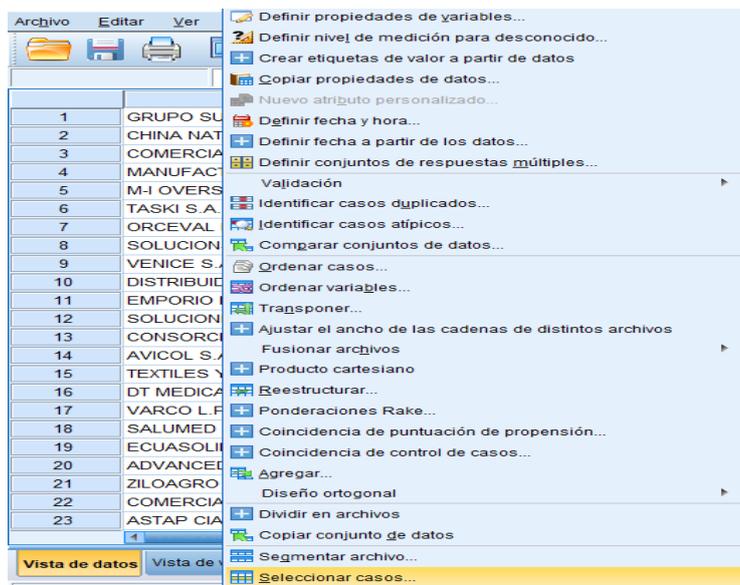


Figura 6. Seleccionar casos SPSS.

Fuente: SPSS.

Elaboración propia.

- Luego se despliega un cuadro de opciones en donde se escoge la opción seleccionar casos.
- Se abre otro cuadro en donde seleccionamos la opción muestra aleatoria de casos.

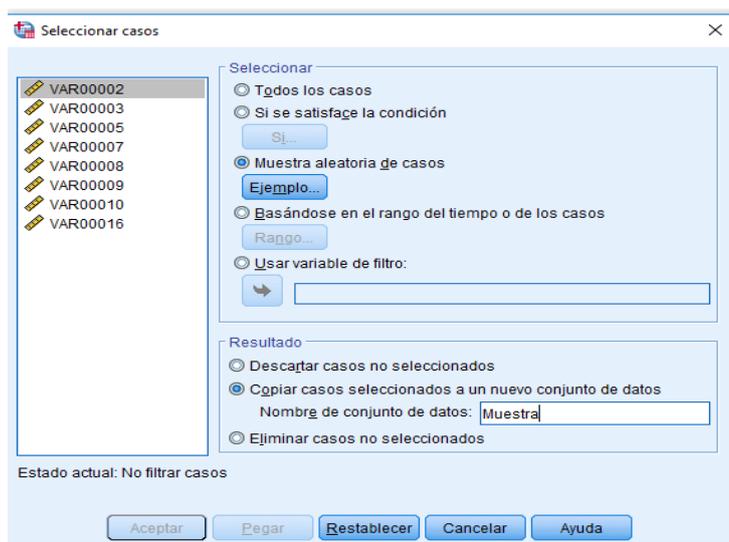


Figura 7. Muestra aleatoria.

Fuente: SPSS.

Elaboración propia.

- Selecciono las 171 empresas de forma aleatoria de la base total.

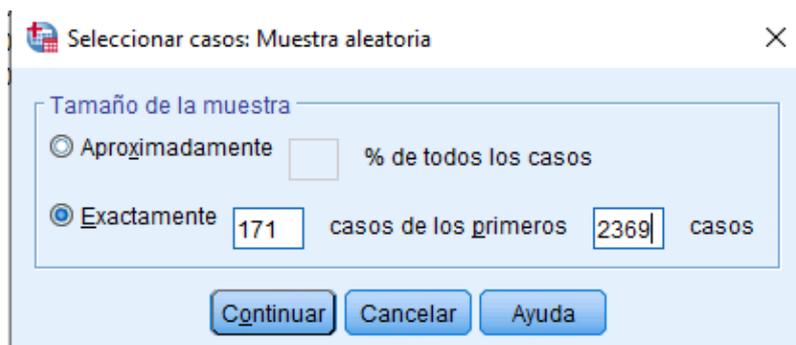


Figura 8. Casos de la muestra.

Fuente: SPSS.

Elaboración propia.

La muestra arrojó como resultados un total de 171 empresas de manera aleatoria a las cuales se procede a aplicar la encuesta para recopilar información y determinar las hipótesis que se planteó al inicio de la investigación.

Tabla 6
Clasificación de la muestra.

Sector Económico	G4
Cantón	Quito

Actividad	Tipo	N°
sector comercial	Anónima	79
	Responsabilidad limitada	90
	Sucursales extranjeras	2
TOTAL		171

Elaboración propia.

3.03. Operacionalización de variables.

Según Espinoza Freire, (2018). Las variables son constructos, conceptos abstractos, construcciones hipotéticas que elabora el investigador, en los más altos niveles de abstracción, para referirse con ellos a determinados fenómenos o eventos de la realidad; son denominaciones muy genéricas que tratan de abarcar una amplia gama conceptual que permita al investigador disponer de un referente teórico para aludir a determinados aspectos de los fenómenos que estudia.

Tabla 7
Variable Independiente.

Variable independiente	Dimensiones	Indicadores
Normas internacionales de información financiera	<ul style="list-style-type: none"> Financiamiento 	Estados financieros
	<ul style="list-style-type: none"> Mejoras en los procesos contables y de auditoría 	
	<ul style="list-style-type: none"> Atracción de inversionistas 	

Elaboración Propia.

Tabla 8
Variable dependiente.

Variable dependiente	Dimensiones	Indicadores
Pymes del sector comercial	<ul style="list-style-type: none"> Giro del negocio 	<ul style="list-style-type: none"> Nivel de ventas
	<ul style="list-style-type: none"> Competencia 	
	<ul style="list-style-type: none"> Posicionamiento 	

Elaboración propia.

3.04. Instrumentos de investigación.

Los instrumentos mediante los cuales se pueden ayudar a seleccionar los instrumentos mediante los cuales se podrá recopilar la información que se necesita para resolver el problema e hipótesis planteadas anteriormente, son varios como: encuesta, entrevista, análisis documental, observación no experimental, observación experimental.

Entre los instrumentos para recopilación de información esta:

Encuesta

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, (2018). Es el método más utilizado para la recopilación de la información se puede aplicar de diversas maneras como por ejemplo personalmente entre una persona y otra, mediante una llamada telefónica, o con los avances tecnológicos las computadoras se encargan a aplicar las encuestas a los millones de usuarios que están en las redes.

Entrevista

El investigador entrevista a una persona, analiza los datos que obtuvo y obtiene algunas conclusiones; posteriormente, entrevista a otra persona, analiza esta nueva información y revisa sus resultados y conclusiones; del mismo modo, efectúa y analiza más entrevistas para comprender lo que busca. Es decir, procede caso por caso, dato por dato, hasta llegar a una perspectiva más general. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2018)

Internet

Mediante la navegación con esta herramienta uno puede generar ideas de investigación, o bien a raíz de algún suceso que esté ocurriendo en el presente; por ejemplo, una joven que lea en la prensa noticias sobre el terrorismo en alguna parte del mundo y comience un estudio sobre cómo perciben sus conciudadanos tal fenómeno en los tiempos actuales. (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2018)

3.04.01. Instrumento que se utilizara en la investigación.

En la presente investigación se ha planteado utilizar como método para la recopilación de información la encuesta, este instrumento es considerado de una manera idónea ya que permite la recopilación de la información de una manera clara, la aplicación permita obtener datos veraces sobre las empresas que están aplicando actualmente las NIIF y el motivo del por qué no aplican las demás.

3.04.02. Datos estadísticos.

Según Salazar & Del Castillo, 2017. Un proceso que nos permita describir a un conjunto de datos categorizados o no, mediante el cálculo de medidas, tales como promedios o medidas de centralización que nos brindan información sobre el valor o valores que se ubican generalmente en el centro de los datos ordenados; medidas de variabilidad o dispersión, que proporcionan información referente a cuán dispersos se hallan los datos frente a una medida de tendencia central, esto nos faculta a determinar si las medidas anteriores son o no representativas del estudio y medidas de forma que contribuirán a informarnos sobre la cómo los datos se encuentran frente a estudios referentes tales como la distribución normal.

3.04.02.01. Medidas de tendencia central.

Estas medidas son utilizadas para determinar las características de la distribución de los datos.

- Media.
- Mediana.
- Moda.

Media.- Útil para llevar a cabo procedimientos estadísticos como la comparación de medidas de varios conjuntos de datos. (Salazar & Del Castillo, 2017)

Mediana.- A partir del conjunto de datos se divide el valor de la cantidad de observaciones en partes iguales entre 50% para cada lado, para determinar el valor de los datos tiene mayor importancia o relevancia. (Salazar & Del Castillo, 2017)

Moda.- La moda es otra medida de tendencia central, que es muy útil para describir conjuntos de datos nominales y ordinales y su determinación es sencilla, toda vez que queda fijada por la ubicación del elemento que mayor frecuencia tiene, es decir, el que más veces aparece en el estudio. (Salazar & Del Castillo, 2017)

3.04.02.02. Medidas de dispersión.

Según Salazar & Del Castillo, 2017. Estas medidas son necesarias para la mejor comprensión de la distribución de un conjunto de observaciones realizadas en un estudio estadístico y se complementan con las medidas de centralización vistas anteriormente, toda vez que proporcionan conjuntamente una descripción numérica más completa de los datos.

Desviación estándar o varianza.- Estas dos medidas de dispersión se basan en los cuadrados de las desviaciones de los elementos con relación a la media aritmética y podemos indicar que la varianza es la media aritmética de las desviaciones cuadráticas

con relación a la media aritmética general, mientras que la desviación estándar constituye la raíz cuadrada positiva de la varianza. (Salazar & Del Castillo, 2017)

3.05. Procedimientos de la investigación.

La presente investigación se desarrolla en varias fases o etapas:

Primera fase. - Se realiza mediante la aplicación de la encuesta y la obtención de información, siendo la principal fuente las pymes del sector comercial ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito.

Segunda fase. - Está referida a la investigación de campo, descriptiva y bibliográfica en donde a través de estas investigaciones se obtendrá establecer la estructura y comportamiento de la investigación del presente proyecto.

Tercera fase. - Los sitios web, libros, son los que permitirán guiar y obtener el contenido e información que se está buscando para continuar con el análisis de la aplicación de las NIIF en las pymes de sector comercial.

3.06. Recolección de la información.

Modelo de la encuesta

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR CORDILLERA

ADMINISTRACIÓN DE BANCARIA Y FINANCIERA

2019

Tema. - Las NIIF'S y su aplicación en las pymes del sector comercial del distrito metropolitano de quito, 2019

**LAS NIIF'S Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS
EN EL SECTOR COMERCIAL DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO,
2019**

TODA INFORMACIÓN SERÁ UTILIZADA CON FINES EDUCATIVOS

Instrucciones: Por favor Marque con una x la respuesta que crea conveniente

Nombre de la empresa:

1. ¿La empresa aplica NIIF?

Sí No

2. ¿Tiene conocimiento sobre la Norma internacional de información financiera (NIIF) completa y NIIF para pequeñas y medianas empresas?

Mucho Poco Nada

3. ¿Cuántos años lleva la empresa en el mercado Ecuatoriano?

1 -5 años 6-10años 10 años en adelante.

4. ¿Cómo es considerada la gestión financiera y tributaria dentro de la empresa?

Muy eficiente Eficiente Deficiente

5. ¿La empresa presenta los estados financieros en el plazo establecido por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros?

Siempre A veces Nunca

6. ¿El financiamiento de la empresa es?

Propio Crédito Privado Crédito Público

7. ¿La empresa tiene inversión extranjera?

Sí No

8. ¿La empresa participa en el mercado de valores?

Sí No

9. ¿La empresa que método aplica en la presentación de propiedad planta y equipo en los estados financieros?

M. Costo Histórico

M. Revaluaciones

Otros: _____

10. ¿El personal de las áreas contables y administrativas recibieron capacitación en NIIF?

Mucho Poco Nada

11. ¿La empresa tuvo la necesidad de contratar consultores externos para llevar a cabo la aplicación de las NIIF?

Totalmente Parcialmente Ocasionalmente Nunca

12. ¿Con la implementación de las NIIF el incremento laboral para el área contable ha sido?

Excesiva Moderada Ocasional Sin efecto

Gracias por su colaboración.

