



Estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las pymes del sector industrial en la provincia de Cotopaxi períodos fiscales del 2020 al 2022

Aimacaña Tarco, Blanca Marisol y Villarroel Sangucho, Andrea Liseth

Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Trabajo de integración curricular, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría

Ing. Chango Galarza, Mariela Cristina

13 de agosto del 2023

Latacunga

Reporte de verificación de contenido



TESIS FINAL A.V..doc

Scan details





Scan time:
August 24th, 2023 at 21:28 UTC

Total Pages:
111

Total Words:
27609

Plagiarism Detection


8.5%

Types of plagiarism		Words
 Identical	4.1%	1129
 Minor Changes	2.3%	626
 Paraphrased	2.2%	605
 Omitted Words	0%	0

AI Content Detection

N/A

Text coverage
 AI text
 Human text

Ing. Chango Galarza, Mariela Cristina

C. C: 1803406493



Departamento de Ciencia Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Certificación

Certifico que el trabajo de integración curricular: **"Estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi periodos fiscales del 2020 al 2022"** .fue realizado por los señores **Aimacaña Tarco, Blanca Marisol y Villarroel Sangucho, Andrea Liseth**; el mismo que cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, además fue revisado y analizado en su totalidad por la herramienta de prevención y/o verificación de similitud de contenidos; razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que se lo sustente públicamente.

Latacunga, 25 de agosto de 2023

Ing. Chango Galarza, Mariela Cristina

C. C: 1803406493



Departamento de Ciencia Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Responsabilidad de Autoría

Nosotros, **Aimacaña Tarco, Blanca Marisol y Villarroel Sangucho, Andrea Liseth** con cédulas de ciudadanía N° 0504084468 y N° 1718619438, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de integración curricular: **"Estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi periodos fiscales del 2020 al 2022"** es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Latacunga, 25 de agosto de 2023

Aimacaña Tarco, Blanca Marisol

C.C.: 0504084468

Villarroel Sangucho Andrea Liseth

C.C.: 1718619438



Departamento de Ciencia Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

Autorización de Publicación

Nosotros, **Aimacaña Tarco, Blanca Marisol** y **Villarroel Sangucho, Andrea Liseth** con cédulas de ciudadanía N° 0504084468 y N° 1718619438, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de integración curricular: **Título: "Estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi periodos fiscales del 2020 al 2022"** en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi/nuestra responsabilidad.

Latacunga, 25 de agosto de 2023

Aimacaña Tarco, Blanca Marisol

C.C.: 0504084468

Villarroel Sangucho Andrea Liseth

C.C.: 1718619438

Dedicatoria

Dedico este proyecto a Dios, a mis padres, hermanos, y a mi querido esposo e hijo quienes han sido el pilar fundamental para alcanzar y finalizar esta meta. A Dios porque siempre ha estado conmigo en las buenas y malas.

A mis padres Augusto Aimacaña y Lucila Tarco por el apoyo, esfuerzo y sacrificio que hicieron desde que empecé mi carrera y no dejaron que me rinda y continúe con mi estudio y sea una profesional.

A mis hermanos que han sido una parte importante durante mi carrera universitaria dándome ánimos y no rendirme.

A mi esposo Daniel Méndez que con sus palabras de amor me impulso a ser mejor persona, brindarme su apoyo, ánimo y consejos en el transcurso de mi carrera universitaria.

A mi hijo Samuelito gracias por acompañarme está a travesía desde mi vientre, aunque aún no lo sepas eres y serás lo más importante en mi vida, hoy he dado un paso más para servir de ejemplo a la persona que más amo en este mundo.

Marisol

Dedicatoria

Este trabajo de titulación lo dedico en primer lugar a Dios por guiarme y brindarme sabiduría, firmeza y fuerza para culminar mi carrera universitaria ya que son el nada de esto hubiera sido posible.

A mis padres Cristian y Maribel, que a lo largo de estos años me han apoyado de manera incondicional para hoy conseguir esta meta dedico este esfuerzo a su nombre pues han sido inculcarme valores como el respeto, la perseverancia y responsabilidad. Además, por enseñarme que hay ocasiones en que es necesario sacrificar muchas cosas para alcanzar mis objetivos. A mis hermanos Damián y Leonel, que a través de sus muestras de cariño han sido de gran motivación para culminar mi carrera.

Finalmente, a mis tíos Camilo y Verónica, por ser parte fundamental para culminar esta etapa, por estar para mí en cualquier momento, por mostrarme su amor y alentarme a seguir delante de igual manera a mis primas Camila y Afrodita que me han acompañado en todo momento. Gracias totales.

Andrea

Agradecimiento

Agradezco a mi tutora, Ing. Mariela Chango quien me brindo su confianza para la realización de trabajo de investigación y a su vez con sus enseñanzas, le agradezco porque aparte de ser una gran maestra, es una gran persona, una gran tutora solo me queda decirle: "gracias".

A la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE extensión Latacunga, por abrirme sus puertas y brindarme un ambiente adecuado para desarrollar mis destrezas y conocimientos, que a través de sus docentes en donde forman a miles de estudiantes para convertirse en profesionales.

A la directora de carrera Dra. Ana Lucia Quispe por la confianza y sobre todo por el soporte que me ha brindado durante toda la carrera universitaria y siempre ha estado pendiente solo me queda decirle gracias.

A mi compañera de tesis gracias por tu paciencia y tus cuidados que sin ellos no hubiéramos terminado. Y a todos mis amigos que me han brindado su amistad y hemos compartido experiencias en nuestra vida universitaria gracias por todo.

Marisol

Agradecimiento

Mi sincero agradecimiento a la comunidad de las Fuerzas Armadas ESPE-L por nutrirme de conocimiento y por brindarme la oportunidad de ser parte de esta gran institución. A la carrera de Contabilidad y Auditoría, por darme las herramientas necesarias para llegar a ser una gran profesional.

Quiero hacer un agradecimiento especial a mi madre, Maribel Sangucho que con su apoyo incondicional y sabiduría ha sabido corregir mi rumbo para ser una profesional que cumple con las exigencias establecidas por la universidad, gracias por velar siempre por mi bienestar y demostrarme su cariño en todo momento.

Finalmente, a los amigos que me acompañaron en todo este proceso, de manera especial a Karina y Emilio, por los momentos de felicidad y los más difíciles, que me enseñaron que los amigos verdaderos si existen.

Andrea

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	1
Reporte de verificación de contenido	2
Certificación	3
Responsabilidad de autoría.....	4
Autorización de publicación.....	5
Dedicatoria.....	6
Dedicatoria.....	7
Agradecimiento.....	8
Agredicimiento.....	9
Resumen	22
Abstract.....	23
Capítulo I: Planteamiento del Problema	24
Título del proyecto.....	24
Antecedentes.....	24
Planteamiento del problema	26
Macro conceptualización	26
Meso conceptualización	30
Micro conceptualización	35
Análisis crítico.....	40
Formulación de problema.....	41
Justificación e importancia.....	41
Sistema de Objetivos	42

Objetivo General	42
Objetivos Específicos	42
Actividades	42
Hipótesis	43
Variables de investigación	44
Capítulo II: Marco Teórico	47
Fundamentación teórica.....	47
Desarrollo industrial en Ecuador	48
Sector Primario	48
Sector Secundario	49
El Sector Terciario	49
Fundamentación conceptual	52
Variable Independiente	52
NIC 8 (ingresos).....	52
Políticas Contables	54
Estimaciones contables	55
Valor razonable de las cuentas.....	56
Marco conceptual	60
Normas Internaciones de Información Financiera	60
Variable Dependiente Análisis financiero	61
Ventajas.....	62
Desventajas.....	62
Métodos y herramientas para el análisis financiero	63

Toma de decisiones	65
Indicadores de sostenibilidad.....	67
Indicadores Financieros	69
Aspectos cuantitativos de los Estados Financieros.....	73
Aspectos cualitativos de los Estados Financieros	73
Estados Financieros.....	74
Base legal	76
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.....	76
Normas Internacionales de Información Financiera	79
NIIF para las PyMEs	79
PyMEs en el Ecuador.....	79
Capítulo III: Metodología	80
Enfoque de la investigación.....	80
Enfoque cualitativo.....	80
Enfoque cuantitativo	80
Método básico de la investigación	81
Tipos de investigación	81
Investigación correccional	81
Investigación descriptiva.....	81
Investigación documental	82
Investigación de campo.....	82
Diseño de la investigación	83
Investigación no experimental	83

Población y muestra.....	83
Población.....	83
Muestra.....	85
Fuentes y técnicas de recopilación de información y análisis de datos.....	88
Fuente de información.....	89
Fuente primaria.....	89
Fuente secundaria.....	89
Fuente terciaria.....	89
Técnicas de recopilación de información.....	89
Encuestas.....	89
Hoja de hallazgos.....	90
Correlación de Pearson.....	90
Validación del instrumento.....	90
Capítulo IV: Resultado de la investigación.....	91
Análisis de la encuesta aplicada.....	91
Datos Informativos.....	91
Análisis e interpretación de hallazgos.....	121
Discusión de los resultados.....	121
Validación de la hipótesis.....	121
Planteamiento de hipótesis.....	122
Hallazgos.....	124
Novacero.....	124
Induacero.....	126

Aglomerados cotopaxi	128
Pasteurizadora el ranchito.....	130
Bioelaborados manàsol	131
Medinabravo masfeed	132
Proyimiba cia.ltda.....	133
Capítulo V: Propuesta	134
Descripción de la propuesta.....	134
Antecedentes de la propuesta	134
Objetivo general.....	134
Objetivos específicos	135
Institución ejecutora.....	135
Beneficiarios.....	135
Equipo técnico responsable.....	135
Ventajas	135
Desventajas	136
Guía conceptual para el contribuyente del sector industrial	138
¿Qué es Propiedad, planta y equipo?	138
Limitaciones del alcance	139
Principio del reconocimiento actual.....	139
Otros reconocimientos	139
Medición inicial	139
Medición después del reconocimiento inicial.....	140
Comparación de modelos de medición	140

Fórmula del cálculo	140
Costo.....	141
Descripción de la propuesta	141
Capítulo VI: Conclusiones y recomendaciones.....	154
Conclusiones.....	154
Recomendaciones.....	155
Bibliografía	156

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Evolución del Valor Agregado Bruto por industria en 2021	34
Tabla 2 Cantones de la provincia de Cotopaxi.....	36
Tabla 3 Operacionalización de la variable independiente	44
Tabla 4 Variable dependiente	45
Tabla 5 Empresas manufactureras de la provincia de Cotopaxi según su actividad	51
Tabla 6 Empresas del sector industrial que llevan contabilidad a valor razonable	56
Tabla 7 Medición posterior de las cuentas contables.....	57
Tabla 8 Modelo del valor razonable.....	58
Tabla 9 Modelo del costo	58
Tabla 10 Medición inicial de las cuentas contables.....	59
Tabla 11 Ventajas y desventajas del análisis financiero	62
Tabla 12 Componentes de la sostenibilidad financiera.....	67
Tabla 13 Indicadores financieros.....	70
Tabla 14 Clasificación de los Estados Financieros.....	75
Tabla 15 Empresas Industriales de la provincia de Cotopaxi.....	84
Tabla 16 Empresas Industriales de la provincia de Cotopaxi.....	84
Tabla 17 Relación de la muestra para la aplicación de recopilación de datos	88
Tabla 18 Actividad económica	93
Tabla 19 Género.....	94
Tabla 20 Han aplicado las NIIF para Pymes en la presentación los estados financieros	95
Tabla 21 ¿A qué tipo de persona jurídica pertenece la empresa?	97
Tabla 22 ¿En qué régimen se encuentra su empresa?	98

Tabla 23	Usted tiene conocimiento del uso y aplicación de la NIIF para PyMEs.....	99
Tabla 24	¿cuál sería el motivo por la que la administración no ha adoptado las NIIF?	101
Tabla 25	¿Cuántos empleados tiene actualmente la empresa?	102
Tabla 26	Que tan importante considera que es la aplicación de la contabilidad	103
Tabla 27	Qué sistema de contabilidad de costos aplica en su organización	105
Tabla 28	Revela información sobre las estimaciones contables	106
Tabla 29	Considera que su organización tiene un control administrativo de costos.....	107
Tabla 30	Con que frecuencia, analiza las estimaciones contables en la organización.....	108
Tabla 31	Ha realizado una subcontratación de servicios de contabilidad	110
Tabla 32	Bajo que método de valoración posterior mide la cuenta PPE.....	111
Tabla 33	Que método utiliza para depreciar propiedad, planta y equipo	112
Tabla 34	Se efectuaron modificaciones en cuanto a las estimaciones contables.....	113
Tabla 35	Su organización tiene una política establecida para las adiciones ppe.....	115
Tabla 36	Existe diferencia entre el valor del activo en libros versus el valor actual.....	116
Tabla 37	Que indicador financiero utiliza para el cálculo de su rendimiento económico	117
Tabla 38	Qué tan confiables son sus estados financieros	118
Tabla 39	¿De acuerdo con la sección 3 de NIIF para PyMEs se basa en?	120
Tabla 40	Interrogante de la variable independiente	122
Tabla 41	Presentación de estados financieros.....	123
Tabla 42	Frecuencia de las interrogantes para la correlación de Pearson.....	123
Tabla 43	Debilidades de la empresa Novacero.....	125
Tabla 44	Control Interno de la empresa Novacero.....	125
Tabla 45	Información financiera de la empresa Induacero	126

Tabla 46 Control Interno de la empresa Novacero.....	127
Tabla 47 Información financiera de la empresa Aglomerados Cotopaxi	129
Tabla 48 Control Interno de la empresa Aglomerados Cotopaxi	129
Tabla 49 Información financiera de la empresa Pasteurizadora el Ranchito	131
Tabla 50 Control Interno de la empresa Pasteurizadora el Ranchito	126
Tabla 51 Control Interno de la empresa Bioelaborados Manasol	127
Tabla 52 Control Interno de la empresa Medinabravo Masfeed	128
Tabla 53 Control Interno de la empresa Proyinmiba	129
Tabla 54 Cuadro de plan de cuentas.....	130

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Economía mundial</i>	27
Figura 2 <i>Inflación promedio anual - economías avanzadas, emergentes y América Latina</i> ..	28
Figura 3 <i>Evolución del PIB constante</i>	32
Figura 4 <i>Árbol de problemas</i>	39
Figura 5 <i>Categorías fundamentales: Supra ordenación de las variables</i>	46
Figura 6 <i>Métodos del análisis financiero</i>	64
Figura 7 <i>Ciclo de la toma de decisiones</i>	67
Figura 8 <i>Triángulo de los indicadores de sostenibilidad</i>	68
Figura 9 <i>Lugar de residencia</i>	92
Figura 10 <i>Actividad económica</i>	93
Figura 11 <i>Género</i>	94
Figura 12 <i>¿Han aplicado las NIIF para Pymes en la presentación los EEEF?</i>	96
Figura 13 <i>¿A qué tipo de persona jurídica pertenece la empresa?</i>	97
Figura 14 <i>¿En qué régimen se encuentra su empresa?</i>	98
Figura 15 <i>¿Usted tiene conocimiento del uso y aplicación de la NIIF para PyMEs?</i>	100
Figura 16 <i>Cuál sería el motivo por la que la administración no ha adoptado la normativa</i>	101
Figura 17 <i>¿Cuántos empleados tiene actualmente la empresa?</i>	103
Figura 18 <i>¿Considera importante aplicación de la contabilidad de costos?</i>	104
Figura 19 <i>¿Qué sistema de contabilidad de costos aplica en su organización?</i>	105
Figura 20 <i>¿La organización revela información sobre las estimaciones contables?</i>	106
Figura 21 <i>¿Considera que su organización tiene un control administrativo?</i>	108
Figura 22 <i>¿Con qué frecuencia, analiza las estimaciones contables en la organización?</i> .	109

Figura 23	<i>Ha realizado una subcontratación de servicios de contabilidad</i>	110
Figura 24	<i>Bajo que método de valoración posterior mide la cuenta de PPE</i>	111
Figura 25	<i>¿Qué método utiliza para depreciar propiedad, planta y equipo?</i>	113
Figura 26	<i>¿Se efectuaron modificaciones al sistema contable?</i>	114
Figura 27	<i>¿Su organización tiene una política establecida para las adiciones PPE?</i>	115
Figura 28	<i>¿Existe diferencia entre el valor del activo en libros versus el valor actual?</i>	116
Figura 29	<i>¿Qué indicador financiero utiliza para el cálculo de su rendimiento?</i>	118
Figura 30	<i>Qué tan confiables son sus estados financieros</i>	119
Figura 31	<i>De acuerdo con la sección 3 de NIIF para PyMEs se basa en</i>	120
Figura 32	<i>Portada de la Respuesta</i>	142
Figura 33	<i>Índice de Contenido</i>	142
Figura 34	<i>Propiedad Planta y Equipo</i>	143
Figura 35	<i>Tabla de porcentaje</i>	143
Figura 36	<i>Proceso del método de línea recta</i>	144
Figura 37	<i>Cálculo método línea recta</i>	145
Figura 38	<i>Cálculo de depreciación</i>	146
Figura 39	<i>Libro diario</i>	147
Figura 40	<i>Libro Mayor</i>	148
Figura 41	<i>Balance General de Comprobación</i>	148
Figura 42	<i>Estado de Resultados</i>	149
Figura 43	<i>Estado de situación financiera</i>	149
Figura 44	<i>Depreciación Unidades Producidas</i>	150
Figura 45	<i>Depreciación suma de dígitos</i>	151

Figura 46 *Depreciación doble saldo decreciente* 152

Figura 47 *Cuadro comparativo de depreciaciones* 153

Resumen

El presente trabajo de investigación presenta las estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi períodos fiscales del 2020 al 2022, para el caso de estudio se consideró como variable independiente las estimaciones contables y variable dependiente los estados financieros. El enfoque de esta investigación es cuantitativo, es decir, surge mediante datos numéricos y recopilación de información necesaria con un seguimiento descriptivo con lo expuesto anteriormente se consideró aplicar una encuesta a 93 organizaciones de las empresas del sector industrial en la provincia de Cotopaxi las cuales se encuentran reguladas bajo la Superintendencia, compañías, valores y seguros, en la investigación se puede determinar que las PyMEs del sector industrial implementan estimaciones contables de manera inadecuada lo que conlleva a la realización de un modelo contable para estimaciones contables que sirva como referencia para las organizaciones del sector industrial con la finalidad de que exista una mejora en la presentación de sus estados financieros, dicho esto, para el caso de estudio fue de vital importancia ya que mediante el software SPSS se pudo obtener la frecuencia que permitió comprobar la hipótesis mediante el coeficiente de Pearson.

Palabras clave: Estimaciones contables, pymes, estados financieros, organizaciones del sector industrial

Abstract

This research work presents the accounting estimates key factor in the presentation of financial statements under IFRS: case study SMEs in the industrial sector in the province of Cotopaxi fiscal periods from 2020 to 2022, for the case study was considered as an independent variable accounting estimates and dependent variable financial statements. The approach of this research is quantitative, that is, it arises through numerical data and collection of necessary information with a descriptive follow-up with the above mentioned it was considered to apply a survey to 93 organizations of the companies of the industrial sector in the province of Cotopaxi which are regulated under the Superintendence, companies, securities and insurance, In the research it can be determined that the SMEs of the industrial sector implement accounting estimates inadequately, which leads to the development of an accounting model for accounting estimates that serves as a reference for the organizations of the industrial sector with the purpose of improving the presentation of their financial statements, that said, for the case study it was of vital importance since through the SPSS software it was possible to obtain the frequency that allowed testing the hypothesis through the Pearson coefficient.

Keywords: Accounting estimates, SMEs, financial statements, industrial sector organizations.

Capítulo I

Planteamiento del Problema

Título del proyecto

Estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi períodos fiscales del 2020 al 2022.

Antecedentes

Los cambios constantes que tuvo el ámbito fiscal y contable en nuestro país durante los últimos 10 años, genera diversas controversias en el sector contable, bajo el marco conceptual de que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en el Ecuador es un proceso obligatorio en el cual las pequeñas y medianas empresas se ven inmersas a partir del 1 de enero del 2009 bajo la resolución No 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006 la cual fue expresada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, misma que se encuentra en el registro oficial No 348 del 4 de septiembre del 2006 en donde se menciona la obligación que debe existir en la adaptación a cambios sin previos conocimientos en las estimaciones contables, siendo el mismo un factor clave en la presentación de los estados financieros de las empresas objeto de análisis.

Para que las Normas Internacionales de Información Financiera se puedan implementar o estimar dentro de las empresas industriales es necesario instituir el posible impacto que existe por la transición principalmente en las reformas existentes dentro de las políticas contables las cuales permiten optimizar los recursos y la ejecución de los objetivos de las NIIF.

Según Sacer et al., (2016), es importante diferenciar los impactos que tienen las estimaciones contables en referencia a las políticas contables, el Comité de Interpretación estuvo de acuerdo en que el incluir un cambio en una política contable o un cambio en una

estimación contable demanda de un juicio profesional y puede convertirse en un reto empresarial (IFRS, 2014).

Es importante recalcar que la NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores” detalla de forma adecuada la aplicación de una estimación contable, como un ajuste generado en libros ya sea de un activo o pasivo según sea el consumo habitual en la situación de las PyMEs. Los cambios que pueden sufrir las estimaciones contables representan el resultado de la generación de una nueva información o nuevos sucesos para realizar procedimientos específicos que son implementados por cada entidad al momento de la elaboración y presentación de sus estados financieros que contribuyen para la determinación de un dictamen de auditoría”.

En consecuencia, durante el proceso de la determinación e implementación de las políticas contables es importante establecer que tiene el juicio profesional que se requiere para hacer la elección de una determinada política. Complementariamente, la NIC 1 sobre Presentación de Estados Financieros requiere que las entidades divulguen el resumen de los juicios, aparte de las políticas contables y otras notas significativas.

Bajo lo expuesto, una estimación contable determina un valor o un importe que se requiere para una partida o rubro que necesita una regla concreta o un proceso exacto para su cálculo por lo que se espera estimar cuando ocurra un caso específico que no tenga definido con claridad su valor y para eso se requiere de las estimaciones, para tener una idea clara sobre el valor que puede llegar a tener un activo o pasivo en el mercado o para la organización.

Desde la aparición de la pandemia COVID - 19 se han producido cambios importantes en la economía mundial, provocándose que tanto las organizaciones como los usuarios responsables de la presentación de la información contable necesiten una mayor cantidad de información para presentar en los estados financieros, mismos que sean fiables y oportunos con la información a utilizarse mismos que permitan una toma de decisiones adecuada.

Las PyMEs tienen la obligación de evaluar todos los posibles acontecimientos que pueden atravesar dentro de estas, procurando siempre cumplir con los objetivos planteados dentro de sus propuestas financieras (Durán et al., 2010) mencionan que:

La oportunidad de la información presentada en los estados financieros es de gran utilidad para los usuarios, debido a que esta información permite tomar decisiones, suministrar información necesaria de manera oportuna; siendo muchas veces necesario presentarla antes de que los aspectos generados por un determinado suceso sean conocidos, lo que genera que la administración realice estimaciones que puedan afectar la fiabilidad de la información (p.7)

En el área contable se busca establecer el importe de cada partida que tenga ausencia de normas o criterios que no marquen precisión en la pauta de su cálculo fijo o exacto. Las estimaciones contables suelen estar ligadas a la incertidumbre que rodea las consecuencias de eventos que han acontecido, o también con la ocurrencia o no ocurrencia de hechos inciertos en el futuro.

Planteamiento del problema

Macro conceptualización

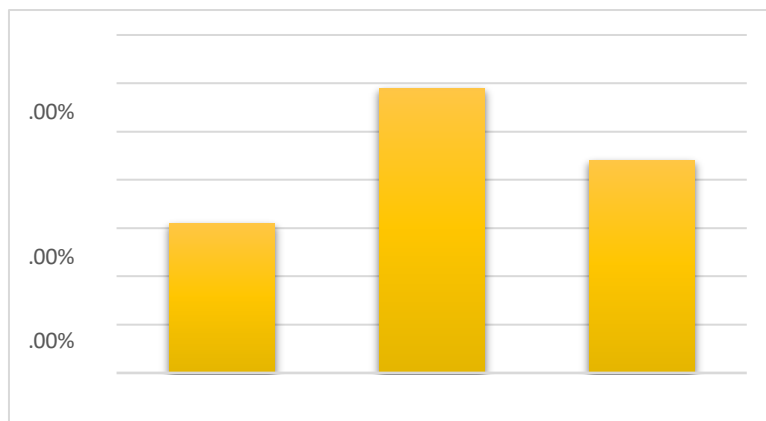
Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son consideradas como un conjunto de normas generales, que consienten que una entidad este permitida a valorar determinados elementos de información. Estas constituyen una serie de normas contables de carácter mundial, consintiendo la preparación, presentación, y el uso de estados financieros mediante el uso información que debe ser confiable, transparente y comparable, al mismo tiempo que permita una acertada toma de decisiones.

