



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

**IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE  
INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES, EN LA EMPRESA  
ACCOTAFI S.A.S Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**TUTOR**

**Mgr. PATRICIA ELIZABETH SALTOS ZÚÑIGA**

**AUTOR**

**EDUARDO ENRIQUE DELA VERDEZOTO**

**GUAYAQUIL**

**2023**

<b>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>	
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>	
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> Implementación de las normas internacionales de información financiera para PYMES, en la empresa ACCOTAFI S.A.S y su incidencia en los estados financieros.	
<b>AUTOR/ES:</b> Dela Verdezoto Eduardo Enrique	<b>REVISORES O TUTORES:</b> Mgr. Saltos Zúñiga Patricia Elizabeth
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	<b>Grado obtenido:</b> Licenciado en Contabilidad y Auditoría.
<b>FACULTAD:</b> ADMINISTRACIÓN	<b>CARRERA:</b> CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2023	<b>N. DE PAGS:</b> 76
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación, Comercial y Administrativa.	
<b>PALABRAS CLAVE:</b> NIIF, PYMES, incidencia, Estados Financieros	
<b>RESUMEN:</b> El presente trabajo de investigación plantea la aplicación de las normas internacionales de información financiera para PYMES en la empresa ACCOTAFI S.A.S. EL trabajo de estudio se origina por la necesidad que posee la compañía de tener estados financieros razonables, confiables, relevantes y comparables. La problemática muestra la incorrecta o nula aplicación de las normas internacionales de información financiera para PYMES, viéndose esta afectada en las principales partidas contables. Posteriormente se realizó un análisis exhaustivo de la información para comenzar el proceso de implementación, reconociendo las partidas que poseen un mal reconocimiento y brindando soluciones. Finalmente podemos concluir que el proyecto investigativo muestra la incidencia en los estados financieros.	
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>

<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>	
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b> Dela Verdezoto Eduardo Enrique	<b>Teléfono:</b> 0992430646  <b>E-mail:</b> edelav@ulvr.edu.ec
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	Mg. Oscar Paúl Machado Álvarez (Decano) <b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.</b> 201 <b>E-mail:</b> omachado@aulvr.edu.ec Msc. José Roberto Bastidas (Director de Carrera) <b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.</b> 271 <b>E-mail:</b> jbastidasr@ulvr.edu.ec

# CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

Implementación de las NIIF para pymes, en la empresa  
Accotafi S.A.S y su incidencia en los Estados Financieros

## INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>0%</b>	<b>4%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>legal.legis.com.co</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>dspace.esPOCH.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.espe.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>zonalegal.net</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>

Excluir citas      Activo  
Excluir bibliografía      Activo

Excluir coincidencias < 2%



Ing. CPA Patricia Elizabeth Saltos Zúñiga,  
MAE., MCA.C.C. 0915184923

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Yo, EDUARDO ENRIQUE DELA VERDEZOTO, declaro bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, **Implementación de las normas internacionales de información financiera para PYMES, en la empresa ACCOTAFI S.A.S y su incidencia en los estados financieros**, corresponde totalmente al suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autor



EDUARDO ENRIQUE DELA VERDEZOTO  
C.I.0951092394

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutora del proyecto de investigación titulado “**Implementación de las normas internacionales de información financiera para PYMES, en la empresa ACCOTAFI S.A.S y su incidencia en los estados financieros**”, designada por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el proyecto de investigación titulado: “**Implementación de las normas internacionales de información financiera para PYMES, en la empresa ACCOTAFI S.A.S y su incidencia en los estados financieros**”, presentado por el estudiante EDUARDO ENRIQUE DELA VERDEZOTO como requisito previo, para optar al Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación.



Ing. CPA Patricia Elizabeth Saltos Zúñiga,  
MAE., MCA.C.C. 0915184923

## **AGRADECIMIENTO**

Deseo dar las gracias en primer lugar a Dios y a mi Madre del Cielo por brindarme la oportunidad de cumplir una meta más en mi vida, su apoyo y confianza me motivan todos los días a salir adelante porque gracias a ellos tengo pilares sólidos donde he cimentado mi vida.

Asimismo, quiero agradecer a mis padres por el apoyo incondicional que me han entregado en todo el proceso universitario, ya que gracias a ellos he tenido la oportunidad de formarme como ser humano y como profesional.

Por sus orientaciones, consultas y atenciones a lo largo de estos nueve semestres quiero expresar mi eterna gratitud a cada uno de los docentes que han dejado una enseñanza en mi vida como estudiante y como profesional, estando siempre en deuda y esperando en algún momento poder retribuir lo aprendido.

Al equipo de trabajo que conforma la prestigiosa compañía ACCOTAFI S.A.S y en especial a mi jefa, anhelo poder retribuir todo el apoyo que he recibido para continuar con mis estudios, también deseo agradecer por todos aquellos consejos y enseñanzas que han aportado en mi vida, los llevo siempre en mi corazón y en mi pensamiento.

A mis estimados amigos, les entrego mi gratitud por el apoyo moral y humano que he recibido por parte de cada uno de ustedes a lo largo de todos estos años.

Pero, sobre todo, gracias al amor de mi vida por su comprensión, paciencia, aliento y perseverancia en este proyecto, sin su apoyo este trabajo no se habría completado, por consiguiente, parte del éxito es tuyo.

A todos, quedo en total gratitud.

**Eduardo Enrique Dela Verdezoto**

## **DEDICATORIA**

Ofrezco el presente trabajo de titulación a Dios y a mi Madre del Cielo por brindarme la oportunidad de llegar a un momento tan importante en mi formación profesional.

A mis padres por ser los pilares más importantes de mi vida y que me apoyaron en toda mi etapa de formación de manera incondicional.

A mis apreciados docentes quiero dedicarles este proyecto como muestra de gratitud por todos estos años de aprendizaje, reconociendo el valor que tiene su vocación y que muchas veces es olvidada.

Al equipo de trabajo de la empresa ACCOTAFI S.A.S y en especial mi jefa, deseo dedicar este proyecto por todos aquellos momentos de apoyo que me han ayudado a superarme cada día.

En especial al amor de mi vida por siempre estar a mi lado y motivarme siempre a superarme, quiero hacer entrega de todo mi esfuerzo, trabajo y dedicación, a ese bello ser humano.

**Eduardo Enrique Dela Verdezoto**



## ÍNDICE GENERAL

<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	<b>2</b>
<b>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>2</b>
1.1 Tema	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.2.1 Árbol del Problema	2
1.3 Formulación del Problema	3
1.4 Sistematización del problema	4
1.5 Objetivos de la Investigación	4
1.5.1 Objetivo General	4
1.5.2 Objetivos Específicos	4
1.6 Justificación de la Investigación	4
1.7 Delimitación o alcance de la investigación	5
1.8 Idea por defender	5
1.9 Líneas de investigación Institucional	5
<b>CAPÍTULO II</b>	<b>6</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b>	<b>6</b>
2.1 Antecedentes de la Investigación	6
2.2 Marco Teórico	10
2.2.1 NIIF para PYMES	10
2.2.1.1 Beneficios por aplicar las NIIF para PYMES	10
2.2.2 Secciones de la NIIF para PYMES, utilizados para la solución de la problemática	11
2.3 Marco conceptual	14
2.3.1 Estados financieros	14
2.3.2 Política contable	14
2.3.3 Características de los Estados Financieros	15
2.3.4 Definición de Términos Básicos	16
2.3.5 Importancia relativa o materialidad	19
2.4 Marco Legal	19
2.4.1 Ley de Compañías	20
2.4.2 Sociedad de Acciones Simplificadas S.A.S	20
2.4.3 Ley de Régimen Tributario Interno	20

2.4.4	Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal	21
2.4.5	Código Tributario	22
2.4.6	Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios	22
<b>CAPÍTULO III</b>		<b>24</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>		<b>24</b>
3.1	Marco Metodológico	24
3.2	Tipo de Investigación	24
3.3	Enfoque de la Investigación	24
3.4	Técnicas e Instrumentos	25
3.5	Población y muestra	25
3.5.1	Población	25
3.5.2	Muestra	26
3.6	Presentación y análisis de resultados	27
3.6.1	Análisis de las encuestas	27
3.6.2	Análisis de las Entrevistas	37
3.6.3	Análisis documental	45
3.7	Propuesta	50
<b>CONCLUSIONES</b>		<b>54</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>		<b>55</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>		<b>56</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Población y Muestra .....	27
<b>Tabla 2</b> Estados financieros y su presentación razonable.....	27
<b>Tabla 3</b> Estados Financieros razonables, en la ejecución de las NIIF para PYMES .....	28
<b>Tabla 4</b> Informes financieros confiables y la toma de decisiones.....	29
<b>Tabla 5</b> Informes financieros transparentes y relevante bajo NIIF .....	30
<b>Tabla 6</b> Gestión operativa en la aplicación de NIIF para PYMES.....	31
<b>Tabla 7</b> Crecimiento sostenible en la aplicación de NIIF para PYMES .....	32
<b>Tabla 8</b> Estados Financieros eficientes y razonables bajo NIIF para PYMES .....	33
<b>Tabla 9</b> Razonabilidad y fiabilidad en la aplicación de NIIF para PYMES .....	34
<b>Tabla 10</b> Transacciones Razonables, aplicando NIIF para PYMES .....	35
<b>Tabla 11</b> Estados financieros razonables y su confiabilidad en la toma de decisiones .....	36
<b>Tabla 12</b> Estados de situación financiera .....	36
<b>Tabla 13</b> Análisis Estado de situación financiera .....	36
<b>Tabla 14</b> Estado de Resultado Integral.....	36
<b>Tabla 15</b> Análisis Estado de Resultado Integral .....	36

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Árbol del Problema .....	3
<b>Figura 2</b> Marco referencial de las NIIF para PYMES.....	27
<b>Figura 3</b> Marco referencial de las presentaciones de los informes bajo NIIF para PYMES..	28
<b>Figura 4</b> Marco referencial de la confiabilidad al aplicar NIIF para PYMES.....	29
<b>Figura 5</b> Marco referencial de Estados financieros transparentes y relevantes bajo NIIF para PYMES.....	30
<b>Figura 6</b> Beneficios de aplicar NIIF para PYMES .....	31
<b>Figura 7</b> Marco referencial de las NIIF para PYMES y el crecimiento sostenible.....	32
<b>Figura 8</b> Eficiencia y razonabilidad de los Estados Financieros .....	33
<b>Figura 9</b> Marco Referencial de las NIIF para PYMES .....	34
<b>Figura 10</b> Marco Referencial de las NIIF para PYMES y su Razonabilidad en las transacciones.....	35
<b>Figura 11</b> Confiabilidad de los Estados Financieros y la toma de decisiones .....	36

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo A</b> Matriz de Consistencia .....	59
<b>Anexo B</b> Cuestionario de la NIIF para las PYMES.....	61
<b>Anexo C</b> Entrevistas .....	63

## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación titulado “Implementación de las normas internacionales de información financiera para PYMES, en la compañía ACCOTAFI S.A.S y la incidencia en los estados financieros” tiene como objetivo realizar el análisis de las normas contables, corrigiendo falencias que pudieran presentarse previo a su implementación, brindando transparencia y comparabilidad a la información. De esta manera, coadyuva a la lectura e interpretación de la información contable y financiera de la empresa, incrementando la competitividad y dinamizando los negocios.

En el Capítulo I, se describen los problemas que se presentan en la compañía, formulando las alternativas para resolver y de los cuales se cimentaron los objetivos, tanto generales como específicos. Finalizando con la idea a defender en el marco de las líneas de investigación institucional que propone la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

En el capítulo II, se presentan los antecedentes y el marco teórico basado en el contenido dispuesto por las NIIF para PYMES, dividido por secciones. Adicionalmente, se complementa el estudio con el sustento extraído de los siguientes cuerpos legales vigentes: Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal.

En el capítulo III, se muestra la metodología de investigación a utilizar, teniendo como técnicas la descripción y la explicación, facilitando la relación con el proyecto investigativo. Se hace énfasis en un enfoque mixto respaldado por las técnicas de la encuestas, entrevista y análisis documental, donde se define una población de estudio, de la cual sacaremos la muestra para proceder a la obtención de información que es el apoyo para la propuesta, conclusiones y recomendaciones.

# CAPÍTULO I

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.1 Tema

Implementación de las normas internacionales de información financiera para PYMES, en la empresa ACCOTAFI S.A.S. y su incidencia en los estados financieros.

### 1.2 Planteamiento del Problema

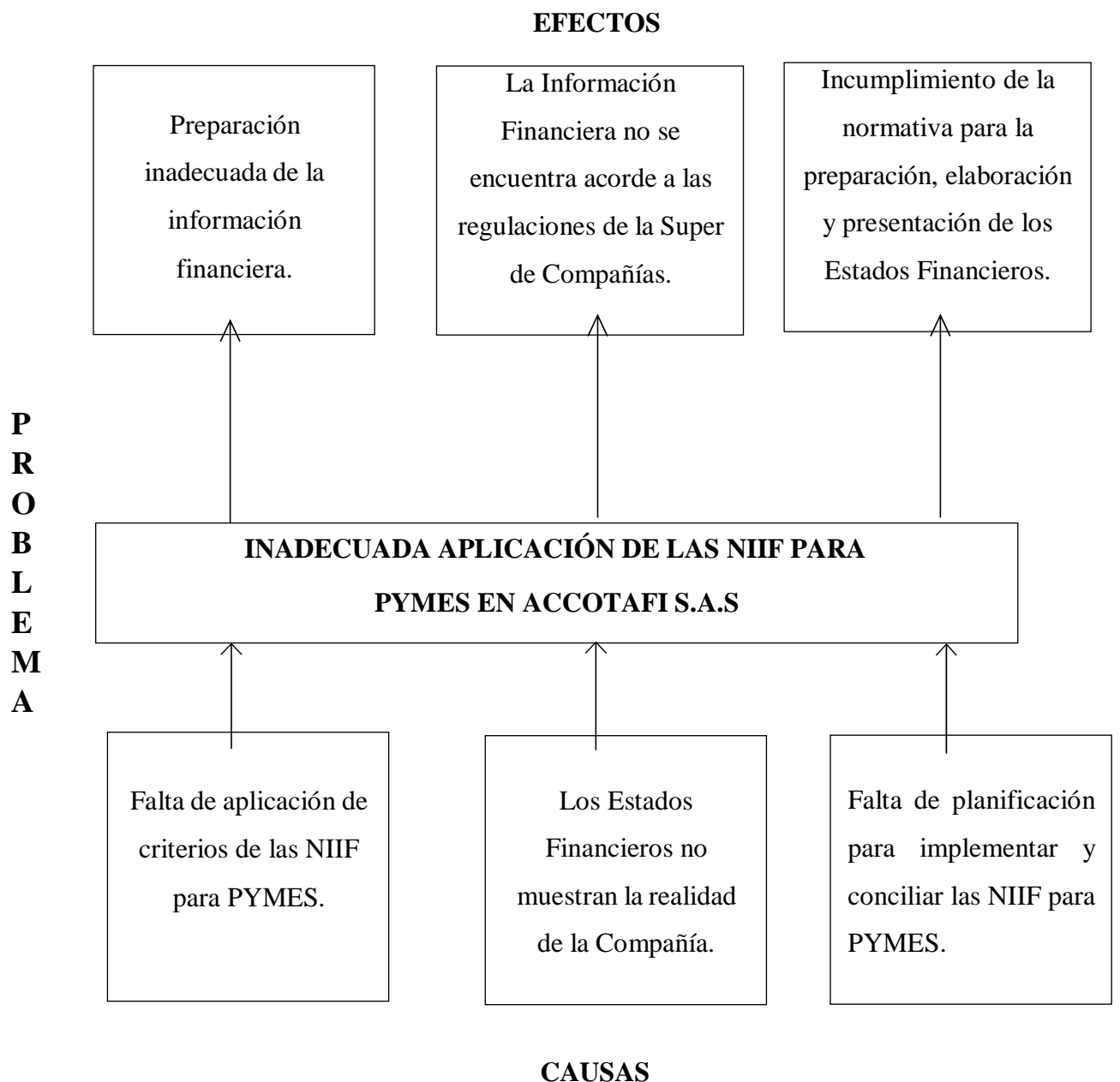
ACCOTAFI S.A.S es una empresa dedicada a las actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditorías, enfocados en satisfacer las necesidades de sus clientes, ofreciendo un servicio de alta calidad.

El principal problema que posee la compañía se encuentra en su deficiente manejo en el área contable y la mala aplicación de la normativa legal vigente, observado en varias de las cuentas que conforman los estados financieros, lo que ha generado que no se presenten de manera fiable, comparativa, relevante y comprensible.

