

## Las NIIF en los procesos contables de las PYMES del entorno local Portoviejo-Manabí-Ecuador 2019

*IFRS in the accounting processes of SMEs in the local environment  
Portoviejo-Manabí-Ecuador 2019*

- <sup>1</sup> Verónica Elizabeth Vines Solórzano  <https://doi.org/0000-0001-9582-8588>  
Universidad Técnica de Manabí, Portoviejo, Ecuador  
[vvinces5814@utm.edu.ec](mailto:vvinces5814@utm.edu.ec)
- <sup>2</sup> Jessica Monserrate Ubillús Macías  <https://orcid.org/0000-0002-0287-2182>  
Universidad Técnica de Manabí, Portoviejo, Ecuador  
[jessica.ubillus@utm.edu.ec](mailto:jessica.ubillus@utm.edu.ec)



### Artículo de Investigación Científica y Tecnológica

Enviado: 11/10/2022

Revisado: 26/11/2022

Aceptado: 02/12/2022

Publicado: 05/01/2023

DOI: <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v7i1.2431>

### Cítese:

Vinces Solórzano, V. E., & Ubillús Macías, J. M. (2023). Las NIIF en los procesos contables de las PYMES del entorno local Portoviejo-Manabí-Ecuador 2019. *Visionario Digital*, 7(1), 85-101. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v7i1.2431>



*VISIONARIO DIGITAL*, es una revista científica trimestral, que se publicará en soporte electrónico tiene como misión contribuir a la formación de profesionales competentes con visión humanística y crítica que sean capaces de exponer sus resultados investigativos y científicos en la misma medida que se promueva mediante su intervención cambios positivos en la sociedad. <https://visionariodigital.org>

La revista es editada por la Editorial Ciencia Digital (Editorial de prestigio registrada en la Cámara Ecuatoriana de Libro con No de Afiliación 663) [www.celibro.org.ec](http://www.celibro.org.ec)



Esta revista está protegida bajo una licencia Creative Commons Attribution Non Commercial No Derivatives 4.0 International. Copia de la licencia: <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

**Palabras****claves:**

Aplicación,  
NIIF, procesos,  
contables,  
PYMES

**Keywords:**

Application,  
IFRS,  
processes,  
accountant,  
SMES

**Resumen**

**Introducción:** la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) responde en muchos países a una necesidad de contar con normas contables estandarizadas. Mientras tanto, cada país establece normas que, en alguno de los casos por costos, tiempo y por otras razones, su actualización no ha sido oportuna, obstaculizando en muchos casos el buen manejo de la información. **Objetivos:** el objetivo de esta investigación fue analizar la eficiencia de la aplicación de las NIIF en los procesos contables de las PYMES. **Metodología:** este trabajo fue de tipo no experimental, transeccional, exploratorio y descriptivo, se aplicó un cuestionario de preguntas abiertas y cerradas a 10 Contadores y 10 Gerentes de las PYMES seleccionados por conveniencia. Se entrevistó a funcionarios de las entidades de control como son Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas. **Resultados:** se obtuvo como resultados las diferencias significativas en el valor para las magnitudes contables, incrementando estos valores después de la adopción de NIIF, según lo esperado en el planteamiento de las hipótesis. **Conclusiones:** se concluye que este incremento de los valores permite tener empresas más sólidas que favorecen un impacto social positivo, por medio de la generación de recursos y creación de empleo, que facilitan el consumo y la inversión, lo que redundará generalmente en la Adopción de NIIF. **Área de estudio:** contabilidad, tributación, auditoría.

