

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, EN LAS EMPRESAS DEL CANTÓN MILAGRO- ECUADOR

David Richard Pincay-Sancán, Universidad Estatal de Milagro
Jazmín Elsa Sánchez-Astudillo, Universidad de Guayaquil
José Calle-Mejía, Universidad de Guayaquil
Dalva Icaza Rivera, Universidad de Guayaquil
María Aguayo-Delgado, Universidad de Guayaquil
Javier Martínez Ruíz, Universidad Estatal de Milagro
Guillermo Medina Acuria, Universidad de Guayaquil
Mario Zambrano Paladines, Universidad de Guayaquil

RESUMEN

La presente investigación pretende analizar la manera en que las empresas del Cantón Milagro, provincia del Guayas – Ecuador, emplean lo establecido en el Marco Conceptual de las International Financial Reporting Standards (IFRS); su relevancia radica en el uso del formulario de Impuesto a la Renta por parte de estas empresas como guía para la elaboración de los Estados Financieros, dejando la pertinencia y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), se aplicó el método analítico- sintético, estudio empírico- positivista utilizo el instrumento de recolección de datos, con la técnica de la encuestas abierta a más de 30 empresas ubicadas dentro del cantón, obteniendo como resultado, que los contadores se apoyan e instruyen mediante la estructura proporcionado por la Administración Tributaria, sin aplicar la contabilización bajo el principio del devengo, que las empresa necesitan instruir y capacitar al talento humano sobre la aplicación de las NIC, para elaboración de Estados Financieros basados en Normas Contables, se provee como conclusiones el mejoramiento y la aplicación del principio del devengado con apoyo de las universidades públicas de la región, fortaleciendo la malla curricular, de las Instituciones de Educación Superior del cantón Milagro.

PALABRAS CLAVE: Devengado, Empresas, NIC, NIIF, Sistema Contable, Marco Conceptual.

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS, IN THE COMPANIES OF CANTON MILAGRO-ECUADOR

ABSTRACT

This research analyzes the way in which companies of Milagro county, province of Guayas -Ecuador, use what is established in the Framework of the International Financial Reporting Standards (IFRS). Its relevance lies in the use of the Income Tax form as a guide for the preparation of the Financial Statements. We conducted open-question survey of 30 companies in the Milagro county. Results showed that accountants are supported and instructed through the structure provided by the Tax Administration and do not apply accrual accounting. In addition, the results showed that companies need guidelines and human talent training on the application of International Accounting Standards (IAS) for the preparation of Financial Statements. We conclude that to improve principle of accrual application, the government and

companies should work with public universities in the region to improve accounting curricular in the Milagro county.

JEL: A22-M4, M41, M48, M49

KEYWORDS: Accrued, Companies, IAS, IFRS, Accounting System, Conceptual Framework

INTRODUCCIÓN

Mediante las Normas Internacionales de Información promulgadas en el Diario Oficial. (Actualizadas a 1/1/2010) por la Unión Europea, y mediante el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), en conjunto con el Consejo de la Federación Internacional de Contabilidad (IFAC), son las entidades encargadas con la presentación a nivel mundial de la información financiera, así es el caso de las NIC, los integrantes de la IFAC, a su vez son miembros del IASC; la primera reconoce a la segunda entidad como el emisor de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Por otro lado, la Unión Europea ha exigido a las empresas que coticen en bolsa, y ha exigido la implementación de las NIIF a partir del año 2005 (Diez & Fernández, 2012), esta decisión o exigibilidad se ha globalizado en todo el Mundo, por lo tanto el empleo de las NIIF deja de ser un enunciado técnico en materia contable, para su necesidad urgente de implementación (Iglesias & Rodríguez, , habiendo el Ecuador decidido adoptar estas normas a partir del 1 de enero del 2009, según la Resolución de la Superintendencia de Compañías.

Culminada en Ecuador, la implementación y adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el año 2012, tiene la obligación de informar a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS); la misma que mediante Ranking ha calificado a las Empresas como personas jurídicas, en cuatro categorías: Microempresas, Pequeña Empresa, Mediana Empresa, Empresa Grande, las mismas que tienen la obligación de la presentación de estados financieros, para el 2015 un aproximado de 3.031 Grandes empresas y 54.980 MIPYMES.(Camino, Reyes, Apraes, Bravo & Herrera ,2017).

La provincia del Guayas, posee el 45%, de empresas que cumplen con el principio de negocio en marcha, considerando que el Cantón Milagro en sus últimos 10 años ha venido creciendo significativamente, en el nivel tributario Milagro, al 15 de noviembre del 2016 de acuerdo a las bases el Servicios de Rentas Internas (SRI), reporta un total de 33.455 contribuyentes inscritos con actividades económicas diversas, de los cuales 1.844 son Sociedades o Personas Jurídicas obligadas a presentar estados financieros acorde a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la parte restante de contribuyentes presentan libros de ingresos y gastos, también existe un grupo obligado a llevar contabilidad sin necesidad de reportar a la SCVS (ver Tabla 3).(De Rentas Internas, 2016).

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), cuenta ya con 17 NIIF emitidas pero solo 14 en vigencia y 41 NIC emitidas y vigentes (Díaz, 2010); las mismas que sirven como herramientas y normas que son de aplicación en nuestro país, las mismas que los profesionales contables deben cumplir mediante su aplicación y sus parámetros que se indiquen acorde a la actividad del negocio y conceptos contables generalmente aceptados; para la correcta elaboración de Información Financiera, mediante un acuerdo la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros y el Servicio de Rentas Internas, vincularon su información de presentación tanto la situación económica y de resultados de un ejercicio contable, en línea a través del formulario 101 Declaración del Impuesto a la Renta y presentación de estados financieros formulario único de sociedades y establecimientos permanentes, se debe tener en cuenta que dicho formulario sirve para verificar el pago de tributos de las entidades, el cual no es el mecanismo correcto para la elaboración de los Estados Financieros como lo establecen las NIIF y NIC.