CAPÍTULO IV

4. Procesamiento y análisis.

En este capítulo se analiza los resultados obtenidos mediante la aplicación de las encuestas a las pymes del sector comercial ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito, determinamos la información recolectada con gráficas de cada una de las preguntas.

4.01. Procesamiento y análisis de cuadros estadísticos

Tabla 9

Pregunta N° 1.

¿LA EMPRESA APLICA NIIF?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	168	98,2	98,2	98,2
	NO	3	1,8	1,8	100,0
	Total	171	100,0	100,0	

Elaboración propia.

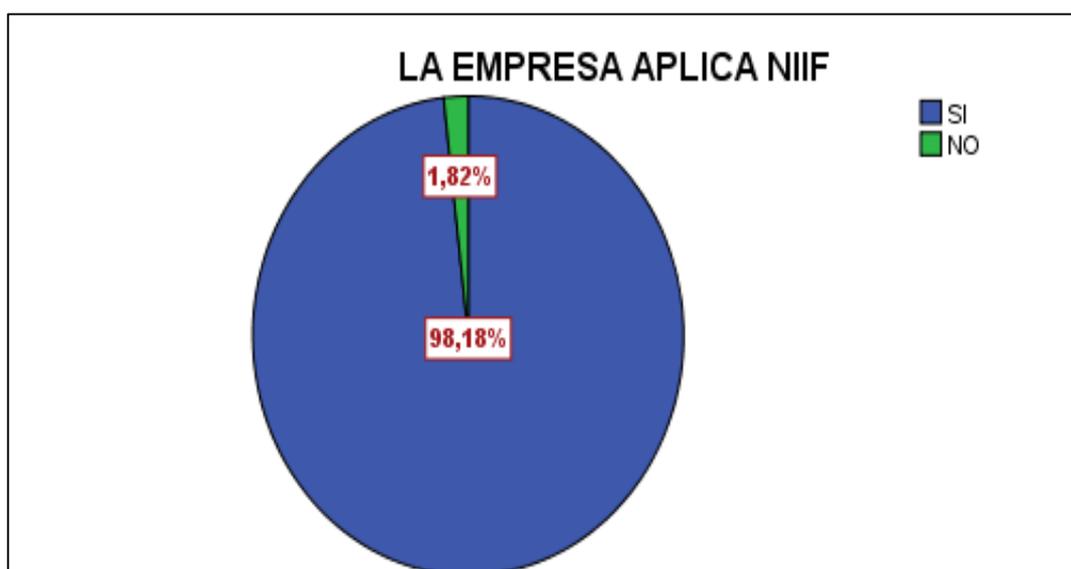


Figura 9. La Empresa Aplica NIIF.

Elaboración propia.

Análisis.

El 98.2% de la población ha determinado que aplica las normas internacionales de información financiera estas organizaciones se ven en la medida obligatoria de acuerdo a la ordenanza que adopción que fue emitida por la superintendencia de compañías y el 1.8 % de la población está en el proceso de adopción de dichas normas.

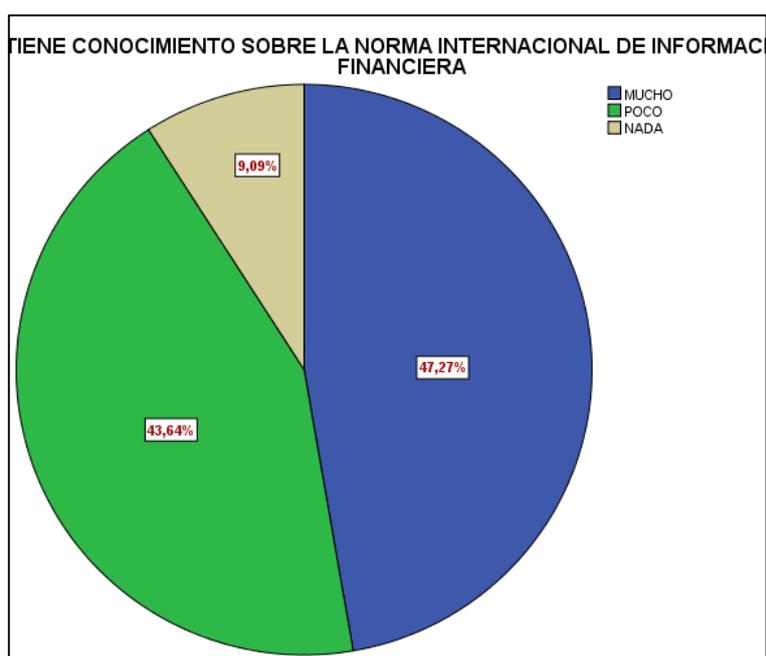
Tabla 10

Pregunta N° 2.

**¿TIENE CONOCIMIENTO SOBRE LA NORMA INTERNACIONAL DE
INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF COMPLETA Y NIIF PARA
PYMES?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUCHO	81	47,3	47,3	47,3
	POCO	75	43,6	43,6	90,9
	NADA	15	9,1	9,1	100,0
	Total	171	100,0	100,0	

Elaboración propia.



*Figura 10. Tiene conocimiento de NIIF.
Elaboración propia.*

Análisis.

Del total de los resultados obtenidos se puede determinar que el 47.3 % de las personas que laboran dentro de estas organizaciones en cargos administrativos específicamente en el área contable y financiera tiene mucho conocimiento acerca de las NIIF para pymes que son aplicadas en estas empresas, el 43.6% presentan poco conocimiento y el 9.1% no tiene conocimiento de estas normas.

Tabla 11

Pregunta N° 3.**¿CUÁNTOS AÑOS LLEVA LA EMPRESA EN EL MERCADO ECUATORIANO?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1-5 AÑOS	15	9,1	9,1	9,1
	6-10 AÑOS	44	25,5	25,5	34,5
	10 AÑOS EN ADELANTE	112	65,5	65,5	100,0
	Total	171	100,0	100,0	

Elaboración propia.

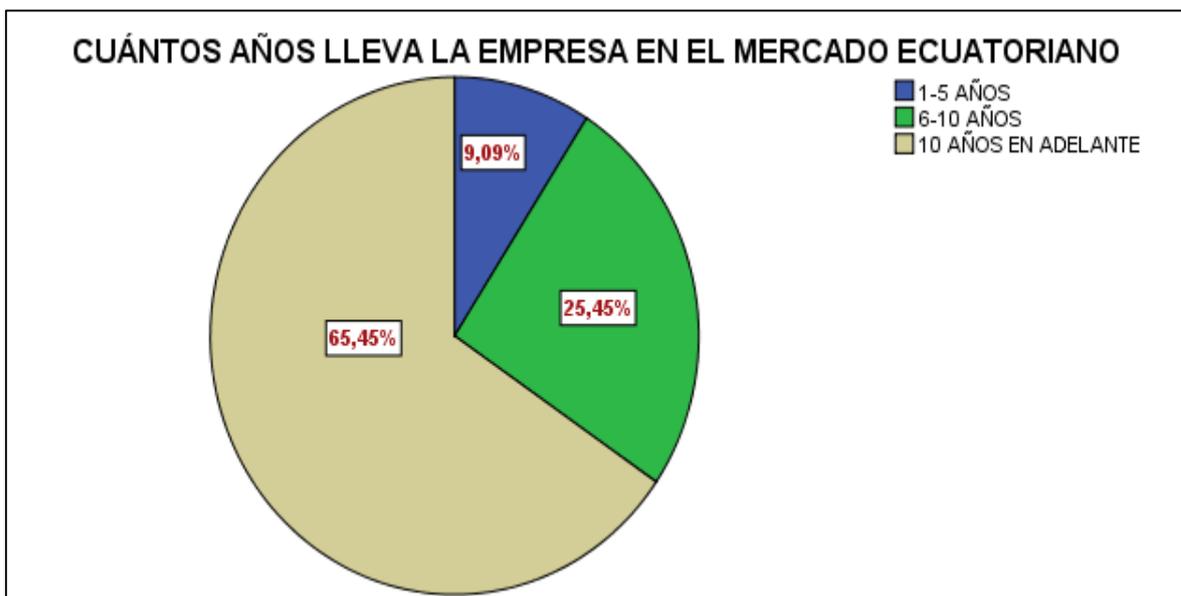


Figura 11. Años de la empresa en el mercado.

Elaboración propia.

Análisis.

El 65.5% de las empresas tiene una trayectoria mayor de 10 años en el mercado ecuatoriano por tal motivo estas organizaciones ya adoptaron las NIIF bajo la emisión de la ordenanza de la Superintendencia de compañías, 25.5% de empresas están en el mercado con un periodo de 6 a 10 años por lo que ya adoptaron o se encuentran en proceso de adopción de las normas, 9.1% son las nuevas organizaciones que se están adoptando a las normativas del país.

Tabla 12

Pregunta N° 4.
**¿CÓMO ES CONSIDERADA LA GESTIÓN FINANCIERA Y TRIBUTARIA
DENTRO DE LA EMPRESA?**

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	MUY EFICIENTE	96	56,4	56,4	56,4
	EFICIENTE	75	43,6	43,6	100,0
	Total	171	100,0	100,0	

Elaboración propia.

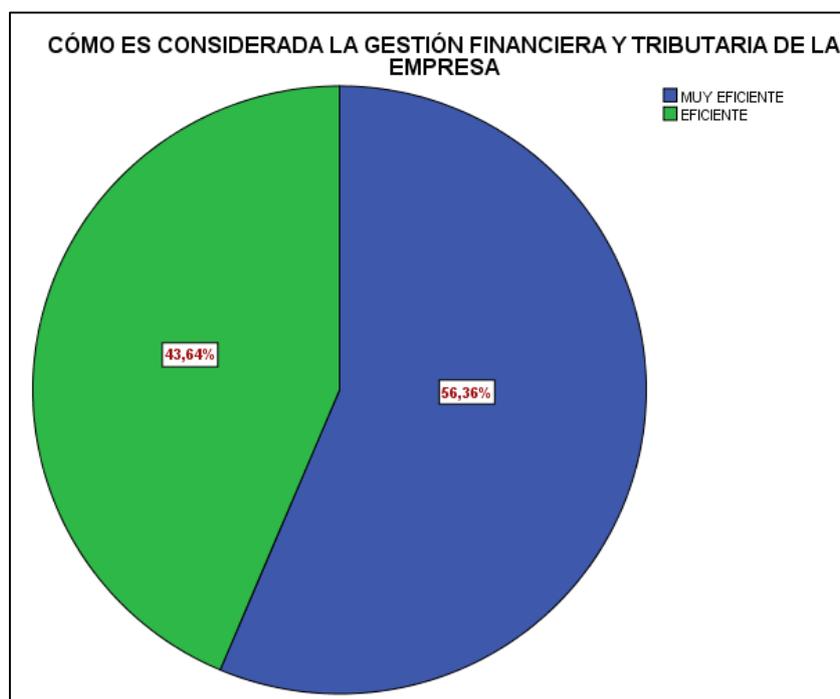


Figura 12. Como considera la gestión financiera.
Elaboración propia.

Análisis.

El 56.4% de empleados que laboran en áreas contables y financieras determina que la gestión financiera y tributaria que se desarrolla en la empresa es muy eficiente dividido a que tienen un conocimiento claro de las NIIF, el 43.6% la califican a la gestión financiera y tributaria como eficiente porque no tiene un conocimiento muy claro y competo dominio de las normas.

Tabla 13

Pregunta N° 5.

**¿LA EMPRESA PRESENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL
PLAZO ESTABLECIDO POR LA SUPERINTENDENCIA DE
COMPAÑÍAS VALORES Y SEGUROS?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SIEMPRE	131	76,4	76,4	76,4
	A VECES	40	23,6	23,6	100,0
Total		171	100,0	100,0	

Elaboración propia.

