

UTMACH

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES SECCION 17 Y SU EFECTO CONTABLE –
TRIBUTARIO EN LA EMPRESA MINERA Y CONSTRUCTORA COMINCOBOS
S.A.**

ING. GLADYS CRISTINA PACHECO CARMONA

MACHALA

2022



UTMACH

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,

MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

**APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES SECCION 17 Y SU EFECTO CONTABLE –
TRIBUTARIO EN LA EMPRESA MINERA Y CONSTRUCTORA COMINCOBOS
S.A.**

**MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, MENCIÓN EN GESTIÓN
TRIBUTARIA**

ING. GLADYS CRISTINA PACHECO CARMONA

MACHALA

2022

PENSAMIENTO

"La buena preparación puede decidir la diferencia entre el éxito y el fracaso"

Alan Schonmaker (1999)

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mí madre, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ella he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido un orgullo y un privilegio de ser su hija.

A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que me abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecir mi vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a mi madre: Rosario Carmona, por ser el principal motor de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por los consejos, valores y principios que me han inculcado.

Agradezco a los docentes de la Universidad Técnica de Machala, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de mi profesión, de manera especial, a la Ing. Milca Orellana Mgs., tutor de mi tesis, quien ha guiado con su paciencia y su rectitud como docente, y a los dueños de la empresa Minera y Constructora Comincobos S.A., por su valioso aporte para este estudio.

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Yo, Gladys Cristina Pacheco Carmona, con C.C. No. 0705268654; declaro que el trabajo de titulación: **APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES SECCION 17 Y SU EFECTO CONTABLE – TRIBUTARIO EN LA EMPRESA MINERA Y CONSTRUCTORA COMINCOBOS S.A.**, en opción al título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y auténtico; cuyo contenido: concepto, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.

GLADYS CRISTINA PACHECO CARMONA

C.C. 0705268654

Machala, 01 de julio de 2022

REPORTE DE SIMILITUD TURNITIN

CERTIFICACION DEL TUTOR

CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTORÍA

Yo, Gladys Cristina Pacheco Carmona, con C.C. No. 0705268654; autora del trabajo de titulación **APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES SECCION 17 Y SU EFECTO CONTABLE – TRIBUTARIO EN LA EMPRESA MINERA Y CONSTRUCTORA COMINCOBOS S.A.**, en opción al título de: Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:

a. Incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution-No Comercial Compartir igual 4.0 Internacional (CC BY NCSA 4,0); la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.

b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como Autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

GLADYS CRISTINA PACHECO CARMONA

C.C. 0705268654

RESUMEN

Este trabajo de investigación presenta un estudio relacionado a la aplicación de NIIF para Pymes sección 17 de la empresa COMINCOBOS S.A. Se muestra un estudio teórico y práctico en la aplicación de las bases para establecer el reconocimiento, la medición y presentación del rubro propiedad, planta y equipo. Los efectos demuestran los costos y los beneficios al aplicar las nuevas reglas y presentan las posibles dificultades que una empresa puede experimentar en la implementación de las Normas Internacionales. Finalmente, se considera el efecto de la convergencia sobre el patrimonio de la empresa y las exigencias administrativas, financieras y tecnológicas durante el proceso. En la investigación se aplicó el tipo exploratorio cualitativo para detallar los procedimientos que se deben de seguir dentro de la aplicación de NIIF Sección 17, aplicándose la técnica bibliográfica para acceder a artículos científicos y libros de autores reconocidos cuya información orientó el desarrollo investigativo. Realizándose recomendaciones para su mejora organizacional, situación que incrementará sus ventajas competitivas, contribuyendo al desarrollo de las entidades públicas.

Palabras claves: Propiedad, planta y equipo, sección 17 NIIF, Pymes

ABSTRACT

This research work presents a study related to the application of IFRS for SMEs section 17 of the company COMINCOBOS S.A. It shows a theoretical and practical study in the application of the bases to establish the recognition, measurement and presentation of property, plant and equipment. The effects demonstrate the costs and benefits of applying the new rules and present the possible difficulties that a company may experience in the implementation of the International Standards. Finally, the effect of the convergence on the company's equity and the administrative, financial and technological requirements during the process are considered. In the research, the qualitative exploratory type was applied to detail the procedures to be followed within the application of IFRS Section 17, applying the bibliographic technique to access scientific articles and books of renowned authors whose information guided the research development. Making recommendations for their organizational improvement, a situation that will increase their competitive advantages, contributing to the development of public entities.

Keywords: *Property, plant and equipment, section 17 IFRS, Pymes*

ÍNDICE GENERAL

.....	I
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA	2
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO.....	5
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA.....	6
REPORTE DE SIMILITUD TURNITIN	7
CERTIFICACION DEL TUTOR.....	8
CESIÓN DE LOS DERECHOS DE AUTORÍA.....	9
RESUMEN.....	10
ABSTRACT	11
ÍNDICE DE TABLAS	15
ÍNDICE DE GRAFICOS	16
INTRODUCCIÓN	17
CAPITULO I	19
1. ANTECEDENTES.....	19
1.1 Antecedentes Históricos	19
1.1.1 Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF’S	19
1.2 Antecedentes Conceptuales y Referenciales.....	23
1.2.1 Pequeñas y Medianas Empresas - PYMES.....	23
1.2.2 Contenido de NIIF’s para las PYMES.....	26

1.2.3 Propiedad, Planta y Equipo	28
1.2.4 Marco legal.....	33
1.3 ANTECEDENTES CONTEXTUALES.....	34
1.3.1 Superintendencia de Compañías.....	34
1.4 Categorías del diseño teórico	35
1.4.1 Planteamiento del problema científico	35
1.4.2 Objeto de estudio de la investigación	36
1.4.3 Causas que originan el problema científico	36
1.4.4 Objetivo de la investigación.....	37
1.4.5 Objetivos Específicos	37
1.4.6 Campo de acción de la investigación.....	37
1.4.7 Hipótesis científica	37
CAPITULO II.....	39
2. DISEÑO METODOLÓGICO.....	39
2.1 Tipo de estudio o investigación realizada.....	39
2.2 Paradigma o enfoque de la Investigación	39
2.3 Población y Muestra.....	40
2.4 Método Teórico	40
2.5 Método empírico	41
2.6 Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de los Datos Obtenidos	41
CAPITULO III.....	42

3. RESULTADOS	42
3.1 Resultados de la Investigación	42
CAPITULO IV	53
4. DISCUSIÓN	53
4.1. Implicaciones del proceso de implementación	Error! Bookmark not defined.
CONCLUSIONES	55
RECOMENDACIONES	56
BIBLIOGRAFÍA	57
ANEXOS	62

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de las Pymes.....	24
Tabla 2 Clasificación de las Pymes por organismos internacionales.....	25
Tabla 3 Clasificación de las Pymes en Ecuador	25
Tabla 4 Cronograma de aplicación	34
Tabla 5 Aplicación de la NIIF	42
Tabla 6 Respaldo de compra de bienes	43
Tabla 7 Programa contable	44
Tabla 8 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.....	45
Tabla 9 Constatación física de Propiedad, Planta y Equipo	46
Tabla 10 Estado de Situación Financiera de COMINCOBOS S.A	48
Tabla 11 Detalle y Variación de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo	49
Tabla 12 Política contable	50
Tabla 13 Ajustes contables.....	513

ÍNDICE DE GRAFICOS


Gráfico 1 Aplicación de la NIIF	43
Gráfico 2 Respaldo de compra de bienes	44
Gráfico 3 Programa contable	45
Gráfico 4 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo	46
Gráfico 5 Constatación física de Propiedad, Planta y Equipo	47


INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) fueron creadas en el año 2001 por la IASB, permiten el desarrollo de las actividades contables a nivel mundial. Al principio existía las NIIF completas o plenas y a partir del año 2009 se crearon NIIF'S para los diferentes grupos de empresas que existían en el medio, dando así origen a las NIIF para Pymes denominadas: Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas.

En las empresas ecuatorianas a través del ente regulador la Superintendencia de Compañías dispone mediante Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF'S) y aplicarlas en las empresas sujetas a control por medio de la mencionada entidad reguladora, su acogida se realizó de manera escalonada según un cronograma establecido por la misma entidad. (Estupiñán, 2012)

En tal sentido, el propósito de las NIIF'S exigibles legalmente, aceptadas a nivel global, inteligibles y de alta calidad justificado en principios relacionados, permite a los inversionistas y empresarios obtener información financiera comparable y transparente para una óptima toma de decisiones.

En ese mismo orden de ideas, es necesario recalcar que el reconocimiento, valoración, así como los métodos de depreciación de propiedad, planta y equipo son un problema relevante dentro de las empresas, el desconocimiento de las normas que regulan esta parte de los activos ha provocado que existan bienes que ya están deteriorados en los libros contables y sigan siendo utilizados dentro de las actividades empresariales, provocando la consideración de gastos sobre estos bienes que no son deducibles para el impuesto a la renta declarado al Servicio de Rentas Internas. (Gutiérrez, 2008) 

Las NIIF para Pymes sección 17, propiedad, planta y equipo, permite que se realice una correcta valoración de cada uno de los bienes que pertenecen a una empresa, además de realizar mediciones, depreciaciones conforme a la actividad empresarial y al tipo de bien; por ello, es importante la implementación de las mismas en la Pymes con la finalidad de medir su efecto contable – tributario. En consecuencia, la investigación se desarrolla en el siguiente contexto. 

El Capítulo I hace alusión al diseño teórico donde se presentan los antecedentes históricos, conceptuales y referenciales, para obtener una aproximación importante de la auditoría de gestión dentro de las empresas públicas.

El Capítulo II detalla el diseño metodológico, en el que se menciona los tipos de metodología, el paradigma de la investigación, población y muestra, métodos teóricos y empíricos, necesarios para recopilar información y su posterior análisis e interpretación.

El Capítulo III presenta los resultados de las encuestas aplicadas a las unidades de investigación para determinar su aplicación e incidencia en dichas empresas.

El Capítulo IV muestra la discusión, donde se exponen varios puntos de vista acerca de la necesidad de implementar las NIIF'S en la Pymes, para garantizar un adecuado control, registro y exposición de información para una mejor toma de decisiones.

CAPITULO I

1. ANTECEDENTES

1.1 Antecedentes Históricos

1.1.1 Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF’S

Escobar (2016) expresa que entre los literarios sobresalientes se encuentra Fray Luca Pacioli (1445-1516), quien fue un matemático, contador, economista y docente; creador de la obra en 1494, donde se esclarece por vez primera el método de partida doble, el cual es utilizado hasta hoy, donde nació la frase: “sin deudor no hay acreedor y sin acreedor no hay deudor”.