La implementación de las NIIF y NIC se basa en la aplicación del método de acumulación o devengo (Sánchez & Pincay, 2013), dejando sin efecto la metodología de registro del flujo de efectivo, el concepto de la hipótesis del devengo establecido NIC 1, en el Marco Conceptual del International Financial Reporting Standards (IFRS), consolida la rama contable mediante la Acumulación, y fortaleciendo en los profesionales contables sus destrezas de conocimientos, facilitando la elaboración de la información financiera mediante la utilización de los software contables de apoyo a la gestión contable-financiera, induciendo el cambio y actualización de su estructura e información conforme a lo establecido en las normas internacionales; en base a lo expuesto en líneas anteriores, la investigación tiene como objetivo analizar si la información financiera presentada por los profesionales contables de las empresas ubicadas en el cantón Milagro cumplen con la implementación de las NIIF o simplemente está siendo forzada en la presentación del Formulario 101 del Servicio de Rentas Internas.

En la sección de revisión literaria se comentan sobre el cambio en los modelos de registros del Flujo de Efectivo al modelo de Acumulación implementado por las NIIF y NIC, la evolución del devengo en el transcurso del tiempo, su avance de adopción y aplicación a nivel tributario dentro de las empresas comerciales. Posteriormente se presenta la metodología analítico-sintético mediante un estudio empírico positivista, con una muestra aleatoria seleccionada de la población de empresas asentadas dentro del cantón Milagro, previa entrevistas con expertos y la elaboración del instrumentos de recolección de datos, mediante la técnica de la encuesta, donde nos permite observar el comportamiento real de las empresas, con respecto al uso de las normas contables y Marco Conceptual de las IFRS; seguidos por los resultados donde se discuten la aplicación de las Normas y el uso del formato establecido en el formulario 101 emitido por el Servicios de Rentas Internas, exclusivamente en su estructura como son los activos, cambios en el valor razonable y cuentas por cobrar relacionadas, cuentas por pagar relacionadas y no relacionadas y finalmente las conclusiones y limitaciones.

Tabla 1 Distribución Porcentual de Contribuyentes según SRI año 2016 del Cantón Milagro

Contribuyentes	Cantidad	Porcentaje (%)
Contribuyentes Especiales	476	1%
Sociedades	1299	4%
Personas Naturales	31611	94%
Otras Sociedades	69	0%

La tabla 1 presenta la distribución de las empresas, clasificadas acorde a la escala de contribuyentes, considerando su inscripción en el Servicios de Rentas Internas (SRI), considerando su participación porcentual Fuente: Servicio de Rentas Internas www.sri.gob.ec; Elaboración Propia.

REVISIÓN LITERARIA

En materia contable, Ecuador, se fortalece a partir del año 2008, cuando el ente regulador de la información financiera de las empresas, Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, adopta las NIIF y NIC para uso de los registros contables de todas las empresas en el país; su tiempo de implementación duro 4 años, iniciando en el 2009, al final del 2012 era una obligación de las empresas con negocio en marcha, presentar sus Estados Financieros conforme a la base de acumulación o del devengado contable. En la aplicación del devengo contable (Raimondi, 1971), deja atrás la versión simplista del flujo de efectivo (Cima, 2013), y su aplicación en la información financiera radica en los elementos de la contabilidad, a nivel económico, de gestión y tributario (Raimondi & Atchabahian, 2010).

Las características de una contabilidad estandarizada, abarca tener un solo lenguaje internacional en información financiera; los cambios tecnológicos, el desarrollo progresivo de las industrias, la comercialización, los negocios consolidados, los diferentes tipos de divisas, todos al final requieren de expertos o peritos contables, que no solo registren transacciones como en el pasado, al contrario que este se convierta en asesor potencial, para los gerentes y altos directivos para mejorar la toma de decisiones de

los negocios, rompiendo las barreras mentales y aportando de una manera efectiva a la revelación eficiente y eficaz de la información financiera demostrándola de una manera medible, comparable y confiable para el usuario interno como externo a un nivel global e internacional. (Arroyo, 2011).

La administración tributaria de Ecuador, con el fin de alcanzar sus niveles de recaudación, planteo cambios significativos al momento que sus contribuyentes realicen sus declaraciones, así crea y adapta declaraciones en línea o de forma física para las empresas y demás contribuyentes; para mitigar el riesgo de evasión de impuestos, impulsando una cultura cero papeles creada por la ley del Gobierno Electrónico (Costales, 2014); mediante un formulario, se recauda, y se vincula electrónicamente; a partir del año 2016 las mayorías de empresas sean grandes, medianas, pequeñas o PYMES, están obligados a emitir documentos electrónicos, los mismo que soportan a las transacciones contables, a su vez mediante formularios presentan la contabilidad para el pago de los impuestos directo e indirectos. (Jaramillo, 2017)

El IVA y la RENTA, son declarados en base a los registros del proceso contable que reflejan las empresas, sus movimientos se acoplan en base al registro del devengo y tributario, la adopción de las normas internacionales de información financiera decretado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, modernizo este cambio, donde la administración tributaria recauda y el ente controlador de las empresas recibe la información financiera en línea (Salazar-Baquero, 2013).