La economía mundial presentó una recuperación significativa de la actividad económica a posterior al año 2020 luego de una contracción de 3.1% que se dio en el año en mención, a pesar de la persistencia existente en conflictos presentados dentro de la oferta que se encuentra vinculada al comercio internacional y a la mano de obra; así como

también al incremento del precio de la energía y el aumento de casos de COVID-19 tras la expansión de sus variantes. Las proyecciones de crecimiento mundial generada para el 2021 se ubicó en 5.9%, porcentaje que se moderará a 4.4% en 2022, sin considerar el posible efecto que se presentaría por el conflicto entre Rusia y Ucrania que inició en febrero de este año.

Figura 1

Economía mundial



Nota. En la figura representa muestra la economía mundial programada para el año 2020, 2021 y 2022. Tomado del Banco Central del Ecuador

En el mundo en el que hoy vivimos se plantea la necesidad de adoptar, diseñar y mantener un conjunto de principios que adopten la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que constituyen un pilar importante dentro de la toma de decisiones, además de ser de aplicación obligatoria, siendo su principal objetivo el brindar información clara, concisa, oportuna y de fácil interpretación para sus usuarios.

Todos los países que conforman América Latina y el Caribe demandan o consienten la aplicación de las NIIF como base para la preparación de Estados Financieros; Argentina a partir de 2012 acogió las NIIF en su mayoría para las sociedades cotizadas exceptuando los bancos y compañías de seguros, mismos que siguen manejando los requisitos locales; en Brasil a partir de 2010 se acogió las NIIF para las sociedades cotizadas y bancos; Chile a

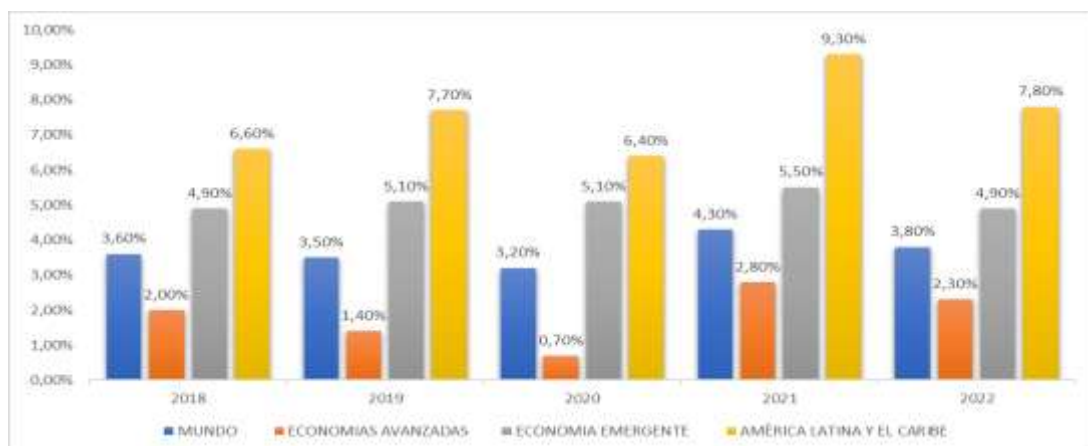
partir del 2012 lo tomo como la adopción de las NIIF para todas las entidades como elemento de interés público; en México se propuso como obligatorio el uso de las NIIF para todas las sociedades cotizadas, excluyendo los bancos y compañías de seguros mismas que deben aplicar las Normas Mexicanas de Información Financiera (Malaysian Accounting Standards Board (MASB), 2022, p. 23)

Según la Comisión Económica Para América Latina y el Caribe (CEPAL) para el año 2020 se cerraron 2,7 millones de empresas que equivalen al 19%, perdiéndose de esta manera muchos puestos de empleo y trabajo; así mismo el estudio indica que la inflación promedio mundial alcanza un nivel del 4.3%, reflejando un incremento frente a los registrado en el 2020 que era del 3.2% (Comisión Económica de América Latina, 2020).

Según el Fondo Monetario Internacional (FMI) el aumento en el nivel de precios se presentó de manera global, exigiendo una recuperación por parte de la demanda mundial que se encuentra reprimida a partir de la pandemia mundial en 2020 al generar una escasez de insumos debido a perturbaciones e interrupciones producidas en las cadenas de suministros y al aumento en el precio que se estableció en las materias primas, energía, alimentos y viviendas (Fondo Monetario Internacional, 2022). En la Figura 2 se muestra la inflación anual de las economías avanzadas, emergentes y de América Latina y El Caribe.

Figura 1.

Inflación promedio anual - economías avanzadas, emergentes y América Latina



Nota. La figura representa muestra los 5 últimos años de la inflación anual del mundo, economías avanzadas, economía emergente y América latina y el caribe. Tomado del Banco Central del Ecuador

El sector industrial en una nación comprende una parte esencial de su economía, debido a que trabaja como un indicador multiplicador de las actividades relacionadas, ya que se presenta como un demandante de recursos y mano de obra el cual estimula en los resultados de la economía de un país (Pabón, 2015).

La industria comprende uno de los sectores con mayor aporte en la producción interna de un país, además de agrupar un gran porcentaje de la fuerza laboral. El progreso que se genera en este sector permite el desarrollo de ciencia, la tecnología y la innovación, al mismo tiempo que ayuda en el crecimiento de los sectores relacionados.

La adopción de las NIIF o la transformación hacia dichas normas comprende un fenómeno de trascendencia mundial. En países de todos los continentes, como Australia, Nueva Zelanda, Hong Kong, Rusia, Sudáfrica, la Unión Europea, Estados Unidos, México, Canadá, Brasil, Chile, Venezuela, Reino Unido, India, Japón, China, Corea entre otros, se han adoptado o buscado la aplicación de las NIIF para la preparación de sus informes financieros.

El proceso de industrialización mundial presenta con certeza la problemática que vive América Latina y el Caribe al no tener la capacidad competitiva industrial suficiente como para hacer frente a otras regiones como es el caso de los países de Asia del Este (Horna, Guachamín, & Osorio, 2009).

De acuerdo con Rivera (2013), los procesos de industrialización en América Latina están estrechamente relacionados a los procesos de importaciones que se generó por la crisis económica sufrida en 1929 y la Segunda Guerra Mundial; a principios de la década de los 80, la economía mundial entró en un período inflacionario que se encontraba originado principalmente por el alza presentada en los precios del petróleo, misma que obligó a los

países desarrollados a implementar políticas contraccionistas, que comprendían una restricción del crédito y el aumento de la tasas de interés. La participación que tuvieron las empresas de manufactura en el Producto Interno Bruto (PIB) venía pasando por un desarrollo lento en las décadas de los 60 y 70, misma que finalizó a principios de los 80 descendió. En 1996 Brasil aportaba con el 37.3% del PIB correspondiente a los procesos de manufactura del total generado por latinoamericano; así mismo se puede mencionar que las tres economías más importantes se concentraban en Brasil, México y Argentina mismas que aportaban el 80% y Perú, Venezuela, Colombia y Chile con el 16% (Rivera, 2013).

Meso conceptualización

La implementación de las normas contables en el Ecuador comprende un proceso de carácter obligatorio dirigido a todas las empresas correspondientes al sector industrial, agrícola, comercial y de servicios que se encuentran bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, dicha obligación fue determinada por varias resoluciones entrando en vigor mediante resolución No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008 (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2008).

Es importante recalcar que el sector industrial comprende uno de los sectores con mayor aporte dentro de la economía ecuatoriana, ya que la generación de bienes permite que el resto de los sectores cumplan con sus procesos productivos acertadamente.

En consecuencia, se puede mencionar que el Ecuador se lo ha catalogado como un país en vías de desarrollo debido a la poca promoción que se ofrece al sector de manufactureras y por la falta de una adecuada valoración financiera; por tal motivo, son pocas las industrias que muestran grandes avances a pesar de que el desempeño presentado es significativo para la economía (Horna, Guachamín, & Osorio, 2009).

Las reglamentaciones contables y financieras que se aplican en el Ecuador se desarrollan de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) luego del desarrollo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), mismas se

elaboraron en base a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), normas que fueron pasando por procesos de transformación posteriormente con la globalización donde se elaboraron las Normas Internacionales de Información Financiera (International Accounting Standards Board, 2018, p. 06).

La implementación de las NIFF en el Ecuador permitirá obtener resultados beneficiosos como son:

- Estados financieros con información homogénea
- Mejora el análisis a los Estados Financieros
- Reducción de costos administrativos
- Contar con un lenguaje contable universal

Sin embargo, la adopción de estas normas conlleva la necesidad de que la información generada en los estados contable sea clara, concisa y veras, con el fin de permitir una acertada toma de decisiones para la empresa.

Por otro lado, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera es una realidad que involucra una transformación esencial en la cultura de las empresas y en la visión tradicional de la contabilidad.

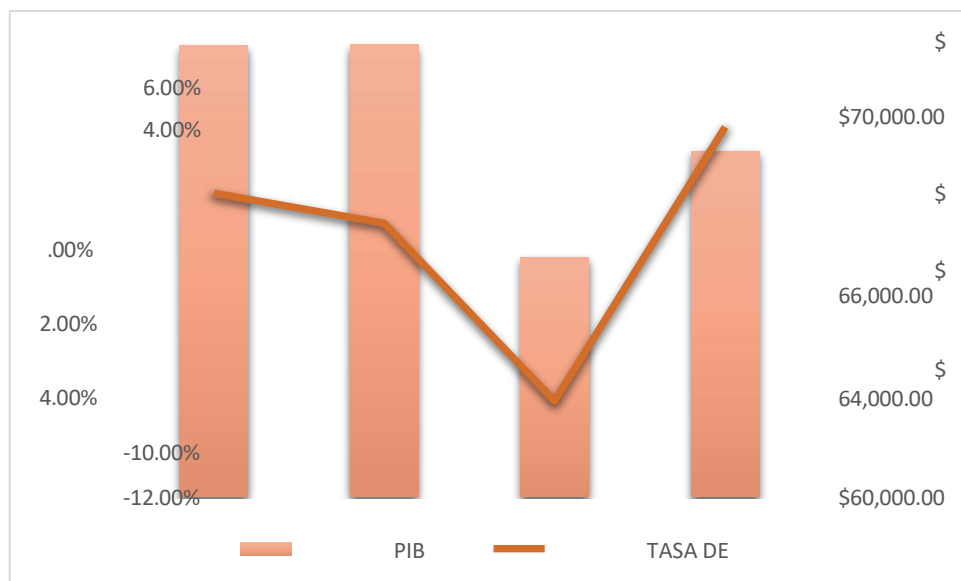
La economía ecuatoriana creció en 4.2% en 2021 después de una contracción de -7.8% en 2020, en este contexto se puede mencionar que el incremento fue impulsado por la variación positiva del Gasto de Consumo Final de los Hogares (10.2%) y la Formación Bruta de Capital Fijo (FBKF) (4.3%), por lo que se debe destacar que el consumo de los hogares superó los niveles de 2019 o prepandemia (Banco central del Ecuador, 2023)

Las mermas sufridas por el Ecuador significan una gran pérdida de 532,359 empleos y una caída en los ingresos de USD 16.382 millones entre marzo y diciembre del 2020. Las empresas en el sector industrial se encuentran enfocadas en la aplicación de la contabilidad a valor razonable por lo que es importante el correcto manejo de la información financiera, en donde las políticas contables puedan generar un cambio las medidas empleadas.

Según el Banco Central del Ecuador se menciona que la actividad económica de Ecuador en 2021 a presentado una serie de medida representada a través del Producto Interno Bruto (PIB), mismo que mostró una recuperación frente a la contracción experimentada en 2020. Dichos efectos generados por la pandemia del COVID-19 en la oferta representados en el cierre de empresas y la reducción de precios del petróleo, así como también en la demanda mediante la reducción del consumo y el incremento del desempleo, y el shock negativo que se produjo por la rotura del oleoducto del Sistema de Oleoducto Transecuatoriano (SOTE) y del Oleoducto de Crudos Pesados (OCP) que provocaron una contracción de la economía ecuatoriana en el 7.8% para 2020, misma que fue mayor a la experimentada por la región latinoamericana y el Caribe del 6.9% (Fondo Monetario Internacional, 2022).

Figura 2

Evolución del PIB constante



Nota. La figura presentada muestra la evolución del PIB constante según la PIB constante y la tasa de variación. Tomado del Banco Central del Ecuador

El uso de estas normas permite una comunicación o un lenguaje universal para la presentación de informes financieros llegando a cualquier usuario para la toma de

decisiones, mismo que genera un impulso mundial a medida que más países están transformando los procesos con estándares locales (Mantilla, 2018). Aunque existen argumentos para que estas normas sean irrelevantes en los países en desarrollo, se están implementado debido a que son una tendencia de características globales; representando de esta forma un estándar contable de alta calidad, en comparación con la mayoría de los estándares contables desarrollados y manejados de forma locales, que permiten ayudar a fomentar una cultura de mayor comparabilidad y comunicación en los estados financieros por parte de los inversores.

El Valor Agregado Bruto (VAB) por industria consiente un análisis detallado de la transformación de la producción. En 2021 las industrias que obtuvieron un mayor desarrollo fueron la refinación de petróleo con el 23.9%, generado por la recuperación presentada en la producción por parte de las refinerías; el alojamiento y servicios de comida con el 17.4% como respuesta a la reactivación paulatina del turismo; y por último la acuicultura y pesca de camarón con el 16.2% generada gracias a la mayor demanda internacional de camarones.

Tabla 1*Evolución del Valor Agregado Bruto por industria en 2021*

Rama de actividad	Tasa de variación anual			%Participación 2021	Contribución a la variación anual
	2019	2020	2021		
Comercio	-0,80%	-7,90%	11,00%	10,80%	1,12%
Transporte	1,20%	-14,70%	13,10%	7,40%	0,89%
Manufactura	6,00%	-5,70%	3,10%	11,80%	0,37%
Actividades de servicios financieros	3,90%	-8,10%	10,00%	3,70%	0,35%
Otros servicios	7,00%	-3,70%	3,10%	6,50%	0,20%
Refinación de petróleo	-18,70%	-15,70%	23,90%	0,80%	0,16%
Actividades profesionales, técnicas y administrativas	1,00%	-95,00%	2,00%	6,00%	0,12%
Agricultura	-5,00%	-8,00%	0,40%	7,90%	0,03%
Suministro de electricidad y agua	9,80%	-5,10%	0,80%	3,20%	0,02%
Administración pública, defensa; planes de seguridad social	-3,00%	-2,20%	0,60%	6,50%	-0,04%
Construcción	-4,70%	-20,00%	-6,60%	6,40%	-0,47%

Nota. La tabla presentada muestra el Valor Agregado Bruto (VAB) por la industria del año 2021. Tomado del Banco Central del Ecuador

De acuerdo con la tabla 1 se puede observar que el sector manufacturero en el 2019 tuvo una tasa de variación anual del 6% en comparación con el año 2021 que las empresas manufactureras bajaron a un 3.10% debido a la crisis mundial por el COVID-19 sin embargo su participación en año fiscal 2021 fue el más alto en comparación con las demás actividades con una participación del 11.80% lo que representa que el sector es uno de los mayores indicadores de crecimiento económico

De acuerdo con Coloma Elvis (2011), las NIIF identifican los requisitos para el reconocimiento, medición y presentación de la información que se debe revelar, además de referirse a las transacciones y sucesos económicos que son de importancia al momento de la elaboración de los estados financieros (Coloma, 2011).

En el Ecuador la aplicación de la normativa implica una transformación en la cultura de las empresas y en la visión de los inversionistas, puesto que dichas normas son elaboradas para aplicarse en los estados financieros que permitan generar la información necesaria para la asertiva toma de decisiones con el fin de competir en el mercado local e internacional.

Los beneficios que se obtienen al momento de implementar la normativa son:

- Mejor análisis de los estados financieros
- Transparencia de información financiera
- Insertar al Ecuador en la globalización para obtener nuevos negocios.

En el Ecuador se plantea la aplicación de las normas de forma obligatoria para todos los sectores industriales, ya que esto permite a las empresas acceder a una información de calidad ya que implica que se manejen un mismo lenguaje contable de fácil entendimiento para los usuarios.

Micro conceptualización

La provincia de Cotopaxi se encuentra ubicada en zona central del Ecuador, esta cuenta con un sin número de empresas industriales que se dedican a la adquisición y

transformación de bienes o materias primas para su posterior comercialización. Latacunga es uno de los siete cantones que conforman la provincia de Cotopaxi.

Tabla 2

Cantones de la provincia de Cotopaxi

La Maná
Sigchos
Salcedo
Saquisilí
Pangua
Latacunga
Pujilí

Nota. La tabla representa los 7 cantones de la provincia de Cotopaxi

La industria del acero, la madera, las actividades agroindustriales y ganaderas constituyen entre otros espacios económicos que tienden a variar en función del giro de negocio, tomando además en cuenta que la producción agrícola y la industria son dos sectores económicos importantes para el desarrollo de la provincia de Cotopaxi.

La llegada del COVID 19 a principios del año 2020 causo un desconcierto en la población mundial, ya que representaba una enfermedad desconocida que nunca se pensó que afectaría la economía a nivel mundial, por ello varias empresas pasaron por procesos de liquidación o cierre debido a al quiebre financiero o a la necesidad de cerrar con el fin de no afectar sus patrimonios, lo que genero una crisis económica, social, humanitaria y sanitaria en la humanidad. Ecuador no fue la excepción, es así como se puede mencionar que varias empresas fueron paralizadas y cerradas. Para el año 2022 la economía en la provincia de Cotopaxi se estabilizo, pero desde octubre del mismo año hasta la actualidad se nombrado la posibilidad de un proceso de erupción volcánica, lo que generaría otra crisis económica para la industria en la zona de riesgo ya que se verían afectas más que las empresas industriales.

Se puede señalar que la provincia cuenta con industrias mineras de caliza y

cemento, metalúrgica liviana y pesada, agroindustria, industria lechera y ganadera, un aeropuerto internacional, además de que en el área urbana se localizan mercados y centros comerciales que conforman su nodo comercial.

La NIC 16 hace referencia al tratamiento contable de propiedad, planta y equipo; se podría decir que se refiere el activo fijo con el que cuenta cada empresa a fin de realizar sus actividades económicas, a través de la aplicación de la NIC se puede establecer los niveles de inversiones realizadas; el principal problema que existe con la aplicación de la norma es la contabilización de los activos que se encuentra determinado en el importe en libros así como los valores de amortización y pérdidas generadas por la depreciación que deben ser reconocidos oportunamente.

Bajo las NIIF se encuentra la NIC 8 referente a las Políticas Contables que tratan los cambios en las estimaciones contables y errores: Las políticas contables comprenden una serie de principios, bases, convenciones, reglas y prácticas que se deben aplicar por una empresa para la preparación y presentación de sus estados financieros, teniendo como objetivo el prescribir los criterios de clasificación, información a revelar y tratamiento contable de ciertas partidas del estado de resultados, de tal manera que todas las empresas preparen y presenten de la misma manera sus informes a fin de ser valoradas y analizadas por cualquier usuario.

Es decir, que las estimaciones contables comprenden un factor importante para el desarrollo de actividades del sector industrial lo que permite establecer un análisis de la NIC 8 que se encuentra enfocado a las políticas en los procesos de estimaciones contables, que permitan su revisión al momento en que se tenga conocimiento de información adicional.

Por ejemplo, las pérdidas o ganancias reconocidas como resultado del desenlace de una contingencia, no constituye corrección de un error.

Por ejemplo, podría requerirse estimaciones para:

- las cuentas por cobrar de dudosa recuperación;

- la obsolescencia de los inventarios;
- el valor razonable de activos o pasivos financieros;
- la vida útil o las pautas de consumo esperadas de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos depreciables; y
- las obligaciones por garantías concedidas.

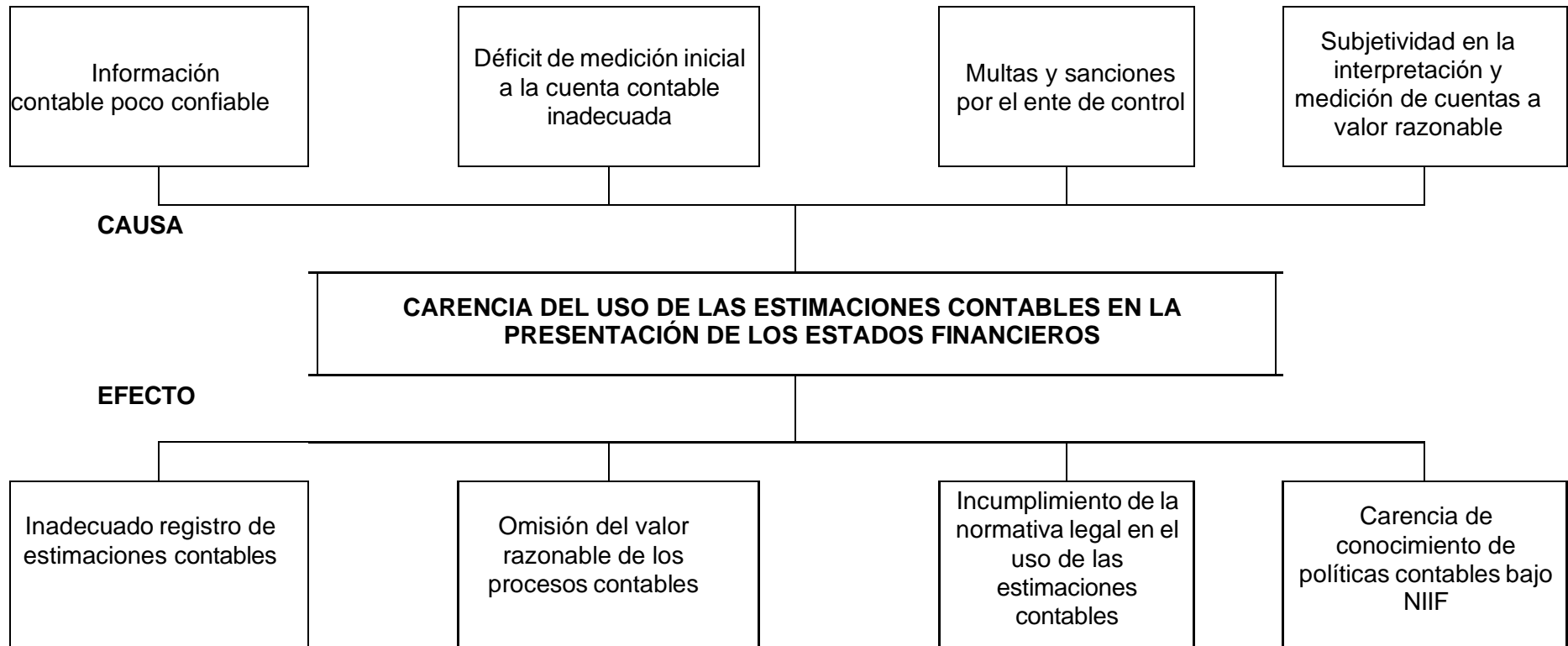
De todos modos, es importante mencionar que el 97% de las PyMEs han obtenido el Registro Único de Contribuyentes (RUC), lo que evidencia la importancia que se ha dado al grado de formalidad o de cumplimiento de obligaciones para el desarrollo del Estado y la Sociedad.

Por otro lado, al contar con una alta producción por parte del sector industrial manufacturero, se establece de que muchos entes estén dedicados a esta actividad, los mismos que buscan financiamiento para llevar a cabo sus operaciones y maximizar el valor de su empresa en el mercado, con el objetivo de aumentar la producción, abrir nuevos mercados y lo más importante agregar valor a la misma a fin de ser más atractivas para posibles inversionistas.

Se afirma que la principal actividad de manufactura es de la rama metalmecánica, más específicamente la fabricación de tubos, caños y perfiles huecos fundidos, soldados o remachados y acero hueco para minas. La segunda actividad de manufactura en esta provincia corresponde a la producción de papel, específicamente la fabricación de pañuelos, pañuelos faciales, papel higiénico, toallas, servilletas, pañales y forros de pañales para bebés, tampones, toallas higiénicas, etc. (Teran & Andagoya, 2014).

Figura 2.

Árbol de problemas



Análisis crítico

El inadecuado registro de estimaciones contables en una empresa conlleva a una información poco confiable que provocará inconsistencias al momento de presentar estados financieros.

