



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARACTERIZACIÓN DEL CONCEPTO DE GASTOS ESTABLECIDOS EN  
EL MARCO TEÓRICO DE LAS NIIF

CEPEDA MONTALVAN SHANTAL ERSHEL  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARACTERIZACIÓN DEL CONCEPTO DE GASTOS  
ESTABLECIDOS EN EL MARCO TEÓRICO DE LAS NIIF

CEPEDA MONTALVAN SHANTAL ERSHEL  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

CARACTERIZACIÓN DEL CONCEPTO DE GASTOS ESTABLECIDOS EN EL  
MARCO TEÓRICO DE LAS NIIF

CEPEDA MONTALVAN SHANTAL ERSHEL  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2022

MACHALA  
26 de agosto de 2022

# Trabajo complejo

# Caracterización del concepto de gastos establecidos en el marco teórico de las NIIF

*por* Shantal Cepeda Montalvan

---

**Fecha de entrega:** 15-ago-2022 04:00p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1882928656

**Nombre del archivo:** epto\_de\_gastos\_establecidos\_en\_el\_marco\_te\_rico\_de\_las\_NIIF.docx (148.95K)

**Total de palabras:** 3677

**Total de caracteres:** 20255

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CEPEDA MONTALVAN SHANTAL ERSHEL, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Caracterización del concepto de gastos establecidos en el marco teórico de las NIIF, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

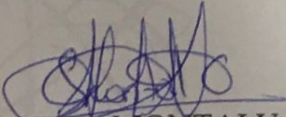
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 26 de agosto de 2022

  
CEPEDA MONTALVAN SHANTAL ERSHEL  
1718601667

## **RESUMEN:**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han permitido apearse a lineamientos más cercanos a una contabilidad real y transparente, gracias a la presentación oportuna de la información financiera. En el rubro de los gastos, esta norma en concreto determina la definición y las diversas incidencias que tiene en los estados financieros, como disminución en la ganancia del período (Estado de Resultados), disminución del activo y aumento del pasivo (Estado de situación Financiera), por ello, la incorrecta interpretación y aplicación, generará disminuciones tanto en el activo por pérdida de valor de activos o aumento del pasivo por generar gastos que quedan pendiente de pago. Por tal motivo, el trabajo de investigación tiene como objetivo caracterizar los gastos según el marco conceptual de las normas financieras, mediante la aplicación de un ejercicio práctico, permitiendo conocer la incidencia en los estados financieros. Por último, con este trabajo, se evidencia la aplicación de los gastos tanto en la disminución del resultado del ejercicio, como también disminución del activo y aumento del pasivo, que afectan directamente al patrimonio.

## **Abstract**

The International Financial Reporting Standards (IFRS) have made it possible to adhere to guidelines that are closer to real and transparent accounting, thanks to the timely presentation of financial information. In the category of expenses, this standard specifically determines the definition and the various incidences that it has in the financial statements, such as a decrease in profit for the period (Income Statement), a decrease in assets and an increase in liabilities (Statement of Financial Position). ), therefore, the incorrect interpretation and application will generate decreases both in assets due to loss of value of assets or increase in liabilities due to generating expenses that are pending payment. For this reason, the research work aims to characterize the expenses according to the conceptual framework of financial regulations, through the application of a practical exercise, allowing to know the incidence in the financial statements. Finally, with this work, the application of expenses is evidenced both in the decrease of the result of the exercise, as well as a decrease in assets and an increase in liabilities, which directly affect equity.

## **Palabras claves**

Gastos, beneficio económico, incremento del pasivo, disminución de los activos.

## ÍNDICE

<b>RESUMEN:</b> .....	5
<b>ABSTRACT.</b> .....	5
<b>INTRODUCCIÓN.</b> .....	7
<b>DESARROLLO</b> .....	9
Normas de Internacional de Información financiera (NIIF).....	9
Contabilidad. ....	10
Estados Financieros. ....	11
Finalidad de los estados financieros. ....	12
Activos. ....	12
Pasivos. ....	12
Patrimonio. ....	13
Ingresos. ....	13
Gastos. ....	13
<b>CASO PRÁCTICO.</b> .....	14
<b>CONCLUSIÓN.</b> .....	18
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.</b> .....	19



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Registro contable por gasto de arrendamiento de inmueble para uso administrativo. .....	14
Tabla 2: Registro contable por disminución del activo mediante depreciación de activos y pérdida por inventario-.....	15
Tabla 3: Medición inicial - Registro contable por provisión de recuperación medio ambiente. .....	16
Tabla 4: Medición posterior - Aumento del pasivo por reajuste a provisión. .....	16



## **INTRODUCCIÓN.**

Las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) son estándares generalizados en temáticas contables, ya que buscan singularidades en la información a presentar, con la finalidad de tomar decisiones económicas adecuadas. Sin embargo, la aplicación es sin duda un caso particular para las empresas, debido a que estas normas son radicales en la información que se debe presentar. En sí, la información a presentar debe ser real, transparente y lo más breve posible para un entendimiento idóneo.