En el año 1965 en Argentina se aceptaron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) o también conocidos como Normas de Información Financiera (NIF), estos fundamentos fueron el sustento para efectuar los balances financieros en las compañías, es decir, un modelo guía para constituir las reglas y así establecer un juicio sobre las cuentas contables de una empresa. (Fierro Martínez & Fierro Celis, 2015)

Fierro Martínez & Fierro Celis, (2015) expresan que “la obligación de juntar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) hasta el acogimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) era algo ineludible”.

En tal sentido, las NIIF son un conjunto de medidas de interés económico con el objetivo de instaurar una estructura sistemática donde sea posible manejar la información contable y financiera de las empresas, además, busca establecer un estándar que apruebe la comparabilidad y armonización de dicha información a nivel mundial. (García, Dueñas, & Mesa, 2017)

Estas normas se diseñaron como un lenguaje universal, de tal manera que las cuentas de las entidades se muestren perceptibles en la interrelación comercial de empresas y negocios a nivel internacional hasta llegar a la sustitución de las distintas normas contables propias de cada **nación. (De la Hoz, Díaz, & Escorcía, 2020)**

De esto modo, en una línea de tiempo, se recogen algunos hitos de referencia a los inicios de las NIIF'S; en primera instancia y como consecuencia del trabajo de la comunidad internacional para conseguir una regulación de las pericias contables, existen varios modelos de contabilidad para PYMES, que intentan ser incluidas completamente en el proceso de globalización a través del manejo de estándares que buscan ajustarse a sus características financieras y organizacionales.

Dentro de estos modelos mencionados por Ramírez & Suárez (2012) se identifican:

1. El modelo canadiense.
2. El modelo español.
3. El modelo propuesto por el ISAR (International Standards of accounting and reporting)
4. El modelo propuesto por el IASB

Modelo Canadiense

En el 2000 se instauró el comité para el estudio de las normas de contabilidad para pequeñas empresas. En julio del 2001 fue publicado un borrador de las Normas para las PYMES, este proyecto tiene un punto de suma importancia donde se diferencia entre entidades de interés público en comparación de las otras, este aspecto se adoptó por IASB para entidades privadas. El resultado del análisis concluyó en que es posible seguir las normas de IASB para las pymes canadienses teniendo en consideración la experiencia y universalidad. NIIF para las Pymes es una versión sintetizada de las NIIF con el objetivo de reducir la parte compleja y la carga de contabilidad para las empresas privadas. (Ramírez & Suárez, 2012)

Modelo Español

Debido a la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad y de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC/NIIF) por parte de la unión Europea, España tuvo la necesidad de actualizar sus normas contables, dando origen al Plan General de Contabilidad, dentro de ellas la más importante ha sido la aprobación para las pequeñas y medianas empresas. En julio del 2007, mediante la Ley 16/2007 la Unión Europea adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad y luego se incorporaron a la legislación mercantil española. Como complemento en relación con la disposición final primera de la Ley 16/2007,

el Gobierno Español certificó el Plan General de Contabilidad para Pequeñas y Medianas Empresas que incluye las características especiales de estas empresas. Como sustitutos del Plan General de Contabilidad de 2007 vigente desde 1990 se estableció dos planes más precisos: PGC Y PGC PYME. (Ramírez & Suárez, 2012)

Modelo ISAR

En las Naciones Unidas, el modelo que el Grupo ISAR (*International Standards of accounting and reporting*) propuso, muestra la necesidad de determinar de manera clara el área donde se aplican las NIIF en relación con el tamaño y tipo de empresas. (Ramírez & Suárez, 2012)

Un estudio realizado en la India plantea el uso de un método compuesto por 3 niveles, en el que el primer nivel aplica las NIIF, el segundo adapta normas basadas en las NIIF que son apropiadas a ese nivel en específico, y finalmente el tercer nivel al que corresponden las micro entidades y para ellas existe un sistema contable simple. (Ramírez & Suárez, 2012)

El Modelo propuesto por el IASB

En 1973, para diseñar y publicar normas contables aplicables internacionalmente para Estados financieros corporativos, se estableció el *International Accounting Standards Committee* (IASC) como un organismo profesional privado; las reglas desarrolladas por este comité se enfocarán más en la estandarización internacional de la contabilidad de las empresas que valorizan en la bolsa de valores a nivel mundial, respondiendo así a la globalización de la economía de plataforma y al acceso a nuevos mercados. (Molina, 2013)

En el año 1975, el IASC difundió la primera Norma Internacional de Contabilidad vinculada con Política Contable, y desde entonces se han publicado 41 Normas de Contables de las cuales 29 se encuentran en vigencia y el Marco Conceptual para la Información financiera, aunque fue emitido por una organización específica y presenta conceptualizaciones básicas considerando aplicarlas a las NIC, por ende no es considerada una Norma Internacional de Contabilidad; además desde la transición de este organismo en el año 2001 al *International Accounting Standards Board* (IASB) han sido publicadas 15 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (Molina, 2013)

En 2001 el IASB se estableció como Emisor de Normas Internacionales de Información Financiera y el IASC (ahora como IFRS) como un organismo con el objetivo de fomentar la administración de las leyes, además de recibir soporte financiero a nivel mundialmente y asegurar la convergencia de Normas Contables Nacionales a Normas Internacionales de Información Financiera". (Molina, 2013)

Lo anteriormente mencionado hace referencia a modelos que pueden aplicarse a las empresas grandes que valorizan en los mercados internacionales, pero también es posible ser afiliados por entidades con particularidades distintas. Luego de ser establecido el IASB, este organismo instituyó una asociación de empleo constituido por expertos que proporcionarían asesorías cuando se trata del desarrollo de las normas contables y que sean adaptadas a las características de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) con el objetivo de asociar acciones para dar solución a las posibles complejidades presentes en las economías emergentes, generalmente constituidas por empresas pequeñas. (Ramírez & Suárez, 2012)

El IASB en el periodo 2003 y 2004 incrementó ciertos elementos que fueron analizados con varias NIIF, dando como consecuencia de la discusión pública una propagación 120 respuestas, siendo las que establecieron el proyecto de las normas NIIF para PYMES; luego se volvió una necesidad agregar un principio a los objetivos de la fundación IASB, por ello actualmente se debe conocer las necesidades particulares que muestra una economía emergente en relación con la información y contabilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas que las constituyen. (Molina, 2013)

El IASB en el 2006 presentaba un borrador preliminar de su proyecto de norma, fue en el 2007 cuando se le presta mayor atención a la propuesta de NIIF para PYMES que fue elaborada en base a los borradores discutidos anteriormente. (Molina, 2013)

Se aprueba la NIIF para PYMES en el año 2009 con ciertas reformas indicadas, convirtiéndose en el conjunto de normas contables que las pequeñas y medianas empresas deberán cumplir para presentar información fiable que satisface las necesidades de los usuarios las empresas de este tamaño; para que sea posible lograr lo anteriormente mencionado las NIIF para PYMES tiene características de las NIIF plenas, de forma simplificada, dando como resultado positivo la relación costo – beneficio derivada de su implementación. (Molina, 2013)

1.2 Antecedentes Conceptuales y Referenciales

1.2.1 Pequeñas y Medianas Empresas - PYMES

Se denomina PYMES al grupo de pequeñas y medianas empresas que, en referencia a la cantidad de trabajadores, dimensión de ventas, tiempo de funcionamiento y sus niveles de productividad, capital que poseen propiedades semejantes en sus fases de prosperidad. (Cleri, 2013)

Las PYMES que encontramos en el mercado se muestran en varias formas, siendo sociedades o de un único propietario, existe la posibilidad de realizar todo tipo de actividad, como la producción, comercialización o prestación de servicios en busca de utilidad. (Ron & Sacoto, 2017)

Últimamente las PYMES a nivel mundial cumplen un papel fundamental en el progreso financiero de los países considerando las modificaciones tecnológicas y desventajas que posee en comparación con las grandes empresas. Además de su aporte a la economía de los países por el alcance de generar empleo. (García & Villafuerte, 2015)

Existe una serie de características frecuentes que describen a las PYMES, entre ellas se menciona la mínima o nula especialidad en el área administrativa, la carencia de acceso al capital, la relación particular entre el director y los trabajadores, por último la participación limitada en el área de consumo. (Guamán & Vera, 2010)

Es posible medir a las Pymes según el número de ventas, el capital social, el número de empleados, el aporte de los activos o de la producción. (Guamán & Vera, 2010)

Se describe a las PYMES como empresas que no realizan cotización en la bolsa de valores o incluso que no cumplen con el procedimiento de registro de sus instrumentos de capital o de deuda y a entidades las cuales no tienen como objetivo principal la función fiduciaria. Por ello las NIIF para las PYMES no son aplicables a empresas como bancos, corredores de valores, fondos mutuales, aseguradoras y bancos de inversión. (Guamán & Vera, 2010)

Es de gran importancia mencionar que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) no dispone principios cuantificables para definir el concepto de una PYME, se estableció poco probable cuantificar estas entidades por el empleo de las NIIF en más de cien países y donde se ejercen normas diferentes para clasificar dichas empresas. (Guamán & Vera, 2010)

Para realizar la clasificación y diferenciación del tipo de empresa, existe un criterio que tiene como base el número de empleados, por ende es posible que este sea diferente dependiendo de la economía de cada país . A nivel internacional se admiten los siguientes criterios: (Guamán & Vera, 2010)

Tabla 1 Clasificación de las Pymes

TIPO DE EMPRESA	NÚMERO DE TRABAJADORES
Pequeña	Hasta 50
Mediana	50 – 500
Grande	Más de 500

Fuente: Eumed.net. Las Pymes y su espacio en la Economía Latinoamericana.

Elaboración: (Guamán & Vera, 2010)


Con el fin de brindar una amplia visualización sobre la clasificación del tamaño de las empresas encontramos algunas aprobadas por organismos internacionales que se dedican al estudio y desarrollo de las entidades en cada uno de sus países: (Guamán & Vera, 2010)


- El Instituto Nacional de Estadística y Estudios Económicos en Francia (INSEE).
- La Small Business Administrations de Estados Unidos (SBA).
- La Comisión Económica para América Latina (CEPAL), y
- La Secretaría de Economía de México (SEM).