De acuerdo a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores menciona que los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos. Los estados financieros no pueden ser medidas con precisión, sino sólo estimadas, el proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible más reciente. Por ejemplo, podría requerirse estimaciones para:

- a) las cuentas por cobrar de dudosa recuperación;
- b) la obsolescencia de los inventarios;
- c) el valor razonable de activos o pasivos financieros;
- d) la vida útil o las pautas de consumo esperadas de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos depreciables
- e) las obligaciones por garantías concedidas.

Para una toma de decisiones, los Estados Financieros conforman los medios de información que empresas, inversionistas o accionistas utilizan para conocer la situación de sus recursos económicos y financieros a base de los registros contables, juicios y estimaciones que son necesarios para su preparación.

Finalmente, con esos resultados, se espera obtener información contable, que incida en una mejor rentabilidad y sostenibilidad para las organizaciones.

Formulación de problema

¿Cómo incide la estimación contable en la presentación de Estados Financieros en el sector Industrial en la provincia de Cotopaxi en el periodo 2020 a 2022?

Justificación e importancia

El propósito de la investigación está basado en el estudio de las estimaciones contables y su importancia en la presentación de estados financieros de las PYMES en la provincia de Cotopaxi 2020 – 2022, es fundamental el reconocimiento de las estimaciones contables en las empresas del sector industrial para el desarrollo de sus operaciones, por ende, es necesario que las personas, empresarios y emprendedores tengan un conocimiento adecuado sobre el manejo de las estimaciones contables y la adecuada presentación de los estados financieros.

El sector financiero se podrá convertir en un referente de competitividad y ayudará a las empresas al correcto manejo de las estimaciones contables, esta investigación contribuirá a evitar posibles confusiones entre políticas y estimaciones contables.

La importancia de esta investigación es contextualizar de manera actualizada los beneficios de las estimaciones contables y su manejo en los estados financieros, es necesario recopilar información suficiente que promuevan prácticas de responsabilidad y reconocer el impacto de las estimaciones contables en el sector industrial que promueven cambios en sus actividades y resultados de cada ejercicio fiscal.

Finalmente, se debe hacer énfasis en la particularidad de la actividad económica objeto de estudio, las estimaciones contables han cobrado fuerza significativa en el ámbito empresarial incorporando como nueva estrategia para la revalorización de sus activos o pasivos, sin embargo, este recurso complejo de comprender e implementar ya que existe una confusión del profesional contable entre política y estimación a la hora de elaborar el proceso contable y presentar los estados financieros en un periodo fiscal.

Sistema de Objetivos

Objetivo General

Analizar las estimaciones contables como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial de la provincia de Cotopaxi, períodos fiscales del 2020 al 2022.

Objetivos Específicos

- Indagar las Recuderado des bibliográficas con la ayuda de libros, artículos científicos, tesis, monografías, entre otros documentos, relacionados al sector industrial, que aporten con la conceptualización de cada una de las variables del objeto de estudio.
- Identificar las estimaciones contables que se aplican en el sector industrial, mediante la elaboración de una hoja de hallazgos, utilizando los Estados Financieros presentados del sector industrial, a la superintendencia de compañías.
- Investigar la contabilización de las estimaciones contables, y su efecto en la presentación razonable de los estados financieros del sector industrial, mediante dos instrumentos de campo: encuestas
- Desarrollar una herramienta contable-financiera que permita evaluar los procesos y políticas contables, del sector industrial, a fin de presentar Estados financieros razonables.

Actividades

- Evaluar por medio de la aplicación de métodos de recolección de datos el cumplimiento de estimaciones contables presentados en los estados financieros de las PyMEs del sector industrial de la provincia de Cotopaxi.
- Identificar las variables dependiente e independiente del objeto de estudio y la hipótesis de investigación.

- Obtener información financiera de las PyMEs del sector industrial de la provincia de Cotopaxi del período 2020 a 2022 reguladas por la Superintendencia de Compañías.
- En base a los resultados de la investigación realizar el proceso de auditoría financiera que dé como resultado una hoja de hallazgos, y determinación el uso de estimaciones contables.
- Aplicar el método estadístico para comprobar la hipótesis de la investigación.
- Análisis de los Impuestos diferidos en los dos últimos años, basado en la NIC 12.
- Establecer los procesos y políticas contables del sector industrial y su relación de estimaciones contables en Estados financieros.
- Elaborar un modelo contable-financiera a través de una herramienta que permita evaluar la presentación de Estados financieros razonables del sector industrial en el período 2020-2022.

Hipótesis

Hipótesis nula (H0): Las estimaciones contables no inciden como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi períodos fiscales del 2020 al 2022.

Hipótesis alternativa (H1): Las estimaciones contables inciden como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi períodos fiscales del 2020 al 2022.

Variables de investigación

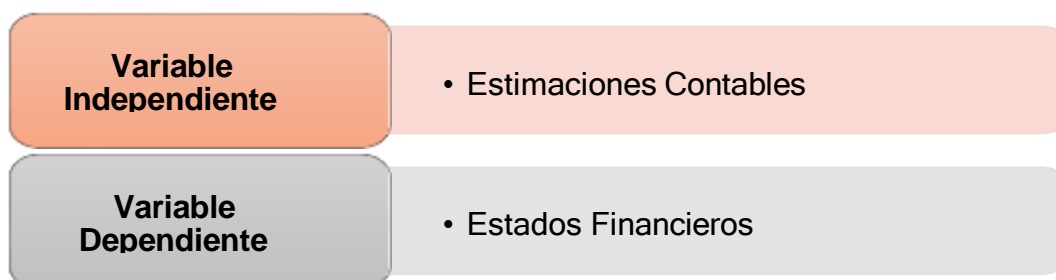


Tabla 3

Operacionalización de la variable independiente

Conceptualización	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas e instrumentos
Las estimaciones contables son “ajustes al importe en libros de un activo o un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos” (párrafo 10.15 de la NIIF para PYMES y NIC 8)	Método de depreciación de un elemento de PPE	Vida útil y valor residual de Propiedad, Planta y Equipo y medición posterior	¿Cuál es la medición razonable y la clasificación de los activos según la proyección que se maneja en el mercado?	Técnica: Encuesta aplicada a las PyMEs del sector industrial de la provincia de Cotopaxi Instrumento: Cuestionario
	Deterioro de cuentas por cobrar	Probabilidad de ocurrencia	¿Cuáles son las probabilidades de ocurrencia e impacto del evento ocurrido?	
	Cambios de las estimaciones contables	Políticas versus Estimaciones	¿Con que frecuencia se monitorea las estimaciones contables?	
	Estimación y un error contable	Socialización de una estimación y un error contables	¿Cuál es la diferencia entre una estimación y un error contables?	
	Valor neto en inventarios	Grado de confiabilidad	¿El valor neto de realización en inventarios es una estimación contable y hasta qué punto es confiable?	

Nota. La tabla muestra la operacionalización de la variable independiente. Tomado de párrafo 10.15 de la NIIF para PYMES y NIC 8

Tabla 3

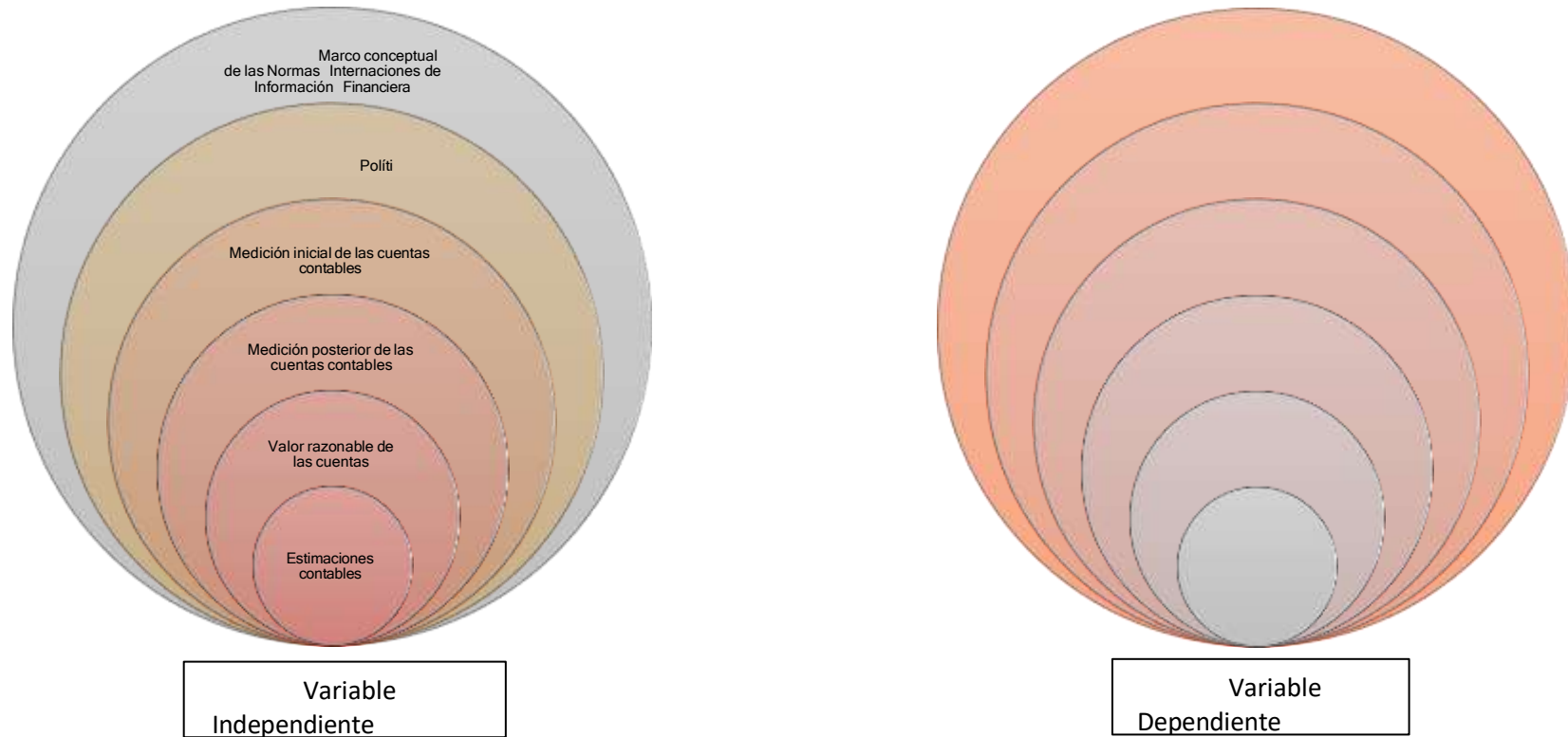
Variable dependiente

Conceptualización	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas e instrumentos
“Estados financieros: son documentos que contienen información financiera y contable proveniente de las actividades comerciales y productivas de una organización, con el objetivo de proporcionar aspectos detallados sobre su estado en general” (Corrales y Pico, 2019, p. 65).	Presentación de estados financieros	Estado de Situación Financiera. Estado de Resultados Estado de Flujo del Efectivo	¿Qué riesgo se corre por no presentar estados financieros a los entes reguladores?	Técnica: Encuesta aplicada a las PyMEs del sector industrial de la provincia de Cotopaxi Instrumento: Cuestionario
	Cualidades de la información contable	Información comprensible y útil Información Comparable	¿El incumplimiento de las cualidades de la información contable incide en la presentación en los estados financieros?	
	Partidas mínimas que debe incluir el estado de situación financiera	Propiedad, Planta y Equipos	¿Es indispensable, contar con un plan de cuentas para desarrollar la elaboración de los estados financieros?	
	Información Comparativa	Número de instituciones con las que se ha podido compartir y comparar información contenida en los estados financieros.	¿Los estados financieros se pueden comparar con los de otra entidad o sector?	

Nota. La tabla muestra la operacionalización de la variable independiente. Tomado de Corrales y Pico, 2019, p. 65

Figura 3.

Categorías fundamentales: Supra ordenación de las variables



Nota. Se detalla la supra ordenación de la variable independiente y la variable dependiente.

Capítulo II

Marco Teórico

Fundamentación teórica

El desarrollo industrial a comienzos de este siglo y el auge generado por las sociedades anónimas determinan la necesidad de profundizar en los estudios sobre la problemática generada en manejo de los activos fijos y el reconocimiento contable de sus desvalorizaciones sistemáticas, el concepto de empresa en marcha para la aplicación de normas particulares de valuación, la rendición de cuenta de los administradores del ente, estudios sobre el capital invertido y la rentabilidad del inversor. Los avances tecnológicos y el crecimiento generalizado de la industrialización dieron origen al desarrollo y expansión de la contabilidad de costos. Las influencias más importantes sobre la contabilidad de costos de Frederick Taylor, Henry L. Gantt y el francés Henri Fayol se esgrimieron para medir la eficiencia en la producción, lo que llevó al desarrollo de los conceptos de costos estándares, costos de ineficiencia y otros. (Gruezo, Gruezo, Oyarvide, & Oyarvide, 2019)

La industria es un motor de crecimiento, actualmente, es la base de las economías de muchos países en desarrollo, países que se han ido alejando de la dependencia de la exportación de materias primas, y que basan su estructura productiva en bienes manufacturados de alto valor agregado.

Por lo tanto, la industrialización es considerada como símbolo de desarrollo, tanto así que a los países desarrollados se los denomina países industrializados, puesto que la industrialización facilita que se genere un crecimiento económico sostenible que supone una mejora de las condiciones de vida y desarrollo económico. (Política Industrial del Ecuador)

Desarrollo industrial en Ecuador

El sector industrial del Ecuador en el 2015 representa 12,3% del Producto Interno Bruto (PIB), cifra que es cercana al promedio de América Latina (12,8%). Si bien la participación del PIB industrial se ha mantenido relativamente estable durante los últimos años, el tamaño de la economía ecuatoriana se ha duplicado. Esto es importante resaltar por cuanto la industria ecuatoriana, aun cuando su importancia relativa no ha ganado espacio, ha crecido a la par de la economía.

Las industrias básicas son aquellas que transforman materias primas provenientes de actividades extractivas de recursos naturales, renovables y no renovables, en productos semielaborados, y proveen de materia prima a las industrias intermedias y finales. Dichas industrias son el cimiento sobre el cual se dinamizan y catalizan las industrias, lo que fomenta la incorporación de mayor valor agregado, por lo tanto, estas se consideran las “industrias industrializantes”.

Sector Primario

El Sector Primario de la Economía “comprende, la agricultura, silvicultura, caza y pesca” proveedora de “alimentos, materias primas industriales y de excedentes exportables para el intercambio internacional con bienes de capital, materias primas y bienes de consumo importados”. En el Ecuador el sector agrícola es una parte dinámica y vital de la economía, empleadora de una fuerte proporción de la fuerza laboral, que provee de ingreso para casi el 40% de la población y aporta casi con el 50% de divisas para el país.

Así mismo produce una gran variedad de alimentos, fibras y otros productos que permiten alimentar y vestir a la población y además dota de los insumos esenciales para el proceso industrial. Con sus variados climas, y altitudes estas tierras están en condiciones de producir casi todos los productos agrícolas del mundo, desde los de clima tropical pasando por el serrano hasta aquellos de clima templado.

Sector Secundario

Se considera sector secundario de la economía a las industrias que transforman materias primas en bienes que satisfacen las necesidades humanas, acepción que lo ratifica Benalcázar en su Libro *Análisis del Desarrollo Económico del Ecuador 1989*, concluyendo que los países se diferencian por el grado superior de desarrollo así, en “industrializados”, “desarrollados” y los que proveen de materia prima “en vías de desarrollo”. Dentro de este sector convergen una serie de subsectores que por ser transformadores de materia prima pertenecen a esta gran división, es el caso de la artesanía que por el uso débil de capitales oferta bienes con costos de producción y precios altos; no siendo el caso de la gran industria que por el hecho de utilizar grandes inversiones para su construcción, montaje y operación emplea tecnología de punta, y economías de escala lo que le permite abaratar los costos y ofertar bienes a menor precio en el mercado, desalentando y deprimiendo la competencia artesanal.

El Sector Terciario

Este sector está conformado por las actividades destinadas a “la generación de servicios de electricidad, gas y agua, construcción y obras públicas, comercio, hoteles, bares y restaurantes, transporte, almacenamiento y comunicaciones, finanzas, bancos e inmobiliarias, alquiler de vivienda, servicios prestados a empresas y a hogares” conforme la estructura de Cuentas Nacionales.

Debido a la naturaleza de los servicios que generan los subsectores que conforman el sector terciario de la economía, son utilizados por los hogares y en ocasiones cuando el país está en capacidad de exportar lo hace al mercado internacional; Pero en su mayoría son insumidos por los sectores productivos que se hallan interactuando entre sí y provocan el dinamismo de la actividad económica.

De acuerdo al desarrollo de los sectores agrícola e industrial los servicios se intensifican, es decir hay una relación de dependencia, su oferta y demanda depende del

dinamismo de los sectores antes mencionados, Benalcázar 1989 considera que este sector es complementario o suplementario, que debe merecer atención permanente de la política de desarrollo y la planificación de alternativas que coadyuven a su crecimiento; la generación adecuada y oportuna de estos servicios causa la confianza del inversor. A nuestro parecer esta rama se circunscribe a constituirse en la estructura que hace posible el desarrollo de los otros sectores, así, a modo de ejemplo la construcción de obras públicas como; puentes, caminos, carreteras, dinamizará la agricultura, el comercio, etc; Igualmente la prestación de los servicios financieros, la electricidad, ayudará al desarrollo de las industrias.

Según el autor (Padilla, 2016), La importancia al momento de implementar las NIIF en las empresas requiere de la revisión de los avances tecnológicos, tomando en cuenta que las distancias entre las naciones son cada vez más pequeñas, lo que ha generado la posibilidad de prestación de servicios profesionales en varias partes del mundo, lo cual crea una mayor exigencia para desarrollar en los procesos regidos por el cambio. La forma de hacer negocios en un mundo globalizado está en manos de los directivos empresariales que contribuyen en presentar soluciones en la gestión empresarial, al cumplir los estándares contables, en un mercado que deja sin competencias a los profesionales que desarrollan este tipo de actividad.

Por otro lado, la adopción de NIIF requiere de una madurez tecnológica, financiera y de gestión que al momento la PyMEs en el Ecuador no poseen; para implantar las NIIF es necesario que las empresas efectúen una serie de obligaciones como en las empresas en Colombia donde se implementaron con éxito, de esta manera se dice que las NIIF son una parte fundamental de las empresas que las adoptan, ya que admiten abordar los aspectos cualitativos de la información financiera (Zapata & Arias, 2010, p. 30)..

Además, indica que el impacto que puede producir las NIIF exige estimar las diferentes funciones que puede tener el sector productivo que se esté analizando, por lo que es de alta importancia al poder realizar diferentes análisis de distintos sectores (García &

Moya, 2009, p. 69).

Ante lo mencionado por los autores anteriores que participa que las NIIF son de vital importancia para obtener resultados satisfactorios, con lo que se puede mejorar los estados financieros y contables de una entidad, el autor Padilla argumenta que la adopción de estas normas exige de un avance tecnológico por parte de las empresas que ayudara a alcanzar la información financiera y contable relevante para ser evaluada y tener una asertiva toma de decisiones (Padilla, 2016).

A continuación, se muestra detalladamente las industrias existentes en la provincia de Cotopaxi:

Tabla 4

Empresas manufactureras de la provincia de Cotopaxi según su actividad

RUC	NOMBRE	SITUACION LEGAL	CAPITAL	CIU 6
			SUSCRITO	
1790140083001	Corporación Ecuatoriana De Aluminio Sa Cedal	ACTIV A	11.692.290,0 0	C2420.2 3
0591719262001	Calzacuba Cia. Ltda.	ACTIV A	400,00	C1520.0 1
0590028665001	Aglomerados Cotopaxi Sociedad Anónima	ACTIV A	33.172.406,0 0	C1621.0 1
0590033286001	Molinos Poulter Sa	ACTIV A	3.603.600,00	C1061.1 1
0590038601001	Novacero S. A	ACTIV A	45.300.000,0 0	C2410.2 2
0591710605001	Editorial La Gaceta S.A.	ACTIVA	1.600,00	C1811.0 1
0591712551001	Prodicereal S.A.	ACTIVA	1.574.214,00	C1061.11
1790971937001	Provefrut S.A.	ACTIVA	26.000.000,00	C1030.12
0590055328001	Recuderado des San Felipe S.A. Sanlic	ACTIVA	150.000,00	C1104.01
1791293363001	Carnidem Cia. Ltda.	ACTIVA	129.182,40	C1010.22
0992668008001	Ecuhouse S.A.	ACTIVA	1.000,00	C3314.02

Nota. La tabla muestra las empresas manufactureras de la provincia de Cotopaxi. Recuperado de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2023)

Fundamentación conceptual

Variable Independiente

- NIC 8 (ingresos)

Para Burbano (2015), las políticas contables comprenden acuerdos y reglas que requieren las empresas para establecer la manera cómo va a medir, revelar, preparar y presentar los estados financieros, definiendo de esta manera la causa y el efecto que tendrán cada una de las transacciones en un periodo determinado (Burbano, 2015).

Mientras que para Tanaka (2005), las políticas contables vislumbran como las pautas y procedimientos que las empresas manejan para registrar y preparar los estados financieros que serán presentados con Notas aclaratorias o cualquier otro tipo de información complementaria (Tanaka, 2015).

La relevancia que puede existir dentro de la información financiera y fiabilidad de los estados financieros es lo que radica para establecer los juicios al momento de seleccionar y modificar las políticas contables, al igual que el tratamiento financiero que se llevara a cabo (Casinelli, 2011). La aplicación de políticas contables crea la necesidad en las empresas de realizar ajustes a sus formas de registros, surgiendo al final de cada cierre económico diferencias que deben ser corregidas en la presentación de los estados financieros, que deben transparentarse y ser confiables (Sotero, Aparicio, & Cervera , 2007).

Es por esto por lo que las empresas del sector industrial deben establecer políticas contables que sean congruentes con las normas internacionales de información financiera, sin olvidar que deben personalizarlas hacia el tipo de actividad que realiza la entidad; estableciendo lineamientos, criterios, definiciones y conceptos generales, para el tratamiento contable de cada una de las transacciones que se realizaran.

El IASB (2012) indica que el cambio de una política contable se proporcionará en el momento que la norma lo establezca o si esta política consiente que los estados financieros suministren información fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, que

afecten a la situación financiera, el rendimiento económico o las entradas y salidas del efectivo de una entidad, si se da el cambio de la política la aplicación es retroactiva, es decir, la entidad ajustara los saldos iniciales de los componentes afectados del patrimonio neto del ejercicio más antiguo que se presente, revelando información acerca de los importes comparativos para cada ejercicio anterior presentado, de tal modo que la política a aplicarse parecería que se ha utilizado siempre, salvo los casos en que sea impracticable medir los efectos del cambio en cada ejercicio en particular o acumulado (International Accounting Standards Board, 2016). La contabilización del cambio en una política contable se hará cuando la entidad aplique por primera vez la norma o cuando haya decidido cambiarla de manera voluntaria. Para Aranda (2002), las estimaciones contables son aproximaciones a los valores o partidas que se encuentra en los estados financieros, en ausencia de normas o criterios para calcularla, midiendo los efectos de acontecimientos o la situación actual de un activo o pasivo de la entidad (Aranda, 2002). aunque para Monge (2005), las estimaciones contables son suposiciones que se encuentran elaboradas bajo condiciones inciertas por parte de la administración con el fin de valorar las transacciones que aparecen en el balance (Monge, 2005).

Un cambio en la estimación contable debe ser prospectivo es decir que se debe considera desde la fecha en que se realiza el cambio para la estimación y este se verá afectado en el ejercicio corriente y el desarrollo de ejercicios futuros. (Stickney, Weil, Schipper, & Francis, 2011). Mientras que la normativa elaborada por el IASB (2012), instituye como un cambio en las estimaciones contables a los ajustes que deben ser realizados en el importe en libros ya sea por parte de un activo o de un pasivo debido al valor de consumo periódico (International Accounting Standards Board, 2016). Los errores contables son las omisiones o inexactitudes en los estados financieros de uno o más ejercicios anteriores en una empresa. Para Aguirre (2005) y Monge (2005), los errores corresponden a omisiones en los que se han dado en los estados financieros, generados de errores aritméticos al momento de la aplicación de políticas contables, así como también de

las malas interpretaciones o fraudes (Aguirre, 2005; Monge, 2005). Si los estados financieros muestran errores quieren decir que no cumplen con las normas internacionales de información financiera, debido a que dichos errores contables se generan al valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros de manera intencional para conseguir una determinada presentación de la situación financiera de una entidad (International Accounting Standards Board, 2016). La normativa expuesta por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2012), establece en el párrafo 23 que una entidad presentará la naturaleza del error del periodo anterior, el importe de la corrección para cada partida se verá afectada en los estados financieros y requerirán de una explicación si no es posible determinar los importes de la corrección para cada partida afectada. Las revelaciones son las explicaciones y comentarios que se dan en los informes financieros de una organización, estas explican el significado de los datos y cifras que se presentan en los estados. Es una información secundaria que las empresas proporcionan para aclarar o interpretar cierta información financiera publicada, también la dirección las utiliza para dar fe de la exactitud y validez de la información que se presenta (Meigs, Williams, Haka, & Bettner, 2012).

