



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**SECCION 8 DE NIIF PARA PYMES COMO HERRAMIENTA PARA LA
PRESENTACION DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
LAS EMPRESAS TECNOLOGICAS DE MACHALA 2021-2022**

**OCHOA JIMENEZ FERNANDA PAULETTE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**GUERRERO SANCHEZ MARIBIT GISELL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2023**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**SECCION 8 DE NIIF PARA PYMES COMO HERRAMIENTA
PARA LA PRESENTACION DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS TECNOLOGICAS DE
MACHALA 2021-2022**

**OCHOA JIMENEZ FERNANDA PAULETTE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**GUERRERO SANCHEZ MARIBIT GISELL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2023**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**SECCION 8 DE NIIF PARA PYMES COMO HERRAMIENTA
PARA LA PRESENTACION DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS TECNOLOGICAS DE
MACHALA 2021-2022**

**OCHOA JIMENEZ FERNANDA PAULETTE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**GUERRERO SANCHEZ MARIBIT GISELL
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

RAMON GUANUCHE RONALD EUGENIO

**MACHALA
2023**

Sección 8 de NIIF para Pymes como herramienta para la presentación de las notas a los Estados financieros de las empresas tecnológicas de Machala 2021-2022

por FERNANDA PAULETTE OCHOA JIMENEZ

Fecha de entrega: 06-mar-2024 04:58p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2312652469

Nombre del archivo: OCHOA_FERNANDA_Y_GUERRERO_MARIBIT_corregido_turnitin.docx (2.69M)

Total de palabras: 12282

Total de caracteres: 65929

Sección 8 de NIIF para Pymes como herramienta para la presentación de las notas a los Estados financieros de las empresas tecnológicas de Machala 2021-2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	1%
2	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1%
3	issuu.com Fuente de Internet	<1%
4	vsip.info Fuente de Internet	<1%
5	1library.co Fuente de Internet	<1%
6	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1%
7	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1%
8	www.monografias.com Fuente de Internet	<1%

9	dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
10	prezi.com Fuente de Internet	<1 %
11	www.pacta.fr Fuente de Internet	<1 %
12	tesis.ipn.mx Fuente de Internet	<1 %
13	theibfr.com Fuente de Internet	<1 %
14	doku.pub Fuente de Internet	<1 %
15	Alex Vinicio Iñiguez-López, Cecilia Ivonne Narváez-Zurita, Juan Carlos Erazo-Álvarez. "Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Unidades Educativas Particulares", Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 2020 Publicación	<1 %
16	idoc.pub Fuente de Internet	<1 %
17	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
18	Submitted to Corporación Universitaria del Caribe	<1 %

19 blog.alegra.com Fuente de Internet <1 %

20 de.slideshare.net Fuente de Internet <1 %

21 virtual.urbe.edu Fuente de Internet <1 %

22 www.clubensayos.com Fuente de Internet <1 %

23 www.slideserve.com Fuente de Internet <1 %

24 dspace.utpl.edu.ec Fuente de Internet <1 %

25 www.coursehero.com Fuente de Internet <1 %

26 Submitted to Universidad Técnica de Machala Trabajo del estudiante <1 %

27 documentop.com Fuente de Internet <1 %

28 revista.religacion.com Fuente de Internet <1 %

29 www.fef.es Fuente de Internet <1 %

30 Revista GEON. "Revista Geon Vol 5 No 1 enero junio 2018", Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios), 2018
Publicación <1 %

31 open.umn.edu
Fuente de Internet <1 %

32 www.researchgate.net
Fuente de Internet <1 %

33 www.siiu.udg.mx
Fuente de Internet <1 %

34 Submitted to Nottingham Trent University
Trabajo del estudiante <1 %

35 hdl.handle.net
Fuente de Internet <1 %

36 www.icpard.org
Fuente de Internet <1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía

Activo

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

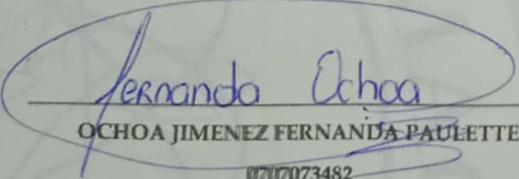
Las que suscriben, OCHOA JIMENEZ FERNANDA PAULETTE y GUERRERO SANCHEZ MARIBIT GISELL, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado SECCION 8 DE NIIF PARA PYMES COMO HERRAMIENTA PARA LA PRESENTACION DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS TECNOLOGICAS DE MACHALA 2021-2022, otorgan 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 tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

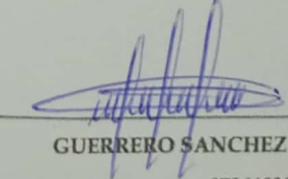
Las autoras declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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.

Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen 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.


OCHOA JIMENEZ FERNANDA PAULETTE
0707073482


GUERRERO SANCHEZ MARIBIT GISELL
0706492014

DEDICATORIA

El trabajo de titulación es muy importante para nuestra vida profesional y va dedicado con gran orgullo y profundo amor.

Principalmente a Dios, por darme la fuerza necesaria para culminar esta meta. A mi madre, por estar siempre a mi lado y motivarme con sus consejos. A mi padre, que en paz descansa por todo su amor y su apoyo infinito hasta sus últimos días. A mi tío Arcesio por siempre estar pendiente de mí en todo mi proceso académico motivándome a estudiar y ser una mejor persona, y al resto de mi familia y novio que estuvieron pendiente de mí en todo momento, con una palabra de aliento hasta lograr cumplir la meta.

Maribit Gisell Guerrero Sánchez

A mi familia, en especial a mis padres Fernando y Noemi por la ayuda que me brindaron en esta etapa académica, que a pesar de los desafíos enfrentados estuvieron ahí dando ánimos, incentivándome a afrontar cada obstáculo sin rendirme en el proceso. A mi abuelita Livia por los lindos consejos y amor que me brinda día a día que me ayudo a obtener la orientación necesaria para culminar de manera exitosa mi carrera. A mi Hermano Andresito por regalarme siempre sus abrazos y estar ahí conmigo, a mi novio que le agradezco sus consejos y palabras muy alentadoras que me ayudo a ser una persona mejor y me acompañó a lo largo de todo mi proceso académico. A los docentes cuyas enseñanzas lograron inculcarme un profundo sentido de aprecio y respeto por esta profesión.

Muchas Gracias a todas las personas que creyeron en mí.

Fernanda Paulette Ochoa Jimenez

AGRADECIMIENTO

Principalmente quiero agradecer a Dios por la vida y salud para lograr completar una de mis metas propuestas, agradezco infinitamente a mis padres por su amor y acompañamiento durante mi trayectoria estudiantil motivándome a perseguir mis sueños. De igual manera quiero expresar mis más sinceros agradecimientos al Ing. Ronald Eugenio Ramón Guanoche, por ayudarnos y guiarnos con sus conocimientos a completar con este trabajo de titulación y a mis tías por motivarme a seguir estudiando.

También quiero agradecer a mis profesores que con sus conocimientos adquiridos lograron formar esta profesional, y finalmente a la Lcda. Fernanda Paulette Ochoa Jimenez, por estar siempre a mi lado y sobre todo por el esfuerzo que dedicamos a este trabajo.

Maribit Gisell Guerrero Sánchez

En primer lugar, agradezco inmensamente a Dios cuyo inmenso amor y bondad me ha guiado por el camino correcto en los momentos más difíciles de mi vida manteniendo mi fe en él. Igualmente, agradezco a mis padres por haberme dado la vida y la educación, por enseñarme que con mucha dedicación y esfuerzo se alcanza todas las metas que se traza en la vida. De manera similar, quiero expresar mi más sincero y cordial agradecimiento a nuestro tutor del trabajo de titulación al Ing. Ronald Eugenio Ramon Guanuche, que fue el principal gestor a lo largo de este proyecto de formación académica, que con sus enseñanzas y directrices permitió el desarrollo de la misma, de la cual logrando culminar de manera exitosa una de mis metas académicas.

Para concluir, quiero agradecer mi sincero agradecimiento a la Lcda. Maribit Gisell Guerrero Sánchez, quien no solo fue mi compañera, sino también fue mi dupla perfecta para la elaboración de este trabajo y de gran ayuda en mi etapa universitaria y agradecida por haber culminado con una de mis metas más importante en mi vida.

Fernanda Paulette Ochoa Jimenez.

RESUMEN

La presentación de notas es parte fundamental del conjunto de los estados financieros, debido a que ayuda a la comprensión de información para terceros interesados, sobre las partidas contables que requiere ser detalladas minuciosamente. De este modo, brindan y aclaran información en particular, que suele ser confusa para los lectores, también proporcionan transparencia de las partidas contables presentadas. Ante lo expresado, el presente documento permitió, analizar la presentación de las notas aclaratorias de las empresas comercializadoras de equipo de cómputo de la ciudad de Machala en los periodos 2021-2022 de la provincia El Oro. El enfoque epistemológico de esta problemática se examinará mediante el enfoque cuantitativo, de tal forma que, permita analizar a través de las variables, la interpretación de datos. De esta manera, se podrá visualizar los hechos ocurridos a través de datos comparables. Los resultados obtenidos de la investigación brindarán información de cómo se están llevando a cabo la presentación de notas a los estados financieros en este sector.

Palabras claves: Notas aclaratorias, interpretación, transparencia, partidas contables

ABSTRACT

The presentation of explanatory notes is a fundamental part of the financial statements as a whole, because it helps to understand information for interested third parties about the accounting items that require detailed detail. In this way, providing and clarifying particular information, which is often confusing for readers, also provides transparency of the accounting items presented. Given the above, this document allowed us to analyze the presentation of the explanatory notes of the computer marketing companies in the city of Machala in the periods 2021-2022 of the province of El Oro. The epistemological approach to this problem will be examined through the approach quantitative, in such a way that it will allow analysis through the variables, interpretation of data. In this way, the events that occurred can be visualized through comparable data. The results obtained from the research will provide information on how the presentation of explanatory notes is being carried out in this sector.

Keywords: Explanatory notes, interpretation, transparency, accounting items.

INDICE GENERAL

Introducción	11
Capítulo I. Generalidades del objeto de estudio	13
1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio	13
1.2 Hechos de interés	16
1.3 Objetivos de la investigación.....	21
1.3.1 Objetivo general.....	21
1.3.2 Objetivos específicos	22
Capítulo II. Fundamentación teórico-epistemológica del estudio	23
2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia	23
2.2 Bases teóricas de la investigación	23
2.2.1 Notas aclaratorias.....	25
2.2.2 Estados financieros	27
2.2.3 Activos	31
2.2.4 Pasivos	31
2.2.5 Patrimonio.....	32
2.2.6 Políticas contables.....	32
2.2.7 Flujo de operaciones e inversión	33
2.2.8 Capital.....	34
2.2.9 Utilidades y reservas	35
2.2.10 Marco legal: Sección 8 de las NIIF para las Pymes	35
Capítulo III. PROCESO METODOLÓGICO	37
3.1 Bases teóricas de la investigación	37
3.1.1 Enfoque Cuantitativo	38
3.1.2 Paradigma positivista.....	38
3.1.3 Método Analítico	38
3.1.4 Investigación Descriptiva	39

3.1.5 Diseño no experimental	39
3.1.6 Técnica de la Investigación.....	39
3.1.7 Instrumentos de investigación	40
3.1.8 Unidades de estudio	40
3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación.....	40
CAPITULO IV	43
4.1 Descripción y argumentación de resultados	43
4.1.1 Variable: Notas Aclaratorias.....	43
Bibliografía	70

Índice de figuras

<i>Figura 1. Árbol de problemas</i>	16
<i>Figura 2 Clasificación de los Estados Financieros</i>	28
<i>Figura 3. Indicador: Activos</i>	43
<i>Figura 4. Indicador: Pasivos</i>	44
<i>Figura 5. Indicador: Patrimonio.....</i>	45
<i>Figura 6. Indicador: Ingresos</i>	46
<i>Figura 7. Indicador: Gastos.....</i>	47
<i>Figura 8. Indicador: Flujo de operación</i>	48
<i>Figura 9. Indicador: Flujo de inversión</i>	49
<i>Figura 10. Indicador: Flujo de financiamiento</i>	50
<i>Figura 11. Indicador: Capital Social.....</i>	51
<i>Figura 12. Indicador: Utilidades Retenidas</i>	52
<i>Figura 13. Indicador: Reservas</i>	53
<i>Figura 14. Indicador: Políticas Contables</i>	54
<i>Figura 15. Indicador: Base de medición.....</i>	55
<i>Figura 16. Indicador: Partidas presentadas</i>	56
<i>Figura 17. Indicador: Información Revelada</i>	57
<i>Figura 18. Indicador: Juicios Políticos</i>	58
<i>Figura 19. Indicador: Estimaciones</i>	59

Figura 20 Modelo para la elaboración de notas aclaratorias	62
---	----

Índice de Tablas

Tabla 1 <i>Metodología de investigación</i>	37
Tabla 2 <i>Matriz de consistencia</i>	42

INTRODUCCIÓN

La notas son una parte sumamente importante e integral de los estados financieros debido a que estas asemejan y transmiten información financiera de forma pormenorizada al momento de la toma de cualquier decisión, es de total relevancia que dichas notas al momento de ser interpretadas sean de manera positiva y correcta para poder comprender la situación financiera presentada en dichos estados financieros, se declara de mayor utilidad si un estado financiero organiza o estructura de manera correcta las notas de las diferentes índoles en donde se dé paso a poder evaluar cualquier circunstancia o situación y a su vez la gestión de la entidad.

De acuerdo a lo estudiado y durante los periodos académicos, hemos podido apreciar el déficit de la presentación de las notas presentadas en la página de la Superintendencia de Compañías de parte de las empresas comercializadoras de equipo de cómputo de la ciudad de Machala, por lo cual no cuentan con una estructura brindada por este organismo, sin embargo, están obligadas a ser presentadas en un periodo determinado, debido a esto son confusas al momento de la interpretación. Concordando con el autor Andrés Defaz de la Universidad de Católica de Ecuador nos menciona que *“La Superintendencia de Compañías no ha emitido un reglamento donde se determine la información mínima que deben contener las notas explicativas a los estados financieros, dejando a juicio de las entidades la revelación o no de información que puede ser importante para lo usuarios de los estados financieros.”* (Defaz Herrera, 2013, p. 125)

El siguiente estudio se basa en el paradigma positivista, lo que implica un enfoque cuantitativo y un nivel descriptivo. Debido a que el objetivo es investigar un fenómeno existente, se utilizará un método analítico-descriptivo y se llevará a cabo a través de una revisión documental centrada en los distintos niveles de las empresas. La guía de observación será el instrumento principal utilizando en este estudio.

La presente investigación tiene como propósito analizar las notas de los estados financieros en su presentación, que forman parte del conjunto de los mismos, a través de lo que expone la sección 8 de las NIIF Pymes, buscando la optimización de la información financiera, mediante la evaluación de la correcta implementación de la norma en la elaboración de los informes contables de las empresas comercializadoras de equipos de cómputo de la ciudad de Machala en el periodo 2021-2022.

El surgimiento del interés de la investigación en curso tiene una basta y gran relevancia sobre las notas, que sirvan de modo base y sobre todo brinden claridad para la toma de cualquier decisión, estas mismas dan a conocer todos los asuntos o situaciones que puedan generar un cambio o alterar de forma destacada la información financiera de una entidad y que recaiga sobre los sistemas de inventarios, políticas internas de la empresa, las depreciaciones y valoraciones, los distintos criterios de manejo de activos diferidos, entre otros. De ese modo se convierte en información totalmente útil para las empresas comercializadora de equipo de cómputo de Machala para que así los proveedores, empleados, inversionistas y clientes, puedan tener en cuenta la información con veracidad y transparencia.

Con el presente trabajo investigativo buscamos que las empresas elaboren sus notas a los estados financieros por sí mismas, con el objetivo de presentar información relevante y suficiente, adicional a ello que requieran ser detalladas de manera minuciosa para facilitar la comprensión a que los accionistas en la determinación de decisiones importantes en la entidad. Tomando en consideración la aplicación de NIIF para Pymes, ya que es muy relevante, debido a que las empresas ecuatorianas están incluidas en esta categoría.

El análisis de caso está constituido de cuatro capítulos que son de mucha importancia en los cuales: El capítulo I aborda la contextualización del objeto de estudio en la cual conlleva el árbol de problema, los hechos de interés y los objetivos principales en la investigación; capítulo II es presenta por las bases teóricas de la investigación mediante la utilización de información recopilada de fuentes bibliográficas relacionada con el tema de investigación; el capítulo III abarca el proceso metodológico y los enfoques utilizados en el trabajo de titulación; el capítulo IV se expone los resultados obtenidos a lo largo de la investigación, acompañados de sus correspondientes conclusiones y recomendaciones, de la cual ofrece una síntesis integral de los hallazgos, permitiendo cerrar el ciclo de la investigación con análisis y orientaciones para futuros trabajos en el área.

CAPÍTULO I. GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

En este primer capítulo se define y contextualiza el objeto de estudio, se presentan los principales hechos de interés que motivaron a la realización de este trabajo de investigación, y finalmente se exponen los objetivos para su desarrollo.