Tabla 2 Clasificación de las Pymes por organismos internacionales

INSTITUCIÓN	TIPO DE EMPRESA	NÚMERO DE TRABAJADORES
INSEE	Pequeña	50 - 250
	Mediana	250 - 1000
SBA	Pequeña	Hasta 250
	Mediana	250 - 500
CEPAL	Pequeña	Entre 5 y 49
	Mediana	50 - 250
SEM	Pequeña	16 - 100
	Mediana	101 - 250

Fuente: Eumed.net. Las Pymes y su espacio en la Economía Latinoamericana

Elaboración: (Guamán & Vera, 2010) 

En el Ecuador las PYMES representan el 95% de las entidades productivas, el 5% que resta está costituido por la gran industria, el 50% corresponde a la producción y es el que genera el 60% del empleo; para acceder al mercado afrontan un conjunto de limitaciones y debilidades del financiamiento y la tecnología, lo que recae de manera directa en su productividad reducida y la competitividad. (Guamán & Vera, 2010) 

En la actualidad Ecuador no presenta estadísticas de PYMES, teniendo en cuenta la existencia de una demanda importante de esta información, además de contener investigaciones importantes sobre la manufacturación, el comercio y los servicios. (Guamán & Vera, 2010)


En el país no existe un concepto exacto de lo que representa una PYME, pero es posible determinarla gracias a algunos parámetros que lo permiten, como el número de empleados que labora (personal ocupado) y las ventas netas anuales (nivel de ingresos), según la siguiente tabla: (Guamán & Vera, 2010)

Tabla 3 Clasificación de las Pymes en Ecuador

EMPRESAS	PERSONAL EMPLEADO	NIVEL DE INGRESOS
Micro empresa	1 a 9	Hasta 100.000
Pequeña empresa	10 a 49	100.001 - 1.000.000

Mediana empresa	50 a 199	1.000.001 - 5.000.000
Gran empresa	200 en adelante	5.000.001 en adelante

Fuente: Comunidadandina.org. Informe VII Reunión de Expertos Gubernamentales en estadísticas sobre PYMES en la comunidad andina

Elaboración: (Guamán & Vera, 2010) 

Es posible que las NIIF para las PYMES sean aplicadas en el Ecuador debido a la presencia de pequeñas y medianas empresas en mayor cantidad, por ello aportaría de manera indiscutible al progreso de estas entidades. (Guamán & Vera, 2010)

1.2.2 Contenido de NIIF's para las PYMES

Durante el año 2001 se estableció la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), organismo con base en Londres, esta entidad acogió las Normas Internacionales de Contabilidad y prosiguió con su progreso hasta proclamar las nacientes (NIIF) Normas Internacionales de Información Financiera. (Uribe, 2016)

La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad en el 2009 realizó públicamente su versión de las NIIF para las Pequeñas y Medianas empresas designadas “Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, estas NIIF están orientadas en las compañías pequeñas y medianas son una versión aclarada de las NIIF difundidas en el 2001. (Estupiñán, 2012)

Las NIIF's para PYMES facilitan el proceso de contenidos en las NIIF's plenas, al igual que estas, las NIIF para PYMES muestran algunas definiciones que son necesarias para comprender los procesos que contiene cada rubro y forma parte de la información financiera que se presenta para las pequeñas y medianas empresas, para conseguirlo, se necesita la estructura según el tema que engloba, al mismo tiempo, cada temática compone un grupo distinto de la NIIF que se está enumerado adecuadamente, de este modo posibilita reconocer los párrafos por el número de la sección a la que corresponde, además del número que se le asignó de manera secuencial a cada uno de ellos dentro de la sección. (IASB, 2009)

En relación con el sistema de las normas contables que el IASB propuso, es posible reconocer que existe una contextualización sobre las entidades a las que se direccionan las normas, también se muestra en detalle los Estados Financieros que corresponden a la elaboración de estas entidades y se revela el proceso conveniente en cada sección y así aplicar el reconocimiento, medición, presentación e información a mostrar que cumpla las necesidades

de información de los usuarios y *stakeholders* de la empresa, termina con la sección destinada a la evolución a las NIIF's para las PYMES. Algunas de las secciones tienen de forma paralela a la norma de guías para aplicarlas en el ambiente empresarial, sin establecerse como una regla obligatoria de cumplir para aquellos que tomaron la decisión de adoptar la NIIF para PYMES. (IASB, 2009)

Existe una posibilidad de determinar que los estados financieros de las PYMES tienen el objetivo de transmitir la situación de su actividad empresarial, esto le permitirá mejorar el proceso de la toma de decisiones, ya que la información obtenida cumple con los principios de contabilidad generalmente aceptados, brindando confiabilidad y razonabilidad en su información. (IASB, 2009)

Según establece las NIIF's para PYMES es necesario tener claro los siguientes puntos para el reconocimiento adecuado de las partidas que contienen los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades: (IASB, 2009)

- (a) “Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.”
- (b) “Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.”
- (c) “Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.” Lo anterior para el Balance o Estado de Situación Financiera.

Con respecto al desempeño de la empresa la NIIF para Pymes define: (IASB, 2009)

- (a) “Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.”
- (b) “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el

patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.”

Los conceptos antes mencionados fueron otorgados por el IASB, y se pueden aplicar a las Pequeñas y Medianas empresa y contienen completa coherencia con los conceptos que fueron establecidos para reconocer dichos componentes de los Estados Financieros según las NIIF plenas. De un punto de vista los activos considerados herramientas, integran las cuentas contables que reflejan el rendimiento económico a futuro, los pasivos, la necesidad de rendimientos financieros para el cumplimiento de sus obligaciones y el patrimonio se establece como valor residual entre uno y otro, representando el pasivo interno de la empresa; los tres grupos de cuentas vinculados que se mencionaron constituyen el Estado de Situación Financiera de una organización a una fecha específica. Por otro lado, los gastos y los ingresos contienen de manera respectiva los aumentos y reducciones de los beneficios económicos de una empresa, en otras palabras, muestran el resultado financiero obtenido en cierto periodo de tiempo. (IASB, 2009)

1.2.3 Propiedad, Planta y Equipo

Existe un concepto innovador que consiste en un conjunto de activos denominados no corrientes debido a su utilización en un periodo mayor a un año tales como; maquinarias, equipos de transporte, muebles, edificios, construcciones y demás activos fijos tangibles. Estos elementos tangibles se prestan a disposición para la producción o en el abastecimiento de bienes o servicios, para alquilar o para fines administrativos, o como segunda opción sean empleados durante más de un periodo. (Rivera & Barrionuevo, 2017)

En materia contable, estas cuentas sirven para reunir los activos fijos que se pueden emplear para la fabricación de bienes o el suministro de algún tipo de servicio, con la finalidad de alquilarlo a terceras personas o con el objetivo de usarlo en tareas administrativas.

En esta consideración se tendrán que incorporar todos los bienes materiales que la empresa use para el progreso de su objetivo, en otras palabras, los que se utilizan para la fabricación del producto o los que son empleados para uso del personal de oficina, y cuya utilización sea para un año contable o más.

Los bienes que pueden incorporarse en esta condición podrían ser las maquinarias, equipos de oficina, vehículos que se emplearan para trasladar los productos o para uso de los trabajadores, los establecimientos para usar como oficina o los que se utilizan para producir, entre otros.

Para reconocer que un bien forma parte de propiedad, planta y equipo se debe tener en consideración lo siguiente:

- El activo debe producir flujos de efectivo, si no es el caso se deberán ubicar en los activos que está asignados para venta.
- Es posible estudiar de forma confiable el valor del activo.

Existe la posibilidad de ser valorado a su costo inicial, es decir al mismo precio al se obtuvo, al mismo tiempo se establece que un bien de propiedad, planta y equipo puede obtenerse o tomarlo intermedio de una acción de trueque financiera. (Castellanos, 2015)

La sección 17 de la NIIF para PYMES será aplicada en la contabilidad de Propiedad, Planta y Equipo, también en las propiedades de inversión donde su valor razonable no sea posible medirlo con fiabilidad, o esta medición involucre un esfuerzo o costo excesivo. La Sección 16 será aplicada a propiedades de inversión donde su valor razonable sea medido con fiabilidad, sin esfuerzo o costo desproporcionado. (IASB, 2009)

Las propiedades, planta y equipo hacen referencia a activos tangibles que se conservan por más de un periodo para su uso posterior en la producción o suministro de bienes o servicios, ya sea con intenciones administrativas o para arrendarlos a terceros. Por otro lado, esta sección no incluye activos biológicos en relación con la actividad agrícola, o derechos mineros, reservas minerales y recursos no renovables similares. (IASB, 2009)

Se considera como inventarios las piezas de repuesto y el equipo auxiliar y se reconocen como un gasto durante el periodo de consumo; cuando la entidad espera usar las piezas de repuesto importante y el equipo de mantenimiento permanente durante más de un año debe clasificarse como bienes de larga duración, de esta forma se espera conseguir beneficios futuros que derivan de la instalación de estos grupos, que es posible reconocerlos por su incremento en el costo. (Orellana & Azúa, 2017)

Por su costo los bienes del grupo de PPE son reconocidas inicialmente, este costo incluye: el costo de compra, los gastos por mantenimiento y la apreciación inicial de los costos que se

necesita para la desinstalación del activo y rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. Si el pago del activo adquirido se aplaza más allá de los términos comerciales, el costo estará constituido por el valor presente de los pagos futuros. (Orellana & Azúa, 2017)

Con el nacimiento de las NIIF, las modificaciones que guardan relación entorno a los bienes que se exhiben en las cuentas de Propiedad, Planta y equipo no son fundamentalmente enormes, simplemente expresan una variabilidad de pensamiento. Comúnmente, las organizaciones están aclimatadas a incorporar en propiedad, planta y equipo aquellos componentes que “pueden ser tocados” y que se sobreentiende que tendrán una duración mayor a un año contable, indistintamente de su funcionamiento dentro de la compañía. (Angulo, 2021)

Reconocimiento de una Cuenta

Una empresa deberá de aplicar los métodos de identificación del párrafo para resolver si admitir o no una cuenta como partida dentro de las propiedades, planta o equipo. De modo que, la compañía aceptará el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo fijo en el momento que:

- (a) Es posible que la empresa consiga las rentabilidades financieras vinculadas con la cuenta.
- (b) El valor de la partida se podía calcular de forma íntegra.

