

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**LA EVALUACIÓN DEL ENFOQUE DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) DESDE
LA TEORÍA DE LA CONTABILIDAD**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

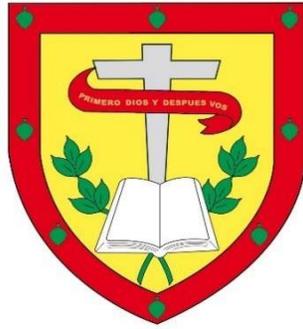
AUTOR: KAREN DANIELA FERNÁNDEZ VÁZQUEZ

DIRECTOR: ING. CARLOS FABIÁN RAMÍREZ VALAREZO, MBA

AZOGUES - ECUADOR

2021

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA EVALUACIÓN DEL ENFOQUE DE LAS NORMAS INTERNACIONALES
DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) DESDE LA TEORÍA DE LA
CONTABILIDAD

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR: KAREN DANIELA FERNÁNDEZ VÁZQUEZ

DIRECTOR: ING. CARLOS FABIÁN RAMÍREZ VALAREZO, MBA

AZOGUES – ECUADOR

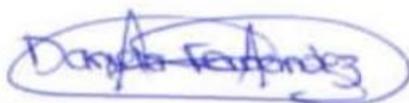
2021

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO

Declaratoria de Autoría y Responsabilidad

Karen Daniela Fernández Vázquez portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0302769161**. Declaro ser el autor de la obra: “**La Evaluación del Enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la Contabilidad**”, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Azogues, **15 de octubre de 2021**



F:

Karen Daniela Fernández Vázquez

C.I. 0302769161

Asunto: Entrega de trabajo de titulación

Señor Ingeniero

Fabián Ramírez Valarezo, MBA.

RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE TITULACIÓN DE LA CARRERA DE EMPRESAS

Presente. -

De mi consideración:

Con un cordial saludo me dirijo a usted para hacer la entrega formal del trabajo de titulación final sobre el Tema: **“La Evaluación del Enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la Contabilidad”** de autoría de la estudiante señorita Fernández Vázquez Karen Daniela en los formatos indicados por la Unidad de Titulación, así como también la Rúbrica de calificación del trabajo escrito sobre 50 puntos.

De la misma manera debo informar que se ha tomado en consideración las observaciones sugeridas por los pares ciegos, mismas que fueron modificadas para continuar con el debido proceso.

Particular que comunico para su conocimiento y fines.

Atentamente,


Ing. Fabian Ramírez Valarezo, MBA.
DOCENTE TUTOR

Dedicatoria

Quiero dedicar este trabajo especialmente a Dios, por haberme dado salud y sabiduría para culminar con este propósito que empecé hace cinco años, de igual manera va dedicado a mis padres que han sido mi apoyo incondicional para poder cumplir mi meta planteada, a mis hermanos por siempre motivarme a seguir adelante, mis abuelitas porque siempre han sido un gran apoyo en mi vida estudiantil, por ultimo y no menos importante me gustaría dedicarle a Marcelo por nunca soltarme y acompañarme en todo este proceso para poder cumplir mi sueño.

Agradecimiento

Le doy gracias primero a Dios por guiar mis pasos y permitirme cumplir una meta mas en mi vida, agradecerle a mi padre por ser mi gran ejemplo y mi mayor inspiración, a mi madre por siempre motivarme a seguir adelante, por sus consejos y su amor incondicional, gracias por preocuparse por mí y enseñarme el valor del estudio fomentando el deseo de superación, a mis hermanos y abuelitas por su apoyo incondicional, agradecerle a Marcelo porque siempre estuvo cuando más le necesite, por sus palabras de aliento. Querida familia mi agradecimiento es infinito, gracias por confiar en mí.

“Mis logros también son los suyos”

LA EVALUACIÓN DEL ENFOQUE DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) DESDE LA TEORÍA DE LA CONTABILIDAD

THE EVALUATION OF THE APPROACH TO THE INTERNATIONAL FINANCIAL INFORMATION STANDARDS (IFRS) FROM THE THEORY OF ACCOUNTING

Filiación

Universidad Católica de Cuenca, Sede Azogues

Fernández Vázquez, Karen Daniela ¹ Valarezo Ramírez Fabian²

¹Universidad Católica de Cuenca. Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Kdfernandezv61@est.ucacue.edu.ec

²Universidad Católica de Cuenca. Carrera de Contabilidad y Auditoría.

framirezva@ucacue.edu.ec

Resumen

La presente investigación muestra una revisión bibliográfica con diversos aspectos acerca de la contabilidad y las NIIF en las empresas con particulares variaciones, este artículo busca analizar la adopción e implementación de las NIIF desde el punto de vista de la contabilidad a nivel internacional y en entidades ecuatorianas en donde fueron implementadas por el ente rector de las compañías como es la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros con el objetivo de armonizar las normativas contables. Esta búsqueda bibliográfica respalda el conocimiento y la experiencia que tienen las pequeñas y grandes empresas. La metodología utilizada es documental, porque se enfoca en publicaciones de revistas científicas de diversos países en el periodo de los últimos 5 años. Además, les permite evidenciar a las empresas una información contable y financiera bajo las NIIF, donde se da a conocer todos los hechos económicos de las entidades, esta norma debe irse adecuando a los cambios del entorno en el que vivimos. En conclusión, aunque varios países han pasado por procesos de convergencia y adaptación, las normas han sido oportunas para el bienestar de las empresas y la toma de decisiones.