1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio

Según Cote y Niño (2014) mencionan que conforme las empresas han evolucionado, como resultado de las actividades económicas, su información financiera representa un gran valor a nivel internacional por ellos han adoptado las NIIF, con el propósito de unificar la comunicación entre los países que estén interesados en ser partícipes de los mercados de otros lugares del mundo.

Las entidades Pymes son representadas por la mayoría de las empresas a nivel mundial y suponen más del 65% del empleo. Como un paso hacia la armonización de las Pymes, en 2009 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, introdujo las NIIF para las PYME (Cláudio, 2018).

A través del tiempo es muy relevante unificar la presentación de notas a los estados financieros a nivel global, para ello se adoptó una versión simplificada que son las NIIF para pequeñas y medianas empresas, estas buscan que todas las entidades pertenecientes a este grupo a nivel global presenten sus notas de manera homogénea, siendo así un solo conjunto que permita la comparabilidad entre las entidades.

Para ellos las notas a los estados financieros deben ser presentadas en un 76.6% de sus cuentas contables, así como su información financiera y la otra parte debe ser sobre las políticas que se manejan cada una de la entidad, para que así las terceras personas

interesadas puedan visualizar la evolución financiera, además de apreciar la estabilidad económica de las entidades pymes.

Desde el punto de vista de Santana et al. (2014) indica que los inicios de adopción de NIIF surgieron en el 2010 en Brasil, por lo tanto, lo primero que realizaron fue aprender cómo implementar en sus entidades el planteamiento de los sistemas contables, tomando en consideración las tradiciones culturales e institucionales de la base contable brasileña. Por otra parte, Europa ya había adoptado las NIIF desde el año 2005 por la cual en Latinoamérica dio sus inicios desde el 2008 de forma parcial y su totalidad en el 2010.

Por lo que podemos observar las NIIF se dieron a conocer en los países europeos con la intención de unificar sus estados financieros y facilitar al lector su comprensión a su vez la explicación de ellas, como parte fundamental del grupo de los informes financieros. De igual forma los países de Latinoamérica con el pasar de los años han ido implementando esta norma, además de acogerse a nuevas normas como lo es las NIIF para PYMES, en el cual representan un breve resumen de las NIIF en concordancia a las necesidades de las empresas Pymes.

Por medio de Ángulo (2018) expresa que las notas presentadas a los estados financieros forman un conjunto significativo dentro de la información contable, por la cual deben llevar una secuencia lógica, numerando cada una de las partidas a detalladas, además de dar a conocer las políticas que se imparten dentro de dicha entidad, con la finalidad de explicar un breve resumen del contenido de las cuentas contables de un periodo contable, siguiendo lo que establece las NIIF.

Frente a la situación actual se cuenta con una serie de normas establecidas por el Consejo de Normas Internacionales, en la cual han ido ampliándose de manera significativa llegando a contar con una norma especialmente para este grupo de empresas, de esta manera tener en cuenta los requisitos mencionados por dicha norma con la finalidad de llegar a tener de forma igualitaria la información contable de las diversas entidades, como

parte importante deben cumplir con la estructura establecida por la sección 8 de NIIF para Pymes.

La adopción de las NIIF para las Pymes es de gran relevancia dentro de Ecuador para el reconocimiento de la información de sus cuentas contables que deben ser presentadas, de esta forma es muy importante conocer cómo se estructura la información que requiere ser presentada ante el principal organismo de inspección como lo es la SUPERCIAS, de este modo las NIIF para Pymes nos aporta en la sección 8, cómo deben redactarse las notas que son parte esencial del conjunto de los estados financieros.

En Ecuador, la adopción de las NIIF se inició en 2009, llevándose acabo en diversas fases según un cronograma establecido por la SUPERCIA, finalizando este proceso en 2012. La introducción de estas normativas tuvo un impacto significativo en el patrimonio de algunas empresas pertenecientes al sector objeto de estudio de esta investigación (Celi et al., 2017).

En la implementación de NIIF para PYMES en Ecuador el 2009 trajo una serie de cambios en los tratamientos contables implementados por las empresas, debido a que diversos de los conceptos a utilizar eran nuevos para las entidades y siendo un país pequeño como lo es Ecuador pasó a tener la gran mayoría de sus empresas dentro del grupo de PYMES, considerando de esta forma las medidas adoptadas como un nuevo reglamento a seguir para la exposición de información adicional en sus empresas.

Figura 1. Árbol de problemas

Carencia de información para identificar cómo se encuentra el estado la empresa en la actualidad

Estados financieros ineficientes para que las empresas puedan efectuar un mejor análisis de sus resultados obtenidos de un periodo contable.



Deficientes notas a los estados financieros en la presentación de la información financiera.

La presentación de las notas a los estados financieros carece de claridad y precisión, generando una brecha significativa entre los preparadores, las partes interesadas externas y el conjunto de expertos.



El organismo regulador no ha desarrollado reglas que determine la información mínima que debe incluirse en las notas a los estados financieros con respecto a su presentación.

Fuente: Elaborado por los autores

1.2 Hechos de interés

Según **Cabezas** (2013) en su tesis titulada “Implementación de las Normas Internacionales Financieras para Pymes en la compañía Serepor S.A. de la ciudad de Machala, período 2012”, cuyo objetivo fue “Elaborar un plan de implementación de las NIIF para la empresa SEREPOR S.A. de la ciudad de Machala, durante el año 2012”. Partieron con una metodología inductiva, deductiva, científico, analítica, sintética y descriptiva para poder identificar y evaluar cuáles fueron los procesos para el planteamiento del objeto de estudio.

En las conclusiones ,se pudo identificar la importancia de implementar una normativa destinada al control de la información financiera para lograr tener una comparabilidad de empresas que se encuentren en el mismo estatus o actividades económicas similares, debido a esto, cada año se van actualizando y surgiendo nuevos reglamentos para la

aplicación adecuada de las notas a los estados financieros y así tenga veracidad su información financiera para mejorar la calidad en las decisiones y a su vez maximizar las riquezas de la entidad financiera.

Ante lo citado, se considera un hecho de interés el trabajo investigativo, debido a que las empresas deben adoptar las NIIF a su actividad económica, en la cual aporta a la presente investigación la evolución surgidas durante la adopción de las NIIF en relación con las empresas comercializadoras de equipo de cómputo de Machala como parte del conjunto de Pymes, además de aportar relación con la variable planteada de la sección 8 de NIIF para Pymes conformada por la estructura definida para las establecidas para las notas a los estados financieros, las cuales desempeñan un papel crucial como componente integral de los estados financieros.

Citando a **Mendoza y Román** (2014) en su tesis de titulación con el tema del “Análisis y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la preparación y presentación de los Estados Financieros de la compañía TRANS RIMENVAL S.A. de la Ciudad de Santo Domingo año 2012”, que cuenta con el objetivo de “Análisis y aplicación de las NIIF para poder ser presentadas en sus estados financieros y ser analizadas por medio en ejercicio práctico”. Los investigadores trabajaron con la presente metodología analítica y de campo porque van a analizar cada una de las cuentas para así tener algo más preciso y concreto de las cuentas de los estados financieros, de campo porque analizaron por medio de un ejercicio para la estructura de las notas aclaratorias.

En las conclusiones nos indican que deben contener los estados financieros al momento de divulgarlos, cumpliendo con cada una de las disposiciones de las normas financieras de acuerdo al requerimiento de sus instituciones, estas cumplen con poner a disposición a terceros brindando información comprensible, confiable, precisa, importante y homogénea; detallando cada una de las cuentas más importantes de esta presentación.

Es importante reconocer como un hecho de interés la información que nos brinda esta tesis de grado, porque tiene similitud en el objetivo de evaluar la aplicación NIIF para Pymes al momento de diseñar una presentación adecuada en la divulgación de la información financiera, siendo así los detalles adicionales de las notas como la parte final de conjunto de estados financieros que requieren ser expresadas antes los demás con claridad información, basándose en lo que dicen las normas, de modo que permitan ser expuestas por todas las empresas de forma similar y unificada, para evitar confusiones en el preciso momento de su revisión, también siendo de gran utilidad para las mismas entidades que deseen emplear una nueva estrategia o decisión buscando superar las utilidades de estas instituciones.

Ferro y Puerta (2017) en su trabajo de grado titulado “Requerimientos tecnológicos para la implementación de las NIIF en las pymes de Pereira”, propuso su objetivo de “Establecer cuáles son los requerimientos tecnológicos para la implementación de las NIIF en las pymes de Pereira”. Para obtener los resultados optó por una metodología descriptiva, basándose en los conocimientos acerca de sus costumbres y actitudes, permitiendo así describir hechos y fenómenos relacionados con la adopción de las NIIF para Pymes de Pereira.

Concluye que hay una adecuada puesta en marcha la tecnológica en la adopción de Pymes para que sus resultados sean más relevantes, es de gran importancia conocer cómo se encuentra funcionando las operaciones o actividades de la entidad, objetivos de la misma, y sus políticas contables empleadas, de esta manera adaptarse a los cambios surgidos con los sistemas de información, en muchas ocasiones puede ser dificultoso para ellos, es recomendable tener personal que mantenga conocimiento de los cambios que se implementaron y personal capacitado en el área de tecnología.

De acuerdo a lo mencionado en lo anterior, es considerado como un hecho de interés porque brinda información de mucha importancia, debido a que cuenta con una semejanza al aplicar la ejecución NIIF para Pymes en las empresas de Pereira, así como lo adoptan las empresas tecnológicas de Machala, y a su vez para ir a evolucionar con los

mecanismos contables y de esta manera facilitar la presentación de los estados financieros.

Romero (2017) titulan a su trabajo investigativo, “Las Normas Internacionales de la Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas (NIIF para Pymes): Aplicación de la sección 8, nota a los estados financieros de la Empresa Agroexportación de Carga, S.A. Correspondiente al periodo 2015-2016”, donde presenta un objetivo principal que es “Aplicar la sección 8, notas a los estados financieros de la empresa AGRO EXPORTADORA DE CARGA, S.A. correspondiente al periodo 2015-2016”. Para llegar a determinar esta investigación aplicaron una metodología descriptiva, para así explicar de forma detallada sus informes financieros de dicha entidad.

Por medio del trabajo expuesto por Romero y Alan en sus conclusiones, llegaron a considerar que sus resultados son una fuente de información como mecanismo de las empresas que llevan a cabo el seguimiento de las NIIF específicamente la sección 8 como lo es la presentación y estructura de las notas a los estados financieros, en la que se pudo identificar la teoría empleada por esta norma como una fuente de consulta para elaborar completas y correctamente las notas aclaratorias, permitiendo a los usuarios externos e internos la fácil interpretación.

Después de hacer una breve interpretación de lo expresado en el trabajo anterior, se toma en consideración como un hecho de interés al verse relacionado su objetivo con la variable establecida en la presente investigación, del mismo modo pretende diseñar la estructura de las notas aclaratorias y sustentar con teorías, la importancia de la correcta elaboración de las notas aclaratorias, con base a esto buscamos facilitar la información de las entidades tecnológicas de Machala para que se sirvan como guía y puedan mejorar la estructura de agregación de notas.

Espinoza y Huaynate (2019) El título expresa “Las Notas Explicativas en la Presentación de los Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información

Financiera de las Empresas Industriales del Distrito Yanacancha periodo 2018” en la cual tiene como problemática “de qué manera las notas explicativas se relacionan con los estados financieros bajo normas internacionales de información financiera de las empresas industriales del distrito de Yanacancha periodo 2018”.

Dentro de la parte fundamental que es el objetivo menciona que “dar a conocer de qué manera las notas explicativas se relacionan con los estados financieros bajo NIIF de las empresas industriales del distrito de Yanacancha periodo 2018” por medio de una metodología descriptiva y explicativa para así poder conocer cómo está estructurado las notas explicativas para una interpretación adecuada a los Estados Financieros.

Después de realizar las respectivas interpretaciones se concluye que en estas empresas existen terceras personas brindando la opinión sobre la publicación de notas a los estados financieros en base a las NIIF, por ende, no son tan eficientes para el desarrollo de la empresa, además de contar simplemente con los requerimientos establecidos por la NIC Y NIA, dejándolas así inconclusas por ellos muchos de los usuarios no comprenden la explicación que desean hacer conocer.

Este trabajo de titulación es considerado un hecho de interés porque tiene un tema relacionado con el contexto se va a tratar en esta investigación , por ende nos ayuda mucho al ser un ejemplo de evidencia que está pasando realmente al presentar las notas a los estados financieros como parte integral de ellos, en la cual muchas de ellas carecen de información y no están explicadas de manera idónea, cada uno de los puntos que debe contener para tener mejor conocimiento de las cuentas que necesitan ser detalladas en profundidad.

Tuquinga (2023) en su trabajo de titulación “Notas Aclaratorias de los Estados Financieros bajo NIIF para PYMES de las Empresas del Parque Industrial de Riobamba, Periodo 2021” el objetivo principal que presenta la investigación es “evaluar las notas aclaratorias de los estados financieros bajo las NIIF para PYMES de las empresas del

parque industrial de Riobamba, período 2021” en la cual utiliza una metodología deductiva por medio de un análisis de la información presentada, para así poder visualizar si cumplen con las normativas dando bajo norma de las NIIF para Pymes.

Al concluir con su investigación mencionan que el 50% de entidad que pertenecen a las Pymes están cumpliendo con la revelación de información en las notas aclaratorias para los estados financieros de acuerdo a lo estipulado en las NIIF para Pymes, esto quiere decir que en 50% restantes no cumplen con lo que establece la norma ocasionando de esta forma que se vuelvan menos eficientes y dificulten la comprensión de su información financiera.

Antes lo mencionado, es adecuado tomar en consideración como un hecho de interés de mayor relevancia al tener un objetivo muy similar al tema en la cual se está tratando, del mismo modo explica cómo se debe tener una estructura mejor de notas aclaratorias para la interpretación de las cuentas más importantes de los estados financieros, que siguiendo las normas deben tener una mejor explicación, para que las personas interesadas en analizar los estados financieros presentados puedan identificar con mejor claridad.

1.3 Objetivos de la investigación

En este acápite se presentan el objetivo general y los específicos del trabajo de investigación.

1.3.1 Objetivo general

Analizar la presentación de las notas aclaratorias como parte del conjunto de estados financieros, a través de lo que expone la sección 8 de las NIIF Pymes, buscando la optimización de la información financiera de las empresas comercializadoras de computadoras de Machala 2021-2022

1.3.2 Objetivos específicos

- 1) Diagnosticar las notas a los estados financieros de las empresas tecnológicas de Machala.
- 2) Evaluar la aplicación de la sección 8 de las NIIF Pymes en la presentación de la información financiera de las empresas tecnológicas de Machala.
- 3) Diseñar el proceso a seguir para la aplicación de la sección 8 de NIIF para Pymes en la presentación de las notas aclaratorias en las empresas tecnológicas de Machala

CAPÍTULO II. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO-EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia

El presente trabajo de titulación se desarrolla bajo el paradigma positivista por ende el tipo de investigación es cuantitativo, el nivel es descriptivo considerando que vamos a investigar un fenómeno que ya existe por ende el método de investigación es analítico – descriptivo que se lo va a realizar por medio de una revisión documental entre niveles de las empresas y el instrumento la guía de observación.

El positivismo científico o positivismo es un sistema filosófico, que considera que no existe otro conocimiento que el que proviene de hechos reales verificados por la experiencia, negando así la posibilidad de que la teoría pueda ser una fuente del conocimiento y que la filosofía pueda contribuir al conocimiento científico. (Guamán et al., 2020, pág. 266)

El enfoque epistemológico de este trabajo de investigación se basa en la practicidad de las notas para las Pymes, considerando el marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera, para comprender cómo deben elaborarse y cómo realmente aportan a la correcta toma de decisiones. De esta manera es que se ha determinado analizar las notas presentadas por un grupo de Pymes machaleñas, y contrastar sus prestaciones con los resultados de otros estudios.

2.2 Bases teóricas de la investigación

La historia de la contabilidad es longeva, pues según Remache et al. (2019) surge en la antigüedad ante la necesidad de llevar un registro y control de las propiedades y actividades de comercio y agricultura, denominado período empírico, luego aparece la partida doble en el siglo XIII con la obra de Pacioli en 1494 en miras de revitalizar el comercio, un tercer período de expansión, cuando su uso se extendió a lo largo del planeta, pero no se realizaron avances técnicos ni científicos, y por último el período científico que inicia en el siglo XIX hasta la actualidad, donde la comunidad científica ha realizado progresos significativos.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en la década de los 70 expidió las Normas Internacionales de Contabilidad, también conocidas como NIC, en miras de mejorar la calidad de la información financiera, sin embargo, la crisis de 2007 obligó a que se cree un marco normativo contable común, promovido por el foro internacional del Grupo de los 20, y para entonces el nuevo ente denominado Junta de las NIC y surgen las NIIF (Gerson et al., 2021).

La importancia de las Pymes en el mundo incidió para que se desarrollen NIIF específicamente para este tipo de empresas, surgiendo así las NIIF para las Pymes (2009). Estas normas establecen los requerimientos en materia contable que deben cumplir aquellas empresas que tengan activos totales inferiores a \$4,000,000, ventas anuales brutas por hasta \$5,000,000 y menos de 200 trabajadores ocupados anualmente (Superintendencia de Compañías, 2011).