**Abstract**

**Introduction:** the adoption of International Financial Reporting Standards (IFRS) responds in many countries to a need for standardized accounting standards. Meanwhile, each country establishes regulations that, in some cases due to costs, time and other reasons, have not been updated in a timely manner, hindering in many cases the proper management of information. **Objectives:** the objective of this research was to analyze the efficiency of the application of IFRS in the accounting processes of Small Size Enterprises (SMEs). **Methodology:** this work was non-experimental, cross-sectional, exploratory, and descriptive, a questionnaire of open and closed questions was applied to 10 SME accountants selected for convenience. Officials from control entities such as the Superintendency of Companies and the Internal

---

Revenue Service were interviewed. **Results:** the obtained results were significant differences in the value for the accounting magnitudes, increasing these values after the adoption of IFRS, as expected in the approach of the hypotheses. **Conclusions:** it is concluded that this increase in values allows for more solid companies that favor a positive social impact, through the creation of both resources and jobs, therefore facilitating consumption and investment, which results in the adoption of IFRS. **Study area:** accounting, taxation, auditing.

---

## Introducción

El objetivo de las Normas internacionales de información financiera es proporcionar solidez a las empresas a nivel internacional, contribuyendo a la comparabilidad de las empresas. Ayabaca, en su publicación sobre la adopción de las NIIF enuncia algunos títulos útiles para el entendimiento de esta primera fase:

De esta manera tenemos publicaciones tales como: Manual para implementación de NIIF en Ecuador y el manual de Obligaciones Tributarias, ambas publicadas por la firma Hansen-Holm, en su primera y segunda edición del 2009 y 2011 respectivamente. Además de que se puede citar publicaciones como: Guía rápida NIC/NIIF Julio 2009. Deloitte, Marcos Puruncajas Jiménez, NIIF Casos Prácticos, Primera Edición, año 2010, Pedro Zapata, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, Séptima Edición, año 2011 (Ayabaca, 2014, pp.9-20).

Ecuador establece en el año 2008, a través de la Superintendencia de Compañías, el cronograma para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera según la resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 No. 335, mediante la cual se estableció la siguiente clasificación de compañías en el país: micro, pequeñas, medianas y grandes empresas.

**Figura 1**

*Clasificación de las empresas según su tamaño*

			<b>Grande</b>
		<b>Mediana</b>	
<b>Pequeña</b>			
<b>Micro</b>			
<b>1 a 9</b> <b>trabajadores</b> + ingresos brutos anuales de hasta <b>US\$300 mil</b>	<b>10 a 49</b> <b>trabajadores</b> + ingresos brutos anuales superior a <b>US\$300 mil, hasta</b> <b>US\$1 millón</b>	<b>50 a 199</b> <b>trabajadores</b> + ingresos brutos anuales superior a <b>US\$1</b> <b>millón, hasta</b> <b>US\$5 millones</b>	Ingresos brutos anuales iguales o superiores a <b>US\$5 millones</b>

Fuente: Fidesnews (2018)

A partir de la resolución emitida por la Superintendencia de compañías, los profesionales contables se ven en la necesidad de ampliar sus conocimientos en lo referente a las Normas Internacionales de Información Financiera, es así como para el año 2019 todas las empresas ecuatorianas deben aplicar las NIIF en todos sus procesos contables.

Este trabajo se centra en analizar la eficiencia en la aplicación de las Normas y sus resultados, develar dudas respecto a las ventajas y desventajas de su aplicación en los procesos contables de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), teniendo como objetivo analizar la eficiencia de la aplicación de las NIIF en los Procesos Contables de las PYMES de Portoviejo en el periodo 2019.

Con la finalidad de realizar este trabajo investigativo se toma en consideración las PYMES catastradas por la Superintendencia de Compañías, enfocándose en las pequeñas y medianas; tomándose como muestra a conveniencia 10 de las mismas, que permitió establecer diferencias y similitudes en la aplicación de las NIIF dentro de ellas.

*Generalidades de las NIIF*

Las Normas Internacionales de Información Financiera conocidas por sus siglas como NIIF fueron creadas con la idea de convertir la información contable de interés propio, en información de interés “internacional”, en pocas palabras la visión fue tener un solo lenguaje contable (Castiblanco & Rojas, 2015).