Palabras claves: Contabilidad, Estados Financieros, Empresas, NIIF.

Abstract

This research shows a literature review with several aspects about accounting and IFRS in companies with particular variations. Furthermore, this article seeks to analyze the adoption and implementation of IFRS from the point of view of accounting at the international level and in Ecuadorian entities where they were implemented by the governing entity of the companies, such as the Superintendence of Companies, Securities and Insurance to harmonize accounting regulations. This literature search supports the knowledge and experience that small and large companies have. The methodology used is documentary, because it focuses on publications of scientific journals from various countries in the period of the last 5 years. In addition, it allows companies to show accounting and financial information under IFRS, where all the economic facts of the entities are made known, this rule must be adapted to the changes in the environment in which we live. In conclusion, although several countries have gone through processes of convergence and adaptation, the regulations have been appropriate for the well-being of companies and decision-making.

***Keywords:* Accounting, Financial Statements, Companies, IFRS**

INDICE

1. INTRODUCCIÓN	9
1. MARCO TEÓRICO.....	10
2. MÉTODO.....	15
3. RESULTADOS	15
4. DISCUSIÓN.....	18
5. CONCLUSIÓN.....	19
6. BIBLIOGRAFÍA	20

1. INTRODUCCIÓN

Partiendo de fundamentos teóricos sobre el conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales son el resultado de la convergencia de dos grandes grupos de normas que surgieron en Estados Unidos y Europa, se centra en los procesos de adopción, teniendo como propósito recopilar principios claros entendibles y aceptados globalmente, con el objetivo de realizar una aplicación adecuada de cada una de las NIIF y lograr uniformidad en el manejo de la información.

A nivel mundial la contabilidad es un proceso esencial para el manejo de los estados financieros, de tal manera que se activan los flujos de capitales locales, nacionales e internacionales. Debido a los nuevos tiempos que los mercados y empresas se enfrentan surge la necesidad de mantener un conjunto de principios contables globales que tengan la aplicación consistente en los diversos países, facilitando de esta manera el movimiento de los recursos alrededor del mundo con la implementación de las NIIF. (Hurtado García & Hidalgo Achig, 2010)

En Ecuador las empresas públicas y privadas carecen de un conocimiento sólido sobre la ejecución de estas normas desde el punto de vista contable, esto se debe a la falta de confiabilidad y disponibilidad que debe proporcionarse de acuerdo al tipo de empresa en el que se lleve la contabilidad, teniendo la necesidad de aplicar procesos uniformes que conlleven a un alto nivel de eficiencia y eficacia, traducidos a la productividad organizacional. (Villanueva, 2017)

El problema detectado se resume en la siguiente pregunta ¿La evaluación de las NIIF desde el punto de vista de la Contabilidad permite que los procesos financieros y administrativos se conviertan en herramientas indispensables para la gestión financiera?

Bajo este contexto, se pretende dar respuesta al objetivo planteado: efectuar un análisis reflexivo sobre las NIIF desde el punto de vista contable como herramienta para la presentación de estados financieros comparables y transparentes entre distintos países.

1. MARCO TEÓRICO

2.1. Contabilidad

Es la rama de la contaduría pública que cuantifica y analiza la realidad económica y las operaciones de las organizaciones teniendo como finalidad presentar la información previamente registrada, de manera sistemática y ordenada para todas las partes interesadas, dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que pueden estar afectando económicamente a una entidad, además presenta la información obtenida durante periodos de tiempo, que es muy factible para sus usuarios en la toma de decisiones. (Knauth, 2018, pág. 6)

La razonabilidad de los estados financieros es la confianza que se logra obtener en la información contable de una empresa. Esto se logra cuando la información financiera ha elaborado y presentado de manera correcta la aplicación de las NIIF, estas normas no se aplican en algunos sectores comerciales e industriales porque la gran parte de entidades elaboran sus estados financieros tomando como base solo las normas tributarias para sus cálculos de impuesto, esto puede restar razonabilidad a sus estados financieros en las decisiones que hayan tomado. (Carrera, 2019, pág. 6)

La información contable de las decisiones empresariales constituye elementos claves, es de suma importancia en el que hacer empresarial, sin embargo la contabilidad como instrumento de medición presenta falencias, que se presentan por los cambios empresariales, una de sus debilidades es la falta de uniformidad en la valoración de las partidas, ya que muchas veces son las normas las que permiten alternativas en la valoración contable provocando iguales hechos económicos ante diferentes contabilizaciones. (Sanhueza, 2017, pág. 3)