De acuerdo con la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) como se citó en Pilligua y Sánchez (2022) y Cando et al. (2020) las NIIF para Pymes, la cual se expidió en 2009 y tuvo su última revisión en 2015, son reglas que rigen la preparación de informes contables con el propósito de que un conjunto particular de empresas con fines de lucro brinde información a un público específico.

Por otra parte, la demanda de información también ha mantenido una tendencia a aumentar durante los últimos años, en tal sentido, las nuevas tendencias en información apuntan a la gestión de datos como un factor diferenciador y que agrega valor a las empresas. Por ende, competir en mejores condiciones obliga a que las empresas realicen un mejor análisis de los datos que generan, especialmente de la información contable, y para las Pymes resulta indispensable tomar decisiones efectivas a partir de los pocos datos que recopilan en comparación con las grandes multinacionales.

2.2.1 Notas aclaratorias

Los autores Albarracín y Díaz (2023) definen a las notas aclaratorias como los “elementos escritos que proporcionan información adicional y detallada, que permite a los usuarios entender mejor los datos y cifras mostradas en los estados financieros” (p. 12). Así también, las NIIF para Pymes (2009) en la sección 8 realizan la siguiente definición de las notas aclaratorias: “Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos” (p. 46).

Las notas aclaratorias sirven para que el lector de los estados financieros comprenda mejor la situación en que se encuentra la empresa, pues a través de estas podrá observar información resumida que le permitirá entender el comportamiento de las cuentas contables (Becerra et al., 2021). Los autores recién citados aseguran que las notas aclaratorias guardan relación con la incertidumbre, pues a través de esta información es posible tener un conocimiento pleno de la situación financiera y por ende tomar decisiones más acertadas.

Estas notas son tan importantes para la presentación de la información financiera que Quintero (2020) asegura que los balances financieros que no contengan notas no son útiles para la toma de decisiones. En tal sentido, las notas de los estados financieros desempeñan dos roles, tradicionalmente se les ha caracterizado por ser explicativas, pero, por otra parte, brindan garantías de la procedencia de la información, es decir, permite que la toma de decisiones se sustente en información fiable.

Según Carvalho (2009) como se citó en Íñiguez et al. (2019) a través de las notas aclaratorias se revela la información contable completa, pues no toda se puede presentar en los estados financieros, además, estas notas deben ser codificadas con números o letras para que su presentación tenga lógica. En contraste, las notas aclaratorias desempeñan el

rol de los anexos, por lo tanto, debe demostrarse un orden en su presentación con el fin de que el lector disponga rápido de la información contable.

Aunque las notas a los estados financieros presentan información complementaria, existe la posibilidad que se cometan errores durante el registro de los datos, por lo tanto, Puma (2019) considera que el monitoreo es una buena práctica a implementar con el objetivo de reducir los errores sustanciales de las notas aclaratorias. Entonces, la actividad de elaboración de estas notas debe estar diseñada, formalizada en el manual de funciones y establecer los criterios de control y responsabilidades de quien las elabora.

Sin embargo, uno de los principales problemas en la exposición de notas a los estados financieros es la falta de importancia en las empresas y directivos, quienes desconocen las normas y bondades que estas les pueden otorgar. Cuando en una empresa no se les brinda la importancia adecuada a las notas, la esencia en la información contable se ve afectada de forma negativa, y los directivos proceden a realizar interpretaciones erróneas de los estados financieros como consecuencia inmediata, mientras que, en el mediano y largo plazo se prevén impactos negativos, síntomas de la mala toma de decisiones (Albarracín y Díaz, 2023).

Para concluir con la conceptualización de las notas aclaratorias se presenta a continuación la información que estas presentan, de acuerdo con lo manifestado por Estupiñán (2017) como se citó en Íñiguez et al. (2019):

- Información acerca de cómo fueron preparados los estados financieros.
- Las políticas contables empleadas para la preparación de los estados financieros.
- El desglose de la información que no es presentada por los balances, pero son requeridas por las NIIF.
- Información adicional pertinente a los estados financieros.

2.2.2 Estados financieros

Se denominan estados financieros a los documentos donde se refleja el producto del proceso contable, por ende, estos recolectan todos los datos relacionados con la condición económica de una empresa, los cuales son utilizados para respaldar y orientar las decisiones financieras y económicas (Nieto y Cuchiparte, 2022).

Los estados financieros se presentan a modo de informe y, en palabras de Miranda (2009) como se citó en Sáenz (2020) se caracterizan por ser estrictamente de carácter cuantitativo; además, el autor también manifiesta que estos deben ser presentados al organismo de control tributario correspondiente debido a que de esta manera puede conocer la realidad respecto a los activos, pasivos, patrimonio, gastos e ingresos de una empresa.

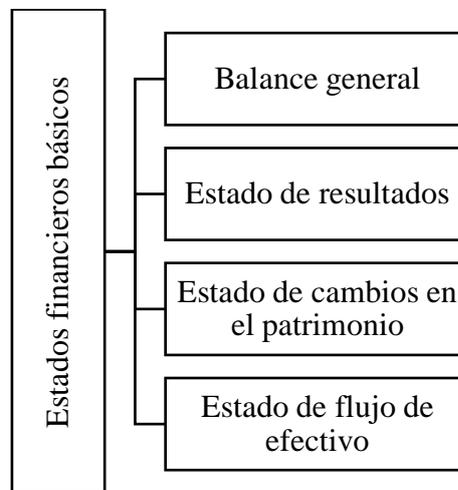
En la misma línea del párrafo anterior, el autor Cáceres (2019) como se citó en Párraga et al. (2021) menciona que la información de los estados financieros puede ser analizada a través de los indicadores financieros, teniendo como fin medir y relacionar las cuentas contables, permitiéndole a los directivos mejorar la eficiencia respecto a la toma de decisiones. En contraste con las notas aclaratorias, las cuales pueden ser cualitativas (NIIF para las Pymes, 2009), la veracidad de los resultados de los indicadores financieros se considera relevante y oportuna según la calidad de la transcripción de información contenida en las notas a los estados financieros.

Otra característica que poseen los informes contables, según Ramón (2017) como se citó en Quintero et al. (2019) es que presentan información de un período contable, normalmente de doce meses, la misma que sirve para contrastar los cambios que se experimentaron en un año respecto a otro. Las variaciones anuales corresponden a las operaciones, el capital o los recursos. Esta información es el sustento para la toma de decisiones en el ámbito económico.

Los estados financieros también les permiten a las empresas predecir el comportamiento de sus flujos de efectivo, especialmente su distribución a través del tiempo y el nivel de certidumbre (Cando et al., 2020). Esta prestación es útil especialmente para aquellas Pymes que ofertan productos o servicios estacionarios o cíclicos, pues de esta manera podrá desarrollar estrategias acertadas asumiendo que dispondrá de una cantidad determinada de recursos. Es decir, los estados financieros son esenciales para la planificación estratégica.

De acuerdo con Asanza y Avendaño (2023) a continuación, en la Figura 1 se presenta la categorización de los estados financieros básicos:

Figura 2 Clasificación de los Estados Financieros



Fuente: Adaptado de Asanza-Tacuri y Avendaño-Briones (2023).

Cada uno de los estados financieros refleja cierto tipo de información, como, por ejemplo, la disponibilidad de recursos, la rentabilidad que ha generado su actividad comercial, cómo se ha comportado el efectivo, etc., así mismo, cada parte interesada necesita de determinada información para analizar y sustentar la determinación de decisiones. Disponer correctamente los informes financieros es una buena práctica para las empresas y los directivos, demuestra una alta cultura organizacional y es garantía de mejores resultados. A continuación, se explican los principales estados financieros.

2.2.2.1 Estado de situación financiera

El estado de situación financiera es aquel estado financiero donde se ve reflejada la situación económica y patrimonial de una empresa, por ende, a través de este se puede conocer el activo, pasivo y patrimonio, o como lo describe Yance y Tigre (2023), las propiedades y obligaciones que tiene una organización.

Dicho en palabras de Espinoza (2020) el estado de situación financiera es un documento tipo informe en donde se ve reflejado lo que tiene la empresa para producir a través del activo, y lo que debe a terceros, es decir, el pasivo, sus propiedades o derechos, conocidos también como patrimonio, agregando que existe una regla general que indica que la sumatoria del pasivo y el patrimonio neto debe ser igual al valor en activos. De no ser el caso, existen problemas en el periodo contable.

2.2.2.2 Estado de resultados

El estado de resultados, como el segundo término lo indica, presenta el total integrado que obtuvo una empresa en un período determinado, permitiendo conocer así cuál ha sido su rendimiento financiero, según las indicaciones de las NIIF explicadas por Elizalde (2019). Por otra parte, Albarracín y Díaz (2023), quienes aseguran que a este también se lo conoce como Estado de pérdidas y ganancias, agregan lo siguiente:

Este incluye una lista de todos los ingresos y gastos generados, los primeros son los fondos que se reciben por la venta de productos o servicios, mientras que, los gastos son los costos que la empresa incurre por producir y vender sus productos o servicios. (p. 8)

2.2.2.3 Estado de cambios en el patrimonio

De acuerdo con Yance y Tigre (2023) el Estado de cambios en el patrimonio expone y describe cuáles fueron las modificaciones experimentadas por las cuentas del patrimonio durante un período de tiempo determinado, siendo esta una forma de analizar y explicar el comportamiento, origen y variación de estas cuentas, incluyendo las causas y consecuencias.

Los autores Quintero et al. (2019) manifiestan que el balance general y el estado de resultados son indispensables para la elaboración del Estado de cambios en el patrimonio, pues este se puede elaborar con la información que se expone en los dos estados mencionados al inicio; además, estos autores agregan que también es necesario la presentación de notas aclaratorias, esto permite que se comprenda mejor la realidad económica de la empresa.

2.2.2.4 Estado de flujo de efectivo

Según la definición brindada por Becerra et al. (2021) “el flujo de efectivo como estado financiero va a ser el resultado de lo que está documentado para que la administración sepa, como se está utilizando los recursos, a través de operaciones, financiamiento e inversión” (p. 126). Es decir, este estado financiero muestra el comportamiento del efectivo durante un período de tiempo determinado, y, así mismo, los autores antes citados agregan que a través de las notas aclaratorias se conocen las contingencias experimentadas en dicho período.

Continuando con la idea del párrafo anterior, los autores Albarracín y Díaz (2023) exponen una posible causa que pueda afectar al flujo de efectivos de una empresa, entendiéndose esta como una contingencia, la cual es los cambios en los inventarios. Es decir, cuando se produjo un evento que afectó a los inventarios, éste debe documentarse y presentarse a través de una nota aclaratoria cuando se entrega el Estado de flujo de

efectivo, pues de esta manera se tiene pleno conocimiento del comportamiento del efectivo en dicho período.

2.2.3 Activos

De acuerdo con Vite (2014) como se citó en Arrocha (2023) los activos son aquellos bienes que dispone una empresa, los cuales son utilizados para el desarrollo de sus actividades, y sobre los cuales tiene derechos de propiedad. Los activos se clasifican en dos grupos, tangibles e intangibles. Los activos tangibles son aquellos que poseen un cuerpo físico, son contables y medibles, e incluso más fáciles de identificar respecto a los intangibles (Rincón et al., 2021).

Por otra parte, los activos intangibles, en palabras de Belkaoui (1992) como se citó en De Freitas (2021) resultan de una operación legal y contractual mediante la cual se espera un beneficio, y a su vez, estos se clasifican en activos intangibles reconocibles, los cuales tienen como característica la capacidad de ser medidos, como por ejemplo las patentes, y los activos intangibles no identificables, siendo aquellos a los que difícilmente se les puede calcular el beneficio que puedan generar, como por ejemplo los fondos de comercio.

2.2.4 Pasivos

La definición de un pasivo en materia contable, según lo manifestado por del Campo et al. (2022) los caracteriza de la siguiente manera: “por un hecho anterior la organización debe hacer un sacrificio económico para saldar una deuda que tiene una fecha determinada, un monto determinado y que no puede evitar ese sacrificio salvo que el acreedor le condene la misma” (p. 72).

2.2.5 Patrimonio

De acuerdo con Lagos (2021) “el patrimonio es un concepto económico y dinámico, que requiere efectuar un conjunto de operaciones para ser determinado” (p. 112). En la misma línea, el Ministerio de Justicia (2021) de Cuba define al patrimonio como “el valor residual del activo del negocio una vez deducido todo su pasivo” (p. 2789). Es decir, el patrimonio es la diferencia entre los recursos y las obligaciones, por ende, los cambios que experimentan estas dos cuentas durante un año responden a la afirmación inicial, el patrimonio es el reflejo de las operaciones llevadas a cabo por una empresa durante un periodo contable determinado.

Con respecto a, Yance y Tigre (2023) son parte del patrimonio los recursos propios o fondos contenidos en el capital social y reservas de una empresa. Además, Espinoza (2020) agrega que al patrimonio también corresponden las subvenciones. En resumen, se denomina patrimonio a todos los bienes y las obligaciones que posee una empresa, y su valor resulta de la diferencia entre ambos, es decir, los activos menos los pasivos.

2.2.6 Políticas contables

Se denominan políticas a las directrices que los directivos establecen para ser acatadas por sus empleados, y en materia contable, las políticas contables serían las directrices orientadas a la utilización de la gestión financiera lo significa que los procedimientos estarán regidos por una guía la cual debe desarrollarse a partir de las NIIF (Espinoza, 2020). Por lo tanto, se considera imprescindible que la elaboración de las políticas contables cuente con la participación de un contador y en pleno conocimiento del tipo de NIIF que se debe aplicar correspondiendo a la actividad comercial o tipo de empresa.

Una de las características de las políticas contables es la uniformidad, la cual, según Torre (2010) como se citó en Elizalde (2019) indica la manera en que se deberá presentar la información contable en cada nuevo período; además, este autor señala que las notas

aclaratorias sirven a las políticas contables como complemento cuando el criterio de uniformidad se ve afectado por cambios repentinos en la información financiera, permitiendo aclarar textualmente dentro de los estados financieros las variaciones experimentadas.

De acuerdo con Molina (2017) como se citó en Albarracín y Díaz (2023) las políticas contables determinan la elaboración de las notas aclaratorias, pues ambas deben corresponder a los requerimientos de las NIIF donde se establece que la información debe ser confiable, comparable y perceptible. Esta relación evidencia la importancia de elaborar correctamente las políticas contables, pues como se pudo conocer, no existe manera en que las notas aclaratorias se omitan ni que la información presentada sea confusa, esto no está detallado en la Sección 8 de NIIF para Pymes (2009).

Por otra parte, las políticas contables de cada compañía pueden ser diferentes y esto se debe a que los planes de contabilidad de cada país otorgan cierto grado de flexibilidad para que cada empresa seleccione la manera de presentar sus estados financieros (Elizalde, 2019). Es decir, una organización puede adoptar los principios o bases para elaborar su propia política contable, mientras cumpla con los requerimientos de las NIIF.

2.2.7 Flujo de operaciones e inversión

Se denomina flujo de operaciones a la cantidad de efectivo que ingresa y egresa en una organización, consecuencia de sus actividades comerciales, por lo tanto, este es relacionado con la liquidez, según Albarracín y Díaz (2023). Estos autores en su estudio preguntaron a una muestra de empleados del área contable sobre cuál es la manera en que el flujo de operación puede ser más afectado, así pudieron identificar que los cambios en el inventario son los movimientos con mayor impacto en el efectivo operacional de las empresas.

Para otros autores como Cando et al. (2020) al analizar el flujo de operación, o también conocido como flujo de inversión, es posible conocer la capacidad que tiene una empresa para generar efectivo únicamente a través de sus operaciones diarias. Es decir, el flujo de operación permite conocer, además de la situación financiera de una empresa, la eficiencia operativa.

Durante las operaciones de una empresa se pueden generar diferentes incidentes los cuales tienen repercusiones económicas, estas usualmente están relacionadas con los riesgos operativos propios de cada actividad. Las notas aclaratorias sirven para dejar constancia de las situaciones extraordinarias suscitadas durante un período determinado y que tuvieron un impacto significativo en el flujo de operación, presente en el Estado de flujo de efectivo.

2.2.8 Capital

Si bien la historia de la contabilidad data desde hace varios siglos, el concepto de capital también es uno de los más antiguos de las ciencias empresariales. Una conceptualización del capital, la cual es considerada relevante en la literatura contable es la realizada por Pyle et al. (1981) como se citó en Sáenz (2020) quienes aseguran que este representa el interés de los propietarios en la sociedad, y puede ser cuantificado a través de acciones o unidades siendo esta la forma en que se representan la porción de activos financiados con sus recursos.

Sin embargo, también se pueden encontrar aberrantes afirmaciones como la del izquierdista Keynes quien lo trata como un proceso de transformación de la materia prima a través del trabajo humano para la generación de más dinero (Shaikh, 2020). El capital no es un proceso, sino el grupo de bienes tangibles e intangibles, los cuales son utilizados en conjunto con diferentes actividades para la producción de otros bienes y servicios que puedan satisfacer las necesidades de las personas, y esto como resultado final puede generar ganancias o pérdidas para las empresas.