Las partes de un repuesto y el equipo de ayuda se asientan asiduamente como inventarios, y se registran en el producto del periodo cuando se consumen. No obstante, las partes de un repuesto relevantes y el equipo de ayuda fijo son propiedades, planta y equipo en el momento que la empresa espera usarlas durante más de un año contable. De la misma forma, si las partes de repuesto y el equipo de ayuda se pueden usar con vinculo en una cuenta de propiedades, planta y equipo, de modo que también podría estimarse como propiedades, planta y equipo.

Componentes y medición del Costo

Rincón & Villarreal (2014) expresan que el valor de las cuentas de propiedades, planta y equipo abarca todo esto:

- a) El costo de compra, que comprenden la remuneración de los abogados y demás intermediarios, los impuestos al momento de importar y los aranceles no recuperables, luego de descontar los valores comerciales y las respectivas rebajas.
- b) Todos los valores naturalmente asignados a la colocación del bien en el sitio y en las circunstancias requeridas para que pueda funcionar de la manera prevista por la administración. Estos valores podrían introducir los valores de emplazamiento, los valores de fletes y utilización inicial, los de construcción y montaje, además de los costos por constatación de que el circulante trabaja correctamente.
- c) La valoración de partida de los costos de destrucción o retiro de la partida, de la misma forma como la restauración del sitio sobre el que se asienta, la responsabilidad en la que incurre una empresa cuando obtiene la partida o como resultado de haber usado dicha cuenta durante un periodo establecido, con objetivos diferentes al de elaboración de inventarios durante un determinado tiempo.

El valor de una cuenta de propiedades, planta y equipo estará compuesto por el costo correspondiente en efectivo en la fecha de adquisición. Si para realizarse el pago, se aplazan mucho los parámetros de crédito antes establecidos, el valor real asignado en los estados financieros no podrá variar. (Sinisterra, 2017)

Una empresa podrá medir los montos en las cuentas de propiedades, planta y equipo tras su identificación preliminar al costo restando la depreciación acumulada y los perjuicios por los posibles daños acumulados en los costos. Una organización admitirá los valores por conservación diaria de una cuenta de propiedad, planta y equipo en los estados de resultados del periodo en los que dichos costos pudieran incurrir. (Sinisterra, 2017)

Depreciación


Si los fundamentales elementos de una cuenta de propiedades, planta y equipo poseen patrones característicamente distintos de costo y rendimientos financieros, una empresa podrá asignar el valor inicial del activo entre sus fundamentales factores y depreciará los mismos. Otros bienes podrán depreciarse durante su existencia como activos. Con varias inclusiones, tales como minas, canteras, así mismo los lotes poseen una siempre plusvalía, lo que es decir no sufren depreciación alguna. (Arapa & Vaca, 2019)

Depreciación se refiere al desgaste físico, la reducción o pérdida de valor que sufre un bien o una propiedad que se da debido al uso y al paso del tiempo en lo largo de sus operaciones, también podemos decir que es el desgaste natural que a causa de ello se da un impacto económico que hace que baje el nivel de utilidades operacionales. (Izar, Garnica, & Ynzunza, 2017)

Método de Depreciación

Una empresa podrá escoger la forma para depreciación que revele el patrón con orden del cual se espera agotar las rentabilidades financieras del activo en un futuro. Los posibles procedimientos de depreciación comprenden el procedimiento lineal, el procedimiento decreciente de depreciación y las formas basadas en la utilización del bien, como por ejemplo el método de las cantidades producidas. (Horngren, Sundem, & Elliott, 2000)

La forma de depreciación usado debería evidenciar un modelo basándose en el consumo esperado por la empresa y en los beneficios que se podrían generar, por ende, esta forma de depreciación podría someterse a revisión, mínimamente en el final de cada periodo contable de la compañía y, únicamente cuando hubiese tenido una relevante modificación en el modo de uso esperado para la revisión del rendimiento financiero esperado, debería cambiarse para manifestar el nuevo modo. Dichas modificaciones podrían ser reconocidas prospectivamente como una variante en una valoración contable. (Ena & Delgado, 2008)

Existen distintas formas para depreciar y asignar de forma adecuada el valor depreciable de un material de modo sistemático y justo durante su existencia de uso. Dentro de los mismos se incorporan formas de actividad, métodos lineales, modos decrecientes y métodos específicos para el uso de la depreciación, donde la empresa deberá de escoger las formas que exactamente puedan reflejar el molde para alcanzar los rendimientos económicos esperados, respetando la dirección de la empresa y las propiedades del activo, ese método puede usarse de igual forma durante todos los años, a no ser que haya ocurrido una modificación en el patrón supuesto de adquisición de los beneficios financieros esperados. 

Baja en Cuentas

Una empresa podrá dar de baja a una partida de las cuentas de propiedades, planta y equipo: (a) en la colocación; o (b) cuando no se obtengan los rendimientos financieros esperados por su utilización. (Uribe, 2016)

Se establecerá la pérdida o la ganancia por la reducción de cuentas de propiedades, planta y equipo como resultado del proceso en que la partida será dada de baja en cuentas (a menos que la Sección 20: Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). (Fierro Martínez & Fierro Celis, 2015)

La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias. (Fierro Martínez & Fierro Celis, 2015)

1.2.4 Marco legal

Debido a la publicación de las NIIF para las PYMES en Julio de 2009, el Instituto de Investigaciones Contables en el Ecuador propuso a la Superintendencia de Compañías que concrete la calificación y categorías para relacionar a una empresa como PYME, por los niveles de activos y/o ventas; además que formule una resolución adicional a la que se presenta el 20 de noviembre del 2008 donde se instaure que las empresas que pertenecen en las categorías y criterios determinados por el organismo de control para ser consideradas PYMES, emplearán las NIIF para las PYMES en el ciclo que le pertenezca, especialmente aquellas empresas que son obligadas en el año 2012. (Guamán & Vera, 2010)

Por ello es posible que las PYMES sean incluidas en el grupo de las empresas que tienen como año de transición el 2011 y que se le aplicará las NIIF a partir del 1 de Enero de 2012, aunque actualmente no exista dicha declaración relacionada a la Superintendencia de Compañías, es decir que existe una definición formal de lo que es una PYME ni la fecha en la cual se debe aplicar la norma. (Guamán & Vera, 2010)

Se han diseñado normativas que vigilan que se cumplan las NIC y las NIIF, que están encargadas de áreas particulares del ámbito contable, para el desarrollo de esta investigación se analizan las NIIF's para Pymes Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo, con la finalidad de emitir un conocimiento claro al espectador sobre sus tratamientos contables, dimensiones y contenido; la cual fue publicada el 09 de julio del 2009 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (Boar & Perramon, 2020)

La Ley de Régimen Tributario Interno LORTI, Capítulo IV, Depuración de los ingresos, Art. 10.- Deducciones, numeral 7, hace referencia a la depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes; también en el Art. 28.- Gastos generales deducibles, en su Numeral 6, literal a). Hace referencia a la Depreciaciones de activos fijos.

1.3 ANTECEDENTES CONTEXTUALES

1.3.1 Superintendencia de Compañías

La Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 08.G.DSC.010 bajo la dirección del Ab. Pedro Solines Chacón, Superintendente de Compañías; con fecha 20 de Noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma de aplicación de las NIIF completas para las compañías bajo su supervisión y control: (Guamán & Vera, 2010)

Tabla 4 Cronograma de aplicación

FECHA	APLICACIÓN	AÑO DE TRANSICIÓN
1/Enero/2010	Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de mercado de valores Todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa	2009
1/Enero/2011	Compañías con activos totales iguales o superiores a \$4'000.000,00; al 31 de diciembre de 2007 Compañías Holding o tenedoras de acciones Compañías de economía mixta Sociedades constituidas por el Estado Entidades del sector público Sucursales de compañías extranjeras	2010

	Otras empresas extranjeras estatales, para estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas.	
1/Enero/2012	Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores	2011

Fuente: Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del 20 de noviembre del 2008.

Elaboración: (Guamán & Vera, 2010)

Este cronograma corresponde a la aplicación de las NIIF completas para las diferentes compañías del país. (Guamán & Vera, 2010)

Es posible incluir las PYMES grupo de compañías en las que su año de transición es el 2011 y que se aplicará las NIIF desde 1 de Enero del 2012, aunque actualmente no existe algún tipo de pronunciamiento en relación por parte de la Superintendencia de Compañías, en otras palabras no se ha constituido un concepto formal de PYME, tampoco se ha determinado la fecha en la que se debe aplicar la norma. (Guamán & Vera, 2010)

También es necesario un concepto claro para que las entidades grandes que por no ser empresas pequeñas y medianas no desempeñan los requerimientos para emplear las NIIF para las PYMES, de tal manera no testifiquen que están cumpliendo con ella. (Guamán & Vera, 2010)

1.4 Categorías del diseño teórico

1.4.1 Planteamiento del problema científico

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha desarrollado y publicado un reglamento que es aplicable a los estados financieros con intención de información general y otros tipos de información financiera de empresas que en varios países se conocen como pequeñas y medianas empresas (PYMES). (Guamán & Vera, 2010)

De manera general las PYMES se conocen como un grupo de pequeñas y medianas empresas, donde su dimensión se mide dependiendo del capital social, el volumen de ventas, el número de personas ocupadas, el valor de la producción o el de los activos.


En nuestro país a diferencia de otros, se considera las PYMES de acuerdo a las particularidades que se han establecido, además, están constituidas con empresas grandes que por sus características no se adecuan a los conceptos internacionales. Por ello existe diferenciación de las PYMES entre los países.

Se han establecido secciones en la NIIF para las PYMES, dentro de ellas las políticas contables, estimaciones y errores, que serán objeto de estudio en este proyecto.


Dentro de la contabilidad de las empresas las políticas contables, estimaciones y errores tienen gran importancia debido a que algún tipo de cambio en cualquiera de ellas habría efectos en los estados financieros y en la información que obtienen.

Por este motivo es preciso conocer su sistema y definir lo que producen las alteraciones ya sea en las políticas como en las estimaciones y de la ocurrencia de errores; esto posibilitará que la información financiera sea íntegra, confiable, relevante, comparable y sea tomada en cuenta en la toma de decisiones.

Formulación del problema científico

El presente problema de investigación que se ha establecido en este proceso es ¿Cómo se aplicaría las NIIF para PYMES Sección 17 y cuál sería su efecto contable – tributario en las Pymes de la ciudad de Machala? 

1.4.2 Objeto de estudio de la investigación

El objeto de estudio son las NIIF Sección 17 y su efecto contable tributario en las Pymes de la ciudad de Machala. 