Entre las características de la contabilidad se establecen cualitativas de la información contable la comparabilidad, “La cual tiene la capacidad de comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, al igual que comparar los estados financieros con distintas empresas. Así tanto la medición de los hechos económicos como la revelación de los mismos deben ser efectuadas de manera de que el analista financiero puede comparar distintas empresas” (Morales, 2017, pág. 23)

Cuando hablamos de normas contables, es posible que solo nos estemos refiriendo a la contabilidad, pero el avance de la tecnología y la ciencia ha previsto un cambio en estos conceptos,

la cual implementa varios factores que intervienen en los negocios, cada uno tiene una interpretación acorde con la contabilidad, creando así una relación con los inversionistas y favoreciendo inversiones en las empresas PYME. El contador siendo líder que planea e implementa es el encargado de interpretar y aplicar las normas de acuerdo a los procedimientos contables y operacionales que realiza una empresa. (Urieles, López, & Paba, 2020, págs. 44-46).

2.2. Las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera desarrollan una metodología la cual está diseñada para obtener información con transparencia y veracidad donde da a conocer los resultados de los estados financieros de cada una de las empresas, además esta metodología se estructura en etapas que son el diagnóstico conceptual, en la cual se presenta a la administración de la entidad una visión de los impactos contables, evaluar el impacto y planificar en la cual se establecerán principales diferencias para ser evaluadas en el control interno de cada negocio. (Hurtado García, 2019, pág. 11)

Las NIIF se centra en el proceso de la información contable en las organizaciones, incrementa credibilidad a los estados financieros presentando nuevos retos para las empresas y sus profesionales creando contadores con eficacia y eficiencia de acuerdo a sus conocimientos adquiridos y su desarrollo profesional; así como estas cualidades mencionadas los contadores permiten al público evolucionar y desarrollar su profesión de acuerdo a los estándares nacionales e internacionales y así poder incrementar su nivel competitivo de los profesionales de la contaduría en los mercados. (Espinoza, 2020, pág. 21)

2.2.1. Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 2021

En la tabla 1 presentamos el listado completo de las NIIF vigentes al 2021 que deben aplicar las entidades.

Tabla 1*Normativa NIIF vigentes en Ecuador 2021*

NIIF 1	Adopción por primera vez de las NIIF
NIIF 2	Pagos basados en acciones
NIIF 3	Combinación de negocios
NIIF 4	Contratos de seguro
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7	Instrumentos financieros: Información a revelar
NIIF 8	Segmentos de operación
NIIF 9	Instrumentos financieros
NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13	Medición del valor razonable
NIIF 14	Cuentas de diferimientos de Actividades Reguladas
NIIF 15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
NIIF 16	Arrendamientos

Fuente: Normas vigentes tomadas de (Melara, 2021)

2.2.2. Implementación de las NIIF

La implementación de las NIIF en los estados financieros surge a partir de la necesidad de nivelar la información financiera, de manera que su análisis e interpretación sea correcto y acoplado a nivel internacional. Para algunas entidades bancarias en Ecuador esto no es un tema extraño, porque manejan actividades de inversión y financiamiento, tanto nacional como internacional, y necesitan de estos estándares para acoplarse a los cambios relativos y manejar un mismo lenguaje contable y financiero a nivel mundial. (Santana, 2017, pág. 10)

Las pequeñas y medianas empresas son privilegiadas al adoptar la normativa universal de revelación financiera, porque permite mostrar transparencia en las operaciones económicas y financieras, también muestra las obligaciones con los clientes, proveedores, organismos de control y usuarios en general, sobre todo representan transparencia en la producción. (Encalada, Encarnación, & Ruíz-Quesada, 2018, pág. 7)

La Superintendencia de Compañías del Ecuador como órgano rector de controlar el movimiento y funcionamiento por las empresas jurídicas en todo el territorio ecuatoriano a través de un comunicado, ratifica que las entidades definidas como Pymes deben considerar la implementación de la NIIF para emitir estados financieros libres de sesgos y malas interpretaciones financieras. Los balances contables permiten hacer comparaciones con otras industrias de igual similitud y características, con la intención de preservar un ambiente económico y social responsable de modo que las Pymes influyan de manera positiva en la apertura de nuevas entidades. (Sección 11 Superintendencia de Compañías Ecuador, 2020, pág. 3).

La diferencia entre las NIIF para Pymes de las NIIF se da principalmente en su método de medición, ya que las NIIF utilizan instrumentos financieros y sus activos son medidos a valor razonable mientras que en las Pymes se miden a costo de adquisición siempre y cuando su impacto no presente, riesgos importantes para los estados financieros, en esta interpretación es importante centrarse en el comentario de las NIIF por su gran desarrollo al momento de ser aplicada. (Gil-Falco & Carvajal, 2016, pág. 16)

(Chávez, 2019) Afirma que las NIIF y las normas tributarias pueden ir enlazados porque se complementan, con la aplicación correcta de las NIIF y de las normas tributarias se logra un objetivo: Si las entidades preparan y presentan información financiera de alta calidad, se tomara mejores decisiones económicas teniendo un acceso mayor al capital.