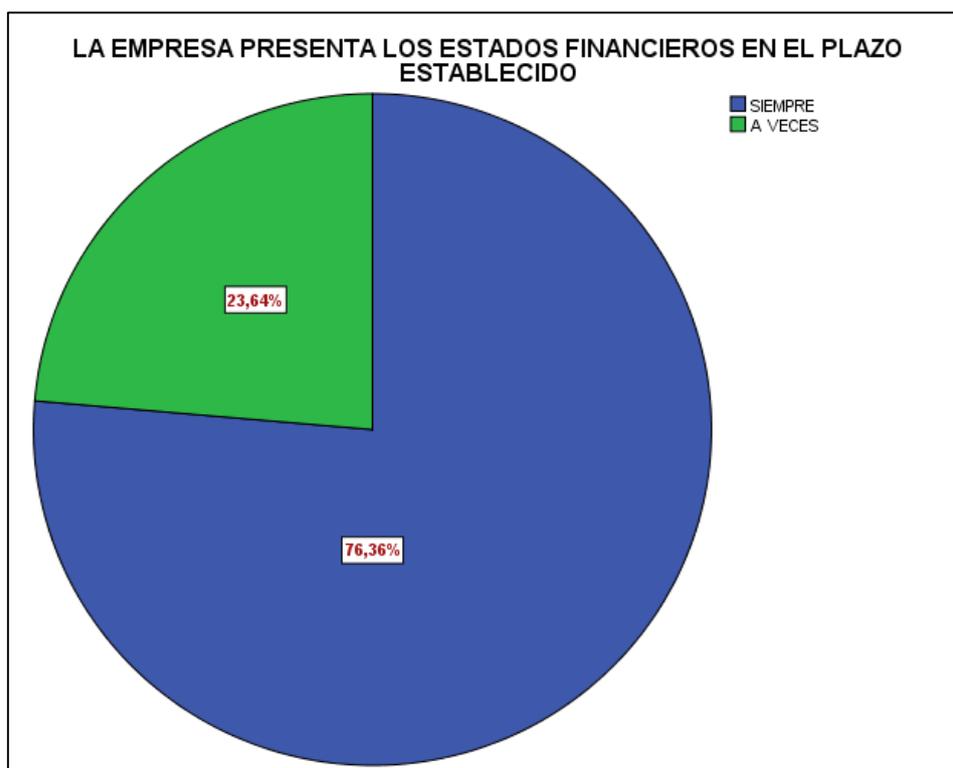


Figura 13. Presentación de los estados financieros.

Elaboración propia.

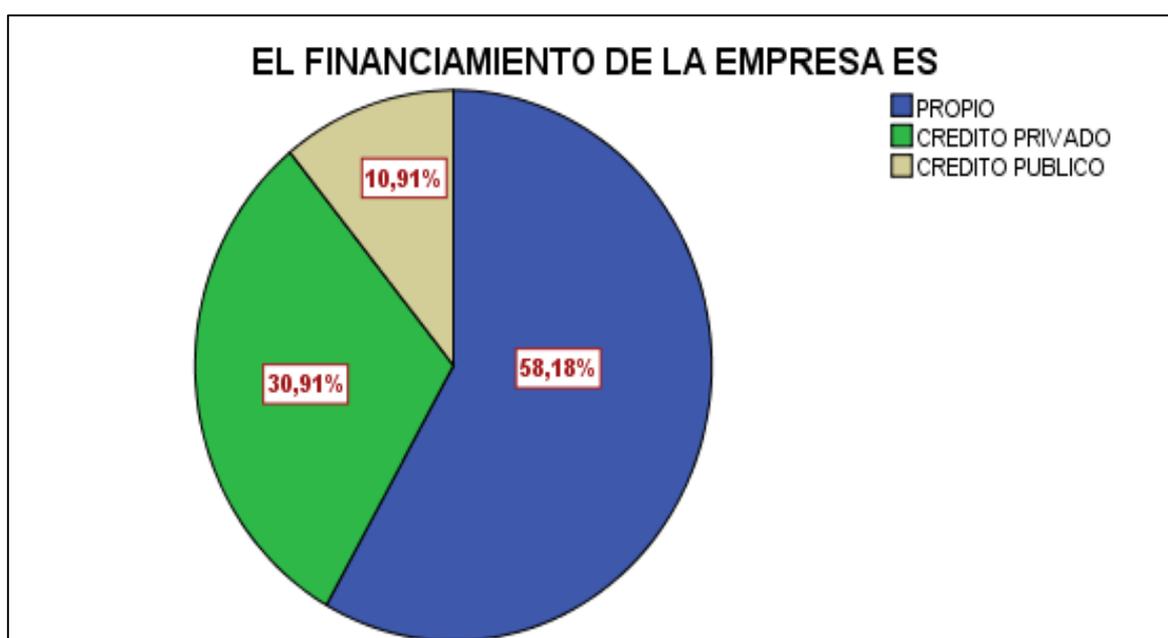
Análisis.

Los estados financieros en las organizaciones son entregados a tiempo siempre lo refleja el 76.4% de población por el motivo de tratar de evitar las posibles sanciones de las entidades reguladoras, el 23.6% ha entregado los estados financieros fuera de los plazos establecidos ya sea por múltiples factores.

Tabla 14
Pregunta N° 6.

¿EL FINANCIAMIENTO DE LA EMPRESA ES?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	PROPIO	100	58,2	58,2	58,2
	CRÉDITO PRIVADO	53	30,9	30,9	89,1
	CRÉDITO PUBLICO	18	10,9	10,9	100,0
Total		171	100,0	100,0	

Elaboración propia.



*Figura 14. Financiamiento de la empresa.
Elaboración propia.*

Análisis.

En base a los resultados obtenidos se ha logrado determinar que el 58.2 % de las pymes se crearon con capital propio de los socios o propietarios, el 30.9 % ha recurrido a créditos a las instituciones financieras privadas, el 10.9 % ha solicitado créditos a las instituciones financieras públicas.

Tabla 15

Pregunta N° 7.

		¿LA EMPRESA TIENE INVERSIÓN EXTRANJERA?			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	40	23,6	23,6	23,6
	NO	131	76,4	76,4	100,0
Total		171	100,0	100,0	

Elaboración propia.



*Figura 15. La empresa tiene inversión extranjera
Elaboración propia.*

Análisis.

Dentro del mercado ecuatoriano el 76.4% de las empresas no cuentan con inversión extranjera ya que las organizaciones no son atractivas para los inversionistas por qué no cuentan con las herramientas necesarias para ser competitivos a nivel mundial, una de estas herramientas son las NIIF, el 23,6 % cuentan con inversión extranjera porque están compitiendo día a día para llegar al nivel de las empresas internacionales y otras son sucursales extranjeras.

Tabla 16

Pregunta N° 8.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	12	7,3	7,3	7,3
	NO	159	92,7	92,7	100,0
Total		171	100,0	100,0	

Elaboración propia.

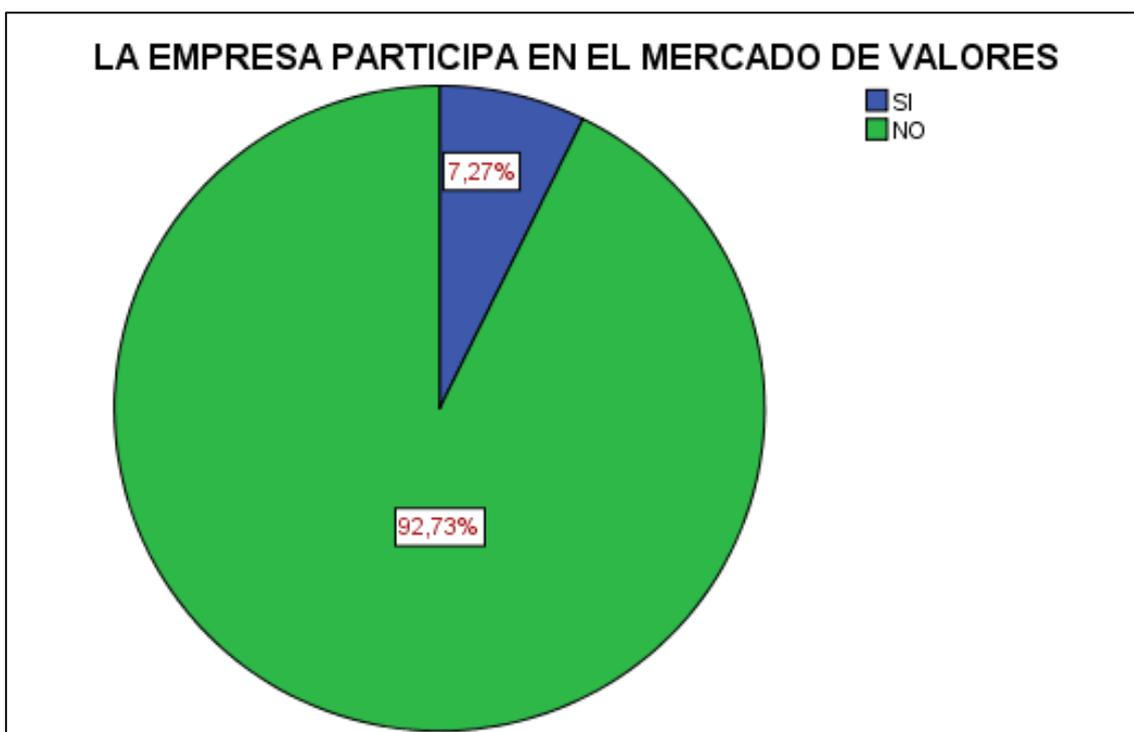


Figura 16. Participa en el mercado de valores.

Elaboración propia.

Análisis.

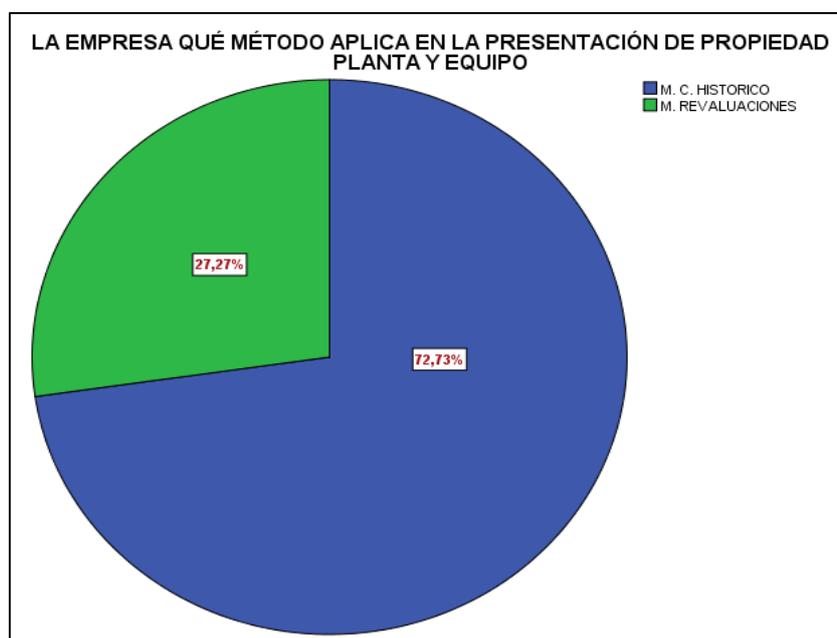
El 92,7% de las organizaciones no participan en el mercado de valores debido a que son de origen familiar y por qué no les interés hacer pública la información financiera de sus actividades, el 7.3 % ha realizado operaciones en la bolsa en donde han logrado obtener financiamiento o realizar nuevas inversiones y llegar a ser atractivas para los inversionistas de mercados nacionales e internacionales.

Tabla 17

Pregunta N° 9.
¿LA EMPRESA QUE MÉTODO APLICA EN LA PRESENTACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	M. REVALUACIONES	124	72,7	72,7	72,7
	M. C. HISTÓRICO	47	27,3	27,3	100,0
	Total	171	100,0	100,0	

Elaboración propia.



*Figura 17. Método de presentación de propiedad planta y equipo.
Elaboración propia.*

Análisis.