1.4.3 Causas que originan el problema científico

Falta de aplicación de NIIF para PYMES y el análisis del efecto contable tributario, originado por las siguientes causas:

- Falta de personal especializado en implementación de NIIF para PYMES.

- Falta de supervisión de organismos de control en el sector privado.
- Falta de recursos para inversión en capacitación del personal y adquisición de software para la implementación de NIIF.

1.4.4 Objetivo de la investigación


Diagnosticar y categorizar de forma adecuada la información financiera referente a propiedad, planta y equipo de la empresa COMINCOBOS S.A.

1.4.5 Objetivos Específicos


1. Sustentar teóricamente la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17, propiedad, planta y equipo.
2. Analizar la forma y metodología actual de clasificación de la propiedad, planta y equipo de la empresa objeto de estudio.
3. Evaluar el diagnóstico y categorización de la aplicación realizada en las cuentas de los estados financieros de COMINCOBOS S.A.

1.4.6 Campo de acción de la investigación

El campo de acción es la aplicación de las NIIF para Pymes en la ciudad de Machala, por lo que la intención es evaluar su efecto contable tributario.

La empresa Minera y Constructora COMINCOBOS S.A., con RUC 0791758785001 fue constituida legalmente el 11 de Julio del año 2012, sus actividades según la Superintendencia de Compañías es la minería en su más amplia cobertura, además de dedicarse a la prospección, exploración, explotación, fundición, refinación, comercialización y beneficio de toda clase de minerales, metales ferrosos y no ferrosos; asimismo, su actividad según el Servicio de Rentas Internas es la extracción de cobalto, molibdeno, tántalo, etc. Esta compañía será la beneficiada de la aplicación correcta de La NIIF para Pymes sección 17. 

1.4.7 Hipótesis científica

- La sustentación teórica otorgará mayor relevancia al trabajo de investigación realizado.
- El análisis actual de clasificación de los activos objeto de estudio, brindará un mejor enfoque del caso. 

- La evaluación y auditoria de las cuentas dará luces sobre lo que está sucediendo en la empresa observada.

CAPITULO II

2. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1 Tipo de estudio o investigación realizada

La presente investigación es de tipo descriptivo y de campo. El estudio descriptivo se utiliza para establecer las características de la variable. (Rosendo, 2018). En este caso con el objetivo de comprender los efectos contables tributarios en la aplicación de NIIF Sección 17 en las Pymes de la ciudad de Machala.

El estudio de campo se usa para entender los datos de las variables investigadas para la posterior recolección de datos. (Merino, 2015). Este tipo de metodología se aplicó al realizar la visita en la empresa COMINCOBOS S.A con el propósito de conseguir información directamente y que se use para elaborar una propuesta de calidad.

Con la finalidad de observar la aplicación de la NIIF para Pymes en los estados financieros de la empresa objeto de estudio, se procura obtener información desde fuentes primarias y secundarias, que en razón de la investigación permite describir las características de los datos y conocer las condiciones de aplicación del fenómeno antes mencionado.


2.2 Paradigma o enfoque de la Investigación

En la investigación se utilizarán métodos cualitativos y cuantitativos. El método cualitativo ayuda a conseguir modelos pequeños, con información que posiblemente establezca las particularidades de la variable a estudiar. (Álvarez, 2003).

El método cuantitativo desempeña su papel al recolectar datos y tabular la información obtenida, luego de graficarla y analizarla con el objetivo de calcular los datos conseguidos para mejorar la comprensión del estudio. (Álvarez, 2003).

2.3 Población y Muestra


Para seleccionar la población a estudiar se deben considerar ciertas características, entre ellas se puede mencionar la homogeneidad, la temporalidad y la necesidad de definir los límites espaciales en la población de estudio. (Arias, Villasís, & Miranda, 2016)


La muestra a considerarse para esta investigación es un muestreo no probabilístico. Debido a que es un procedimiento de selección, por lo que se selecciona a la empresa COMINCOBOS S.A, donde se aplicó de forma directa los instrumentos de recolección de información al personal directivo; considerando que quienes ocupan estos cargos mantienen información respecto a las acciones realizadas para la obtención de los estados financieros; no obstante, para diagnosticar correctamente a la empresa objeto de estudio, se contrastará información con una microempresa dedicada a las actividades contables 

Sr. Tanner Cobos Maldonado
Sr. Cristhian Cobos Granda
Sra. Gladys Pacheco Carmona

Gerente de la Empresa
Administrador de la Empresa
Contadora de la Empresa

2.4 Método Teórico

En esta investigación se aplicaron los métodos análisis, síntesis, inductivo y deductivo  método de análisis se encarga de reconocer el comportamiento de los elementos estudiados y sus relaciones probables, mientras que el método de síntesis es la disposición de los componentes que se investigan. (Aguilera, 2013). En esta investigación descrita, mediante información obtenida en la Superintendencia de Compañías y en el Servicio de Rentas Internas, de ese modo se pudo conocer más sobre la problemática que acontece a la empresa COMINCOBOS S.A.

Para Zarzar (2015) el método inductivo se origina de lo habitual hasta las premisas específicas  el método deductivo se produce de lo específico hasta llegar a premisas generales. De tal manera se busca comprender la adaptación de la auditoría de gestión como articulación para controlar las empresas públicas de la ciudad de Machala. (Rodríguez & Pérez, 2017) manifiestan que el método deductivo alcanza conclusiones fundado en un conjunto de premisas; por medio de lo que será posible evidenciar cómo se han venido contabilizando las operaciones empresariales y su influencia en la aplicación de la NIIF para Pymes.

2.5 Método empírico

Para Ibañez (2015) los métodos teóricos utilizados en el estudio son de tipo empíricos que incluyen experimentación, medición y la observación donde se emplean cuestionarios, entrevistas y encuestas como método de recopilación de datos de las diferentes fuentes principales como evidencia científica.

El método empírico permite evidenciar las interrelaciones y propiedades que presenta el objeto de estudio, la ventaja de este método recae en estudios de tipo descriptivo, como es el caso de este trabajo, debido a los datos recopilados se tiene como base los casos que han atravesado otras entidades. (Rodríguez & Pérez, 2017)

2.6 Técnicas Estadísticas para el Procesamiento de los Datos Obtenidos

Los métodos estadísticos posibilitan al investigador gestionar datos para un análisis posterior. (Lerma, 2016). Para la administración de los datos que se obtienen serán la presentación, medición, síntesis, análisis y tabulación que serán herramienta para tener conocimiento de la situación de las Pymes y la aplicación de NIIF'S Sección 17 en la ciudad de Machala.

CAPITULO III

3. RESULTADOS

Para analizar el efecto contable tributario como consecuencia de la aplicación de NIIF'S para Pymes, Sección 17, de la empresa COMINCOBOS S.A., se aplicó instrumentos de recolección de información al personal directivo de dicha organización; a esto se suma información estadística obtenida en la Superintendencia de Compañías, con la que se pudo realizar el respectivo análisis.

3.1 Resultados de la Investigación

Encuesta al gerente, administrador y contadora de la empresa COMINCOBOS S.A.

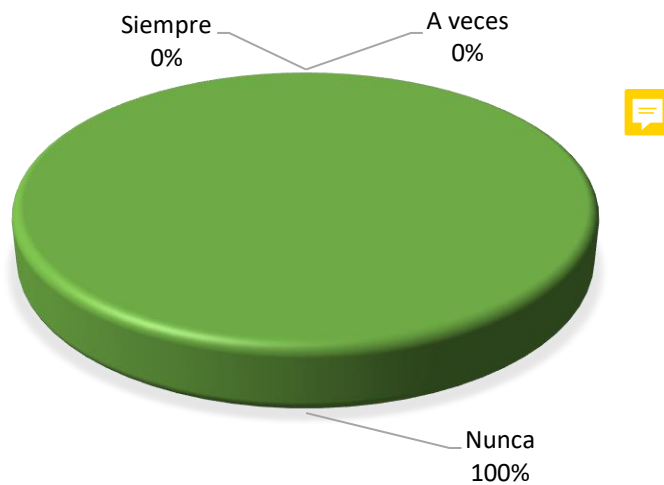
1. ¿COMINCOBOS S.A., realiza la aplicación de la NIIF 17, Sección para Pymes en las cuentas contables de Propiedades, Planta y Equipo?

Tabla 5 Aplicación de la NIIF

Ítem	Indicador	Porcentaje
Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Nunca	3	100%
Total	3	100%

Elaboración: Autora.

Gráfico 1 Aplicación de la NIIF



Elaboración: Autora

Análisis:

Los directivos de la empresa COMINCOBOS S.A. coinciden en que contablemente aún no se han aplicado las normas NIIF, específicamente la sección 17 para Pymes denominada Propiedad, Planta y Equipo, razón por la que el gráfico demuestra un porcentaje del 100%.

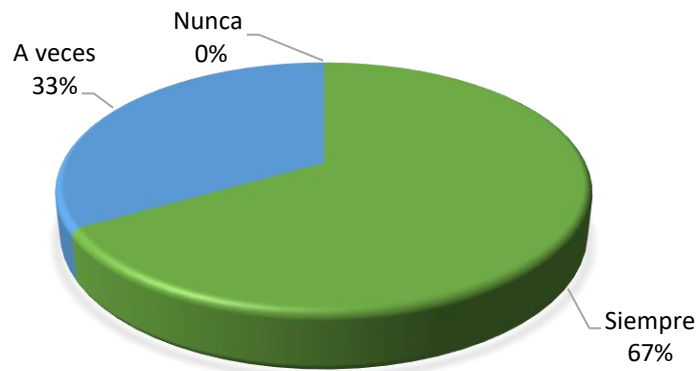
2. Al momento de realizar la compra de bienes, ¿existe algún tipo de registro en Kardex y se aplican políticas de control?

Tabla 6 Respaldo de compra de bienes

Ítem	Indicador	Porcentaje
Siempre	2	67%
A veces	1	33%
Nunca	0	0%
Total	3	100%

Elaboración: Autora

Gráfico 2 Respaldo de compra de bienes



Análisis:

Los resultados de esta pregunta dejan en evidencia la forma como se manejan las adquisiciones de bienes; dando a conocer que no existe control de los mismos, ya que no todos los ingresos de bienes al adquirirlos se encuentran registrados en un kardex lo que permitiría realizar constataciones físicas y conciliaciones con los registros contables de la empresa; por consiguiente se denota que las políticas de control de Propiedad, Planta y Equipo no son eficientes en cuanto al registro, control, depuración, entre otras; por ende los registros contables existentes no reflejan la situación real de la empresa.