El IASB (2009) en las normas internacionales de contabilidad las revelaciones están incluidas en las Notas de los estados financieros, ya que estas muestran de forma entendible lo que no se puede ver a simple vista. Los principios de contabilidad generalmente aceptados requieren de las revelaciones para ciertos elementos de un estado financiero, como los cambios o errores de contabilidad. Las revelaciones están diseñadas para ayudar a los examinadores externos de la información financiera, a tener una idea más clara de la situación de la empresa y así poder realizar inversiones en el negocio.

Políticas Contables

Según el autor Portillo (2011), se conceptualiza que las políticas contables comprenden una serie de principios establecidos que deben utilizarse al momento de elaborar y preparar la información financiera y económica cumpliendo ciertas características

(Portillo, 2011).

Según, los autores, Alzate, Jiménez y Rodríguez (2015), definen que el diseño de políticas contables corresponde al manejo de costos e inventarios, mismos que se conceptualiza como principios generales que sirven para todas las empresas (Alzate, Jiménez, & Rodríguez, 2015).

Según, el autor Alatorre (2010), hace una definición que todas las políticas contables, se adecuan a las entidades ya que tienen diferentes necesidades y hace mención que Las políticas contables se formulan de acuerdo con las necesidades (Alatorre, 2010).

Con el paso del tiempo las empresas industriales han tenido un riguroso tratamiento sobre las cuentas contables de sus estados financieros ya que este sector ha presentado varios problemas relevantes en la presentación de la información contable por la falta de políticas contables dando como resultado debilidad en los procesos de la industria y que su información sea poco fiable y relevante.

La presente investigación tiene como objetivo que las políticas contables sean el pilar de la preparación de la información contable ya que este es la base para que sus estados financieros cumplan con los requerimientos de las Normas Internaciones de Información Financiera

Estimaciones contables

Las estimaciones contables las define como los ajustes requeridos en los valores contables pertenecientes a los activos o pasivos, o los posibles importes futuros que puede sufrir un activo como generado por la generación de información adicional (Constans, 2017, p. 27).

Del mismo modo, la sección 10 en el párrafo 10.15 de la NIIF para las PYMES, define: Una estimación contable como un ajuste al importe en libros de un activo o de un pasivo, o al importe del consumo periódico de un activo, que procede del análisis de la

situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios económicos futuros esperados y de las obligaciones que surjan de éstos.

Por lo tanto, haciendo énfasis en el párrafo anterior las estimaciones contables son una herramienta de suma importancia dentro de las organizaciones, ya que este permitirá obtener nuevos acontecimientos en la información contable la misma que busca se pueda comprender y proyectarse de una manera correcta en el mercado sobre sus activos.

Valor razonable de las cuentas

Según el FASB (2006), el valor razonable corresponde al precio que puede recibirse debido a la venta de un activo o por el pago generado por una transferencia de un pasivo como un medio de transacción de forma ordenada entre los diferentes participantes del mercado en una determinada fecha en un proceso de mediación; por otro lado la sección 23 de NIIF para PyMEs menciona que el valor razonable corresponde al valor por el que un activo podría ser vendido o comprado en un proceso de intercambio, o también en el caso de que un pasivo liquidado se lo realice en una transacción a largo plazo donde las partes que participan deben ser correctamente informadas o dispuestas al acuerdo (International Accounting Standards Board, 2016, p. 1)

Tabla 5

Empresas del sector industrial que llevan contabilidad a valor razonable (Miles de dólares)

Empresas		Cuenta de resultados	Estados Financieros	Calificación de riesgo
PRONACA	S	23.697.087,14	23.679,00	AAA
AGROAZÚCAR	S	-4.607.260,53	14.133.598,40	AA
NOVOPAN	S	21.245.904,74	7.347.513,88	AA+
ECUADOR KAKAO	S	-1.262.952,87	1.678.560,00	AAA
AGRIPAC	S	14.030.390,14	1.078.395,83	AAA
SANCELA	S	16.554.886,20	61.917,16	AAA Y AA+
INDUSTRIA MOLINERA	S	60.578.621,38	1.295.066,46	AA+
QUIFATEX	S	199.265.230,71	-1.779.883,20	AAA
BIMBO	S	77.686.178,30	4.825.835,00	AAA
FLEXIPLAST	S	56.587.994,45	5.603.727,36	AA+

Nota. Tomado de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2021)

Dado lo expuesto en la tabla 6 las empresas del sector industrial que llevan contabilidad a valor razonable han tenido una calificación de riesgo de **A** en donde:

- **AAA** – Situación financiera fuerte.
- **AA** – Situación financiera sólida.
- **A** – Situación financiera fuerte con aspectos débiles.

El estudio del valor razonable en la contabilidad financiera de las empresas del Sector industrial ecuatoriano promueve una relación entre la información reportada y la calificación de riesgo de las empresas, disminuyendo la asimetría que existe entre la información que da confiabilidad a los inversionistas y pueden ser tomadas para dar consideración del valor real de una empresa (Almulije & Kraima, 2012).

Tabla 6

Medición posterior de las cuentas contables

Activos	Al importe menor entre el costo de adquisición y el valor recuperable (considera el deterioro del valor de los activos), al costo amortizado menos el deterioro del valor o al valor razonable, dependiendo del tipo o clasificación del activo
Pasivos	Al costo amortizado, al importe de la mejor estimación que se requerirá para liquidar la obligación o al valor razonable, dependiendo de la clasificación del pasivo.
Ingresos	Al valor neto de la contraprestación recibida o por percibir, deduciendo los importes por devoluciones o rebajas en el precio.
Gastos	Al valor neto de la contraprestación entregada, deduciendo los importes por devoluciones o rebajas en el precio.

Nota. La tabla muestra la medición posterior de las cuentas contables. Tomado de (Vargas, E. 2017)

La medición posterior corresponde a aquella que se realiza después del reconocimiento inicial, de acuerdo con el párrafo 17.15B de NIIF para PyMEs se debe realizar un diagnóstico en los estados financieros y se debe elaborar una política contable permitiendo

de esta manera seguir de manera eficaz con los modelos expuestos a continuación (International Accounting Standards Board, 2016):

Tabla 7

Modelo del valor razonable

Definición	Características	Calculo
Se reconocerá como el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre las partes, debidamente informadas y en condiciones de independencia mutua.	Suelen incrementar su valor y no se ven afectados de manera significativa por la depreciación. Suelen ser fáciles de comercializar La entidad no suele Tener pérdidas significativas si los deja de usar y los destina para la venta.	(+) Valor razonable (-) Depreciación acumulada (+) Importe acumulado por pérdidas (=) Valor revaluado

Nota. La tabla muestra el modelo de valor razonable. Recuperado de: (Actualícese, 2021)

Tabla 8

Modelo del costo

Definición	Características	Calculo
Para los activos será el valor del efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contrapartida entregada al momento de la compra del activo. Para los pasivos se registrará el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda en el curso normal de la operación.	Su valor disminuye con el uso o paso del tiempo. No se comercializan fácilmente. Si la entidad los deja de usar y los destina a la venta, suelen tener pérdidas por ese cambio.	(+) Costo de la medición inicial (-) Depreciación acumulada (-) Importe acumulado por pérdidas (=) Valor neto en libros

Nota. La tabla muestra el modelo del costo. Recuperado de: (Actualícese, 2021)

Tabla 9*Medición inicial de las cuentas contables*

Activos	Se medirán inicialmente al costo histórico o al valor razonable, dependiendo de la clasificación del activo
Pasivos	A costo histórico del importe recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o al valor razonable de los activos no monetarios, dependiendo de la clasificación del pasivo.
Ingresos	Los ingresos se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.
Gastos	Los gastos se medirán al valor razonable de la contraprestación entregada.

Nota. La tabla muestra la medición inicial de las cuentas contables. Recuperado de: (Vargas, E. 2017)

Una de las cuentas con más relevancia para el sector industrial es Propiedades, planta y equipo es por eso que se hace hincapié en dicha cuenta ya que de esta dependerá del tipo de transacción mediante la cual la entidad controle el activo. El criterio general es el costo de adquisición o producción. Normalmente, en transacciones entre partes independientes, el costo de adquisición representa el valor razonable del elemento en el momento inicial, sin embargo, en las modalidades de control a título gratuito el costo puede no ser el mejor atributo para representar el valor del recurso.

Según la normativa internacional una vez determinado el valor inicial del bien se debe hacer una estimación de cuanto costara desmantelar un activo y cuanto contaría recuperar los daños que obtuvo el bien después del momento de adquisición de un activo, es así, la forma correcta de determinar el valor del bien al momento de reconocerlo, por otro lado se debe evidenciar que el valor del activo no únicamente está dado por la cantidad de pago efectuado sino también es necesario tener en cuenta cuantos recursos fueron necesarios adquirir para poder comprar el bien y en mantenerlo en un futuro.

Marco conceptual

Normas Internacionales de Información Financiera

El Marco Conceptual de las NIIF contienen conceptos fundamentales que sirven para el sustento de la preparación de los estados financieros. Fue emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en septiembre de 2010 y su última revisión se produjo en marzo de 2018.

Se define en él, los conceptos esenciales relacionados con la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos, siendo su objetivo ayudar y facilitar:

- La emisión y revisión de las normas y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros.
- La preparación de los estados financieros, la aplicación de las normas de contabilidad, así como el tratamiento de materias que no han sido todavía objeto de una norma de contabilidad.
- La interpretación de la información contenida en los estados financieros preparados siguiendo las normas de contabilidad.
- La formación de una opinión, por parte de los auditores externos, acerca de si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las normas de contabilidad aprobadas y vigentes.
- La entrega de información, a todos los interesados en la emisión de normas de contabilidad, acerca de las bases utilizadas en dicho proceso.

Por otro lado, el propósito del Marco Conceptual es:

- Ayudar al Consejo en el desarrollo de futuras normativas y en la revisión de las existentes;
- Apoyar al Consejo en la promoción de la armonización de regulaciones, normas contables y procedimientos asociados con la presentación de estados

financieros, mediante el suministro de fundamentos para la reducción del número de tratamientos contables alternativos permitidos por las NIIF;

- Dar a los organismos nacionales de emisión de normas en el desarrollo de las normas nacionales;
- Colaborar al profesional contable encargado de preparar los estados financieros en la aplicación de la normativa;
- Permitir a los auditores a dar una opinión acerca de si los estados financieros que serán presentados a los entes de control;
- Dar a conocer a los usuarios de los estados financieros a interpretar la información contenida en los estados financieros; y
- Suministrar a todos aquéllos interesados en la labor del IASB información acerca de su enfoque para la formulación de las NIIF.

Variable Dependiente Análisis financiero

El análisis financiero dentro de las organizaciones se lo considerado como el conjunto de procedimientos que son utilizados con el fin de diagnosticar la situación financiera, con el propósito de tomar decisiones asertivas en el ámbito gerencial. Para Villegas (2002), el análisis financiero reside en la evaluación de la posición financiera y los posibles resultados de una empresa relacionados a las operaciones que realiza, con la finalidad de descubrir las fortalezas y debilidades que de esta pueda tener (Villegas, 2002).

El análisis financiero es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de una empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas.

Para las empresas del sector manufacturero es de suma importancia incorporar el análisis financiero para sus estados financieros ya que este facilita la toma de decisiones para administradores, gerentes, entes reguladores, acreedores, accionistas, proveedores, propietarios e inversionistas o terceros que estén interesados en la situación económica y

financiera de las organizaciones.

El análisis financiero se enfoca principalmente a evaluar la gestión de los administradores y les permite tener una visión de lo que se quiere. Como lo explica Lawrence J. Gitman en su libro principios de administración financiera, 11° edición, “la meta de la empresa y por lo tanto de todos los administradores y empleados es incrementar al máximo la riqueza de los propietarios para quienes opera la empresa”, de tal forma que no se puede partir de la nada, sino más bien tomar como base los resultados obtenidos.

Las empresas manufactureras pueden lograr mayores flujos de efectivos si cuentan con estrategias que les permitan tener una visión más amplia sobre su negocio, si dejar de lado la disminución de costos y gastos que contribuyen al incremento de ingresos, sobre todo aquello que no presentan una disminución en la producción, por ejemplo, la pérdida de productos debido una mala administración del inventario entre otros.

Tabla 10

Ventajas y desventajas del análisis financiero

Ventajas	Desventajas
<ul style="list-style-type: none">• Se conocen los resultados obtenidos en un periodo determinado en forma oportuna, así como los puntos débiles que deben convertirse en fortalezas y explorar las ya existentes.• Es considerada como una herramienta para evaluar la gestión de los administradores.• Existe un mejor control sobre los recursos que poseen las empresas industriales.	<ul style="list-style-type: none">• Se requiere de tiempo para el desarrollo de un análisis financiero.• Es necesario contar con más personal especializado para que se encarguen de esta actividad.• Genera patrones en el mercado lo que quiere decir que la base de datos que suministran puede cambiar repentinamente ya que no es un control diario.

Nota. La tabla muestra las ventajas y desventajas del análisis financiero. Recuperado de: (Hernández, V. Rivas, P. Rodríguez, J. 2010)

Métodos y herramientas para el análisis financiero

El análisis financiero se basa en realizar un cálculo a través de los indicadores financieros los cuales van a expresar y a mostrar la capacidad de liquidez, de endeudamiento, rendimiento, eficiencia y rentabilidad de una empresa. En algunas ocasiones se menciona que una empresa puede tener liquidez está solvente, pero no siempre una entidad es solvente va a poseer liquidez, por esta razón se debe realizar el análisis correspondiente. Para Fajardo y Soto (2018):

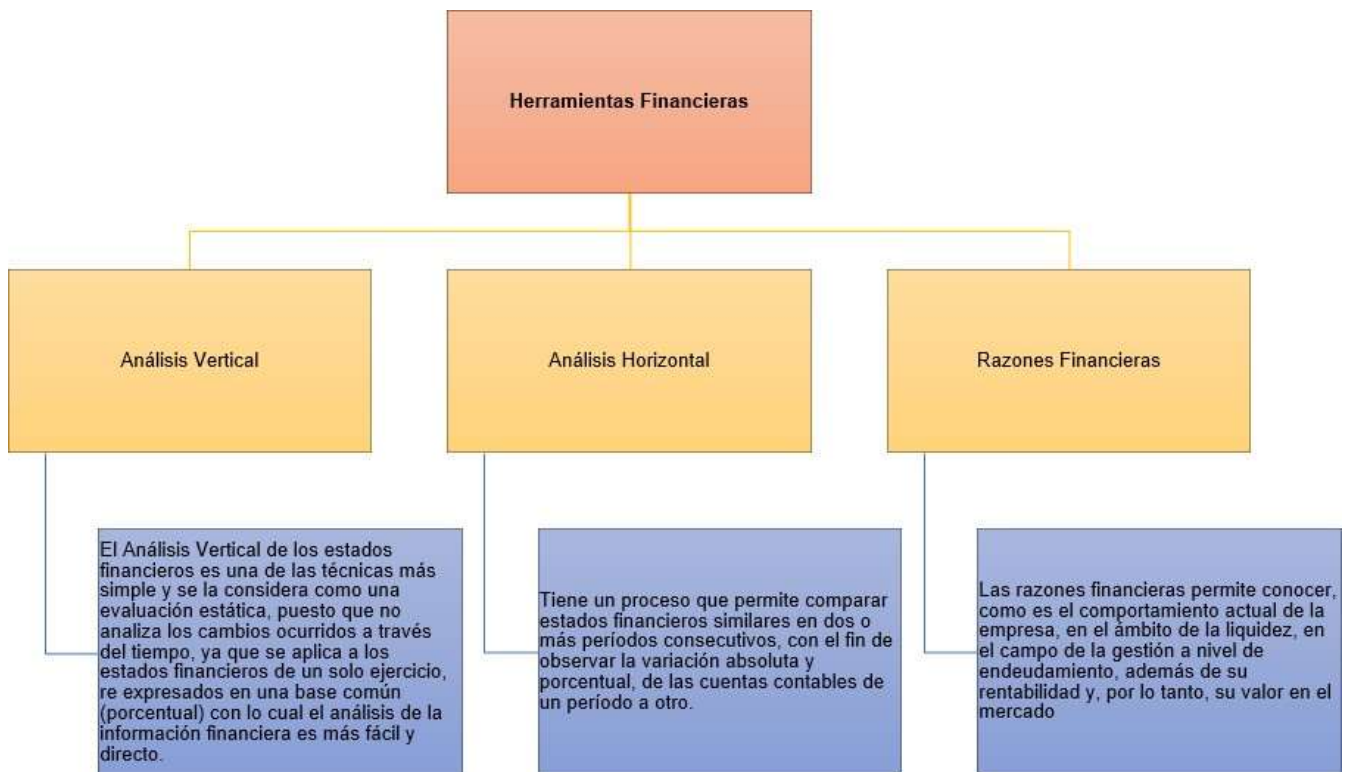
Con el fin de establecer la estructura económica de una empresa, es necesario manejar diferentes métodos que consideren estudiar las cifras contables y su comportamiento, los tres métodos de evaluación financiera mayormente utilizados son: análisis horizontal, análisis vertical y las razones financieras (Fajardo & Soto, 2018, p. 103).

Los análisis financieros para el periodo 2020-2022 de las empresas de Cotopaxi del sector industrial están obligadas a presentar sus reportes, a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y a la Federación Nacional de Cámaras de Industrial del Ecuador, estos entes reguladores permiten identificar el desempeño financiero de las organizaciones manufactureras del país y los principales retos que enfrenta dicho sector, así como sus fortalezas, esto a generado información valiosa para que empresas, gremios, y entidades identifiquen las mejores estrategias para el desarrollo del sector. En los últimos años se detectó la disminución de empresas del sector industrial, lo que es una señal de la pérdida de capacidad en el sector. Las diferentes actividades económicas que hacen parte del sector comparten dificultades como baja liquidez, bajos márgenes de rentabilidad, especialmente por el aumento en los costos y los gastos, y baja rotación de inventarios, por lo tanto, mejorar estos indicadores es uno de los retos fundamentales.

A continuación, se muestra en la Figura 6 como se encuentra la clasificación del análisis financiero

Figura 6

Métodos del análisis financiero



Nota. La figura muestra la definición de los tipos de herramientas financieras. Recuperado de: Fajardo y Soto (2018).

NIC 7

“La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. El objetivo de la NIC 7, 2013, en el párrafo 1 es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades

de operación, de inversión y de financiación.” (International Accounting Standards Board, 2018)

Tomando en cuenta el párrafo anterior la aplicación de la NIC 7 Estado de Flujos de efectivo, como una herramienta de gestión para la toma de decisiones, esta no es muy utilizada en el sector industrial esto se debe a la falta de información y desconocimiento sobre la aplicación de este estado financiero, la cual afecta en la preparación correcta del mismo.

Ante lo mencionado anteriormente el sector industrial no utiliza eficientemente las herramientas financieras de gestión a través de la lectura y análisis de los Estados financieros, principalmente del Estado de flujo de efectivo, ya que este estado no cumple con los estándares contables aceptados internacionalmente. Los diversos problemas en la gestión financiera son originados por la desorganización, falta de conocimiento, planificación, dirección y control en las empresas industriales, y la falta de políticas y comunicación entre los departamentos y dirección de las organizaciones.

Se debe tomar en cuenta que la aplicación del estado de flujos de efectivo como herramienta de gestión financiera para la toma de decisiones no es muy utilizada en el sector industrial, probablemente sea por la falta de conocimiento de la aplicación de la NIC 7 generando que las decisiones no sean tomadas de manera correcta y precisamente por falta de análisis de algunas herramientas que no son consideradas y que sin embargo son muy importantes para la mejor toma de decisiones como lo es el estado de flujos de efectivo, la cual apoyado con el estado de situación financiera y el estado de resultados resulta muy útil para que los gerentes o dueños de dichas empresas puedan tomar decisiones más acertadas.

Toma de decisiones

Tomar decisiones es una actividad cotidiana; todos los días decidimos sobre diversos asuntos y temas: el vestido, la comida, los objetos y, por supuesto, sobre nuestras

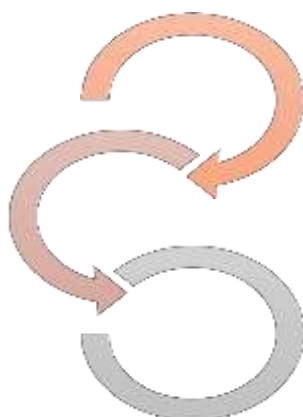
ideas y proyectos. En todos estos casos, el objetivo es valorar las condiciones, para tomar la decisión más acertada. Y resaltamos la expresión en todos los casos, puesto que las decisiones adecuadas en un contexto específico podrían no serlo en otro. Con esto queremos indicar que las decisiones son contextuales, dependen de las situaciones, las circunstancias, las metas, los propósitos y los resultados esperados. Por ello, como dice Marina (2005), es importante, y necesario, que “La valentía, la decisión, el ánimo forman parte de la inteligencia humana” (Marina, 2005, p. 43).

De igual manera la toma de decisiones en las organizaciones representa un papel importante en el enfoque del procedimiento organizacional ya que se centra en el análisis de los canales de comunicación, la formalización de procesos y la distinción entre estructura formal e informal (Cyert & March, 1965). En la empresa existen personas individuales que tienen objetivos propios; estas personas pueden agruparse de forma que compartan objetivos comunes. Por tanto, en la empresa existen múltiples objetivos, en este contexto, para evitar la incertidumbre se siguen procedimientos estándar, reglas sencillas y se utiliza la retroalimentación. Normalmente se elige la primera alternativa que se encuentra satisfactoria y no se siguen analizando el resto de las alternativas.

Un aspecto importante en la toma de decisiones es la información que dispone el decisor (Dixon, 1970). Las decisiones pueden tomarse en un contexto de certidumbre, incertidumbre o riesgo. En el primer caso, que es el más inusual en las empresas, se conocen todos los datos necesarios para tomar la decisión. En estado de incertidumbre los datos de las alternativas son incompletos, por lo que la decisión se basa en supuestos. Finalmente, existe riesgo si se conocen las probabilidades asociadas a un resultado satisfactorio para cada alternativa. Dependiendo de la situación se pueden utilizar métodos cuantitativos de ayuda a la toma de decisiones (Vicens, Albarracín, & Palmer, 2005) y/o métodos cualitativos (Herrera & Verdegay, 1996; Zimmermann, 1991).

Figura 4.

Ciclo de la toma de decisiones



Nota. La figura muestra el ciclo de la toma de decisiones. Recuperado de: (Claver et al., 2000).

Indicadores de sostenibilidad

Los componentes de la sostenibilidad están basados en tres aspectos fundamentales los cuales se pueden medir a través de los estados financieros y los cuáles permitirán saber cuál es la situación real de la empresa. A continuación, en la Tabla 12 se muestra cuáles son los componentes principales de la sostenibilidad

Tabla 11

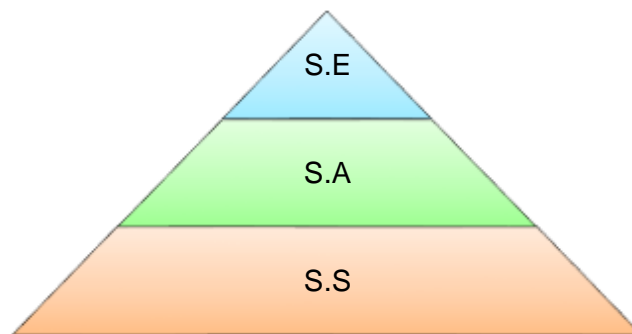
Componentes de la sostenibilidad financiera

No.	Clasificación	Definición
1	Rentabilidad	Para Solís et al. (2014), "Se define cuando la empresa tiene la posibilidad de generar utilidades o la capacidad de tener activos fijos" (p. 8).
2	Liquidez	Según Solís et al., (2014), "Se define como la capacidad de una empresa de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo conforme se vence" (p. 8).
3	Endeudamiento	Según Murillo y Beltrán (2015), "Las empresas utilizan recursos para cumplir con su objeto social, la consecución de estos recursos se logra a través de aportes de socios y/o endeudamiento" (p. 19)

Hablar de sostenibilidad en los negocios es hablar de un desarrollo basado en tres vértices: el económico, el ambiental y el social este ocasiona una actividad empresarial con impacto reducido en el ambiente y empleados eficaces, además de un valor añadido para las organizaciones.