2.2.9 Utilidades y reservas

Siguiendo la línea del punto anterior, las utilidades son el resultado de haber utilizado correctamente el capital durante un período contable, pues estas son sinónimo de beneficio o ganancias (Remache et al., 2019; Yance y Tigre, 2023). Las utilidades son conocidas al final del período contable, e incluso un porcentaje de estas deben ser repartidas entre los trabajadores para compensar su esfuerzo en la obtención de ganancias para la empresa.

Por otra parte, los autores Aliaga et al. (2021) consideran que “las utilidades son las que generan el efectivo para honrar las obligaciones derivadas de las actividades de inversión y financiación” (p. 82). Esta afirmación nuevamente relaciona al capital y las operaciones como la fuente de la generación de las utilidades, pues los pasivos, o deudas adquiridas de terceros, son saldados con los ingresos generados a través de las ventas luego de haberse realizado los respectivos procesos de transformación y producción, cumpliendo así también con el principio de dualidad en los registros contables.

Desde otra perspectiva, las reservas presentan, junto al capital y las utilidades, un fondo propio de la empresa el cual no se puede repartir entre los propietarios debido a que tiene como fin disminuir el impacto de gastos extra que se pueden generar en el futuro (Yance y Tigre, 2023). Así también, las reservas son importantes dentro del análisis financiero porque deben estar justificados y tienen incidencia en los estados financieros, ya que es una proporción del efectivo el que se transforma en reserva.

2.2.10 Marco legal: De la Normativa Sección 8 de NIIF para las Pymes.

El apartado de la Sección 8 de las NIIF para las Pymes del 2009 describe en detalle aquellos requisitos relativos a las notas a los estados financieros, que comprenden cuatro secciones. La primera sección aborda la estructura de estas notas y establece lo siguiente:

- Se especifica que se debe proporcionar detalles sobre los fundamentos empleados para elaborar los estados financieros, así como las políticas contables partidas aplicadas.
- Se requiere revelar cualquier información contable a esta normativa que no esté incluida en otras secciones de los estados financieros.
- Se debe ofrecer información suplementaria pertinente para comprender los estados financieros, aunque no esté incluida en ninguno de ellos.
- Deben presentarse de manera sistemática en la medida de lo posible, con referencias cruzadas a la información relacionada en los estados financieros.
- Se requiere de un resumen de las políticas contables importantes y detalles de respaldo para los elementos de los estados financieros y cualquier otra información relevante que deba ser revelada.

El segundo apartado se enfoca en la divulgación de políticas contables, donde se especifica que se debe proporcionar un sumario de estas políticas, incluyendo el criterio de evaluación empleado y otras políticas relevantes para entender los estados financieros.

El tercer apartado aborda la revelación de juicios contables importantes realizados por la gerencia, que podría generar un impacto notable podrían generar un efecto notable en los estados financieros junto con las estimaciones.

Finalmente, el último apartado trata sobre la revelación de las fuentes fundamentales de incertidumbre en las estimaciones, indicando que se debe informar sobre las suposiciones clave respecto al futuro y otros factores importantes de incertidumbre que puedan afectar significativamente los activos y pasivos en el próximo periodo contable.

CAPÍTULO III. PROCESO METODOLÓGICO

3.1 Bases teóricas de la investigación

En este capítulo se procede a analizar la teoría de la metodología, instrumentos y técnicas aplicadas al trabajo de investigación. Es esencial llevar a cabo una evaluación literaria de los métodos que aportaron en la resolución del problema central de la investigación, debido a lo cual, se adjunta información relevante, como así elementos y puntos clave que aporten a la misma.

Tabla 1 Metodología de investigación

Enfoque	Paradigma	Método
Cuantitativo	Positivista	Analítico
Nivel de investigación	Diseño	Técnicas
Descriptivo	No Experimental	Revisión Documental
Instrumentos	Unidades de Estudio	Participantes
Guía de Observación Escala de Likert	Población: Empresas Comercializadoras de equipos informáticos	Superintendencia de Compañías. Conjunto de Estados Financieros

Elaborado por los autores.

Cabe recalcar que entre las principales características de la investigación tenemos a la recolección de datos de manera ágil y capaz, efectuando fuentes primarias que prestan dicha información, así una vez organizados y seleccionados estos datos, se puede conducir a generar comprensión y generación de nuevos entendimientos sobre los temas a tratar. De acuerdo, con Coelho (2023) al momento de indagar sobre un asunto o tema de investigación, opta por desarrollar un amplio conocimiento sobre el desarrollo del tema como finalidad de la misma investigación. Se define la investigación como un método o la vía intelectual que comprende un conjunto de experimentos en modo simultáneo y sistemático. Por investigación se entiende la acción y el efecto de investigar, el mismo que es acompañado de un interés humanístico, tecnológico.

3.1.1 Enfoque Cuantitativo

El enfoque utilizado en este estudio es de tipo cuantitativo, por lo tanto, las variables de estudio se evaluaron mediante herramientas estadísticas y recopilación de datos que permiten obtener resultados específicos. Dando así cumplimiento con lo descrito por Neil y Cortez (2017) cuando se habla de la recolección y examen de datos provenientes de distintas fuentes donde se aplica el uso de herramientas informáticas, tecnológicas, estadísticas y matemáticas para la obtención de resultados, pues se estaría refiriendo a la utilización de la investigación cuantitativa. Este método cuantificable tiene como finalidad encontrar el problema y darle una cuantificación a medida que se va entendiendo todos esos resultados ocasionados de la búsqueda del problema proyectados hacia su determinada población.

3.1.2 Paradigma positivista

El paradigma positivista fue postura que toma el investigador frente a la problemática a ser investigada, por ello, en la presente investigación, tomando en cuenta la problemática presentada en este cuerpo académico que se encuentra bajo un enfoque cuantitativo utilizando variables en donde mediante los números expresa los resultados obtenidos. Relacionamos con lo dicho de Beltrán y Ortiz (2020) que ubica a la historia del paradigma positivista dentro de la posibilidad de obtener las verdades absolutas de aquellos problemas a indagar y a su vez se los aborda en la investigación y objeto de estudio. Al momento de visualizar y realizar una distinción entre quien es el sujeto neutral y la realidad abordada, se dice que se asume de manera no relacionada con las influencias del sujeto científico.

3.1.3 Método Analítico

Para el desarrollo de la presente investigación se consideró el método analítico para poder dar cumplimiento y alcance de los objetivos planteados en el estudio abordado, concordando con Lopera et al. (2010) que la forma más común de comprender al método analítico siempre ha sido mediante la descomposición de todos sus elementos básicos siendo así tomando la vía de lo compuesto a lo simple, entonces existe la viabilidad de realizar también las partes de los fenómenos que explican los efectos de las causas.

3.1.4 Investigación Descriptiva

El siguiente trabajo está desarrollado de manera analítica, descriptiva e investigativa por ende su fenómeno de estudio seleccionado es descrito en torno a sus características más importantes o relevantes, llegando a cumplir así con el objetivo de la definición planteada de que es una “investigación descriptiva”. Cuando se determina una selección a través de la descripción total o parcial de las características más relevantes de un tema a investigar, se da por hecho que se ha aplicado una investigación descriptiva por lo que la misma nos permite caer en cuenta que como elementos tiene al análisis y a la interpretación, cumpliendo así con la definición planteada por Guevara et al. (2020) en donde él identifica y conceptualiza a la investigación descriptiva como el método de simplemente describir sus elementos y características principales que señale las causas que surgen de los efectos del tema planteado.

3.1.5 Diseño no experimental

En la presente investigación, dado el análisis de las variables se determina que estas no son sujetas a manipulación, damos por entendido la aplicación de una investigación desarrollada en torno a un diseño no experimental. Concordando con Alburquerque et al. (2020) nos indica que las variables independientes no son manipuladas o modificadas, dado que, se observan fenómenos de manera muy natural para que por resultado sean basados en análisis.

3.1.6 Técnica de la Investigación

Revisión documental: En el transcurso de la investigación se empleó la recolección de datos aplicando una guía de observación con base a una revisión documental en la que consta de una serie de incógnitas relacionadas con los indicadores de la presente investigación de acuerdo a lo que debería contener las notas a los estados contables de las empresas machaleñas. De esta manera nos da su opinión Jiménez (2020) la revisión documental siendo una de las técnicas aplicadas en la investigación cuantitativa, se fundamenta la recopilación de información de proceder escrita sobre un tema definido

con la finalidad de relacionales variables que se enlazan directa e indirectamente con el tema implantado.

3.1.7 Instrumentos de investigación

Guía de observación: la guía de observación elaborada para la revisión documental de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de las empresas comercializadoras en equipo de cómputo de la ciudad de Machala fue planteada de acuerdo a los indicadores del tema y consta de 42 comparaciones en relación con las notas aclaratorias presentadas por las entidades.

Escala de Likert

Para la guía de observación aplicada, la ponderación designada a cada interrogante se designó conforme funciona la escala de Likert, de manera que Matas (2018) nos indica que la escala de Likert son un instrumento psicométrico en la cual debe indicar el acuerdo o desacuerdo sobre una afirmación a través de una escala ordena.

El modelo de escala implementado en esta investigación consta de cuatro puntos que consideran la intensidad de una actitud. De esta manera se seleccionará la utilización de la guía de observación, considerando el cumplimiento de la información presentada en relación con el tema propuesto, por lo que se propone las siguientes calificaciones:

- Cumple completamente (1)
- Cumple parcialmente (2)
- No cumple (3)
- No aplica (4)

3.1.8 Unidades de estudio

Población: El grupo de empresas comercializadoras de computadoras de la ciudad de Machala en el periodo 2021-2022 son las intervenidas a través de la información financiera que exponen en la Superintendencia de Compañías, siendo así 11 empresas las que se han definido para la respectiva revisión documental con apoyo de la guía de observación.

3.2 Proceso de recolección de datos en la investigación

El principio para la toma de muestra de los datos surgió mediante la intervención de a guía de observación anticipadamente diseñada y estructurada, tomando en consideración la escala de Likert, el cual comprende de incógnitas que se originan de la matriz de operaciones de variables. De esta manera, se descargó la información pertinente de la SUPERCIAS para la aplicación de la misma.

En cuanto, a la tabulación de las respuestas obtenidas, se empleó el programa de IBM SPSS Statistics, dado que nos permitió obtener las gráficas donde serán analizadas e interpretadas en el Capítulo IV de la presente investigación. De tal manera, se señala que los lineamientos plasmados en la guía de observación fueron establecidos de acuerdo a la escala de Likert.

Tabla 2 *Matriz de consistencia*

Variable	Dimensión	Subdimensión	Indicadores
Notas Aclaratorias	Estados Financieros	Estado de Situación Financiera	Activo
			Pasivo
			Patrimonio
		Estado de Resultados	Ingresos
			Gastos
		Estado de Flujo de efectivo	Flujo de operación
			Flujo de inversión
			Flujo de financiamiento
		Estado de cambios en el patrimonio	Capital Social
			Utilidades retenidas
Reservas			
Sección 8 NIIF Pymes	Estructura de las notas.	Información a revelar sobre políticas contables.	Políticas Contables
			Base de medición
		Información sobre la estructura de la entidad.	Partidas presentadas
			Información Revelada
		Información sobre juicios.	Juicios políticos
		Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación.	Estimaciones

Elaborado por Autoras.

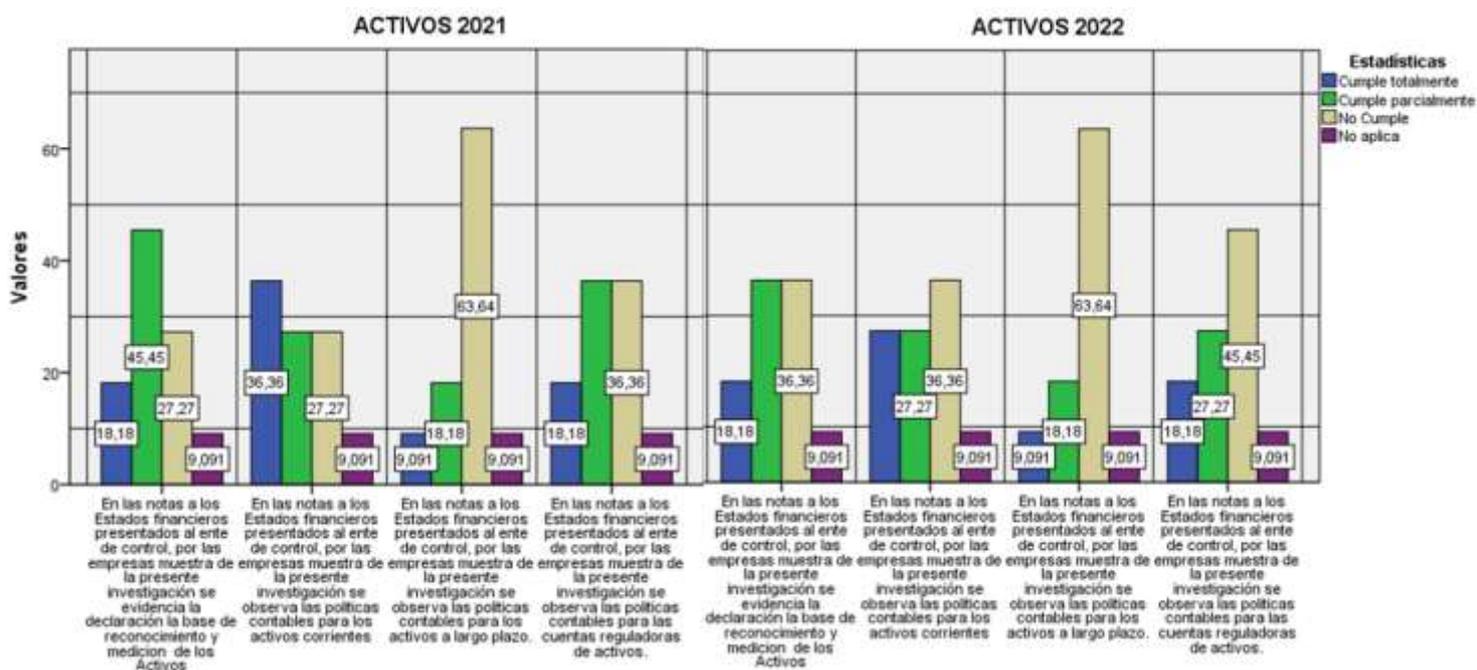
CAPITULO IV

4.1 Descripción y argumentación de resultados

En esta sección, se presenta los resultados e interpretaciones que se resultaron como producto de la investigación, por medio de gráficos de barras, resultado a la guía de observación aplicada a las empresas de comercialización de equipos de cómputo de la ciudad de Machala correspondiente al periodo 2021-2022.

4.1.1 Variable: Notas Aclaratorias

Figura 3. Indicador: Activos



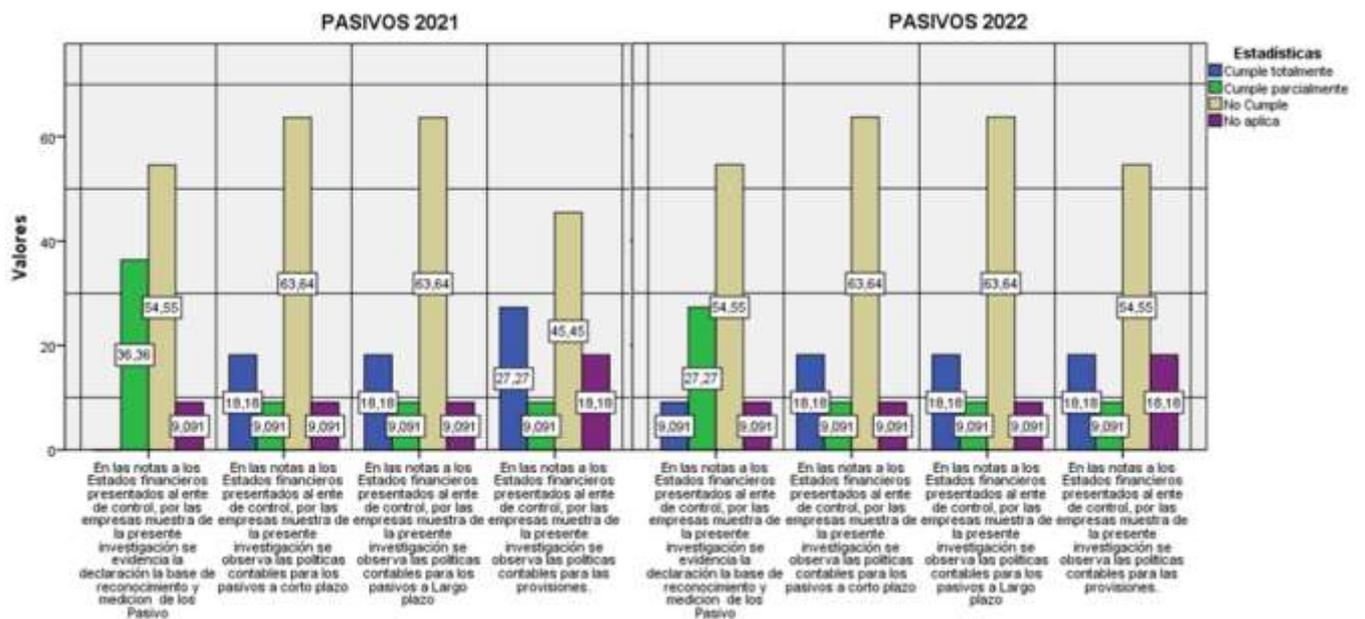
Nota: La figura muestra los resultados derivados en la aplicación de la guía de observación a las notas de los estados financieros, centrando en la sección relacionada con los activos.