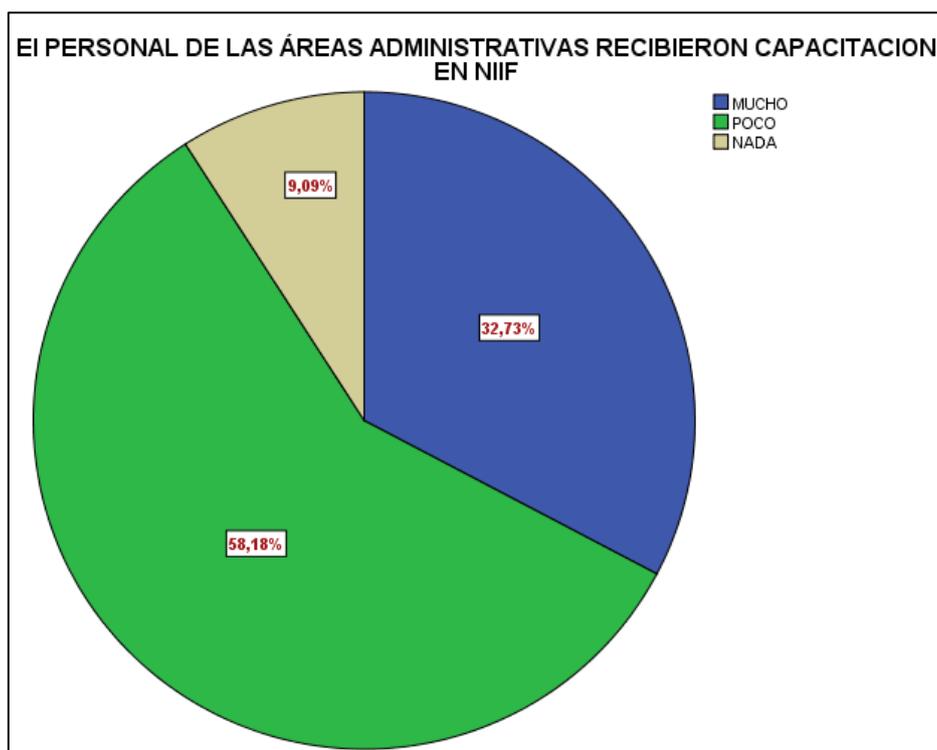
El método utilizado para la presentación de propiedad planta y equipo dentro de los estados financieros es el método de revaluaciones porque es el más usado y recomendado para la aplicación de las pymes porque sus activos son medidos por el valor razonable con un 72,7 %, y el 27.3 % ha optado por utilizar el método costo histórico debido a que los activos no pueden ser medidos por su valor razonable y presenta dificultad.

Tabla 18
Pregunta N° 10.

**¿EL PERSONAL DE LAS ÁREAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS RECIBIERON CAPACITACIÓN EN NIIF?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUCHO	56	32,7	32,7	32,7
	POCO	100	58,2	58,2	90,9
	NADA	15	9,1	9,1	100,0
	Total	171	100,0	100,0	

Elaboración propia.



*Figura 18. El personal recibe capacitación.
Elaboración propia.*

Análisis.

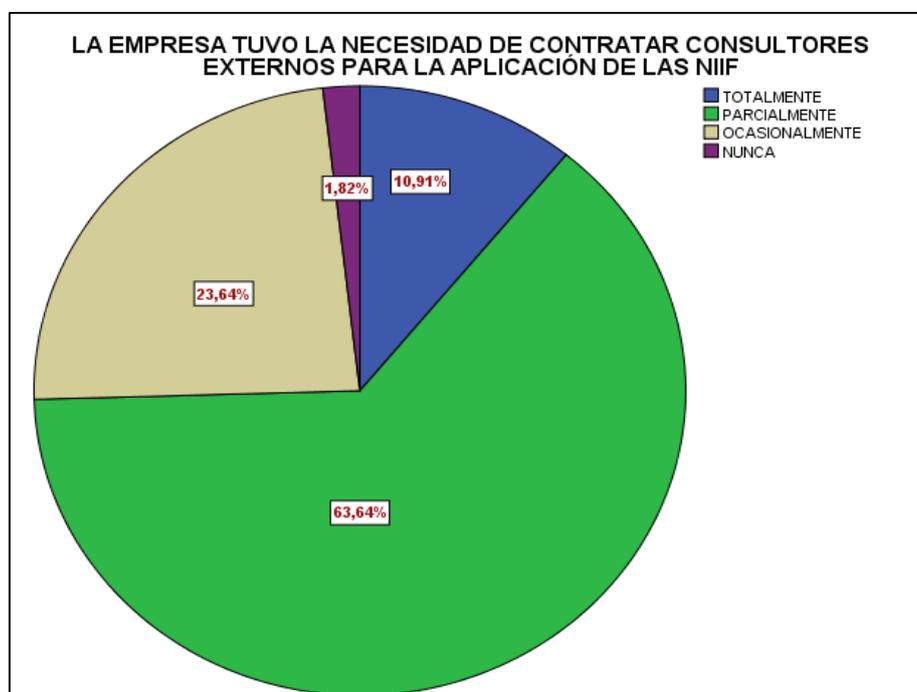
El 58.2 % del personal de áreas contables y administrativa en las organizaciones recibieron poca capacitación sobre las NIIF, el 32,7 % han recibido bastantes capacitaciones sobre la NIIF y el 9.1 % no han recibido ningún tipo de capacitación con respecto a la NIIF.

Tabla 19

Pregunta N° 11.
**¿LA EMPRESA TUVO LA NECESIDAD DE CONTRATAR CONSULTORES
EXTERNOS PARA LLEVAR A CABO LA APLICACIÓN DE LAS NIIF?**

Válido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	TOTALMENTE	19	10,9	10,9	10,9
	PARCIALMENTE	109	63,6	63,6	74,5
	OCASIONALMEN TE	40	23,6	23,6	98,2
	NUNCA	3	1,8	1,8	100,0
	Total	171	100,0	100,0	

Elaboración propia.



*Figura 19. Fue necesario contratar consultores.
Elaboración propia.*

Análisis.

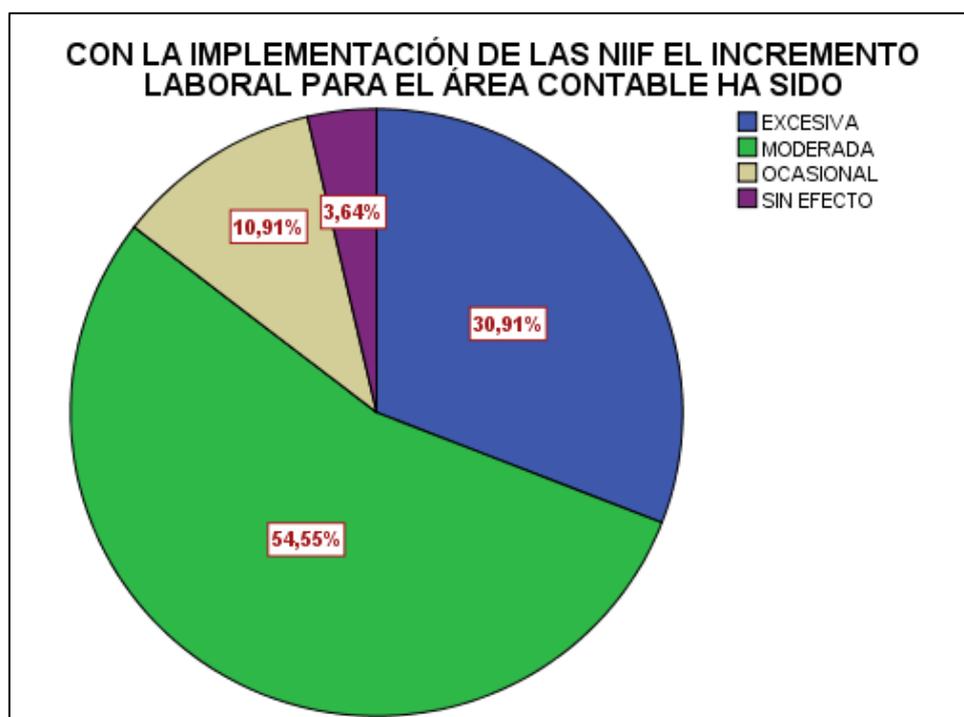
La necesidad de contratar consultores externos en las organizaciones se calificó como: 10.9 % necesito totalmente de los consultores, el 63.6 % contrato a los consultores parcialmente, el 23.6 % contrató a los consultores ocasionalmente y el 1.8 % no tuvo la necesidad de contratar a los consultores.

Tabla 20

Pregunta N° 12.
**¿CON LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EL INCREMENTO
LABORAL PARA EL ÁREA CONTABLE HA SIDO?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EXCESIVA	53	30,9	30,9	30,9
	MODERAD A	93	54,5	54,5	85,5
	OCASIONA L	19	10,9	10,9	96,4
	SIN EFECTO	6	3,6	3,6	100,0
	Total	171	100,0	100,0	

Elaboración propia.



*Figura 20. Incremento laboral con las NIIF.
Elaboración propia.*

Análisis.

El incremento laboral con la aplicación de las NIIF en las áreas contables y financieras dentro de las organizaciones son consideradas como: ha sido excesiva en un 30,9 %, moderada en un 54.5 %, un 10.9 % las considera ocasional y el 3.6 % la consideran sin efecto.

Análisis de datos estadísticos.

Tabla 21
Datos estadísticos.

Estadísticos													
		NIIF	CON_N	AÑOS_EM	GES_FIN	PRE_ES	FINAN	INV_EX	MER_V	MET_P	CAP_N	CONTI	INCR
N	Válido	171	171	171	171	171	171	171	171	171	171	171	171
	Perdidos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Media		1,0182	1,6182	2,5636	1,4364	1,2364	1,5273	1,7636	1,9273	1,2727	1,7636	2,164	1,873
Mediana		1	2	3	1	1	1	2	2	1	2	2	2
Moda		1	1	3	1	1	1	2	2	1	2	2	2
Desviación estándar		0,13484	0,6524	0,66007	0,5005	0,4288	0,69	0,4288	0,2621	0,4495	0,6075	0,631	0,747
Varianza		0,018	0,426	0,436	0,251	0,184	0,476	0,184	0,069	0,202	0,369	0,399	0,558
Suma		56	89	141	79	68	84	97	106	70	97	119	103

Fuente SPSS.

Elaboración propia.

Análisis.

Media. - Se puede determinar que de los datos obtenidos que la mayoría de las empresas del sector comercial ubicadas dentro del distrito metropolitano de Quito cuentan con más con un intervalo desde 6 a 10 y más años de funcionamiento o de operaciones dentro del país por lo cual las organizaciones han adoptado de manera obligatoria las NIIF según la ordenanza de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Mediana y Moda. - En los resultados obtenidos se logró determinar que la mayoría de las empresas aplican las NIIF, pero el personal encargado de las áreas administrativas y contables tienen poco conocimiento acerca de esta norma, considerando que las empresas cuentan con una gran trayectoria en el mercado Ecuatoriano. La gestión financiera y tributaria dentro de estas organizaciones es considerada muy eficiente ya que se cumplen con las obligaciones para las entidades reguladoras dentro de los plazos

establecidos para lo cual las empresas se han visto en la necesidad de contratar consultores externos para facilitar la aplicación de las NIIF.

Varianza. - Son los cambios que se pueden registrar en la población en este caso es el comportamiento de la variabilidad, para que las empresas puedan realizar cambios como la adopción de las normativas en su totalidad y los efectos que pueden causar en las organizaciones no son muy perjudiciales.

4.02. Respuestas a la hipótesis o interrogantes de investigación

Hipótesis.

Según Guffante Naranjo, Guffante Naranjo, & Chávez Hernández, (2016).

Recordemos que las hipótesis son respuestas tentativas que damos a los problemas planteados en la investigación. Es un referente para la recolección de datos, establece una conexión entre "el no saber" y "el saber" en donde a través de supuestos científicos se engrandece el conocimiento.

Tipos de hipótesis.

- Hipótesis de investigación. - Se toma en cuenta y se destacan las posibles relaciones entre dos o más variables. Se dividen en: Descriptiva, Correlacional, Causal.
- Hipótesis nula. - Se plantean alternativas negativas y con la investigación se pretenden poner en claro.
- Hipótesis de alternativas. - Consiste en la creación de posibles alternativa tanto de investigación como nulas.

- Hipótesis de estadística. - Es un proceso de transformación de las hipótesis de la investigación a datos estadísticos.

Hipótesis aplicadas en la investigación.

Hipótesis de investigación.

Tomando en cuenta las dos subdivisiones que son de:

- **Hipótesis correlacional**

Las hipótesis que se plantearon en la investigación son de carácter correlacional porque se pretende determinar con la pregunta si las pymes del sector comercial aplican las NIIF y el por qué o bajo qué circunstancias decidieron aplicarlas.

Como solución a las hipótesis se puede analizar que las pymes del sector comercial ubicada en el distrito metropolitano de Quito adoptaron las NIIF bajo la ordenanza de la Superintendencia de compañías con la finalidad de que los estados financieros que presenta las organizaciones se manejen con una única estructura y sea de fácil comprensión para las personas que los analizan dentro de las entidades reguladoras y las personas externas en el caso de inversionistas.

- **Hipótesis causal**

Dentro de la hipótesis causal que se ha aplicado a las pymes ya que, con la adopción de las NIIF, trae ventajas y desventajas para las organizaciones.

Como solución se logró determinar que las empresas han adoptado las NIIF, pero desconocen las ventajas y desventajas de esta normativa que se describe a continuación:

Ventajas.