Figura 6

Triángulo de los indicadores de sostenibilidad



Nota. La figura muestra el triángulo de los indicadores de sostenibilidad. Recuperado de Pena (2021)

Sostenibilidad económica. - Hace referencia al crecimiento económico que sostiene una empresa, siempre con respeto por los recursos naturales, reducción progresiva de la huella ecológica de los productos (en su ciclo completo) y riqueza distribuida de forma equitativa.

La estructura económica de la provincia de Cotopaxi explica la evolución creciente de la generación de riqueza en donde el sector manufacturero sin considerar el petróleo proporcione 377 millones de dólares a la provincia y al país, lo que significó el 38% del Producto Nacional Bruto de la provincia, la sostenibilidad económica de esta se encuentra distribuida en la producción de perfiles metálicos, papel y artículos de tocador y limpieza.

Sostenibilidad ambiental. – Se refiere a la minimización de impactos ambientales negativos producto de la actividad empresarial, con el objetivo de crear, con el tiempo, impactos positivos. Para ello, se basa en una manera de abordar el ciclo de vida del

producto, interiorizando las buenas prácticas a todos los niveles de la estructura interna de la empresa.

Una vez establecida su definición se debe tener en cuenta que en la provincia de Cotopaxi el sector manufacturero es uno de los que más desechos generan ya que la producción de las diferentes ramas o actividades que realizan deben tener una política en donde dichos desechos sean reutilizados para obtener una relación armónica entre el ser humano y la naturaleza que nos rodea.

Sostenibilidad social. - Este vértice plasma la relación sostenible que la empresa debe fomentar en la dimensión humana (es algo interno, pero también debe hacerse en beneficio de la sociedad y de la comunidad local de la que forma parte).

La propia ONU afirma, en la guía para la sostenibilidad corporativa del programa Global Compact, que una empresa debe asegurar cinco aspectos para ser sostenible:

- Actuar de manera responsable, conforme a los principios universales;
- Dinamizar acciones que apoyen a la sociedad;
- Comprometerse con la sostenibilidad de los cimientos de una empresa al nivel más elevado;
- Publicar informes anuales de tus logros y esfuerzos;
- Alentar una implicación con las comunidades locales de las que forma parte.

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros permiten evaluar la eficiencia que tiene la empresa, respecto a la liquidez, solvencia, endeudamiento, cobertura, rendimiento y actividad; por lo que permite determinar las fortalezas y debilidades en el ámbito financiero, coadyuvando así a poder tomar decisiones favorables y estratégicas para el buen funcionamiento de la entidad. Ollague et al. (2017) expone que:

Los indicadores financieros constituyen una herramienta indispensable para la

asertiva toma de decisiones dentro de la administración financiera de las organizaciones, que representan una serie de cocientes numéricos que relacionan cuentas o grupos de cuentas de los estados financieros, unos resultan de relacionar cuentas del Estado de Situación Financiera o Balance General, otros de relacionar cuentas del Estado de Resultados y también de relacionar cuentas de ambos estados financieros (Ollague, Ramón, Soto, & Novillo, 2017, p. 24).

A continuación, en la Tabla 13 se podrá visualizar y analizar cada uno de los indicadores financieros.

Tabla 12

Indicadores financieros

Razón	Fórmula	Definición
Liquidez		
Capital de Trabajo Neto	Activo corriente – Pasivo Corriente	Representa los activos corrientes con los que cuenta la empresa después de cancelar todos sus pasivos o deudas a corto plazo, en el caso en que tuviera que ser cancelados inmediatamente.
Liquidez corriente	Activo corriente / Pasivo corriente	Expresa la capacidad de la empresa para pagar sus obligaciones a corto plazo usando los activos corrientes; es decir mide las unidades monetarias con las que cuenta la empresa cada dólar que debe de pasivo corriente.

Razón	Fórmula	Definición
Prueba ácida	$(\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}) / \text{Pasivo corriente}$	Este indicador expresa la capacidad de cubrir las deudas de la empresa a corto plazo sin tomar en cuenta el inventario; es decir el valor monetario con el que cuenta en activos corrientes sin tener que vender el inventario para cancelar cada dólar de sus obligaciones a corto plazo.
Apalancamiento		
Razón de deuda total	$\text{Total pasivo} / \text{Total Activos}$	Mide la proporción de activos totales que son financieros por terceros, determina el nivel de autonomía financiera.
Endeudamiento patrimonial	$\text{Total pasivos} / \text{Patrimonio}$	Mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores. De la empresa; es decir determina cuánto han invertido los acreedores en la empresa por cada dólar invertido en el patrimonio, de esta manera se conoce el origen de los fondos que se está utilizando, ya sea propio o ajenos.
Actividad		
Rotación de inventarios	$\text{Costo de ventas} / \text{Inventarios}$	Este indicador permite conocer el número de veces que rota el inventario en un periodo determinado, es decir cuántas veces se ha vendido el inventario, el mismo que se convierte en efectivo o cuentas por cobrar

Razón	Fórmula	Definición
Rotación de cuentas por cobrar	Costo de ventas / Cuentas por cobrar	Muestra el número de veces que las cuentas por cobrar rotan en promedio en un determinado tiempo, además proporciona un panorama de calidad de las cuentas por cobrar y que tan exitosa es la empresa en sus cobros.
Rotación de los activos totales	Ventas netas Total de activos	Indica la eficiencia con la cual la empresa usa sus activos para generar ventas. Indica también el número de veces que en un determinado nivel de ventas se utilizan los activos.
Rentabilidad		
Margen de utilidad bruta	Utilidad bruta / Ventas netas	Mide el porcentaje de utilidades que se generan de cada venta.
Margen de utilidad neta	Utilidad neta / Ventas netas	Mide el porcentaje de cada dólar que está disponible para los accionistas después de haber deducido todos los costos, gastos e impuestos. Mientras más alto es el margen de utilidad neta es más beneficioso para la empresa.
Rendimiento sobre la inversión	Utilidad neta / Activos totales	Mide la eficiencia general de la administración para generar utilidades usando los activos totales disponibles. Mientras más alto es este rendimiento sobre los activos de la empresa, es mejor.
Rendimiento sobre el patrimonio	Utilidad neta / Patrimonio	Mide el rendimiento ganado sobre la investigación de los accionistas,

mientras más alto es el indicador mayor son las ganancias para los propietarios.

Aspectos cuantitativos de los Estados Financieros

Los aspectos cuantitativos de una empresa es una revisión que se realiza en todos los aspectos de la organización para su continuidad, en los que se puede encontrar aspectos que presenten problemas, los cuales se podrían llamar «aspectos vitales financieros de la empresa» como lo son:

- La liquidez.
- La rentabilidad.
- El endeudamiento.

Para poner en práctica estos aspectos se debe realizar un análisis financiero en donde se debe contar con estados financieros cuya información sea confiable, actualizada y verídica ya que de este modo dicho análisis tenga mayor efectividad en los cambios internos y externos que han afectado de forma positiva o negativa para la organización.

El análisis financiero cuenta con una serie de instrumentos y herramientas para estudiar la información que se presenta en los estados financieros, entre los que se puede elegir el más adecuado para su fin específico:

- El análisis vertical o estático.
- El análisis horizontal o dinámico.
- Análisis e interpretación de índices financieros.
- El análisis histórico.

Aspectos cualitativos de los Estados Financieros

Otro de los elementos o herramientas para realizar un análisis de la situación financiera de la empresa de forma efectiva es revisar aquellos factores internos y externos que pueden llegar a afectar la continuidad del negocio, centrándose en aquellos aspectos

que puedan llegar a causar mayores impactos:

- Situación económica nacional y mundial en el sector industrial.
- Las políticas establecidas por la constitución del Ecuador.
- La situación política y los aspectos legales que deben tener las empresas del sector industrial.
- Conocimiento del entorno en el que opera la organización.
- La estructura organizacional de la empresa para analizar si su tamaño corresponde a su objeto operacional.
- Ambiente laboral en la organización.
- Los productos o servicios que se comercializan o producen.
- Canales de distribución de los productos o servicios.
- En empresas industriales es elemental analizar la producción, su capacidad instalada, procesos productivos, materiales etc.
- Relación con proveedores.
- La competencia interna y externa.
- La cultura del entorno.
- Formación de los administradores del negocio.

Estados Financieros

Los estados financieros son documentos en los que refleja la situación real de la empresa, estas pueden ser verificadas en el momento que sea necesario o requeridas por la administración de la misma, estos informes recogen todos los datos económicos, de esta manera nos permiten conocer la rentabilidad y solvencia financiera de la empresa.

Según Elizalde, (2019):

Los estados financieros destellan las operaciones o transacciones cotidianas que manifiesta una empresa en sus actividades, siendo resumidas en la estructura mostrada dentro de un estado financiero y en los mismos se exterioriza la rentabilidad de la

organización, mostrados en periodo trimestral, semestral o anual (Elizalde, 2019, p. 219).

A continuación, en la Tabla 14, se presentan los cinco estados financieros que se utilizan dentro de una empresa.

Tabla 14

Clasificación de los Estados Financieros

Nombre	Definición
Estado de Situación Financiera	Según Elizalde (2019): Muestra la situación económica de una entidad a una fecha determinada, por medio del estado de situación financiera presenta la información de los activos, pasivos, y patrimonio. La presentación de este se realiza siguiendo el esquema de la ecuación contable. (p. 219)
Estado de resultados	“El Estado de Resultado Integral manifiesta son transacciones de ingresos y gastos, las cuales generan a las empresas éxito o fracaso y eso va a depender mucho de los ingresos por encima de los gastos” (Guadalupe y Solórzano, 2019, p. 3).
Estado de resultado de patrimonio	Según Elizalde (2019): El estado de cambio de patrimonio refleja el cambio o movimiento ocurrido entre dos fechas, en todas aquellas cuentas que componen el patrimonio, tales como; el capital social y las cuentas de superávit, en este sentido, el estado tiene como objetivo revelar movimientos en el patrimonio que son importantes y que de otra forma no pudiesen conocer. (pp 220-221)
Estado de flujo de efectivo	NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo, establece que, cuando se le usa conjuntamente con el resto de los estados financieros, provee información que permite a los usuarios evaluar los cambios en el patrimonio neto de la empresa, su estructura financiera (incluyendo liquidez y solvencia) y su capacidad para influir en los montos y oportunidad de los flujos de efectivo para adaptarse a circunstancias y oportunidades cambiantes. (Díaz, 2006, p. 8)

Notas a los estados financieros	<p>“Representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los estados financieros para una correcta interpretación”</p> <p>(Elizalde, 2019, p. 222).</p>
---------------------------------	---

Los estados financieros son una herramienta que permite el análisis de la situación económica de la empresa, estos recogen información de cada una de las actividades que realice la misma; lo que permitirá a la gerencia tener un insumo para determinar con esto se si la entidad cuenta con estabilidad económica. En el ámbito empresarial, son usuarios de los estados financieros acreedores, inversionistas, accionistas, entre otros.

Base legal

La presente investigación se basa en las siguientes leyes y ordenanzas que permiten obtener informaciones propias relacionado al tema, en este caso sobre los aspectos financieros y contables, su enfoque es en el marco conceptual de la norma y los objetivos de los estados financieros se presenta las siguientes leyes:

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es un ente regulador encargado de promover el mercado de valores del sector societario y de seguros con el fin de fomentar la actividad empresarial de manera transparente. En la Superintendencia de Compañías, valores y seguros (2019) establece (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2019):

Art. 1.- Solo para fines de definición de Pequeñas y Medianas Entidades, se sustituye el numeral 3 del artículo primero de la resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre de 2008, por el siguiente:

"Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se entenderán Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), las compañías que cumplan las siguientes condiciones:

- Monto de activos inferiores a cuatro millones de dólares
- Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares.
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2019, p. 3).

La actividad económica de las PYMES son parte fundamental del desarrollo económico nacional por ende es necesario que estas tomen en cuenta las diferentes normativas, leyes y reglamentos para el correcto cumplimiento de sus actividades.

En cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías:

A partir del año 2018, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros pone a disposición de los usuarios la aplicación cliente para presentación de estados financieros individuales de compañías del sector societario. Si la compañía está obligada a presentar sólo estados financieros individuales (2014 en adelante), usted deberá utilizar la aplicación cliente, siempre que la compañía no esté obligada a presentar estados financieros consolidados o pertenezca al mercado de valores. Si la compañía está obligada a presentar estados financieros (2014 en adelante) individuales y consolidados (ambos) o pertenece al mercado de valores, usted deberá realizar la presentación a través del portal web www.supercias.gob.ec (Superintendencia de Compañía Valores y Seguros, 2022)

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno explica, que (Ley de Régimen Tributario , 2022);

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. - Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital distintas de las mencionadas en el siguiente inciso, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta (...) (SRI, 2022) conformidad con el artículo 298 del Código Orgánico Integral Penal (Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal, 2021).

En la Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la pandemia Covid-19, se refleja varios artículos que encajan a la perfección en el tema, sin embargo, se cita lo siguiente (Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal, 2021):

Art. 12.-Sanción por falta de presentación de declaraciones correspondientes a las Contribuciones Temporales para el Impulso Económico y Sostenibilidad Fiscal Post COVID-19.-Cuando al realizar actos de determinación el Servicio de Rentas Internas compruebe que las personas naturales y/o sociedades obligadas al cálculo y pago de las contribuciones establecidas en este Libro, no han presentado las correspondientes declaraciones, les sancionará con un recargo del 50% del valor determinado, más intereses, sin perjuicio de las responsabilidades penales a las que haya lugar de los hechos.

Normas Internacionales de Información Financiera

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

NIIF para las PyMEs

El IASB (International Accounting Standards Board) consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes.

PyMEs en el Ecuador

En la economía ecuatoriana, las PYMES representan el 90% de las unidades productivas, generan el 60% del empleo y participan aproximadamente en el 50% de la producción. Además, al no contar con una cantidad gigantesca de trabajadores, las PYMES se caracterizan por tener estructuras organizacionales que se adaptan de forma más eficiente a shocks económicos. De igual forma, se les atribuye el mayor número de innovaciones tecnológicas y colocaciones de producción nacional en mercados extranjeros.

Capítulo III

Metodología

Enfoque de la investigación

En este capítulo se desarrolla el enfoque de la investigación cuyo aspecto puede estar enfocado en dos aristas, una de estas puede ser cualitativo o cuantitativo, en casos particulares el enfoque puede ser mixto, la recolección de información puede ser bibliográfica, documental y de campo; también se plantea técnicas de recopilación de información, así como la determinación de la población y muestra.

Enfoque cualitativo

Los estudios cualitativos establecen un acercamiento metodológico en la búsqueda del sentido de las acciones sociales, tomando en cuenta actitudes, aspectos culturales, percepciones, relaciones y estimaciones, bajo este particular se menciona que el enfoque que cumple el estudio, uso y recolección de una variedad de información de carácter empíricos mediante la aplicación de estudios de caso, experiencia personal vividas, entrevista previamente elaboradas, textos que narran instantes habituales y problemáticos y los datos importantes en la vida de los individuos (Vasilachis, 2006).

Si queremos recopilar información utilizando un enfoque cualitativo, debemos centrarnos en describir un fenómeno de una manera profunda y comprensiva. Esto generalmente se hace con la utilización de instrumentos como entrevistas, observaciones y grupos focales.

Enfoque cuantitativo

El diseño de la investigación cuantitativa constituye el método experimental común de la mayoría de las disciplinas científicas. El objetivo de una investigación cuantitativa es conseguir conocimientos fundamentales y la elección del modelo más adecuado que nos permita conocer la realidad de una manera más imparcial, ya que se recogen y analizan los datos a través de los conceptos y variables medibles (Alan Neil & Cortez, 2017).

Por otra parte, podemos decir que es una forma estructurada de recopilar y analizar datos obtenidos de distintas Recoderados, lo que implica el uso de herramientas informáticas, estadísticas, y matemáticas para obtener resultados. Es concluyente en su propósito ya que trata de cuantificar el problema y entender qué tan generalizado está mediante la búsqueda de resultados proyectables a una población mayor.

En la presente investigación el enfoque de aplicación es cuantitativo ya que será útil para obtener y recopilar información de campo en distintos Recoderados y cuantificar el problema según la población obtenida.

Por ende, al utilizar este enfoque permitirá descubrir y refinar preguntas de investigación, para de esta manera sacar conclusiones y tomar decisiones basadas en la información obtenida.

Método básico de la investigación

Tipos de investigación

- Investigación correccional

La investigación correccional también se enmarca en la metodología no experimental, y su cometido es hallar explicaciones mediante el estudio de relaciones entre variables en marcos naturales, sin que exista la manipulación de dichas variables.

Para nuestra investigación también es de tipo correlacional, esto debido a que se busca las estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi, es decir que el estudio cuenta con dos variables que deben conocer si son o no relacionadas, y responden a la problemática a fin de buscar una solución al conflicto hallado.

- Investigación descriptiva

La investigación descriptiva consiste en describir una situación real natural mediante la observación sistemática no participante o valiéndonos de preguntas a una muestra de

personas capaces de proporcionar la información deseada sobre opiniones, comportamiento o circunstancias. (García & Meseguer, 2012)

Dentro de la investigación descriptiva se integran los denominados métodos de encuestas o investigaciones por encuestas en los que la información se obtiene a partir de cuestionarios y otros instrumentos cerrados indirectos y los métodos observaciones o investigaciones observacional en los que la información es recogida mediante escalas de observación cerradas.

El análisis del sector Industrial, refleja ser una investigación descriptiva, pues traduce y conceptualiza las variables, partiendo desde la fundamentación teórica y antecedentes investigativos. Los resultados de las industrias también se ven reflejados en base a datos donde se desprenden análisis estadísticos que permitan conocer la situación contable y financiera de las empresas del sector industrial, por lo que busca a partir de estos antecedentes, datos y resultados.

- Investigación documental

De acuerdo con la definición la investigación documental, como la disciplina metodológica que proporciona los métodos y técnicas para la búsqueda de información, y definida ésta como un sistema de signos, es necesario considerar la variada gama en que se presenta la información. Este tópico es importante por cuanto facilita al investigador discriminar la información que circula cotidianamente (Tancara, 1993).

- Investigación de campo

La investigación de campo o trabajo de campo es la recopilación de información fuera de un laboratorio o lugar de trabajo. Es decir, los datos que se necesitan para hacer la investigación se toman en ambientes reales no controlados.

Según los investigadores Santa Paella y Feliberto Martins, la investigación de campo consiste en la recolección de datos directo de la realidad, sin manipular o controlar las variables. Su estudio se enfoca a los fenómenos sociales en un ambiente natural.

En la presente investigación se aplicará encuestas conformadas por 20 preguntas enfocadas en el área contable y financiera en el sector industrial de la Provincia de Cotopaxi, ya que dicho estudio de campo nos permitirá obtener información de primera mano, para poder establecer el análisis e interpretación de los resultados, comprobar ideas a defender o hipótesis planteada.

Diseño de la investigación

Investigación no experimental

Se basa en categorías, conceptos, variables, sucesos, comunidades o contextos que se dan sin la intervención directa del investigador, es decir; sin que el investigador altere el objeto de investigación. En la investigación no experimental, se observan los fenómenos o acontecimientos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes.

Por otra parte, la investigación no experimental se utiliza porque, no se realiza experimentos, pruebas o estudios de laboratorios que requieran de análisis comparativos y resultados clínicos; en este sentido, la experimental no se puede manipular, sino que es el resultado de una investigación exploratoria y teórica, de un estudio de campo donde se obtienen resultados deseados a raíz de la aplicación de la encuesta.

Población y muestra

Población

La población o el universo es todo el componente sobre el cual se aplican instrumentos para recolección de información, son aquellos elementos inmersos en la problemática a resolver. En la presente investigación se estudia las empresas PyMEs de la Provincia de Cotopaxi del sector Industrial, para lo cual, se realizó la búsqueda en la página de la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas en donde se constata todas aquellas empresas que están activas. A continuación, se mostrará en la

Tabla 15 y Tabla 16 con su respectivo tipo de compañía y su detalle.

Tabla 15

Empresas Industriales de la provincia de Cotopaxi

Tipo de Contribuyente	Contribuyentes Activos	% de representación Del contribuyente
Personas no obligadas a llevar contabilidad	4942	94%
Personas obligadas a Llevar contabilidad	93	2%
Sociedades	210	4%
TOTAL	5245	100 %

Nota. Información de los resultados obtenidos en la base de datos del Servicio de Rentas Internas.

En la presente tabla se indica las empresas que están dentro del sector industrial según el tipo de contribuyente y en número de empresas activas hasta la actualidad. Las personas no obligadas a llevar contabilidad son las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y sus ingresos son menores o iguales a \$ 100.000, o su capital de trabajo es menor o igual a \$ 60.000 en donde representan un máximo de socios del 94%. Mientras que las sociedades son personas que la crean se asocian a través de un contrato, Y por último las personas obligadas a llevar contabilidad son todas las personas que se dediquen a actividades: agrícolas, pecuarias y forestales o similares, profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos sus ingresos brutos sean mayores a \$ 300.000,00 en donde representan un 2%.

Tabla 16

Empresas Industriales de la provincia de Cotopaxi

Tipo de Compañía	Contribuyentes Activos	% de representación del contribuyente
Responsabilidad Limitada	33	16%
Sociedad por Acciones simplificada	27	13%
Anónima	26	12%
Sociedad de hecho	124	59%
TOTAL	210	100%

Nota. Información rescatada de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

De la tabla 16 se muestra la distribución de tipo de compañías activas en el sector industrial, en donde el 59% representa a sociedad de hecho por consiguiente el 16% corresponde a responsabilidad limitada con un gran porcentaje se dice que las aportaciones de los socios en este tipo de sociedad mercantil son sociales, indivisibles y acumulables. Sin embargo, las sociedades por acciones simplificadas obtienen un 13% estas son constituida por una o varias personas naturales o jurídicas mediante un trámite simplificado para fomentar la formalización y desarrollo de empresas. Por último, tenemos un 12% de sociedades anónimas donde reúnen dinero procedente de numerosos inversores para acometer grandes proyectos.

Muestra

Una muestra es una parte de la población, puede ser definida como un subgrupo de la población. Para seleccionar la muestra, primero deben delimitarse las características de la población. (Díaz de León)

Para nuestra investigación la muestra será tomada de la base de dato del Servicio de Rentas Internas con un tamaño de población de 4942.

Donde:

$$n = 7$$

$$N = 4.942 - \text{Datos tomados de la tabla 15 PNNOLC}$$

$$Z = 1.96$$

$$p = 50\%$$

$$q = 1 - p = 1 - 50\%$$

$$e = 5\%$$

$$n = \frac{N * Z^2 * p * (1 - p)}{(N - 1) - e^2 + Z^2 * p * (1 - p)}$$

$$n = \frac{4,942 * 1.96^2 * 0.5 * (1 - 0.5)}{(4,492 - 1) - 0.05^2 + 1.96^2 * 0.5 * (1 - 0.5)}$$

$$n = \frac{472.30}{13.31}$$

$$n = 356$$

Según el resultado obtenido muestra que entre todos los tipos de contribuyentes cuentan con un total de 356,52 muestras, en tal virtud nuestra investigación toma en cuenta a las personas obligadas a llevar contabilidad ya que esto nos permitirá verificar y recopilar información de la correcta administración de gastos, costos, ingresos y egresos de dichas empresas industriales en la provincia de Cotopaxi para tener un mejor control y obtener una excelente toma de decisiones en las empresas.

Es importante dar a conocer que realizar las 356 encuestas a personas obligadas a llevar contabilidad y a personas no obligadas a llevar contabilidad sesgaría la búsqueda de la realidad del sector, debido a la no obligatoriedad de llevar procesos contables por parte de las personas no obligadas a llevar contabilidad que en tan virtud se genera un nuevo análisis a partir de quienes deben cumplir con los procesos contables y financieros.

Para ello se dio la necesidad que obtener una muestra solo de las personas obligadas a llevar contabilidad ya que al ser encuestados encontraremos y evidenciaremos una información clara, real y a la vez una resolución de las variables.

Donde:

n = ?