San Francisco de Milagro, es un Cantón de la Provincia del Guayas; cuenta con 4 parroquias como son: Chobo, Mariscal Sucre; Milagro y Roberto Astudillo (ver Tabla 2); estas han venido creciendo económicamente gracias al comercio y su ubicación territorial; goza de una variedad agrícola que la hace única en el Ecuador; es reconocida a nivel nacional por sus deliciosas piñas y por las empresas azucareras asentadas en el lugar, como son azucarera Valdez y San Carlos; cuenta con una gran variedad de viveros que le dan vida y color al cantón; se cuenta con lugares turísticos como son la Ruta del Azúcar, su cercanía a cascadas y su fácil acceso sea por vía terrestre o por uso del ferrocarril. (Salvador, 2017).

El cantón cuenta con entidades gubernamentales que dan seguridad, al empresario o inversionista, como el Centro de Atención Ciudadana, las misma que la integran más de 20 instituciones públicas entre ellos el Servicios de Rentas Internas encargada de las recaudaciones de tributos (Inmobiliar, 2017); para finales del año 2016, el cantón tenía inscritos 33.455 contribuyentes en categorías como son negocios en: administración, bodega, locutorios, local, matriz, oficina, sucursal (ver tabla 3).

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera no abarca los contribuyentes que no tienen vida jurídica, ya que ellos no declaran sus registros contables ni elaboran Estados Financieros, reduciendo a número de 476 empresas calificadas como contribuyentes especiales y 1299 como otras sociedades. (De Rentas Internas, 2016)

La aplicación de las NIIF en el Ecuador, han presentado dificultades para el año 2017; considerando que el 85% de las empresas productivas, que reportan a la SCVS son PYMES; esta categoría de empresas han sido poco analizadas en lo que respecta a la rama contable, habiendo algunos casos de estudios de titulación, de tercer nivel en el sector de empresas hospitalaria, industrial, construcción, (Giron & Gonzalez, 2011; Ponluisa, 2011; Cedeño, 2015), su aplicación basada en inventarios, formas de registros, parte agrícola, comercio y construcción, presentaron debilidades al instante de aplicar los Conceptos de Contabilidad Generalmente Aceptados (CCGA), estos son conceptos como Materialidad, Devengado, Valor Razonable, nombres que encontramos en el Marco Conceptual, partiendo de los elementos contables y otros sucesos particulares de cada empresa. (Cedeño, 2015)

METODOLOGÍA

La investigación de tipo Analítica –Sintética, empírica positivista, parte de un análisis cualitativo en la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y cuantitativo en relación a la aplicación de datos financieros y el funcionamiento de las áreas contables de las empresas asentadas en el cantón Milagro, a esto se le suma el cumplimiento tributario de los formularios de Impuesto a la Renta; para el levantamiento de información colaboraron 60 alumnos de la Universidad Estatal de Milagro, carrera de CPA de las materias de NIIF I, NIIF 2, y 15 estudiantes de la Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

La presente investigación busca diagnosticar la situación actual de las empresas del cantón Milagro, aplican de las NIIF, Y NIC, para la elaboración de los Estados Financieros se utilizó métodos estadísticos para el análisis de los datos recolectados por medio de la técnica de la encuesta y entrevista, busca detectar causas y las dificultades del porque las empresas no aplican el principio del devengo en el proceso contable para la elaboración de los Estados Financieros, mediante un análisis descriptivo de las variables de estudio que en este caso es Aplicación de las NIIF (Pincay, Sánchez, Tasigchana & Serrano, 2017), y desconocimiento en la aplicación de las Normas por parte de los involucrados en cada una de las entidades, especialmente en el profesional contable. De las 4 parroquias del cantón Milagro, la población de las empresas suman alrededor de 1844 PYMES (ver tabla 1), de las cuales solo 1775 empresas están obligadas a llevar contabilidad, y 69 son sin fines de lucro, información tomada de la base de los registro de la Administración Tributaria SRI, de las pequeñas y medianas empresas (ver Tabla 2). (De Rentas Internas, 2016)

Tabla 2: Población de la PYMES en el Cantón Milagro

Parroquia	Tipo Contribuyente Obligados a Llevar Contabilidad		Total
	Sociedades Sin Contabilidad**	Sociedades Con Contabilidad*	
Chobo	--	21	111
Mariscal Sucre (Huaques)	--	45	728
Milagro	69	1775	1844
Roberto Astudillo (Cab. En Cruce de Venecia)	--	52	1.395
Total	69		33.455

*En esta tabla se muestra la población de las PYMES ubicadas en el Cantón Milagro provincia del Guayas, para el SRI las Pymes se clasifican en dos grupos: *sociedades y **personas naturales, el tiempo de selección son tomadas a noviembre del 2016. Fuente: Servicio de Rentas Internas www.sri.gob.ec; Elaboración Propia.*

La muestra seleccionada para la investigación, fue de forma aleatoria, considerando previamente, que sea un contribuyente con personería jurídica, que este obligado a presentar estados financieros a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, que cuente con un área contable, y permita el acceso a la empresa; que sus actividades sean de tipo comercial y de servicios, la encuesta cuenta de 10 preguntas abierta realizadas a las 30 empresas de muestra, dirigidas a todos los involucrados en la elaboración de la información financiera, la entrevista fue dirigida a los gerentes y propietarios de las empresas.