Esto se debe a errores involuntarios, omisiones por desconocimiento de la normativa e inexactitudes, cometidos por el personal administrativo. Mediante la investigación se podrá comprobar el efecto que tiene el aplicar las NIIF para PYMES en las partidas afectadas y las alternativas que se planteará para el beneficio de la entidad estudiada.

#### 1.2.1 Árbol del Problema

A continuación, se mostrará el árbol del problema, en el que se detalla las causas y efectos con la finalidad de un mejor entendimiento de la situación actual.



**Figura 1** Árbol del Problema  
Fuente: ACCOTAFI S.A.S  
Elaborado por: Dela, E. (2022)

### 1.3 Formulación del Problema

¿Cómo incide la aplicación de las normas internacionales de información financiera para PYMES en los estados financieros de la empresa ACCOTAFI S.A.S?



## **1.4 Sistematización del problema**

- ¿Qué información se requiere para la adecuada aplicación de las NIIF para PYMES?
- ¿Por qué aplicar NIIF para PYMES mejorará el análisis y comprensión de los estados financieros?
- ¿Cuál es la incidencia de aplicar las NIIF para PYMES en los estados financieros?

## **1.5 Objetivos de la Investigación**

### **1.5.1 Objetivo General**

Evaluar la incidencia de la aplicación de las normas internacionales de información financiera para PYMES, en la empresa ACCOTAFI S.A.S.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- Determinar la información necesaria que se requiere para aplicar adecuadamente las NIIF para PYMES en concordancia con la normativa contable vigente.
- Demostrar por qué la aplicación de las NIIF para PYMES mejora la presentación e interpretación de los estados financieros.
- Analizar la incidencia de la aplicación de las NIIF para PYMES en cada una de las cuentas afectadas por su inadecuado tratamiento contable.

## **1.6 Justificación de la Investigación**

La investigación tiene como finalidad corregir, emendar y solucionar los problemas encontrados en las principales partidas aplicando las NIIF para PYMES, demostrando la incidencia que tienen en los estados financieros. Se propondrán soluciones que permitan a la compañía, corregir las partidas más significativas coadyubando a la generación de información razonable, exacta y veraz de los hechos económicos del periodo que se presenta.

## **1.7 Delimitación o alcance de la investigación**

Tiempo: 2020-2021  
Campo: Contable y financiero  
Área: Contabilidad y finanzas  
Empresa: ACCOTAFI S.A.S

## **1.8 Idea por defender**

La aplicación de la NIIF para PYMES facilitará la lectura, análisis e interpretación de los estados financieros, brindando transparencia, comparabilidad y competitividad en el mercado.

## **1.9 Líneas de investigación Institucional**

Línea Institucional: Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.  
Línea Facultad: Contabilidad, Finanzas, Auditoría y Tributación.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la Investigación

En el presente proyecto de investigación se tomó en consideración varios trabajos de investigación de autores, tanto nacionales como extranjeros, los cuales se han tomado los más relevantes que aportan eficazmente al desarrollo de esta investigación. A continuación, se detalla:

Según Polo (2020), en su tesis titulada “Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echeverría S.A.C S.J.L. Lima”, muestra la importancia de aplicar correctamente las normas y cómo estas inciden en los estados financieros, haciendo énfasis en los principales errores que se cometen, por lo que menciona que la información no sería razonable, llevando a las malas decisiones y limitando enormemente los objetivos planteados por la empresa. Como recomendación nos advierte que en primer lugar se identifiquen las áreas que presentan errores en sus registros contables, adicionalmente se estipulen las políticas contables a utilizar para aplicar las NIIF dirigida para las PYMES y la elaboración de Estados Financieros. (p. 5)

El trabajo se enfoca en mostrar los desafíos que presentan las PYMES y el resultado de aplicar normativas, buscando ser más eficientes y eficaces, teniendo en consideración la capacidad actual de la empresa, con la meta de alcanzar una óptima presentación de la información financiera.

La correcta aplicación de las NIIF para PYMES, nos ayuda a mejorar las finanzas de la compañía, por medio de una consistencia firme en las políticas contables ejecutadas, beneficiándose de una mayor transparencia, comparabilidad y uniformidad.

Por otro lado, Ramírez (2016), en su trabajo de tesis “Análisis sobre la implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas”, tiene como objetivo mostrar los desafíos que implica la aplicación de NIIF para PYMES,

mostrando las semejanzas y diferencias en contraste de las NIIF completas, mencionando que su ejecución permitirá alcanzar la eficiencia y eficacia que se requieren con un notorio cambio estructural acorde a las condiciones propias de la compañía, logrando así una adecuada adopción para cumplir los fines propuestos por la IASB. (p. 14)

El alcance de la implementación de las NIIF para PYMES en las entidades a nivel global, ha sido posible gracias al avance de la tecnología, haciendo que el tiempo utilizado para la preparación de los estados financieros se acorte, permitiendo, en lo posible, realizar servicios de alta profesionalidad alrededor del mundo creando mayor competitividad para desarrollar cambios significativos.

En la misma línea de investigación Pasapera (2021), menciona en su trabajo de titulación “Aplicación de las NIIF y su incidencia en los estados financieros de la empresa comercial BIONOVA S.A.C Lima Metropolitana”, la importancia de preparar y presentar la información de carácter financiero en el desarrollo de una entidad, propiciando la inversión, brindando oportunidad e integrando a las empresas por medio de las normativas a una economía globalizada. Se busca la reestructuración interna organizacional y en los procedimientos, mediante un mejor entendimiento al momento de aplicarlas, esto ofrece beneficios para la compañía en la toma de decisiones y la competitividad en el mercado. (p. 19)

Las NIIF para PYMES han sido plasmadas con la finalidad de ejecutarlas en los estados financieros, su propósito radica en la información general contable que arroja, de manera más simplificada a comparación de las NIIF Completas, dado que por su complejidad no convenía para muchas empresas.

Por su parte Herrera (2018), plantea en su tesis titulada: “Impacto de la aplicación de las NIIF en los estados financieros de la empresa Pigmentos S.A.C”, que la meta es inmiscuir a las compañías en la adopción de las NIIF acorde a la normativa internacional vigente, siendo estas de calidad y con transparencia, usando un lenguaje técnico de carácter universal, entendiendo los resultados del rol que cumple la gerencia, garantizando beneficios por medio de las metas propuestas por la entidad. Se identifican los efectos en los ámbitos financieros legales y tributarios al momento de su aplicación. (p. 42). Las NIIF para PYMES tienen como

base las NIIF completas, la diferencia radica en las modificaciones y ajustes que reflejan de mejor manera la información financiera de la entidad.

Según Vargas (2015), consideró en su investigación “Implementación de las NIIF para PYMES en la empresa TERMOFORMAS S.A.S, E TRES SAS, el uso de fuentes de información variada para estructurar y posteriormente analizar si la compañía investigada cumple las condiciones para aplicar las NIIF para PYMES. Las empresas asumen los criterios y las condiciones impuestas por las nuevas normativas vigentes del país, introduciéndose de forma global la información financiera, realizando los ajustes necesarios en la estructura. (p. 21)

La aplicación de las NIIF para PYMES en Ecuador presenta varios beneficios en un periodo corto, mediano y largo, ayudando a las microempresas a obtener una mejor rentabilidad, haciendo que su implementación sea mucho más atractiva para los usuarios externos, una contabilidad mejor organizada, el lenguaje común internacional que facilita la lectura de los estados financieros, creando una oportunidad de financiamiento y atrayendo la inversión extranjera.

Según Flores (2015), planteó que en su tesis “Adopción de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de la situación económica y financiera de la Distribuidora LTG SAC.”, que la finalidad de la investigación es revelar como incide la adopción de las normativas en las finanzas de la compañía. Demostrando que su aplicación aporta en la preparación de la realidad económica y financiera realizando las debidas correcciones en determinadas cuentas. Se registró correctamente su nomenclatura como menciona la normativa internacional reflejando logros para aumentar la utilidad. (p. 15)

La aplicación de las NIIF para PYMES ayuda a que la información mostrada en los estados financieros sea transparente, comprensible, consistente y relevante para una oportuna toma de decisiones.

Siguiendo con Franco (2017), en su investigación “Diseño de políticas contables bajo NIIF para PYMES en ROTIMPLAST S.A”, menciona el gran aporte a las compañías que presentan las NIIF para PYMES, centrándose en el cumplimiento de los objetivos por medio de decisiones más oportunas proporcionada por los estados financieros. Se busca crear criterios

por medio de la adopción de las normativas, facilitando la representación fidedigna y relevante de los estados financieros, usando un lenguaje neutro entre las compañías y refiriendo un estatuto contable para el registro de transacciones más eficientes. (p. 47)

La globalización ha permitido que se busque una armonía internacional para la elaboración y presentación de la información financiera contable, haciendo posible los negocios en cualquier parte del mundo, de manera confiable y transparente.

Según Ordóñez (2013), en su tesis “Implementación de NIIF para PYMES aplicado a PLANETSUR Cía. Ltda., de ciudad de Loja”, describe la implementación de las NIIF en Ecuador, basándose en el cronograma emitido por la Superintendencia de Compañías donde se muestran los cambios significativos en el control existente en la empresa mejorando el manejo de las cuentas utilizadas. Esto permite reconocer el procedimiento más oportuno para su tratamiento obteniendo estados financieros claros y oportunos para las decisiones, previamente se visualizaron las falencias a evaluar y se encontró la manera de mejorarlas. (p. 46)

De acuerdo con Otilia (2019), en su artículo titulado “Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en una pequeña empresa registrada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador”, toma en consideración, por medio de un análisis detallado, los elementos más significativos y las limitantes que presentan los fenómenos estudiados, evaluando las resoluciones emitidas por la entidad nacional Superintendencia de Compañías, con respecto a las NIIF. Presentando resultados evidentes sobre la confiabilidad que muestran los informes financieros, que se visualizan en los libros contables donde se coteja la fiabilidad de las operaciones según la proposición de las políticas contables establecidas. Afirmando que la aplicación de las NIIF para PYMES ayuda de gran manera a mejorar decisiones de índole económica, financiera y social. (p. 15)

Según Enríquez (2020), recomendó en su tesis titulada “Evaluación del enfoque de las políticas contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en la Empresa SERVIDROGAS”, realizar cambios en los manuales de políticas y procedimientos del área de contabilidad enfocados en las cuentas más significativas pertenecientes a las compañías, con la finalidad de ayudar mediante mecanismos del reconocimiento, medición y revelación, que se basa sobre la actividad empresarial que

manejan. Se pretende mejorar el flujo de información financiera a través de los estados financieros. (p. 23)

De acuerdo con Domínguez (2021), planteó en su tesis titulada “Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación de los Estados Financieros de la empresa LANGXUAN IMPORT SAC”, la búsqueda de establecer las directrices que inciden al momento de realizar la implementación de la normativa, para lo cual, las variables que se tomaron en consideración no sufrieron manipulación alguna mencionando el uso de una metodología de carácter transversal, en el cual, se veía reflejado en un enfoque de carácter mixto y por medio de preguntas que se realizó en la entrevista se llegó a un resultado, que la mayoría del personal tienen un desconocimiento de las NIIF, afectando a los estados financieros y a la toma de decisiones. La implementación ayudará a la orientación para elaborar la base de los estados financieros y los registros como tal. (p. 30)

## **2.2 Marco Teórico**

### **2.2.1 NIIF para PYMES**

Las NIIF para PYMES son normas elaboradas con la finalidad de cumplir con la necesidad que poseen las pequeñas y medianas empresas, en ellas se establecen los requerimientos para su reconocimiento, medición y presentación de la información a revelar, siendo estas menos complejas, emitiendo temas considerados no relevantes en las NIIF Completas.

#### **2.2.1.1 Beneficios por aplicar las NIIF para PYMES**

La implementación de las NIIF para PYMES, ayuda a facilitar la lectura y realización de los análisis a los estados financieros por parte de los usuarios externos a nivel nacional o internacional, posicionándose en el mercado y mejorando la competitividad, agilizando negocios, brinda mayor credibilidad, facilita la inversión y financiamiento.

Por lo consiguiente, Rodríguez (2018), menciona los beneficios que obtienen las compañías al momento de implementar las NIIF para PYMES que son: a) Incremento del patrimonio con mayor facilidad; b) Comparabilidad de los estados financieros con diferentes

ejercicios contables; c) Información de carácter relevante, razonable y fiable; d) Mejores tomas de decisiones y e) Operaciones comerciales a nivel internacional. (p. 10)

### **2.2.2 Secciones de la NIIF para PYMES, utilizados para la solución de la problemática**

A continuación, se detallan las secciones que han sido consideradas para la elaboración de la solución de la problemática planteada en el presente proyecto de investigación:

#### **Sección 3 Presentación de Estados Financieros**

La finalidad de la situación y rendimiento financiero que tiene una compañía es presentarse de manera razonable, adicionalmente, del flujo de efectivo que surgen a partir de las transacciones y otros sucesos. Se deben tener definido los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, además de un criterio para reconocerlos que se establecen en el Marco Conceptual para la información financiera.

Si la entidad cumple con las NIIF para PYMES deberá realizar en las notas explicativas, la aclaración de dicho cumplimiento, acorde a los requerimientos impuestos por dicha normativa.

Cumplimiento de las NIIF para PYMES:

- Revisar NIC 1 sobre presentación de estados financieros, sección número (3) donde aclara las NIIF para PYMES.
- La NIC 8 que trata sobre las políticas, cambios y errores contables, se puede visualizar en la sección 10 NIIF para PYMES, el cual establece una jerarquía a nivel de normativa, siendo esta útil para la selección y aplicación.
- En la sección 10 de las NIIF para PYMES presenta: Cuando se realice un cambio sobre alguna estimación, dando esta un cambio significativo en activos, pasivo o en partida de patrimonio, se tiene que realizar el ajuste en los libros correspondiente a la partida del cambio.



## **Sección 8 Notas a los Estados Financieros**

Las Notas explicativas brindan información que previamente se realizó aplicando los principios subyacentes al momento de su presentación en el conjunto de estados financieros, describiendo de manera narrativa y separada.

Su estructura se basa en la presentación de índole informativa, basado en estados financieros adicional a las políticas contables, revelando contenido en la normativa no presentado en algún otro lugar, siendo esto relevante para que se pueda comprender.

Su orden va de la siguiente manera:

- Declaración del cumplimiento de las NIIF para PYMES en los estados financieros.
- Condensación de las políticas más considerables aplicadas en la contabilidad.
- Información que complemente las partidas, siguiendo una secuencia a medida que se generen estados y partidas.
- Información a mostrar cualquiera.

## **Sección 10 Políticas Contables, estimaciones y errores**

Previamente el profesional deberá determinar cuáles serán los criterios a modificar en las políticas contables, adicional al tratamiento e información que revelará a partir de los cambios realizados y revelados, se puede cambiar estimaciones o corregir algún error de un periodo pasado.

Se toma como referencia principios, bases, todo tipo de acuerdos, reglas y los procedimientos de carácter específico, lo cual, la entidad adoptará al momento de preparar y presentar estados financieros.

Los errores que han existido en periodos anteriores se refieren a aquellas inexactitudes presentes en los estados financieros que posee una entidad, pueden ser uno o varios periodos que han sido ocasionados por algún tipo de error humano, pudiendo ser esto una equivocación de cálculo o de información poco fiable en la que se basaron.

Al momento de hacer un cambio en alguna estimación contable se deberá ajustar el importe en alguna partida o partidas presente en los libros, esto se da por nueva información o acontecimientos, no se consideran corrección de errores.

La aplicación retroactiva, hace énfasis al momento de ejecutar una política nueva como si se hubiera hecho siempre, asimismo al momento de preparar una política contable se tomará en consideración que NIIF concreta se estará utilizando, lo que nos dará información relevante, neutral, fiable y prudente.

### **Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo**

La presente sección correspondiente a Propiedad, Maquinaria y Equipo, mantiene conexión con la sección número diecisiete (17) de las NIIF para PYMES, mencionando precisamente en el párrafo número seis (6) su definición, siendo estos activos tangibles que se usan al momento de producir algún bien o servicio; de los cuales la empresa busca hacer de su uso por más de un periodo. En cambio, el párrafo número siete (7) muestra el cómo reconocer, siendo necesario el poder conseguir réditos económicos en periodos posteriores, pudiendo ser fiable, adicionalmente, se describe en este grupo las piezas de repuesto, algún equipo que se use auxiliariamente o equipo de reserva.

En referencia al costo que pueda tener en el futuro, el párrafo número doce (12) estipula acerca del mantenimiento realizado de manera diaria, de igual manera los componentes y si el costo se encuentra bajo habiendo realizada la reparación, no se considerará como activo fijo, siendo reconocido como un gasto. El párrafo número 70 estipula sobre el costo que incurre al momento de sustituir alguna parte del activo, teniendo que disminuir el valor que posee la parte sustituida, en caso de la impracticabilidad, el ente definirá el importe de dicho elemento, el costo usado se puede tomar como indicativo.