A pesar de la disposición eminente de las normas financieras, las empresas no han tenido un entendimiento conciso de las aplicaciones de los gastos, porque este rubro es el causante del decremento del patrimonio o merma en el beneficio económico esperado. Los gastos al ser erogaciones, las empresas no evalúan la evolución o el compromiso que prestan estos al momento de registrarlos como pendientes de pago o deducirlos según en el estado financiero correspondiente.

En efecto, las empresas al momento de elaborar los estados financieros, siempre esperan que el negocio siga en marcha; es decir, esperan el funcionamiento a futuro de la empresa, por ello, el presente trabajo cobra vital importancia, en vista que, al caracterizar los gastos incurridos en un periodo fiscal según el marco conceptual de las NIIF, mediante la aplicación de un ejercicio práctico, permitiendo conocer la incidencia en los estados financieros. En consecuencia, la supervisión y el seguimiento de los gastos incurridos en un período contable, ayudarán a que las empresas tengan aumento o disminuciones en el patrimonio, por el resultado del ejercicio.

Es menester resaltar, que la investigación es oportuna. Por ello, para la realización de esta, tendrá como metodología de investigación, la revisión bibliográfica, modalidad tipo documental que concierne a artículos científicos y libros sobre la temática de estudio. Los documentos relacionados con las NIIF y la aplicación de los gastos, serán oportunos para el desarrollo y aplicación del objeto de estudio. Además, la realización de un ejercicio práctico, permitirá evidenciar, sobre cómo afectan los gastos en el resultado del ejercicio y en los estados financieros.

Se espera que, con el entendimiento y aplicación del marco conceptual de la Norma Internacional de la Información Financiera, se genere una apreciación más adecuada de la importancia del seguimiento a los gastos por parte de las empresas, ya que estas disminuyen

de forma considerable, el importe del resultado del ejercicio contable. En general, mediante esta investigación, se procederá a evidenciar como los gastos incurren en un periodo contable, la empresa tendrá una disminución en los activos o aumento de los pasivos, como también una disminución en el importe del resultado del ejercicio.

## **DESARROLLO.**

### **Normas de Internacional de Información financiera (NIIF)**

Las NIIF son una serie de principios estándares técnicos y contables que han sido establecidos por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), organismo que tiene como objetivo armonizar la normativa contable a nivel internacional. Las NIIF brinda información idónea de aplicación para los estados financieros, y con ello, permite que sean reconocidos. Por tal motivo, estas tienen como objetivo, la aplicación generalizada, con el propósito de que todo país que adopte estas normas, tenga el beneficio en términos contables, el mismo lenguaje (Ayabaca, 2018). Por ello, las NIIF son normas establecidas por el organismo internacional IASB, las cuales, permiten observar lineamientos a seguir para la aplicación correcta de las normas financieras, y en consecuente presentar información comprensible, oportuna y transparente a usuarios interesados de los estados financieros.

Según Bohórquez (Como se citó en (Salinas, 2020)), manifiesta que las normas financieras, NIIF, son un conjunto de lineamientos establecidos para su observancia contable y aplicación idónea en información financiera. De acuerdo a (Delgado, Medina, García, Vadillo, & Hernández, 2020), las NIIF presentan los siguientes beneficios:

- Facilita un lenguaje estándar en análisis financiero por parte de las empresas.
- Permite posesionar a las empresas en el ámbito internacional.
- Mayor competitividad
- Información financiera transparente y comparable
- Agilización de negocios entre empresas nacionales e internacionales.
- Credibilidad y facilitación en el acceso a la información financiera.

Cabe mencionar, las NIIF son estándares realizados por el IASB, entidad encargada de reformar o crear nuevos lineamientos relacionados con normas contables. Entonces, una empresa dentro de un estado o país, debe tener la observancia estatal, sobre la aplicación de dichas normas. Por tal motivo, gran parte de los países ya han implementado como normativa contable, porque han obtenido resultados positivos (Rubio, Hernández, Bermeo, & Meneses, 2020).