Para la investigación y revisión del Marco Conceptual, separamos los contribuyentes naturales y obligados a llevar contabilidad en virtud que no están obligados a elaborar estados financieros a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; podemos apreciar que el primer grupo “Sociedades Jurídicas” (ver tabla 1), cuenta con mil setecientos setenta y cinco empresas, de este grupo se consideró por observación directa y de acuerdo al tipo de actividad comercial de forma aleatoria a 60 empresas con tendencia a negocio en marcha. Para la recolección de información se aplicó un formulario de preguntas abiertas, esta información

proporcione el conocimiento y forma de utilización del marco conceptual, no sin antes validarlo por expertos académicos del área contable. (Soto, 2008).

Tabla 3: Modalidades de Negocios PYMES en el Cantón Milagro

Tipo de Establecimiento	Personas Naturales	Sociedades	Total
Administración	3	3	6
Bodega	5	13	18
Locutorio		2	2
Local	1.626	806	2.432
Matriz	29.944	983	30.927
Oficina	33	23	56
Sucursal		14	14
TOTAL	31.611	1.844	33.455

En esta tabla se muestra la población en formas de actividades de negocios de las PYMES ubicadas en el Cantón Milagro provincia del Guayas, el tipo de establecimiento que mayor contribuyentes inscritos tiene son la Matriz, personas jurídicas que a través del CIU tienen su mayor fortaleza en la parte comercial de bienes de naturaleza corporal. Fuente: Servicio de Rentas Internas www.sri.gob.ec; Elaboración Propia.

Los expertos del área contable, fueron docentes de la Universidad de Guayaquil y Universidad Estatal de Milagro, quien a través de una encuestas fueron informantes claves, que permitieron modificar, eliminar y reconstruir el instrumentos de recolección de datos, que aportaron de una manera sustancial a poder lograr los resultados encontrados.

Para la recolección de datos y aplicación de la encuesta se consideró previamente las siguientes variables: “Contribuyentes con personería jurídica; que presenta Estados financieros a la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros; cuente con un contador interno o externo; permita acceso a la empresa; y que sus actividades sean de tipo comercial, servicios y agrícola”.

Las modalidades de negocios, seleccionadas fueron en bases a sus actividades comerciales y de servicios como son: administración, locutorio, bodegas, local, matriz, sucursal, oficinas, basados en datos del contribuyente con Registro Únicos de Contribuyentes (RUC) en el cantón Milagro. De este tipo de negocios constan 983 empresas Matriz, y acorde al código de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIU), se ubicaron las de servicios y comercialización de bienes muebles de naturaleza corporal (ver Tabla 4).

Tabla 4: Tipos de Establecimientos en Negocios PYMES en el Cantón Milagro

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

En esta tabla se muestra la población en formas de actividades de negocios de las PYMES ubicadas en el Cantón Milagro provincia del Guayas, el tipo de establecimiento que mayor contribuyente inscrito tiene, son la Matriz, personas jurídicas que a través del CIU tienen su mayor fortaleza en la parte comercial de bienes de naturaleza corporal. Fuente: Servicio de Rentas Internas www.sri.gob.ec; Elaboración Propia

De la muestra estratificada, se procedió a la verificación de la factibilidad de acceso a la información, obteniendo como empresas elegibles, a 30 de ellas ubicadas dentro de la parroquia Milagro (ver Tabla 5), siendo visitados por los estudiantes y docentes, para la aplicación del instrumento de recolección de datos:

Tabla 5. Muestra de las Empresas Seleccionadas

#	Tipo De Empresa	Actividad (Giro Comercial)	Tipo de Establecimiento
1	Grande	Venta, comercialización, exportación, importación de banano	Matriz
2	Grande	Venta al por mayor de gran variedad de productos en supermercados	Matriz
3	Grande	Venta al por mayor de productos farmacéuticos y medicinales	Matriz
4	Grande	Venta al por mayor de productos químicos de uso agrícola	Matriz
5	Grande	Actividades de elaboración de alimentos balanceados para animales	Matriz
6	Grande	Actividades de producción de alcohol etílico rectificado	Matriz
7	Grande	Venta al por mayor de alimentos en general	Matriz
8	Grande	Venta al por mayor de productos agrícolas	Sucursal-Cerrado*
9	Grande	Venta al pormenor de insumos agrícolas y agropecuarios	Sucursal
10	Grande	Venta al por mayor y menor de productos agrícolas y agropecuarios	Sucursal
11	Grande	Venta al por mayor de azúcar	Sucursal
12	Grande	Venta al por mayor de materiales, piezas y accesorios de construcción	Sucursal
13	Grande	Venta al por mayor y menor de productos de acero	Sucursal
14	Grande	Actividades de fabricación de productos primarios de hierro y acero	Sucursal
15	Mediana	Importadora y exportadora de banano	Matriz
16	Mediana	Servicios de distribución de internet	Matriz
17	Mediana	Actividades de servicios de mantenimiento de vehículos en lubricadora	Matriz
18	Mediana	Venta al por mayor de productos químicos	Matriz
19	Mediana	Venta al por mayor y menor de productos naturales	Matriz
20	Micro	Venta al por mayor y menor de perfilería de aluminio y productos complementarios	Matriz
21	Micro	Actividades de alquiler de maquinaria y equipo de construcción	Matriz
22	Micro	Actividades pesqueras en todas sus fases	Matriz
23	Micro	Actividades de transmisión de sonido, imágenes, datos u otro tipo de información por estaciones de difusión y retransmisión, (transmisiones de radio)	Matriz
24	Micro	Cultivo de cacao	Matriz
25	Micro	Actividades de asesoramiento empresarial	Matriz
26	Micro	Venta al por mayor de productos agrícolas	Suc-Cerrado*
27	Micro	Venta al por mayor de frutas tropicales	Sucursal
28	Micro	Construcción de edificios completos o partes de edificios, incluye obras nuevas, ampliaciones, reformas y reparaciones.	Sucursal
29	Pequeña	Venta al por mayor de productos agrícolas	Sucursal
30	Pequeña	Actividades de proveedores de internet	Matriz