Párrafo 50, realiza la definición acerca del valor residual y la depreciación, siendo el párrafo cincuenta y tres (53) el que nombre que la depreciación se va a determinar apenas se realice la disminución del valor residual, en cambio el valor residual es fundamental para la renovación del costo del activo, se tiene en consideración mejoras realizadas, piezas que han sido reemplazadas, partiendo de estos el valor que será tomado como residual.

## **Sección 27 Deterioro del valor de los Activos**

Nos referíamos a una pérdida concerniente a un deterioro cuando el valor que tenemos en los libros es superior al valor recuperable. En la definición propuesta por las NIFF para PYMES afirma que la medida del valor que hay en libros un activo puede ser superior a:

- El precio que ponemos en venta, se restará del costo previamente determinado y el proceso de venta; misma situación inventarios.
- El valor razonable se tomará una resta con el costo de venta; este es el caso sobre otros activos.

### **2.3 Marco conceptual**

Se tomó en consideración la descripción de los términos más relevantes que estarán dentro del desarrollo del proyecto de investigación y que ayudará a tener una mejor comprensión del trabajo realizado.

#### **2.3.1 Estados financieros**

Los estados financieros son aquellos informes elaborados por las organizaciones, con la finalidad de informar sobre la situación económica y financiera, dentro de un periodo contable, siendo estos de gran utilidad para dueños, directivos, acreedores y organismos de control.

Consiguientemente, Elizalde (2019), definió que los estados financieros, son el resumen la situación de una entidad correspondiente a sus finanzas, presentada por un informe donde se exponen los estados financieros. (p. 47)

#### **2.3.2 Política contable**

Los estados financieros son aquellos informes elaborados por las organizaciones con la finalidad de informar sobre la situación económica y financiera, dentro de un periodo contable, siendo de gran utilidad para dueños, directivos, acreedores y organismos de control.

Elizalde (2019), advierte que las políticas contables son un conjunto de principios, reglas y procedimientos que han sido adoptados por un ente económico con la finalidad de preparar estados o documentos contables. (p. 30)

### 2.3.3 Características de los Estados Financieros

Los estados financieros representan que muestran la realidad de la empresa, donde se sacarán los resultados de carácter económico y financiero, sencillos, reflejando la imagen fiel. Para aquello deben ser:

**Comprensibles:** Cualidad que ayuda a los usuarios tanto internos como externos a entender razonablemente las actividades de índole económica, empresarial y contable. Se identifica y comprender las semejanzas y diferencias existentes entre las partidas, no está relacionada con una sola partida, pero requiere de al menos dos (IFRS Foundation, 2010).

**Relevantes:** Cualidad que tiene para influir en la toma de decisiones de parte de los usuarios. Está información es capaz de influir en una decisión de carácter predictivo, valor confirmatorio o ambos, ayuda a la valoración de acontecimientos pasados, presentes o futuros, adicionalmente de la confirmación o corrección de revisiones anteriores (IFRS Foundation, 2010).

**Veraz:** Cualidad de la información representada fielmente que se pretende representar (IFRS Foundation, 2010).

**Comparables:** Característica que permite revisar las semejanzas y diferencias entre las partidas identificadas, no está relacionada con una sola partida pero que requiere al menos dos partidas (IFRS Foundation, 2010).

**Oportunos:** Los administradores de la entidad obtendrán a tiempo la información para la toma de decisiones, teniendo esta la capacidad de influir (IFRS Foundation, 2010).

**Representación Fiel:** El informe financiero se caracteriza por la representación de un fenómeno que pueden ser tanto palabras como números, la cual representa la información de

manera completa, neutral y libre de todo error, reconociendo que la perfección es difícil de alcanzar, pero buscando minimizar los errores posibles (IFRS Foundation, 2010).

#### **2.3.4 Definición de Términos Básicos**

**Fiabilidad:** Cualidad definida como la liberación de cualquier error material, el cual va a representar fielmente lo que se está tratando de representar. El estado financiero puede contener sesgos, en el caso de que la información presentada tenga el objetivo de influir en la toma de alguna decisión para conseguir un resultado previamente escogido (IFRS, 2018).

**Integridad:** Se caracteriza por que la información mostrada en los estados financieros es fiable y completa, teniendo como base la materialidad y el costo. La omisión causa la falsedad de la información, por tanto, no se cumple con dicho principio siendo esta irrelevante. (IFRS, 2018).

**Hipótesis de Negocio en Marcha:** Evaluación y revisión de la capacidad que tiene un ente económico para seguir con el funcionamiento de sus actividades, se excluye si la gerencia tenga en su planificación la liquidación el cese de las operaciones o no se tenga alguna otra alternativa. Los administradores tomarán en consideración la información disponible para el futuro, esta debe abarcar como mínimo doce (12) meses a partir de la fecha que se informa, no se limitan a dicho periodo, consiguientemente si la entidad no prepara estados financieros con esta hipótesis, deberá relevar dicho hecho y las razones por las cuales no se consideran como negocio en marcha. (IFRS Foundation, 2010).

**Situación financiera:** Relación que poseen los activos, pasivos y el patrimonio en un tiempo determinado ( IASCF, 2009).

**Activo:** Recursos generados por sucesos pasados controlados por una entidad, con el objetivo de obtener beneficios económicos a futuro ( IASCF, 2009).

**Equivalentes al efectivo:** Se consideran a aquellas inversiones inferiores a doce (12) meses que generan gran liquidez, presentes para cubrir compromisos en el mismo periodo que se menciona, con propósitos de invertir u otros determinados. ( IASCF, 2009)

**Pasivo:** Obligaciones que posee una entidad, adquiridos por operaciones pasadas buscando obtener beneficios económicos en el futuro ( IASCF, 2009).

**Patrimonio:** Diferencia entre residual entre los activos, deducidos de los pasivos de una entidad ( IASCF, 2009).

**Valor razonable:** Importe del cual se puede intercambiar un activo, la cancelación de un pasivo, celebrado entre dos personas, un comprador y un vendedor que realizan de manera independiente una transacción ( IASCF, 2009).

**Devengo:** El principio de devengo corresponde a una normativa contable que se refiere sobre todas aquellas transacciones o hechos económicos que se registran al momento de su ocurrencia, independientemente de su fecha de pago o cobro.

Según Vela (1992), afirmó que la forma correcta de mostrar los resultados de índole económica correspondiente a sus derechos y obligaciones, lo cual es definido por la organización patrimonial de una entidad contable. La atribución en el tiempo del ingreso y gastos se debe realizar acorde a la corriente real de los bienes y servicios, no en el momento que se realiza la corriente monetaria que se deriva de aquellos. (p. 31)

**Propiedad, planta y equipo:** Activos de naturaleza tangible que se mantiene en uso para producir o suministrar, estas pueden ser bienes o servicios para arrendar a tercero o uso administrativo ( IASCF, 2009).

**Depreciación:** Transacción constante que disminuye paulatinamente el valor de un activo fijo, que se carga como un gasto en el estado de resultados integrales.

Córdova (2003), definió que la repartición de manera sistemática que genera por la disminución en el precio de un activo a lo largo de la vida útil que posee, estas pueden ser por obsolescencia, desgaste, deficiencia en uso, diversas roturas o deterioro. (p. 27)

**Aplicación Prospectiva:** Se refiere al cambio que se realiza a una política contable, se debe reconocer el efecto que tendrá dicha modificación en una estimación, la cual consiste en: aplicar la política nueva a las transacciones a partir de la fecha que se realizó el cambio y

reconocer el efecto que tendrá aplicar en las estimaciones contables tanto del periodo presente como en los futuros. (IASCF, 2009).

**Costo de Venta:** Contiene el precio en el que se compra el bien o servicio, adicionando el valor de la importación y otros impuestos que se encuentren incluidos, el transporte del producto, su almacenaje para su estadía y otros son considerados costos que se incluyen en la adquisición de un Pregunta. Consecuentemente los descuentos que entreguen los proveedores, rebajas u otras similares se deberán reducir del costo adquisitivo (IASCF, 2009).

**Importe en Libros:** Referencia al importe en el que se reconoce un activo a partir de su deducción de las partidas de amortización que será acumulada y a las pérdidas que han sido generadas por el deterioro de años anteriores (IASCF, 2009).

**Importe Recuperable:** Es el valor mayor que se tiene entre el valor razonable, restándole los costos incurridos en la venta de un activo, adicionalmente a su valor de uso (IASCF, 2009).

**Impracticable:** Alusión a la no aplicación de una entidad tras realizar todos los esfuerzos posibles, para implementar de manera razonable un requerimiento (IASCF, 2009).

**Notas:** Contenido informativo de referencia adicional al grupo de estados financieros, las cuales suministran explicaciones o detalle de las partidas que se muestran en la información, si cumplen o no las condiciones para su reconocimiento. (IASCF, 2009).

**Políticas Contables:** Son aquellos principios donde se basan las reglas y procedimientos que una entidad adoptará para elaborar y presentar los estados financieros. (IASCF, 2009).

**Provisión:** Hace una referencia sobre aquellos pasivos cuyo valor o vencimiento es de incertidumbre para la compañía (IASCF, 2009).

**Valor en uso:** Referencia sobre la proyección de un activo del uso que se de y el retorno de los flujos estimados en el efectivo, al momento del final de su vida útil (IASCF, 2009).

**Valor neto realizable:** Es el precio en el que se espera vender un activo en el transcurso normal operativo, se resta el costo que se estima para poder terminar con la producción asignada y poder realizar la venta, este no puede ser similar al valor razonable disminuido con los costos de venta (IASCF, 2009).

**Valor presente:** Se descuenta a la estimación actual, las entradas futuras de efectivo al curso en que transcurre la operación normal del negocio (IASCF, 2009).

**Valor residual:** Es el importe que espera un ente que se prevé obtener luego de restar los costos que se estiman, siempre que se cumplan las condiciones esperadas y se logre la antigüedad (IASCF, 2009).

### **2.3.5 Importancia relativa o materialidad**

La materialidad o importancia relativa, se refiere si por omisión involuntaria o una mala expresión, esta puede influir en la toma de decisiones en la información al momento de su presentación, no existe un monto determina uniforme, ni predeterminada en una situación particular.

De acuerdo con el IFRS (2018), afirma que la información posee materialidad cuando su omisión, una inadecuada expresión o el ensoberbecimiento influya en las decisiones de los altos mandos correspondiente a los estados financieros, que brinda información sobre el ente que se informa.

## **2.4 Marco Legal**

El presente trabajo de investigación se acoge en las leyes y normativas ecuatorianas previamente analizadas y que serán detalladas PYMES, debiendo tener en consideración para la realización de las actividades comerciales. Adicionalmente se mostrarán las actualizaciones existentes en el marco ecuatoriano, analizando los posibles efectos dentro de la entidad estudiada. A continuación, se detallan:



### **2.4.1 Ley de Compañías**

**Art. 2.-** Aplicar Sin perjuicio de lo previsto en normas especiales, hay seis especies de sociedades mercantiles, a saber:

- La compañía en nombre colectivo;
- La compañía en comandita simple y dividida por acciones;
- La compañía de responsabilidad limitada;
- La compañía anónima;
- La compañía de economía mixta; y;
- La compañía por acciones simplificada;

**Art. 26.-** El ejercicio económico de las compañías terminará cada treinta y uno de diciembre.

### **2.4.2 Sociedad de Acciones Simplificadas S.A.S**

**Art. 1.-** Definición y naturaleza. - La sociedad por acciones simplificada es una sociedad de capitales cuya naturaleza será siempre mercantil, independientemente de sus actividades operacionales.

**Art. 4.-** Constitución de la sociedad por acciones simplificada. - La sociedad por acciones simplificada se creará mediante contrato o acto unilateral que conste en documento privado que se inscribirá en el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, momento desde el cual adquiere vida jurídica. El documento constitutivo deberá contener los requisitos mínimos para la constitución de una sociedad por acciones simplificada, expresados en esta Ley para este tipo de compañías.

### **2.4.3 Ley de Régimen Tributario Interno**

**Art. 19.-** Esta Obligación de llevar contabilidad. - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de

los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley.

**Art. 20.-** Principios generales. - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio económico.

**Art. 21.-** Estados Financieros. - 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 y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

#### **2.4.4 Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal**

**Art. 97.1.-** Régimen especial impuesto a la renta para emprendedores y negocios populares. -Se establece el régimen RIMPE, para el pago del impuesto a la renta, a los emprendedores y negocios populares regulados de acuerdo a las disposiciones contenidas en el presente Capítulo de esta ley. La sujeción al RIMPE no excluye la aplicación del régimen ordinario, respecto de las actividades no comprendidas en el mismo.

**Art. 97.5.-** Vigencia del Régimen RIMPE. -El presente régimen será de aplicación obligatoria por el plazo perentorio de tres (3) años contados desde la primera declaración del impuesto, siempre que el sujeto pasivo no perciba ingresos brutos superiores a los trescientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 300.000,00). En caso de que el sujeto pasivo perciba ingresos brutos superiores al monto establecido anteriormente, los sujetos pasivos acogidos al régimen deberán liquidar los impuestos dentro del régimen general del Impuesto a la Renta. Los sujetos pasivos que mantengan su condición de negocios populares se mantendrán dentro del régimen RIMPE mientras conserven dicha condición. Una vez que

el sujeto pasivo hubiere sido excluido del régimen RIMPE, no podrá ingresar nuevamente al régimen regulado en este Capítulo.

#### **2.4.5 Código Tributario**

**Art. 96.-** Deberes formales. - Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria.

- Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
- Solicitar los permisos previos que fueren del caso;
- Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;
- Presentar las declaraciones que correspondan; y,
- Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

#### **2.4.6 Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios**

**Art. 1.-** Comprobantes de venta. - Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- Facturas;
- Notas de venta;
- Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- Otros documentos autorizados en el presente reglamento;

**Art. 2.-** Documentos complementarios. - Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- Notas de crédito;
- Notas de débito; y;
- Guías de remisión;

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Marco Metodológico

El trabajo investigativo tomó como referencia los datos recolectados para su análisis, aplicación de métodos y procedimientos complementarios para la problemática planteada, de las cuales posibilitaron la búsqueda del contexto de estudio.

#### 3.2 Tipo de Investigación

En la elaboración del proyecto, se definieron dos tipos de investigación: el primero de carácter descriptivo que permitió confeccionar una explicación sobre los factores presentes en el problema planteado, con la finalidad de mostrar la realidad en la que se encuentra la compañía; el siguiente tipo de investigación es de carácter explicativo que nos ayudó a relacionarnos con el tema correspondiente a la compañía ACCOTAFI S.A.S y los procedimientos que en la actualidad realizan sin participar en este.

#### 3.3 Enfoque de la Investigación

El proyecto de investigación se definió un enfoque mixto, ya que se recopiló y analizó la información económica que se encuentran en los estados financieros, al momento de su presentación, siendo de gran utilidad para el planteamiento del problema. Dichos enfoques son detallados de la siguiente manera:

- **Enfoque cuantitativo:** Se focalizó en recopilar información de carácter económico que posee la compañía reflejada en las cifras que se han presentado en los estados financieros de ACCOTAFI S.A.S. con la finalidad de entender la actual situación.
- **Enfoque cualitativo:** Se centró en la presentación de información categórica, se aplicó en el momento de realizar la entrevista a los empleados de la compañía ACCOTAFI S.A.S, referente a los procedimientos que se realizan sobre los tratamientos contables.

### 3.4 Técnicas e Instrumentos

Para la realización adecuada de levantamiento de información, se tomó en consideración tres tipos de técnicas:

- **Encuesta:** Se consideró una recopilación de información de manera sistemática, en la cual el investigador realizó a los investigados una serie de preguntas cerradas sobre datos relevantes que se desearon obtener, consiguientemente se recopiló y evaluó.
- **Entrevista:** Se utilizó una técnica que se enfocó en realizar una conversación donde intervinieron el investigador y el entrevistado, los cuales dialogaron con pautas previas sobre la problemática planteada. Buscando poder entender la vivencia de los entrevistados referente a la implementación de las NIIF para PYMES y obtener datos relevantes para el correcto tratamiento contable que se viene realizando.
- **Análisis Documental:** Se utilizó una técnica para describir los procedimientos contables de la entidad, por medio de los estados financieros, permitiéndonos identificar las falencias que posee la compañía, dándole un seguimiento y ejecución oportuna.

### 3.5 Población y muestra

#### 3.5.1 Población

Según Tamayo (2003), consideró como generalidad aquella que incurre un fenómeno del cual se realiza un estudio, inmiscuye la totalidad del conjunto de unidades posibles para el análisis del fenómeno y que deben sumarse para un definido estudio que se integra en un conjunto que posee la nomenclatura N que corresponde al número de entidades que intervendrán con una característica en particular, denominada población que está en constitución correspondiente a la totalidad de dicho fenómeno. (p. 176)

La presente población del trabajo investigativo corresponde al universo del estudio, los cuales poseen peculiaridades similares con los integrantes. Partiendo de este tema, la base representativa está conformada por quince (15) empleados que trabajan en la compañía

ACCOTAFI S.A.S, de los cuales se tomó en consideración siete (7) trabajadores los cuales constituyen nuestra muestra que será detallada en el siguiente punto.

