

# Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas

*Héctor Javier Madrid Cárdenas / Jazmina Del Rocío Cedeño Castro  
Carmen Marcela García Álava / Mayra Alexandra Reyna Rodríguez*

## RESUMEN

El objetivo de este artículo académico es informar sobre los impactos que ha originado la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los profesionales contables y en los estados financieros de las empresas ecuatorianas, con el propósito de conocer más a fondo la complejidad de esta normativa. La temática fue redactada gracias a los comentarios de profesionales expertos en las NIIF, experiencia y bibliografía clasificada. El aporte de este artículo, origina una propuesta que detalla estrategias específicas con las que se pretende contribuir a la correcta ejecución de la adopción e implementación de esta normativa, evitando posibles cambios errados en la posición patrimonial de las organizaciones que por ley tengan que asumir el reto de las NIIF.

## PALABRAS CLAVE:

*NIIF, impactos, profesionales contables, estados financieros, empresas ecuatorianas.*

## ABSTRACT

The purpose of this paper is to report on the impacts caused by the adoption and implementation of International Financial Reporting Standards (IFRS) for accounting professionals and for the financial statements of Ecuadorian companies, in order to learn more about the complexities of this regulation. The subject was drawn up following comments made by experts on the subject, as well as experience and classified bibliography. This article originated a proposal detailing specific strategies that are intended to contribute to the proper execution and implementations of this legislation, and to avoid possible inadequate changes in the financial position of organizations legally required to meet the IFRS challenge.

## KEYWORDS:

*IFRS, impacts, accounting professionals, financial statements and Ecuadorian companies.*

## Introducción

En el Ecuador desde el año 1999 se resolvió emitir un Marco Conceptual, el cual fue el primer grupo de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales se implementaron a partir de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las NEC contenían normas básicas de la aplicación y presentación de los Estados Financieros de cierto sector económico, como es el sector privado y mixto los cuales estaban sujetos a una mayor cantidad de controles de parte de los organismos Reguladores en el Ecuador (Goyburo, M. Silva, K. y Villarroel, H., 2013, pág. 12).

Factores como la crisis económica que sufría nuestro país en ese entonces provocaron que estas normas tengan deficiencia, se intentó hacer cambios a las mismas, pero la dolarización en el Ecuador impidió que se realizara quedando estas normas desactualizadas; esto ocasionó que se cometan errores, que se incumplan obligaciones ante los organismos de control y sobre todo que se apliquen las normas a conveniencia de involucrados.

Es por esto que mediante resolución emitida por la Superintendencia de Compañía el 21 de agosto del 2006 y publicada el 4 de septiembre del mismo año se determinó la adopción de las NIIF, con las cuales se busca presentar los Estados Financieros bajo el mismo lenguaje contable a nivel mundial, pero desde ese momento estas normas se han tornado como un tema muy oneroso y amplio en materia para analizar, tanto para los profesionales del área, como para quienes hacen empresas ecuatorianas.

Las NIIF representaba un alto grado de dificultad, incertidumbre y desconocimiento debido a su complejidad, el problema que radica se basa en que las empresas no se encuentran preparadas para asumir factores como la inversión económica y capacitación del personal involucrado en el tema para

responder a dicha implementación; estos factores inciden directamente en una problemática constante, conllevan a que dueños de empresas no realicen inversiones nuevas, a que el profesional contable tenga que capacitarse para poder entender los posibles impactos que se puedan originar por una inadecuada implementación, provocando un cambio errado en posición patrimonial de las empresas.

El objetivo de este artículo es informar los impactos que ha originado la adopción e implementación de las NIIF y a su vez proponer estrategias claves que permitan contribuir a una adecuada implementación de estas normas en los estados financieros de las empresas ecuatorianas, considerando que el tema NIIF es muy amplio; sin embargo, sería más fácil de comprenderlas si nos enfocamos en dichas estrategias.

## Marco teórico

Este marco teórico contiene un análisis de los siguientes temas: El profesional contable, ventajas y desventajas de las NIIF, Las NIIF en el Ecuador, Análisis y síntesis de las NIIF, Análisis financiero e impactos de la adopción e implementación de las NIIF.