La reforma de las NIIF en el año 2018 y 2019, entraron en vigencia tres nuevas normas, las cuales tienen gran impacto potencial en los estados financieros de las empresas las cuales fueron la NIIF 9, la NIIF 15 y la NIIF 16. En cualquier caso, las empresas deben analizar los impactos de las tres normas desde varios puntos de vista: Impactos en políticas contables: Cambio en la forma de contabilización de las operaciones y aceptación de las políticas contables internas a las nuevas normas. Impacto en los sistemas: De acuerdo a la NIIF 16 las empresas están actualmente

implementando nuevos sistemas que tengan la capacidad de contabilizar los arrendamientos bajo la nueva normativa. Las nuevas normas pueden tener impacto en cualquier aspecto. (Díaz, 2018, pág. 28)

2.3. Adopción de las NIIF en Ecuador

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Ecuador, son una referencia para la obtención de información financiera comparable a nivel global, según las disposiciones de la Superintendencia de Compañías valores y seguros, justifican la realidad de la normativa ecuatoriana. Toda adopción de normas contables puede presentar inconvenientes que se pueden presentar desde la complejidad de las mismas, como los costes de implementación o la valoración de determinadas magnitudes corporativas. (Jiménez & Torres, 2017, pág. 38)

Las Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas en los mercados capitales, determina que se producen cambios en la información financiera de activos intangibles y la información no financiera, la cual es referida al capital intelectual de las empresas que cotizan y no ha recibido ningún impacto, por lo general los que se refieren al capital intelectual son iguales a los que se obtienen en los países de bajo desarrollo, donde no se ha logrado obtener evidencias de los mercados que apoyen su notabilidad. (Pansarasa & Bello, 2019, pág. 12)

2.3.1. Los profesionales contables frente a la adopción de las NIIF

Los profesionales contables frente a la adopción de las NIIF en las empresas ecuatorianas al momento de implementar la norma han recibido capacitaciones la cual ha generado una inversión significativa que no estaba programada dentro de sus prioridades, la implementación les permite presentar estados financieros bajo un mismo lenguaje, también se han presentado nuevas oportunidades de empleo siempre y cuando el profesional sea apto. (Cárdenas & Castro, 2016, pág. 11)

En las empresas más grandes de Ecuador se generó expectativas y realidades en las cuales se obtuvo un impacto representativo en el patrimonio, en algunas empresas se han sometido a modificaciones y actualizaciones como es la reforma de la NIC 19 relacionada a la reserva por jubilaciones patronales. Este proceso de adopción espera conseguir normas de contabilidad uniformes que se centren en principios claros para que sus estados financieros puedan reflejar su realidad económica en las empresas y que además sea supervisada para que se cumplan los

principios establecidos por las normas contables y de auditoría. (Sánchez, Villegas, & Vera, 2017, pág. 6)

2. MÉTODO

La presente investigación se enfoca en una revisión bibliográfica, basándonos en el método descriptivo y deductivo, el cual, permitió un enfoque reflexivo sobre las NIIF en las entidades desde el punto de vista contable, también se desarrolló el método documental, con el fin de organizar, interpretar y analizar información bibliográfica.

Por lo tanto, se utilizó como fuentes primarias los artículos publicados los últimos 5 años que permitieron el análisis del tema, en algunos casos estrictamente necesarios, se tomó en cuenta investigaciones de años anteriores; como fuente secundaria hemos obtenido la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, de esta manera se procedió a la extracción de información más relevante de los títulos y textos completos.

Hemos rastreado artículos científicos tanto local, regional e internacional, obteniendo la extracción de datos de diferentes autores para la elaboración de los resultados, las variables fueron analizadas y observadas sin manipular intencionalmente las mismas, de esta manera se afirma que en esta revisión se tomaron en cuenta artículos que dan criterios específicos sobre el tema.

3. RESULTADOS

Hemos obtenido un porcentaje significativo de publicaciones académicas relacionadas con el tema planteado a nivel mundial, donde nos dice que la contabilidad fue retomada desde tiempos antiguos, cuando el hombre tiene la necesidad de llevar registros y controles de sus patrimonios, con el único conflicto que era guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica.

Basado en el análisis de investigación, deducimos que la implementación de las NIIF en las empresas es de suma importancia porque nos permite obtener resultados transparentes con la aplicación de políticas contables para la obtención de sus estados financieros, estas normas al ser aplicadas por primera vez deben tener un correcto diagnóstico preliminar para que, de esta manera podamos observar el cumplimiento de las mismas. (Choez, 2016, pág. 15)

De la revisión realizada, el autor (Castro, 2016) mediante las herramientas FODA ha logrado determinar los aspectos preponderantes de la implementación de las NIIF, la cual, se detalla en la Tabla 2.