### 3.5.2 Muestra

Según Tamayo (2003), hizo hincapié sobre la población que se ha tomado en consideración y parte del todo, el cual refleja las características que la representan del extracto que ha sido realizado, indicándonos su representatividad. (p. 177)

La muestra es un extracto proporcional de una población escogida, correspondiente a la investigación realizada. Para la presente investigación se tomó en consideración a siete (7) empleados, siendo estas fundamentales en el desarrollo del presente proyecto de investigación.

**Tabla 1**  
*Población y Muestra*

<b>Estrato</b>	<b>Cantidad</b>
Gerencia	3
Contador	1
Secretaria	1
Asistentes	8
Cobranza	2
<b>Tamaño total de la población</b>	<b>15</b>

Elaborado por: Dela, E. (2023)

### 3.6 Presentación y análisis de resultados

#### 3.6.1 Análisis de las encuestas

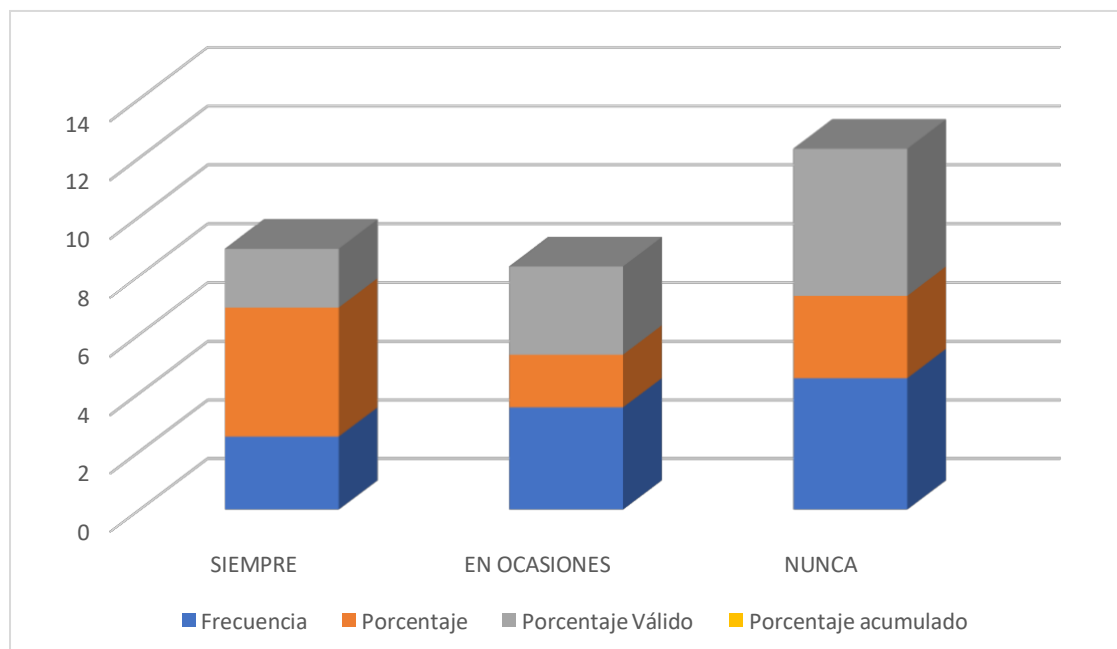
**Pregunta 01: ¿Deberían utilizar las pequeñas y medianas empresas el marco referencial expuesto en las NIIF para PYMES al momento de elaborar los informes Financieros?**

**Tabla 2**

*Estados financieros y su presentación razonable*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje acumulado
Relevante	5	71.00	71.00	71.00
Poco relevante	1	14.00	14.00	85.00
No relevante	1	14.00	14.00	100.00
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

Elaborado por: Dela, E. (2023)



**Figura 2.** Marco referencial de las NIIF para PYMES



**Análisis:** Según los datos recolectados, el 71% de las personas que hicieron la encuesta mencionan que, si se debe hacer uso del marco referencial emitido por las NIIF para PYMES, al momento de elaborar los informes de carácter financiero. El 14% afirman que casi siempre, y el 14% no desean opinar favorable al respecto.

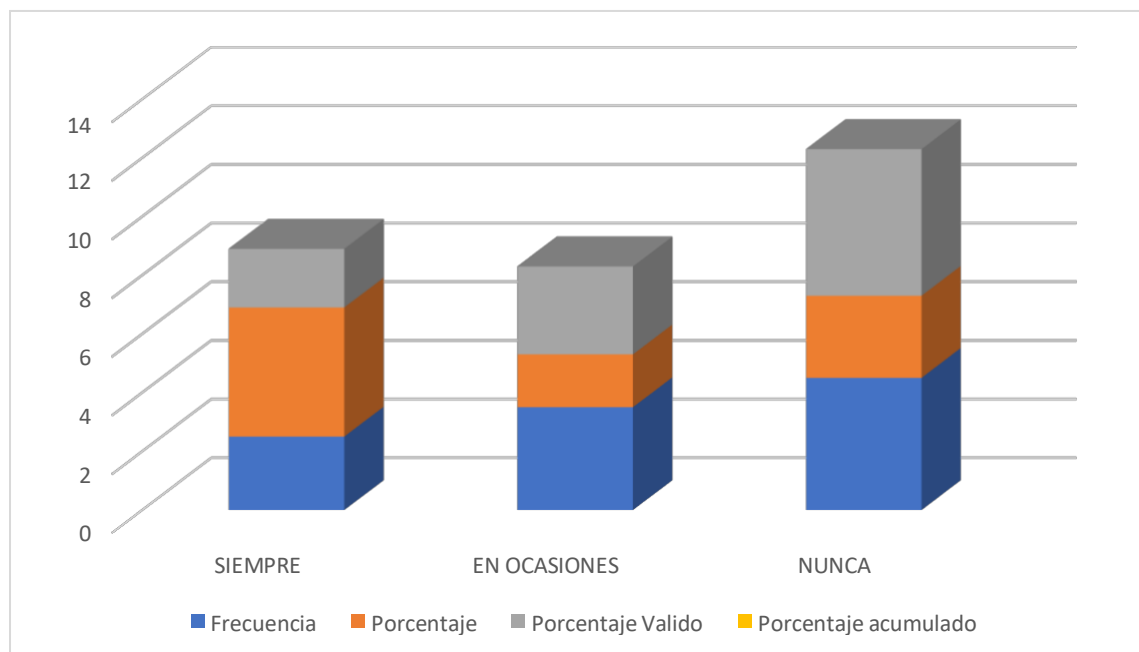
**Pregunta 02: ¿Incide en la presentación razonable de los informes y estados financieros el ejecutar las NIIF para PYMES en la empresa?**

**Tabla 3**

*Estados Financieros razonables, en la ejecución de las NIIF para PYMES*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Relevante	5	71.42	71.42	71.42
Poco relevante	2	28.58	25.58	100.00
No relevante	0	0.00	0.00	100.00
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	

Elaborado por: Dela, E. (2023)



**Figura 3** Marco referencial de las presentaciones de los informes bajo NIIF para PYMES

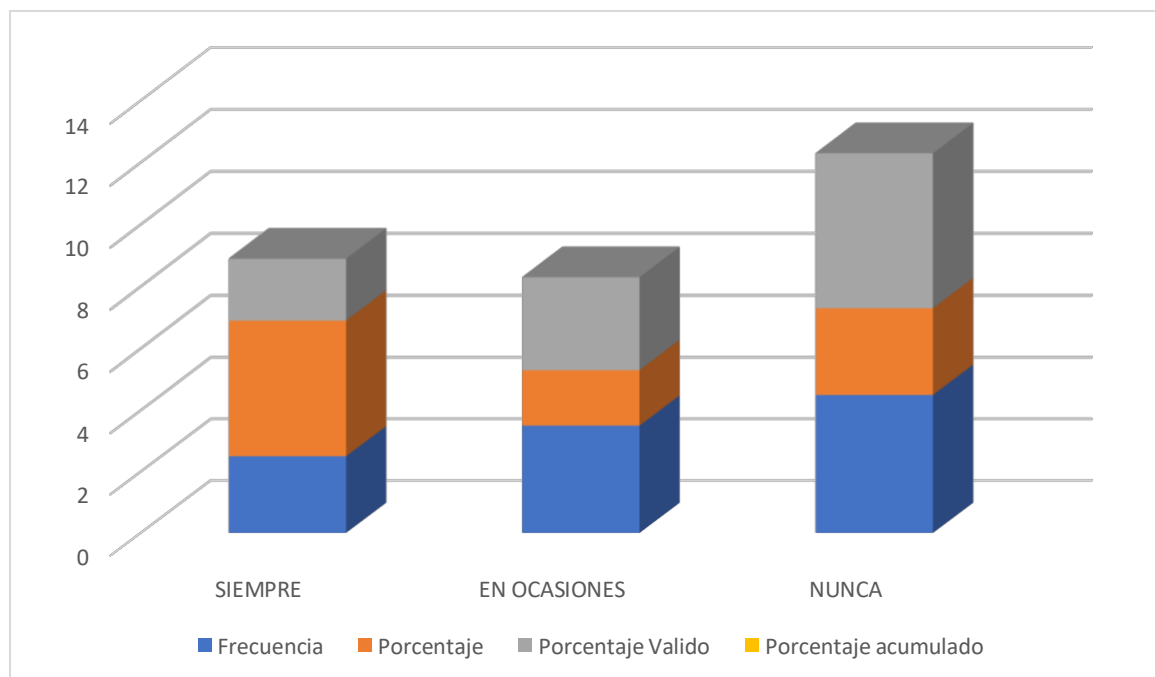
**Análisis:** En revisión a la información obtenida, se observó que el 71.42% de las personas consultadas mencionan que, si incide la ejecución de las NIIF para PYMES, en la presentación razonable de los estados financieros en la empresa, consiguientemente el 28.58% dice que en ocasiones.

**Pregunta 03: ¿Son confiables los informes financieros que se generan a partir de las NIIF para PYMES en la toma de decisiones?**

**Tabla 4**  
*Informes financieros confiables y la toma de decisiones*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Relevante	3	42.85	42.85	42.85
Poco relevante	3	42.85	42.85	85.70
No relevante	1	14.29	14.29	100.00
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

Elaborado por: Dela, E. (2023)



**Figura 4** Marco referencial de la confiabilidad al aplicar NIIF para PYMES

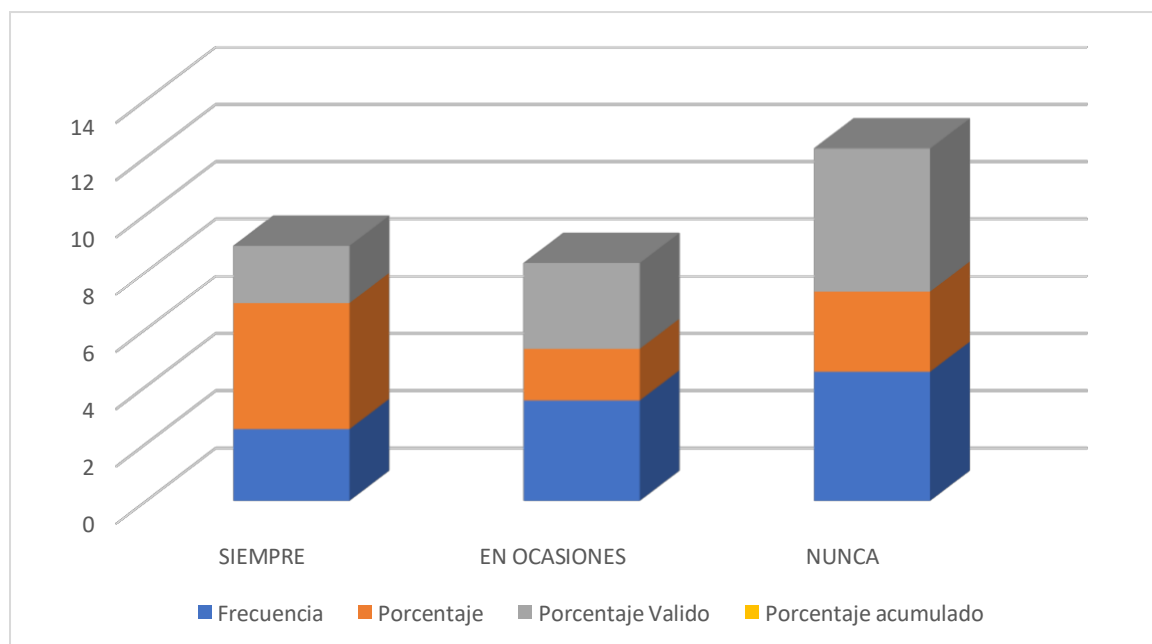
**Análisis:** En correlación a la información obtenida, se define que el 42.85% de los trabajadores consultados dicen que siempre pueden ser confiables, al momento de poder llegar a tomar decisiones de índole financiera. El 42.85% comentó que en ocasiones y un representativo 14.29% nunca a lo consultado.

**Pregunta 04: ¿Brindan transparencia y relevancia los informes financieros elaborados bajo las NIIF para PYMES al momento de ser interpretados por el alto mando operativo de la empresa?**

**Tabla 5**  
*Informes financieros transparentes y relevante bajo NIIF*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Relevante	4	57.14	57.14	57.14
Poco relevante	1	14.28	14.28	71.42
No relevante	2	28.57	28.57	100.00
<b>Total</b>	7	100.00	100.00	

Elaborado por: Dela, E. (2023)



**Figura 5** Marco referencial de Estados financieros transparentes y relevantes bajo NIIF para PYMES

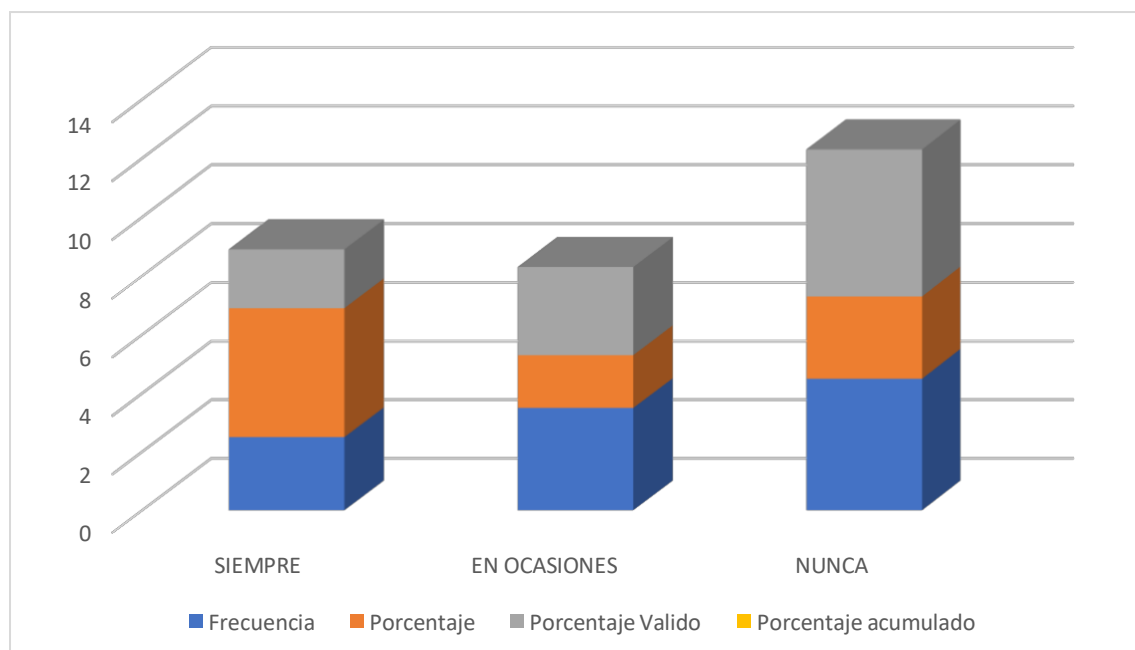
**Análisis:** En la declaración emitida por el personal, se conoce que el 57.14% afirma que los estados financieros hechos bajo NIIF para PYMES siempre son considerados relevantes y transparentes para los altos mandos de la compañía, un 14.28% que en ocasiones y el resto de la muestra afirma que nunca.