N = 93 – Datos tomados de la tabla 15 PNOLC

Z = 1,96

p = 50%

$$q = 50\%$$

$$e = 5\%$$

$$n = \frac{N * Z^2 * p * (1 - p)}{(N - 1) - e^2 + Z^2 * p * (1 - p)}$$

$$n = \frac{93 * 1.96^2 * 0.5 * (1 - 0.5)}{(93 - 1) - 0.05^2 + 1.96^2 * 0.5 * (1 - 0.5)}$$

$$n = \frac{89.32}{1.19}$$

$$n = 93$$

Muestra de la Superintendencia de Compañías

Donde:

$$n = ?$$

N = 210 – Tomado de la tabla 16 total de las compañías SUPERCIA S

$$Z = 1,96$$

$$p = 50\%$$

$$q = 50\%$$

$$e = 5\%$$

$$n = \frac{N * Z^2 * p * (1 - p)}{(N - 1) - e^2 + Z^2 * p * (1 - p)}$$

$$n = \frac{210 * 1.96^2 * 0.5 * (1 - 0.5)}{(210 - 1) - 0.05^2 + 1.96^2 * 0.5 * (1 - 0.5)}$$

$$n = \frac{31.69}{1.04}$$

$$n = 34$$

La muestra obtenida por la Superintendencia de Compañías según la población nos va a permitir realizar una hoja de hallazgos de los últimos años caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi períodos fiscales del 2020 al 2022.

Tabla 17

Relación de la muestra para la aplicación de recopilación de datos

TIPO	MUESTRA	OBSERVACIÓN
Personas Naturales Obligadas a Llevar	93	Encuestas
Contabilidad		
Sociedades	34	Hoja de hallazgos

La tabla 17 muestra los instrumentos de campo que se van a realizar para la validación del tema de investigación que serán de gran importancia para la comprobación de la hipótesis más adelante.

Recopilación y técnicas de recopilación de información y análisis de datos

Para obtener información existen varias maneras de realizarlo como, por ejemplo; lo más usados son las encuestas y entrevistas, para nuestro caso de estudio es necesario utilizar la técnica de encuestas y como instrumento un cuestionario que será aplicado a la población asignada a continuación se dará a conocer las recuperaciones des de información:

Recopilación de información

La información es todo aquello que nos proporciona datos para reconstruir hechos y las bases del conocimiento. En donde poseen información nueva y original en la búsqueda y el acceso a la información.

Encontraremos diferentes fuentes de información, dependiendo del nivel de búsqueda que hagamos. El siguiente esquema muestra los diversos tipos de recuperación des de información.

- Fuentes primaria

Este tipo contienen información original es decir son de primera mano, son el resultado de ideas, conceptos, teorías y resultados de investigaciones. Contienen información directa antes de ser interpretada, o evaluado por otra persona.

Los principales rasgos de información primaria son los libros, monografías, publicaciones periódicas, documentos oficiales o informe técnicos de instituciones públicas o privadas, tesis, trabajos presentados en conferencias o seminarios, testimonios de expertos, artículos periodísticos, videos documentales, foros. (Maranto Rivera & González Fernández, 2015)

- Fuente de secundaria

Este tipo de son las que ya han procesado información de una fuente primaria. El proceso de esta información se pudo dar por una interpretación, un análisis, así como la extracción y reorganización de la información de la fuente de primaria.

- Fuente terciaria

Son las que recopilan información primarias o secundarias y son utilizadas para buscar datos o para obtener una idea general sobre algún tema, algunas son; bibliografías, almacenes, directorios, donde se encuentran la referencia de otros documentos, que contienen nombres, títulos de revistas y otras publicaciones.

Técnicas de recopilación de información

- Encuestas

La encuesta es una técnica de recogida de datos, o sea una forma concreta, particular y práctica de un procedimiento de investigación. Se enmarca en los diseños no experimentales de investigación empírica propios de la estrategia cuantitativa, ya que permite estructurar y cuantificar los datos encontrados y generalizar los resultados a toda la población estudiada.

Permite recoger datos según un protocolo establecido, seleccionando la información

de interés, procedente de la realidad, mediante preguntas en forma de cuestionario (su instrumento de recogida de datos). Se trata de un tipo de investigación interdisciplinario por excelencia, debido a su amplitud, a los requisitos que tiene que cumplir toda investigación de campo y al análisis estadístico de datos (Kuznik & Albir, 2010).

Para dicho estudio se aplica una encuesta de 20 preguntas de opción múltiple, referente a las estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi; cuyas respuestas permitirán establecer un análisis e interpretación de los resultados, que conllevan a la comprobación o rechazo de las hipótesis planteadas.

- Hoja de hallazgos
- Correlación de Pearson

Validación del instrumento

Para la validación del instrumento se utiliza el coeficiente de correlación de Pearson, mismo que es un indicador de fiabilidad que mide que tan factible puede llegar hacer un instrumento al momento de recabar información. Para ello se aplica las encuestas para el sondeo inicial y se trabaja en SPSS lo cual da como resultado la recopilación de información.

Ecuación 1

Fórmula de Pearson

$$r = \frac{cov(x,y)}{S_x S_y}$$

Nota. Fórmula para el cálculo del coeficiente de correlación de Pearson

Donde:

r = Coeficiente de correlación de Pearson

cov (x, y) = Covarianza entre X e Y

S_x = Desviación estándar de x

S_y = Desviación estándar de y

Capítulo IV

Resultado de la Investigación

Análisis de la encuesta aplicada

Con la finalidad de determinar las estimaciones contables en la presentación de los estados financieros de las PyMEs del sector industrial de la provincia de Cotopaxi, se elaboró y se realizó una encuesta como una herramienta para la recopilación de datos, misma que fue dirigida a las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y entes jurídicos. La encuesta fue evaluada y validada por docentes expertos de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE sede Latacunga. Cabe mencionar que la recopilación de datos fue realizada a través de vía electrónica, telefónica y visitas a las instituciones para facilitar el proceso.

Datos Informativos

Tabla 21

Lugar de residencia

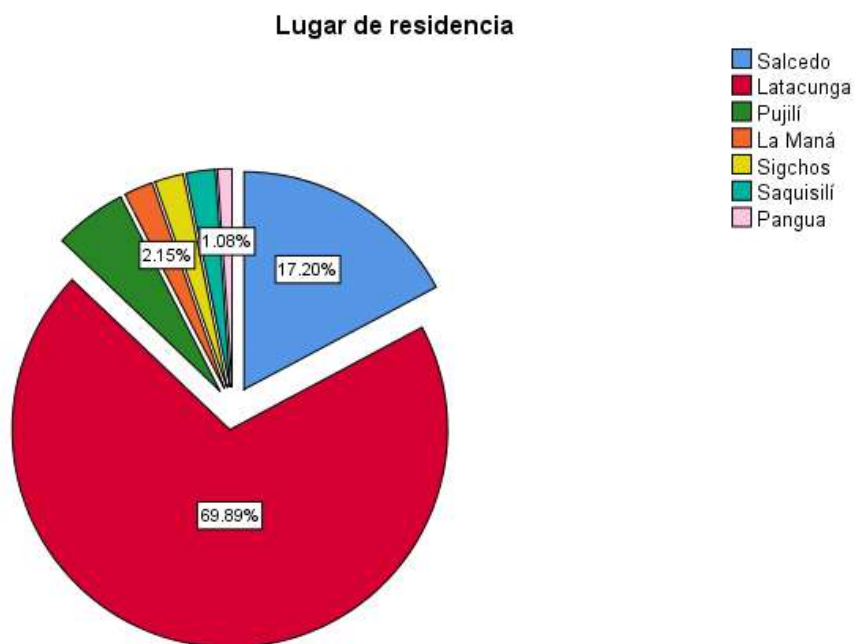
		Frequenc y	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Salcedo	16	16.8	17.2	17.2
	Latacunga	65	68.4	69.9	87.1
	Pujilí	5	5.3	5.4	92.5
	La Maná	2	2.1	2.2	94.6
	Sigchos	2	2.1	2.2	96.8
	Saquisilí	2	2.1	2.2	98.9
	Pangua	1	1.1	1.1	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra el lugar de residencia de las empresas industriales en la provincia de Cotopaxi.

Enunciado 1: Lugar de residencia

Figura 7

Lugar de residencia



Nota. La figura muestra el lugar de residencia de las empresas industriales en la provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación

De la información recolectada en la Figura 9 se puede evidenciar que las PyMEs se encuentran en mayor proporción en Latacunga con un 69.89% seguido de Salcedo con un 17.20%, Pujilí con un 2.15% y en menor proporción en Saquisilí con un 1.08%. Lo que indica que las PyMEs de la provincia de Cotopaxi se encuentran concentradas en la ciudad de Latacunga, dichos datos coinciden con la base presentada en el Servicios de Rentas Internas (SRI).

Enunciado 2: Actividad económica

Tabla 22

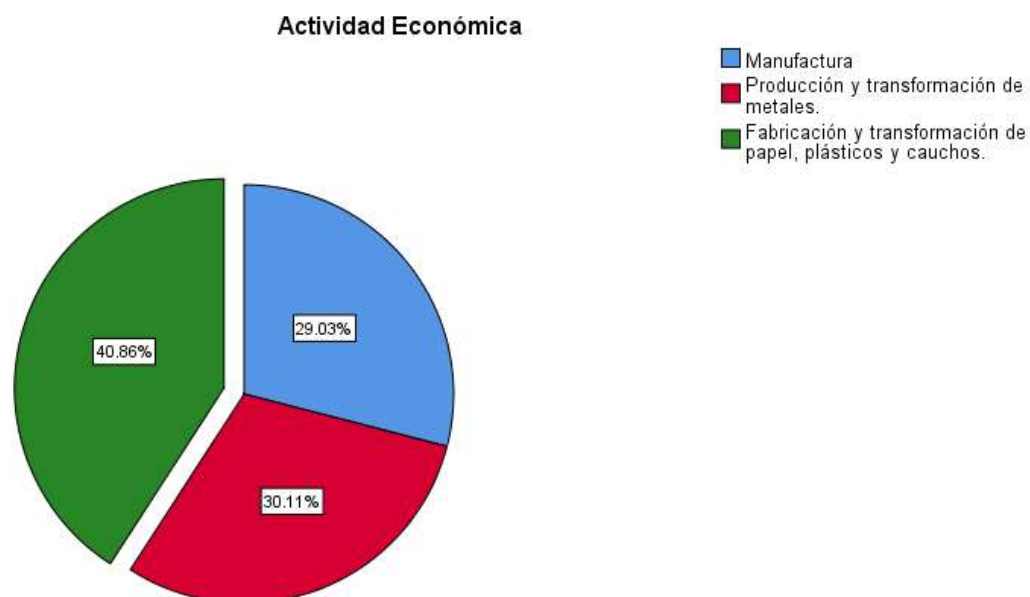
Actividad económica

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Manufactura	27	28.4	29.0	29.0
	Producción y transformación de metales.	28	29.5	30.1	59.1
	Fabricación y transformación de papel, plásticos y cauchos.	38	40.0	40.9	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra la actividad económica de las empresas industriales en la provincia de Cotopaxi.

Figura 8

Actividad económica



Nota. La figura muestra la actividad económica de las empresas industriales en la provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación

Como se detalla en la figura 10 el sector industrial al ser encuestado se logró evidenciar que su actividad económica más importante es la fabricación y transformación de papel, plásticos y cauchos con un 40.86%, mientras que el 30.11% representa a la producción y transformación de metales seguido con el 29.03% con menor relevancia, pero no menos importante en la parte de la manufactura de la provincia.

Enunciado 3: Género

Tabla 23

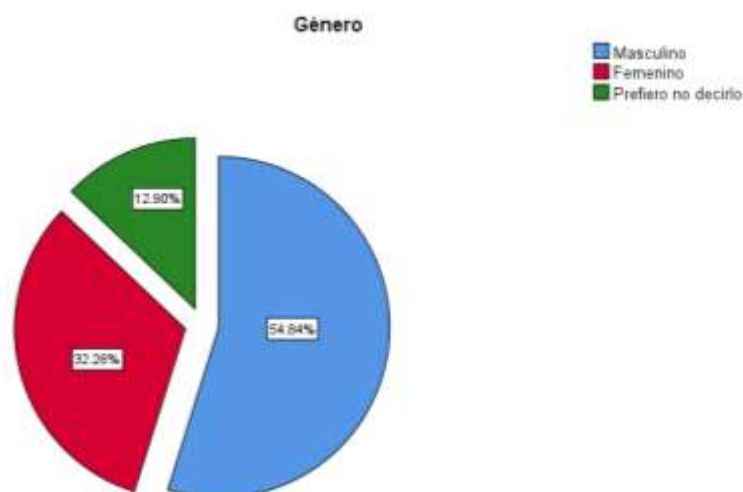
Género

		Frecuenc y	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Masculino	51	53.7	54.8	54.8
	Femenino	30	31.6	32.3	87.1
	Prefiero no decirlo	12	12.6	12.9	100.0
Total		93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra el género que predomina en la administración las empresas industriales en la provincia de Cotopaxi.

Figura 9

Género



Nota. La figura muestra el género que predomina en la administración las empresas industriales en la provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación

En relación con el género las personas naturales obligadas a llevar contabilidad del sector industrial indican que el 54.84% pertenece al género masculino seguido por el 32.26% al género femenino, mientras que el 12.90% de la población encuestada prefirió no decirlo. Lo que se logra evidenciar que la mayoría de la población es de género masculino.

Pregunta 1: ¿Han aplicado las NIIF para Pymes en la presentación los estados financieros?

Tabla 24

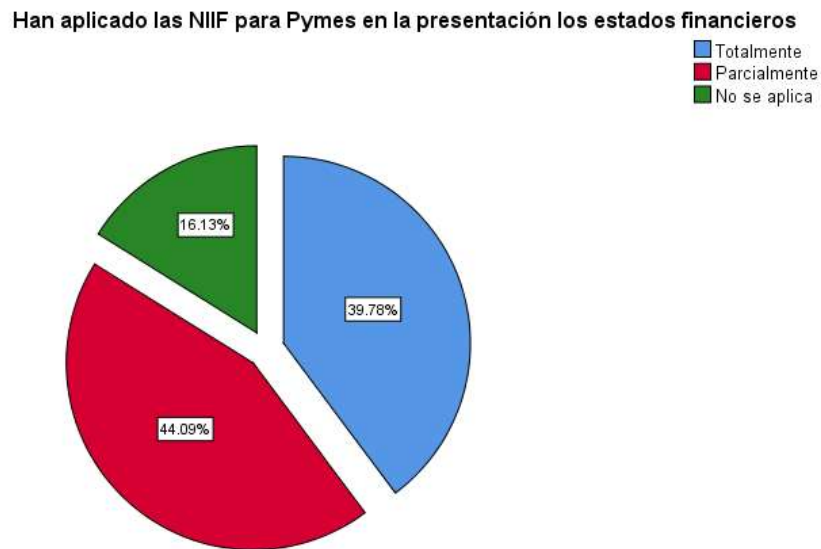
Han aplicado las NIIF para Pymes en la presentación los estados financieros

		Frequen cy	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Totalmente	37	38.9	39.8	39.8
	Parcialmen te	41	43.2	44.1	83.9
	No se aplica	15	15.8	16.1	100.0
Total		93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra si las empresas del sector industrial de la provincia de Cotopaxi aplican NIIF para PyMEs en sus organizaciones

Figura 10

¿Han aplicado las NIIF para Pymes en la presentación los estados financieros?



Nota. La figura muestra si las empresas del sector industrial de la provincia de Cotopaxi aplican NIIF para PyMEs en sus organizaciones.

Análisis e interpretación

De acuerdo con los datos expuestos, se pudo demostrar que los estados financieros del sector industrial son presentados parcialmente bajo la normativa con un 44.09% mientras que el 39.78% del sector presentan sus estados financieros bajo NIIF, por otro lado, existe una parte del sector que no aplica la normativa con un 16.13%.

Queda demostrado que en su gran mayoría las empresas no presentan su información contable, basados en la sección 10, sin embargo, una proporción menor asume de manera responsable el uso de las normas tanto fiscales como contables.

Pregunta 2: ¿A qué tipo de persona jurídica pertenece la empresa?

Tabla 25

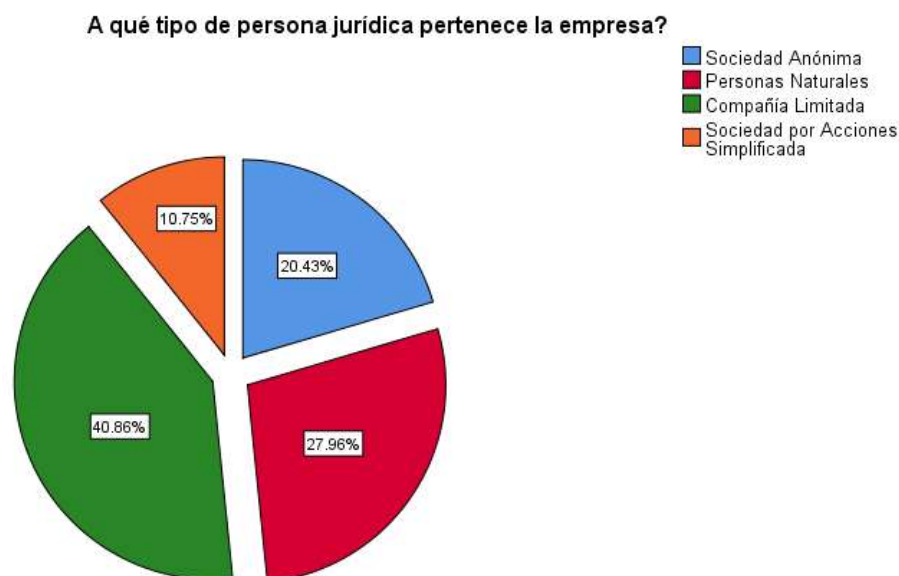
¿A qué tipo de persona jurídica pertenece la empresa?

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Sociedad Anónima	19	20.0	20.4	20.4
	Personas Naturales	26	27.4	28.0	48.4
	Compañía Limitada	38	40.0	40.9	89.2
	Sociedad por Acciones Simplificada	10	10.5	10.8	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota.: La tabla muestra que tipo de persona jurídica es la organización.

Figura 11

¿A qué tipo de persona jurídica pertenece la empresa?



Nota. La figura muestra que tipo de persona jurídica es la organización

Análisis e interpretación

En la figura 13, se puede evidenciar que las PyMEs de la provincia de Cotopaxi en un 40.86% son compañías limitadas seguido por un 27.96% por personas naturales, las sociedades anónimas forman parte del 20.43% y en menor proporción, pero no menos importante las sociedades por acciones simplificados representadas por un 10.75%. En tal

virtud se puede manifestar que las empresas del sector Jurídico representan un gran número en el cantón Latacunga, por otro lado, las Cias. Ltda. Son las que mayor porcentaje de peso poseen y que al igual del resto está controlada por la Superintendencia de compañías.

Pregunta 3: ¿En qué régimen se encuentra su empresa?

Tabla 26

¿En qué régimen se encuentra su empresa?

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Régimen Negocio Popular	32	33.7	34.4	34.4
	Régimen Rimpe Emprendedor	34	35.8	36.6	71.0
	Régimen General	16	16.8	17.2	88.2
	Contribuyente Especial	11	11.6	11.8	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra el Régimen en el que se encuentran las organizaciones del sector industrial de la provincia de Cotopaxi.

Figura 12

¿En qué régimen se encuentra su empresa?



Nota. La figura muestra el Régimen en el que se encuentran las organizaciones del sector industrial de la provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación

Como se presenta en la figura 14, los administradores de las PyMEs afirman que las empresas a las que representan se encuentran en gran medida al Régimen Rimpe Emprendedor con un 35.56% seguido por el 34.41% se encuentra representado por el Régimen Negocio Popular y en menor escala el 17.20% representado por el Régimen general y el 11.83% por contribuyentes especiales, lo que quiere decir que gran parte de las PyMEs del sector industrial de la provincia de Cotopaxi se encuentran en el catastro Rimpe Emprendedor en donde personas naturales y jurídicas deben tener ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000.

Pregunta 4: ¿Usted tiene conocimiento del uso y aplicación de la NIIF para PyMEs?

Tabla 27

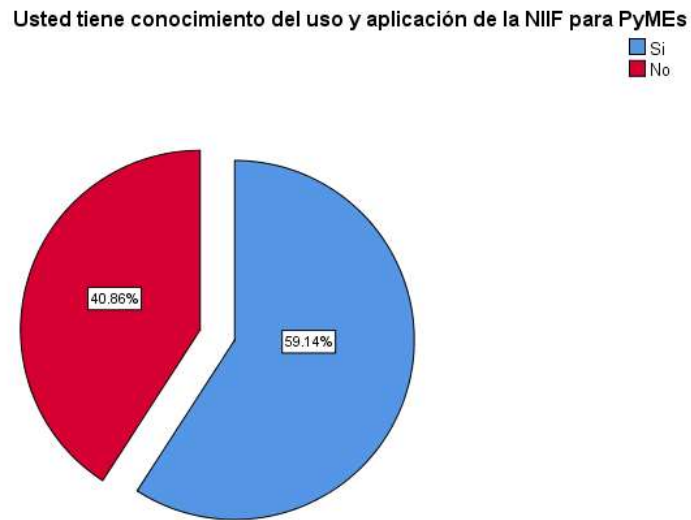
Usted tiene conocimiento del uso y aplicación de la NIIF para PyMEs

		Frequenc y	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Si	55	57.9	59.1	59.1
	No	38	40.0	40.9	100.0
Total		93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra si el sector industrial de la provincia de Cotopaxi tiene conocimiento del uso y aplicación de la NIIF para PyMEs.

Figura 13

¿Usted tiene conocimiento del uso y aplicación de la NIIF para PyMEs?



Nota. La figura muestra si el sector industrial de la provincia de Cotopaxi tiene conocimiento del uso y aplicación de la NIIF para PyMEs.

Análisis e interpretación

Una vez determinados los datos se puede observar que el 59.14% de las PyMEs del sector industrial de la provincia de Cotopaxi cuentan con conocimiento sobre el uso y aplicación de la normativa, mientras que el restante de la población actúa de manera empírica, lo que quiere decir, que trabajan de acuerdo con la propia experiencia, suposición o deducción lógica.

Pregunta 5: De acuerdo con la pregunta anterior en caso de ser no cuál sería el motivo por la que la administración no ha adoptado la normativa

Tabla 28

¿De acuerdo con la pregunta anterior en caso de ser no cuál sería el motivo por la que la administración no ha adoptado la normativa?

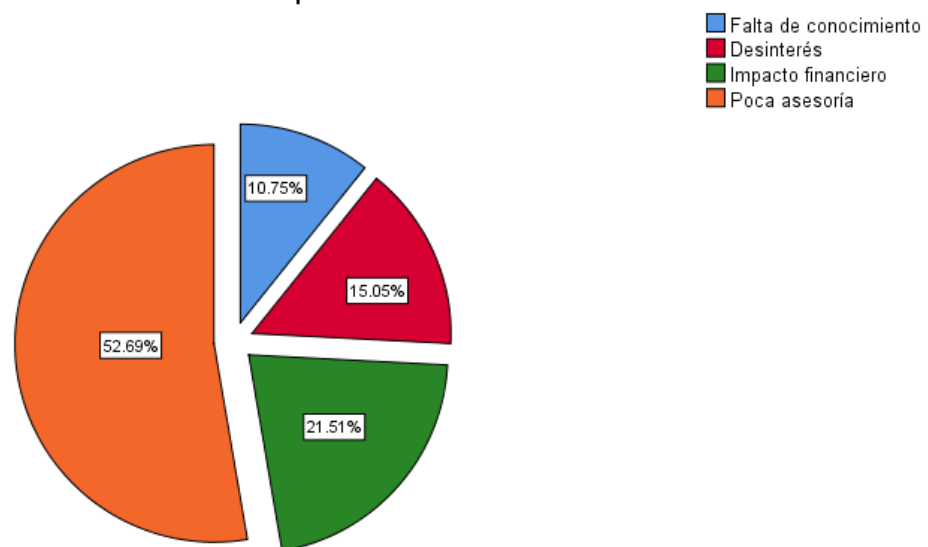
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Falta de conocimiento	10	10.8	10.8	10.8
	Desinterés	14	15.1	15.1	25.8
	Impacto financiero	20	21.5	21.5	47.3
	Poca asesoría	49	52.7	52.7	100.0
	Total	93	100.0	100.0	

Nota. La tabla muestra cual es el motivo por el cuál en sus organizaciones no aplican la normativa para PyMEs en el sector industrial de la provincia de Cotopaxi.

Figura 14

De acuerdo con la pregunta anterior en caso de ser no cuál sería el motivo por la que la administración no ha adoptado la normativa

De acuerdo a la pregunta anterior en caso de ser no cuál sería el motivo por la que la administración no ha adoptado la normativa?