Cuenca en su artículo *Adopción NIIF en Ecuador* del año 2017 cita “El proceso de globalización y la competencia empresarial ha originado la necesidad de la preparación

de información financiera comparable y transparente para los usuarios externos. Es así, que la presentación de los estados financieros varía de un país a otro” y continua diciendo “se considera que la mejor forma de conseguir esta armonización de forma más amplia es centrando los esfuerzos en los estados financieros que se preparan, con el propósito de suministrar información útil para la toma de decisiones económicas (Cuenca, 2017).

#### *Utilidad de la aplicación de las NIIF*

Debido a que las NIIF para PYMES tienen como finalidad definir el tratamiento contable de los diferentes rubros y el registro de las transacciones de acuerdo a las actividades que realiza la empresa, se puede concluir que estas normas son de gran utilidad en las empresas por varias razones, la primera de ellas es que estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países en las que se apliquen estas normas, facilitando de esta forma la lectura y el análisis de los estados financieros que se produzcan. La segunda razón es que al utilizar las NIIF para PYMES se asegura la calidad de la información de los estados financieros que se emiten, otra de las razones por las cuales las NIIF para PYMES es de utilidad es que les permite a estas empresas acceder a créditos en el exterior, además de presentar información razonable que atraiga nuevos inversionistas. Así mismo separa la información financiera de la información tributaria y ayuda para propósitos de información interna (Montero, 2020).

**Tabla 1**

#### *Resumen comparativo de NIIF completas y NIIF para PYMES*

Base de comparación	NIIF completas	NIIF para pymes
Obligación de rendir cuentas	Su aplicación está dirigida a grandes entidades, de acuerdo con la concepción internacional estarían representadas por las entidades que reportan en mercados públicos, cotizadas bien sea en Bolsas de valores nacional o extranjera o mantiene activos en calidad de fiduciarias (Bancos).	Está dirigida a pequeñas y medianas entidades, identificadas como aquellas que no tienen la obligación pública de rendir cuentas, es decir no cotizan en mercados públicos como Bolsas de valores nacionales o extranjeras.
Tratamiento de Activos Intangibles	Según NIC 38 los activos intangibles, pueden ser valorados mediante el modelo del costo o el modelo del valor razonable.	Los activos intangibles distintos a la plusvalía (Sección 18), sólo permite la valoración mediante el modelo del costo.
Vida Útil de los Activos Intangibles	Los activos intangibles pueden tener una vida útil finita o indefinida, en este último caso tales activos no se amortizan, pero se les aplica una prueba de deterioro de acuerdo con la NIC 36.	Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita y se amortizarán a lo largo de su vida útil, incluyendo la plusvalía que se amortiza hasta 10 años como máximo.

**Tabla 1**
*Resumen comparativo de NIIF completas y NIIF para PYMES (continuación)*

Base de comparación	NIIF completas	NIIF para pymes
Activos intangibles generados internamente	Los desembolsos generados internamente para actividades de investigación se deben reconocer como gastos, mientras los destinados a actividades de desarrollo pueden formar parte del costo siempre que cumplan con las condiciones establecidas en la norma.	Se reconocerán como gasto todos los desembolsos incurridos internamente incluyendo tanto los de la fase de investigación como los de desarrollo a menos que forme parte del costo de otro activo.
Valoración de las Propiedades de Inversión	La NIC 40 “Propiedades de Inversión” los activos incluidos en esta clasificación se pueden valorar inicialmente al costo y posteriormente al costo o al valor razonable.	Los activos considerados como “Propiedades de Inversión” (Sección 16), se valoran a su valor razonable a la fecha sobre la que se informa, siempre que este valor pueda determinarse de manera fiable sin costo o esfuerzo desproporcionado.
Presentación de la cifra de las ganancias por acción	La NIC 33, Ganancia por acción, obliga a las entidades que cotizan o están en proceso de cotización en Bolsas a presentar información sobre las cifras de las ganancias por acción para cada periodo para el que se elabora la cuenta de resultados como parte de esta.	Se omite la presentación de información referente a las ganancias por acción.
Costos de la transacción en una Combinación de Negocios	Según NIIF 3: Combinaciones de Negocios, los costos relacionados con la adquisición se excluyen del costo de la transacción, por lo tanto, se llevan a gastos del periodo.	Sección 19: Los costos directamente atribuibles a la transacción formarán parte del costo de una combinación de negocios.
Reconocimiento de pasivos contingentes	Tampoco se aplican los requerimientos de la NIC 37 en cuanto al reconocimiento de los pasivos contingentes. En una combinación de negocios se reconocerá un pasivo contingente aun cuando no sea probable que para su cancelación vaya a requerirse una salida de recursos que incorporen beneficios económicos.	En una combinación de negocios sólo se reconocerá una provisión para un pasivo contingente si su valor razonable puede ser medido con fiabilidad y si es probable su cancelación.
Clasificación de los Instrumentos Financieros Valoración de los instrumentos financieros	La NIC 39 clasifica los instrumentos financieros en cuatro categorías a saber:	Los instrumentos financieros son clasificados como instrumentos financieros básicos (Sección 11) y otros instrumentos financieros más complejos (Sección 12).