### *El profesional contable frente al reto de las NIIF*

La profesión contable siempre ha dado respuesta a las diferentes épocas y cambios que se le han presentado. En el umbral del siglo XXI, se busca visualizar los cambios que se avecinan, desde luego no es la intención emitir pronósticos sobre la imagen futura del contador público, sino vislumbrar de acuerdo con la observación, tendencias y probabilidades de su actuación profesional que deberá perfeccionar, intensificar y adaptar a las necesidades futuras (Poblano, 1994, pág. 49).

El profesional contable siempre ha tenido que enfrentarse a cambios impuestos

por los organismos de control, pero según (Harsen, M. y Chávez, L., 2012) “De cualquier forma, lo importante será capacitarse, mantenerse siempre actualizado y seguir adelante para afrontar eficazmente este nuevo desafío en nuestro país” (pág. 131).

El reto para enfrentar a las NIIF, no solo se basa en un adentramiento normativo sobre cada componente de análisis bajo NIIF, sino que adicional pone en la mesa la discusión y desarrollo de la profesionalización del funcionario contable a través del perfeccionamiento de un criterio y sentido común ligado a la parte técnica, lo que le ayudará a permanecer vigente en el mercado laboral, siempre y cuando pueda obtener este crecimiento de su parte analítica sustentado en una normativa más objetiva, clara y tendiente a la modernización de la profesión.

En la actualidad, directores financieros, contadores generales, auditores, asesores tributarios, etc. han tenido que capacitarse para mantenerse siempre actualizados, tal como lo comenta Hansen y Chávez para enfrentar el reto de la adopción e implementación de estas normas, esta capacitación les ha generado una inversión significativa que no estaba programada dentro de sus prioridades.

#### **Ventajas de las NIIF desde la perspectiva del profesional de contaduría**

- ✓ Su implementación permite presentar Estados Financieros bajo un mismo lenguaje contable.
- ✓ Existe más control en cuanto a la realización de movimientos contables caducos.
- ✓ Su adopción permite depurar Estados Financieros mediante la baja de saldos basuras de años anteriores.
- ✓ Ha generado una nueva fuente de empleo, siempre y cuando el profesional esté capacitado.

#### **Desventajas de las NIIF desde la perspectiva del profesional de contaduría**

- ✓ La adopción ha generado incertidumbre en empresarios ecuatorianos.
- ✓ Ha obligado a capacitarse a los profesionales del área.
- ✓ Su implementación demanda gastos no previstos por las empresas.
- ✓ Afectan la posición patrimonial de las organizaciones.

#### *Las NIIF en el Ecuador*

Las NIIF es un tema muy amplio de analizar y comprender que ha existido siempre pero en el Ecuador, recién en el año 2006 se decidieron adoptarlas mediante resolución No. 06.Q.ICE 004 emitida por la Superintendencia de Compañías el 21 del agosto del 2006 y publicada en el Registro Oficial N0. 348 del 4 de septiembre del 2006; sin embargo por motivo de las falencias que existían en ese entonces en materia de divulgación, capacitación y crisis económica se postergó su aplicación en primera instancia para el 2009 y luego se tornó obligatoria a partir del ejercicio económico 2010.

#### *El por qué de las NIIF en el Ecuador: Análisis y Síntesis*

Las NIIF en el Ecuador se decidieron adoptarlas por el simple hecho de acogernos a la temática mundial para presentar estados financieros bajo un mismo lenguaje contable.

No todas las empresas de Ecuador están inmersas o conocen del proceso. “Según una encuesta realizada a 300 empresas grandes, se desprende que solo el 4% trabaja en Ecuador con NIIF y el 25% se encuentra en vía de preparación para ejecutarlas” (Harsen, M. y Chávez, L., 2012, pág. 130).

El proceso de adopción e implementación es muy complejo debido a que las NIIF son muy generales y completas, pero de cualquier forma lo importante es entender la normativa de forma específica para de esta manera enfrentar el reto de las NIIF en

las empresas ecuatorianas con mayor eficacia, este reto no es más que el producto de la competitividad y la globalización internacional.