Nota. La figura muestra cual es el motivo por el cual en sus organizaciones no aplican la

normativa para PyMEs en el sector industrial de la provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación

De acuerdo con la pregunta planteada anteriormente se puede evidenciar que de la población no tiene una buena asesoría sobre la normativa para PyMEs con un 52.69%, por otro lado, el 21.51% mencionan que por el impacto financiero no aplican NIIF para PyMEs, el 15.05% no tiene interés por aplicar la normativa en sus estados financieros y por el último el 10.75% no tiene conocimiento sobre el uso y aplicación de las NIIF para PyMES. Una vez realizado la interpretación correspondiente se puede llegar a evidenciar que en la provincia de Cotopaxi las organizaciones no tienen una asesoría adecuada sobre la normativa para elaborar sus estados financieros bajo la normativa que deberían tener las PyMEs del sector industrial.

Pregunta 6: ¿Cuántos empleados tiene actualmente la empresa?

Tabla 29

¿Cuántos empleados tiene actualmente la empresa?

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	0 a 9	39	41.1	41.9	41.9
	9 a 50	16	16.8	17.2	59.1
	50 en adelante	38	40.0	40.9	100.0
Total		93	97.9	100.0	

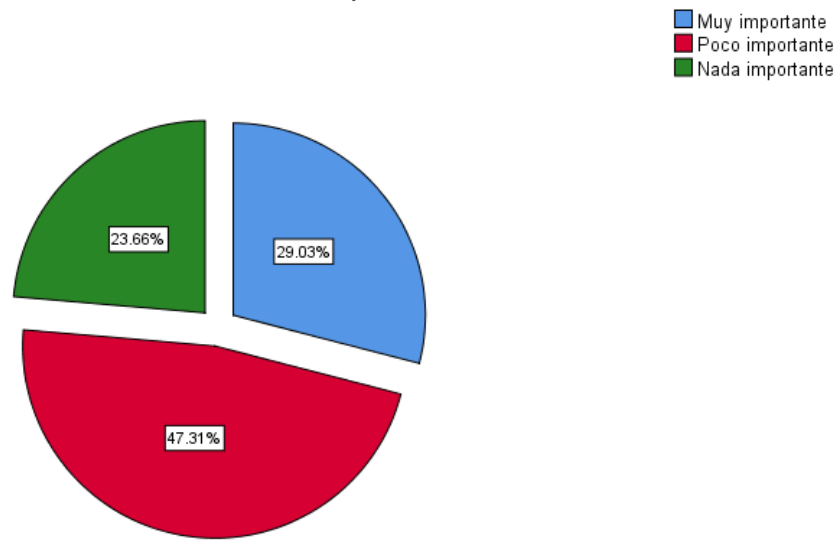
Nota. La tabla muestra el número de empleado que poseen las organizaciones del sector industrial en la provincia de Cotopaxi.

Nota. La tabla muestra la importancia de la aplicación de la contabilidad de costos en las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi.

Figura 17

¿Qué tan importante considera que es la aplicación de la contabilidad de costos en el proceso contable de la empresa?

Que tan importante considera que es la aplicación de la contabilidad de costos en el proceso contable de la empresa



Nota. La figura muestra la importancia de la aplicación de la contabilidad de costos en las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación

De acuerdo con la Figura 18, se observa que de los 93 encuestados el 47.31% considera que la aplicación de la contabilidad de costos de muy importante, seguido por el 29.03% que consideran poco importante los costos en su organización, mientras que el 23.66% corresponde a las organizaciones que no consideran importante su aplicación.

Pregunta 8: ¿Qué sistema de contabilidad de costos aplica en su organización?

Tabla 31

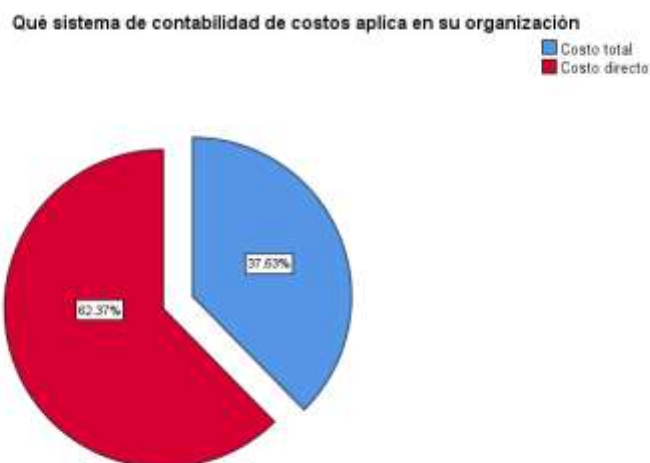
Qué sistema de contabilidad de costos aplica en su organización

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Costo total	35	36.8	37.6	37.6
	Costo directo	58	61.1	62.4	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra que sistema de contabilidad de costos se aplica en las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi.

Figura 19

¿Qué sistema de contabilidad de costos aplica en su organización?



Nota. La figura muestra que sistema de contabilidad de costos se aplica en las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados como se observa en Figura 19, el 62.37% aplican costos directos ya que consideran como un plan estratégico de la organización, mientras que el 37.63% considera que la mejor alternativa es utilizar un costo total. Por lo tanto, las empresas pequeñas y medianas del sector industrial de la provincia de Cotopaxi utilizan un costo de acuerdo a su actividad y lo manejan de acuerdo a su situación económica para no

generar pérdidas económicas y por ende no afectar a la rentabilidad de la organización.

Pregunta 9: ¿La organización revela información sobre las estimaciones contables que realiza con efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros?

Tabla 32

La organización revela información sobre las estimaciones contables que realiza con efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros

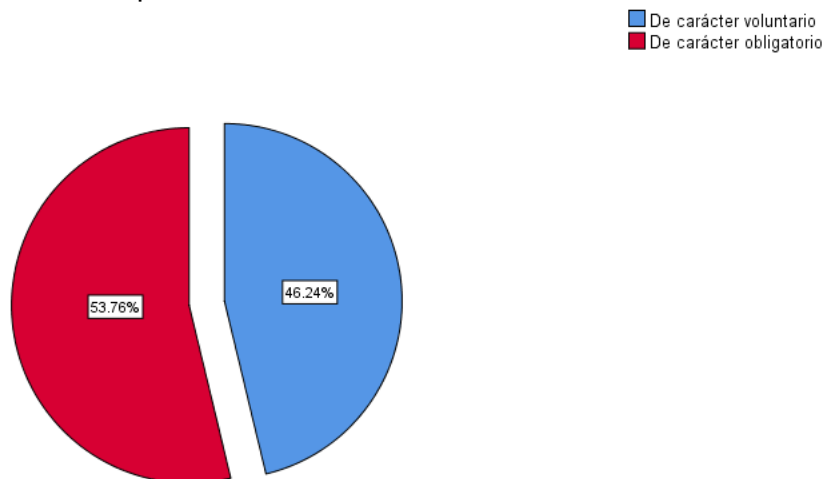
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	De carácter voluntario	43	45.3	46.2	46.2
	De carácter obligatorio	50	52.6	53.8	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra si la información a revelar de los estados financieros por estimaciones contables se realiza de manera voluntaria u obligatoria.

Figura 20

¿La organización revela información sobre las estimaciones contables que realiza con efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros?

La organización revela información sobre las estimaciones contables que realiza con efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros



Nota. La figura muestra si la información a revelar de los estados financieros por estimaciones contables se realiza de manera voluntaria u obligatoria.

Análisis e interpretación

Como se detalla en la Figura 20 el 53.76% de los encuestados mencionan que las estimaciones contables que realizan en sus estados financieros los presentan de carácter voluntario mientras que el 46.24% lo presentan de manera voluntaria ya que buscan las eficiencia y eficacia para la adaptabilidad en el mercado, ya que es necesario mantener una buena gestión empresarial.

Pregunta 10: ¿Considera que su organización tiene un control administrativo de costos correctamente estructurado?

Tabla 33

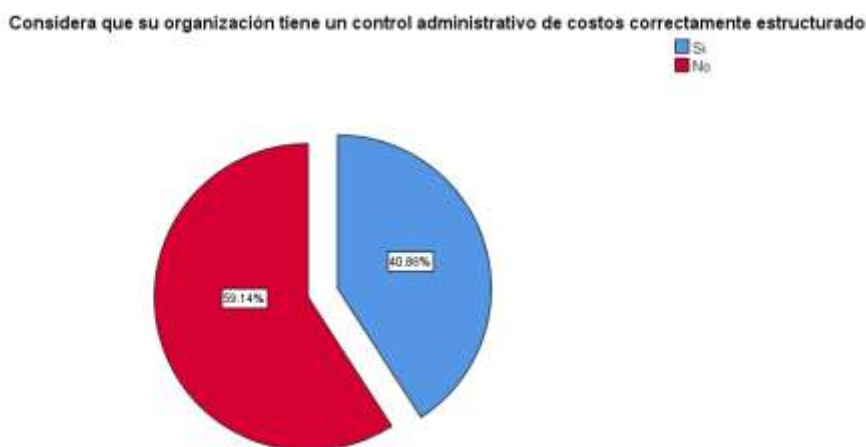
Considera que su organización tiene un control administrativo de costos correctamente estructurado

		Frequenc y	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Si	38	40.0	40.9	40.9
	No	55	57.9	59.1	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra si la organización de las empresas industriales en la provincia de Cotopaxi tiene un control administrativo de costos correctamente.

Figura 21

¿Considera que su organización tiene un control administrativo de costos correctamente estructurado?



Nota. La figura muestra si la organización de las empresas industriales en la provincia de Cotopaxi tiene un control administrativo de costos correctamente.

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados como se observa en la Figura 21, el 59.14% consideran que no tienen un control administrativo de costos para responder a situaciones de riesgos en la empresa, mientras que el 40.86% consideran que sí, por lo tanto, las empresas pequeñas y medianas del sector industrial de Cotopaxi deberían prestar mayor atención al control administrativo ya que si no se cuenta con un correcto manejo, se podría ocasionar pérdidas económicas y por ende afectaría a la rentabilidad de la organización.

Pregunta 11: *¿Con qué frecuencia, analiza las estimaciones contables en la organización?*

Tabla 33

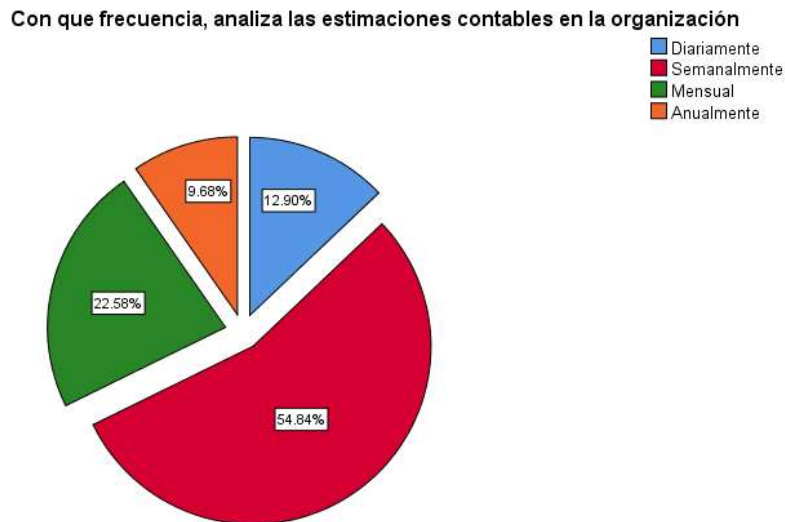
Con que frecuencia, analiza las estimaciones contables en la organización

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Diariamente	12	12.6	12.9	12.9
	Semanalmente	51	53.7	54.8	67.7
	Mensual	21	22.1	22.6	90.3
	Anualmente	9	9.5	9.7	100.0
Total		93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra la frecuencia con las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi analizan las estimaciones contables.

Figura 22

¿Con qué frecuencia, analiza las estimaciones contables en la organización?



Nota. La figura muestra la frecuencia con las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi analizan las estimaciones contables

Análisis e interpretación

En la figura 22, el 54.84% de los encuestados afirman que realizan un análisis semanal sobre estimaciones contables, el 22.58% afirma que realiza un análisis mensual de las estimaciones contables, el 12.90% realiza un análisis diario de estimaciones contables y finalmente 9.68% menciona que realiza un análisis anual sobre estimaciones contables por lo tanto se puede concluir que en su gran mayoría las organizaciones que pertenecen al sector industrial analizan las estimaciones contables de acuerdo a la normativa con la finalidad de saber si está siendo aplicada correctamente.

Pregunta 12: Ha realizado una subcontratación de servicios de contabilidad para analizar las políticas, estimaciones y errores contables para la toma de decisiones en su organización.

Tabla 34

Ha realizado una subcontratación de servicios de contabilidad para analizar las políticas, estimaciones y errores contables para la toma de decisiones en su organización

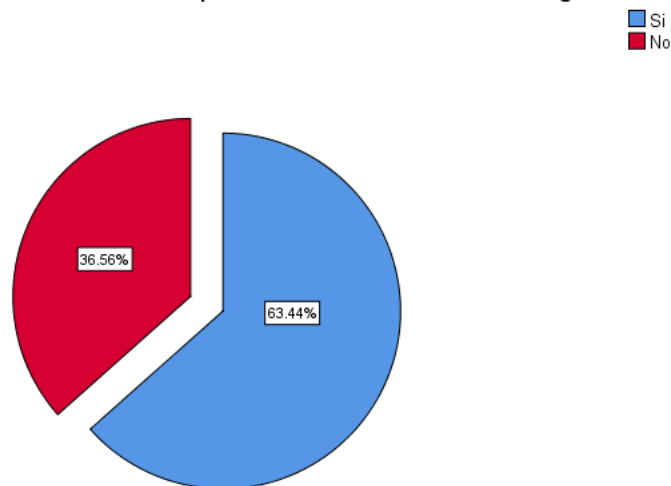
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Si	59	62.1	63.4	63.4
	No	34	35.8	36.6	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra si las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi han realizado subcontrataciones para analizar las políticas, estimaciones y errores contables.

Figura 23

Ha realizado una subcontratación de servicios de contabilidad para analizar las políticas, estimaciones y errores contables para la toma de decisiones en su organización

Ha realizado una subcontratación de servicios de contabilidad para analizar las políticas, estimaciones y errores contables para la toma de decisiones en su organización



Nota. La figura muestra si las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi han realizado subcontrataciones para analizar las políticas, estimaciones y errores contables.

Análisis e interpretación

Del total de los encuestados como se observa en la Figura 23, el 63.44% si han realizado una subcontratación de servicios para analizar las políticas, estimaciones y errores contables, mientras que el 36.56% no lo han hecho, es decir que en gran parte las

PyMEs del sector industrial de la provincia de Cotopaxi busca las estrategias necesarias para que sus organizaciones tengan la capacidad de responder de manera eficiente a los cambios que se pueden ver expuestos.

Pregunta 13: De acuerdo con la sección 17 de NIIF para PyMEs bajo que método de valoración posterior mide la cuenta de propiedad, planta y equipo

Tabla 35

De acuerdo con la sección 17 de NIIF para PyMEs bajo que método de valoración posterior mide la cuenta de propiedad, planta y equipo

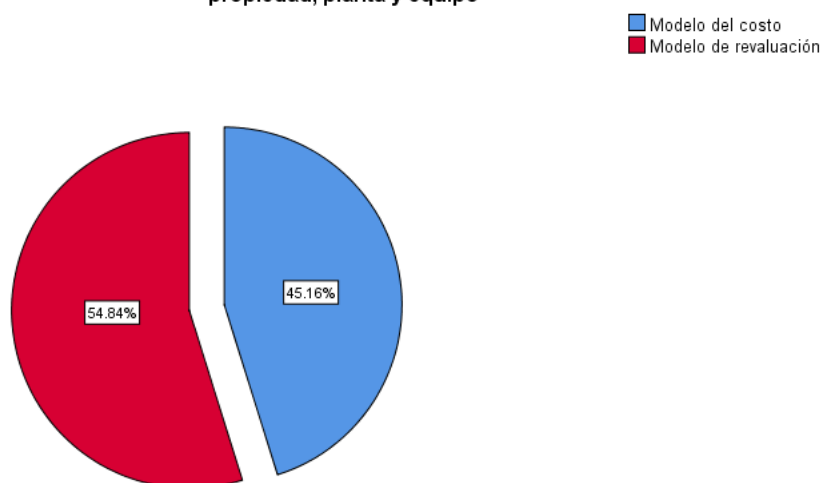
		Frecuenc y	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Modelo del costo	42	44.2	45.2	45.2
	Modelo de revaluación	51	53.7	54.8	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra bajo que método de valoración se rigen las empresas industriales en la provincia de Cotopaxi.

Figura 24

De acuerdo con la sección 17 de NIIF para PyMEs bajo que método de valoración posterior mide la cuenta de propiedad, planta y equipo

De acuerdo con la sección 17 de NIIF para PyMEs bajo que método de valoración posterior mide la cuenta de propiedad, planta y equipo



Nota. La figura muestra bajo que método de valoración se rigen las empresas industriales en la provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación

Como se puede observar en la Figura 24 el 54.84% de los encuestados mencionan que el método de valoración para medir la cuenta de propiedad, planta y equipo es el modelo de revaluación, mientras que el 45.16% afirman que el método para la valoración de la cuenta es el método del costo, tomando en cuenta dichas cifras se puede observar que lo que busca cada organización es tener un método adecuado para las diferentes actividades que realizan.

Pregunta 14: ¿Qué método utiliza para depreciar propiedad, planta y equipo?

Tabla 36

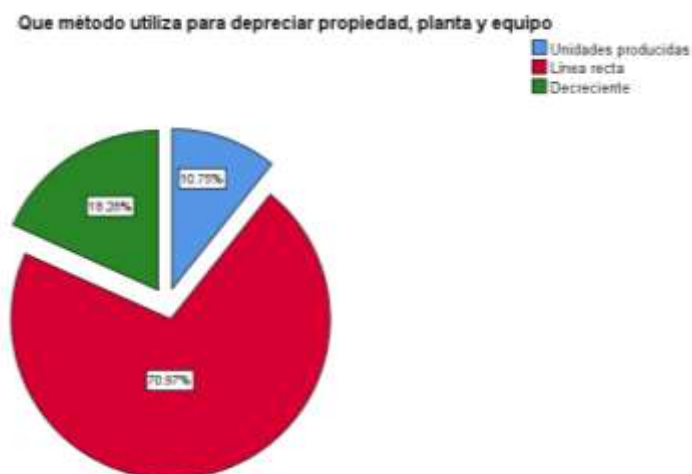
Que método utiliza para depreciar propiedad, planta y equipo

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Unidades producidas	10	10.5	10.8	10.8
	Línea recta	66	69.5	71.0	81.7
	Decreciente	17	17.9	18.3	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra el método de depreciación que utilizan las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi.

Figura 25

¿Qué método utiliza para depreciar propiedad, planta y equipo?



Nota. La figura muestra el método de depreciación que utilizan las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación

En la Figura 25 de los 93 encuestados el 70.97% mencionan que el método que utilizan para depreciar propiedad, planta y equipo es el de línea recta ya que dicho método ayuda a llevar un control adecuado sobre el gasto del activo, el 18.28% prefieren utilizar el método de depreciación decreciente, finalmente el 10.75% corresponde a la depreciación de unidades producidas.

Pregunta 15: ¿Se efectuaron modificaciones al sistema contable en cuanto a las estimaciones contables?

Tabla 38

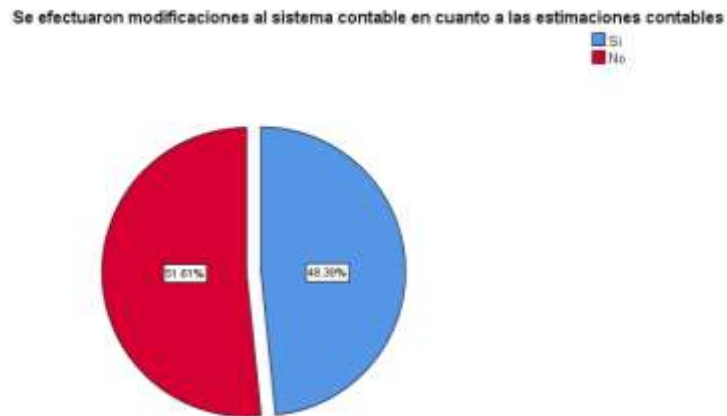
Se efectuaron modificaciones al sistema contable en cuanto a las estimaciones contables

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Si	45	47.4	48.4	48.4
	No	48	50.5	51.6	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra si se han efectuado modificaciones en el sistema contable por estimaciones contables en las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi.

Figura 26

¿Se efectuaron modificaciones al sistema contable en cuanto a las estimaciones contables?



Nota. La figura muestra si se han efectuado modificaciones en el sistema contable por estimaciones contables en las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación

En las empresas que fueron encuestadas la mayor parte de la población aseguran que no han efectuado modificaciones en el sistema contable en cuanto a las estimaciones contables, por lo tanto, la Figura 26 nos indica que el 51.61% no realiza dichas modificaciones, mientras que el 48.39% si realiza modificaciones al momento de realizar estimaciones contables.

Pregunta 16: ¿Su organización tiene una política establecida y aprobada para diferenciar las adiciones de propiedad, planta y equipo de los gastos por reparaciones y mantenimiento?

Tabla 37

Su organización tiene una política establecida y aprobada para diferenciar las adiciones de propiedad, planta y equipo de los gastos por reparaciones y mantenimiento

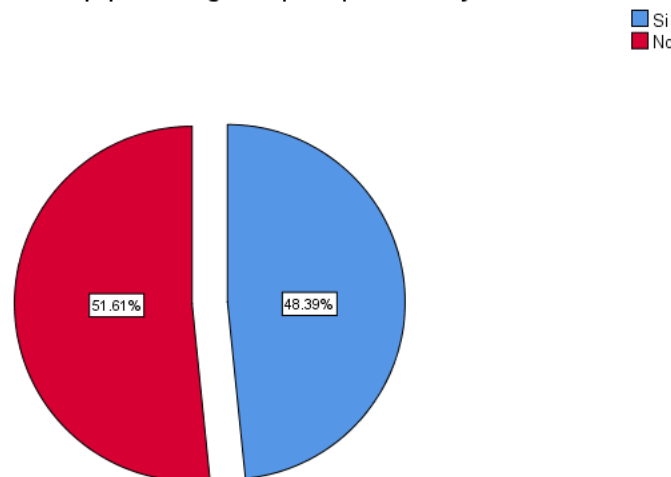
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Si	45	47.4	48.4	48.4
	No	48	50.5	51.6	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra si las empresas del sector industrial de la provincia de Cotopaxi mantienen una política establecida para diferenciar las adiciones de los gastos.

Figura 27

¿Su organización tiene una política establecida y aprobada para diferenciar las adiciones de propiedad, planta y equipo de los gastos por reparaciones y mantenimiento?

Su organización tiene una política establecida y aprobada para diferenciar las adiciones de propiedad, planta y equipo de los gastos por reparaciones y mantenimiento



Nota. La figura muestra si las empresas del sector industrial de la provincia de Cotopaxi mantienen una política establecida para diferenciar las adiciones de los gastos.

Análisis e interpretación

Con los datos detallados se puede observar que el 51.6% de las PyMEs del sector industrial de la provincia de Cotopaxi no cuentan con una política establecida para diferenciar los gastos por reparaciones y mantenimiento y las adiciones de propiedad, planta y equipo, mientras que el restante de la población si tiene una política en donde

separan dichos gastos de las adiciones de propiedad, planta y equipo, dando importancia de establecer una política en donde refleje dicha separación ya que son dos cuentas diferentes.

Pregunta 17: ¿Existe diferencia entre el valor del activo en libros versus el valor actual?

Tabla 39

Existe diferencia entre el valor del activo en libros versus el valor actual

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Probable	17	17.9	18.3	18.3
	Poco probable	62	65.3	66.7	84.9
	Nada probable	14	14.7	15.1	100.0
Total		93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra si existe diferencia entre el valor del activo en libros versus el valor actual del mercado.

Figura 28

¿Existe diferencia entre el valor del activo en libros versus el valor actual?



Nota. La figura muestra si existe diferencia entre el valor del activo en libros vs el valor actual del mercado.

Análisis e interpretación

De las encuestas realizadas para conocer si existe una diferencia entre el valor del activo versus el valor actual, de acuerdo con la figura 28, se puede observar que el 66.67% tiene poca información sobre la diferencia que puede obtener un activo, mientras que el 18.28% creen que hay una probabilidad de que exista una variación en el valor del activo al valor actual en el mercado y el 15.05% no tiene conocimiento si existe alguna diferencia en el valor del activo.