En esta tabla se muestra las empresas seleccionadas, para la investigación, considerando 14 empresas Grandes, 5 medianas, 9 micro, 1 pequeña, y una no Pymes. *Las empresas tuvieron sucursales en el cantón Milagro, pero fueron cerrados, y su matriz radican en el Cantón Guayaquil. Fuente: Servicio de Rentas Internas www.sri.gob.ec; Elaboración Propia

La muestra aleatoria simple utilizo la fórmula DUNN para la tasa de respuesta de forma adaptada, considerando una encuesta por empresa.

$$Tr = \left[\frac{E}{E + R + ef} \right] 100 \tag{1}$$

E= Encuestas completas a Empresas (23 empresas)

R= Encuestas rechazadas (5 empresas)

eF= Encuestas fallidas (2 empresas)

$$Tr = \left[\frac{23}{23 + 5 + 2} \right] 100 = 76.66\%$$

Las empresas que rechazaron la entrevista, se basaron en la confidencialidad de la información y por tener su Matrices fuera del cantón Milagro; en cambio las empresas fallidas cerraron sus establecimientos (sucursales) y no se los pudo contactar (ver Tabla 5); estas 7 empresas son sucursales y operan sus áreas financieras en el Cantón Guayaquil. La tasa de respuesta asciende al 76.66% siendo confiable la valides de las encuestas y por ellos la aplicación del instrumento de recolección de datos. Adicional se realizaron entrevistas a 4 profesionales, y 3 docentes, lo que permitió moldear el instrumento de recolección de datos, donde se excluyeron preguntas, y se modificaron otras. La estructura de la encuesta mide tres factores claves: Adopción de las NIIF-NIC, el conocimiento del profesional contable y su aplicación tributaria. (Soto, 2008). Mediante la metodología planteada se pudo realizar la siguiente operacionabilidad de las variables (ver Tabla 6):

Tabla 6 Operacionalización de las Variables

Problemática	Objetivo	Hipótesis	Variables	Definiciones	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Aplicación e Implementación de la NIIF, en las PYMES del Cantón Milagro.	Analizar las causas y dificultades de las PYMES del Cantón Milagro, para la aplicación de las NIIF, NIC.	De contar con profesionales contables capacitados en la aplicación de las NIIF, NIC, se elaborara Estados Financieros confiables y transparentes.	Aplicación NIIF, NIC.	NIIF unifica la aplicación de normas contables en el mundo, permitiendo que la información de los estados financieros sea comparable y transparente.	Convenios Gremios	% Empresa PYMES no aplica NIIF	Encuesta Entrevista
			Desconocimiento en los Profesionales contables sobre aplicación de las Normas.	NIC conjunto de normas que establecen la información de los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.	Normas Contables	% Profesional contables con destrezas en la aplicación de la NIIF	Encuesta Entrevista

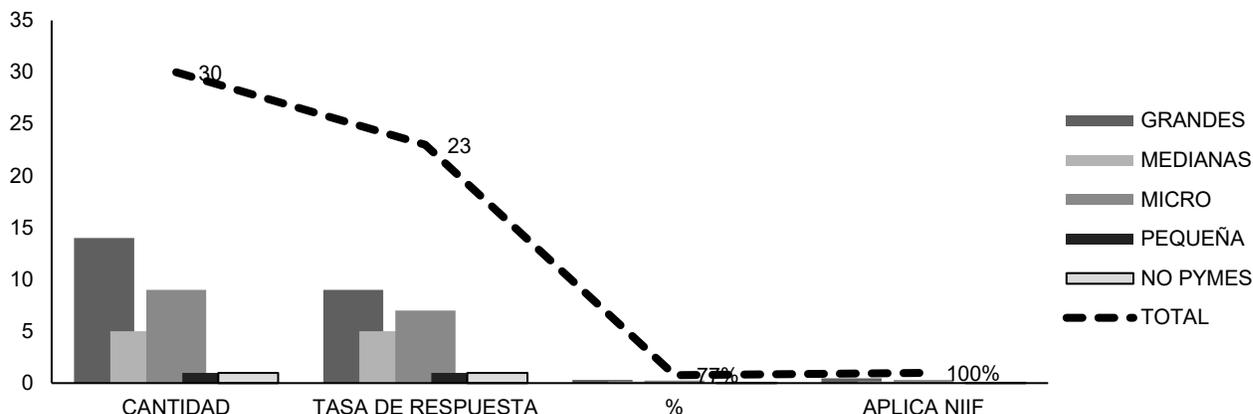
RESULTADOS

Aplicación de las NIC-NIIF

Acorde a la tasa de respuesta, 23 empresas confirman su aplicación de NIIF y NIC a través de la encuestas realizada; su aplicación a partir del año 2012 está considerada por pertenecer al grupo de las Pymes (grandes, medianas, miro y pequeñas empresas); los cambios más significativos, partieron en la adopción de la NIC 2 Inventarios, NIC 41 Agricultura, NIIF 1 Adopción por Primera vez a los Estados Financieros, ubicados en las partidas “Plantas vivas y frutos de crecimientos – Activos biológicos”, “Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén”, “deterioro acumulado del valor del inventario”, “valor razonable menos los costos de ventas”, “resultados acumulados por primera vez a los estados financieros

acorde a NIIF”, información que se visualizó con los estados financieros presentados en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS) (ver Figura 1).