- Manejar un mismo lenguaje mundial para la información financiera, permite formar nuevas relaciones de negocios.
- Apertura a mercados mundiales y la facilidad de ser reconocidos en mercados internacionales.
- Mejorar la capacidad para obtener información financiera para los socios o inversionistas.
- La contabilidad se maneja con una estructura común entre las empresas lo que permite fácil comprensión en el mercado interno.
- Las empresas tienen la facilidad de conocer a fondo cuáles son sus competidores directos y cuáles son sus estrategias.

Desventajas.

- Las organizaciones que no cuenten con información financiera bajo NIIF no podrán conseguir nuevos negocios o financiamiento.
- Las empresas que no puedan comparar su información reducirán su capacidad de valor agregado en el mercado y no podrán participar en el mercado de valores.
- Las NIIF obligará a cambiar la forma y los procesos de trabajo dentro de las organizaciones.

Hipótesis estadística.

Los resultados obtenidos en la recopilación de datos mediante la aplicación de las encuestas para aclarar las posibles hipótesis que fueron planteadas, la información se la ha transformado en datos estadísticos utilizando el programa SPSS y se logró determinar la Media, Mediana, Moda, Varianza y Desviación estándar.

CAPÍTULO V

5. Propuesta.

Según Guffante Naranjo, Guffante Naranjo, & Chávez Hernández, (2016). Se constituye en la forma en la cual se aplicará el método científico en la investigación, su diseño, procedimiento y características. Se refiere al tipo de estudio (cuantitativo, cualitativo, descriptivo, propositivo, longitudinal, transversal, experimental, cuasi-experimental, comparativo, etc.) y a las consideraciones metodológicas como procedimientos, técnicas e instrumentos que se aplicarán durante la investigación para contrastar las hipótesis y lograr los objetivos de la investigación.

5.01. Antecedentes (de la herramienta o metodología que propone como solución).

Las empresas cuentan con un software contable que les permite realizar las cuentas y los registros de contabilidad y de todas sus operaciones, pero aun así con la implementación de las NIIF estos sistemas fueron necesitando actualizaciones constantes y causan grandes costos realizar los cambios para que puedan adaptar las normas más principales a NIIF o se ven en la necesidad de contratar a consultores o asesores externo que implementen las normas a la información normal que ha logrado desarrollar el personal encargo del área contable.

Los softwares son una gran herramienta que ayudan a las organizaciones a sintetizar el tiempo de cada uno de los procesos, y principalmente en las áreas contables y administrativa que es donde el personal encargado de la empresa o el gerente requieren información confiable al instante para tomar futuras decisiones sobre el funcionamiento de la organización.

5.02. Justificación (de la herramienta o metodología que propone como solución).

La presentación de los estados financieros a las entidades reguladoras es una de las normas obligatorias que se debe cumplir para el correcto funcionamiento de las organizaciones y por lo que han generado una serie de problemas debido a que usan un plan de cuentas o la estructura de sus estados financieros es diferente de cada organización o empresa.

La elaboración de los estados financieros es de gran importancia debido a que son los instrumentos en los cuales se pueden analizar la situación económica de la empresa, los flujos de efectivo que mantiene, y es de suma utilidad para los accionistas o inversionistas ya que mediante estos instrumentos pueden tomar futuras decisiones que comprometen a la empresa para su funcionamiento en los futuros periodos.

Con los cambios que se desarrollan a diario y los avances tecnológicos las organizaciones se ven en la obligación de cambiar o actualizar sus sistemas financieros, para lograr mantener su información muy bien protegida y especialmente que no se ocasionen ningún tipo de daños o atentados cibernéticos.

5.03. Descripción (de la herramienta o metodología que propone como solución).

Como respuesta al problema que las empresas no han adoptado las NIIF en su totalidad, se presenta una alianza con un desarrollador de software para el diseño e implementación de un Software financiero con un formato basado en normativa NIIF Y NIC, que presenta las siguientes características:

- La diferencia entre las cuentas y la documentación local y las internacionales que las cuentas locales se deben presentar a las entidades reguladores de cada país, pero al momento de ser analizadas por inversionistas extranjeros se podrá tener la misma información que interesa para la toma de decisiones.
- El sistema cuenta con la facilidad de generar automáticamente informes financieros que permite cálculos al instante para determinar cuál es la situación actual de la empresa y poder plantear las posibles estrategias en base a dichos resultados.
- Los cálculos automáticos de las depreciaciones de propiedad plantan y equipo con que cuente la empresa.
- Los cambios de moneda se los realizará directamente tomando en cuenta la moneda nacional de cada país en donde desarrolla las actividades y se puede modificar a las monedas más utilizadas por todo el mundo.
- Tomará en cuenta la reglamentación tributaria del país en donde está la organización y la reglamentación impuesta por la NIIF consolidando las normativas.

-
- Informes sobre los índices de recuperación de cartera y las deudas que se encuentran por cobrar para determinar si la organización necesitará financiamiento a futuro.
 - Las estructuras básicas para la presentación de los estados financieros que se emiten a las entidades reguladores de cada país.
 - Los análisis de inventarios para determinar el estado de las mercaderías.
 - Formatos de todos los documentos legales que puede emitir las organizaciones como: facturas, retenciones, notas de crédito, notas de débito.
 - Copias de respaldo automáticas de todas las actividades que se registren a diario.
 - Tabla de amortización y tasa de morosidad con las ventas a crédito que se realicen con los clientes.

En auditoria permitirá desarrollar los análisis de los estados financieros de una manera más adecuada y lograr identificar los posibles errores que se comente en las actividades u operaciones que desarrolla la organización de una manera más óptima facilitando así el trabajo de los auditores y analistas.

El proceso de aplicación y lanzamiento del nuevo software financiero para facilitar la presentación de información de las pymes u organizaciones en general consisten en: el diseño de un formato único de los estados financieros basados en las NIIF y de las NIC, en tiempo real para que las organizaciones transfieran la información con la creación de un usuario en donde se almacene toda la información de la organización necesarios para la toma de decisiones de los directivos y para emitir a las entidades reguladoras.

Además, que este software está codificado para realizar las proyecciones y los cálculos de flujos de efectivo que la organización lo requiera.

Difundir esta información de una manera adecuada dentro de la organización es muy importante porque es la cual pueden ocasionar grandes cambios como la reestructuración o la creación de nuevas sucursales, permite la comparabilidad con organizaciones internacionales dando la oportunidad adoptar las estrategias en las organizaciones nacionales logrando que sean más competitivas.

Las NIIF no solo son leyes que fortalecen el proceso contable y la declaración de información financiera, sino que aportan a la organización para tratar de identificar los posibles errores y que la gerencia pueda plantear las estrategias necesarias para sanear el problema sin que cause mucho efecto negativo, identificar los gastos excesivos, entre otros que son fundamentales para el sostenimiento financiero de las organizaciones.

5.04. Formulación del proceso de aplicación de la propuesta.

El desarrollo del Software tiene una inversión de \$ 6.000 el cuál se lanzará al mercado como un programa totalmente patentado y con los permisos y licencias originales lo que no será fácil clonarlo.

La venta del Software será a las pequeñas y medianas empresas que estén interesadas en comprar directamente un sistema con licencias originales a un valor de \$ 9.000,00 dólares o la otra forma de venta es ofrecer el servicio y mediante la firma de un contrato la empresa puede usar el software y el pago será mensualmente de \$300,00 dólares, los diseñadores se encargarán de dar las actualizaciones respectivas al sistema de acuerdo a los requerimientos de la empresa ya sean tecnológicos, contables y financieros.

Objetivo general.

Desarrollar un software financiero el cual contenga todos los formatos de las NIIF y el uso de otras herramientas que ayudaran al mejor desarrollo de las pequeñas y medianas empresas.

Objetivo específico.

- Mejorar el proceso de registro de información de las organizaciones para enviar a las entidades reguladoras.
- Facilitar las labores analíticas de los trabajadores de las entidades reguladoras con los estados financieros de las empresas.
- Mejorar los procesos de toma de decisiones por parte de los directivos de las organizaciones ajustados a la realidad del mercado.

CAPÍTULO VI

6. Aspectos administrativos.

6.01. Recursos.

6.01.01. Recursos humanos.

El recurso humano con el que contó la investigación es:

- Investigador principal.
- Investigador de apoyo 1.
- Investigador de apoyo 2.
- Personal de áreas contables de las pymes encuestadas.
- Desarrollador del Software.

6.01.02. Recurso tecnológico.

- Computador.
- Celular.
- Libros web.
- Correo electrónico.
- Flash memory.

6.01.03. Recurso financiero.

Para el desarrollo de la investigación y aplicación de la propuesta se cuenta con \$ 3.000 que es el 50% de capital propio del investigador y \$ 3.000 que es el 50% de un crédito otorgado por BanEcuador a una tasa de interés del 16.08% un plazo de 2 años y cuotas mensuales de \$ 145.46.

6.02. Presupuesto.

Tabla 22
Presupuesto.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P. UNITARIO	P. TOTAL
Impresiones	700	\$ 0,05	\$ 35,00
Internet	6 meses	\$ 19,90	\$ 119,40
Transporte	6 meses	\$ 0,25	\$ 50,00
Alimentación	7 veces	\$ 2,50	\$ 17,50
Total			\$ 221,90

Elaboración Propia.

6.03. Cronograma.

Tabla 23
Cronograma de actividades.

ACTIVIDADES	MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
CAPITULO I																				
Planteamiento del problema			X																	
Formulación del problema			X																	
Objetivo general				X																
Objetivos específicos				X																
CAPITULO II																				
Antecedentes del estudio					X															
Fundamentación teórica					X															
Fundamentación conceptual					X	X														
Fundamentación legal						X	X													

CAPÍTULO VII

7. Conclusiones y recomendaciones.

7.01. Conclusiones.

- Con la recopilación de la información se ha logrado determinar que el 99% de las pequeñas y medianas empresas del sector comercial han aplicado las NIIF de manera obligatoria bajo la ordenanza que fue emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, pero la normativa no ha sido adoptada en su totalidad debido a factores como: la falta de capacitación del personal, provocando desventajas en las organizaciones.
- Con la globalización surge la necesidad de analizar la información financiera de las organizaciones por lo que se da origen a las NIIF solucionando los problemas de comparar la información de las empresas y dando apertura a nuevas negociaciones e intercambios de información para que las empresas puedan adoptar nuevas estrategias y poder llegar a competir en mercados internacionales, además de obtener mejores beneficios de financiamiento.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de normas que fueron adoptadas la mayoría de empresas en el país de forma obligatoria bajo la ordenanza de la Superintendencia de Compañías Valores y

Seguros, para que todas las organizaciones presenten la información financiera bajo estas normas y facilitar el análisis de dicha información.

- Las NIIF estas elaboradoras bajo una serie de normas y reglamentos que permiten a las organizaciones con su aplicación mejorar toda la estructura de la empresa ya que compromete desde las áreas de producción hasta los más altos departamentos administrativos de gerencia y presidencia, obteniendo información confiable para tomar decisiones acertadas del futuro funcionamiento de la mismas.
- La investigación se enfocó especialmente en las pequeñas y medianas empresas del sector comercial ubicadas en el Distrito Metropolitano de Quito a las cuales se procedió a recopilar la información mediante la aplicación de la encuesta al personal de las áreas contables de dichas organizaciones obteniendo resultados notables como: el personal no recibe constantes capacitaciones y actualización de las normativas tributarias.
- La adopción de las NIIF y las NIIF para pymes en las empresas se ha dado, pero no existe una capacitación constante al personal especialmente de las personas encargadas de manejar y elaborar la información contable y financiera de las organizaciones.
- En la información recolectada se observó algunas irregularidades como: el desconocimiento de esta normativa por parte del personal encargado de las áreas contables, la falta de inversión extranjera por las organizaciones no están al nivel de competencia con las empresas de otros países, desconocimiento de los

beneficios que ofrece las NIIF en las diversas formas de financiamiento, para la aplicación de estas normas es necesarias la contratación de consultores externos.

- Con la aplicación de las NIIF para pymes se ha logrado satisfacer las exigencias de las entidades reguladoras al momento de la presentación de los estados financieros, ayudando a detectar los posibles errores en las actividades de dichas organizaciones especialmente las del sector comercial.
- La implementación de las NIIF para pymes no es solo un proceso de adoptar la normativa y los reglamentos, involucra cambios en los procesos de control, además del conocimiento y adecuado manejo de la información contable de la organización.