Por ello, Ecuador, es uno de los países que han adoptado estas normas financieras, debido a la gran credibilidad y transparencia que presenta en su aplicación. Los resultados

positivos que prestan estas normas, se han visto reflejado en las empresas que han adoptado. Ante lo mencionado, (Cuenca, González, Higuerey, & Villanueva, 2017) manifiestan que la adopción de las NIIF en Ecuador, es un gran acierto, debido a que es un país con gran potencial para la inversión extranjera. Al adoptar NIIF, se estará ofreciendo una oportunidad para que se mejore la gestión financiera, gracias a que, estas presentan una mayor consistencia en las políticas contables, además, de obtener beneficios potenciales de transparencia y comparabilidad (Parrales & Castillo, 2018).

### **Contabilidad.**

La Contabilidad es parte de las finanzas, la cual, estudia las diferentes partidas que están reflejando los movimientos financieros y económicos de una empresa; por lo que, este objeto es clave para conocer cuál es la situación y condición que se encuentra una empresa; es decir, por medio de la contabilidad, se puede conocer y establecer mediante estados financieros, los movimientos contables, además de conocer el objeto de aplicación, para cerciorarse del rendimiento económico producido (Mendoza, 2019).

Ante lo expuesto, la contabilidad es un recurso que permite administrar de forma adecuada los rubros que componen un estado financiero, como son los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos. Por ello, las transacciones realizadas por la empresa, generan movimientos que deben ser registrados, de acuerdo a la naturaleza operacional, sea ingresos, costos o gastos. Estos movimientos contables, generan variaciones en el patrimonio de la empresa.

Todas las empresas son responsables de la gestión contable, dando a entender, que el manejo de la contabilidad obedece a razones gerenciales, permitiendo tomar decisiones que aseguren rentabilidad, además, de disponer la información requerida para presentación a entes reguladores o terceras personas interesadas de la información financiera (Morales & Morales, 2019).

De acuerdo a (Vallejo & Zirufu, 2022), la contabilidad se llega a dividir de acuerdo a tres detalles, que se mencionan a continuación:

- En función de la naturaleza: si es pública o privada.
- Acorde a su actividad económica: industrial, petrolera, comercial, etc.

- Dentro del campo donde se aplica: Puede ser la contabilidad fiscal, gerencial, costos o contabilidad financiera.

## **Estados Financieros**

Los estados financieros son informes donde se refleja la condición o estado que presenta la empresa en un momento contable determinado y, cuyo propósito es suministrar información con relación a lo financiero, para usuarios interesados de la misma, además de permitir tomar decisiones (Castrellón, Cueva, & Calderón, 2021). Al mismo tiempo, los estados financieros tienen como finalidad el de proporcionar información sobre los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos que presente una empresa en determinado período (IASB, 2022).

De acuerdo a la Norma Internacional de contabilidad (NIC) N°1: **Presentación de Estados financieros**, establece que los estados financieros es una representación estructurada de la situación financiera que presenta una empresa, la cual, tiene como objetivo la suministración de información sobre el rendimiento financiero. Estos estados financieros presentan información relacionada con los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. A fin de presentar los rubros antes mencionados, los estados financieros son los siguientes:

- **Estado de Situación Financiera:** Presenta los recursos que posee una empresa (activos), y con los cuales contrarrestan las demandas que representan los pasivos y patrimonio.
- **Estado de Resultados:** Estado Financiero que presenta de forma conglomerada los ingresos, costos y gastos relacionados durante un periodo fiscal, y en este refleja el rendimiento económico de una empresa.
- **Estado de Cambio en el Patrimonio:** Estado contable donde se informa sobre las diversas variaciones o cambios que ha tenido el patrimonio de una empresa de un ejercicio económico a otro.
- **Estado de flujos en el Efectivo:** Estado donde se informa sobre las entradas y salidas de dinero que ha tenido la empresa; sea por operaciones, inversiones o financiaciones.
- **Notas aclaratorias:** Es un documento en el que se informa sobre aclaraciones en referencia a los estados financieros, con el propósito de precisar información sobre los movimientos contables o una cuenta en específico.