Figura 1: Aplicación de NIIF en Empresas del Cantón Milagro

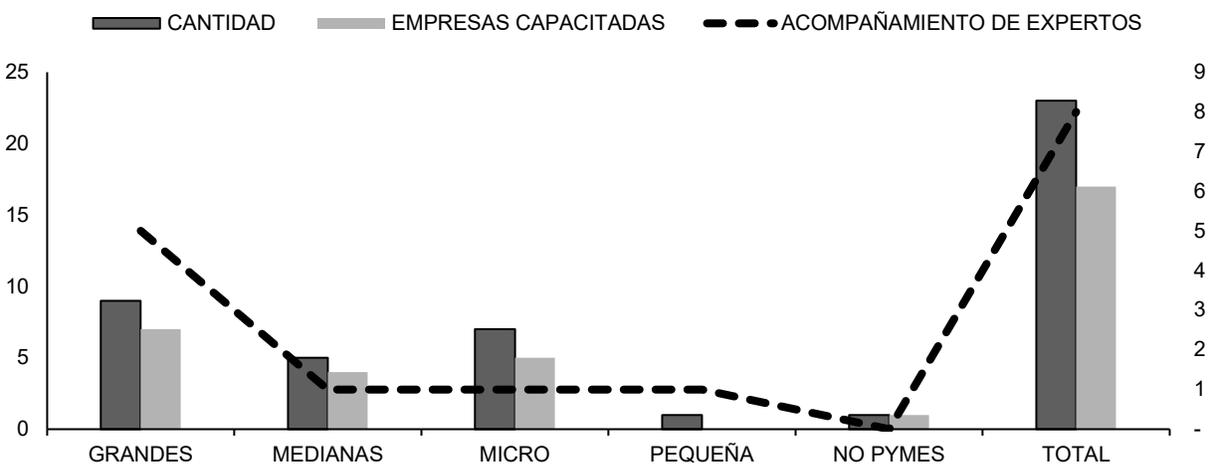


El presente gráfico, nos indica que las empresas Pymes del cantón Milagro, consideradas en la muestra seleccionada, aplican NIIF, que su tasa de respuesta a pesar de variar a un 23.33%, el 100% adopto las normas para presentación de estados financieros ante el ente de control local en Ecuador. Fuente: Encuestas 2016. Elaboración Propia

Capacitación

La mayor dificultad encontrada en la aplicación de las NIIF, fue la apreciación de las normas por parte de los contadores; y la falta de control por parte de la SCVS, muchas de las empresas, capacitaron a su personal financiero, pero esto no fue suficiente (Molina, 2013), llegando a incorporar personal externo que brinde capacitación conforme se iban realizando las transacciones y los casos particulares de cada una de ellas (ver Figura 2).

Figura 2: Capacitación y Asesoramiento en NIIF



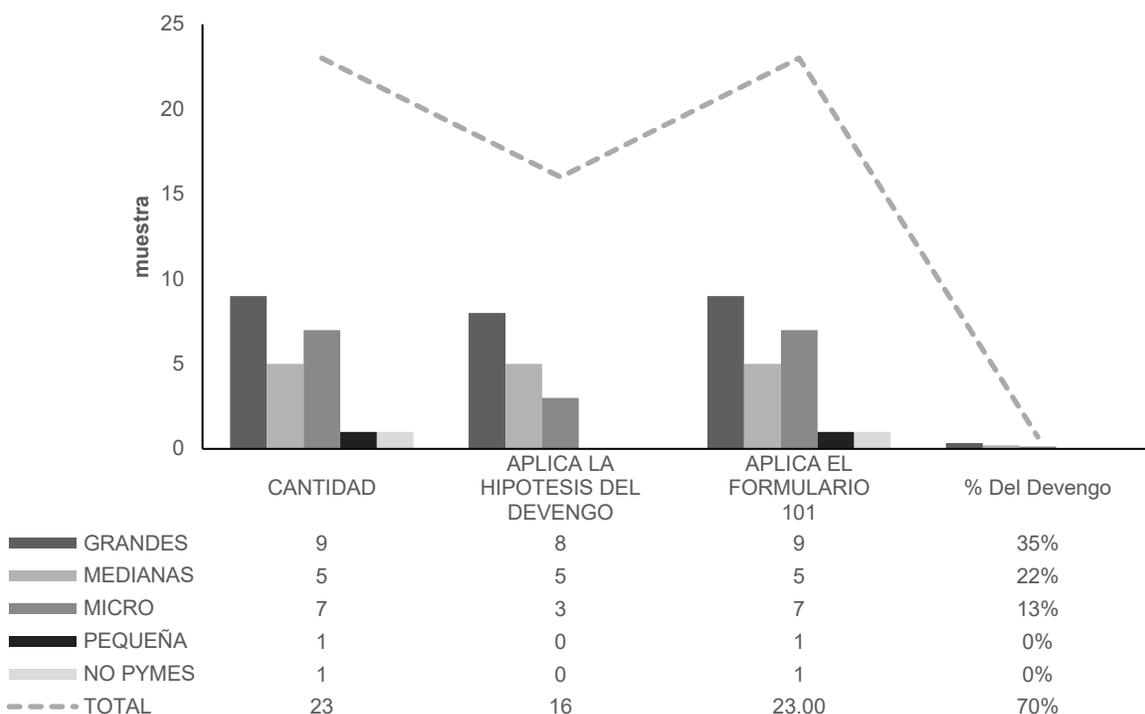
De 23 Pymes encuestadas, 7 Grandes, 4 medianas, 5 micro y la No Pymes, fueron capacitadas durante el proceso de implementación de las NIIF, de éstas; 5 grandes, 1 mediana, 1 micro y 1 pequeña contrataron acompañamiento de experto para emitir sus primeros Estados Financieros en el año 2012.. Fuente: Encuestas 2016. Elaboración Propia