*Las empresas ecuatorianas y el análisis de sus estados financieros frente a los impactos de la implementación y adopción de las NIIF.*

Rodríguez dice:

El análisis y la interpretación de la información financiera se debe considerar como un proceso que busca tener evidencias que apoyen la toma de decisiones en las empresas y mediante el cual el analista financiero puede conocer cómo se ha desarrollado una empresa (2012, pág. 16).

Por su parte Amat (2002) comenta: “El análisis de los estados financieros, también conocido como análisis económico-financiero, análisis de balances o análisis contable, es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa, con el fin de poder tomar decisiones adecuadas” (pág. 1).

Partiendo del comentario de Amat se puede decir que la obligatoriedad de las NIIF ha impulsado a muchas empresas a que realicen un exhaustivo análisis financiero de su contabilidad, para poder enfrentarse a los parámetros estandarizados de estas normas, que obligan a que los procesos contables se ejecuten de la mejor manera.

Uno de los principales puntos críticos que ha resultado con la aparición de las NIIF y el análisis financiero, es el concepto de valor razonable, puesto que desde cualquier escenario se manejaba inadecuadamente los parámetros de medición, clasificación y reconocimiento sustentado sobre criterios subjetivos o caducos, para la mayoría de componentes de balance se han hecho determinaciones que ayudan al establecimiento de este nuevo criterio, por lo que su aplicación ya no queda solo a discreción de involucrados en el proceso contable, sino que más bien obliga al desarrollo de un

nuevo concepto de criterio propio y sentido común.

El concepto de valor razonable que resulta de la aplicación de las NIIF, determina un estricto control en las ejecuciones contables que se realicen, esto implica que no sea fácil realizar transacciones ficticias, lo que de una u otra manera es tomada como una desventaja para los socios, accionistas y altas gerencias.

Otro de los impactos que ha provocado la adopción e implementación de las NIIF en los estados financieros de las empresas ecuatorianas, es la afectación directa a los resultados acumulados de la posición patrimonial de las empresas, este impacto puede tornarse perjudicial, si el profesional que está encargado de ejecutar esta obligatoriedad no cuenta con el conocimiento oportuno para realizarla, la posición patrimonial es la parte medular de toda empresa, por ende si no se afecta correctamente a la misma se podría incurrir en lo que dice el artículo 361 numeral 6 de la ley de compañías.

## 1. Discusión, análisis y propuesta de la temática desarrollada

Los criterios sobre las NIIF en el Ecuador son varios, algunos expertos y profesionales dicen que cumplir con estas normas podría resultar un proceso oneroso; mientras que otros opinan que por el contrario cumplir con las NIIF resultaría beneficioso para las empresas, ya que ayudará a ejercer el control y reconocer adecuadamente las transacciones contables.

El reto de las NIIF y su impacto en las empresas ecuatorianas, ha sido un tema de discusión constante, tanto para los profesionales de la rama, como para dueños de empresas, incluso en la actualidad aún existe incertidumbre y desconocimiento en cuanto a la adopción e implementación de estas normas, lo que ha generado que ciertas empresas no cumplan con esta obligatoriedad.

La presentación oportuna y adecuada de los Estados Financieros es la base para alcanzar los objetivos y es aquí donde entran en juego las NIIF, ya que estas presentan los lineamientos para la presentación de dichos estados, los cuales son la carta de presentación de toda empresa ante los usuarios externos, como lo son las instituciones financieras, quienes a través del estudio de cada empresa mediante sus estados financieros, toman las decisiones en cuanto a prestar o no financiamiento, de acuerdo a ciertos parámetros, como por ejemplo el nivel de endeudamiento que actualmente mantenga la empresa, su margen de utilidad, su cartera de crédito, etc.

No se puede negar que el mercado internacional siempre busca donde invertir, lo que implica que este tipo de Inversionistas necesitan que la información sea homogénea, para poder entenderla, analizarla y evaluarla, pero muchas empresas en nuestro país realizan estados e informes financieros dependiendo a quien se le va a presentar la información, lo cual genera que las empresas pierdan credibilidad en el mercado internacional y consideren al Ecuador un país con singular índice de riesgo y destinen su capital a otros países que cumplen con estándares según sus exigencias. Como antes se mencionó, las NIIF están orientadas a la correcta presentación de estados financieros,

dirigidos a los usuarios externos, pero esto no implica que la empresa se sienta cómoda siguiendo estos parámetros; es decir que pueden generarse contradicciones entre los administradores, que no permitan sacar el máximo beneficio posible a las NIIF dentro de la empresa.