## **Finalidad de los estados financieros**

Los estados financieros tienen el propósito de mostrar información relacionada a la rentabilidad económica, estructura financiera, flujos de efectivo y administración de la empresa, para usuarios interesados de esta información, sean internos o externos (Fajardo & Soto, 2017). En otras palabras, los estados financieros reflejan información útil para los usuarios interesados, además de mostrar el desempeño que ha tenido la organización. Estos estados pueden ser comparables por la empresa, reflejando el objetivo principal de la aplicación de las NIIF, debido a la discusión de los resultados y la toma de decisiones. (Fajardo & Soto, 2017).

## **Activos**

Los activos son recursos, controlados por la entidad como producto de sucesos pasados y de los cuales se espera obtener beneficio económico futuros, además de que estos beneficios provienen de sucesos pasados. La esencia que tienen los activos, es la capacidad de lograr generar beneficios futuros, sea este, por medio de los bienes o por propiedades intangibles (derechos) que representan para la empresa, ingresos económicos (Elizalde, 2019). Un activo es una propiedad o derecho de la que se espera obtener un beneficio futuro y, estén controlados por la empresa.

## **Pasivos**

El pasivo son las obligaciones y deudas que la empresa contrae por las operaciones comerciales con empresas proveedoras; es decir, son las obligaciones que contrae por las actividades emprendidas. También este rubro es conocido como las deudas que tiene la empresa ante terceros; es decir, obligaciones que resultan por el desarrollo de actividades, por lo que, estos quedan pendientes de pago (Elizalde, 2019).

En otras palabras, los pasivos son deudas que se tiene en el presente, y el pago es realizado de acuerdo al tiempo que se establezca en la transacción. Por ejemplo, la obligación que se tienen por los préstamos en una entidad financiera, pueden generar pasivo a largo plazo o corto dependiendo de la negociación . Es importante mencionar, que el pasivo es uno de los tres elementos que conforman el estado de situación financiera, junto con el activo y el patrimonio.

## **Patrimonio.**

El patrimonio es el excedente al deducir los pasivos de los activos, por lo que, este es el valor neto que se obtiene al deducir las obligaciones. En otras palabras, patrimonio es la parte residual de los activos al restar los pasivos en una empresa (Alegre & Kwan, 2021).

## **Ingresos**

Los ingresos son incrementos que tiene una empresa con relación a los beneficios económicos, los cuales, resultan por las ventas de productos o servicios dentro de un periodo contable; es decir, los ingresos son el impacto favorable productos de las actividades económicas, y estos incrementan el valor de los activos o disminución de los pasivos, dando como resultado un aumento del patrimonio (Carvajal, 2020).

## **Gastos**

El gasto es el estipendio desembolsado, valor que genera disminución en los beneficios económicos o en algunos casos pérdidas cuando son superiores a los ingresos (IASB, 2022). En otras palabras, el gasto es el egreso de dinero por la compra de algún producto o por la prestación de servicio necesarios para la operatividad de la empresa ; por ejemplo, el pago de un servicio o el arrendamiento de un local, es un gasto operacional, por lo cual, son egresos de dinero para una empresa. Se debe mencionar, que la lógica empresarial implica que los ingresos tienen que superar los egresos para la obtención de beneficios económicos.

## **CASO PRÁCTICO**

La Empresa XYZ es una entidad dedicada a la compra y venta de artículos. Sus actividades iniciaron en el año 2015, por lo que es una empresa que, en tiempos de ventas bajas, realiza créditos para solventar la adquisición de artículos, entre otros gastos que se incurren. Dicha empresa cuenta con 2 trabajadores en el área de compra y venta, 1 personal de seguridad, 1 contador general, 1 gerente general y un chofer. Con dichos datos, se procederá a reconocer los gastos que se incurren al disminuir el activo, aumentar el pasivo y la disminución de los beneficios económicos.



- **Disminución en el resultado del ejercicio o disminución de los beneficios económicos**

La empresa cancela los valores por arriendo de oficina de \$850,00. Dicho valor es cancelado por transferencia bancaria y cargado al gasto, debido a que dichos valores son incurridos por el uso del inmueble como oficina del personal administrativo.

**Tabla 1:**

**Registro contable por gasto de arrendamiento de inmueble para uso administrativo**

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
520109	Gasto por Arrendamiento	850.00	
	Bancos		850.00
	P/r gasto por pago de arrendamiento		

**Elaborado por el autor**

**Análisis:** Mediante el caso planteado, podemos observar como el pago por arrendamiento, genera un gasto que debe reconocerse en el ejercicio fiscal, debido al desembolso de dinero que se generó. Este desembolso de dinero, disminuye el importe del resultado del ejercicio o ganancia que podría obtener la empresa por la actividad de ventas de sus artículos.