**Tabla 1**

*Resumen comparativo de NIIF completas y NIIF para PYMES (continuación)*

Base de comparación	NIIF completas	NIIF para pymes
Valoración de los instrumentos financieros	<p>Préstamos y partidas a cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, inversiones disponibles para la venta y activos y pasivos financieros al valor razonable con cambio en los resultados.</p> <p>Para la valoración de dichos instrumentos se permite el valor razonable, el método del costo amortizado o al costo cuando el valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.</p>	<p>Los básicos generalmente se valoran al costo amortizado mientras que los complejos se valoran al valor razonable.</p>

Fuente: Díaz (2021)

### *Principales NIIF para PYMES y su aplicación*

#### *Presentación de Estados Financieros*

La aplicación de las NIIF de manera correcta y coherente permitirá que las empresas mejoren la comparabilidad y comprensión de la información financiera, el objetivo de las NIIF para PYMES es aplicarse a todos los estados financieros de propósito general de aquellas empresas que no están obligadas a rendir cuentas, permitiéndole a los usuarios a conocer la situación económica y financiera de estas empresas, así como los resultados y su comparabilidad entre periodos.

La sección 3 de las NIIF para PYMES hace referencia a los requerimientos generales en la presentación de los estados financieros de acuerdo con la normativa, la cual tiene como finalidad que los usuarios de esta información puedan tomar decisiones oportunas y asertiva.

La presentación de los estados financieros puede ser de tres tipos: de propósito general, consolidados y de propósito especial, además debe cumplir con las características principales que se detallan a continuación:

- Presentación razonable
- Informar el cumplimiento de las NIIF a través de las Notas Explicativas
- Hipótesis de negocio en marcha
- Periodo contable anual y en algunos casos menores o mayores a un año
- Uniformidad
- Comparabilidad

- Materialidad
- Juego completo
- Identificación de los estados financieros

#### *Políticas Contables, Estimaciones y Errores*

Las políticas contables son aquellos principios y procedimientos específicos adoptados por una empresa para el desarrollo y presentación de sus estados financieros, demostrando uniformidad en cuanto al registro de sus transacciones y sucesos similares, con excepción de aquellos en los que la NIIF requiera categorizar o en el caso de que exista modificaciones en la normativa (Pesantez & Tapia, 2011).

La sección 10 de las NIIF para PYMES proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores (Normas Internacionales de información Financiera [NIIF] para PYMES, 2015).

#### *Selección de las Políticas contables*

Según la NIIF para PYMES párrafo 10.4, la gerencia se referirá y considerará la aplicabilidad de las siguientes fuentes en orden descendente:

- (a) requerimientos y guías establecidos en esta Norma que traten cuestiones similares y relacionadas; y
- (b) definiciones, criterios de reconocimiento y conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos, y los principios generales en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

La gerencia puede también considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares y relacionadas.