3. ¿La empresa utiliza un programa contable para el registro de las operaciones de la empresa?

Tabla 7 Programa contable

Ítem	Indicador	Porcentaje
Siempre	3	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	3	100%

Elaboración: Autora

Gráfico 3 Programa contable



Análisis:

En referencia al uso de un programa contable para el registro de las operaciones de la empresa, se evidencia que, aunque no se han implementado aún las normas NIIF, se utiliza un software contable de acuerdo a las características de la empresa para los registros operacionales.

4. ¿La empresa COMINCOBOS SA, realiza los asientos contables de depreciación del rubro Propiedad, Planta y Equipo periódicos respectivos?

Tabla 8 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo

Ítem	Indicador	Porcentaje
Siempre	3	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	3	100%

Elaboración: Autora

Gráfico 4 Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo



Análisis:

El resultado de la pregunta, respecto del registro de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa COMINCOBOS S.A. es del 100% de los directivos encuestados, quienes comentan que si se registra la depreciación de los bienes; sin embargo, al conocer la situación real respecto de las políticas de control del rubro mencionado, se entiende que si bien se registran las depreciaciones, dichos valores no cumplen con el principio de legalidad y veracidad, al no existir la respectiva conciliación física y contable que permita validar las existencias reales y sus condiciones.

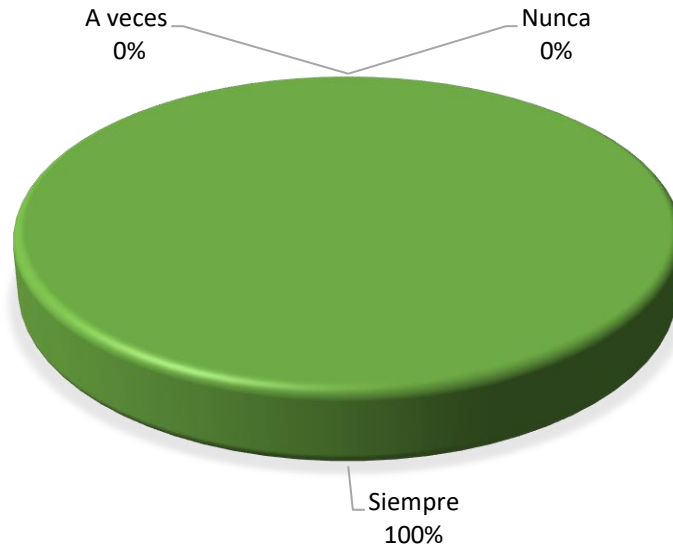
5. ¿Se realiza la verificación y constatación física del rubro Propiedad, Planta y Equipo en la empresa COMINCOBOS SA?

Tabla 9 Constatación física de Propiedad, Planta y Equipo

Ítem	Indicador	Porcentaje
Siempre	3	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	3	100%

Elaboración: Autora

Gráfico 5 Constatación física de Propiedad, Planta y Equipo



Análisis:

Los directivos coinciden de manera afirmativa en que se realizan las constataciones físicas y conciliaciones de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa COMINCOBOS S.A.; sin embargo, en coherencia con los resultados de las preguntas anteriores, las políticas de control del rubro objeto de estudio no cumplen con los principios de veracidad de la información financiera; ya que al no haber implementado las normas NIIF, las políticas contables aplicadas no se encuentran acorde a los estándares internacionales de contabilidad.

La información producto de la encuesta, se encuentra acorde a los archivos que mantiene la Superintendencia de Compañías, en tal sentido se observa en la tabla 6 el Estado de Situación Financiera el mismo que da cuenta de lo mencionado.

Tabla 10 Estado de Situación Financiera de COMINCOBOS S.A

MINERA Y CONSTRUCTORA COMINCOBOS S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Comparativo)				
Al 31 de Diciembre del 2020				
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)				
	NOTA	2020	2019	VAR.
1 ACTIVOS				
101 ACTIVO CORRIENTE				
10101 Efectivo y equivalentes de efectivo	1	\$ 59.839,13	\$ 6.740,68	787,7%
10102 Activos Financieros (neto)	2	\$ 27.560,26	\$ 3.896,89	607,2%
10103 Inventarios	3	\$ 126.450,31	\$ 54.338,91	132,7%
10104 Servicios y otros pagos anticipados	4	\$ 40.104,19	\$ 8.389,11	378,1%
10105 Activos por impuestos corrientes	5	\$ 141.021,65	\$ 125.101,26	12,7%
Total Activos Corrientes		\$ 394.975,54	\$ 198.466,85	99,0%
102 ACTIVO NO CORRIENTE				
10201 Propiedad, Planta y Equipo (neto)	6	\$ 453.959,65	\$ 398.031,28	14,1%
Total Activos No Corrientes		\$ 453.959,65	\$ 398.031,28	14,1%
TOTAL ACTIVOS		\$ 848.935,19	\$ 596.498,13	42,3%
2 PASIVOS				
201 PASIVO CORRIENTE				
20103 Cuentas y documentos por pagar	7	\$ 324.903,27	\$ 234.503,50	38,5%
20107 Otras obligaciones corrientes	8	\$ 45.391,72	\$ 33.445,68	35,7%
20108 Cuentas por pagar diversas - relacionadas	9	\$ 2.866,02	\$ 3.866,02	-25,9%
20110 Anticipos de clientes	10	\$ 91.057,53	\$ 42.150,76	116,0%
Total Pasivos Corrientes		\$ 464.218,54	\$ 313.965,96	47,9%

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración: Autora

En la información revelada en el estado financiero (tabla 10) se puede verificar que el rubro de Propiedades, Planta y Equipo no se encuentran a nivel de auxiliar para verificar cada uno de los bienes de propiedad de la empresa con los valores respectivos, lo cual permite corroborar las respuestas de los directivos encuestados en tanto de la no aplicación de las Normas NIIF.

En este sentido, la empresa presenta un anexo al 31 de diciembre del 2020 donde se detallan los bienes que forma parte del grupo Propiedad, Planta y Equipo que permite incluso una comparación con saldos al 31 de diciembre de 2019:

Tabla 11 Detalle y Variación de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo

CUENTA	2020	2019	VARIACION
Edificios			
Edificio hormigón armado 1 planta	30.000,00	30.000,00	0,0%
Muebles y Enseres			
Escritorios	1.630,00	1.630,00	0,0%
Archivador	250,00	250,00	0,0%
Maquinarias y Equipos			
4 Molinos Chilenos	50.000,00	50.000,00	0,0%
4 Reactor 15 Ton.	20.000,00	20.000,00	0,0%
3 Reactor 10 Ton.	15.000,00	15.000,00	0,0%
2 Reactor 8 Ton.	10.000,00	10.000,00	0,0%
1 Reactor 6 Ton.	5.000,00	5.000,00	0,0%
1 Bomba 3HP 3" Rong Long	671,20	671,20	0,0%
1 Ventilador VAF8000 3PH 50/60HZ	3.575,36	3.575,36	0,0%
1 Equipo de Vigilancia y Seguridad	5.523,00	5.523,00	0,0%
1 Motor Trifásico 1800 RMP 20HP	5.692,86	5.692,86	0,0%
Aire Acondicionado Split VM122CS LG	649,26	649,26	0,0%
Transformador 1200 POT CONV 7P 13200/440Dy 2I	21.730,00	21.730,00	0,0%
Tableros completos motores	7.835,60	7.835,60	0,0%
Motores	17.415,26	17.415,26	0,0%
Capacitor Trifasico	1.042,61	1.042,61	0,0%
Extractor de aire con entrada y salida	1.339,29	1.339,29	0,0%
Planta de concentrado	262.589,84	262.589,84	0,0%
Equipos de Computación			
Computadora Completa	1.053,58	1.053,58	0,0%
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil			
Volqueta Renault Kerax 380.34 HD AC 10.8 2P 6X4 TM	100.178,57	20.535,71	387,8%
Otras Propiedades, Planta y Equipo			
14 Piscinas de Hormigón armado	20.000,00	20.000,00	0,0%
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-	-103.502,29	22,9%
TOTAL	453.959,65	398.031,28	

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración: Autora

Es importante mencionar que de entre los periodos 2019 y 2020 no existen variaciones en el costo histórico de los bienes que forman parte del grupo Propiedad, Planta y Equipo, sin embargo, refleja un valor por depreciación anual la misma que de acuerdo a la encuesta realizada no se encuentra realizada de forma correcta al no cumplir con las políticas contables de registro y control de dichos bienes; esta observación además ha sido contemplada por un grupo de auditoría externa luego de la revisión de estados financieros de la empresa objeto de estudio.

En lo que al tiempo corresponde es necesario un esfuerzo mayor de las áreas de la sociedad, y demás, los almacenes de materia prima, compras, productos en proceso, el departamento de sistemas, productos terminados e insumos y materiales en general, y especialmente Contabilidad. En la parte comercial y de producción, así también como el control de calidad y recursos humanos se revisó y ajustó los procedimientos y formas de análisis y ejecución, reformando en lo pertinente sus manuales.

Los costos en los que incurrió la empresa COMINCOBOS S.A. se relacionan con los siguientes aspectos: capacitación, ámbito laboral, consultoría y asesoría, equipos, software, entre otros. Por razones de ética profesional, la empresa objeto de estudio no autoriza suministrar estos valores por política de sus directivos.

Luego de realizar la entrevista y encuestas es evidente que los administradores poseen poco conocimiento contable a excepción del contador, esto puede afectar en la toma de decisiones de la empresa porque al no tener ni idea en la lectura de lo que sucede en las cuentas de los estados financieros, los responsables de la dirección de la compañía podrán optar por tomar o no decisiones que perjudicarían o beneficiarían a COMINCOBOS S.A.

Las diferencias temporales aparecen cuando los activos y pasivos se miden de acuerdo con las normas internacionales, sin embargo, para los efectos tributarios se miden con base a lo sugerido por la normativa tributaria, cuando existen diferencias entre lo fiscal y lo financiero es posible que un activo o pasivo tome un valor mayor o menor para efectos fiscales, a esto se le llama diferencias temporales, y al mismo tiempo, produce activo o pasivo por impuesto diferido.