- **Disminución del activo**

La empresa al finalizar un ejercicio fiscal, realiza los ajustes pertinentes por depreciación de los activos fijos (Equipos cómputo \$2500,00; muebles y enseres \$1080,00, camión \$2000,00) y estos valores son registrados. De acuerdo a las NIIF, la empresa procede a reconocer la depreciación, donde este es un gasto incurrido por el desgaste físico de los activos. Además, la empresa revisa sus bodegas donde hace una medición a valor razonable de los artículos para la venta (70 en existencia del producto X. El costo de venta de dicho producto es de \$350,00). El precio de venta del artículo es de \$400,00 c/u y el gasto por vender dicho producto es de \$75,50 c/u. Por ello la empresa procede con los cálculos y reconoce en los registros contables si existe pérdida

**Cálculo medición inventario:**

Cantidad: 70 artículos en existencia

Valor en libros por cada producto: \$350,00

Gasto de venta por producto: \$ 75,50

Precio de venta = \$400,00

- $70 \times 350,00 = \$24.500,00$  Valor en libros.
- Valor neto realizable = (Precio de venta – Gasto de venta) X Cantidad de artículos
- $VNR = (400,00 - 75,50) \times 70 = \$22.715,00$

**Diferencia**=  $VNR - VL = 22.715,00 - 24.500,00 = -1.785,00$

**Tabla 2:**

**Registro contable por disminución del activo mediante depreciación de activos y pérdida por inventario-**

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
52012101	Gasto por depreciación de equipo de cómputo	2500.00	
52012102	Gasto por depreciación de muebles y enseres	1080.00	
52012103	Gasto por depreciación de vehículo (camión)	2000.00	
10201121	Depreciación acumulada de equipo de cómputo		2500.00
10201122	Depreciación acumulada de muebles y enseres		1080.00
10201123	Depreciación acumulada de vehículo (Camión)		2000.00
	P/r depreciación acumulada de PPE		
	XXX		
5201236	Gasto por deterioro de inventario	1785.00	
1010306	Deterioro acumulado de inventario		1785.00
	P/r valor por deterioro de inventario		

**Elaborado por el autor**

**Análisis:** En los casos planteados, se puede apreciar como un deterioro de un activo para la venta y el desgaste físico de los activos fijos, puede disminuir el activo y con ello el patrimonio decrece por dichos motivos. Es menester señalar, que tanto la depreciación como el deterioro de los inventarios, son gastos que debe reconocer la empresa para demostrar en los estados financieros el valor real de las cuentas.

- **Aumento del Pasivo**

La empresa XYZ, en el mes de enero del 2021 de acuerdo a su proceso productivo, causa contaminación, por lo cual, de acuerdo a la legislación vigente del país, está obligada a recuperar el medio ambiente. Según el informe del perito se calcula el costo por la recuperación del medio ambiente por \$100.000,00, valor que la empresa reconoce en sus libros contables. Al finalizar el período del ejercicio, el perito indica a la gerencia, que se debe reajustar la estimación calculada anteriormente, por lo cual, dicho valor asciende en un valor de \$10.000,00.

**Tabla 3:**

**Medición inicial - Registro contable por provisión de recuperación medio ambiente.**

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
520105	Gasto por provisión de recuperación medio ambiente	100.000,00	
201051	Provisión por recuperación medio ambiente		100.000,00
	P/r gasto por provisión de recup. Medio ambiente		

**Elaborado por el autor**

**Tabla 4:**

**Medición posterior - Aumento del pasivo por reajuste a provisión**

<b>Código</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
520105	Gasto por provisión de recuperación medio ambiente	10.000,00	
5201031	Provisión por recuperación medio ambiente		10.000,00
	P/r ajuste de provisión de recup. Medio ambiente		

**Elaborado por el autor**

**Análisis:** En el caso planteado, se puede observar como una provisión por disposición legal, aumenta el pasivo. Por tal motivo, una obligación generada en un período, debe ser reconocida y, con ello, aumenta el pasivo. Sin embargo, en este caso planteado se reconoce la provisión por recuperación del medio ambiente, además de realizar el reajuste por medición posterior al finalizar el período contable. Este reajuste al valor de la provisión, genera un incremento en el pasivo.