Haciendo mención a estas posibles contradicciones, surgen algunas interrogantes, como las que se presentarán a continuación:

En la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, ¿Qué problemas están o han surgido durante los periodos en los que llevan formando parte de la empresa?

¿Qué factores impiden la correcta aplicación de las NIIF dentro de la empresa?

Los requerimientos de información según las NIIF. ¿Qué tan distantes están de los que se solicitaban en épocas anteriores?

Ante estas interrogantes se presenta la siguiente matriz donde se proponen lineamientos, o estrategias claves que permitan realizar una correcta adopción e implementación de las NIIF en los estados financieros.

**Tabla # 1**  
**MATRIZ: Propuesta de lineamientos o estrategias para una correcta adopción e implementación de las NIIF.**

FASES	LINEAMIENTO O ESTRATEGIA	OBJETIVO
I	Hacer un análisis minucioso de cada una de las cuenta de balance, para determinar los saldos caducos que no generan operatividad y que tienen que ser dados de baja mediante NIIF.	Identificar todos los grupos de componentes de balance, cuya incidencia implica el tratamiento bajo una NIIF.
II	Armar un resumen de las exenciones y excepciones que plantean las NIIF, de acuerdo al grado de beneficio para la empresa.	Identificar las exenciones y excepciones determinadas en las NIIF, acorde a las regulaciones locales y requerimientos propios de la compañía.
III	Realizar una planificación interna de la implementación de las NIIF, que permita ejecutar un trabajo coordinado.	Aplicar la implementación en base a 2 ejes: *La aplicación identificada por componente, pudiendo ser retroactiva o prospectiva. *La implementación por cada componente en términos de reconocimiento medición y clasificación.

Fuente: Autor. Elaboración: propia

## Caso práctico

En el siguiente caso práctico se expone la aplicación de las fases detalladas en la matriz que propone este trabajo de investigación.

Para no tornar este caso práctico como un proceso oneroso, solo se ha considerado la implementación de la NIC 8, norma que forma parte del grupo de las NIIF completas.

Conforme a la Resolución No. 08. G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, se decidió implementar la NIC 8 en la compañía PERONE S.A., que fue aprobada por la Junta de Accionistas de conformidad a lo requerido por la Superintendencia de Compañías.

### *Breve Historia de la compañía*

PERONE S.A. en una compañía dedicada al sector de telecomunicaciones con domicilio tributario en la ciudad de Guayaquil.

Bajo su razón social opera la frecuencia televisiva en la provincia del Guayas de la marca Oromar Televisión, canal manabita con transmisión a nivel nacional incluida las Islas Galápagos. Esta compañía fue constituida legalmente en los años noventa, cuyo objeto social se ha ido modificando bajo reformas de constitución, hasta llegar a la actualidad donde se enfoca directamente al mundo de la televisión.

La historia de la compañía radica en la constante rotación de la actividad económica y el cambio de dueños, lo que ha generado que la organización presente varias reformas a sus estatutos.

### *Objetivo de la implementación*

Adoptar la Norma Internacional de Contabilidad NIC. 8 en la Compañía

PERONE S.A., como única forma de contabilización de los cambios en políticas, estimaciones y errores contables.

### *Diagnóstico conceptual de la implementación*

Esta fase proporciona a la administración de la compañía una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la implementación.

Se analizó preliminarmente las diferencias, entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía y las NIIF, se hizo señalamiento de criterios contables al aplicar cuando existan distintas alternativas en las NIIF y la identificación de los impactos sobre sistemas tecnológicos y de gestión de datos.

Se identificaron situaciones en las que no necesariamente existen diferencias entre las políticas contables de la compañía y las NIIF vigentes, pero que pueden tener impacto en la presentación de los estados financieros por aspectos, tales como: La decisión de no cambiar un criterio alternativo de las NIIF.