Tabla 2

Análisis FODA implementación de las NIIF

FORTALEZAS	<ul style="list-style-type: none"> • Conocer las entidades de manera amplia. • Personal capacitado con base en la implementación de las NIIF. • Implementar políticas de acorde a la empresa y sus afiliados. • Mayor control de clientes y Proveedores, para garantizar eficiencia. • Satisfacer las necesidades de los clientes.
OPORTUNIDADES	<ul style="list-style-type: none"> • Liberar la competencia en el mercado • Mejorar los créditos financieros • Alianzas con otras empresas • Superación de la empresa • Exportar los productos
DEBILIDADES	<ul style="list-style-type: none"> • Deficiencia en el área administrativa y contable. • Falta de formación a los trabajadores para la adopción de las normas.
AMENAZAS	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios en el gobierno • Incrementos de costos • Algunos trabajadores no saben en qué momento empezar la implementación de las NIIF.

Fuente: Elaboración propia con base en (Castro, 2016)

Esta implementación nace en Ecuador con el propósito de ser parte de la globalización monetaria, exigiendo así a las entidades que la información financiera sea presentada mediante técnicas uniformes para proceder a la comparación de la competitividad de las organizaciones de todo el mundo, presentando informes correctos para una buena toma de decisiones.

A continuación, presentamos en la Tabla 3 un cuadro comparativo de la Adopción de las NIIF en varios países de Suramérica.

Tabla 3

Proceso de convergencia y adopción de la NIIF

País	Año de aceptación de las NIIF	Adopción	Autor
Ecuador	Ecuador decide adoptar las NIIF en el momento que se produce su traducción al español. En el año 1996 emitió una resolución donde se adoptaron las NIC como base para las NEC. Resolución No. 08.G.DSC.010 de 2008.11.20, R.O. No. 498 de 2008.12.31, se estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF, desde el 2010 al 2012. Estas normas fueron sujetas por la Superintendencia de Compañías.	En Ecuador no ha sido fácil la aplicación de las normas porque requiere de mucho tiempo y dedicación además no solo compromete los estándares de contabilidad por sus cambios y mejoras sino también su ámbito ambiental y tecnológico.	(Morgrovejo, 2018)
Bolivia	Resoluciones del CTNAC No 001/2012 y No 002/2012 establecen la adopción de las NIIF en ausencia de legislación legal. En el año 1994 cuando se emitió la resolución 02/94 que estableció la adopción de las NIC para todos los aspectos no recogidos por normas locales. Se aprobó el proyecto por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad quien es el emisor de normas contables en la resolución número 01 del 12 de febrero del 2007.	No pudo aplicar las NIIF de manera concreta porque no existen organismos regulatorios que garanticen un seguimiento adecuado para su cumplimiento.	(Camargo, 2016)
Perú	Adopción de todas las empresas marcadas por la ley. Su primer acercamiento fue en el año 1998 cuando se aprobó la Resolución 13 que estableció las NIC como principios de contabilidad. Resolución No 102 del año 2010 para las empresas bajo la supervisión SMV, Y ley 29720 del año 2011 para todas las empresas	Están siendo aplicadas en todas las entidades porque presentan resultados transparentes y brinda mejor competitividad entre compañías de un mismo rubro económico. Además, lleva a cabo una mayor labor de difusión y capacitación.	(Becerro, 2010)
Colombia	En el año 2015 entra en vigor el uso de las NIIF para las empresas del primer grupo del cronograma que debes aplicar NIIF plenas. En el año 1993 cuando se reglamentó la contabilidad de acuerdo con las NIC. Ley 1314 del año 2009.	Resalta que las empresas que apliquen las NIIF pueden ser más atractiva para la obtención de beneficios en procesos de compras, es por ello que Colombia no ha dudado en hacer uso de estas normas en sus pequeñas y grandes empresas para ofrecer el menor grado de incertidumbre financiera.	(Alexander Orobio Montaña, 2018)

Fuente: Elaboración propia en base a los autores.

Cabe recalcar que en Ecuador la aplicación de las NIIF no ha sido tomada con seriedad en las pequeñas entidades, es por ello que se han presentado dificultades demostrando que puede existir

una falta de capacitación por parte del organismo de control. Por todo lo mencionado es importante que las empresas realicen una evaluación inicial y definan un responsable capacitado para que diseñe e implemente un plan para el desarrollo de esta norma. (Solís Vélez, 2016)

La aplicación de esta norma ha dejado consecuencias significativas dentro de las entidades, demostrando grandes cambios, algunas compañías han optado por implementar nuevas políticas y procedimientos de control interno, evaluando así los nuevos requisitos que afectaran a cada una de las organizaciones sobre su base de reportes contables. (Ron, 2015)

4. DISCUSIÓN

Luego de cuestionar el presente artículo algunos autores plantean su punto de vista con respecto a las NIIF, todos los empresarios deben tener claro que la toma de decisiones es un proceso complejo porque exige distinguir los diferentes tipos de inversiones. (Villegas, 2016, pág. 26)