#### *Efectos en los procesos contables*

Edgar Emilio Salazar Baquero en su artículo *Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa*, expone que “el principal efecto en los impuestos diferidos se deriva de una pérdida fiscal que la entidad tenía disponible para ser compensada en los períodos siguientes, que no estaba reconocida en los estados financieros bajo PCGA anteriores” resaltando que las NIIF para las PYMES requieren el reconocimiento de este activo por impuestos diferidos (Salazar, 2013).

En cuanto al reconocimiento de impuestos diferidos la NIIF refiere que una entidad reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o

pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Dándole paso a las diferencias temporarias y a la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores (León, 2011).

En la sección 17 se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada.

Inventarios sección 13 y Beneficios a empleados sección 28 son otras de las NIIF para PYMES con mayor afectación a los procesos contables en las pequeñas y medianas empresas.

### Metodología

Este trabajo fue de tipo no experimental, exploratorio, buscando conocer las principales características de las NIIF para PYMES y su aplicación efectiva a los procesos contables de las pequeñas y medianas empresas. Fue tipo descriptivo, porque una vez identificada su grado de aplicación se procede a describir su eficacia y su eficiencia.

Los principales actores de esta investigación fueron Contadores, auxiliares y Gerentes de las PYMES objeto de estudio, así como también funcionarios de las entidades de control como son Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.

Las técnicas consideradas que se emplearon en la recolección de los datos fueron la encuesta, de las cuales se obtuvo información procesada, codificada y tabulada mediante los formularios de Google, también se desarrollaron entrevista y registro de observación.

Para la ejecución de esta investigación se tomó como muestra a 10 contadores de las empresas seleccionadas aleatoriamente del total de la población, adicional a esto se aplicó entrevistas a funcionarios de la Superintendencia de Compañías y del Servicio de Rentas Internas. Cabe resaltar que se consideraron criterios de selección que todas las PYMES aplicaran NIIF y que estén catastradas como PYMES en los organismos de control (Díaz, 2014).

### Resultados

Los resultados encontrados se clasifican principalmente en dos categorías: los efectos en los procesos contables y su impacto en los profesionales del área. Desde la perspectiva de los efectos financieros, se encontraron varias diferencias causadas por la aplicación de las NIIF.

### *Análisis de los efectos en los procesos contables*

Según las encuestas y entrevistas realizadas podemos concluir que las PYMES objeto de estudio en relación con la aplicación de la norma, se han enfocado en dos aspectos por separado, en lo contable se evidencia el tratamiento de los inventarios, ingresos y gastos, así como beneficios de empleados y desde la percepción de efectos tributarios, encontramos su efecto sobre los impuestos diferidos y la revaluación de Propiedad, Planta y Equipo como se muestra a continuación:

Caso Microempresa de tipo comercial catastrada en la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.

**Figura 2**

*Comparativa del Balance General y los cambios surgidos en las cuentas de activos*

		<b>Estado de Situación Financiera</b>		
		<b>Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018</b>		
		<b>(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)</b>		
		<b>Al 31 de Diciembre de</b>		
		<i>Notas</i>	2019	2018
<b>ACTIVO</b>				
<b>Activos circulantes</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	US\$	1,033,557	706,039
Cuentas por cobrar	7		381,847	355,918
Otras cuentas por cobrar	8		131,473	314,584
Inventarios	9		1,259,401	1,189,660
<b>Total activos circulantes</b>			<b>2,806,279</b>	<b>2,566,201</b>
<b>Activos no circulantes</b>				
Propiedad, planta y equipos, neto	10		861,147	436,032
Otros Activos			1,631	-
<b>Total activos no circulantes</b>			<b>862,778</b>	<b>436,032</b>
<b>Total activos</b>		<b>US\$</b>	<b>3,669,057</b>	<b>3,002,233</b>

**Nota:** Información tomada del sistema de la Superintendencia de Compañías del Ecuador

**Figura 3**

*Comparativa del Balance General y los cambios surgidos en las cuentas de activos*

**Nota 10 – Propiedad, maquinaria y equipo, neto**

Durante los años 2019 y 2018, el saldo de propiedad, maquinaria y equipo, neto fue el siguiente:

	US\$	31 de diciembre de	
		2019	2018
Construcciones en Curso	US\$	-	362,096
Edificios		733,588	1,341
Muebles y enseres		68,901	28,967
Maquinarias y equipos		118,214	28,094
Equipo de computación		48,329	31,702
Depreciación Acumulada Activos Fijos		(107,885)	(16,168)
	US\$	<b>861,147</b>	<b>436,032</b>

**Nota:** Información tomada del sistema de la Superintendencia de Compañías del Ecuador

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo (NIIF sección 17.2).

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por revaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo (NIIF sección 17.15C).

*Análisis del impacto en los profesionales del área*

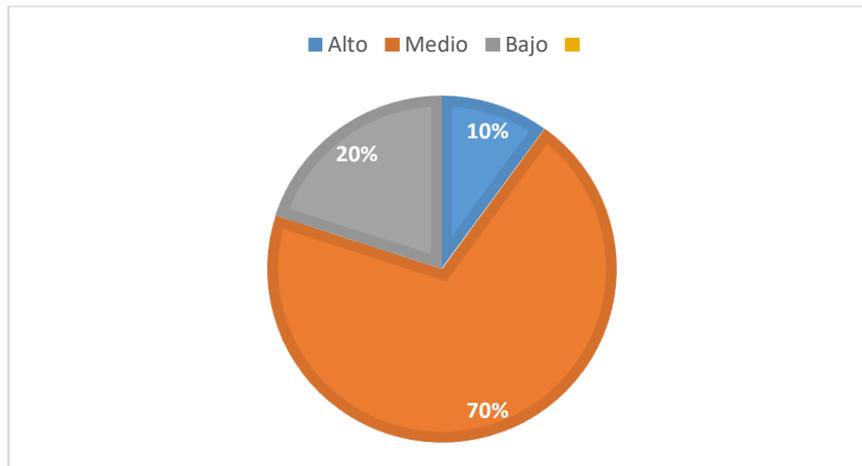
Se denomina efectos no financieros específicamente al impacto de las NIIF en el personal contable, sus perspectivas y repercusiones en el ejercicio de la profesión.

De las encuestas realizadas a los profesionales contables, se obtuvieron los siguientes resultados:

Pregunta 1.- ¿Cómo considera usted el nivel de conocimiento respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera?

**Figura 4**

*Nivel de conocimientos*



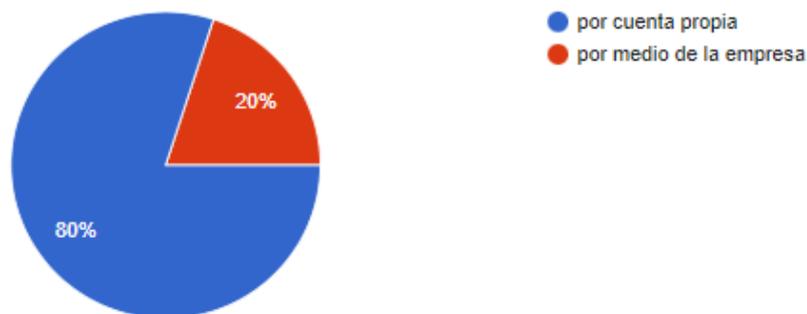
**Nota:** Formulario de Google 2022

En cuanto al nivel de conocimientos como se evidencia en la figura 4, los encuestados se manifiestan en un 70% con un nivel de conocimiento medio, el 20% bajo y tan solo un 10% considera tener conocimientos altos en respecto a las NIIF.

Pregunta 2.- ¿Cuál es el medio mediante el cual usted actualiza sus conocimientos respecto a las NIIF y su aplicación?