7.02. Recomendaciones.

- La correcta utilización y conocimiento de las normas y estándares contables dará al personal encargado de las áreas contables y financieras mayor seguridad y la confianza que la información que está siendo presentada cuenta con toda la transparencia posible.
- La implementación de las NIIF para pymes dentro de los manuales de contabilidad de las organizaciones permitirá un manejo adecuado de la información con bases y soportes técnicos mejorando así los tiempos empleados en el procesamiento y elaboración de dicha información.
- Existe interés por parte del mercado de valores para las pymes, se han desarrollado una serie de programas para incluir a estas organizaciones a participar en las operaciones de la bolsa y que pueden acceder a financiamiento o inversiones con rendimientos muchos más altos a los que ofrecen el sistema

financiero además de múltiples beneficios como ser reconocidos a nivel internacional por inversionistas.

- La presencia de las NIIF es una herramienta fundamental para la toma de decisiones especialmente de la gerencia, se considera que estas normas causan efecto solo en la elaboración de los estados financieros y la información contable, pero en realidad podemos encontrar elementos en los cuales el gerente o accionistas e inversionistas se basan para tomar decisiones adecuadas.
- La NIIF se relacionan con el resto de áreas de la organización ya que mediante la información contable se puede conocer cómo se están desarrollando las demás áreas y cuáles son las medidas correctivas o estrategias futuras que se van a tomar.
- La comparabilidad de los estados financieros tanto de empresas nacionales como extranjeras es una de las ventajas que se utilizan ya que se pueden evaluar las estrategias que dichas empresas han tomado para adoptarlas y mejorarlas logrando así mejores resultados y llegar a competir directamente con las organizaciones internacionales.
- La adopción de las NIIF permite a las organizaciones ser atractivas a mercados internacionales llegando a formar nuevas alianzas estratégicas entre empresas lo que permite un intercambio de los productos, herramientas y estrategias para un adecuado crecimiento y desarrollo.
- Recomienda a los gerentes o propietarios de las organizaciones constante capacitación al personal especialmente de las áreas administrativas responsables de los departamentos contables y financieros, pero sin despreocuparse de los

operarios ya que las NIIF implican un trabajo conjunto de todas las áreas que conforman la organización.

- A los profesionales que laboran dentro de las áreas contables y administrativas prepararse para los futuros retos, capacitaciones constantes y actualizaciones de las leyes tributarias ya que el mercado exige personal preparado y calificado con nuevos y buenos conocimientos para continuar al éxito.

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, A. (2019). *Enciclopedia del Derecho y las Ciencias Sociales Online* . Obtenido de <https://leyderecho.org/activo-diferido/>
- Cisneros Ortiz , N. (2018). *Implementacion de las NIIF 15 y NIIF 16*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10429/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-347.pdf>
- Llorente , J. (2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/pasivo-corriente.html>
- Mantilla Falcón, L., Ruiz Guajala, M., & Mayorga Abril, C. (2017). *La Inovacion Tecnologica en la Pymes*. Redalyc.
- Morales, A. (2018). *Diccionario Social*. Obtenido de <https://diccionario.leyderecho.org/convergencia/>
- Villanueva García, J., Cuenca Jiménez, M. T., González Torres, M. Y., & Higuerey Gómez, Á. A. (2017). *Adopción NIIF en Ecuador: Análisis pre y post sobre magnitudes*. Obtenido de <file:///C:/Users/User/Downloads/8-1-66-2-10-20171124.pdf>
- Yance Carvajal, C., Solís Granda, L., Burgos Villamar, I., & Hermida Hermida, L. (2017). *La Importancia de las Pymes en Ecuador*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html>
- Actualícese*. (2014). Obtenido de <https://actualicese.com/2014/08/08/definicion-de-iasb/>
- Agreda Palacios, X. M. (2013). *Normas internacionales de información financiera: avances en su aplicación en Estados Unidos de*. Obtenido de Redalyc : <https://www.redalyc.org/pdf/342/34231070012.pdf>
- Aguirre Naula , M., & Saquicela Sacoto , N. S. (2016). *Analisis del Impacto en lla Aplicacion de las NIIF en el sector de calzado de Gualaceo* . Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/25997/1/TESIS.pdf>

- Alberto, E. L. (2012). *CIEE*. Obtenido de <https://www.uao.edu.co/emprendimiento/definicion-de-pymes-segun-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- Alliot Ecuador . (2019). Obtenido de <https://alliottecuadorboletin.com/niif-vigentes-2019-ecuador/>
- Asanza Romero, L. F., & Delgado Toledo, M. P. (2017). *Estudio del Impacto Financiero para la Aplicación de la NIIF 15*. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/13580/1/T-ESPE-057446.pdf>
- Ayala Tufiño, H. G., & Becerra Cevallos, I. R. (2014). *Efectos de la Implementación de las NIIF para pequeñas y medianas entidades*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6829/1/UPS-QT05416.pdf>
- Bolsa de Valores de Quito . (2019). Obtenido de <https://www.bolsadequito.com/index.php/blog-2/304-requisitos-de-inscripcion-de-emisores-y-valores>
- Cabeza, M. R. (2012). *Estudio de Gestión Competitiva de las Pequeñas y Medianas empresas*. Esmeraldas.
- Cabrera, P. O. (2014). *Niif's para Pymes*. Obtenido de Universidad Andina Simón Bolívar : <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4185/1/T1496-MBA-Impacto.pdf>
- Cadme Vera , A. M., & Machuca Conteras, M. (2015). *Análisis de la aplicación de la sección 27 niif para pymes, deterioro de valor de los activos en el sector de sociedades anónimas de empresas de transporte*. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/23940/1/tesis.pdf>
- Calleja, F. (2014). *Visión Financiera*. Obtenido de <https://visionfinancieradefranciscocalleja.wordpress.com/2014/08/25/la-comparabilidad-de-la-informacion-financiera/>
- Carballo Barcos, M., & Guelmes Valdés, E. L. (2016). *Algunas Consideraciones de las Variables en la Investigación*. Obtenido de Revista Scielo: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v8n1/rus20116.pdf>
- Castañeda, M. B., Cabrera, A., & Navarro, Y. (2010). *Procesamiento de datos y análisis estadísticos utilizando*. Porto Alegre: ediPUCRS.

- Cegarra Sánchez, J. (2011). *Metodología de la investigación científica*. Ediciones Días de santos s.a.
- código Orgánico de la Producción*. (2019). Obtenido de https://www.comercioexterior.gob.ec/wp-content/uploads/2019/03/COPCI_ACTUALIZADO-AL-21022019.pdf
- Constitución de la República del Ecuador*. (2008). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/mla/sp/ecu/sp_ecu-int-text-const.pdf
- Contaduría Pública*. (2012). Obtenido de <http://contaduria-publik.blogspot.com/>
- Corti, M. (2018). *Las Normas NIIF*. Obtenido de Fundación IFRS : <http://elblogdelcontador.com/wp-content/uploads/2018/08/NIIF-Completas-2018-Libro-Azul-Ilustrado-Parte-A.pdf>
- Cuaspa Meléndez, C. L. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera Convergencia a Colombia*. Obtenido de <http://bdigital.unal.edu.co/11439/1/clauidialorenacuaspamelendez.2013.pdf>
- Cuenca Jiménez, M., González Torres, M., Higuerey Gómez, Á., & Villanueva García, J. (2017). *Adopción de las Niif's en Ecuador*. Obtenido de http://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/view/8/4
- Donoso Sánchez, A. (2016). *Normas internacionales de información financiera*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifrs.html>
- EcoFinanzas*. (2019). Obtenido de <https://www.eco-finanzas.com/diccionario/D/DEVENGAR.htm>
- Enciclopedia jurídica*. (2014). Obtenido de <http://www.encyclopediia-juridica.biz14.com/d/prorrogas/prorrogas.htm>
- Espejo Camargo, J. M. (2016). *Notas a los Estados Financieros*. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1860/18/Anexo%20P.pdf>
- Espin Carrillo, S. C., & Ponce Chauca, M. A. (2015). *Implementaciones Tributarias de la aplicación de las NIIF en la estructura Financiera de las Pymes*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9223/1/UPS-QT06953.pdf>
- Espinoza Freire, E. E. (2018). *Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Parte I*. Obtenido de

file:///C:/Users/User/Downloads/LASVARIABLESYSUOPERACIONALIZACIONENLA INVESTIGACION EDUCATIVA.PARTE.pdf

Gaitán Estupiñán, R. (2012). *Estados Financieros Basicos bajo NIIC/NIIF*. Ecoe Ediciones .

Galo H. García T, & Marcelo Fonseca T. (2017). Impuesto a las ganancias. Un estudio del costo beneficio de su aplicación en las PYMES del Ecuador. *redalyc*.

García T., G. H., & Villafuerte O., M. F. (2015). Las restricciones al financiamiento de las PYMES del Ecuador y su incidencia en la política de inversiones. *Actualidad Contable Faces*.

Gauchi Risso, V. (2017). *Revista Española de Documentación Científica*. Obtenido de file:///C:/Users/User/Downloads/979-4381-1-PB.pdf

Gómez Morales, W. R. (2017). *La Importacion de las Pymes en la Ecomia Ecuatoriana Análisis de su responsabilidad Social Empresarial*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/7991/1/T-UCSG-PRE-ECO-CECO-198.pdf>

González , J. (2019). *NIIF vigentes 2019*. Obtenido de <https://lasfinanzasylacontabilidad.wordpress.com/2019/01/15/niif-vigentes-en-2019/>

Grinaldo Lozano , L. C. (2014). *Importancia de Auditoria Interna y Externa dentro de las Organizaciones* . Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=6FF9516FD018B9209880744E081BA2C5?sequence=1>

Guerrero Espinoza, G., & Peñafiel Zambrano, H. (2015). *Mini guia basica de NIIF Pymes para la empresa ROXIGRAC S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/11151/1/Desarrollo%20Tesis%20NIIF%20v19.pdf>

Guffante Naranjo, T., Guffante Naranjo, F., & Chávez Hernández, P. (2016). *Investigación Científica El proyecto de Investigación*.

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2018). *Metodología de la Investigación Quinta Edición*. McGrawHi.

- Illicachi Guamán, R. E., & Tituaña Puruncajas, V. M. (2013). *Análisis del Impacto de las NIIF'S en las Empresas Auditoras en el Ecuador*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4177/1/UPS-QT03529.pdf>
- INNOVA. (2017). *INNOVA Research* . Obtenido de La gestión ambiental en la competitiviada de las Pymes en Ecuador : <http://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/article/view/371/378>
- JEZL Auditores y Contadores . (2019). Obtenido de <https://www.jezl-auditores.com/index.php/normativa/143-niif-para-las-pymes-2019>
- Jimenez, B. (2019). *Enciclopedia del Derecho y las Ciencias Sociales* . Obtenido de <https://leyderecho.org/sanear/>
- Lerma Gonazález, H. D. (2016). Bogota : Ecoe Ediciones .
- Ley de Compañías. (2019). Obtenido de <http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/2283-ley-de-compa%C3%B1as-del-ecuador-actualizada-y-vigente-2019>
- Ley de Régimen Tributario Interno . (2018). Obtenido de <https://www.zonalegal.net/uploads/documento/ACTUALIZADO%20AL%201%20de%20agosto%20del%202018.pdf>
- Lindao León, C., & Pérez Moreno, K. E. (2013). *Implementacion de las Niif para Pymes para la Presentación de los Estados Financieros del año 2012 y su influencia en la toma de desiciones de la empresa Investor S.a* . Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6312/1/UPS-GT000542.pdf>
- Llorente, J. J. (2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo-no-corriente.html>
- Lopez, D. (2012). *Origen y Evolucion NIC-NIIF* . Obtenido de https://issuu.com/canelitacanelito/docs/origen_y_evolucion_de_las_nic
- Martínez Bastidas , D. N., & Sánchez Layana , C. J. (2018). *Analisis del Impacto Financiero y Tributario de la Apicacion de la NIIF 16*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10186/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-342.pdf>
- Matínez Candil , I. (2017). *Progamacion de trabajo de Campo de la Investigación* . Elearning S.L.