Hoy en día por el crecimiento notorio de la globalización la economía está subiendo muy rápido y junto con ello las empresas y las organizaciones por lo que nace la necesidad de desenvolver las actividades en la auditoria financiera, con ello surge la implementación de las normas que pueden ser manipuladas y utilizadas solo en métodos que los empresarios deseen con el fin de mostrar resultados deseados ocultando así problemas financieros de la empresa e incluso pueden llegar a fomentar el fraude. (Cando & Tualombo, 2020, pág. 9)

Recopilando los datos hemos encontrado aspectos debatidos en el sector académico y profesional como es la estructuración de los sistemas de información en convergencia de las NIIF, es importante hallar alternativas que no vayan en contra de los principios de las NIIF, sino más bien que sepan contribuir en ellas, es por ello que es de suma importancia aplicar ejercicios de razonabilidad para que los impactos y afectaciones sean reconocidas en el estado de resultados que se presentara en una fecha determinada. (Ruiz, Otilia, & Rene, 2019)

De alguna manera algunos autores concuerdan que pasar a la utilización de la norma internacional no ha sido una manera fácil porque no solo se necesita un gran esfuerzo de recursos monetarios, materiales y tecnología, sino que además el uso planificado del tiempo, es por ello; que la administración asimila lo propuesto por las normas para obtener una constante evolución y va en sintonía a las exigencias de los mercados financieros. (Merchan & Quesada, 2018, pág. 6)

En medianas o grandes empresas siempre existirán problemas significativos, cambios en la integración global de los mercados y aumento de la competitividad que reducen los márgenes de ganancias de las compañías, las posibilidades de las NIIF para regular la crisis financiera es dudosa porque se aparta de la evaluación económica y se enfoca más en la evaluación financiera, las entidades no sienten la necesidad de satisfacer simplemente a los mercados, sino que también pretende cumplir los objetivos de información necesaria para regular su modo de producción. (Palacios, 2016)

5. CONCLUSIÓN

Luego de analizar el enfoque de las NIIF desde el punto de vista de la contabilidad y su implementación, hemos obtenido un resultado beneficioso para la aplicación de las normas dentro de las pequeñas y grandes empresas, ya que la mayoría de las entidades busca presentar un informe uniforme de las partidas de los estados financieros.

Respondiendo a la pregunta planteada estas normas y la contabilidad son una herramienta indispensable dentro de las empresas, tienen la conexión que las organizaciones necesitan porque presentan confianza a los accionistas, administradores y empleados además nos indican todo lo referente sobre la información financiera y como se presenta en los estados de resultados, teniendo como finalidad presentar datos que sirva de guía para la toma de decisiones dentro de las organizaciones.

La globalización ha hecho indispensable la utilización de las NIIF, porque permiten obtener resultados transparentes y reales únicamente en las compañías controladas y vigiladas, en Ecuador está siendo controlada por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, gracias a las capacitaciones que se realizaron al personal de cada una de las empresas vinculadas para mejorar su grado de transparencia en el país.

En los países mencionados se pudo observar que las normas fueron implementadas en los años 90, siendo Colombia el primer país en el año 1993, seguido de Bolivia en 1994, Ecuador en 1996 y Perú en 1998. A pesar de que las NIIF son de suma importancia, algunas entidades no han adoptado la norma dentro de sus empresas por lo que no se les hace fácil cambiar su método local a un foro internacional sabiendo que su responsabilidad social empresarial sería mucho más amplia.

6. BIBLIOGRAFÍA

- Alexander Orobio Montaña, E. M. (2018). Análisis de impacto de las NIIF en Colombia. *Javeriana*.
- Angarita, Y. A. (2019). Aprehendibilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). *Unilibre*.
- Becerro, O. A. (2010). Aplicación de las NIIF en las empresas peruanas. *Redalyc*.
- Camargo, J. B. (2016). Adopción de las normas en países Sudamericanos. *Redalyc*.
- Cando, J. V., & Tualombo, L. O. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *Fipcaec*.
- Cárdenas, H. J., & Castro, J. d. (2016). Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas. *UEES*.
- Carrera, J. A. (2019). Normas Internacionales de Información Financiera y la razonabilidad de los estados financieros. *awstat*.
- Castro, C. A. (2016). Incidencia de la aplicación por primera vez de las NIIF . *Repositorio*.
- Chávez, L. A. (2019). NIIF Y Tributación. *semantiscolar*.
- Choez, P. C. (2016). Aplicación de las NIIF. *Dialnet*.
- Díaz, J. M. (2018). La reforma de las NIIF y sus efectos en los estados financieros.
- Encalada, Encarnación, V. R., & Ruíz-Quesada, S. C. (2018). Norma internacional de información financiera: diseño e implementación en las pequeñas y medianas empresas. *Revista internacional de investigación e innovación tecnológica*.
- Espinoza, A. I. (2020). NIIF y su viabilidad en los estados financieros. *POCAIP*.
- Flores Sánchez, D. M. (2018). Historia de la Contabilidad Ecuador. *Dspace*, 16.
- Gil-Falco, J. G., & Carvajal, S. G. (2016). Contexto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). *Académica y Virtualidad*.
- Hurtado García, K. d. (2019). Metodología para el uso de las normas internacionales de información financiera en Ecuador. *espacios*.
- Hurtado García, K. d., & Hidalgo Achig, M. F. (08 de 04 de 2010). Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n11/19401102.html>
- Jiménez, M. T., & Torres, M. Y. (2017). Adopción NIIF en Ecuador. *supercias*.
- Knauth, B. (2018). Contabilidad y Auditoría. *Espacios*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/10750/1/19459.pdf>