Para la fase del Diagnóstico Conceptual, se selecciona y analiza los conceptos de la NIC 8, aplicable al sector económico en el que la empresa desarrolla sus actividades; así como el análisis y la valoración de la información contable al cierre del ejercicio fiscal.

En apego a las resoluciones dispuestas por el órgano regulador, se han aplicado razonablemente en la Compañía los siguientes aspectos:

Los estados y reportes financieros se prepararán, registrarán y presentarán con sujeción a los principios contables establecidos en las NIIF, en la versión vigente, traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

Todas las transacciones u operaciones económicas de la compañía serán contabilizadas bajo los principios contables vigentes, independientemente del tratamiento que sobre determinada transacción u operación establezca la legislación tributaria, lo que corresponderá sólo para efectos impositivos.

La Compañía generará sobre la misma base reportes contables financieros y reportes contables tributarios, cada uno con su respectiva información complementaria, que deberá sustentarse y revelarse mediante notas explicativas, en los casos, montos y conceptos que la administración considere necesario.

El presente análisis fue realizado de manera detallada a todos los saldos de las cuentas de la Compañía y las diferencias entre las políticas contables adoptadas por la Compañía y las NIIF. El objetivo fue detallar las diferencias en términos de presentación y revelaciones de los estados financieros y está enfocado a presentar las cuentas donde hay diferencias e impactos significativos en los estados financieros de la Compañía.

## Resultados

### RESUMEN DE LA SITUACIÓN FINANCIERA ANTES DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC

#### PERONE S.A.

Condominio Colón 104, Guayaquil-Ecuador

#### SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2015

COMPONENTES	SALDO AL 31/DIC/2015
TOTAL DE ACTIVOS	17.540.251,81
TOTAL DE PASIVOS	17.538.331,37
TOTAL DE PATRIMONIO	1.920,44

Como resultado del análisis e implantación detallamos cada uno de los cambios que se ajustaron en la posición financiera de la compañía, así como también los respectivos asientos contables de acuerdo a las NIIF, específicamente la NIC. 8:

#### Pasivo:

#### CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS

##### Origen:

Dentro de los aspectos históricos de la compañía, inició utilizando para sus registros contables la hoja de cálculo de Excel ya que en sus inicios no se disponía de la tecnología, ni de los recursos suficientes para adquirir un software contable financiero. Con el paso del tiempo y los cambios de la era tecnológica, la empresa pudo adquirir equipos informáticos y software contable financiero que le permitieron emigrar la información de Excel hacia los módulos del nuevo sistema.

##### Causa:

Este cambio de tratamiento de la información contable originó que se comentan errores al momento de pasar los saldos iniciales al nuevo sistema, generando saldos que no constituían instrumento de deuda por \$ 16.592,06 en las Cuentas por pagar partes relacionadas. Esto se confirmó al no constatar ninguna documentación, soporte que garantice la deuda, así como también con la confirmación de saldos al proveedor.

##### Solución:

Según NIC 8 se da de baja el saldo de esta cuenta, por no constituir un instrumento de deuda contra la cuenta patrimonial Resultados acumulados por corrección de errores con el fin de presentar cifras razonables en los estados financieros.

## PERONE S.A.

Condominio Colón 104, Guayaquil-Ecuador

### Libro Diario

Fecha	Código Cta.	Detalle	Débito	Crédito
		-1-		
	2.1.02.1.06 3.3.01.002	Cuentas por pagar partes relacionadas Resultados acumulación por corrección de errores <i>P/reg. Baja de cuentas según NIC 8, saldo no constituye instrumento de deuda.</i>	\$ 16.592,06	\$ 16.592,06
		<b>SUMAN.....</b>	\$ 16.592,06	\$ 16.592,06

#### CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES

##### Origen:

La falta de experticia y rotación constante del personal del departamento contable financiero de la compañía, ha provocado que se cometan errores inoportunos, como cancelar saldos a proveedores sin dar de baja en el sistema contable.

##### Causa:

Este desconocimiento provocó que el saldo de las **Cuentas por pagar proveedores locales**, de acuerdo al estado de cuenta del proveedor que se refleja en el sistema contable, se vea afectado en más por

un valor de \$ 2.299,33, lo que según documentación soporte y confirmación de saldos de proveedor ya se había cancelado en el plazo y tiempo estipulado en la compra.