En la presenta figura se muestran los resultados derivados de la guía de observación, a las notas de los estados financieros en las empresas seleccionadas, el análisis se realizó a las partidas de activo contempladas en el Estado de Situación Financiera, evidenciando un incumplimiento mayoritario en la divulgación de políticas contables para la gestión de los activos a largo plazo, en lo relacionado a los métodos de reconocimiento y medición de los activos el cumplimiento para los primeros un gran porcentaje cumple total mente en cambio para los segundos el cumplimiento es parcial, finalmente en lo concerniente a políticas contables para las cuentas de regulación de activos el cumplimiento parcial y el

incumplimiento presentan porcentajes altos y similares, situación recurrente en los periodos analizados.

Con los resultados obtenidos claramente se evidencia que los estados financieros de las entidades elemento de la evaluación, en lo referente al estado de situación financiera dentro del grupo de los activos, se muestran que al finalizar un periodo contable no son desglosados de forma correcta en la presentación de notas a los estados financieros de acuerdo a lo que establece la NIIF para Pymes, incurriendo en la carencia de integridad de la información contable.

Figura 4. Indicador: Pasivos

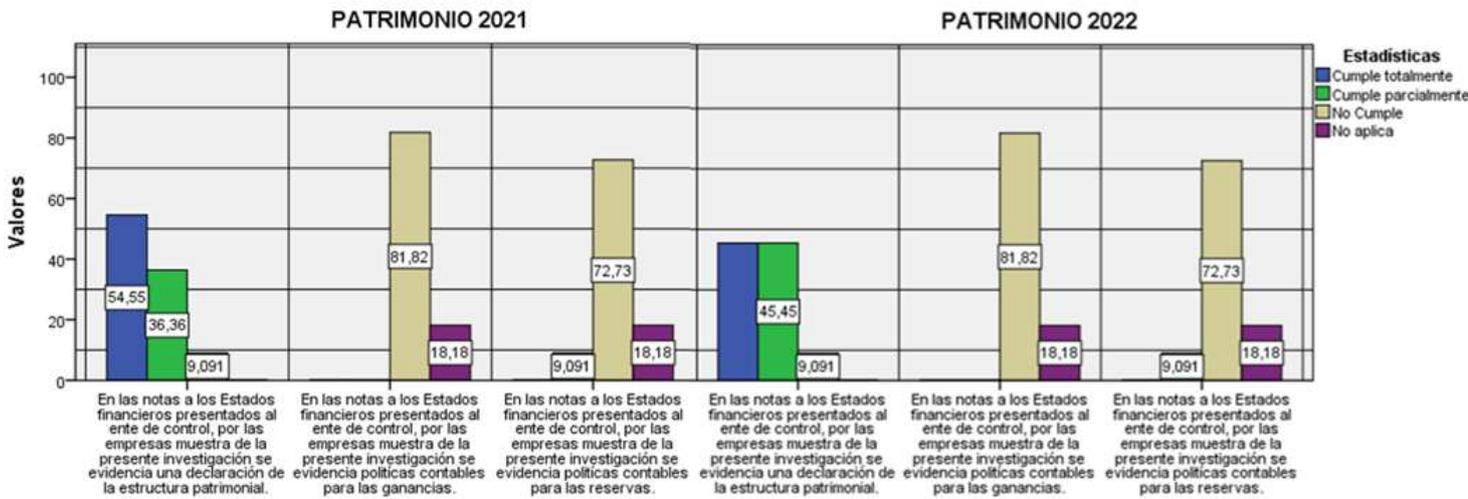


Nota: La figura muestra las conclusiones derivadas de la guía de observación a las notas de los estados financieros analizados en lo referente a los pasivos.

Al observar la gráfica se puede evidenciar que, en la presentación de información de los pasivos, en cuanto a la presentación de las políticas contables, un gran porcentaje no cumplen con lo que estipula la norma, también se puede apreciar que para el año 2021 la tercera parte de las entidades presentaron parcialmente la declaración de su base de reconocimiento y medición de los pasivos.

Según los datos obtenidos, los estados contables de las compañías que venden equipos de cómputo, en lo concerniente al estado de situación financiera, los pasivos no presentan las principales políticas contables, evidenciando el incumplimiento con lo que establece las normas contables.

Figura 5. Indicador: Patrimonio

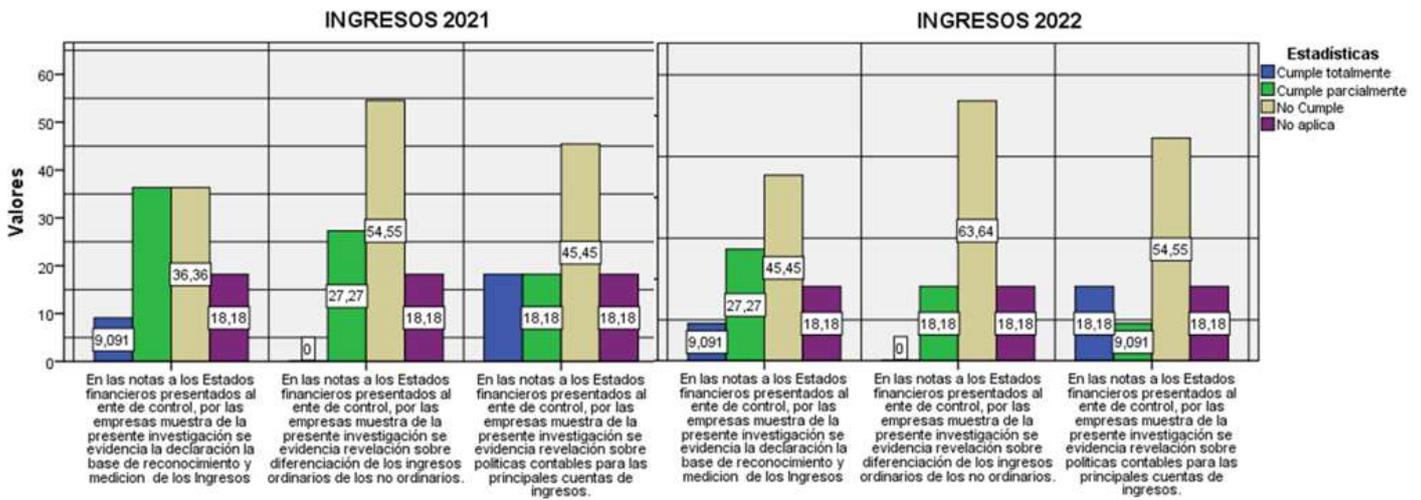


Nota: La figura ilustra los resultados derivados de la utilización de la guía de observación en las notas de los estados financieros examinados en relación con el patrimonio.

En la gráfica se observa los resultados del indicador patrimonio, dentro de la declaración de la estructura patrimonial para el año 2021 y 2022 la mayoría de las entidades han cumplido de forma total y parcialmente, a diferencia de la presentación de las principales políticas contables para ganancias y reservas que no cumplen de forma significativa en este grupo de empresa.

Con la aplicación de la guía de observación a las notas a los estados financieros de las empresas estudiadas, en el patrimonio no se presentan las políticas contables más relevantes, lo que afecta a la característica cualitativa de la comprensibilidad e identificación de las cuentas del patrimonio lo que puede incidir en la gestión de decisiones de la gerencia.

Figura 6. Indicador: Ingresos

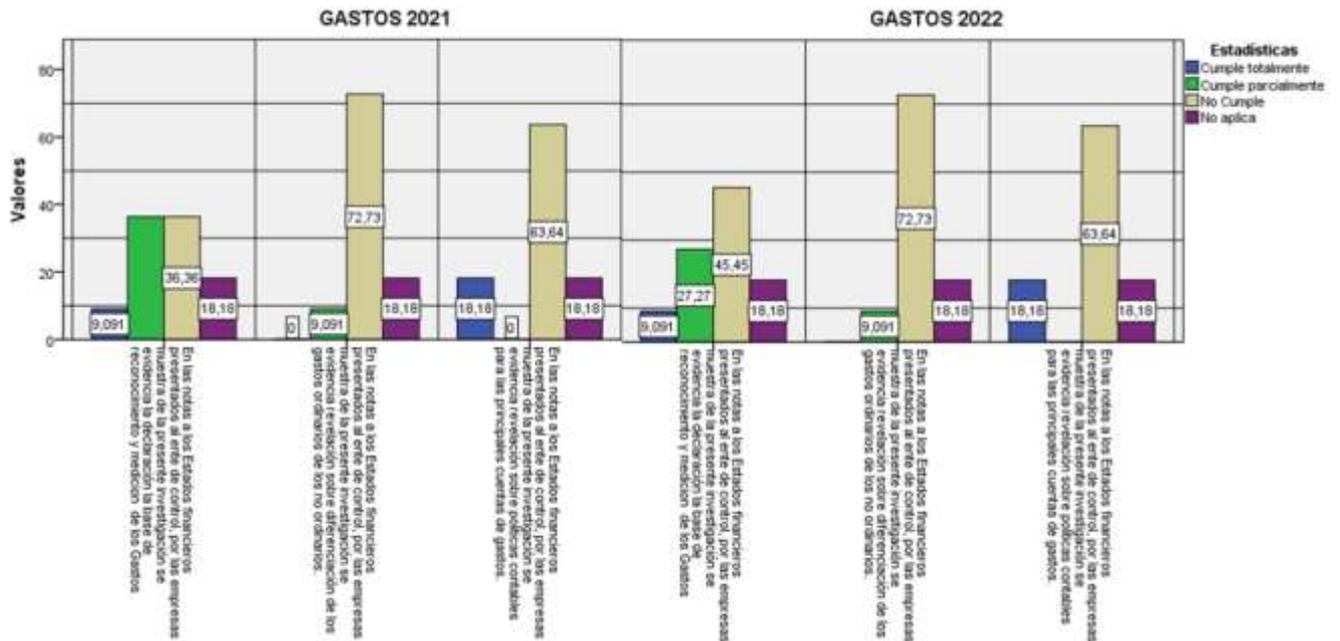


Nota: La figura refleja los resultados obtenidos al aplicar la guía de observación a las notas de los estados financieros analizados en lo referente a los ingresos.

Según los resultados obtenidos para el indicador de ingresos, se puede apreciar que existe una representación significativa en el incumplimiento. De esta manera se observa una igualdad de resultados en la declaración de la base de reconocimiento y medición de los ingresos con el cumplimiento parcial y para el no cumplimiento en el año 2021, por otro lado, se observa en el año 2022 el incremento con el incumplimiento. Además, se observa que no se diferencia la revelación de los ingresos ordinarios de los no ordinarios.

Después de realizar el estudio, se aprecia la información económica contenida en los estados financieros de las empresas evaluadas, en el estado de resultado dentro lo que concierne a los ingresos, al completar el año de actividades, se visualiza que no detallan la información adecuada para el conocimiento y diferenciación de los ingresos. De esta forma la información financiera carece de relevancia.

Figura 7. Indicador: Gastos



Nota: La figura exhibe los resultados derivados de la aplicación de la guía de observación de las notas a los estados financieros, específicamente relación a los gastos.

En el indicador gastos, se visualiza una homogeneidad sobre la declaración base de reconocimiento y medición de los gastos en el periodo 2021 dentro del cumplimiento parcial y el incumplimiento total, a diferencia del 2022 que aumentó con el incumplimiento total de estas cuentas. Por otro lado, se observa que no presentan las políticas necesarias para los gastos y la diferenciación de los gastos ordinario de los no originarios para los dos periodos.

De acuerdo a los resultados obtenidos, se evidencia claramente que existe un incumplimiento por parte de las entidades en la revelación de los estados financieros en cuanto al tratamiento contable de los gastos, lo que dificulta el análisis de la información financiera por parte de los usuarios debido a que carecen de las características cualitativas.

Figura 8. Indicador: Flujo de operación

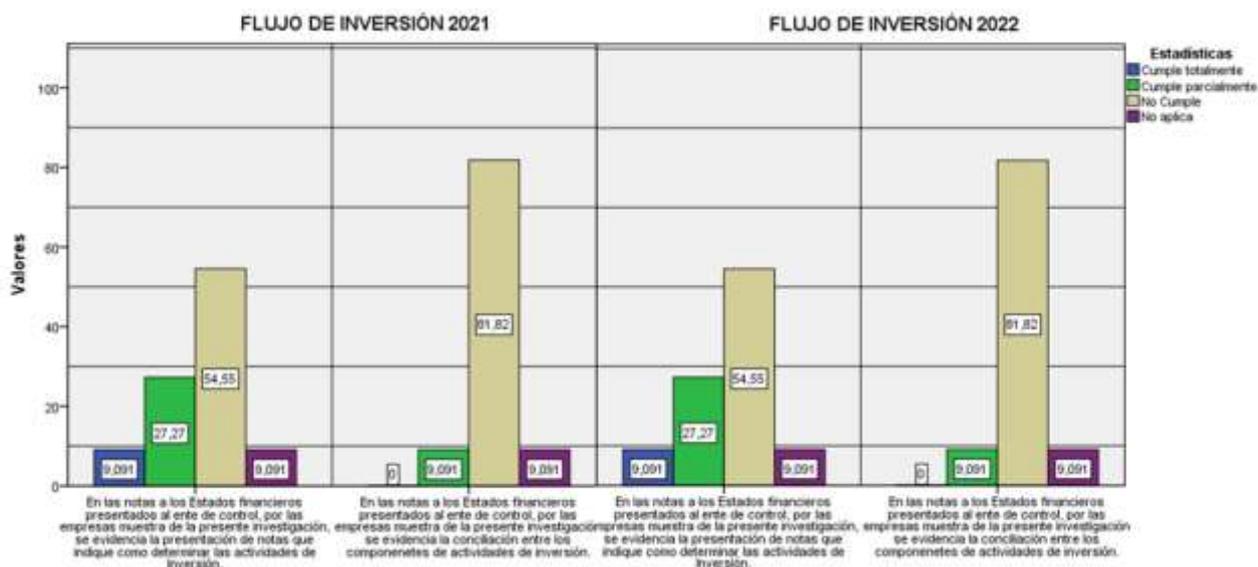


Nota: La figura muestra los resultados derivados de la aplicación de la guía de observación a las notas de los estados financieros, centrándose en el flujo de operación.

En la gráfica se presenta los resultados obtenidos después de realizar un análisis de las notas a los estados financieros referente al estado de flujo de efectivo, en la cual se observa que la mayoría de las empresas evaluadas incumplen con la exposición de las actividades operativas, el método de aplicación, la conciliación de los saldos finales y valores restringidos del flujo de operación, de los dos periodos contables.

Según los evaluación de resultados, se identifica que los informes financieros de las empresas fuente de evaluación, de acuerdo con el estado de flujo de efectivo, dentro de la presentación del flujo de operaciones desarrolladas durante un periodo comercial, no revelan claramente aspectos que son fundamentales para la comprensión del estado de flujo de efectivo por parte de los usuarios.

Figura 9. Indicador: Flujo de inversión

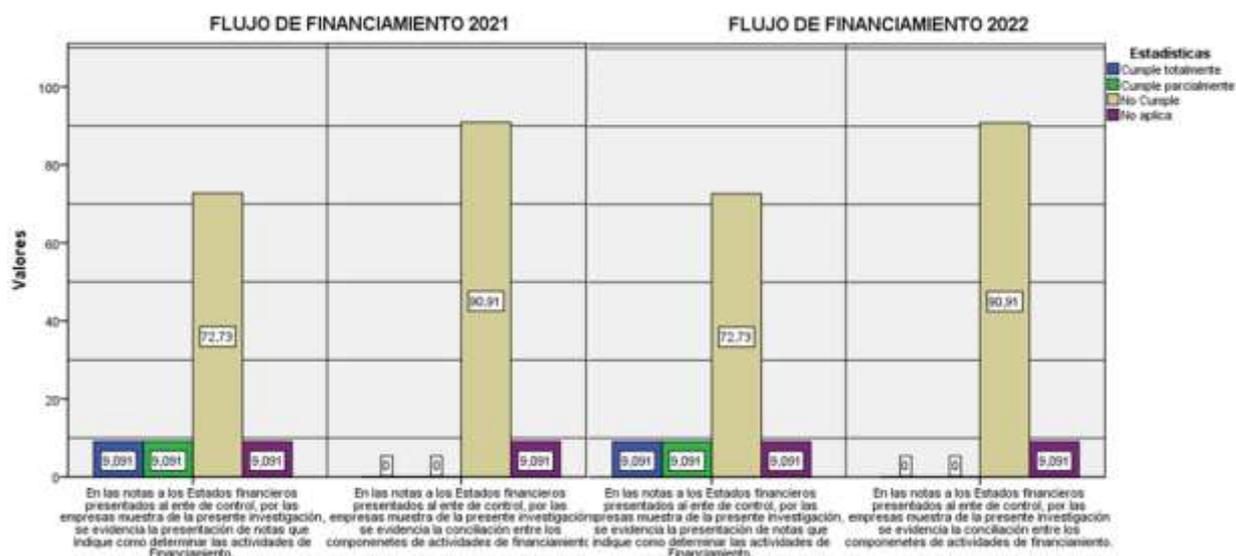


Nota: La figura muestra la aplicación de pautas observacionales al análisis de notas a los estados financieros relacionado con el flujo de inversión.