- Melara, M. (2021). NIIF vigentes 2021. *Redalyc, contestadito*.
- Merchán, E., & Quesada, R. (2018). NIIF en pequeñas y grandes empresas. *cielo*.
- Morales, F. (2017). Contabilidad creativa desde las NIIF. *Ceipa*.
- Mogrovejo, O. A. (2018). Estudio de la adopción de las NIIF en Ecuador. *Redalyc*.
- Palacios, X. M. (2016). NIIF avances en su aplicación. *Redalyc*.
- Pansarasa, C. F., & Bello, G. S. (2019). Relevancia Valorativa de los Intangibles: *Capicreview*.
- Raja, M. G., & Raja, I. G. (2021). El método contable. *De computis*.
- Ron, R. E. (2015). Utilización de normas contables en Ecuador. *Eumed*, 15.
- Ruiz, S. C., Otilia, & Rene, E. V. (2019). Análisis del proceso de convergencia de NIIF para las Pymes desde la teoría para el sistema contable en Ecuador. *Escritos contables y de Administración*, 92.
- Sánchez, M. I., Villegas, F., & Vera, F. M. (2017). Expectativas y realidades sobre la implementación de las NIIF en las empresas comerciales más grandes de Ecuador. *Espacios*.
- Sanhueza, R. H. (2017). Una mirada al fenómeno de la contabilidad creativa desde las NIIF. *Ceipa*.
- Santana, V. P. (2017). Incorporación de las Normas Internacionales de Información Financiera. Sección 11 Superintendencia de Compañías Ecuador, Sección 11 (2020).
- Solís Vélez, D. D. (2016). Normas Internacionales de Información Financiera. *Repository*, 11.
- Urieles, López, J., & Paba, G. (2020). Impacto de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la profesión contable. *NORMAS TECNICAS*, 44 46.
- Villanueva, J. (2017). Adopción de las NIIF en Ecuador análisis sobre magnitudes contables. *Supercias*, 5.
- Villegas, M. G. (2016). Retos de la Contabilidad. *Redalyc*, 26.

Abstract

KAREN DANIELA FERNANDEZ VAZQUEZ

This research shows a literature review with several aspects about accounting and IFRS in companies with particular variations. Furthermore, this article seeks to analyze the adoption and implementation of IFRS from the point of view of accounting at the international level and in Ecuadorian entities where they were implemented by the governing entity of the companies, such as the Superintendence of Companies, Securities and Insurance to harmonize accounting regulations. This literature search supports the knowledge and experience that small and large companies have. The methodology used is documentary, because it focuses on publications of scientific journals from various countries in the period of the last 5 years. In addition, it allows companies to show accounting and financial information under IFRS, where all the economic facts of the entities are made known, this rule must be adapted to the changes in the environment in which we live. In conclusion, although several countries have gone through processes of convergence and adaptation, the regulations have been appropriate for the well-being of companies and decision-making.

Keywords: accounting, financial statements, companies, IFRS

Azogues, 26 de octubre de 2021

EL CENTRO DE IDIOMAS DE LA UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA, CERTIFICA QUE EL DOCUMENTO QUE ANTECEDE FUE TRADUCIDO POR PERSONAL DEL CENTRO PARA LO CUAL DOY FE Y SUSCRIBO.



Abg. Liliana Urgilés Amoroso, Mgs.
COORDINADORA CENTRO DE IDIOMAS AZOGUES



www.ucacue.edu.ec

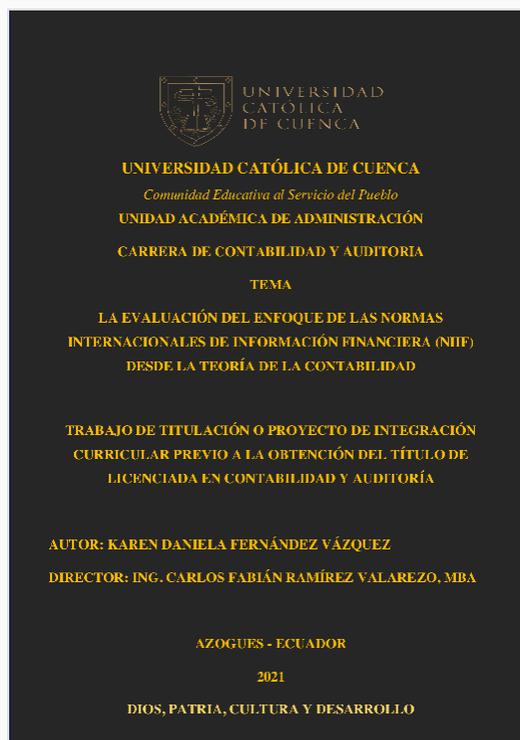


Digital Receipt

This receipt acknowledges that Turnitin received your paper. Below you will find the receipt information regarding your submission.