**Pregunta 05: ¿Beneficia a la gestión operativa de las pequeñas y medianas la implementación de las NIIF para PYMES en el acceso crediticio aplicable para un financiamiento?**

**Tabla 6**  
*Gestión operativa en la aplicación de NIIF para PYMES*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Relevante	2	28.57	28.57	28.57
Poco relevante	3	42.85	42.85	71.42
No relevante	2	28.57	28.57	100.00
<b>Total</b>	7	100.00	100.00	

Elaborado por: Dela, E. (2023)



**Figura 6** Beneficios de aplicar NIIF para PYMES

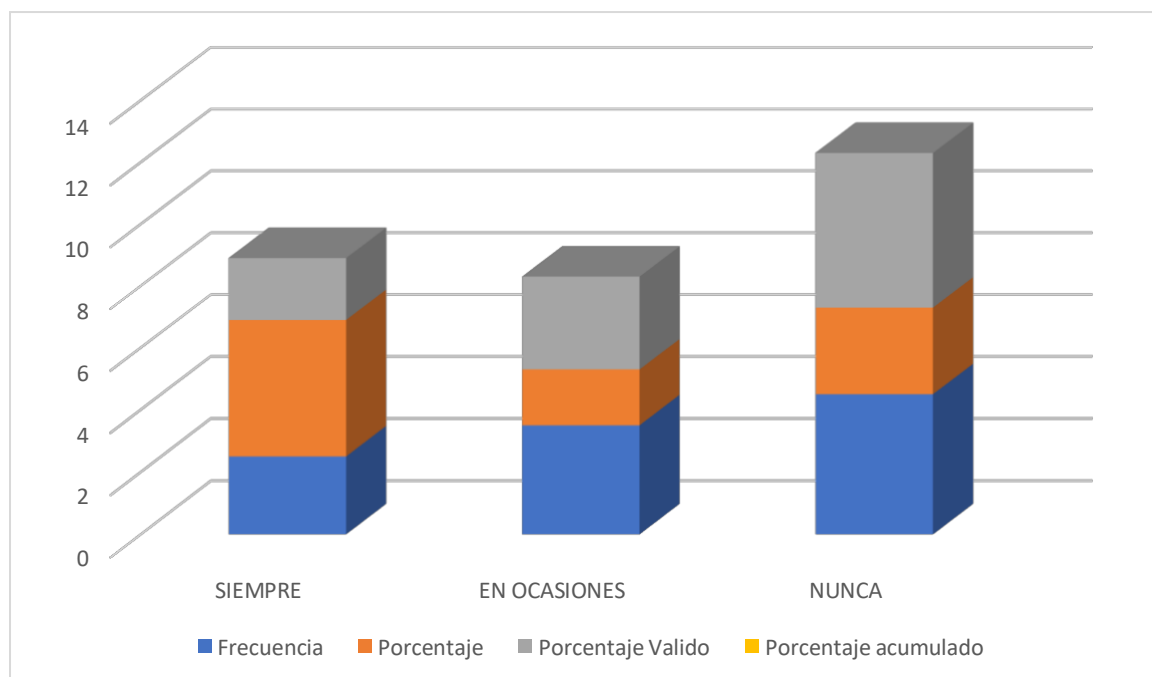
**Análisis:** El 28.57 % del personal cataloga que siempre es más beneficioso la implementación de las NIIF para PYMES para la gestión operativa para obtener un acceso crediticio para las pequeñas y medianas empresas. El otro 42.85% afirma que en ocasiones y el 28.57% restante afirma que nunca.

**Pregunta 06: ¿Beneficia a la gestión operativa la ejecución correcta de las NIIF para PYMES en el crecimiento sostenible en los periodos posteriores planificados por la empresa?**

**Tabla 7**  
*Crecimiento sostenible en la aplicación de NIIF para PYMES*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Relevante	4	57.14	57.14	57.14
Poco relevante	3	42.86	42.86	100.00
No relevante	0	0.00	0.00	100.00
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

Elaborado por: Dela, E. (2023)



**Figura 7** Marco referencial de las NIIF para PYMES y el crecimiento sostenible

**Análisis:** El 57.14% de los consultados comentaron que siempre se beneficia la empresa en la gestión operativa, para lograr un crecimiento en el tiempo siempre que se ejecute de la manera correcta las NIIF para PYMES. El 42.86% señala que en ocasiones.

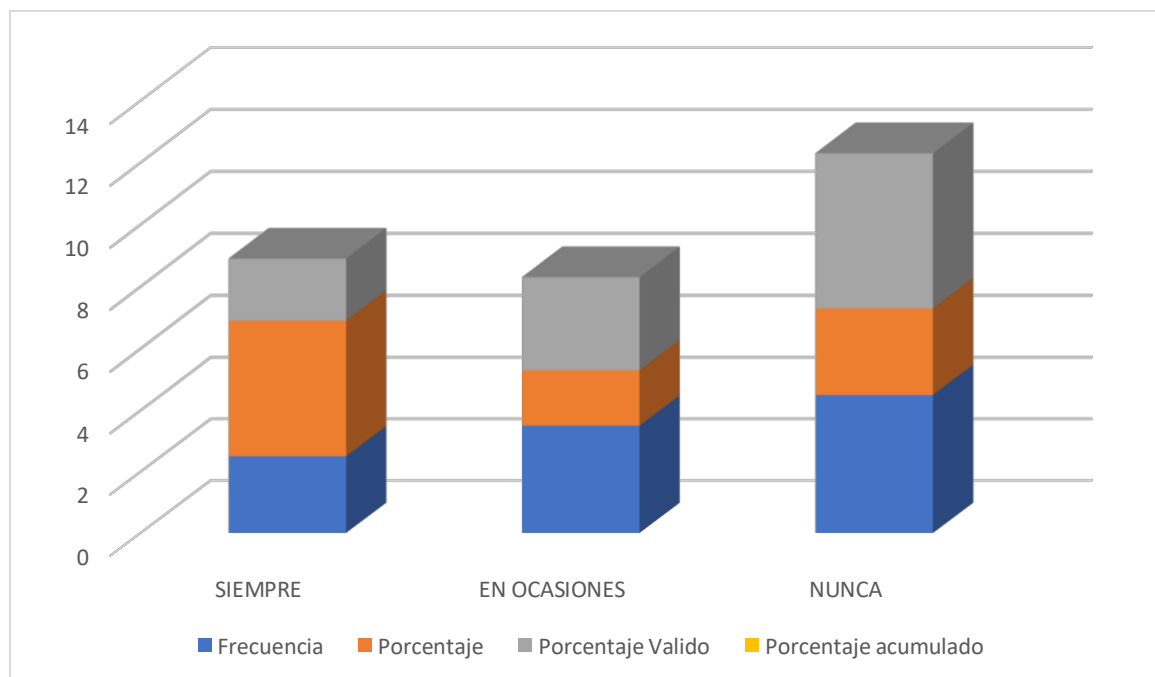
**Pregunta 07: ¿Se puede alcanzar de una manera eficiente el reconocimiento y la debida presentación de carácter razonable de la información financiera al momento de implementar NIIF para PYMES?**

**Tabla 8**

*Estados Financieros eficientes y razonables bajo NIIF para PYMES*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Relevante	7	71.42	71.42	71.42
Poco relevante	1	14.28	14.28	85.71
No relevante	1	14.28	14.28	100.00
<b>Total</b>	7	100.00	100.00	

Elaborado por: Dela, E. (2023)



**Figura 8** Eficiencia y razonabilidad de los Estados Financieros

**Análisis:** Los datos correspondientes al personal encuestado sobre de la eficiencia que se desea obtener del reconocimiento y la presentación razonable de la información financiera al momento de implementar las NIIF para PYMES, nos arroja que el 71.42% considera que siempre se logra, el otro 14.28% menciona que en ocasiones y la diferencia del 14.28% nunca.

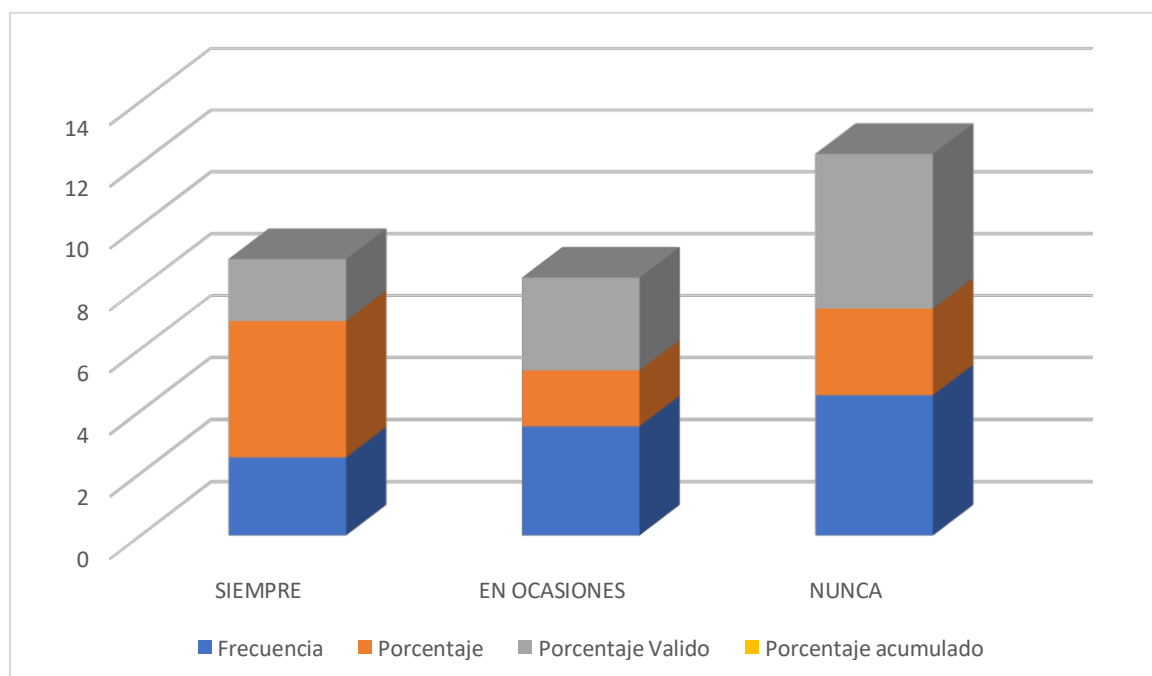
**Pregunta 08: ¿Se asegura la fiabilidad y razonabilidad la información que brinda la ejecución de las NIIF para PYMES para los usuarios de la información financiera?**

**Tabla 9**

*Razonabilidad y fiabilidad en la aplicación de NIIF para PYMES*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Relevante	4	57.14	57.14	57.14
Poco relevante	2	28.57	28.57	85.75
No relevante	1	14.28	14.25	100.00
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

Elaborado por: Dela, E. (2023)



**Figura 9** Marco Referencial de las NIIF para PYMES

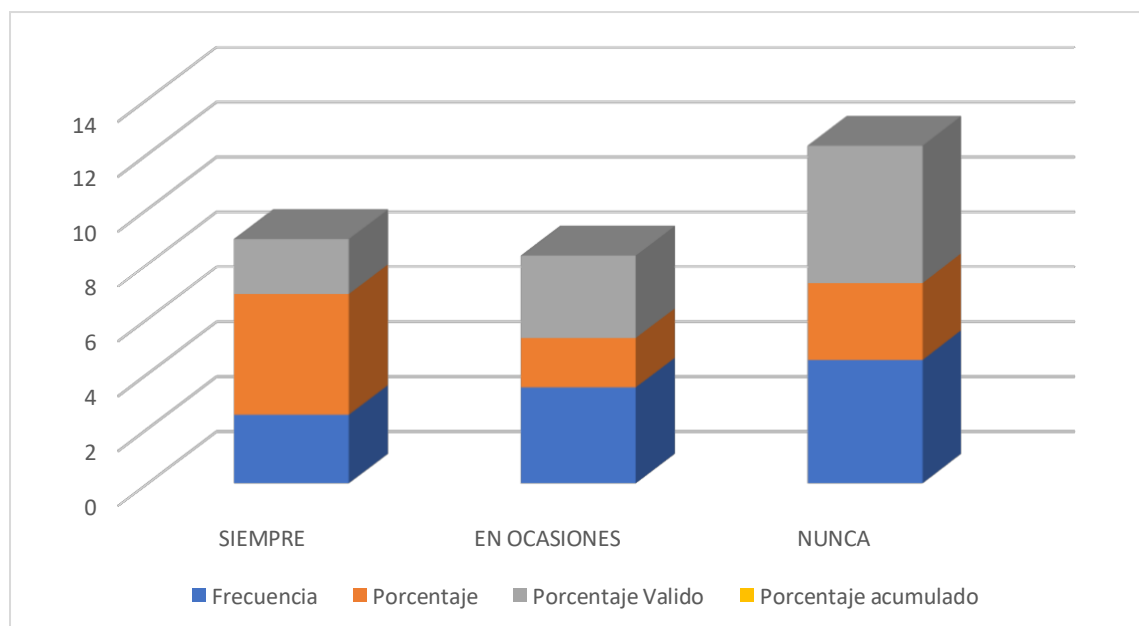
**Análisis:** EL 57.14% menciona que la información es fiable y razonable para todos aquellos usuarios que usen la información financiera al momento de implementar las NIIF para PYMES. El 28.57% de los encuestados señalan que es en ocasiones y los restantes 14.25% dicen que nunca.

**Pregunta 09: ¿Se da una representación de carácter razonable las transacciones que realiza la contabilidad de las pequeñas y medianas empresas al usar las NIIF para PYMES?**

**Tabla 10**  
*Transacciones Razonables, aplicando NIIF para PYMES*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Relevante	6	85.71	85.71	85.71
Poco relevante	1	14.29	14.29	100.00
No relevante	0	0.00	0.00	100.00
<b>Total</b>	7	100.00	100.00	

Elaborado por: Dela, E. (2023)



**Figura 10** Marco Referencial de las NIIF para PYMES y su Razonabilidad en las transacciones



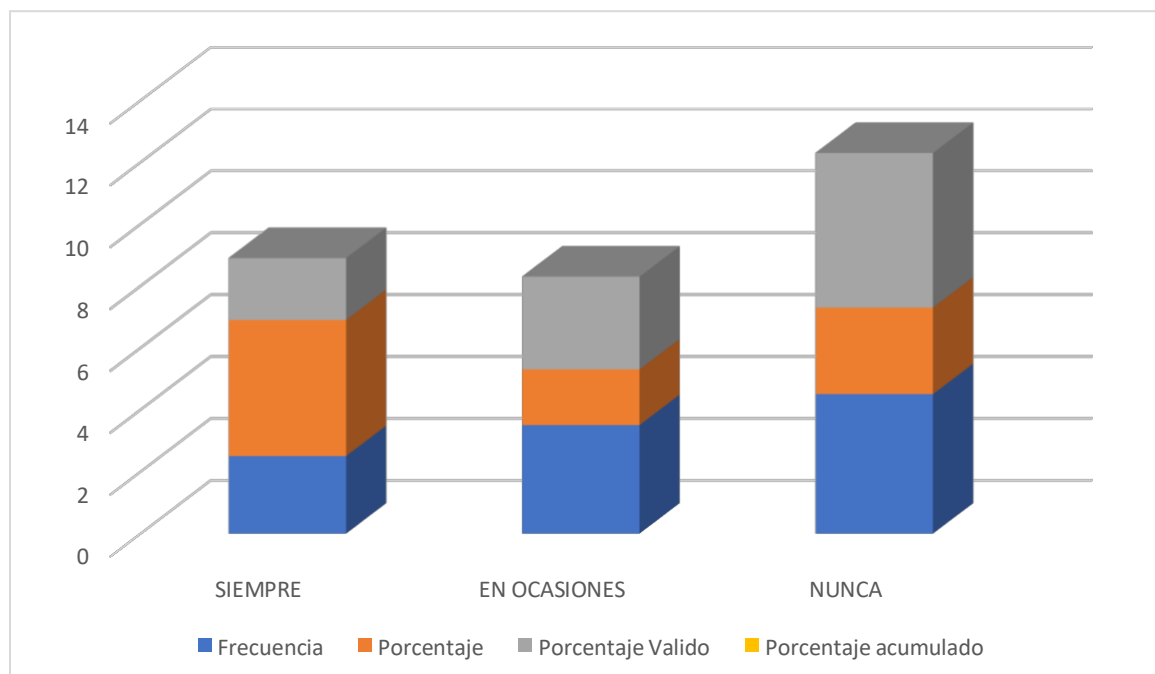
**Análisis:** La encuesta realizada arrojó que el 85.71% confirma que siempre se tendrá una representación de carácter razonable en pequeñas y medianas empresas al momento de aplicar NIIF para estas empresas. Dando un 14.29% que dice que es en ocasiones y un 0.00% que nunca.