Tabla 12 Política contable

	Año 0	2019	2020
Propiedad, Planta y Equipo	398,031.28	398,031.28	453,959.65
VR		55,928.37	- 103,502.29
Valor total	398,031.28	453,959.65	350,457.36
VU	10.00		
Dep. CH	-	39,803.13	39,803.13
Dep. Rev	-	5,592.84	-
Dep. Acum	-	45,395.97	79,606.26
VL	398,031.28	90,791.93	119,409.38

Elaboración: Autora

Para este caso de estudio, el impacto por la adopción por primera vez de NIIF afectó al patrimonio resultado de la reclasificación y arreglos que derivan de la revocatoria de las depreciaciones acumuladas, valorizaciones, y de la depuración de los activos fijos; a continuación, se presentan los asientos contables originados por la implementación de las normas internacionales:

Tabla 13 Ajustes contables

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	x		
Año 0	PPE-Propiedad Planta y Equipo	398,031.28	
	Ctas. Por pagar		398,031.28
	<i>P/R compra de PPE</i>		
	x		
Año 1	PPE-Propiedad Planta y Equipo	55,928.37	
	ORI-Otros resultados integrales		55,928.37
	<i>P/R revalorización de PPE</i>		
	x		
	Gasto depreciación	45,395.97	
	Depreciación acumulada		45,395.97
	<i>P/R gasto depreciación de PPE</i>		
	x		
	ORI-Otros resultados integrales	5,592.84	
	Resultados acumulados		5,592.84
	<i>P/R depreciación de Rev a ORI</i>		
	x		
Año 2	ORI-Otros resultados integrales	50,335.53	
	Depreciación acumulada	5,592.84	
	PPE-Propiedad Planta y Equipo		55,928.37
	<i>V/R revalorización de PPE Propiedad Planta y Equipo</i>		
	x		
	Deterioro (gasto)	47,573.92	
	Deterioro acumulado		47,573.92
	<i>P/R gasto deterioro de PPE</i>		
	x		
	Gasto depreciación	39,803.13	
	Depreciación acumulada		39,803.13
	<i>P/R gasto depreciación de PPE</i>		

PPE-Propiedad Planta y Equipo	
398,031.28	
55,928.37	
	55,928.37
453,959.65	55,928.37
398,031.28	

ORI-Otros resultados integrales	
	55,928.37
5,592.84	
50,335.53	
55,928.37	55,928.37
-	

Depreciación Acumulada	
	45,395.97
5,592.84	
	39,803.13
5,592.84	85,199.09
	79,606.26

Deterioro acumulado	
	47,573.92
-	47,573.92
	47,573.92

Para determinar el criterio de reconocimiento a cada elemento de propiedad, planta y equipos se evaluó mediante los criterios de acuerdo a la NIIF para Pymes sección 17, por lo que luego del diagnóstico y revisión de la información financiera se determina que en el reconocimiento bajo norma local predomina la forma y bajo norma internacional la esencia. Es decir, si no se tiene el respaldo documentado de propiedad de los bienes, estos no se reconocen como tal, por el contrario, bajo norma internacional el tener el control y uso de la misma permite el reconocimiento.

Al determinar el avalúo de los bienes, su impacto ha afectado al patrimonio de la entidad, debido que el superávit por valorización se lleva la acumulación de contra pérdidas beneficiando a la empresa por la evolución a las NIIF.

Mencionando el patrimonio de COMINCOBOS S.A. se conoce que, al descartar el superávit por valorización de los bienes, objeto de estudio y el valor acumulado de las depreciaciones no perjudicó el sistema patrimonial de la empresa.

CAPITULO IV

4. DISCUSIÓN

Cuando en una entidad se usa una secuencia definida de actividades y acciones que se siguen en un orden establecido para realizar una tarea de manera correcta se hace referencia a un procedimiento, como lo explica *Isotools* Este procedimiento es un modo particular de realizar una acción. Existe una diferencia entre una política y un procedimiento, ya que es posible que estos sean **documentados**. (Isotools, 2016).

Un procedimiento permite trabajar de forma correcta, disminuye las probabilidades de errores y el modo de ejecutar determinadas operaciones porque suelen realizarse de la misma manera. Una política es un instrumento de nivel alto, expuesto para conceptualizar sus objetivos y dirección general relacionado con la actividad de un organismo, a diferencia de un procedimiento que es una herramienta de nivel bajo en que se determina la manera de efectuar actividades definitivas en una empresa.

En este sentido, se hace necesaria la aplicación de los procedimientos y actividades que conducen a la implementación de la NIIF Sección 17 para Pymes en la Empresa COMINCOBOS S.A., determinados como políticas internas de aplicación contable, ya que esto permitirá a los directivos contar con información oportuna, verás, fiable de acuerdo a los principios de contabilidad y como consecuencia la toma de decisiones sería eficaz y eficiente tanto en beneficio de la empresa como de las partes interesadas.

El modelo de las NIIF para PYMES incluye una variación significativa en materia financiera y tributaria, y se muestra complicado para las empresas al momento de explorar la información financiera con objetivos distintos, uno para estados financieros bajo NIIF y sus efectos de presentación y otro para fines **tributarios**. Polania, et. al. (2017).

De este modo y en observancia al marco normativo contable; con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas hacia la convergencia de estándares de información financiera y de aceptación mundial, a implementación de la NIIF Sección 17 para Pymes se convierte en una ventaja competitiva, ya que la información financiera podría

compararse con estándares internacionales en el lenguaje financiero similar, beneficiando a los inversionistas extranjeros que tienen interés en invertir en el Ecuador.



CONCLUSIONES

1. A través de este trabajo de investigación se ha comprobado que el proceso de implementación de NIIF resulta una herramienta vital en las Pymes, aportando excelentes beneficios para mejorar la producción y el control del proceso en cualquier tipo de organización; para ello, se destaca que la selección, aprobación y divulgación de las políticas contables de la empresa permiten unificar el manejo de los procesos contables, para cumplir los objetivos de la información financiera entregada a los usuarios.
2. Se evidencia que la implementación del modelo contable NIIF para las Pymes en la empresa COMINCOBOS S.A. generó cambios significativos con relación a los activos, ya que el tratamiento contable y clasificación actual de los bienes objeto de estudio que realiza la empresa no es el adecuado, por lo que se debe realizar la incorporación de un software que garantice la idoneidad y capacidad de respuesta de la información financiera como tal, ante cualquier situación que los organismos de control demanden; esto acompañado de capacitación para el personal contable administrativo en temas relacionados a implementación de normas NIIF's.
3. Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo son activos necesarios para la realización de las actividades que permiten la generación de ingresos, es así que la empresa COMINCOBOS S.A al implementar las normas NIIF'S Sección 17 para Pymes, tuvo que registrar el tratamiento contable adecuado, por lo que se determinó que el saldo de los activos fijos reflejado en los estados financieros no cumplían con el principio de razonabilidad determinando un ajuste por el valor de \$ 55,928.37 afectando a la cuenta otros resultados integrales.

RECOMENDACIONES

1. Aplicar de forma adecuada la NIIF Sección 17 para Pymes, le permite a la empresa COMINCOBOS S.A., obtener información financiera confiable para la toma de decisiones, mejorar sus políticas contables e innovar su respuesta en el mercado siendo más productivas y competitivas; por lo que se recomienda considerar este estudio como una base para empresas de similar actividad económica, ya que el mismo revela prácticas comunes y la implementación de estándares que les permiten dar cumplimiento con las disposiciones legales vigentes.
2. Realizar de forma apropiada el cálculo de depreciación y aplicar el deterioro de forma idónea en base a la normativa contable vigente, asimismo aplicar medidas de control del cumplimiento que dote de la correcta identificación de la propiedad, planta y equipo para conocer las necesidades en cuanto a la renovación de activos fijos con la finalidad de contribuir en el logro del crecimiento empresarial.
3. Planificar y ejecutar de forma periódica la capacitación para el personal del departamento contables e inversión en tecnología como parte fundamental de la transformación hacia normas internacionales del departamento contable, lo que permitiría generar beneficios a favor de la empresa al realizar el debido tratamiento contable de acuerdo a la sección 17 de la NIIF para PYMES.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilera, R. (2013). Identidad y diferenciación entre Método y Metodología. *Estudios Políticos*(28), 81-103.
- Álvarez, J. (2003). *Cómo hacer investigación cualitativa: Fundamentos y metodología*. México: Paidós Educador.
- Angulo, U. (2021). *Contabilidad de Activos con NIIF: Aplica Matemáticas Financieras y Excel*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Rev Alerg Méx*, 63(2), 201-206.
- Bernal, J. (2016). *Depreciación del Activo Fijo*. México.
- Boar, A., & Perramon, J. (2020). *NIC-NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera*. México.
- Castellanos, H. (2015). Medición de activos no elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo valor razonable. *Cuadernos De Contabilidad*.
- Cleri, C. (2013). *El Libro de las PYMES*. Buenos Aires: Ediciones Granica.
- Compañías, S. d. (Diciembre de 2020). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/index.htm>
- De la Hoz, A., Díaz, R., & Escorcía, J. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera: aplicación del estándar a las operaciones empresariales en Colombia. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(89), 294-307.

- Ena, B., & Delgado, S. (2008). *Contabilidad General y Tesorería*. Madrid: Paraninfo.
- Estupiñán, R. (2012). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIF*. Bogotá: ECOE.
- Fierro Martínez, Á., & Fierro Celis, F. (2015). *Contabilidad de Activos con Enfoque NIF para las Pymes*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- García, G., & Villafuerte, M. (2018). Las restricciones al financiamiento de las PYMES del Ecuador y su incidencia en la política de inversiones. *Actualidad Contable FACES*, 49-73.
- García, S., Dueñas, R., & Mesa, A. (2017). Una Interpretación estratégica de las NIIF para pymes en Bogotá. *Logos, ciencia y tecnología*, 141-154.
- Gutiérrez, M. (2008). *Aplicación del borrador del nuevo PGC y de las NIIF a las empresas Constructoras e Inmobiliarias*. Valencia: Edición Fiscal CISS.
- Guzmán, A. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogotá: Centro Editorial Universidad del Rosario.
- Hernández-Sampieri, R. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA.
- Horngrén, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. México: Pearson Education.
- IASB. (2009). *NIIF para las PYMES*. Londres.
- Ibañez, J. (2015). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*. Madrid: Editorial Dikynson.