Con los datos obtenidos se observa que no se cumplen con claridad las notas a los estados financieros donde se evidencia una respuesta desfavorable, ya que en el año 2021 y 2022 no indican las actividades de inversión de las entidades por un promedio de la mitad de la muestra obtenida, por otro lado, la presentación de la conciliación de los componentes de inversión eleva el rango de incumplimiento aproximándose a obtener el 100% de las empresas.

Después del análisis de resultados, se determina que las compañías que venden equipos de computación dentro de la presentación del flujo operacional, en cuanto a las inversiones realizadas en este periodo contable, no son detalladas y claras para su comprensión, afectando lo que dice la Sección 8 de NIIF para Pyme, además de ocasionar que los lectores ajenos a los procedimientos contables no puedan apreciar adecuadamente las inversiones realizadas por las empresas.

Figura 10. Indicador: Flujo de financiamiento

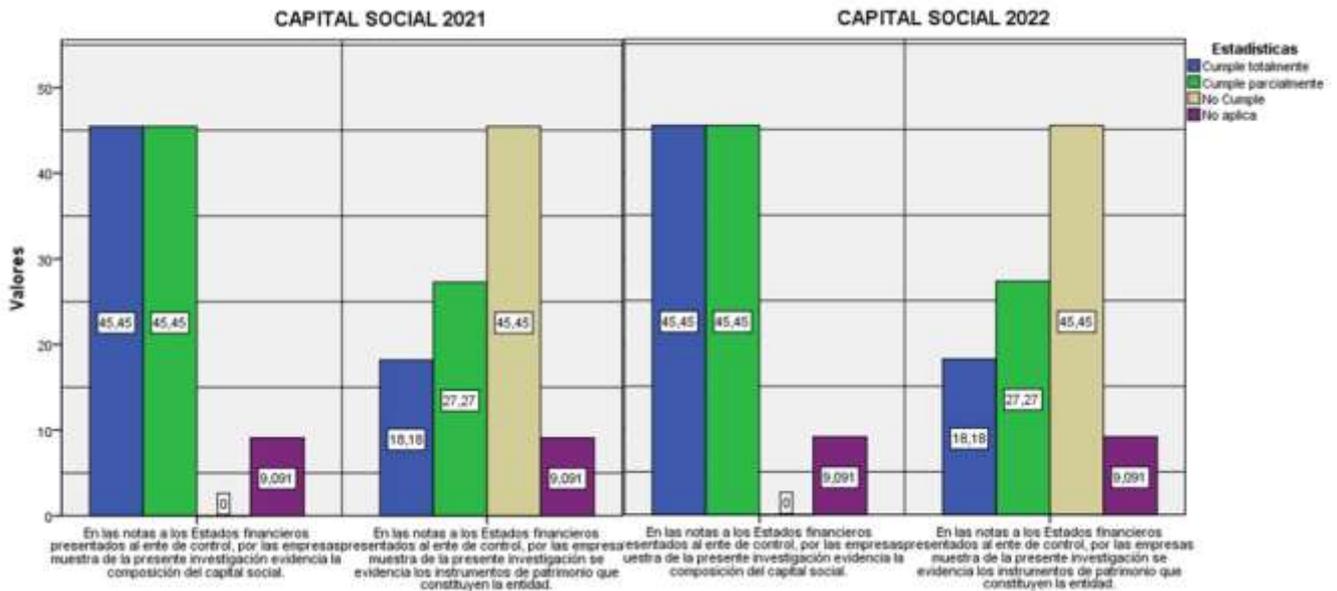


Nota: La figura ilustra los resultados obtenidos al aplicar la guía de observación a las notas de los estados financieros, enfocándose en el flujo financiero.

En los hallazgos obtenidos en el indicador de flujo de financiamiento correspondiente a los dos periodos presentan similitud, en la cual se ven representados por el incumplimiento con las notas aclaratorias que indiquen como determinar las actividades de financiamiento dejando ver una brecha diminuta para el cumplimiento adecuado. Adicional a ello se aprecia por un aproximado del 100% en el incumplimiento con la presentación de la conciliación entre los componentes de actividades de financiamiento.

De este modo, los resultados obtenidos hacen evidente para el estado de flujo de efectivo el incumplimiento de las empresas al no presentar información sobre las fuentes de financiamiento utilizadas y las principales políticas empleadas. Incumpliendo con lo que establece la normativa contable internacional.

Figura 11. Indicador: Capital Social

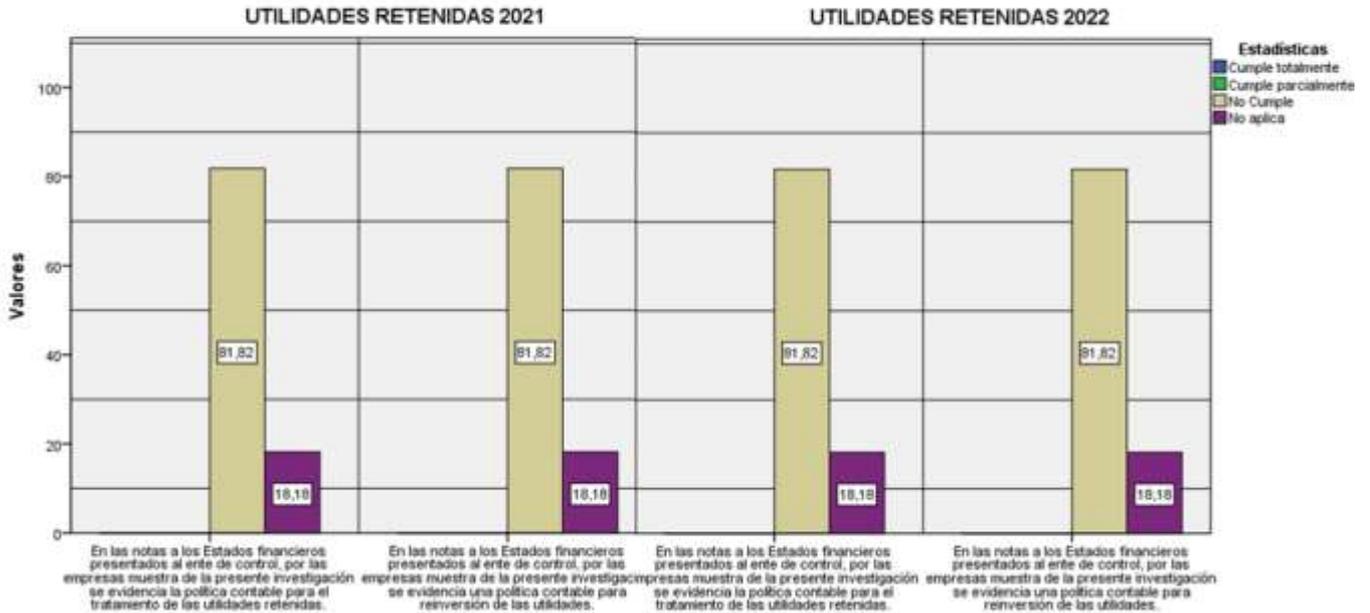


Nota: La figura muestra aquel resultado alcanzado de la aplicación de la guía de observación a las notas de los estados financieros analizados en lo referente al capital social.

En la figura que se presenta, se visualizan los resultados derivados de aplicar la guía de observación a las notas de los estados financieros, específicamente en el estado de cambios en el patrimonio que las empresas presentan una similitud con los resultados de la composición del capital social para los dos periodos, referente al cumplimiento total como para el parcial, sin embargo en la revelación de los instrumentos de patrimonio que constituyen las entidades cerca del 50% no cumplen eso significa que los estados financieros carecen de fiabilidad.

En la obtención de los resultados se puede notar que, en los estados financieros dentro del estado de cambio en el patrimonio de las empresas objeto de evaluación, en lo que concierne al capital, al cierre de un periodo contable presentan información parcial de cómo está compuesto el capital, lo cual demuestra una correcta presentación hasta cierto punto de acuerdo a lo establecen las normas contables, sin embargo, se debería incluir información de los instrumentos que constituye el patrimonio para incrementar la confiabilidad de los estados financieros.

Figura 12. Indicador: Utilidades Retenidas

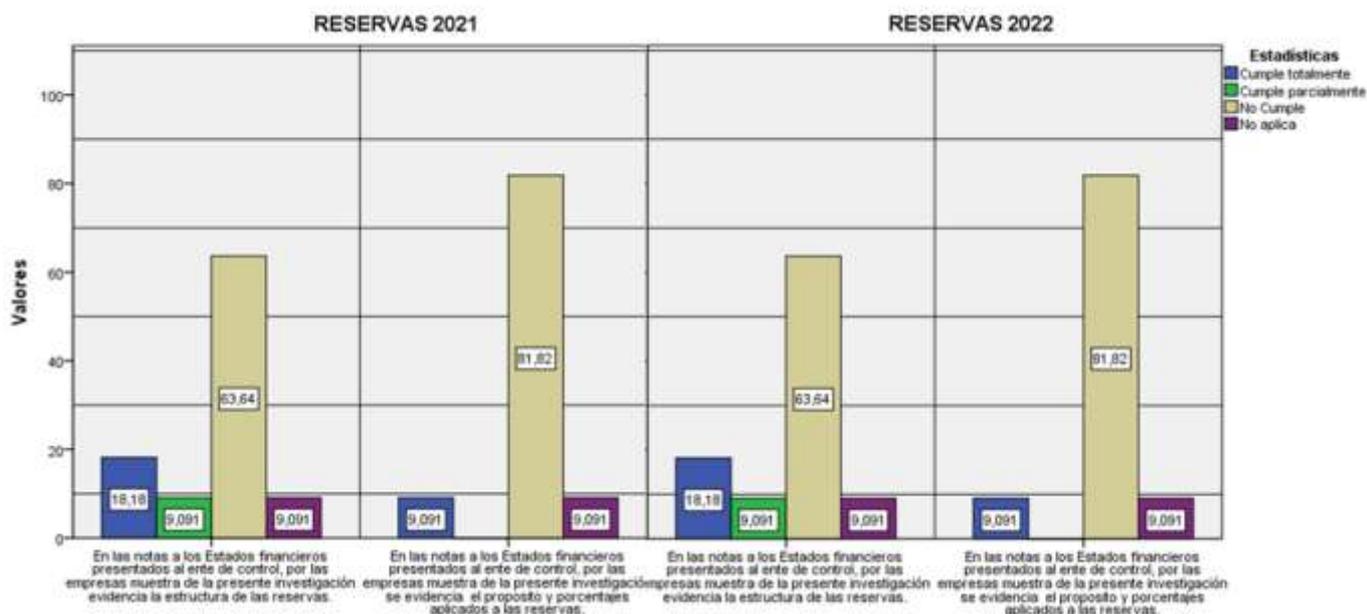


Nota: La figura muestra los resultados expuestos en la aplicación de la guía de observación a las notas de los estados financieros analizados en lo referente a las utilidades retenidas.

Al observar la gráfica producto del uso de la guía de observación en el tratamiento de las utilidades retenidas de las notas a los estados financieros, reflejan datos negativos al no hacer presente las políticas contables para el tratamiento de las utilidades retenidas y reinversión de estas, de las empresas dedicadas a la venta de equipos de cómputo en la ciudad de Machala, de este modo representan un alto porcentaje de incumplimiento.

Con los resultados expuestos por las empresas fuente de evaluación para los estados financieros dentro de utilidades retenidas, se aprecia que no presentan más información a la del estado de cambios en el patrimonio, lo que afecta a lo expresado por las normas contables, ya que es muy importante evidenciar este tipo de información, para que el grupo de interesados pueda conocer la información patrimonial de las entidades.

Figura 13. Indicador: Reservas

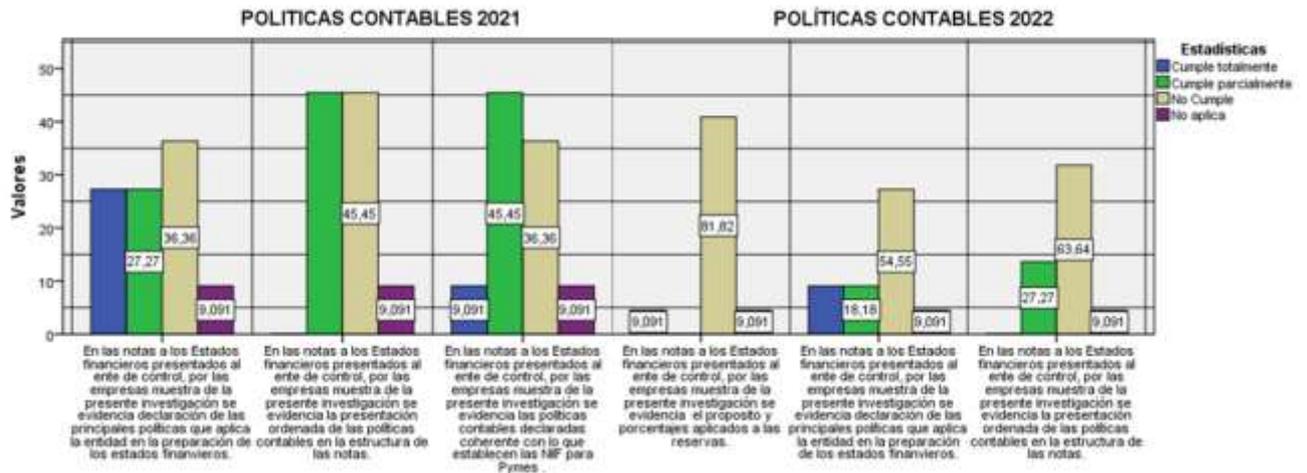


Nota: La figura muestra de los hallazgos derivados de la aplicación de la guía de observación a las notas de los estados financieros analizados en lo referente a las reservas.

En la gráfica se evidencia que los resultados son desfavorables para la información complementaria de los estados financieros para los dos periodos contables, en la que no cumplen con la presentación de la estructura de las reservas, de la misma manera se aprecia que las empresas dedicadas a la venta de computadoras de la ciudad de Machala no cumplen con los detalles del propósito y porcentajes que se aplicados para las reservas, así que no se puede observar cómo están repartidas sus ganancias para los años estudiados.

A través de los resultados, se puede identificar que las entidades no cumplen con lo que dice el reglamento para la preparación de los estados financieros, de tal forma, que presenta inconsistencias en los detalles y las políticas contables que deberían incluir en la información adicional a lo numérica, bajando el rango de calidad de información para la Superintendencia de Compañías.

Figura 14. Indicador: Políticas Contables

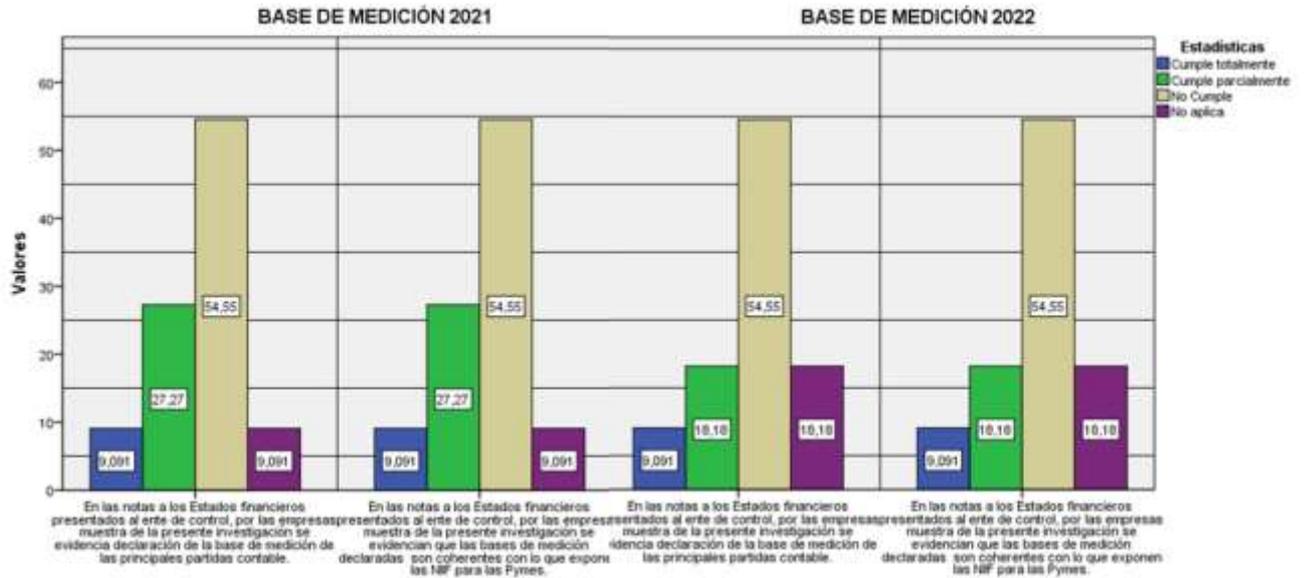


Nota: La figura muestra los resultados derivados de aplicar la guía de observación a las notas de los estados financieros, en relación a las políticas contables.