The first page of your submissions is displayed below.

Submission author: Daniela Fernández
Assignment title: TRABAJO DE
Submission title: TITULACION TRABAJO
File name: DE TITULACIÓN
File size: NFOQUE_DE_LAS_NIIF_DESDE_LA_TEORIA_DE_LA_CONTABILID
Page count: ... 190.34K
Word count: 16
Character count: 4,579
Submission date: 25,336
Submission ID: 15-Oct-2021 09:51AM (UTC-0500)
1674729389



TRABAJO DE TITULACIÓN

por Daniela Fernández

Fecha de entrega: 15-oct-2021 09:51a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1674729389

Nombre del archivo:

NFOQUE_DE_LAS_NIIF_DESDE_LA_TEORIA_DE_LA_CONTABILIDAD_FINAL.docx (190.34K)

Total de palabras: 4579

Total de caracteres: 25336

TRABAJO DE TITULACIÓN

INFORME DE ORIGINALIDAD

10%
INDICE DE SIMILITUD

8%
FUENTES DE INTERNET

1%
PUBLICACIONES

4%
TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	biblat.unam.mx Fuente de Internet	1%
2	www.buenastareas.com Fuente de Internet	1%
3	doaj.org Fuente de Internet	1%
4	www.ifs-group.ec Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Catolica De Cuenca Trabajo del estudiante	<1%
6	revistas.unimilitar.edu.co Fuente de Internet	<1%
7	Submitted to Universidad Nacional de Colombia Trabajo del estudiante	<1%
8	media.timetoast.com Fuente de Internet	<1%
9	www.eclac.cl Fuente de Internet	

<1 %

10

Submitted to Universidad Militar Nueva Granada

Trabajo del estudiante

<1 %

11

Submitted to Universidad de Cartagena

Trabajo del estudiante

<1 %

12

www.ucv.es

Fuente de Internet

<1 %

13

historia-biografia.com

Fuente de Internet

<1 %

14

Submitted to King's Own Institute

Trabajo del estudiante

<1 %

15

repositorio.unu.edu.pe

Fuente de Internet

<1 %

16

www.clubensayos.com

Fuente de Internet

<1 %

17

www.educaconta.com

Fuente de Internet

<1 %

18

Submitted to Universidad Politecnica Salesiana del Ecuador

Trabajo del estudiante

<1 %

19

Submitted to Universidad Cooperativa de Colombia

Trabajo del estudiante

<1 %

20	www.buscadores-alta.com Fuente de Internet	<1 %
21	www.gvch-abogados.com Fuente de Internet	<1 %
22	pesquisa.bvsalud.org Fuente de Internet	<1 %
23	search.ndltd.org Fuente de Internet	<1 %
24	vmopc.hacienda.gov.bo Fuente de Internet	<1 %
25	www.pacta.fr Fuente de Internet	<1 %
26	cinu.un.org.mx Fuente de Internet	<1 %
27	ideas.repec.org Fuente de Internet	<1 %
28	WWW.CO.CU Fuente de Internet	<1 %
29	www.escribanos-stafe2da.org.ar Fuente de Internet	<1 %
30	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado Excluir bibliografía Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Fabian Ramirez Valarezo', is centered on the page. The signature is fluid and cursive, with a large initial 'F'.

Ing. Fabian Ramirez Valarezo, MBA.



El Bibliotecario de la Sede Azogues

CERTIFICA:

Que, **Karen Daniela Fernández Vázquez** portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0302769161** de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Sede Azogues, Modalidad de estudios presencial no adeuda libros, a esta fecha.

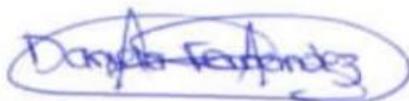
Azogues, **20 de octubre del 2021**


Byron Alonso Torres Romo
Bibliotecario


Universidad
Católica
de Cuenca
SEDE AZOGUES
BIBLIOTECA

Karen Daniela Fernández Vázquez portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0302769161**. En calidad de autor/ay titular de los derechos patrimoniales del trabajo de titulación **“La Evaluación del Enfoque de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) desde la teoría de la Contabilidad”** de conformidad a lo establecido en el artículo 114 Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, reconozco a favor de la Universidad Católica de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos y no comerciales. Autorizo además a la Universidad Católica de Cuenca, para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional de conformidad a lo dispuesto en el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Azogues, **15 de octubre de 2021**



F:

Karen Daniela Fernández Vázquez

C.I. 0302769161



Byron Alonso Torres Romo
Bibliotecario