En general, según NIIF, menciona que los gastos son aumentos del pasivo, lo cual se puede verificar al momento de realizar el estado de situación financiera. Además, los gastos disminuyen los beneficios económicos, debido a que los desembolsos de dinero, asimismo, pueden ocasionar una disminución del activo, generando disminución en el patrimonio,

## **CONCLUSIÓN**

Al finalizar el presente trabajo de investigación, se llegó a la siguiente conclusión:

Se caracterizó el concepto de gastos de acuerdo al marco conceptual de las NIIF, evidenciando mediante la puesta en práctica de un caso, donde, los gastos representan una disminución de los beneficios económicos; es decir, los gastos disminuyen la capacidad de generar utilidades a la organización. Adicional a eso, se plantearon dos casos: el primero denota como una disminución en el valor de los activos, por efecto del desgaste de la propiedad planta y equipo por el uso del activo, y el segundo, como plantea el caso, incrementa el valor de los pasivos por remediación ambiental, el cual, genera un gasto, evidenciando claramente el aporte del marco conceptual de las NIIF en la definición de los conceptos de las principales partidas contables de los estados financieros.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alegre, M., & Kwan, C. (2021). Enfoques paradigmáticos en la epistemología de las ciencias contables en Paraguay. *Revista Científica de la UCSA*, 8(1), 35-42. doi:<https://doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2021.008.01.035>
- Ayabaca, O. (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. *Espacios*, 1-11. doi:10.25097/rep.n28.2018.01
- Carvajal, A. (2020). Revisión teórica de los cinco pasos de la NIIF 15: nuevo modelo de reconocimiento de ingresos ordinarios. *Revista Cofin Habana*, 15(2). Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2073-60612021000200022](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2073-60612021000200022)
- Castrellón, X., Cueva, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financieras-contables. *Revista FAECO sapiens*, 4(2), 82-92. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212240006/2212240006.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2022). *NIC 1: Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de [ifrs.org](https://www.ifrs.org)
- Cuenca, M., González, M., Higuerey, Á., & Villanueva, J. (2017). Adopción NIIF en Ecuador: Análisis pre y post sobre. *Revista X-Pedientes Económicos*, 1(1), 30-41. Obtenido de [https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes\\_Economicos/article/view/9/8](https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pedientes_Economicos/article/view/9/8)
- Delgado, G., Medina, J., García, M., Vadillo, A., & Hernández, K. (2020). Beneficios sobre la implementación de las NIIF para las Pymes. *V Congreso Virtual Internacional sobre Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica*. Recuperado el 12 de agosto de 2022, de <https://www.eumed.net/actas/20/desarrollo-empresarial/34-beneficios-sobre-la-implementacion-de-las-niif-para-las-pymes.pdf>
- Elizalde, L. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Educación Inclusiva*, 3(3), 254-273. doi:<https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>

- Fajardo, M., & Soto, C. (2017). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala: Utmach. Recuperado el 14 de agosto de 2022, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14355/1/Cap.3%20Estados%20financieros%20basados%20en%20NIIF.pdf>
- IASB. (2022). *Marco Conceptual para la información Financiera*. Obtenido de IFRS: <https://www.ifrs.org>
- Mendoza, C. (2019). La Contabilidad General. *Revista Científica SAPIENTIAE*, 2(4), 38-43. Obtenido de <https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/sapientiae/article/view/23/23>
- Morales, D., & Morales, J. (2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Espíritu Emprendedor TES*, 3(2), 49-68. doi:<https://doi.org/10.33970/eetes.v3.n2.2019.136>
- Parrales, C., & Castillo, F. (2018). Análisis de NIIF 9 - Instrumentos Financieros desde una perspectiva Industrial. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 1-15. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/2816/281658256005/281658256005.pdf>
- Rubio, G., Hernández, L., Bermeo, K., & Meneses, N. (2020). Análisis de las normas internacionales de información financiera y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Revista Economía y Política*(31), 1-14. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=571162102016>
- Salinas, K. (2020). Impuestos diferidos y su tratamiento contable y tributario, tras la valuación de inventarios bajo NIIF. Machala, Ecuador: UTMACH. Recuperado el 12 de agosto de 2022, de [http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15935/1/E-11751\\_SALINAS%20ARMIJOS%20KARLA%20JAZMIN.pdf](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/15935/1/E-11751_SALINAS%20ARMIJOS%20KARLA%20JAZMIN.pdf)
- Vallejo, N., & Zirufó, B. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos. *Polo del Conocimiento*, 7(4), 488-521. doi:DOI: 10.23857/pc.v7i4.3837