- Molina Sánchez, R., López Salazar, A., & Contreras Soto, R. (2014). *Redalyc*. Obtenido de El emprendimiento y crecimiento de las Pymes: <http://www.redalyc.org/pdf/416/41648308006.pdf>
- NIIF para Pymes . (2009).
- Nunes, P. (2016). *Know Enciclopedia tematica* . Obtenido de <http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/activos-corrientes/>
- Olave , J. C. (2013). *La adopción de las NIIF en Colombia*. Obtenido de <https://www.portafolio.co/opinion/juan-carlos-olave/adopcion-niif-colombia-76182>
- ONU. (2018). *La ONU considera que las pymes son la espina dorsal de la economía y las mayores empleadoras del mundo*. Obtenido de Minutos, Revista 20: <https://www.20minutos.es/noticia/3382959/0/pymes-microempresas-onu-economia-empleo/>
- Orlando Perez Manzo, A. R. (2015). *Ciencia Unemi*. Obtenido de Análisis del Mercado de Valores Ecuatoriano como fuente de inversión para las PyMES: <http://ojs.unemi.edu.ec/index.php/cienciaunemi/article/view/77>
- Palacios Quinteros, J. A. (2016). *Instituto de Altos Estudios Nacionales*. Obtenido de <http://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/3816/1/TESIS-JIMMY%20PALACIOS%20PDF.pdf>
- Paredes , J. (2018). *Finnacial Accountyng Advisory Services*. Obtenido de [https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/\\$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf](https://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Ey-guia-niif-2017-2018/$File/Ey-guia-niif-2017-2018.pdf)
- Parra Urgíles, D. V. (2016). *Analisis de la Aplicacion de las Niif's en las Pymes en la Ciudad de Cuenca* . Cuenca .
- Pérez Ortega, G., & Tagarife Martínez, P. (2013). *Los Activos Inatnagibles y el Capital Intelectual*. Obtenido de <file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-LosActivosIntangiblesYElCapitalIntelectual-5109381.pdf>
- Pickers, S. (2015). *PSYMA*. Obtenido de <https://www.psyma.com/company/news/message/como-determinar-el-tamano-de-una-muestra>

- Plan Nacional de Desarrollo* . (2017). Obtenido de https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf
- Rodriguez , J. L. (2015). *Diferencia entre NIIF Completas y NIIF para Pymes* . Obtenido de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/joseluisrodriguez/2015/06/16/diferencias-entre-las-niif-completas-y-las-niif-para-pymes/>
- Ruiz , F. (2012). *Comite de contabilidad*. Obtenido de https://www.aec.es/c/document_library/get_file?uuid=f8fd03c4-2afb-41b0-ac10-880ed3aacfa4&groupId=10128
- Sabando Cevallos, A. M., & Zamora Pérez, T. J. (2017). *Impacto por la aplicacion de NIIF en el sector agrícola- Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/22675/1/1%20Tesis%20Final%20para%20imprimir.pdf>
- Salazar, C., & Del Castillo, S. (2017). *Fundamentos Básicos de Estadística* . Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/13720/3/Fundamentos%20B%C3%A1sicos%20de%20Estad%C3%ADstica-Libro.pdf>
- Sánchez Galán, J. (2019). *Hiperinflación*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/hiperinflacion.html>
- Santillán, X. L., Espinoza Toalombo, R. A., Campos Rocafuerte, H., Tapia Núñez, D., & Muñoz Bernal, M. (2016). *Una mirada a la globalizacion: Pymes Ecuatorianas*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/pymes.html>
- Scribd*. (2019). Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/244277060/LEGISLACION-CONTABLE-docx>
- Servicio de Acreditación Ecuatoriano*. (2017). Obtenido de <https://www.acreditacion.gob.ec/que-son-los-codigos-ciiu/>
- Superintendencia de Bancos*. (2017). Obtenido de https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2017/06/L1_IX_cap_II.pdf
- Tamayo Nuñez, W. F. (2017). *Beneficios de la aplicación de la NIIF para el proceso de decisiones contables en la alte gerencia*. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/16668/TAMAYON%20U%20C3%91EZWILLIAMFERNANDO2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Torres, A., Guerrero , F., & Paradas , M. (2017). *Financiamiento Utilizado por la Pequeñas y Medianas Empresas Ferreteras*. Obtenido de Dialnet: <file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-FinanciamientoUtilizadoPorLasPequeñasYMedianasEmpr-6430961.pdf>
- Varón , L. (2018). *Efectivo y equivalentes al efectivo (Nic)*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/efectivo-y-equivalentes-al-efectivo.html>
- Vázquez Peña, C., & Labarca , N. (2012). *Calidad y estandarización como estrategias competitivas en el sector agroalimentario*. Obtenido de Redalyc : <http://www.redalyc.org/pdf/290/29024892002.pdf>
- Vázquez Quevedo, N., Carril Márquez, M., & Pascual García, M. (2013). *Estado Actual de latinomerica en Relacion a su Porceso de Adopción de la NIIF*. Obtenido de <http://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/article/view/562/1034>
- Villasís Keever, M. Á., & Miranda Novales, M. G. (2016). *El protocolo de investigación*. Obtenido de Revista Alegia Mexico : <http://www.revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/199/350>
- Villegas Salazar, G. K. (2016). *Nornas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9450/1/ECUACE-2016-CA-DE00406.pdf>
- WikiCulturalia*. (2013). Obtenido de <https://edukavital.blogspot.com/2013/01/definicion-de-mediana-empresa.html>
- Zamundio Molina, Á. M. (2016). *Que ha pasado en Colombia con la implementacion de las Normas Internacionales de Informacion Financiera*. Obtenido de <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3817/Que%20ha%20pasado%20en%20Colombia%20con%20la%20adopcion%20e%20implementacion%20de%20las%20normas%20internacionales%20de%20cont%20a.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Tesis Niifs.pdf (D56455266)
Submitted: 10/4/2019 12:51:00 AM
Submitted By: andresvalenzuela_2013@hotmail.com
Significance: 6 %

Sources included in the report:

Proyecto de Investigación con cambios.8.docx (D54486168)
TRAVEZ_Y_VILCA_TESIS.pdf (D25380168)
submission.docx (D54592367)
<https://de.slideshare.net/rolocano/la-aplicacion-de-las-niif-en-el-mundo-y-en-el-peru>
<https://docplayer.es/64338678-Universidad-de-cuenca-facultad-de-ciencias-economicas-y-administrativas.html>
<https://tramites.gob.sv/media/niif%20pymes.pdf>
<https://www.portafolio.co/opinion/juan-carlos-olave/adopcion-niif-colombia-76182>



Ing. Maribel Asqui
Tutora

NO. CODIGO	FECHA TUTORIA	TIPO ASESORIA	HORA INICIO	TEMA TRATADO	HORA FIN	HORAS	OBSERVACION	ESTADO SC
INVESTIGACION CIENTIFICA								
1	179438	2019-05-22	INSITU	2019-05-22 10:00:00	2019-05-22 11:00:00	1.00	REVISION DEL TEMA	PROCESADO
2	180560	2019-05-17	AUTONOMA	2019-05-17 10:00:00	2019-05-17 14:00:00	4.00	FORMULACION DEL PROBLEMA	PROCESADO
3	179449	2019-05-21	INSITU	2019-05-21 11:00:00	2019-05-21 12:00:00	1.00	FORMULACION DEL PROBLEMA	PROCESADO
4	180561	2019-05-19	AUTONOMA	2019-05-19 10:00:00	2019-05-19 14:00:00	4.00	FORMULACION DEL PROBLEMA	PROCESADO
5	179440	2019-05-29	INSITU	2019-05-29 10:00:00	2019-05-29 11:00:00	1.00	REVISION OBJETIVO GENERAL Y OBJETIVOS ESPECIFICOS	PROCESADO
6	180562	2019-05-20	INSITU	2019-05-20 10:00:00	2019-05-20 11:00:00	1.00	EL PROBLEMA / OBJETIVO GENERAL / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
7	179441	2019-05-28	INSITU	2019-05-28 12:00:00	2019-05-28 13:00:00	1.00	REVISION DEL OBJETIVO GENERAL Y ESPECIFICO	PROCESADO
8	180590	2019-05-21	AUTONOMA	2019-05-21 20:00:00	2019-05-21 21:00:00	1.00	EL PROBLEMA / OBJETIVOS ESPECIFICOS	PROCESADO
9	179442	2019-06-05	INSITU	2019-06-05 10:00:00	2019-06-05 11:00:00	1.00	EL PROBLEMA / OBJETIVOS ESPECIFICOS A NIVEL LATINOAMERICA, PAIS	PROCESADO
10	180591	2019-05-26	AUTONOMA	2019-05-26 12:00:00	2019-05-26 17:00:00	5.00	MARCO TEORICO / ANTECEDENTES DEL ESTUDIO	PROCESADO
11	180552	2019-06-05	INSITU	2019-06-05 10:00:00	2019-06-05 11:00:00	1.00	SE REVISAN ANTECEDENTES DEL ESTUDIO Y DIRECTIVOS PARA INVESTIGACION TEORICA	PROCESADO
12	180592	2019-05-30	AUTONOMA	2019-05-30 12:00:00	2019-05-30 20:00:00	8.00	MARCO TEORICO / FUNDAMENTACION TEORICA	PROCESADO
13	179443	2019-06-12	INSITU	2019-06-12 10:00:00	2019-06-12 11:00:00	1.00	FUNDAMENTACION CONCEPTUAL PRINCIPAL PARA LOS TRABAJOS CON LA INVESTIGACION	PROCESADO
14	180595	2019-06-02	AUTONOMA	2019-06-02 12:00:00	2019-06-02 20:00:00	8.00	MARCO TEORICO / FUNDAMENTACION TEORICA	PROCESADO
15	180535	2019-06-19	INSITU	2019-06-19 10:00:00	2019-06-19 11:00:00	1.00	REVISION DE LA FUNDAMENTACION CONCEPTUAL	PROCESADO
16	180608	2019-06-06	AUTONOMA	2019-06-06 12:00:00	2019-06-06 17:00:00	5.00	MARCO TEORICO / FUNDAMENTACION LEGAL / FUNDAMENTACION LEGAL	PROCESADO
17	180609	2019-06-07	AUTONOMA	2019-06-07 12:00:00	2019-06-07 17:00:00	5.00	MARCO TEORICO / FUNDAMENTACION LEGAL / FUNDAMENTACION LEGAL	PROCESADO
18	180611	2019-06-06	AUTONOMA	2019-06-06 12:00:00	2019-06-06 22:00:00	10.00	MARCO TEORICO / FUNDAMENTACION LEGAL / FUNDAMENTACION LEGAL	PROCESADO
19	180537	2019-06-19	INSITU	2019-06-19 10:00:00	2019-06-19 11:00:00	1.00	REVISION DE LA FUNDAMENTACION LEGAL E INSTRUCCIONES DE LA FORMULACION DE LA HIPOTESIS / PREGUNTAS DE LA INVESTIGACION	PROCESADO
20	180613	2019-06-11	AUTONOMA	2019-06-11 10:00:00	2019-06-11 14:00:00	4.00	MARCO TEORICO / FORMULACION DE HIPOTESIS O PREGUNTAS DE LA INVESTIGACION	PROCESADO
21	180538	2019-06-26	INSITU	2019-06-26 10:00:00	2019-06-26 12:00:00	2.00	REVISION DE HIPOTESIS, INDICACIONES PARA CARACTERIZACION DE LAS VARIABLES PREGUNTAS DE LA INVESTIGACION	PROCESADO
22	180616	2019-06-14	AUTONOMA	2019-06-14 10:00:00	2019-06-14 14:00:00	4.00	MARCO TEORICO / CARACTERIZACION DE LAS VARIABLES PREGUNTAS DE LA INVESTIGACION	PROCESADO
23	180540	2019-06-26	INSITU	2019-06-26 11:30:00	2019-06-26 12:00:00	0.50	REVISION DE LAS CARACTERIZACION DE LAS VARIABLES PREGUNTAS DE LA INVESTIGACION	PROCESADO
24	180618	2019-06-15	AUTONOMA	2019-06-15 10:00:00	2019-06-15 12:00:00	2.00	MARCO TEORICO / INDICADORES / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO

25	180542	2019-07-02	2019-07-02	INSITU	2019-07-02 10:00:00	METODOLOGIA / TEMA DE LA INVESTIGACION	2019-07-02 11:00:00	1.00	REVISIÓN DE LOS INDICADORES E INDICACIONES EN DISEÑO DE LA METODOLOGIA / DISEÑO DE LA INVESTIGACION	PROCESADO
26	180619	2019-06-15	2019-06-15	AUTONOMA	2019-06-15 14:00:00	METODOLOGIA / DISEÑO DE LA INVESTIGACION	2019-06-15 20:00:00	6.00	REVISIÓN DEL DISEÑO DE LA INVESTIGACION Y LAS DIRECTRICES DE LA POBLACION Y LA MUESTRA	PROCESADO
27	180544	2019-07-02	2019-07-02	INSITU	2019-07-02 10:00:00	METODOLOGIA / POBLACION Y MUESTRA	2019-06-17 16:00:00	8.00	METODOLOGIA / POBLACION Y MUESTRA / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
28	180620	2019-06-17	2019-06-17	AUTONOMA	2019-06-17 08:00:00	METODOLOGIA / POBLACION Y MUESTRA	2019-06-18 12:30:00	4.50	REVISIÓN DE LAS DIRECTRICES DE LAS VARIABLES Y DIRECTRICES PARA INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACION	PROCESADO
29	204448	2019-06-18	2019-06-18	INSITU	2019-06-18 08:00:00	METODOLOGIA / OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	2019-07-10 11:00:00	1.00	METODOLOGIA / OPERACIONALIZACION DE VARIABLES / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
30	180545	2019-07-10	2019-07-10	INSITU	2019-07-10 10:00:00	OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	2019-06-21 08:00:00	4.00	METODOLOGIA / OPERACIONALIZACION DE VARIABLES / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
31	180621	2019-06-21	2019-06-21	AUTONOMA	2019-06-21 08:00:00	OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	2019-06-21 12:30:00	4.00	REVISIÓN TEMA OPERACIONALIDAD DE LAS VARIABLES E INSTRUCIONES SOBRE INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACION	PROCESADO
32	180546	2019-07-09	2019-07-09	INSITU	2019-07-09 11:00:00	METODOLOGIA / INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION	2019-06-23 16:00:00	4.00	METODOLOGIA / INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
33	180623	2019-06-23	2019-06-23	AUTONOMA	2019-06-23 12:00:00	METODOLOGIA / INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION	2019-07-17 10:00:00	1.00	INVESTIGACION Y SE ENTREGA DIRECTRICES DE PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACION	PROCESADO
34	180547	2019-07-17	2019-07-17	INSITU	2019-07-17 10:00:00	METODOLOGIA / PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACION	2019-06-24 13:00:00	5.00	METODOLOGIA / PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACION / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
35	180781	2019-06-24	2019-06-24	AUTONOMA	2019-06-24 08:00:00	METODOLOGIA / PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACION	2019-07-12 00:00	1.00	INVESTIGACION Y DA INSTRUCIONES SOBRE EL TEMA RECOLECCION DE LA INFORMACION	PROCESADO
36	180548	2019-07-17	2019-07-17	INSITU	2019-07-17 11:00:00	METODOLOGIA / RECOLECCION DE LA INFORMACION	2019-06-27 18:00:00	10.00	METODOLOGIA / RECOLECCION DE LA INFORMACION / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
37	180782	2019-06-27	2019-06-27	AUTONOMA	2019-06-27 08:00:00	METODOLOGIA / RECOLECCION DE LA INFORMACION	2019-06-28 18:00:00	10.00	INFORMACION / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
38	180784	2019-06-28	2019-06-28	AUTONOMA	2019-06-28 08:00:00	METODOLOGIA / RECOLECCION DE LA INFORMACION	2019-07-01 18:00:00	10.00	INFORMACION / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
39	180785	2019-06-30	2019-06-30	AUTONOMA	2019-06-30 08:00:00	METODOLOGIA / RECOLECCION DE LA INFORMACION	2019-07-03 18:00:00	10.00	INFORMACION / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
40	180786	2019-07-01	2019-07-01	AUTONOMA	2019-07-01 08:00:00	METODOLOGIA / RECOLECCION DE LA INFORMACION	2019-07-03 18:00:00	10.00	INFORMACION / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
41	180787	2019-07-03	2019-07-03	AUTONOMA	2019-07-03 08:00:00	METODOLOGIA / RECOLECCION DE LA INFORMACION	2019-07-07 18:00:00	10.00	INFORMACION / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
42	180788	2019-07-05	2019-07-05	AUTONOMA	2019-07-05 08:00:00	METODOLOGIA / RECOLECCION DE LA INFORMACION	2019-07-07 18:00:00	10.00	INFORMACION / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
43	180789	2019-07-07	2019-07-07	AUTONOMA	2019-07-07 08:00:00	METODOLOGIA / RECOLECCION DE LA INFORMACION	2019-07-24 12:00:00	2.00	SE REVISAN LAS DIRECTRICES PARA PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE CUADROS ESTADISTICOS	PROCESADO
44	180549	2019-07-24	2019-07-24	INSITU	2019-07-24 10:00:00	PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE CUADROS ESTADISTICOS	2019-07-20 16:00:00	8.00	PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE CUADROS ESTADISTICOS	PROCESADO
45	180790	2019-07-20	2019-07-20	AUTONOMA	2019-07-20 08:00:00	PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE CUADROS ESTADISTICOS	2019-07-24 12:00:00	1.00	ANÁLISIS DE CUADROS ESTADÍSTICOS Y SE DA SE REVISAN LAS DIRECTRICES PARA PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE CUADROS ESTADÍSTICOS	PROCESADO
46	180550	2019-07-24	2019-07-24	INSITU	2019-07-24 11:00:00	PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE CONCLUSIONES DEL ANALISIS ESTADISTICO	2019-07-26 13:00:00	3.00	PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE CONCLUSIONES DEL ANALISIS ESTADISTICO	PROCESADO
47	180791	2019-07-26	2019-07-26	AUTONOMA	2019-07-26 10:00:00	PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE CONCLUSIONES DEL ANALISIS ESTADISTICO	2019-07-31 11:00:00	1.00	SE REVISAN LAS DIRECTRICES PARA PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE CUADROS ESTADÍSTICOS	PROCESADO
48	180551	2019-07-31	2019-07-31	INSITU	2019-07-31 10:00:00	PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE RESPUESTAS A LA HIPOTESIS O INTERROGANTES DE CUANTAS DIRECTRICES	2019-07-28 00:00:00	12.00	SE REVISAN LAS DIRECTRICES PARA PROCESAMIENTO Y ANALISIS DE CUADROS ESTADÍSTICOS	PROCESADO
49	180792	2019-07-28	2019-07-28	AUTONOMA	2019-07-28 00:00:00	RESPUESTAS A LA HIPOTESIS O INTERROGANTES DE CUANTAS DIRECTRICES	2019-08-13 11:00:00	1.00	REVISIÓN DE LA RESPUESTA A LA HIPOTESIS O INTERROGANTES DE LA INVESTIGACION	PROCESADO
50	180553	2019-08-13	2019-08-13	INSITU	2019-08-13 10:00:00	PROPUESTA / ANTECEDENTES	2019-07-29 16:00:00	4.00	PROPUESTA / ANTECEDENTES	PROCESADO
51	180793	2019-07-29	2019-07-29	AUTONOMA	2019-07-29 12:00:00	PROPUESTA / ANTECEDENTES	2019-08-14 11:00:00	1.00	SE REVISAN LOS ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	PROCESADO
52	180554	2019-08-14	2019-08-14	INSITU	2019-08-14 10:00:00	PROPUESTA / JUSTIFICACION				PROCESADO

53	180794	2019-08-02	AUTONOMIA	2019-08-02 10:00:00	PROPUESTA / JUSTIFICACION	2019-08-02 13:00:00	3.00	PROPUESTA / JUSTIFICACION / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
54	180555	2019-08-21	INSITU	2019-08-21 10:00:00	PROPUESTA / DESCRIPCION	2019-08-21 11:00:00	1.00	SE REVISLA LA JUSTIFICACION DE LA PROPIESTA	PROCESADO
55	180795	2019-08-03	AUTONOMIA	2019-08-03 12:00:00	PROPUESTA / DESCRIPCION	2019-08-03 15:00:00	3.00	PROPUESTA / DESCRIPCION / INVESTIGACION	PROCESADO
56	180556	2019-08-21	INSITU	2019-08-21 11:00:00	PROPUESTA / FORMULACION DEL PROCESO DE APLICACION DE LA PROPIESTA	2019-08-21 12:00:00	1.00	SE REVISLA LA DESCRIPCION DE LA PROPIESTA Y SE ENVIA DIRECTORES PARA FORMULACION DEL PROCESO DE APLICACION DE LA PROPIESTA	PROCESADO
57	180796	2019-08-04	AUTONOMIA	2019-08-04 08:00:00	PROPUESTA / FORMULACION DEL PROCESO DE APLICACION DE LA PROPIESTA	2019-08-04 14:00:00	6.00	PROPUESTA / FORMULACION DEL PROCESO DE APLICACION DE LA PROPIESTA / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
58	180557	2019-08-13	INSITU	2019-08-13 10:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / RECURSOS	2019-08-13 11:00:00	1.00	SE REVISLA LA FORMULACION DEL PROCESO DE APLICACION DE LA PROPIESTA	PROCESADO
59	180797	2019-08-05	AUTONOMIA	2019-08-05 08:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / RECURSOS	2019-08-05 09:00:00	1.00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / RECURSOS / ASPECTOS ADMINISTRATIVOS	PROCESADO
60	180558	2019-08-13	INSITU	2019-08-13 11:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / PRESUPUESTO	2019-08-13 12:00:00	1.00	SE REVISLA LOS RECHUSOS A UTILIZAR EN LA PROPIESTA Y SE ENVIA LOS FORMATOS PARA EL PRESUPUESTO	PROCESADO
61	180798	2019-08-13	AUTONOMIA	2019-08-13 14:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / PRESUPUESTO	2019-08-13 15:00:00	1.00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / PRESUPUESTO / INVESTIGACION CIENTIFICA	PROCESADO
62	180559	2019-08-28	INSITU	2019-08-28 11:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / CRONOGRAMA	2019-08-28 12:00:00	1.00	SE REVISLA EL PRESUPUESTO DE LA PROPIESTA	PROCESADO
63	180799	2019-08-05	AUTONOMIA	2019-08-05 15:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	2019-08-05 16:00:00	1.00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / CRONOGRAMA / CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	PROCESADO
64	183603	2019-08-21	INSITU	2019-08-21 10:00:00	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	2019-08-21 11:00:00	1.00	SE REVISLA EL CRONOGRAMA Y DA DIRECTORES PARA CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	PROCESADO
65	183604	2019-08-21	AUTONOMIA	2019-08-21 08:00:00	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	2019-08-21 10:00:00	2.00	ELABORACION DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	PROCESADO
66	183628	2019-08-28	INSITU	2019-08-28 10:00:00	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	2019-08-28 11:00:00	1.00	REVISION DE LAS CONCLUSIONES Y DIRECTORES DE LAS RECOMENDACIONES	PROCESADO
67	183630	2019-08-29	AUTONOMIA	2019-08-29 08:00:00	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	2019-08-29 11:00:00	3.00	ELABORACION DE LAS RECOMENDACIONES	PROCESADO
							TOTAL HORAS:	240	



 ROSA MARIBEL TAYLOR



 CARLOS ANDRES ALUJANO

ASOCIACION DE ESTUDIOS Y SERVICIOS ALUMNO
 CE: 172609713

CHANAYALBARRERA, CARLOS ANDRES
 ALUMNO
 CE: 172609713



 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR
 "CARRERA DE INGENIERIA"
 CARRERA DE INGENIERIA
 DEPARTAMENTO DE INGENIERIA ALEXANDRA

DELEGADO
 CONCEJO DE ESTUDIOS
 CE: 118576093
 FECHA: 2019/08/29

Adm. Bancaria y Financiera



**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR
CORDILLERA**

Administración Bancaria y Financiera

ORDEN DE EMPASTADO

Una vez verificado el cumplimiento de los requisitos establecidos para el proceso del Trabajo de Integración Curricular, se **AUTORIZA** realizar el empastado del Trabajo de Integración Curricular, del alumno(a) CHANDI VALENZUELA CARLOS ANDRES, portador de la cédula de identidad N° 1725038713, previa validación por parte de los departamentos facultados.

Quito, 18 de Noviembre del 2019



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR
"CORDILLERA"

22 NOV 2019

VISTO FINANCIERO
CAJA

Sra. Mariela Balseca
CAJA



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR
"CORDILLERA"

CONSEJO DE CARRERA

Ing. Mayra Chandí
DELEGADO DE LA UNIDAD
DE INTEGRACIÓN CURRICULAR



Ing. William Parra López
BIBLIOTECA



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR
"CORDILLERA"

25 NOV 2019

10 JBS
Ing. Samira Villalba

PRÁCTICAS PREPROFESIONALES



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR
"CORDILLERA"

DIRECCIÓN DE CARRERA

Ing. María Fernanda Burga

DIRECTOR DE CARRERA



25 NOV 2019

Tnlgo. Luis Hernández
SECRETARÍA ACADÉMICA
Luis Hernández Benavidez