**Pregunta 10: ¿Es confiable para poder tomar alguna decisión en la empresa presentar razonablemente los estados financieros bajo NIIF para PYMES?**

**Tabla 11**  
*Estados financieros razonables y su confiabilidad en la toma de decisiones*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Valido	Porcentaje acumulado
Relevante	6	85.71	85.71	85.71
Poco relevante	1	14.29	14.29	100.00
No relevante	0	0.00	0.00	100.00
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

Elaborado por: Dela, E. (2023)



**Figura 11** Confiabilidad de los Estados Financieros y la toma de decisiones

**Análisis:** El 85.71% que realizaron la encuesta dieron que siempre es razonable la presentación de los estados financieros en PYMES y es confiable el poder tomar alguna decisión correspondiente a las empresas mencionadas. El 14.29% correspondiente menciona que se cumple en ocasiones.

### **3.6.2 Análisis de las Entrevistas**

Para poder conocer mejor a la entidad de la cual se realizó el proyecto de investigación, se decidió solicitar la participación de las personas que intervienen y tienen un mejor conocimiento de la realidad de la compañía. Ayudando así a la recolección de información logrando visualizar y permitiendo reconocer la aplicación de las NIIF para PYMES que se ha venido conociendo. Se escogió a cuatro (4) personas entre los que consta el gerente de la compañía, el contador en jefe y los asistentes en jefe, las cuales nos ayudarán a la aplicación de las NIIF para PYMES.

#### **Entrevista**

La entrevista se caracterizó por constar de preguntas abiertas, con la idea de que el entrevistado nos dé un mejor panorama según su criterio, brindando confianza por la confidencialidad de lo emitido, que nos ayudó para la investigación.

#### **Gerente de la Compañía**

**1. ¿Se aplican NIIF para PYMES en la empresa?**

Si se aplican, no obstante, la aplicación realizada por la empresa se encuentra incorrecta según lo establecido por la Superintendencia de Compañías.

**2. ¿Considera que la información presentada en los estados financieros es razonable y confiable?**

Considero que la información que nosotros entregamos, no cumple con todos los principios establecidos para la presentación de los estados financieros de la compañía y esto es un gran problema que no hemos planificado solucionar.

**3. ¿Considera usted que ha sido sencillo para las compañías adoptar e implementar NIIF para PYMES en los procesos de las áreas contables y financieras?**

Considero que no ha sido sencillo la adopción para implementar las NIIF para PYMES, ya que los profesionales de la rama que ejercen la contabilidad no tenían conocimiento cuando se empezó a aplicar en el país, debiendo tomar cursos para adquirir conocimiento y aplicar correctamente la normativa.

**4. ¿Cómo describiría según su experiencia personal, la incidencia que posee la aplicación de las NIIF para PYMES?**

Según mi experiencia personal, la aplicación de las NIIF para PYMES incide en las principales partidas que conforman los estados financieros, clasificando correctamente las cuentas y el tratamiento de cada una de ellas, ayudando que la información presentada sea clara, precisa y concisa.

**5. ¿Considera importante aplicar la Sección 3 de NIIF para PYMES presentación de estados financieros?**

Considero según lo socializado, que la sección 3 es la base para cimentar nuestra presentación de la información contable y lo debe contener para cumplir con los principios establecidos en la normativa.

**6. ¿El plan de cuentas usado en la empresa satisface las necesidades y cumple con la normativa actual?**

El plan de cuentas no satisface las necesidades que la compañía posee, aunque si cumple con la normativa tributaria, no posee el orden correcto para clasificar las cuentas como se debería, llevando en muchas ocasiones a colocar mal las partidas, lo que origina que los saldos no sean fidedignos a la hora de tomar decisiones.

**7. ¿Se realizan en base al devengo las transacciones afectadas a los ingresos, costos y gastos de la compañía?**

La mayoría de partidas realizadas en las cuentas que conforman el estado de resultados integrales se manejan bajo el principio del devengo, salvo partidas identificadas en años anteriores que por desconocimiento del principio no se aplicó correctamente, aplicándose para el próximo ejercicio contable.

**8. ¿Cuáles son los impedimentos que ha tenido la empresa para aplicar la sección 10 de las NIIF para PYMES al momento de preparar y presentar los estados financieros?**

Los impedimentos que ha tenido la empresa radican en el poco tiempo que se dedica para definir las políticas que se usarán en las partidas que conforman los estados financieros, originados por la acumulación de trabajo, dejando los de la compañía al final cuando ya hay que subir a los entes reguladores.

**9. ¿La compañía posee un listado detallado de sus propiedades, plantas y equipos?**

La compañía no posee un listado detallado de los activos fijos que posee y el porcentaje de su depreciación a la fecha, adicionalmente no se ha realizado una toma física para reconocer cuales son los activos óptimos para seguir con las operaciones de nuestro giro del negocio.

**10. ¿Posee la empresa política contables para el manejo de las propiedades, plantas y equipos?**

La compañía no posee definida las políticas contables con las que se manejaran las propiedades, plantas y equipos que hay hasta el día de hoy, esto se da por que no se ha dedicado el tiempo necesario para definir las por el exceso de trabajo que existe.

**11. ¿Cuáles considera usted las partidas más significativas de las propiedades, plantas y equipos?**

Entre las partidas más significativa que existen en propiedad, planta y equipo, tenemos:

- Vehículos
- Maquinaria y Equipo
- Equipos de computación
- Muebles y enseres

**12. ¿Cuáles son las inspecciones periódicas realizadas a los activos fijos de la empresa?**

No existen inspecciones periódicas a los activos fijos, solo cuando existe algún problema con alguno de ellos, se realiza el correspondiente mantenimiento y reparación de dichos equipos para su trabajo óptimo.

**13. ¿Cómo se procede al momento de incorporar un nuevo activo fijo en los estados financieros de la compañía?**

El procedimiento al incorporar un nuevo activo fijo es el de registro en los estados financieros y la colocación en el lugar que corresponde dentro a las instalaciones de la oficina.

**14. ¿Qué método de depreciación y revaluó es utilizado por la compañía?**

El método que se utiliza para la depreciación es el método lineal como consta en la normativa ecuatoriana, para que estos gastos originados puedan ser deducibles a la hora de presentar las declaraciones correspondientes como contribuyentes.

**15. ¿Cuáles problemas ocurridos en la empresa son los más constantes al momento de controlar propiedad, planta y equipo?**

La inexistencia de un listado de activos fijos para su control y depreciación, todo por falta de tiempo para realizarlo.

**Contador en jefe**

**1. ¿Se aplican NIIF para PYMES en la empresa?**

Se aplican NIIF para PYMES, pero de forma incorrecta por parte de las personas encargadas de la elaboración de la información financiera, observando la clasificación errónea de partidas y las políticas no se encuentran definidas como se corresponden.

**2. ¿Considera que la información presentada en los estados financieros es razonable y confiable?**

Considero que la información no es razonable y poco confiable, porque no se aplica correctamente las NIIF para PYMES, centrándose en la normativa tributaria para su declaración.

**3. ¿Considera usted que ha sido sencillo para las compañías adoptar e implementar NIIF para PYMES en los procesos de las áreas contables y financieras?**

No ha sido sencillo por el desconocimiento cuando ingreso la obligatoriedad de la aplicación en el país, tuvimos que dejar las N.E.C para empezar con normativa contable internacional, siendo necesario actualizar conocimiento, pero muchas veces no se realizan bien el reconocimiento de las partidas de los estados financieros.

**4. ¿Cómo describiría según su experiencia personal, la incidencia que posee la aplicación de las NIIF para PYMES?**

Las NIIF para PYMES dan una clara pauta de cómo deben reconocer las partidas y establecer correctas políticas, esto tiene una incidencia grande en los estados financieros que posee la compañía.

**5. ¿Considera importante aplicar la Sección 3 de NIIF para PYMES presentación de estados financieros?**

Toda sección previamente estudiada y analizada es importante aplicar, lo necesita el giro del negocio que posee la compañía, ayudando a presentar las partidas de los estados financieros de una forma correcta.

**6. ¿El plan de cuenta usado en la empresa satisface las necesidades y cumple con la normativa actual?**

El plan de cuentas no está correctamente segregado, existen muchas cuentas ubicadas erróneamente y al momento de la declaración del impuesto a la renta es complicada su identificación, lo que se concluye que no cumple las necesidades, pero si cumple la normativa tributaria.

**7. ¿Se realizan en base al devengo las transacciones afectadas a los ingresos, costos y gastos de la compañía?**

No todas las partidas de los estados financieros están correctamente aplicadas sobre la base del devengo, por lo que existen errores en años anteriores.

**8. ¿Cuáles son los impedimentos que ha tenido la empresa para aplicar la sección 10 de las NIIF para PYMES al momento de preparar y presentar los estados financieros?**

La falta de tiempo del personal es el principal inconveniente, enfocándonos como prioridad en resolver los problemas de nuestros clientes y nos descuidamos por cumplir con nuestras responsabilidades, por lo tanto, solo es correcto la parte tributaria.

**9. ¿La compañía posee un listado detallado de sus propiedades, plantas y equipos?**

La compañía no posee un listado de activos fijos, se desconoce la exactitud que posee la compañía.

**10. ¿Posee la empresa política contables para el manejo de las propiedades, plantas y equipos?**

La empresa no tiene definida las políticas contables a utilizar.

**11. ¿Cuáles considera usted las partidas más significativas de las propiedades, plantas y equipos?**

Considero entre las partidas más significativas los vehículos, maquinaria y equipos, equipos de cómputo y muebles y enseres.

**12. ¿Cuáles son las inspecciones periódicas realizadas a los activos fijos de la empresa?**

No existen inspecciones periódicas a los activos, lo ideal sería una toma física de manera periódica.

**13. ¿Cómo se procede al momento de incorporar un nuevo activo fijo en los estados financieros de la compañía?**

Solo lo registramos en el sistema y la persona designada lo coloca donde corresponde.

**14. ¿Qué método de depreciación y revalúo es utilizado por la compañía?**

Usamos el método lineal acorde a la normativa ecuatoriana.

**15. ¿Cuáles problemas ocurridos en la empresa son los más constantes al momento de controlar propiedad, planta y equipo?**

La falta de un listado donde detallen que posee la compañía para llevar un control periódico y corregir las partidas contables antes de presentar estados financieros.

**Asistente en jefe**

**1. ¿Se aplican NIIF para PYMES en la empresa?**

Si se aplican, pero no como correctamente, debido a la falta de políticas establecidas y el desconocimiento de la normativa en muchas de las secciones.

**2. ¿Considera que la información presentada en los estados financieros es razonable y confiable?**

No es de total razonabilidad y confianza por la mala aplicación de muchas de las partidas que se encuentran en los estados financieros.

**3. ¿Considera usted que ha sido sencillo para las compañías adoptar e implementar NIIF para PYMES en los procesos de las áreas contables y financieras?**

No es sencillo, se requiere de un estudio detallado de cada una de las secciones que la conforman para su correcta aplicación.

**4. ¿Cómo describiría según su experiencia personal, la incidencia que posee la aplicación de las NIIF para PYMES?**

Describiría que incide considerablemente, por que reconoce y corrige partidas por medio de políticas definidas que sirven para tener una mejor información financiera,

**5. ¿Considera importante aplicar la Sección 3 de NIIF para PYMES presentación de estados financieros?**

Revisando la sección considero que es de suma importancia ya que es la base de la presentación los estados financieros y que debe contener.

**6. ¿El plan de cuentas usado en la empresa satisface las necesidades y cumple con la normativa actual?**

El plan de cuentas no satisface las necesidades de la compañía y las partidas están erróneamente clasificadas, dificultando su reconocimiento para la declaración del impuesto a la renta.

**7. ¿Se realizan en base al devengo las transacciones afectadas a los ingresos, costos y gastos de la compañía?**

Muchas de las partidas analizadas no poseen el principio del devengo, originando que la información no sea completamente confiable.



**8. ¿Cuáles son los impedimentos que ha tenido la empresa para aplicar la sección 10 de las NIIF para PYMES al momento de preparar y presentar los estados financieros?**

El exceso de trabajo dificulta que nos centremos en normalizar los estados financieros acorde a las NIIF para PYMES, definiendo las políticas a utilizar.

**9. ¿La compañía posee un listado detallado de sus propiedades, plantas y equipos?**

No posee un listado desde hace varios años atrás.

**10. ¿Posee la empresa política contables para el manejo de las propiedades, plantas y equipos?**

La empresa no posee un conjunto de políticas contables en los activos fijos, lo que dificulta su correcta medición en las partidas contables.

**11. ¿Cuáles considera usted las partidas más significativas de las propiedades, plantas y equipos?**

- Vehículos
- Maquinaria y Herramientas
- Equipos de computo
- Muebles y enseres

**12. ¿Cuáles son las inspecciones periódicas realizadas a los activos fijos de la empresa?**

No se realizan por falta de tomas físicas periódicas.

**13. ¿Cómo se procede al momento de incorporar un nuevo activo fijo en los estados financieros de la compañía?**

Registro y ubicación correspondiente.

**14. ¿Qué método de depreciación y revaluó es utilizado por la compañía?**

Se usa el método de línea recta como indica la normativa legal ecuatoriana, para su deducción.

**15. ¿Cuáles problemas ocurridos en la empresa son los más constantes al momento de controlar propiedad, planta y equipo?**

La falta de políticas contables definidas y un listado de activos fijos que posee la compañía a la fecha.

**3.6.3 Análisis documental**

**Estado de Situación Financiera sin NIIF vs NIIF**

**Tabla 12**

*Estado de situación financiera*

		<b>ACCOTAFI S.A.S</b>			
		<b>Estado de Situación Financiera</b>			
		Hasta el 31/12/2021			
		<b>Bajo NIIF</b>		<b>Sin NIIF</b>	
		<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>1</b>	<b>Activos</b>	<b>107269,08</b>	<b>50715,38</b>	<b>104838,69</b>	<b>55975,16</b>
<b>1.1</b>	<b>Activo Corriente</b>	<b>75079,35</b>	<b>25156,31</b>	<b>72648,96</b>	<b>24026,09</b>
	<b>Efectivo y Equivalentes a</b>				
<b>1.1.1</b>	<b>Efectivo</b>	<b>39879,20</b>	<b>16368,40</b>	<b>39879,20</b>	<b>16368,40</b>
1.1.1.1	Caja	1120,00	255,64	1120,00	255,64
1.1.1.2	Bancos	38759,20	16112,76	38759,20	16112,76
<b>1.1.2</b>	<b>Activos Financieros</b>	<b>13187,56</b>	<b>4123,76</b>	<b>14180,17</b>	<b>4340,80</b>
<b>1.1.2.5</b>	<b>Cuentas por Cobrar</b>	<b>13187,56</b>	<b>4123,76</b>	<b>14180,17</b>	<b>4340,80</b>
1.1.2.5.1	Clientes varios no relacionados	14180,17	4340,80	14180,17	4340,80
1.1.2.5.2	Provisión de cuentas incobrables	-992,61	-217,04	0,00	0,00
	<b>Servicios y otros Pagos</b>				
<b>1.1.4</b>	<b>Anticipados</b>	<b>3423,00</b>	<b>1347,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1.4.1	Anticipo a Proveedores	3423,00	1347,26	0,00	0,00
	<b>Activos por Impuestos</b>				
<b>1.1.5</b>	<b>Corrientes</b>	<b>18589,59</b>	<b>3316,89</b>	<b>18589,59</b>	<b>3316,89</b>
<b>1.1.5.1</b>	<b>IVA sobre Compras</b>	<b>4054,41</b>	<b>768,28</b>	<b>4054,41</b>	<b>768,28</b>
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	4054,41	768,28	4054,41	768,28
<b>1.1.5.2</b>	<b>Retenciones del IVA</b>	<b>7977,88</b>	<b>1390,14</b>	<b>7977,88</b>	<b>1390,14</b>
1.1.5.2.3	70% Servicios	7977,88	1390,14	7977,88	1390,14
<b>1.1.5.3</b>	<b>Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta</b>	<b>6557,30</b>	<b>1158,47</b>	<b>6557,30</b>	<b>1158,47</b>
1.1.5.3.5	2,75% Servicios	6557,30	1158,47	6557,30	1158,47
<b>1.2</b>	<b>Activos No Corrientes</b>	<b>32189,73</b>	<b>25559,07</b>	<b>32189,73</b>	<b>31949,07</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipos</b>	<b>56748,63</b>	<b>45406,63</b>	<b>56748,63</b>	<b>43796,63</b>
<b>1.2.1.4</b>	<b>Equipo de Computación</b>	<b>6231,29</b>	<b>5689,29</b>	<b>6231,29</b>	<b>4079,29</b>
1.2.1.4.1	Computadoras	5309,86	4767,86	5309,86	3157,86
1.2.1.4.2	Impresoras	921,43	921,43	921,43	921,43