##### Solución:

Según NIC 8 Se da de baja el saldo de esta cuenta contra la cuenta patrimonial **Resultados acumulados por corrección de errores**, porque a la fecha de implementación este saldo ya se había cancelado según documentación soporte (comprobante de egreso y conciliación bancaria), de esta manera se pretende presentar saldos razonables en los estados financieros.

## PERONE S.A.

Condominio Colón 104, Guayaquil-Ecuador

### Libro Diario

Fecha	Código Cta.	Detalle	Débito	Crédito
		-2-		
	2.1.02.1.01 3.3.01.002	Cuentas por pagar proveedores Locales Resultados acumulación por corrección de errores <i>P/reg. Baja de cuentas según NIC 8, fueron canceladas y no registradas.</i>	\$ 2.299,33	\$ 2.299,33
		<b>SUMAN.....</b>	\$ 2.299,33	\$ 2.299,33

##### Activo:

#### CRÉDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES

##### Origen:

La falta de conocimientos tributarios y rotación constante del personal del departa-

mento contable financiero de la compañía, ha provocado que no se reconozcan adecuadamente los derechos tributarios que la empresa tiene como contribuyente según la LORTI.



**Causa:**

Este desconocimiento provocó que la empresa no registre en su sistema contable adecuadamente el IVA pagado en adquisiciones según lo que establece la LORTI, originando que los saldos en libros no coincida con el casillero 615 del formulario 104 y que el saldo de la cuenta **Crédito tributario por adquisiciones** no sea el correcto, esto se verificó mediante las facturas físicas de compras donde se demuestra el derecho que tiene la empre-

sa para atribuirse el saldo del IVA pagado en adquisiciones como crédito tributario.

**Solución:**

Según NIC 8 se realizó un ajuste a la cuenta **Crédito tributario por adquisiciones** por \$ 7.002,77 para atribuirse el crédito tributario que por error no se había registrado contra la cuenta patrimonial **Resultados acumulados por corrección de errores**.

**PERONE S.A.**

Condominio Colón 104, Guayaquil-Ecuador

**Libro Diario**

Fecha	Código Cta.	Detalle	Débito	Crédito
		-3-		
	1.1.02.4.2.3	Crédito Tributario por Adquisiciones	\$ 7.002,77	
	3.3.01.002	Resultados acumulación por corrección de errores <i>P/reg. Ajuste según NIC 8, corrección de años anteriores.</i>		\$ 7.002,77
		<b>SUMAN.....</b>	\$ 7.002,77	\$ 7.002,77

**CRÉDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES IVA****Origen:**

La falta de conocimientos tributarios y rotación constante del personal del departamento contable financiero de la compañía, ha provocado que no se reconozcan adecuadamente los derechos tributarios que la empresa tiene como contribuyente según la LORTI.

**Causa:**

Este desconocimiento provocó que la empresa no registre en su sistema contable adecuadamente las retenciones del IVA que le han efectuado según lo que establece la LORTI, originando que los saldos en libros no coincida con el casillero 617 del formulario 104 y que el

saldo de la cuenta **Crédito tributario por retenciones del IVA** no sea el correcto, esto se verificó mediante las retenciones físicas emitidas por los clientes donde se demuestra el derecho que tiene la empresa para atribuirse las retenciones del IVA que le han efectuado como crédito tributario.

**Solución:**

Según NIC 8 se realizó un ajuste a la cuenta **crédito tributario por retenciones del IVA** por \$ 52,92 para atribuirse el crédito tributario, que por error no se había registrado contra la cuenta patrimonial **Resultados acumulados por corrección de errores**, esta corrección se puede verificar en el formulario 104.