**Figura 5**

*Actualización de conocimientos en NIIF*



**Nota:** Formulario de Google, 2022

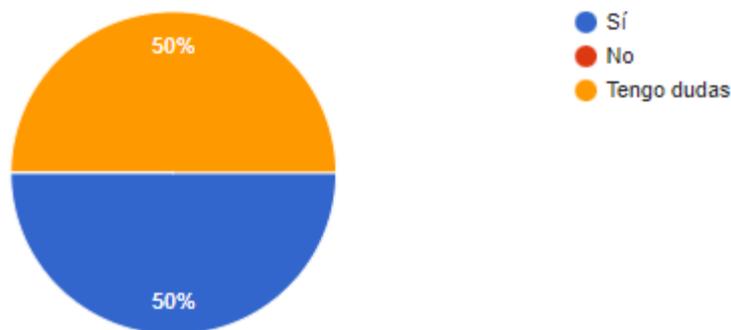
Parte de la implementación de las NIIF, incluye un plan de capacitaciones, sin embargo, en el estudio realizado solo un 20% reconoce haber recibido capacitaciones por parte de

sus empleadores, a diferencia de un 80% que, a falta de este incentivo, optaron por capacitarse por cuenta propia como se representa en la figura 5.

Pregunta 3.- ¿Reconoce usted cuales son las NIIF aplicables a su contabilidad?

**Figura 6**

*Reconocimiento de la Norma*



**Nota:** Formulario de Google, 2022

Los resultados presentados anteriormente, nos dan una idea del porqué de la siguiente figura 7, “Comprensión y aplicación de la Norma”, en el que un 50% manifiesta saber con certeza cuales son las NIIF aplicables a su contabilidad, mientras que el otro 50% tiene dudas. Figura 7 y 8.

Pregunta 4.- ¿Conoce usted cuales son los efectos de la aplicación de las NIIF en su contabilidad?

**Figura 7**

*Comprensión y aplicación de la Norma*

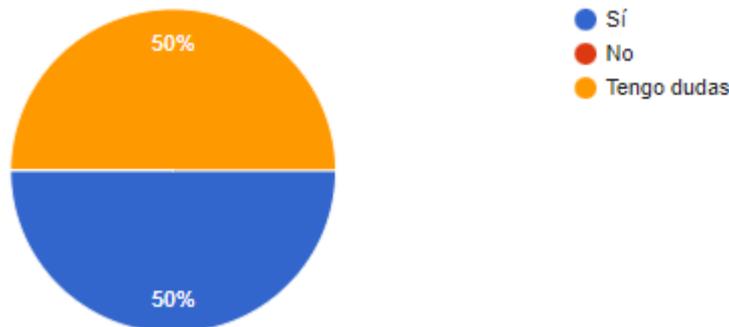


**Nota:** Formulario de Google, 2022

Pregunta 5.- ¿Considera que los cambios han sido positivos o negativos?

**Figura 8**

*Reconocimiento de efectos de la aplicación de las NIIF*

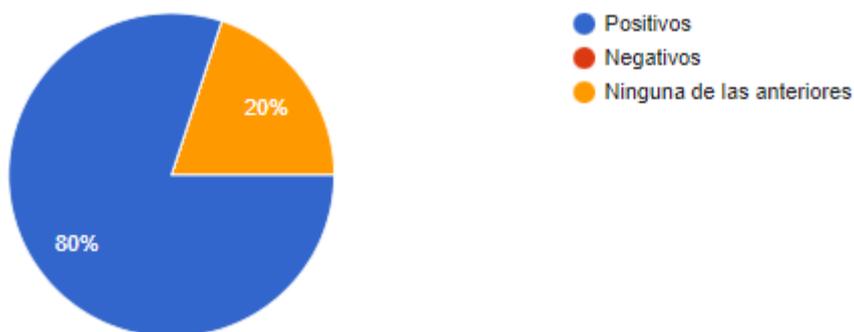


**Nota:** Formulario de Google, 2022

Es importante para este estudio conocer el punto de vista profesional, es así como un 80% de los encuestados considera que los cambios son positivos, mientras que el 20% considera los cambios no son relevantes. Figura 9.