Aplicación Tributaria

Una de las mayores ventajas encontradas, fue la aplicación del formulario 101 “Impuesto a la Renta y presentación de Balances Formulario Único para Sociedades y Establecimientos Permanentes”, a través de la fusión realizada por la Administración Tributaria – Servicios de Rentas Internas (SRI) y la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS), este permite subir dos de los cinco estados financieros nombrados por las NIIF, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral (ver Figura 3).

Esta ventaja para las empresas, produjo que los contadores omitan ciertos procesos al momento de contabilizar sus transacciones de ventas y compras, evidenciado que la hipótesis del devengo no se cumple a cabalidad y se moldean las estructuras, acorde al formulario, agrupando conforme lo solicita, dejando que la información contable se vuelva vulnerable y poco confiable, esta es más evidente en la Pymes Micro y Pequeñas, que aplican NIIF para Pymes según sus 35 secciones. (López, 2012).

Figura 3: Aplicación del Devengo y Formulario 101



El presente gráfico muestra como las empresas grandes cumplen la aplicación de las NIC 1 en su hipótesis del Devengo, lo mismo ocurre con las Medianas, sin embargo los micros y pequeñas prefieren adaptar la información al formulario existiendo una desviación a la aplicación de las NIIF en un 30% de la muestra seleccionada. Fuente: Encuestas 2016. Elaboración Propia

CONCLUSIONES

Podemos decir que las empresas del cantón Milagro, cumplen con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, que uno de sus principales problemas fue la capacitación inicial, donde hubo la necesidad de capacitar al personal contable de las Pymes y en otros casos de contratar expertos que realicen acompañamiento directo dentro de la empresa

Que por ser normas estas dejaron a criterio del contador la aplicación o adaptación de las NIIF, y la ventaja de la fusión de información entre el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, causó desvío en la aplicación de las NIIF referente a la información financiera de la Micro y pequeñas empresas del cantón Milagro; la no aplicación de la hipótesis del Devengado según NIC 1, sigue siendo una dificultad para las empresas mencionadas. (Santiago & Robinson, 2016)

Se debe aprovechar las instituciones de educación superior, ubicadas en el sector, y fomentar más proyectos vinculación con ámbitos financieros acordes a NIIF, involucrar a las empresas por medio de convenios interinstitucionales, que brinden capacitación a los contadores de las Pymes fomentando el conocimiento, y el desarrollo local y económico del cantón.

En el desarrollo de la investigación nos encontramos con cierta complejidad en el levantamiento de la información de las empresas presentando una resistencia en brindar información, y en el desconocimiento de la NIIF, NIC., por parte tanto de accionistas, dueños y profesionales contables. Una de las limitaciones más relevantes que se nos presentó en la investigación fue conseguir las entrevistas de expertos contables, los accesos a la información Contables de las empresas de estudio.

Se debería desarrollar estudios a nivel de todas las empresas pequeñas y medianas sobre la aplicación de las NIIF, NIC, realizar por medio de consenso con los gremios contables la actualización de los profesionales contables en la aplicación de la NIIF, NIC, para poder lograr una información transparente, confiable y útil para la toma de decisiones por parte de los mandos jerárquicos, logrando eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos de las organizaciones.

BIBLIOGRAFIA

- Arroyo Morales, A. (2011). Normas internacionales de información financiera y el peritaje contable. *Contabilidad y Negocios*, 6(12).
- Camino, S., Reyes, A., Apraes, D., Bravo, D., & Herrera, D., (2017) Estudios Sectoriales: MIPYMES y Grandes Empresas. Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. Dirección Nacional de Investigación y Estudios. Guayaquil – Ecuador. Extraído el 15 de Abril del 2017
http://181.198.3.74/wps/wcm/connect/8fde01f6-b25f-460b-9818-f4169322ca02/Estudio+Sectorial_Mipymes+Grandes+Empresas+%28Final%29.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8fde01f6-b25f-460b-9818-f4169322ca02
- Cedeño-Choéz, P. J. (2016). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador, caso PyMEs de la construcción en la ciudad de Manta. *Dominio de las Ciencias*, 2(1), 44-62.
- Cima, J. B. A. (2013). Lineamientos para una Introducción a los Llamados Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. *Revista de Economía y Estadística*, 21(1-2-3-4), 119-189.
- Costales, J. R. (2014). Rafael Correa y las elecciones 2006. Inicios del Marketing y Comunicación política digital en Ecuador. Chasqui. *Revista Latinoamericana de Comunicación*, (126), 116-123.
- De Rentas Internas, Servicio,. (2016). Estadísticas Multidimensionales. Extraído el 24 de noviembre 2016 del <https://declaraciones.sri.gob.ec/saiku-ui/>
- Díaz Becerra, O. A. (2010). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estados financieros de las empresas peruanas. *Contabilidad y negocios*, 5(10).

Diez, J. G., & Fernández, P. L. (2012). El Acercamiento De La Normativa Contable Europea A Las Normas Del IASB: Un Reto Para 2005. *Contabilidad y auditoría*, (15), 20.