<b>1.2.1.5</b>	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>1977,68</b>	<b>1677,68</b>	<b>1977,68</b>	<b>1677,68</b>
1.2.1.5.1	Mueblería, escritorios y repisas	1977,68	1677,68	1977,68	1677,68
<b>1.2.1.6</b>	<b>Vehículo</b>	<b>45786,00</b>	<b>35786,00</b>	<b>45786,00</b>	<b>35786,00</b>
1.2.1.6.1	Vehículos de Oficina	45786,00	35786,00	45786,00	35786,00
<b>1.2.1.8</b>	<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>2753,66</b>	<b>2253,66</b>	<b>2753,66</b>	<b>2253,66</b>
1.2.1.8.1	Aire Acondicionado	1893,31	1393,31	1893,31	1393,31
1.2.1.8.2	Reguladores de Energía	860,35	860,35	860,35	860,35
	<b>(-) Depreciación Acumulada</b>		<b>-</b>		
<b>1.2.1.11</b>	<b>Propiedades, Planta y Equipo</b>	<b>-24558,90</b>	<b>19847,56</b>	<b>-24558,90</b>	<b>-11847,56</b>
1.2.1.11.1	Depreciación Acumulada de muebles y enseres	-988,84	-838,84	-988,84	-838,84
1.2.1.11.2	Depreciación Acumulada de Equipos de Computación	-4154,19	-3792,86	-4154,19	-2719,53
1.2.1.11.3	Depreciación Acumulada de Maquinarias	-1101,46	-901,46	-1101,46	-901,46
1.2.1.11.5	Depreciación Acumulada de Vehículos	-	-	-	-
		18314,40	-14314,40	-18314,40	-14314,40
<b>2</b>	<b>Pasivos</b>	<b>22123,18</b>	<b>8315,00</b>	<b>22123,18</b>	<b>8315,00</b>
<b>2.1</b>	<b>Pasivo Corriente</b>	<b>22123,18</b>	<b>8315,00</b>	<b>22123,18</b>	<b>8315,00</b>
	<b>Cuentas y Documentos por</b>				
<b>2.1.3</b>	<b>Pagar</b>	<b>7628,46</b>	<b>2288,46</b>	<b>7628,46</b>	<b>2288,46</b>
<b>2.1.3.1</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>7628,46</b>	<b>2288,46</b>	<b>7628,46</b>	<b>2288,46</b>
	Proveedores No Relacionados				
2.1.3.1.1	Locales	7628,46	2288,46	7628,46	2288,46
	<b>Obligaciones Con Instituciones</b>				
<b>2.1.4</b>	<b>Financieras</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.1.5</b>	<b>Provisiones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2.1.7</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>14494,72</b>	<b>6026,54</b>	<b>14494,72</b>	<b>6026,54</b>
<b>2.1.7.4</b>	<b>IVA Sobre Ventas</b>	<b>14494,72</b>	<b>6026,54</b>	<b>14494,72</b>	<b>6026,54</b>
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	14494,72	6026,54	14494,72	6026,54
<b>2.2</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>85145,90</b>	<b>42400,38</b>	<b>82715,51</b>	<b>47660,15</b>
	<b>Patrimonio Atribuible a</b>				
<b>3.1</b>	<b>Propietarios</b>	<b>85145,90</b>	<b>42400,38</b>	<b>82715,51</b>	<b>47660,15</b>
<b>3.1.1</b>	<b>Capital Social</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>	<b>400,00</b>
	Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	400,00	400,00	400,00	400,00
<b>3.1.4</b>	<b>Reservas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1.5</b>	<b>Otros Resultados Integrales</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1.6</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>42000,38</b>	<b>9854,63</b>	<b>47260,15</b>	<b>9854,63</b>
3.1.6.1	Resultados Acumulados	42000,38	9854,63	47260,15	9854,63
<b>3.1.7</b>	<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>42745,52</b>	<b>32145,75</b>	<b>35055,36</b>	<b>37405,52</b>
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	42745,52	32145,75	35055,36	37405,52
<b>Total Pasivo + Patrimonio</b>		<b>107269,08</b>	<b>50715,38</b>	<b>104838,69</b>	<b>55975,15</b>

Fuente: Empresa ACCOTAFI S.A.S

## Análisis vertical y horizontal del Estado de Situación Financiera

**Tabla 13**

*Análisis Estado de situación financiera*

ACCOTAFI S.A.S		Análisis Vertical				Análisis Horizontal	
		Bajo NIIF		Sin NIIF		NIIF	Sin NIIF
Estado de Situación Financiera		2021	2020	2021	2020	2021-2020	2021-2020
<b>1</b>	<b>Activos</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>
<b>1.1</b>	<b>Activo Corriente</b>	<b>0,70</b>	<b>0,50</b>	<b>0,69</b>	<b>0,43</b>	<b>0,007</b>	<b>0,067</b>
	Efectivo y Equivalentes a						
1.1.1	Efectivo	0,37	0,32	0,38	0,29	-0,009	0,030
1.1.2	Activos Financieros	0,12	0,08	0,14	0,08	-0,012	0,004
	Servicios y otros Pagos						
1.1.4	Anticipados	0,03	0,03	0,00	0,00	0,032	0,027
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	0,17	0,07	0,18	0,06	-0,004	0,006
<b>1.2</b>	<b>Activos No Corrientes</b>	<b>0,30</b>	<b>0,50</b>	<b>0,31</b>	<b>0,57</b>	<b>-0,007</b>	<b>-0,067</b>
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	0,53	0,90	0,54	0,78	-0,012	0,113
	(-) <i>Depreciación Acumulada</i>	-					
<i>1.2.1.11</i>	<i>P.P.E.</i>	0,23	-0,39	-0,23	-0,21	0,005	-0,180
<b>2</b>	<b>Pasivos</b>	<b>0,21</b>	<b>0,16</b>	<b>0,21</b>	<b>0,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,015</b>
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	0,07	0,05	0,07	0,04	0,00	0,004
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	0,14	0,12	0,14	0,11	0,00	0,011
<b>2.2</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>0,79</b>	<b>0,84</b>	<b>0,79</b>	<b>0,85</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,015</b>
3.1.1	Capital Social	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,001
3.1.6	Resultados Acumulados	0,39	0,19	0,45	0,18	-0,06	0,018
3.1.7	Resultado del Ejercicio	0,40	0,63	0,33	0,67	0,06	-0,034

**Fuente:** Empresa ACCOTAFI S.A.S

## Estado de Resultado Integral con NIIF vs sin NIIF

**Tabla 14**

*Estado de Resultado Integral*

<b>ACCOTAFI S.A.S</b>		<b>Con NIIF</b>		<b>Sin NIIF</b>	
<b>Estado de Resultados Integrales</b>		<b>2021</b>	<b>2020</b>	2021	2020
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>	<b>71.168,56</b>	<b>60.231,27</b>	<b>71.163,56</b>	<b>60.231,27</b>
	<b>Ingresos de Actividades</b>				
<b>4.1</b>	<b>Ordinarias</b>	<b>71.168,56</b>	<b>60.231,27</b>	<b>71.163,56</b>	<b>60.231,27</b>
4.1.2	Prestación de Servicios	71.163,56	60.231,27	71.163,56	60.231,27
	Otros Ingresos de Actividades				
4.1.11	Ordinarias	5,00	5,00	5,00	5,00
<b>5</b>	<b>Costos y Gastos</b>	<b>8.268,54</b>	<b>9.881,80</b>	<b>10.268,54</b>	<b>7.368,54</b>
<b>5.1</b>	<b>Costos de Venta y Producción</b>	<b>8.268,54</b>	<b>9.881,80</b>	<b>10.268,54</b>	<b>7.368,54</b>
	<b>Costos Indirectos de</b>				
<b>5.1.4</b>	<b>Fabricación</b>	<b>8.268,54</b>	<b>9.881,80</b>	<b>10.268,54</b>	<b>7.368,54</b>
5.1.4.1	Depreciación P.P. E	3.587,00	4.062,00	3.587,00	3.507,74
	Honorarios profesionales y dietas				
5.1.4.2	Costos	1.570,00	1.811,00	1.570,00	852,00
	Combustibles y lubricantes				
5.1.4.3	Costos	580,00	811,00	1.580,00	1.011,00
	Suministros, herramientas y repuestos				
5.1.4.4	Costos	798,00	1.110,00	1.798,00	910,00
5.1.4.5	Seguros y reaseguros	1.733,54	2.087,80	1.733,54	1.087,80
<b>5.2</b>	<b>Gastos</b>	<b>20.154,50</b>	<b>18.203,73</b>	<b>25.839,66</b>	<b>15.457,21</b>
	<b>Gastos de Actividades</b>				
<b>5.2.1</b>	<b>Ordinarias</b>	<b>20.154,50</b>	<b>18.203,73</b>	<b>25.839,66</b>	<b>15.457,21</b>
<b>5.2.1.2</b>	<b>Administrativos</b>	<b>19.557,17</b>	<b>17.606,40</b>	<b>25.242,33</b>	<b>14.859,88</b>
	Honorarios profesionales y dietas				
<b>5.2.1.2.5</b>	<b>Administrativo</b>	<b>1.181,85</b>	<b>181,85</b>	<b>2.347,01</b>	<b>1.177,01</b>
	Servicios de Terceros - Servicios				
5.2.1.2.5.2	Externos	1.181,85	181,85	2.347,01	1.177,01
	Consumo de combustibles y lubricantes				
<b>5.2.1.2.11</b>	<b>Admin</b>	<b>2.210,54</b>	<b>2.284,03</b>	<b>2.210,54</b>	<b>1.210,54</b>
	Consumo de combustibles y lubricantes				
5.2.1.2.11.1	Admin.	2.210,54	2.284,03	2.210,54	1.210,54
	Suministros, herramientas, materiales y repuestos				
<b>5.2.1.2.16</b>	<b>Admin.</b>	<b>8.861,82</b>	<b>8.061,82</b>	<b>10.961,82</b>	<b>6.961,82</b>
	Suministros, herramientas, materiales y repuestos				
5.2.1.2.16.1	Administrativo	8.014,50	7.014,50	9.014,50	6.014,50
	Suministros, Materiales de				
5.2.1.2.16.2	Oficina	847,32	1.047,32	1.947,32	947,32
<b>5.2.1.2.18</b>	<b>Seguros y reaseguros Admin.</b>	<b>699,10</b>	<b>999,10</b>	<b>699,10</b>	<b>699,10</b>
	Seguros y reaseguros				
5.2.1.2.18.1	Administrativo	699,10	999,10	699,10	699,10
	Impuestos, contribuciones y otros				
<b>5.2.1.2.19</b>	<b>Admin.</b>	<b>726,36</b>	<b>726,36</b>	<b>1.526,36</b>	<b>713,91</b>

5.2.1.2.19.1	Impuestos, contribuciones y otros Admin.	726,36	726,36	1.526,36	713,91
<b>5.2.1.2.22</b>	<b>Servicios públicos Admin.</b>	<b>1.229,46</b>	<b>705,20</b>	<b>1.649,46</b>	<b>949,46</b>
5.2.1.2.22.3	Telefonía Admin	1.229,46	705,20	1.649,46	949,46
<b>5.2.1.2.61</b>	<b>Otros Gastos Admin.</b>	<b>4.648,04</b>	<b>4.648,04</b>	<b>5.848,04</b>	<b>3.148,04</b>
5.2.1.2.61.1	Otros Gastos Administrativos	4.648,04	4.648,04	5.848,04	3.148,04
<b>5.2.1.3</b>	<b>Gastos Financieros</b>	<b>597,33</b>	<b>597,33</b>	<b>597,33</b>	<b>597,33</b>
5.2.1.3.2	Comisiones	541,42	541,42	541,42	541,42
5.2.1.3.5	Otros Gastos Financieros	55,91	55,91	55,91	55,91
<b>Utilidad o Pérdida del ejercicio</b>		<b>42.745,52</b>	<b>32.145,74</b>	<b>35.055,36</b>	<b>37.405,52</b>

Fuente: Empresa ACCOTAFI S.A.S

### Análisis Vertical y Horizontal del Estado de Resultado Integral

**Tabla 15**

*Análisis Estado de Resultado Integral*

ACCOTAFI S.A.S		Análisis Vertical				Análisis Horizontal	
		Bajo NIIF		Sin NIIF		NIIF	Sin NIIF
Estado de Resultados Integrales		2021	2020	2021	2020	2021-2020	2021-2020
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>
4.1.2	Prestación de Servicios	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00
<b>5</b>	<b>Costos y Gastos</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>
5.1.4.1	Depreciación P.P. E	0,43	0,41	0,35	0,48	0,02	-0,13
5.1.4.2	Honorarios profesionales y dietas Costos	0,19	0,18	0,15	0,12	0,01	0,04
5.1.4.3	Combustibles y lubricantes Costos	0,07	0,08	0,15	0,14	-0,01	0,02
5.1.4.4	Suministros, herramientas y repuestos Costos	0,10	0,11	0,18	0,12	-0,02	0,05
5.1.4.5	Seguros y reaseguros Costos	0,21	0,21	0,17	0,15	0,00	0,02
<b>5.2</b>	<b>Gastos</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>
	<b>Gastos de Actividades</b>						
<b>5.2.1</b>	<b>Ordinarias</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>
<b>5.2.1.2</b>	<b>Administrativos</b>	<b>0,97</b>	<b>0,97</b>	<b>0,98</b>	<b>0,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,02</b>
5.2.1.2.5	Honorarios profesionales y dietas Administrativo	0,06	0,01	0,09	0,08	0,05	0,01
5.2.1.2.11	Consumo de combustibles y lubricantes Admin	0,11	0,13	0,09	0,08	-0,02	0,01
5.2.1.2.16	Suministros, herramientas, materiales y repuestos Admin.	0,45	0,46	0,43	0,47	0,00	-0,03
5.2.1.2.18	Seguros y reaseguros Admin.	0,04	0,06	0,03	0,05	-0,02	-0,02
5.2.1.2.19	Impuestos, contribuciones y otros Admin.	0,04	0,04	0,06	0,05	0,00	0,01

5.2.1.2.22	Servicios públicos Admind	0,06	0,04	0,07	0,06	0,02	0,00
5.2.1.2.61	Otros Gastos Adm.	0,24	0,26	0,23	0,21	-0,03	0,02
<b>5.2.1.3</b>	<b>Gastos Financieros</b>	<b>0,03</b>	<b>0,03</b>	<b>0,02</b>	<b>0,04</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,02</b>

**Fuente:** Empresa ACCOTAFI S.A.S

### 3.7 Propuesta

El presente trabajo de investigación se realizó acorde a la problemática definida por el tratamiento contable que maneja la empresa ACCOTAFI S.A.S. en sus estados financieros, por dicha razón, se muestra un modelo de la aplicación de las NIIF para PYMES con la finalidad de manejar un reconocimiento adecuado de cada una de las partidas que la conforman.

Se evidenció que la compañía no aplicaba las normas contables para realizar sus registros, lo cual originaba que varias de sus partidas se envíen incorrectamente a otro grupo de cuentas, siendo los casos más considerables los costos y gastos. Adicionalmente se evaluó las causas y efectos que originaban un mal tratamiento, siendo estos los cimientos de los objetivos a cumplir y solucionar, para que los encargados tengan las pautas de la aplicación de las secciones de las NIIF para PYMES.

#### Modelo de la propuesta

Modelo de aplicación de las NIIF para PYMES donde se detallarán los criterios y lineamientos necesarios para las partidas más significativas que conforman los estados financieros.

#### Descripción de la propuesta

La propuesta se elaboró a partir de la necesidad que tiene la entidad de obtener estados financieros razonables, relevantes y fiables. Por consiguiente, se establecieron los criterios básicos para definir las etapas que conforman el Modelo de aplicación, reconociendo correctamente las partidas del estado financiero.

## **Criterios para la identificación**

### **Sección 3 Presentación de Estados Financieros**

Los estados financieros que presentan una compañía deben realizarse de manera razonable, requiriendo una imagen fidedigna del impacto que originan las transacciones, otros sucesos y condiciones, todo acorde a los Principios Generales.

### **Sección 8 Notas de los Estados Financieros**

El objetivo principal de las notas es brindar una descripción informativa de las partidas que se presentan en los estados e información financiera de la entidad, sobre aquellas partidas que no cumplen los criterios para ser reconocido en ellos.

### **Sección 10 Políticas Contables, estimaciones y errores**

La compañía será la responsable de seleccionar acorde a su criterio y aplicar las políticas contables mencionadas en la normativa para la elaboración de los estados financieros, abarcando cambios de las políticas contables, correcciones de errores y más.

### **Sección 17 Propiedad, planta y equipo**

La entidad obtendrá réditos monetarios en periodos posteriores asociados con dicho elemento y la medición de sus costos.