## PERONE S.A.

Condominio Colón 104, Guayaquil-Ecuador

### Libro Diario

Fecha	Código Cta.	Detalle	Débito	Crédito
		-4-		
	1.1.02.4.2.4	Crédito Tributario por Retenciones IVA	\$ 52,92	
	3.3.01.002	Resultados acumulación por corrección de errores <i>P/reg. Ajuste según NIC 8, corrección de años anteriores.</i>		\$ 52,92
		<b>SUMAN.....</b>	\$ 52,92	\$ 52,92

Resumen de la situación financiera después de la implementación de la NIC 8

## PERONE S.A.

Condominio Colón 104, Guayaquil-Ecuador

### SITUACIÓN FINANCIERA

Al 01 de enero de 2016

COMPONENTES	SALDO AL 31/DIC/2015	AJUSTES		SALDO NIIF AL 01/ENE/2016	EFECTOS %
		DÉBITO	CRÉDITO		
TOTAL DE ACTIVOS	17,540,251.81	7,055.69		17,547,307.50	0.04%
TOTAL DE PASIVOS	17,538,331.37		18,891.39	17,519,439.98	0.11%
TOTAL DE PATRIMONIO	1,920.44		25,947.08	27,867.52	Por encima de 100%

#### Activos

RUBRO	EFECTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN
Activos	0,04%



**Análisis:** Del total del saldo del activo antes de la implementación NIIF, el 0,04% tuvo un efecto positivo con la implementación de la NIC 8 en la empresa PERONE S.A.

#### Pasivos

RUBRO	EFECTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN
Pasivos	0,11%



**Análisis:** Del total del saldo del pasivo antes de la implementación NIIF, el 0,11% tuvo un efecto positivo con la implementación de la NIC 8 en la empresa PERONE S.A.

**Patrimonio**

RUBRO	EFFECTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN
Patrimonio	Por encima del 100%

**Análisis:** El saldo de patrimonio antes de la implementación de la NIC 8 tuvo un efecto porcentual por encima del 100%, esto originó que aumente el patrimonio de la empresa PERONE S.A.

Los ajustes mencionados anteriormente fueron afectados a la cuenta *Resultados Acumulados Adopción NIIF-por Errores Contables*, por no cumplir con los requisitos establecidos en el marco conceptual de NIIF párrafo 4.4 literal b) y la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

**Conclusiones**

A continuación se presentan las siguientes conclusiones que recogen los aspectos más relevantes de esta investigación:

- La propuesta de este artículo académico detalla una matriz con las fases básicas y necesarias para poder realizar una correcta adopción e implementación de NIIF, pues estas serán los beneficios que presenta el contenido de este paper.
- La información de este artículo se convierte en un proceso sencillo y amigable que proporciona a los usuarios un caso práctico, donde se detallan lineamientos específicos para una correcta implementación de NIIF en una empresa.
- La creación de este artículo académico está diseñado para que sirva de guía ante cualquier caso práctico de implementación, así como también para contribuir a una investigación científica más amplia, donde se pueda aclarar de

una manera más precisa la complejidad de las NIIF.

- Las fuentes de información relacionadas al tema NIIF son muy amplias, lo que impide un poco la comprensión y análisis del tema; sin embargo esta investigación literaria contiene un resumen muy precavido e innovador que de seguro aportará a la sociedad contable.

**Referencias bibliográficas**

- Amat, O. (2002). *Análisis Económico Financiero*. Capellades (Barcelona): Romanya Valls, SA.
- Campos, I. y Bejarano, C. (2013). *Diseño del procedimiento para la Implementación de la NIIF 1 en la presentación de los Estados Financieros de la empresa Aganpi S.A. del Cantón Naranjal (Tesis de pregrado)*. Universidad Estatal de Milagro, Milagro.
- Cerezo, S. (2011). *El efecto económico en la aplicación de las NIIF en las empresas ecuatorianas 2009-2010 (Tesis de pregrado)*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil.
- Consulting Tax. (2012). *Impacto Impositivo en la Aplicación de las NIIF*. Guayaquil-Ecuador.
- Delgado, F. (2009). *Implementación de las NIIF en el Ecuador y su impacto en las empresas constructoras (Tesis de pregrado)*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil.
- Ebscohost. (s.d.). *Todo lo referente a las NIIF*. Recuperado el 15 de agosto del 2015, de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?authtype=ip,custuid&custid=s1490369&group=main>
- Eskandar, S. & Murrieta, M. (2013). *Entorno de Innovación en las PYMES de Guayaquil*. Sanborondón: Universidad Espíritu Santo.