- Isotools. (18 de Enero de 2016). *ISOTOOLS PLATAFORMA TECNOLÓGICA PARA LA GESTIÓN DE LA*. Obtenido de <https://www.isotools.cl/principales-diferencias-entre-una-politica-y-un-procedimiento/>
- Izar, J., Garnica, J., & Ynzunza, C. (2017). Determinación de la Vida Económica de un Equipo. Análisis de Sensibilidad de las Variables Intervinientes. *Conciencia Tecnológica*.
- Lerma, D. (2016). *Metodología de la investigación: Propuesta, anteproyecto y proyecto*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Merino, M. J. (2015). *Introducción a la investigación de mercados*. Madrid: ESIC Editorial.
- Meza Orozco, J. (2015). *Valoración de Instrumentos Financieros en NIIF para Pymes*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Meza Orozco, J. (2018). *Valoración de instrumentos financieros y arrendamientos en NIIF para Pymes*. México: Ediciones de la U.
- Molina, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, 21-34.
- Orellana, C., & Azúa, D. (2017). Aplicación del modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en empresas chilenas del sector energético. *Estudios Gerenciales*, 102-111.
- Polania, H., Roa, Y., & Vélez, E. (2017). Importancia de las NIIF y la seguridad de la información para el crecimiento empresarial y financiero del centro del

departamento de Huila y Colombia. *Revista de Investigaciones Agroempresariales*, 85-86.

Ramírez, H. F., & Suárez, L. E. (2012). *Guía NIIF para Pymes. Norma Internacional de Información Financiera para Pymes*. (Primera ed.). Bogotá-Cali: Universidad Libre.

Rincón, C., & Villarreal, F. (2014). *Contabilidad de costos I. Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08*. México: Ediciones de la U.

Rivera, D., & Barrionuevo, S. (2017). Implementación e incidencia en la aplicación de la NIIF 16 propiedad planta y equipo en el sector bancario de la ciudad de Guaranda. *Observatorio Economía Latinoamericana*.

Rodríguez, A., & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista EAN*(88), 179-200.

Rodríguez, A., & Pérez, A. O. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*(82), 1-26.

Ron, E., & Sacoto, V. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. *Revista Espacios*.

Rosendo, V. (2018). *Investigación de mercados: Aplicación al marketing estratégico empresarial*. Madrid: ESIC Editorial.

Sinisterra, G. (2017). *Contabilidad de Costos: Con Aproximación a las NIC-NIIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- Uribe Medina, L. (2016). *Plan de Cuentas para Sistemas Contables en NIIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Uribe, L. (2016). *Plan de Cuentas para Sistemas Contables en NIIF*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Vega, J. (2011). *Deterioro de Activos, El Valor del Mercado*. Lima: Universidad de San Martín de Porres.
- Venegas, W. (2000). *Trabajo de Campo en Auditoría*. San José de Costa Rica.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General con base en Normas Internacionales de Información Financiera* (Octava ed.). Bogotá: Alfaomega.
- Zarzar, C. (2015). *Métodos y Pensamiento Crítico I*. México D.F.: Grupo Editorial Patria.

ANEXOS

Sujeto - Objeto: Dos polos conciliables en una misma realidad

<i>¿Qué quiero investigar?</i>	<i>¿Qué producto (s) quiero obtener?</i>	<i>¿Qué métodos he considerado asumir para concretar la investigación?</i>	<i>¿Qué técnicas he pensado utilizar?</i>	<i>¿Tengo claro el objeto? ¿Cómo lo plantearía?</i>	<i>¿Tengo claro el rol del sujeto? ¿Cuáles son sus responsabilidades?</i>
Aplicación de NIIF Sección 17	Los efectos contables tributarios	Métodos teóricos: histórico lógico, analítico - sintético, inductivo-deductivo, hipotético –deductivo, abstracción concreción, modelación teórica, y sistemático	Encuesta, entrevista, observación	Aplicación de NIIF Sección 17 en las Pymes.	Mejorar las políticas contables de la empresa COMINCOBOS S.A.
<i>Formule algunas interrogantes sobre la investigación pretendida:</i>			1. Falta de supervisión por parte de los organismo de control		
			2. Sistemas de control interno débiles mal implementados.		
			3. Falta de personal especializado en los organismos de control.		
			4. Permisibilidad de la normativa para el sector público.		
			5. Acaparamiento de poder y abuso de los recursos públicos por parte de los funcionarios		

Matriz de análisis (CUANTITATIVA)

Establecimiento de categorías de análisis

Línea de investigación	Sujeto	Objeto	Variables	Dimensiones	Propiedades	Método	Técnica
Contabilidad	Pacheco Carmona Gladys Cristina	Aplicación de NIIF Sección 17 en las Pymes.	<p>V. INDEPENDIENTE: NIIF Sección 17</p> <p>V. DEPENDIENTE: Aplicación de estándares internacionales</p>	Propiedad, planta y equipo de las Pymes	Normas Internacionales de Información Financiera que son aplicadas en las Pymes del Ecuador.	Deductivo e Inductivo	Entrevista, Encuesta, Revisión de Documentación

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

Aplicación de NIIF para Pymes Sección 17 y su efecto contable – tributario en la empresa minera y constructora COMINCOBOS S.A.

OBJETIVO GENERAL

Diagnosticar y categorizar de forma adecuada la información financiera referente a propiedad, planta y equipo de la empresa COMINCOBOS S.A.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES
Sustentar teóricamente la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17, propiedad, planta y equipo.	Diagnóstico de la situación actual de las NIIF Sección 17.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Criterios de implementación de las NIIF ▪ Información para la planeación y adopción de las normas. ▪ Procedimientos para la obtención de evidencias. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Criterios de implementación de las NIIF ▪ Calidad y cantidad de información. ▪ Relevancia y competencia de la evidencia. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indicadores de gestión ▪ Indicadores de desempeño ▪ Indicadores de rendimiento
Analizar la forma y metodología actual de clasificación de la propiedad, planta y equipo de la empresa objeto de estudio.	Metodología de implementación de las NIIF.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planificación ▪ Ejecución ▪ Resultados 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cantidad y calidad del personal ▪ Acciones del personal ▪ Cumplimiento de indicadores 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Programas de implementación. ▪ Procesos para la implementación de NIIF.
Evaluar el diagnóstico y categorización de la aplicación realizada en las cuentas de los estados financieros de COMINCOBOS S.A.	Criterio de los usuarios	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Estructura organizacional. ▪ Procesos de gestión. ▪ Resultados del servicio. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cantidad y calidad del personal ▪ Acciones del personal ▪ Cumplimiento de indicadores 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Recurso humano ▪ Procedimientos internos ▪ Satisfacción de los usuarios.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TEMA: Aplicación de NIIF para Pymes Sección 17 y su efecto contable – tributario en la empresa minera y constructora COMINCOBOS S.A.

Objetivo General						
Diagnosticar y categorizar de forma adecuada la información financiera referente a propiedad, planta y equipo de la empresa COMINCOBOS S.A.			Hipótesis General:			
			La aplicación de NIIF Sección 17 se convierte en un instrumento para implementar políticas contables con estándares internacionales en las Pymes de la ciudad de Machala.			
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores	Técnica	Metodología
¿Cuál es la situación actual de las NIIF Sección 17 en las Pymes?	Sustentar teóricamente la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17, propiedad, planta y equipo.	La sustentación teórica otorgará mayor relevancia al trabajo de investigación realizado.	Variable I: Diagnóstico de la situación actual.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indicadores de contabilidad ▪ Indicadores de toma de decisiones ▪ Indicadores de rendimiento 	<ul style="list-style-type: none"> - Entrevista - Observación - Bibliografía 	<ul style="list-style-type: none"> - Descriptiva - Documental - Analítica
			Variable D: Pymes	<ul style="list-style-type: none"> - Número de Pymes - Actividades económicas 	<ul style="list-style-type: none"> - Entrevista - Observación 	
¿Cuáles son las políticas contables aplicadas en las Pymes?	Analizar la forma y metodología actual de clasificación de la propiedad, planta y equipo de la empresa objeto de estudio.	El análisis actual de clasificación de los activos objeto de estudio, brindará un mejor enfoque del caso.	Variable I: Metodología de implementación de las NIIF Sección 17.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Programas de aplicación ▪ Procesos para la implementación 	<ul style="list-style-type: none"> - Entrevista - Observación - Bibliografía 	<ul style="list-style-type: none"> - Descriptiva - Documental - Analítica
			Variable D: Políticas contables	<ul style="list-style-type: none"> - Documentos - Registros contables 	<ul style="list-style-type: none"> - Entrevista - Observación - Bibliografía 	
¿Cómo es la implementación de NIIF Sección 17 en las Pymes?	Evaluar el diagnóstico y categorización de la aplicación realizada en las cuentas de los estados financieros de COMINCOBOS S.A.	La evaluación y auditoria de las cuentas dará luces sobre lo que está sucediendo en la empresa observada..	Variable I: Criterio de los empresarios	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Recurso humano ▪ Procedimientos internos ▪ 	<ul style="list-style-type: none"> - Entrevista - Observación 	<ul style="list-style-type: none"> - Descriptiva - Documental - Analítica
			Variable D: Normas Internacionales de Información Financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Satisfacción de los empresarios - Recursos tecnológicos y materiales 	<ul style="list-style-type: none"> - Entrevista - Observación 	

Entrevista al Gerente de COMINCOBOS S.A.

- 1. ¿Conoce a cuánto asciende el rubro actualmente en Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa COMINCOBOS S.A.?**
- 2. ¿Conoce si se registra contablemente la depreciación de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, el método utilizado y cuál es el valor anual?**
- 3. ¿Existen propiedades o equipos destinados para la venta? y ¿cuál es el valor en el que pueden ser vendidos?**
- 4. ¿Considera que la información que se revela producto de la contabilidad cumple con los principios de objetividad, veracidad y oportunidad?**
- 5. ¿Considera que el personal que forma parte del equipo de Contabilidad y se encuentra en capacidad de aplicar normas y políticas internacionales de acuerdo a la norma vigente emitida por la Superintendencia de Compañías?**

Entrevista para el Gerente, Administrador y Contadora de la empresa COMINCOBOS S.A.

- 1. ¿COMINCOBOS S.A., realiza la aplicación de la NIIF 17, Sección para Pymes en las cuentas contables de Propiedades, Planta y Equipo?**
- 2. Al momento de realizar la compra de bienes, ¿existe algún tipo de registro en Kardex y se aplican políticas de control?**
- 3. ¿La empresa utiliza un programa contable para el registro de las operaciones de la empresa?**
- 4. ¿La empresa COMINCOBOS SA, realiza los asientos contables de depreciación del rubro Propiedad, Planta y Equipo periódicos respectivos?**
- 5. ¿Se realiza la verificación y constatación física del rubro Propiedad, Planta y Equipo en la empresa COMINCOBOS SA?**