**Figura 9**

*Respecto a los cambios*



**Nota:** Formulario de Google, 2022

### Conclusiones

- Estudios realizados de 141 empresas que cotizan en bolsa de México durante los años 2000 a 2013; concluye que los cambios en la normativa contable mejoran la relevancia valorativa de la información financiera, evaluando variables como Utilidad antes de Impuesto e Intereses, Patrimonio, Rotación de Activo, de Deuda

y Tamaño de la Empresa. Se destaca que la información bajo NIIF es más confiable para los inversionistas extranjeros y nacionales; además los administradores se controlan en la manipulación de información (Ayabaca & Aguirre, 2018).

- La aplicación de las NIIF plenas y para PYMES no se limita a regular la elaboración y presentación de estados financieros, sino que también con la aplicación de las NIIF se pretende transparentar esta información, crear valor a las empresas y a su vez hacerlas más atractivas y competitivas, revelando activos más representativos, pasivos y patrimonios más cercanos a la realidad.
- En cuanto a los profesionales en el área contable se evidencia la incertidumbre y falta de comprensión en los objetivos principales de la aplicación de las NIIF a los procesos contables, si bien es cierto tributariamente el Servicio de Rentas Internas propone formularios bajo NIIF no existe la conciencia absoluta de la aplicación de la norma en el desarrollo de dichos formularios.
- Por otra parte, se pone en manifiesto la falta de participación de la Superintendencia de Compañías como órgano regulador, en cuanto a la orientación al profesional contable, quienes constantemente requieren actualizar sus conocimientos mediante otras fuentes de información.

### Conflicto de intereses

Los autores declaran que no existe conflicto de intereses en relación con el artículo presentado.

### Referencias bibliográficas

- Ayabaca, O. (2014). Implicaciones contables, administrativas y tributarias en el control de inventarios, clientes, propiedad, planta y equipo, jubilación. *Economía y Política*, 28-59. O <https://doi.org/10.25097/rep.n20.2014.02>
- Ayabaca, O., & Aguirre, J. (2018). Estudio de la adopción de las normas internacionales de información financiera en el sector industrial y comercial de Cuenca, sus principales ajustes y políticas contables. *Economía y Política*, 9-19. <https://doi.org/10.25097/rep.n28.2018.01>
- Castiblanco, L., & Rojas, N. (2015). Diseño de una guía para la adopción por primera vez de las NIIF para microempresas. Tunja, Colombia.
- Cuenca, M. e. (2017). Adopción NIIF en Ecuador: Análisis pre y post sobre magnitudes contables de empresas cotizadas. *X-Pedientes Económicos*, 30-41.

- Díaz, F. (2021). Nic Niif Plenas Cuadro Comparativo. *SCRIBD*. <https://es.scribd.com/document/503687087/Nic-Niif-Plenas-Cuadro-Comparativo>
- Díaz, O. (2014). Efectos de la adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los estados financieros de las empresas peruanas año 2011. *Universo Contabil*, 126 - 144.
- Fidesnews. (27 de enero de 2018). *Clasificación de las empresas según su tamaño*.  
<https://twitter.com/fidesburo/status/957262346107412480/photo/1>
- León, A. (2011). Los criterios de valoración en las normas internacionales de información financiera (NIIF) con énfasis en el uso del valor razonable. Cuenca, Ecuador.
- Montero, M. (2020). Utilidad de las NIIF para PYMES. *V Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica*.
- Normas Internacionales de Información Financiera [NIIF] para PYMES. (2015).
- Pesantez, M., & Tapia, L. (2011). *Tesis estructura de los estados financieros según NIIF para las Pymes*. Cuenca.
- Salazar, E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuaderno de Contabilidad*, 395 - 414.

El artículo que se publica es de exclusiva responsabilidad de los autores y no necesariamente reflejan el pensamiento de la **Revista Visionario Digital**.



El artículo queda en propiedad de la revista y, por tanto, su publicación parcial y/o total en otro medio tiene que ser autorizado por el director de la **Revista Visionario Digital**.



Indexaciones