Este indicador muestra que durante el año 2021, se observa que las entidades cumplieron con la declaración de las políticas contables fundamentales que aplican en la elaboración de sus estados financieros en una tercera parte del grupo de empresas, dejando así una cuarta parte de incumplimiento, mientras que en 2022 se puede visualizar que subió el rango de incumplimiento. Por otro lado, para el año 2021 se aprecia una igualdad de resultados con el cumplimiento e incumplimiento, a diferencia del 2022, que nos indica con más del 50% de no cumplir con su presentación, dejando así una pequeña parte con el cumplimiento de su totalidad.

Con los resultados presentes se identifica que la estructura de las notas aclaratorias de las empresas dedicadas a la venta de equipos de cómputo evaluadas, referente a la presentación de información a revelar sobre políticas contables al finalizar el año contable, no se expresan de manera completa, clara y precisa, lo cual impacta en la conformidad con lo establecido en la Sección 8 de NIIF para Pymes.

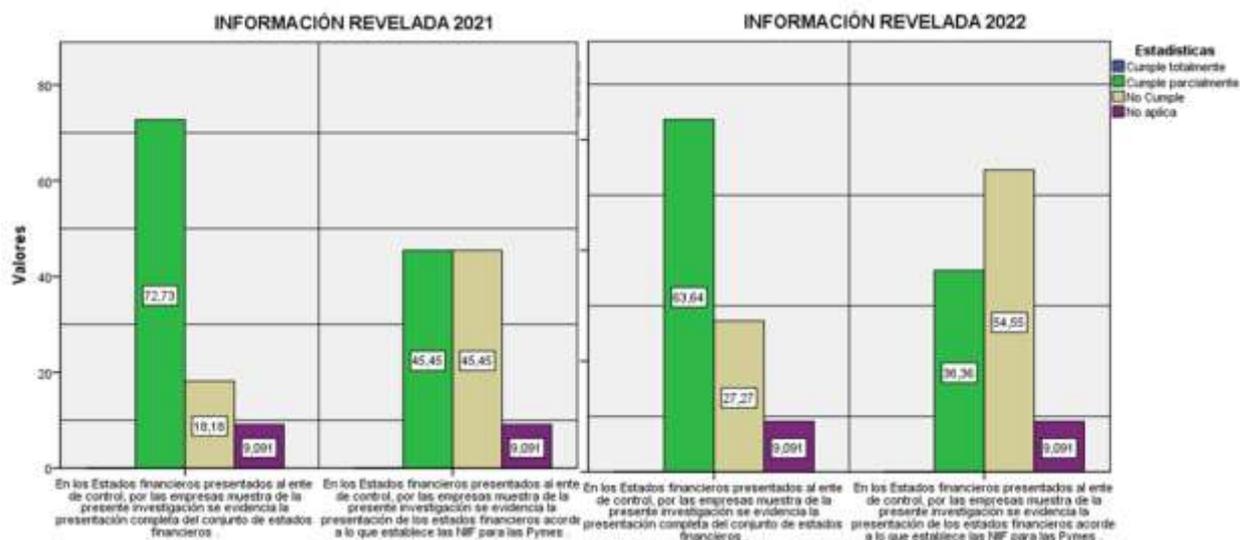
Figura 15. Indicador: Base de medición



Nota: La figura muestra los resultados derivados en la aplicación de la guía de observación a las notas de los estados financieros analizados en lo referente a la base de medición.

La gráfica del indicador de la base de medición tiene una respuesta desfavorable, debido a que no presentan una declaración de la base de medición de las principales partidas contables en la mayoría de las empresas para los dos periodos, de la misma forma sucede con la declaración coherente de lo que expone las NIIF para Pymes, dejando una cuarta parte entre la presentación total y parcial.

Con los resultados obtenidos de la guía de observación de las notas a los estados financieros, dentro de lo concerniente en la base de medición de las principales partidas contables no se visualiza la información cualitativa que deberían integrarse en ellas, para cumplir con lo que establecen los principios contables, además de llevar un orden coherente con lo que expone la NIIF para Pymes, ante su presentación a los usuarios

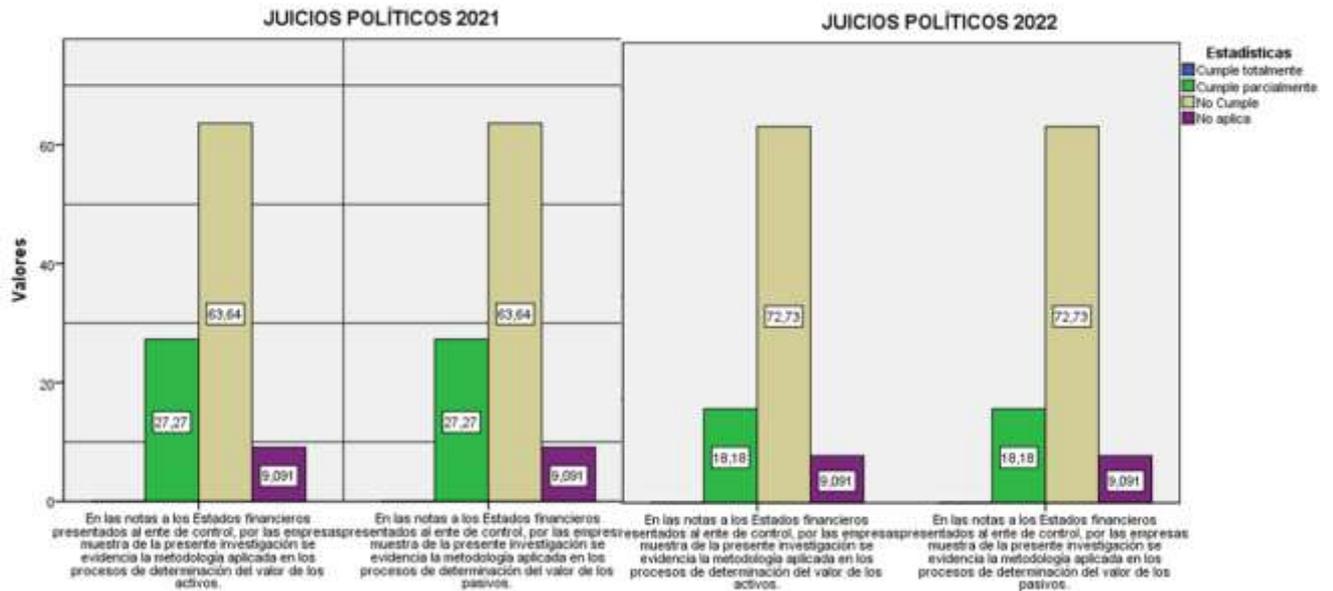


Nota: La figura muestra la respuesta de la utilización de la guía de observación a las notas de los estados financieros analizados en lo referente a la información a revelar.

En la gráfica se observa que en el indicador de la información a revelar da un resultado poco favorable para los dos periodos, debido a que la mayoría de empresas presenta información parcial de sus estados financieros para ambos periodos, sin embargo, se puede apreciar una homogeneidad de resultados de acuerdo con lo que establece las NIIF para pymes con el cumplimiento parcial e incumplimiento total de sus presentaciones, pero se diferencia del año 2022 donde se refleja que subió el rango de incumplimiento.

Según los resultados obtenidos, se aprecia la información revelada a los estados financieros parcialmente a lo que deberían contener las notas a los estados financieros según la norma que es las NIIF para Pymes, esto da entender que las empresas no cumplen con la totalidad de parámetros que establecen las normas contables, afectando a la información financiera de tener un acceso rápido a ella, para interpretar y tomar decisiones.

Figura 18. Indicador: Juicios Políticos



Nota: La figura muestra las conclusiones derivadas de la implementación en la guía de observación a las notas de los estados financieros analizados en lo referente a los juicios políticos.

La gráfica evidencia resultados negativos en la presentación de la metodología aplicada en los procesos de determinación del valor de los activos y pasivos, para los dos periodos como parte del cumplimiento. De este modo, sobrepasa el 50% de incumpliendo dentro de este parámetro, y una pequeña cantidad de entidades cumplen parcialmente con el aporte de juicios políticos.

En consideración a los resultados obtenidos, se aprecia la falta de información y opinión dentro de los juicios políticos, esto se da por el incumplimiento de las empresas con lo que establece la norma contable, por ello, es importante regirse a ellas y proporcionar la opinión propia de los dueños de las empresas para identificar la salud financiera y los resultados obtenidos en el ejercicio de las actividades complementarias del objeto social de la misma.

**ESQUEMA DE
APLICACIÓN A LAS
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

ESQUEMA DE APLICACIÓN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para que los informes contables estén completos según la NIC 1, deben contener las notas a los estados financieros, estas brindan información adicional y detallada de las principales partidas presentadas en los informes financieros, la cual son importante para la comprensión del lector para identificar el estatus en la que se encuentra la empresa.

A continuación, se presenta un esquema básico como estructurar y presentación a las notas los estados financieros como parte de conjuntos de estados financieros

Figura 20 Esquema para la elaboración de notas a los estados financieros



Elaborado por autoras

1. Información General de la entidad

En esta parte de la información se detalla los aspectos relevantes para tener en claro el contexto de la actividad propia de la empresa, así como las:

- Actividad económica
- Información societaria
- Cumplimiento de disposiciones legales y tributarias
- Información fiscal

Actividad económica

En este apartado, se detalla cuáles son las operaciones que realiza las empresas, respecto a su actividad económica, entre ello tenemos los puntos más importantes que se debe incluir en las notas

- Descripción detallada
- Ubicación
- Capital suscrito para operar la empresa.

Información Societaria

En este apartado se debe detallar todo lo relacionado a la estructura societaria de la entidad entre los principales puntos tenemos.

- Estructura legal,
- Identificación fiscal
- Objeto social
- Ubicación
- Tipo de sociedad
- Distribución de acciones
- Y demás aspecto de naturaleza jurídica

Cumplimiento de disposiciones legales y tributarias

En esta sección, es necesario detallar información sobre todos los aspectos legales y tributarias vinculados con la entidad, entre los aspectos principales tenemos.

- Cumplimiento legal
- Implicaciones Tributarias
- Contingencias legales y litigios
- Cambios en normativas
- Acuerdos con autoridades fiscales

Información fiscal

En esta nota, se requiere proporcionar detalles con la situación y el manejo fiscal de la entidad, entre los puntos más importantes se cuenta con:

- Tasas impositivas
- Crédito y deducciones fiscales
- Contingencias
- Provisiones
- Cambios en la legislación

2. Declaración de cumplimiento

En este apartado, se presenta los aspectos que debe llevar acorde al cumplimiento de las regulación y normativas de la entidad, de las cuales tenemos:

- NIIF Completas
- NIIF para pymes

NIIF Completas

En esta nota, se debe detallar todo lo relacionado a la NIIF completas acorde a la categoría de la entidad, entre los aspectos claves se encuentran.

- Reconocimiento y medición de activos y Pasivos
- Instrumentos financieros
- Arrendamientos
- Ingresos de contratos con clientes
- Valor razonable
- Presentación de estados financieros
- Información a revelar
- Cumplimiento de normativas
- Eventos subsiguientes
- Políticas contables

NIIF para pymes

En este punto, se debe detallar lo relacionado a la NIIF para Pymes con respecto en la clasificación perteneciente a la entidad. De la cual se divide en secciones en la que se encuentra.

- Políticas Contables
- Estimaciones
- Cambios en la política
- Eventos ocurridos
- Información sobre activos y pasivos.
- Información relevante a segmentos operativos.
- Transacciones importantes
- Arrendamientos
- Compromiso contingente

3. Políticas contables significativas

En esta sección, se presenta los elementos que deberían incluirse con respecto a las políticas importantes y con más movimiento en la entidad, dentro de ella tenemos las principales cuentas de las entidades que se dedican a la comercialización de equipos de cómputo en la Ciudad de Machala.

- Inventarios
- Propiedad, planta y equipo
- Impuesto a la ganancia
- Reconocimiento de ingresos
- Reconocimiento de gastos

Elaborado por autoras

Inventarios

En esta nota, se detalla cómo se valúan, registran y presentan los inventarios en informes financieros de la entidad, entre ello se toma en cuenta los siguientes puntos claves ante la presentación de esta nota.

- Políticas contables.
- Método de valoración.
- Costos incluidos en los inventarios.
- Provisiones.
- Valor neto realizable.
- Cifras comparativas.
- Compromisos de compra.
- Información de rotación de inventarios.
- Valoración de inventarios.

Propiedad, planta y equipo.

En esta sección, se detalla sobre la valoración, la depreciación y políticas contables que tiene más relevancia en la cuenta de PPE, dentro de ello tenemos aquellos puntos importantes a presentar en las notas.

- Método de depreciación.
- Vida útil y valor residual.
- Revaluación de activos.
- Activos en proceso de construcción.
- Arriendos financieros.
- Cifras comparativas.

Impuesto a la ganancia

En este apartado, se presenta información acerca de las ganancias netas que obtuvo la entidad en el periodo contable, dentro de ellos se presenta puntos fundamentales para su presentación en las notas.

- Tasa impositiva.
- Base contable y fiscales de los activos y pasivos.
- Provisiones para impuestos.
- Tasas de impuestos.
- Pasivos por impuestos diferidos.
- Perdidas tributarias.

Reconocimiento de ingresos

En esta nota, se informa acerca de los ingresos de la entidad dentro del periodo contable, entre los puntos importantes en su presentación se encuentra.

- Reconocimiento de ingresos.
- Métodos de medición.
- Ventas a plazo.
- Diferimiento de ingresos.
- Provisiones.

Reconocimiento de gastos

En esta parte, se proporciona información de los gastos de la entidad del periodo contable, entre los puntos clave para la presentación de las notas tenemos los siguientes.

- Método de medición.
- Gastos relacionados con ingresos en específicos.
- Gastos no operativos.
- Reservas.
- Gastos de intereses.
- Beneficios de empleados

4. Desagregación de políticas contables

En esta parte, se detalla las políticas contables adoptadas por la entidad incluyen:

- Los componentes de las partidas que figuran en los estados financieros

Los componentes de las partidas que figuran en los estados financieros

En esta sección, se describe a continuación las políticas empleadas por la entidad para la presentación de los estados financieros:

- Criterios de reconocimiento de ingresos.
- Valoración de activos y pasivos
- Amortización.
- Políticas de inventarios.
- Medición de instrumentos financieros.
- Cambios de estimaciones.

5. Estimaciones y juicios Contables

En este grupo, se detalla las partidas que requieren juicios profesionales y las estimaciones que se enfrenta la entidad en su economía, en la cual el punto más importante a resaltar son las:

- Estimaciones.

Estimaciones

En esta nota, se informa acerca de los registros y medición de eventos económicos que lleva la entidad, dado que para la presentación debe tener en claro los siguientes puntos a detallar.

- Depreciación de activos
- Provisiones
- Valoración de inventario
- Estimación de la vida útil de activos intangibles.
- Ingresos por venta a plazo

6. Notas adicionales

En este grupo, se informa acerca de las cuentas que tengan movimientos con más frecuencia y relevancia para la entidad, dentro de ella tenemos:

- Información relevante.
- Activos y pasivos contingentes.
- Riesgos de administración.

Información relevante

En esta nota, se detalla la importancia y pertinencia ante cualquier toma de decisión que se tenga en la entidad, dentro de ella se presenta algunos puntos a aclarar en la presentación.

- Políticas contables significativas.
- Hechos subsecuentes.
- Compromiso y contingencias.
- Eventos posteriores al cierre del ejercicio.
- Transacciones y saldos.

Activos y pasivos contingentes

En esta sección, se informa acerca de las posibles contingencias que se encuentre la entidad, entre ello tenemos los siguientes puntos:

- Demandas legales
- Garantías de productos.
- Litigios.
- Riesgos ambientales

Riesgos de administración

En este apartado, se presenta aquellos riesgos que puede presentar en las partidas contables de la entidad, de la cual tenemos los principales puntos a incluir en las notas

- Descripción de los riesgos en general.
- Riesgos financieros.
- Riesgos operativos.
- Riesgos regulatorios y legales
- Riesgos de mercado.
- Efectos de riesgos en los estados financieros

CONCLUSIONES

En el estudio de caso aportado de manera relevante en el análisis de la presentación de notas a los estados financieros como parte de su conjunto, a través de lo cual expone la Sección 8 de NIIF para Pymes, basándose en la recopilación de información obtenida de la Superintendencia de Compañías. De esta forma, se obtuvo los datos para verificar el cumplimiento de las notas aclaratorias con el organismo de control.

Con la información obtenida a lo largo de la investigación, se alcanzó a evaluar las empresas dedicadas a la venta de equipos de cómputo de la ciudad de Machala, dando como resultado que la mayoría de entidades estudiadas no presentan sus notas a los estados financieros acorde a lo estipulado en la NIIF para Pymes, en muchas ocasiones su información no es detallada de forma adecuada para la comprensión de terceros. Por esta razón, el trabajo aporta significativamente en la elaboración correcta de notas aclaratorias para este grupo de empresas, indicando a los empresarios a contribuir de forma detallada y minuciosa información contable plasmada en dichas notas.