Girón, H.C. y González, K.N., 2011. Impacto de la aplicación de NIIF para PYMES en la preparación y presentación de estados financieros, caso Hospital Clínica San Agustín. Trabajo de Titulación. Universidad Técnica Particular de Loja.

Iglesias, M. G., & Rodríguez, F. M. S. (2012). Factores explicativos de la implantación de los ERP en las PYMES: el caso de Cantabria. *Revista Internacional de la Pequeña y Mediana Empresa (Internacional Review of Small and Medium Enterprise)*, 1(4), 1989-1725.

Inmobiliaria, Servicio de Gestión (2017). Milagro cuenta con un nuevo centro de atención ciudadana. Extraído el 21 de agosto del 2017. Quito-Ecuador <http://www.inmobiliar.gob.ec/milagro-cuenta-con-un-nuevo-centro-de-atencion-ciudadana/>

Jaramillo, J. V. T. (2017). Control de las leyes tributarias y los efectos de su declaración de invalidez. *Foro revista de Derecho*, (9), 97-116.

López, A. S. (2012). Una aproximación a la manipulación de los resultados en las PYMES españolas (No. 276).

Molina Llopis, R. (2013). NIIF para las PYMES:¿ La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional?. *Contabilidad y Negocios*, 8(16).

Pincay Sancán, D.R., Sánchez Astudillo, J.E., Tasigchana Aguilar, L.L y Serrano Mantilla, G.L. (2017). Las NIIF y su impacto en el sector comercial de electrodomésticos del Cantón Milagro. *3C Empresa, investigación y pensamiento crítico*, 6(1), 63-76.
DOI:<<http://dx.doi.org/10.17993/3cemp.2017.060129.63-76/>>.

Ponluisa, M.E., 2011. Transición de NEC a NIIF para PYMES y su impacto en el patrimonio neto de la empresa CONPEL JEANS, S.A. Trabajo de Titulación. Universidad Técnica de Ambato.

Raimondi, C. A. (1971) "El Principio Contable del Devengamiento", trabajo presentado a la VIIT Asamblea de Graduados en Ciencias Económicas, Bahía Blanca, Argentina.

Raimondi y Atchabahian (2010) "El impuesto a las ganancias" Editorial Buenos Aires, La Ley. Quinta Edición. Argentina.

Salazar-Baquero, É. E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Cuadernos De Contabilidad*, 14(35) Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/1771597215?accountid=38773>

Salvador, Cabello M. J. (2017). Se construirán tres monumentos alusivos a Milagro y escultura en honor a maestros. Gobierno Autónomo Descentralizado GAD-Milagro, noticias. Extraído el 21 de agosto del 2017 <http://www.milagro.gob.ec/2017/08/se-construiran-tres-monumentos-alusivos-a-milagro-y-escultura-en-honor-a-maestros/>

Sánchez, J., & Pincay, D. (2013). La Contabilidad Pública en América Latina y el Devengo en Ecuador. *Análitika: revista de análisis estadístico*, (6), 19-32.

Santiago García Carvajal, & Robinson Dueñas Casallas. (2016). Los aspectos cualitativos en las pymes y los nuevos retos gerenciales frente a las NIIF. *Revista Academia y Virtualidad*, 9(2)
doi:<http://dx.doi.org/10.18359/ravi.2010>

Soto, E. M. (2008). Fundamentos Teóricos Del Modelo Contable Común Para Las Pymes De América Latina: Una Alternativa A La Regulación Contable Internacional IASB. *Estudios Gerenciales*, 24(107), 59-85. Retrieved from <https://search.proquest.com/docview/750060393?accountid=38773>

BIOGRAFÍA

David Richard Pincay-Sancán, Docente de la Universidad Estatal de Milagro, Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, Exdirector Financiero y Ex Contador General de la UNEMI, Master en Tributación y Finanzas; Contador Público Autorizado, Milagro – Ecuador, dav_coco@hotmail.com

Jazmín Elsa Sánchez-Astudillo, Docente de la Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales, Experto en Investigación de la Universidad Estatal de Milagro, Master en Administración y Dirección de Empresas; Contador Público Autorizado, Guayaquil – Ecuador, jazmin_sanchez4@hotmail.com

José Calle-Mejía, Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad de Guayaquil, Master en Educación; Ex presidente del Colegio de Contadores del Guayas, Magister en Educación Superior; Ingeniero Comercial; Guayaquil-Ecuador, Jose.Calleme@ug.edu.ec

Dalva Icaza-Rivera, Docente de la Universidad de Guayaquil, Master en Administración y Dirección de Empresa; Ingeniera Comercial, dalvaicaza@hotmail.com

María Aguayo-Delgado, Docente de la Universidad de Guayaquil, Master en Economía con mención en Finanzas y Proyectos Corporativos, Economista, miaguayod@gmail.com

Javier Martínez-Ruiz, Analista de Tic's de la Universidad Estatal de Milagro, Ingeniero en computación e informática; Licenciado en Pedagogía, javimaruiz@hotmail.com

Guillermo Medina-Acuria, Docente de la Universidad de Guayaquil, Director de Talento Humano de la Universidad Estatal de Milagro, Diplomado Superior en Educación Superior, gmedinaa@unemi.edu.ec

Mario Zambrano-Paladines, Docente y Director de la Carrera de Marketing y Negociación Internacional de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad de Guayaquil, Magister en Educación Universitaria e Investigación y Magister en Administración de Empresa. marzampal@yahoo.com; mario.zambranopal@ug.edu.ec