## **Criterios para la aplicación**

### **Sección 3 Presentación de Estados Financieros**

La entidad deberá informar el nombre o cualquier cambio que se realice en el periodo, consiguientemente si pertenece de forma individual o un grupo de entidades, la fecha de corte del periodo realizado, la moneda utilizada y grado de redondeo, domicilio de la constitución y finalmente una descripción de las actividades realizadas por la entidad.



## **Sección 8 Notas de los Estados Financieros**

Presentarán información que sea necesaria por esta normativa, que no sea revelada en otro lugar propio de los estados financieros pero que sea relevante para que se pueda comprender.

## **Sección 10 Políticas Contables, estimaciones y errores**

### **Políticas Contables**

Son aquellas que muestran aquellos principios, bases y procedimientos que deberá adoptar la entidad acorde a su giro del negocio para la presentación de estados financieros, siempre y cuando su aplicación sea material, cumpliendo con los principios de relevancia y fiabilidad.

Se realizará un cambio siempre que la normativa lo indique o que ayude a suministrar información más relevante y fiable.

### **Cambio de estimaciones**

Se identifica como un ajuste por parte de la entidad al importe de los libros a una partida de activos o pasivos, previamente evaluando la situación y analizando los beneficios u obligaciones asociadas con ellos.

## **Sección 17 Propiedad, planta y equipo**

Componentes del costo de un activo fijo incluye: el precio en el que se adquirió, esto incluye honorarios, intermediarios, importación e impuestos no recuperables, adicionalmente los costos atribuidos a la ubicación del lugar o condiciones necesarias para su operatividad

Se depreciará el activo fijo acorde a la vida útil o el uso que se le dé, teniendo como los métodos más utilizados el de línea recta, decreciente y unidades de producción. Se dará de baja cuando ya no genere beneficios a futuros.

## **Sección 27 Deterioro del valor de los activos**

### **Otras recomendaciones para la aplicación de las NIIF para PYMES**

La entidad deberá contratar un sistema contable acorde al presupuesto y necesidad del giro del negocio que incluya la presentación de los estados financieros, facturación electrónica y anexos exigidos por la administración tributaria central – Servicio de Rentas Internas. Una vez contratado el sistema se deberá configurar el plan de cuentas acorde a la actividad empresarial, en base a los establecido por los organismos de control.

Se necesita también realizar una toma física de los componentes de propiedad, planta y equipos posea la empresa, ajustando así el valor correspondiente con su debida depreciación tanto del ejercicio corriente como acumulada.

Adicionalmente, se tendrá que hacer un análisis de las políticas contables relacionadas con la cartera para determinar qué cuentas corren el riesgo de incobrabilidad para provisionar los valores establecidos por la normativa tributaria.

Finalmente verificar y reclasificar los pagos y cobros por adelantados que se realizan en la empresa y determinar los valores exactos por el principio del devengo, siempre en concordancia con lo dispuesto tanto en la normativa contable.

### **Beneficio práctico de propuesta**

El implementar la propuesta planteada ayudará a tener un mejor reconocimiento de las partidas principales que conforman los estados financieros, de gran utilidad para la toma de decisiones por parte de la alta gerencia y usuarios externos. La información presentada a partir de la implementación cumple con los principios de razonabilidad, relevancia, materialidad, representación fiel, comparabilidad y comprensibilidad.

## CONCLUSIONES

Se evidencia que la implementación de las normas internacionales de información financiera para PYMES incide en la presentación en los estados financieros de la compañía ACCOTAFI S.A.S del año 2020 y 2021, donde realizamos una corrección en las partidas más significativas con el siguiente análisis:

Se incorporó la partida de provisión de cuentas incobrables con la finalidad de analizar las partidas que corren riesgo de incobrabilidad y efectuar los procedimientos adecuados para la recuperación de cartera, siendo este máximo del 1% de la cartera vencida y no mayor al 10% de la totalidad de cuentas por cobrar. Adicionalmente se registró la cuenta de anticipo a proveedores, para cumplir el principio del devengo, valores que se registrarán al gasto en la medida que se consuman. En relación a las cuentas que conforman los activos no corrientes, se procedió a la reclasificación de las partidas que la conforman llevando un control de lo que posee la compañía, segregando las partidas de la depreciación por grupo acorde al consumo o desgaste que se realice del activo. Finalmente, la utilidad sufrió una variación por la reclasificación de las partidas que conforman el estado de resultado integral, teniendo en costos una variación del 63% en Combustibles y Lubricantes y un 56% en Suministros, herramientas y repuestos. Subsiguientemente, el grupo de gastos también sufrió una variación de sus partidas entre las que destacan con un 50% Servicios externos, con un 11% Suministros, Herramientas y Repuestos Administrativos, un 56% Suministros de Oficina, más un 52% de Impuestos, tasas y Contribuciones para finalizar con un 25% en telefonía.

Se afirma que después de la aplicación de las normas internacionales, los estados financieros se presentan razonablemente en los ejercicios del 2020 y 2021, permitiendo a los altos mandos tener una perspectiva real de la situación económica y financiera con la finalidad de la toma de decisiones oportuna, incluso la posibilidad de acceso a financiamiento para mejorar la liquidez de la empresa.

Se concluye que no existen políticas establecidas por la compañía para la supervisión y control de los procesos que se deben realizar teniendo que presentarse en las notas explicativas al final del periodo que se informa. Esto podría mejorar la eficiencia operativa y por consiguiente la presentación razonable de la información contable.

## **RECOMENDACIONES**

Se aconseja continuar con la implementación las normas internacionales de información financiera para PYMES en la empresa ACCOTAFI S.A.S, realizando un análisis de cada una de las partidas contables para identificar errores, omisiones o deficiencia en el tratamiento contable. Posteriormente los gerentes deberán definir por medio de un acta las políticas contables que se incorporarán para la preparación de los informes de carácter financiero.

Se sugiere a la alta gerencia, capacitar al personal de las secciones más relevantes de las NIIF para PYMES que servirá para una correcta aplicación tomando como punto de referencia las políticas contables que la alta gerencia estableció previamente para un mejor manejo operativo y de registro de las partidas que conforman los estados financieros.

Se indica destinar los recursos económicos para implementar los cambios que se proponen, comenzando con la contratación de un sistema contable que esté acorde a las necesidades del giro del negocio y la creación de un plan de cuentas adecuado. Posteriormente, realizar un análisis de cartera vencida, cuentas pagadas por anticipadas, toma física de activos fijos de manera periódica con la finalidad de controlar la utilidad funcional de cada grupo y depreciándolo con el método de línea recta. Consiguientemente reclasificar las partidas de los costos y gastos acorde al tipo de transacción que pertenezca.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- IASCF. (Julio de 2009). *mef.gob.pe*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_PYMES.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf)
- Córdova J, G. .. (2003). *Diccionario contable y más*. Quito: Corporación Edi Ábaco Cía Ltda. Quito.
- Dominguez, A. R. (2021). *200.60.84.1*. Obtenido de [http://200.60.84.1/bitstream/usan/145/1/DOMINGUEZ\\_AGUIRRE\\_TITULO.pdf](http://200.60.84.1/bitstream/usan/145/1/DOMINGUEZ_AGUIRRE_TITULO.pdf)
- Elizalde, L. (21 de Septiembre de 2019). *Digital Publisher CEIT, 4(5-1), 217-226*. Obtenido de <http://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Enríquez, B. L. (Septiembre de 2020). *unividaup.edu.co*. Obtenido de <http://unividaup.edu.co/repositorio/files/original/ac5c2b85c0014dcb29c8ad160d4fa960.pdf>
- Flores, L. E. (2015). *repositorio.upn.edu.pe*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7980/Flores%20Guillen%2c%20Luz%20Estefany%20-%20Quevedo%20Ba%2c%20Cynthia%20Katherine.pdf?sequence=11&isAllowed=y>
- Franco, M. F. (2017). *Repositorio Universidad de Guayaquil*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17672/1/CARTAGENA%2c%20FRANC0%20POLITICAS%20CONTABLES.pdf>
- Herrera, D. C. (2018). <http://repositorio.ucsp.edu.pe/>. Obtenido de [http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15604/2/HERRERA\\_RAMOS\\_DIA\\_I MP.pdf](http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/15604/2/HERRERA_RAMOS_DIA_I MP.pdf)
- IASCF. (31 de Diciembre de 2009). *Nicniif.org*. Obtenido de [https://www.nicniif.org/files/normas2010/parte%20b/70\\_glossary%20of%20terms%20of\\_139.pdf](https://www.nicniif.org/files/normas2010/parte%20b/70_glossary%20of%20terms%20of_139.pdf)
- IFRS Foundation. (Septiembre de 2010). *Ministerio de Economía y Finanzas - MEF - Gobierno del Perú*. Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/marco\\_conceptual\\_financiera2014.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf)

IFRS, F. (Octubre de 2018). *mef.gob.pe*. Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/normativa/anexo/anexo3\\_CNC001\\_2019EF30.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/normativa/anexo/anexo3_CNC001_2019EF30.pdf)

Ordóñez, B. G. (2013). Obtenido de Repositorio Digital - Universidad Nacional de Loja:

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/2340/1/IMPLEMENTACION%20DE%20NIIF%20PARA%20PYMES%20PLANETSUR.pdf>

Otilia, M. E. (16 de Agosto de 2019). *redalyc.org*. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/journal/3836/383665272009/html/>

Pasapera, W. A. (2021). Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/>:

<http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/6338/Tesis-WP%20Final%20%282%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Polo, J. F. (Enero de 2020). Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/>:

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/859/IMPLEMENTACION%20DE%20LA%20NIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20PRESENTACION%20RAZONABLE%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20...pdf?sequence=1&isAllowed=y>

POLO, J. F. (Enero de 2020). Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/>:

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/859/IMPLEMENTACION%20DE%20LA%20NIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20PRESENTACION%20RAZONABLE%20EN%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20...pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ramírez, S. S. (2016). <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/>. Obtenido de

<https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3767/Analisis%20sobre%20la%20implementacion%20de%20las%20NIIF%20para%20Pymes.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rodríguez, D. (1 de Febrero de 2018). Obtenido de [contabilidad.com.do](http://contabilidad.com.do):

<https://contabilidad.com.do/niif-pymes/>

Tamayo, y. T. (2003). *El Proceso de la Investigación Científica*. Mexico D.F: LIMUSA S.A. de C.V.

Vargas, J. O. (2015). *bibliotecadigital.univalle.edu.co*. Obtenido de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/9753/CB-0542452.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vela, B. J. (1992). *Revista Española de Financiación y Contabilidad*. Obtenido de [https://aeca.es/old/refc\\_1972-2013/1992/71-5.pdf](https://aeca.es/old/refc_1972-2013/1992/71-5.pdf)

## ANEXOS

### Anexo A

#### Matriz de Consistencia

Matriz de consistencia de la operación de la Implementación de la NIIF para PYMES y su incidencia en los estados financieros de la empresa ACCOTAFI S.A.S.

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPOTESIS</b>
<b>Problema general</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Hipótesis general</b>
¿Cómo incide la aplicación de las normas internacionales de información financiera para PYMES, en los estados financieros de la empresa ACCOTAFI S.A.S?	Evaluar la incidencia de la aplicación de las normas internacionales de información financiera para PYMES, en la empresa ACCOTAFI S.A.S.	Las normas internacionales de información financiera para las PYMES incide significativamente en la presentación razonable de los Estados Financieros de la empresa ACCOTAFI S.A.S.
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis específicas</b>
¿Qué información es necesaria tener en cuenta para la adecuada aplicación de las NIIF para PYMES?	Determinar la información necesaria que se requiere para aplicar adecuadamente las NIIF para PYMES en concordancia con la normativa contable vigente.	Los informes financieros influyen en la toma de decisiones en la empresa ACCOTAFI S.A.S.
¿Por qué aplicar NIIF para PYMES mejorará el análisis y comprensión de los estados financieros?	Demostrar porque la aplicación de las normas internacionales de información financiera para PYMES mejora la presentación e interpretación de los estados financieros.	
¿Cuál es la incidencia de aplicar las normas internacionales de información financiera para PYMES en los estados financieros?	Analizar la incidencia de la aplicación de las normas internacionales de información financiera para PYMES en cada una de las cuentas afectadas por su inadecuado tratamiento contable.	



<b>TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>	<b>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</b>
<b>Enfoque:</b>	<b>Población:</b>	<b>Técnica:</b>
Mixto	La población que existe en la empresa ACCOTAFI S.A.S al momento de hacer el levantamiento de información estaba conformada por quince (15) trabajadores.	Encuesta.
<b>Tipo:</b>	<b>Muestra:</b>	<b>Tipo</b>
Descriptivo.	En la muestra se considera quince (15) trabajadores las mismas que están inmersos en el desarrollo de la problemática de la investigación.	Descriptivo.
<b>Diseño:</b>		<b>Instrumento:</b>
Descriptivo		Encuesta, cuestionario y análisis documental Cuestionario
Correlacional		<b>Ámbito de la aplicación:</b>
No experimental		Oficinas de la empresa ACCOTAFI S.A.S

## **Anexo B**

### *Cuestionario de la NIIF para las PYMES*

#### **Cuestionario Implementación de las normas internacionales de información financiera para las PYMES, en la empresa ACCOTAFI S.A.S y su incidencia en los estados financieros.**

#### **Presentación**

El cuestionario realizado tiene como finalidad recopilar información relevante para la investigación sobre como incide el aplicar normas internacionales de información financiera para PYMES en los estados financieros, por tal motivo se solicitó la participación del personal para la contestación de las siguientes preguntas.

#### **Indicaciones**

Lea atentamente la pregunta y marque con (x) dentro del cuadro respectivo la respuesta que identifica correcta según su criterio respecto al tema consultado.

A continuación, se detallará un ejemplo:

	ITEMS	3	2	1
		SIEMPRE	EN OCASIONES	NUNCA
	¿Incide en la presentación razonable de los estados financieros el aplicar NIIF para PYMES?	X		

	ITEMS	3	2	1
		SIEMPRE	EN OCASIONES	NUNCA
	¿Deberían utilizar las pequeñas y medianas empresas el marco referencial expuesto en las NIIF para las PYMES al momento de elaborar los informes Financieros?			

¿Incide en la presentación razonable de los informes y estados financieros, el ejecutar las NIIF para PYMES en la empresa?			
¿Son confiables los informes financieros que se generan a partir de las NIIF para PYMES en la toma de decisiones?			
¿Brindan transparencia y relevancia los informes financieros elaborados bajo las NIIF para PYMES al momento de ser interpretados por el alto mando operativo de la empresa?			
¿Beneficia a la gestión operativa de las pequeñas y medianas la implementación de las NIIF para PYMES al acceso crediticio en algún financiamiento a aplicar?			
¿Beneficia a la gestión operativa la ejecución correcta de las NIIF para PYMES para el crecimiento sostenible en los periodos posteriores planificados por la empresa?			
¿Se puede alcanzar de una manera eficiente el reconocimiento y la debida presentación de carácter razonable la información financiera al momento de implementar NIIF para PYMES?			
¿Se asegura la fiabilidad y razonable la información que brinda la ejecución de las NIIF para PYMES para los usuarios de la información financiera?			
¿Se da una representación de carácter razonable de las transacciones que realiza la contabilidad de las pequeñas y medianas empresas al usar las NIIF para PYMES?			
¿El presentar de manera razonable los estados financieros en PYMES, es confiable para poder tomar alguna decisión en la empresa?			

**Anexo C**  
*Entrevista.*

1	¿Se aplican NIIF para PYMES en la empresa?
2	¿Considera que la información presentada en los estados financieros es razonable y confiable?
3	¿Considera usted que ha sido sencillo para las compañías adoptar e implementar NIIF para PYMES en los procesos de las áreas contables y financieras?
4	¿Cómo describiría según su experiencia personal, la incidencia que posee la aplicación de las NIIF para PYMES?
5	¿Cómo describiría según su experiencia personal, la incidencia que posee la aplicación de las NIIF para PYMES?
6	¿Cómo describiría según su experiencia personal, la incidencia que posee la aplicación de las NIIF para PYMES?
7	¿Se realizan en base al devengo las transacciones afectadas a los ingresos, costos y gastos de la compañía?
8	¿Cuáles son los impedimentos que ha tenido la empresa para aplicar la sección 10 de las NIIF para PYMES al momento de preparar y presentar los estados financieros?
9	¿La compañía posee un listado detallado de sus propiedades, plantas y equipos?
10	¿La compañía posee un listado detallado de sus propiedades, plantas y equipos?
11	¿Cuáles considera usted las partidas más significativas de las propiedades, plantas y equipos?
12	¿Cuáles son las inspecciones periódicas realizadas a los activos fijos de la empresa?
13	¿Cómo se procede al momento de incorporar un nuevo activo fijo en los estados financieros de la compañía?
14	¿Qué método de depreciación y revaluó es utilizado por la compañía?
15	¿Cuáles problemas ocurridos en la empresa son los más constantes al momento de controlar propiedad, planta y equipo?