Con respecto a la evaluación sobre la ejecución de la Sección 8 de NIIF para Pymes en la presentación de la información financiera de las empresas comercializadoras en equipo de cómputo de Machala, se constató la poca importancia que le dan a la elaboración de notas aclaratorias, olvidando así lo que nos indica la norma. Por ello, se hace hincapié en la necesidad de contar con una base de guía para la correcta estructura y elaboración de notas aclaratorias

RECOMENDACIONES

- A las entidades dedicadas a la comercialización de equipo de cómputo en la ciudad de Machala, se les recomienda realizar sus notas a los estados financieros función de la Sección 8 de NIIF para Pymes, por ello las personas encargadas de esta área deben regirse a esta norma para así dar cumplimiento con uno de los parámetros importantes que es plasmar información adicional a los estados financieros de estas entidades.

- Las empresas dedicadas a la comercialización de equipos de cómputo considerar la sección 8 de NIIF para las PYMES para la preparación y presentación de las notas a los estados financieros como parte integrante total de los estados financieros, con referencia a lo que dispone la NIC 1 “presentación de Estados Financieros”

- Con base a la investigación desarrollada se presenta y se pone a disposición el esquema para la elaboración de notas a los estados financieros, como aporte práctico y significativo para las entidades objeto de análisis en el presente trabajo de titulación que ha permitido la obtención del título de Licenciadas en Contabilidad y Auditoría.

BIBLIOGRAFÍA

- Arispe Alburqueque, C. M., Yangali Vicente, J. S., Guerrero Bejarano, M. A., Lozada de Bonilla, O. R., Acuña Gamboa, L. A., & Arellano Sacramento, C. (2020). *La investigación Científica*. Guayaquil: Universidad Internacional del Ecuador. <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20CIENT%20C3%8DFICA.pdf>
- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (01 de 07 de 2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *RECIMUNDO*, 163-173. [https://doi.org/10.26820/recimundo/4.\(3\).julio.2020.163-173](https://doi.org/10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173)
- Albarracín, D., & Díaz, J. (2023). NIC 2 y la razonabilidad de los estados financieros en las PYMES. Caso: Alimentos Alibalgran Cía. Ltda. *Religación*, 8(36), 1-28. <https://doi.org/https://doi.org/10.46652/rgn.v8i36.1049>
- Aliaga-Palomino, P., Munilla-González, F., Otamendy-Vidal, M., & Morales-Marrero, Y. (2021). Conversión de utilidades el liquidez en las organizaciones empresariales cubanas. *Ciencias Holguín*, 27(1), 76-88. <https://www.redalyc.org/journal/1815/181565709007/181565709007.pdf>
- Angulo, G. U. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones correlacionado con NIIF*. Bogota: Ediciones de la U. <https://elibronet.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/70332?page=2>
- Arrocha, O. (2023). Tratamiento contable de los activos biológicos de las fincas lecheras de las provincias centrales de Panamá y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista FAECO SAPIENS*, 6(1), 330-346. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/download/3529/3037/5779
- Asanza-Tacuri, O., & Avendaño-Briones, Á. (2023). Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad en Pymes comerciales en la ciudad de Guayaquil periodo 2021-2022. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 763-779. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/5875/14677>
- Becerra, E., Jaramillo, Y., & Astudillo, P. (2021). La importancia de la información contable ante la incertidumbre del Covid-19, en las Mipymes en el entorno de los

negocios en la región 6. *Visionario Digital*, 5(3), 111-132.
<https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/articloe/download/1779/4428/>

Beltrán, S. M., & Ortiz Bernal, J. A. (2020). Los paradigmas de la investigación: un acercamiento teórico para reflexionar desde el campo de la investigación educativa. *Revista iberoamericana para la investigación y el desarrollo Educativo*, 11(21), 1-18. <https://doi.org/https://doi.org/10.23913/ride.v11i21.717>

Cabezas Parrales, E. A. (2013). *Implementación de las normas internacionales financieras Niif para pymes en la compañía Serepor S.A. de la ciudad de Machala, período 2012*. Quevedo: Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
<https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/8aa8496d-67bd-457b-a543-5780c46655d3/content>

Cando-Pilatasig, J., Cunuhay-Patango, L., Tualombo-Rea, M., & Toaquiza-Toapanta, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *FIPCAEC*, 5(16), 328-340. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/175/278>

Cláudio, P. A. (2018). The macro economic determinants of the adoption of IFRS for SMEs. *SPANISH ACCOUNTING REVIEW*, 116-127.
<https://revistas.um.es/rcsar/article/view/353221/252591>

Coelho, F. (16 de Noviembre de 2023). *Significados.com*. Significados.com:
<https://www.significados.com/investigacion/>

Cote, R. L., & Niño, Q. L. (2014). *Guía para la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera para la cooperativa coinversiones LTDA*. Bucaramanga: Universidad de Santander UDES.

De Freitas, S. (2021). Valoración de activos intangibles basados en la metodología de opciones reales para evaluar inversiones tecnológicas. *Actualidad Contable Faces*, 24(42), 36-94.
<https://doi.org/https://doi.org/10.53766/ACCON/2021.42.02>

Defaz Herrera, A. A. (2013). *PARÁMETROS EMPLEADOS PARA LA EMISIÓN DE LAS PRINCIPALES NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF*. Quito: PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL ECUADOR.

<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10791/2.24.000442.pdf;sequence=4>

del Campo, M., Flores, L., & Carbonell, I. (2022). Balance ambiental. *Contabilidad y Auditoría*(56), 45-81.

<https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/download/2398/3161/>

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(5-1), 217-226.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf>

Espinoza Arias , T. C., & Huaynate Correa , B. E. (2019). *Las Notas Explicativas en la Presentación de los Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera de las Empresas Industriales del Distrito Yanacancha periodo 2018*. Perú: UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN.

http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1370/1/T026_72088647_T.pdf

Espinoza, A. (2020). NIIF y su viabilidad en los estados financieros. *FIPCAEC*, 5(3), 893-915. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.268>

Ferro López , S. M., & Puerta Gallego , L. F. (2017). *REQUERIMIENTOS TECNOLÓGICOS PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF EN LAS PYMES DE PEREIRA*. Bogota: UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16219/REQUERIMIENTOS%20TECNOLOGICOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gerson, R., Henry, L., & William, A. (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables. *Revista CEA*, 7(15), 1-19. <https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.1864>

Iñiguez, P., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Procedimientos contables y tributarios en las importaciones de la empresa Tracto Oruga y su afectación en el costeo y utilidades. *Visionario Digital*, 3(2.1), 189-214. <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/download/552/1312>

- Jiménez González, L. L. (Marzo-Agosto de 2020). IMPACTO DE LA INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA EN LA ACTUALIDAD. *Convergence tech*, 4, págs. 59-68. <https://doi.org/https://orcid.org/0000-0001-8743-1206>
- Lagos, A. (2021). La agrupación de interés económico como herramienta de fomento al emprendimiento (2ª parte): ¿Por qué implementarla en Chile? *Actualidad jurídica*, 22(44), 95-130. <https://derecho.udd.cl/actualidad-juridica/files/2021/08/AJ-44-310821-para-web.pdf>
- Lopera Echavarría, J. D., Ramírez Gómez, C. A., Zuluaga Aristazábal, M. U., & Ortiz Vanegas, J. (2010). EL MÉTODO ANALÍTICO COMO MÉTODO NATURAL. *Nómadas. Critical Journal of Social and Juridical Sciences*, 25(1). <https://www.redalyc.org/pdf/181/18112179017.pdf>
- Matas , A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista Electrónica de Investigación Educativa*, 20(1), 38-47. <https://doi.org/https://doi.org/10.24320/redie.2018.20.1.1347>
- Mendoza Choéz , H. P., & Román Cabrera , A. P. (2014). *Análisis y aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con la preparación y presentación de los Estados Financieros de la compañía TRANS RIMENVAL S.A de la Ciudad de Santo Domingo año 2012*. Loja: Universidad Técnica de Loja. <https://dspace.utpl.edu.ec/handle/123456789/8146>
- Ministerio de Justicia. (2021). Gaceta Oficial No. 94 Ordinaria de 19 de agosto de 2021. *Gaceta oficial de la República de Cuba*(94), 1-175. <http://media.cubadebate.cu/wp-content/uploads/2021/08/goc-2021-o94-Actores-Economicos.pdf>
- Navarrete, C., López, P., Núñez, R., & Proaño, E. (2022). Impacto de la aplicación de las NIIF para pymes en las microempresas en el Ecuador. *Visionario Digital*, 6(2), 70-88. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i2.2141>
- Neil, D. A., & Cortez Suárez, L. (2017). *Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica*. Machala: UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>

- Nieto-Dorado, W., & Cuchiparte, J. (2022). Análisis e interpretación de los Estados Financieros y su incidencia en la toma de decisiones para una Pyme de servicios durante los períodos 2020 y 2021. *Dominio de las Ciencias*, 7(3), 1062-1085. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8635251.pdf>
- NIIF para las Pymes. (2009). Sección 8. *Notas a los Estados Financieros*. [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/08-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)_2009-NOTAS%20A%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/08-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-NOTAS%20A%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS.pdf)
- Párraga, S., Pinargote, N., García, C., & Zamora, J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*(26), 1-24. <https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>
- Pilligua, C., & Sánchez, Y. (2022). América Latina: Adopción de las NIIF para Pymes y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros. *MQR Investigar*, 6(2), 223-240. <https://www.investigarmqr.com/ojs/index.php/mqr/issue/download/MQR-6-2-2022/83>
- Puma, M. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del Estado: Ministerio de trabajo y promoción del empleo. *QUIPUKAMAYOC*, 27(55), 63-70. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16337>
- Quintero, M. (2020). Las NIIF para pymes-módulo 8: Notas a los estados financieros. *Revista FAECO Sapiens*, 3(1), 53-63. <https://doi.org/https://doi.org/10.48204/j.faeco.v3n1a4>
- Quintero, W., Navarro, G., & Arévalo, J. (2019). Herramientas de contabilidad gerencial en la toma de decisiones: Un análisis en el sector comercial. *Revista Espacios*, 40(10), 27-38. <https://www.revistaespacios.com/a19v40n10/a19v40n10p27.pdf>
- Remache, S. J., Velasco Flores, A. S., Bastida Arbelaez, T. Z., & Espinoza Toalombo, W. O. (03 de Diciembre de 2019). La evolución de la contabilidad a través del tiempo. *FIPCAEC*, págs. 259-275. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i4.134>

- Remache-Silva, J., Velasco-Flores, A., Bastidas-Arbelaez, T., & Espinoza-Toalombo, W. (2019). La evolución de la contabilidad a través del tiempo. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*, 4(4), 259-275. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i4.134>
- Rincón, C., Molina, F., & González, P. (2021). El capital intelectual en las organizaciones de economía solidaria. *Tendencias*, 22(2), 309-330. <https://doi.org/https://doi.org/10.22267/rtend.212202.178>
- Romero Cruz, A. R. (2017). *NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (NIIF PARA PYMES)*. MANAGUA: UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA- MANAGUA. <https://repositorio.unan.edu.ni/4812/1/17894.pdf>
- Sáenz, L. (2020). Estados financieros: Competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 1-8. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/223/2231336006/2231336006.pdf>
- Shaikh, A. (2020). Capital y ganancia. *El trimestre económico*, 87(345), 205-246. <https://doi.org/https://doi.org/10.20430/ete.v87i345.1034>
- Superintendencia de Compañías. (2011). Comisión del proyecto para la aplicación de las IFRS. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y%20su%20aplicacion%20a%20las%20partidas%20contables.pdf
- Tuquinga Tuquinga , J. C. (2023). *NOTAS ACLARATORIAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES DE LAS EMPRESAS DEL PARQUE INDUSTRIAL DE RIOBAMBA, PERÍODO 2021*. Riobamba: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/10715/1/Tuquinga%20Tuquinga%2c%20J.%282023%29%20Notas%20aclatorias%20de%20los%20estados%20financieros%20bajo%20NIIF%20par%20PYMES%20de%20las%20empresas%20del%20Parque%20Industrial%20de%20Riobamba%2c%20periodo%2>

Yance-Fernández, A., & Tigre-Méndez, J. (2023). Análisis del proceso contable y su incidencia en los estados financieros de la Corporación Favorita C.A periodo 2020-2021. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 118-135.
<https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/download/5838/14566>

ANEXOS

GUIA DE OBSERVACIÓN				
ITMES	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	No Aplica
VARIABLE: Notas Aclaratorias.				
DIMENSIÓN: Estados Financieros.				
SUBDIMENSIÓN: Estado de situación Financiera.				
INDICADOR: Activos				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la declaración la base de reconocimiento y medición de los Activos		X		
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se observa las políticas contables para los activos corrientes	X			
3. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se observa las políticas contables para los activos a largo plazo.	X			
4. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se observa las políticas contables para las cuentas reguladoras de activos.	X			
INDICADOR: Pasivo				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la declaración la base de reconocimiento y medición de los Pasivo		X		
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se observa las políticas contables para los pasivos a corto plazo	X			
3. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se observa las políticas contables para los pasivos a Largo plazo	X			
4. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se observa las políticas contables para las provisiones.	X			
INDICADOR: Patrimonio				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia una declaración de la estructura patrimonial.	X			
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia políticas contables para las ganancias.			X	
3. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia políticas contables para las reservas.		X		
SUBDIMENSIÓN: Estado de Resultados.				
INDICADOR: Ingresos				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la declaración la base de reconocimiento y medición de los Ingresos	X			
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia revelación sobre diferenciación de los ingresos ordinarios de los no ordinarios.			X	
3. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia revelación sobre políticas contables para las principales cuentas de ingresos.	X			
INDICADOR: Gastos				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la declaración la base de reconocimiento y medición de los Gastos	X			
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia revelación sobre diferenciación de los gastos ordinarios de los no ordinarios.			X	

3. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia revelación sobre políticas contables para las principales cuentas de gastos.	X			
SUBDIMENSIÓN: Estado de Flujo de Efectivo.				
INDICADOR: Flujo de operaciones				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación, se evidencia la presentación de notas que indique como determinar las actividades de Operación.			X	
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación nos indica el método de aplicación para determinar el flujo de operación.			X	
3. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la conciliación del saldo final y los valores restringidos.			X	
INDICADOR: Flujo de inversión				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación, se evidencia la presentación de notas que indique como determinar las actividades de Inversión.		X		
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la conciliación entre los componentes de actividades de inversión.		X		
INDICADOR: Flujo de financiamiento				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación, se evidencia la presentación de notas que indique como determinar las actividades de Financiamiento.			X	
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la conciliación entre los componentes de actividades de financiamiento.			X	
SUBDIMENSIÓN: Estado de cambios en el patrimonio.				
INDICADOR: Capital Social				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación evidencia la composición del capital social.	X			
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia los instrumentos de patrimonio que constituyen la entidad.	X			
INDICADOR: Utilidades retenidas				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la política contable para el tratamiento de las utilidades retenidas.				X
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia una política contable para reinversión de las utilidades.				X
INDICADOR: Reservas				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación evidencia la estructura de las reservas.	X			
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia el propósito y porcentajes aplicados a las reservas.	X			
VARIABLE: Sección 8 de NIIF para Pymes.				
DIMENSIÓN: Estructura de notas.				
SUBDIMENSIÓN: Información a revelar sobre políticas contables.				
INDICADOR: Políticas contables				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia declaración de las principales políticas que aplica la entidad en la preparación de los estados financieros.	X			
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la presentación ordenada de las políticas contables en la estructura de las notas.		X		
3. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia las políticas contables declaradas coherente con lo que establecen las NIIF para Pymes.	X			
INDICADOR: Base de medición				

1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia declaración de la base de medición de las principales partidas contable.	X			
2. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencian que las bases de medición declaradas son coherentes con lo que exponen las NIIF para las Pymes.	X			
SUBDIMENCIÓN: Información sobre la estructura de la entidad.				
INDICADOR: Partidas presentadas.				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia que las principales partidas del Estado de Situación Financiera están acompañados de las notas aclaratorias.		X		
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia que las principales partidas del Estado de Resultados están acompañados de las notas aclaratorias.		X		
INDICADOR: Información revelada.				
1. En los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la presentación completa del conjunto de estados financieros .		X		
1. En los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la presentación de los estados financieros acorde a lo que establece las NIIF para las Pymes .		X		
SUBDIMENCIÓN: Información sobre juicios.				
INDICADOR: Juicios políticos.				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la metodología aplicada en los procesos de determinación del valor de los activos.		X		
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia la metodología aplicada en los procesos de determinación del valor de los pasivos.		X		
SUBDIMENCIÓN: Información sobre las fuentes clave de incertidumbre en la estimación.				
INDICADOR: Estimaciones.				
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia los métodos utilizados para la estimación de cuentas de activos y pasivos.		X		
1. En las notas a los Estados financieros presentados al ente de control, por las empresas muestra de la presente investigación se evidencia los métodos utilizados para la estimación de cuentas de regulación.		X		