- Figueroa, V. M. (2010). *Aplicaciones prácticas NIIF* Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Foundation Ifrs. (2012). *Normas Internacionales de Información Financiera, Parte A*. 30 Cannon Street, London EC4 GXH, United Kingdom: Ifrs Foundation.
- Foundation Ifrs. (2012). *Normas Internacionales de Información Financiera, Parte B1 B2 B3*. 30 Cannon Street, London EC4 GXH, United Kingdom: Ifrs Foundation.
- Freire, E. y Quispe, C. (2012). *Modelo para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y el impacto tributario aplicado a las PYMES, dedicadas a la comercialización de productos eléctricos y telefónicos en la provincia de Cotopaxi (Tesis de pregrado)*. Universidad Técnica de Cotopaxi, Latacunga.
- Goyburo, M. Silva, K. y Villarroel, H. (2013). *Análisis del impacto en base a la implementación de las NIIF en una PYME, caso real (Tesis de pregrado)*. ESPOL, Guayaquil.
- Harsen, M. y Chávez, L. (2012). *NIIF para PYMES Teoría y Práctica*. Quito: Harsen-Holm & Co.
- IASB. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de Estados Financieros*. IASB.
- IASB. (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 8: Políticas contables, Cambios en las Estimaciones contables y Errores*. IASB.
- IRFS. (n.d.). *Acerca de las NIIF para PYMES*. Recuperado el 16 de agosto del 2015, de <http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Pages/IFRS-for-SMEs.aspx>
- Moore Stephens. (12 de febrero del 2016). *Información General NIIF-NICs*. Obtenido de <http://ecuador.moorestephens.com/Home.aspx>
- NCS Software. (16 de enero del 2016). *Información General NIIF-NICs*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/>
- PERONE S.A. (2015). *Estados Financieros*. Guayaquil.
- Poblano, M. (1994). *Contaduría Internacional: Reto de investigación para el profesional en contaduría del siglo 21*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Puruncajas, M. (2011). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF Casos Prácticos*. Guayaquil: Intelecto S.A.
- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de ESTADOS FINANCIEROS Un Enfoque en la Toma de Decisiones*. México, D.F.: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Servicio de Rentas Internas. (30 de noviembre del 2015). *Información General NIIF*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>
- Superintendencia de Compañías. (2008). *Resolución No.08.GDSC.010*. Recuperado el 18 de agosto del 2015, de [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)
- Superintendencia de Compañías. (2010). *Resolución SCINPA-UA-G10-005*. Recuperado el 20 de agosto del 2015, de [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)
- Superintendencia de Compañías. (2011). *Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G. 11.010.010*. Recuperado el 20 de agosto del 2015, de [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (12 de diciembre del 2015). *Información General NIIF*. Obtenido de [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)
- Willibamberger-horwath. (5 de enero del 2016). *Información General NIIF-NICs*. Obtenido de <http://www.willibamberger-horwath.com/>

Zapata, J. (2012). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF*. Quito: Artes Gráficas SILVA.

Zapata, J. (2012). *Todo lo referente al análisis práctico y guía de implementación de NIIF*. Recuperado el 15 de agosto del 2015, de [www.soycontador.org](http://www.soycontador.org)

#### **Héctor Javier Madrid Cárdenas**

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.  
Maestrante del Programa en Contabilidad y Finanzas Online. Oromar Televisión.

**E-mail:** hector\_1103\_javi@hotmail.com

#### **Jazmina Del Rocio Cedeño Castro**

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.  
Maestrante del Programa en Contabilidad y Finanzas Online.

**E-mail:** jazminced@hotmail.com

#### **Carmen Marcela García Álava**

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.  
Maestrante del Programa en Contabilidad y Finanzas Online.  
Docente ULEAM, Facultad de Contabilidad y Auditoría.

**E-mail:** marcelagarciaalava@gmail.com

#### **Mayra Alexandra Reyna Rodríguez**

Ingeniera en contabilidad y Auditoría, Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.  
Maestrante del Programa en Contabilidad y Finanzas Online. Ocean Oil S.A.

**E-mail:** mar\_18011986@hotmail.com