Pregunta 18: ¿Qué indicador financiero utiliza para el cálculo de su rendimiento económico?

Tabla 40

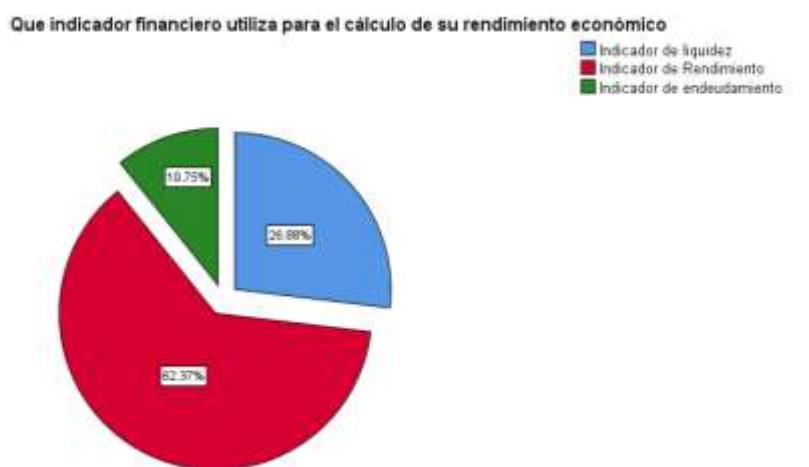
Que indicador financiero utiliza para el cálculo de su rendimiento económico

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Indicador de liquidez	25	26.3	26.9	26.9
	Indicador Rendimiento	de58	61.1	62.4	89.2
	Indicador endeudamiento	de10	10.5	10.8	100.0
	Total	93	97.9	100.0	

Nota. La tabla muestra el indicador financiero con más relevancia para las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi.

Figura 29

¿Qué indicador financiero utiliza para el cálculo de su rendimiento económico?



Nota. La figura muestra el indicador financiero con más relevancia para las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi.

Análisis e interpretación

Como se puede evidenciar en la Figura 29 de acuerdo con los encuestados se considera que los indicadores de rentabilidad son más importantes con un 62.37%, seguido del indicador de liquidez con un 26.88% y finalmente el indicador de endeudamiento con un 10.75%, por lo cual los indicadores de rentabilidad son de vital importancia para el sector industrial de la provincia de Cotopaxi.

Pregunta 19: Qué tan confiables son sus estados financieros de acuerdo con la sección 3 de NIIF para PyMEs

Tabla 42

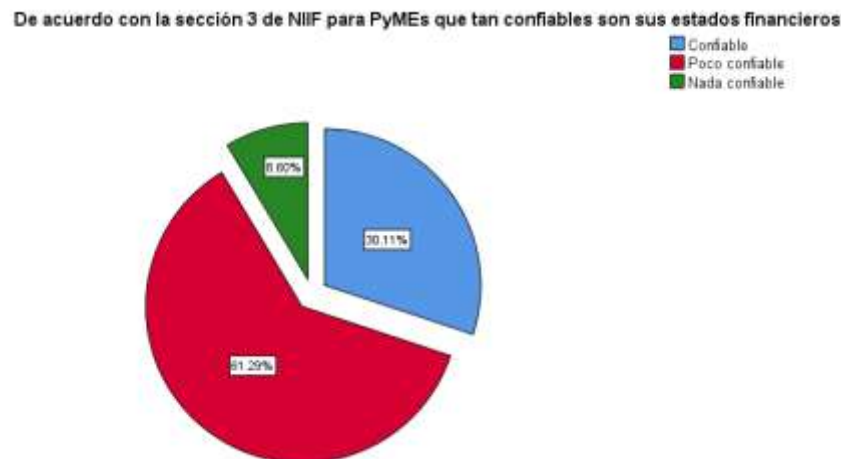
Qué tan confiables son sus estados financieros de acuerdo con la sección 3 de NIIF para PyMEs

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Confiable	28	29.5	30.1	30.1
	Poco confiable	57	60.0	61.3	91.4
	Nada confiable	8	8.4	8.6	100.0
Total		93	97.9	100.0	

Nota. La muestra si los Estados Financieros presentados por las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi son confiables o no.

Figura 30

Qué tan confiables son sus estados financieros de acuerdo con la sección 3 de NIIF para PyMEs



Nota. La figura muestra si los Estados Financieros presentados por las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi son confiables o no.

Análisis e interpretación

En la Figura 30 el 61.92% de los encuestados afirman que sus estados financieros son poco confiables, el 30.11% afirma que son confiables y el 8.60% menciona que no tienen estados financieros confiables, por lo tanto, se puede concluir que los estados financieros del sector industrial de la provincia de Cotopaxi deben tener un análisis exhaustivo sobre sus estados financieros ya que es probable que la normativa de la empresa pueda que no esté correctamente realizada o no se tenga una herramienta adecuada para solventar dudas antes de presentar los estados financieros a los entes de control.

Pregunta 20: De acuerdo con la sección 3 de NIIF para PyMEs para preparar y presentar los estados financieros de su organización se basa en

Tabla 42

¿De acuerdo con la sección 3 de NIIF para PyMEs para preparar y presentar los estados financieros de su organización se basa en?

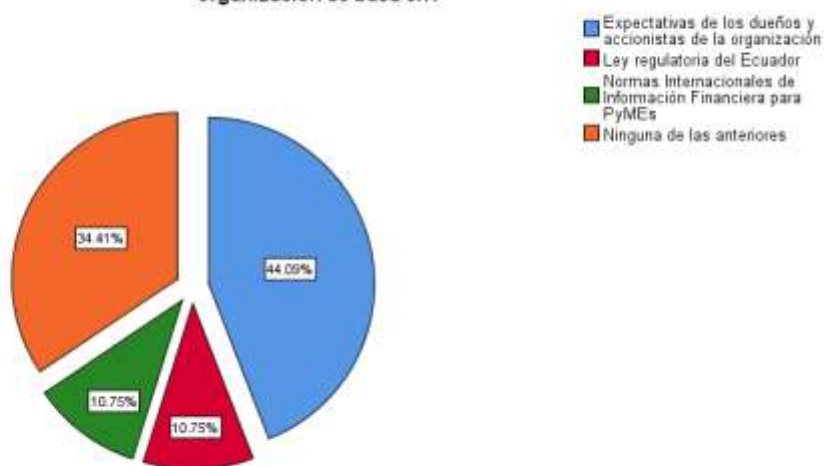
		Frecuenc y	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Expectativas de los dueños y accionistas de la organización	41	44.1	44.1	44.1
	Ley regulatoria del Ecuador	10	10.8	10.8	54.8
	Normas Internacionales de Información Financiera para PyMEs	10	10.8	10.8	65.6
	Ninguna de las anteriores	32	34.4	34.4	100.0
Total		93	100.0	100.0	

Nota. La tabla muestra en que se basan las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi para presentar sus estados financieros.

Figura 31

De acuerdo con la sección 3 de NIIF para PyMEs para preparar y presentar los estados financieros de su organización se basa en

De acuerdo con la sección 3 de NIIF para PyMEs para preparar y presentar los estados financieros de su organización se basa en?



Nota. La figura muestra en que se basan las empresas industriales de la provincia de Cotopaxi para presentar sus estados financieros.

Análisis e interpretación

En la Figura 31 se puede observar que el 44.09% de los encuestados se basan en las expectativas de los dueños y accionistas de la organización para preparar y presentar sus estados financieros a los entes de control, seguido del 34.41% no toman ninguna normativa para realizar sus estados financieros, el 10.75% se basa en la normativa para PyMEs en sus y finalmente el 10.75% se rige en la Ley regulatoria ecuatoriana para realizar sus estados financieros, tomando en cuenta la interpretación realizada se puede observar que las organizaciones del sector industrial de la provincia de Cotopaxi realiza sus estados financieros bajo la expectativa de los dueños y accionistas para presentar sus estados financieros a los entes de control.

Análisis e interpretación de hallazgos

Discusión de los resultados

Una vez realizada la aplicación de la encuesta a 93 empresas del sector industrial de la provincia de Cotopaxi, se procede a realizar un análisis mediante el software SPSS, la cual fue de mucha ayuda ya que permitió facilitar la interpretación de resultados obtenidos, con estos resultados se puede interpretar de mejor manera y entender la relación entre la presentación de estados financieros y las estimaciones contables.

Es decir, existe una relación entre las dos variables en donde las estimaciones contables son parte inherente para la presentación de los estados financieros a valor razonable para las Normas Internacionales de Información Financiera para PyMEs, en conclusión, se puede evidenciar que la contabilidad para la toma de decisiones es de suma importancia para obtener un análisis riguroso sobre las políticas, estimaciones y errores en los procesos contables de una organización.

Validación de la hipótesis

Para la comprobación se utilizó las preguntas 5 y 20 de la encuesta aplicada considerando estas interrogantes ya que tienen relación con la variable dependiente e

independiente además que muestra la realidad de las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi.

Variable dependiente: Estados Financieros

Variable independiente: Estimaciones Contables

Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula (H0): Las estimaciones contables no inciden como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi períodos fiscales del 2020 al 2022.

Hipótesis alternativa (H1): Las estimaciones contables inciden como factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi períodos fiscales del 2020 al 2022.

Tabla 44

Interrogante de la variable independiente

¿Cuál sería el motivo por lo que la organización no ha adoptado la normativa para PyMEs?	Frequency	Percent
Falta de conocimiento	10	10.8
Desinterés	14	15.1
Impacto financiero	20	21.5
Poca asesoría	49	52.7
Total	93	100.0

Nota. La tabla muestra la interrogante de la variable independiente para la correlación mediante Pearson.

Tabla 45*Interrogante de la variable dependiente*

<i>¿De acuerdo con la sección 3 de NIIF para PyMEs para preparar y presentar los estados financieros de su organización se basa en?</i>	Frequency	Percent
Expectativas de los dueños y accionistas de la organización	41	44.1
Ley regulatoria del Ecuador	10	10.8
Normas Internacionales de Información Financiera para PyMEs	10	10.8
Ninguna de las anteriores	32	34.4
Total	93	100.0

Nota. La tabla muestra la interrogante de la variable dependiente para la correlación mediante Pearson.

Tabla 46*Frecuencia de las interrogantes para la correlación de Pearson*

Pregunta 5	Pregunta 20
Frequency	Frequency
10	41
14	10
20	10
49	32
93	93

Nota. La tabla muestra la frecuencia que se utilizó para hacer el cruce de correlación de variables.

El método aplicar para la comprobación de esta hipótesis es el coeficiente de correlación de Pearson, la cual permitirá conocer si la hipótesis es aceptada o a su vez es rechazada. Para realizar este cálculo, se utilizó el programa informático Excel en donde se aplicó la siguiente formula:

Ecuación 1

Forma 1

=Covarianza.M(J2:J5; K2:K5) / (Desvest.M(J2:J5) * Desvest.M(K2:K5))

Forma 1	
r =	0.71378166

Forma 2

=Coef.de.correl(J2:J5; K2:K5)

Forma 2	
r =	0.71378166

Forma 3

	Pregunta 5	Pregunta 20
Pregunta 5	1	
Pregunta 20	0.71378166	1

En este punto de la investigación se realizó el cruce de la variable dependiente e independiente con la finalidad de tener una relación entre las dos variables. En donde se consideró para este análisis la pregunta 5 como variable independiente y la pregunta 20 como variable dependiente.

Hallazgo de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del sector industrial

La provincia de Cotopaxi está conformada por 7 cantones para el siguiente análisis se tomaron 7 compañías como muestra del sector industrial de la provincia de Cotopaxi en donde se seleccionó una entidad por cada cantón con el capital más alto para la realización de una hoja de hallazgo.

NOVACERO

Es una empresa constituida en el año 1973. Su actividad principal es la producción y comercialización de tubería de acero, paneles estructurales, perfiles conformados al frío y perfiles laminados. A finales del año 2021 y 2020 la compañía cuenta con 1225 y 1143 empleados entre ejecutivos, personales administrativos, comercial, operativos técnicos.

Los principales hallazgos encontrados en el ejercicio fiscal 2021 de la organización

de detallan a continuación en la tabla 43

Tabla 46

Debilidades de la empresa Novacero

Información Financiero	Auditoría Externa (\$)	
	Si	No
Activo Corriente	218'329,553.00	
Activo No Corriente	118'935,329.00	
Pasivo Corriente	146'740,363.00	
Pasivo No Corriente	63'743,224.60	
Patrimonio	126'781,295.00	
Ingresos	357'318,902.00	
Gastos	309'054,766.00	
Utilidad / Perdida	48'264,136.00	

Nota. La tabla muestra la información financiera tomada de la página de SUPERCIAS de la empresa del año 2021

Control Interno de la empresa Novacero

Base de la Auditoría	Control Interno				
	Ambiente de Control	Evaluación del Riesgo	Actividades de Control	Información y Comunicación	Monitoreo y Supervisión
(NIIF), (CNIC)	La Administración es responsable por la preparación de información que comprende de misión, visión, objetivos y plan operativo.	Debido al impacto que ha tenido el COVID-19 en distintos países del mundo y su llegada al Ecuador.	Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables-	Acorde a la aplicación de NIIF	Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso.

Nota. La tabla muestra información de Control Interno

En donde se encontraron los siguientes hallazgos que los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico esta basados generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

En propiedad, planta y equipo se registran al costo históricos de adquisición menos la depreciación acumulada y las pérdidas por desvalorización.

Las estimaciones supuestas relevantes son revisadas regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

INDUACERO

Es una entidad de derecho privado que fue constituida el 10 de mayo de 1999 en la ciudad de Latacunga, tiene como objetivo el diseño y la ingeniería y construcción de obras mecánicas. Al 31 de diciembre del 2021 el personal cuenta con total de 63 y 62 empleados.

Presentan sus Estados Financieros según las NIFF para Pymes en donde se exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

Tabla 46

Información financiera de la empresa Induacero

Información Financiero	Auditoría Externa (\$)	
	Si	No
Activo Corriente	3'429,430.67	
Activo No Corriente	1'456,058.79	
Pasivo Corriente	1'191,232.13	
Pasivo No Corriente	2'302,173.11	
Patrimonio	1'392,084.22	
Ingresos	4'064,858.62	
Gastos	3'765,736.04	
Utilidad / Perdida	299,122.58	

Nota. La tabla muestra la información financiera tomada de la página de SUPEERCAS de la empresa del año 202

Tabla 47

Control Interno de la empresa Novacero

Base de la Auditoría	Control Interno				
	Ambiente de Control	Evaluación del Riesgo	Actividades de Control	Información y Comunicación	Monitoreo y Supervisión
NIIF para PYMES	La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos y ha puesto a disposición de los empleados el reglamento interno de trabajo.	La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía y para mitigar los posibles riesgos que puede afrontar la Administración de la Compañía ha optado en implementar nuevas estrategias que permitan la estabilidad financiera y priorizar la salud de su personal	Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía continuará como un negocio en marcha, sin embargo, el futuro de la Compañía dependerá principalmente de la decisión de la Administración respecto a la continuidad de sus operaciones.	Al término de la auditoría realizada de considero que los estados financieros presentados por la empresa se han preparado de acuerdo con las NIIF para Pymes y se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos y formulados por la empresa.	La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Nota. La tabla muestra información de Control Interno

Según los hallazgos que se encontraron son que los Estados Financiero han sido preparadas sobre las bases del costo histórico tal como se explica en las políticas

contables. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

En la NIC 16 se presentan el reconocimiento contable de propiedad, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

AGLOMERADOS COTOPAXI

Se constituyó en la ciudad de Latacunga, como una sociedad anónima el 23 de noviembre del 1977, su objeto es la producción con fines industriales, de tableros de aglomerado y MDF a fines a la industria maderera.

Los presentes estados financieros separados de la Compañía están preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Tabla 48*Información financiera de la empresa Aglomerados Cotopaxi*

Información Financiero	Auditoría Externa (\$)	
	Si	No
Activo Corriente	31495.895,02	
Activo No Corriente	86.436.773,07	
Pasivo Corriente	20.421.335,60	
Pasivo No Corriente	27.582.632,73	
Patrimonio	69.928.699,76	
Ingresos	67.332.132,41	
Gastos	17.098.379,24	
Utilidad / Perdida	50.233.753,17	

Nota. La tabla muestra la información financiera tomada de la página de SUPERCAS de la empresa del año 2021

Tabla 49*Control Interno de la empresa Aglomerados Cotopaxi*

Base de la Auditoría	Control Interno				
	Ambiente de Control	Evaluación del Riesgo	Actividades de Control	Información y Comunicación	Monitoreo y Supervisión
NIIF, IASB	La Empresa manifiesta y da a conocer a todo su personal tanto operativo y administrativo sobre las políticas y gestión de la empresa, además promueve a que estos cumplan con las normativas establecidos por la Empresa	La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía.	La Compañía se basa en mantener una maya financiera, es decir, tener destinado una reserva de dinero base y/o mantener buenas líneas de crédito con intermediarios financieros a fin de mitigar dicho riesgo y poder cubrir con sus desembolsos proyectados.	El auditor a cargo e la auditoría realizada manifiesta que los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales estar realizados conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.	La Compañía con la finalidad de determinar la razonabilidad de las cuentas pendiente de cobro, la Compañía efectuó un análisis de los valores registrados tomando en consideración la antigüedad de la cartera.

Nota. La tabla muestra información de Control Interno

De acuerdo con las NIIF los estados financieros de la entidad que posee subsidiarias (entidades controladas por la Compañía) se preparan sobre una base consolidada. Sin embargo, es permitido que se preparen estados financieros individuales de la empresa controlante, denominados estados financieros separados, ya sea por requerimiento de la legislación del país de la Compañía o por decisión voluntaria de la misma.

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otras propiedades, planta y equipos es calculada linealmente basada en su vida útil estimada o de aquellos componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, menos los valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

PASTEURIZADORA EL RANCHITO

Es una empresa constituida en la ciudad de Quito el 09 de enero del 2003, su objeto principal la elaboración, fabricación, colocación y venta de producto lácteo.

La compañía ha aplicado las siguientes nuevas NIIF o modificaciones a las NIIF emitidas por el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y que son laudatoriamente efectivas a partir del 01 de enero del 2021.

Tabla 50*Información financiera de la empresa Pasteurizadora el Ranchito*

Información Financiero	Auditoría Externa (\$)	
	Si	No
Activo Corriente	2.974.082,23	
Activo No Corriente	3.632.541,12	
Pasivo Corriente	1.812.059,98	
Pasivo No Corriente	731.946,43	
Patrimonio	4.062.616,94	
Ingresos	18.697.475,60	
Gastos	18.382.877,60	
Utilidad / Perdida	314.598,00	

Nota. La tabla muestra la información financiera tomada de la página de SUPERCIAS de la empresa del año 2021

Sus hallazgos encontrados fueron lo siguiente:

La Compañía prohíbe deducir el costo de propiedad planta y equipo, cualquier producto recibido de la venta de elementos producidos mientras la entidad prepara el activo para su uso. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme a NIIF requiere el uso de estimaciones contables críticas. También se exige a la administración de la compañía que ejerza en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

BIOELABORADOS MANÀSOL

Se constituyo el 01 de septiembre del 2021 su capital es de \$2144,00 dólares. Su

objetivo es dedicarse a la actividad elaboración de bebidas alcohólicas fermentadas, pero no destiladas.

Dicha empresa mantiene sus registros contables de acuerdo con la NEC Y NIIF adoptadas por la superintendencia de Compañías.

La compañía al ser recién un recién constituida en el año 2021 nos da como resultado el no tener información contable – financiera completa en donde se puede evidenciar que para el año de estudio que fue tomado no cuenta con movimientos en sus ingresos es lo que se pudo evidenciar en la página de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

MEDINABRAVO MASFEED

La compañía se constituyó el 20 de abril del 2021, su principal actividad es la fabricación de alimentos preparados para animales de granja.

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2021 han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales. Se puede evidenciar que propiedad, planta y equipo son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

PROYINMIBA CIA.LTDA.

Es una compañía constituida el 27 de mayo del 2021 la misma que hasta el 31 de diciembre del 2021.

La compañía no ha realizado ninguna actividad económica por lo tanto no cuenta con Estados Financieros ya que se mantiene con el Estado de Situación Inicial que son los \$100 en aportes como capital social y en bancos dicho valor. Por ende, no aplica Notas a los Estados Financieros

Capítulo V

Propuesta

Descripción de la propuesta

Estimaciones contables factor clave en la presentación de los estados financieros bajo NIIF: caso de estudio las PyMEs del sector industrial en la provincia de Cotopaxi períodos fiscales del 2020 al 2022.

Antecedentes de la propuesta

Las PyMEs del sector industrial de la provincia de Cotopaxi tiene una gran influencia en la economía de la provincia si bien es cierto las organizaciones del sector industrial se pueden considerar como grandes empresas sin embargo en el caso de estudio se pudo evidenciar que la mayoría de las empresas son lideradas por emprendedores es por eso que se les considera pequeñas y medianas empresas con dicho antecedente es importante que este sector tengo una crecimiento adecuado con la finalidad de mejorar los aspectos económicos, financieros, administrativos y legales los mismos que deben tener una aplicación adecuada y que se vean reflejados en el manejo de su información contable siendo este el propósito de este proyecto.

El proceso de la presentación de los Estados Financieros se basa en una buena parte en estimaciones, como, por ejemplo: la incobrabilidad de las cuentas por cobrar, la vida útil de los activos, la obsolescencia de inventarios etc.

La propuesta está dirigida para las organizaciones del sector industrial de la provincia de Cotopaxi, a los gerentes, administradores, contadores de dichas empresas que están direccionados a este tipo de actividad.

Objetivo general

Desarrollar una herramienta contable – financiera que permita evaluar los procesos y políticas contables, del sector industrial, a fin de presentar estados financieros razonables.

Objetivos específicos

- Definir las ventajas y desventajas de la aplicación de estimaciones contables
- Elaborar una herramienta contable – financiera que permita el cálculo aritmético y contable de las estimaciones contables en sus mediciones.

Institución ejecutora

Sector industrial.

Beneficiarios

Gerentes, administradores, contadores del sector industrial de la provincia de Cotopaxi.

Equipo técnico responsable

- Estudiantes: Aimacaña Marisol y Villarroel Andrea
- Docente colaborador: Ing. Mariela Cristina Chango Galarza

Ventajas

La adecuada aplicación de un tipo de depreciación a las subcuentas de Propiedad, Planta y Equipo permite acercarnos a un valor real que se pueda presentar dentro de los Estados Financieros bajo las NIIF para una toma de decisiones sobre los mismos, en especial para accionistas o inversionistas, tanto nacionales como extranjeros.

En el caso de empresas industriales se encuentran activos de Propiedad, Planta y Equipo que se encuentran en uso y al momento de revisar los libros contables su valor contable es cero, lo que resulta ilógico y difícil al momento de explicar a gerencia o inversionistas de la empresa.

Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Desventajas

Causar una sanción ante el ente de control por no utilizar estimaciones contables en los estados financieros de sus activos ya depreciados y que siguen en uso.

No tener información confiable sobre los Estados Financieros, lo que por consecuencia puede generar una desfavorable toma de decisiones de futuros inversionistas o accionistas sobre la empresa.

Las empresas que no aplican sus estimaciones contables bajo Normas de Información Financieras en sus Estados Financieros generan incertidumbre al momento de la toma de decisiones, lo que al momento de realizar sus correcciones surgen efectos que pueden cambiar de manera importante la situación de la empresa tanto económica como financiera, lo que pone en debate de incluir dichas informaciones dentro de informes financieros.

Cuentas para examinar

A continuación, se presenta la tabla que demuestra las cuentas contables que influyen en las estimaciones contables.

Tabla 51

Cuadro de plan de cuentas

CUENTA	DESCRIPCIÓN
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO
1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION
1010309	OBRAS TERMINADAS
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010312	OTROS INVENTARIOS
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES

CUENTA	DESCRIPCIÓN
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011401	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011402	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011403	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN
1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO
1020304	PLANTAS EN PRODUCCIÓN
1020305	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	PLUSVALÍAS
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
1020403	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020406	OTROS INTANGIBLES
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Nota. La tabla muestra las cuentas a intervenir en las estimaciones contables

Guía conceptual para el contribuyente del sector industrial

¿Qué es Propiedad, planta y equipo?

Las propiedades, planta y equipo son un componente de los estados financieros, en el cual se agrupan aquellos activos tangibles que se utilizan para la producción de bienes o

la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos.
(Actualícese, 2022)

Limitaciones del alcance

No rige para lo siguiente:

- Actividad agrícola
- Reservas minerales como petróleo, gas natural y recursos no renovables

Principio del reconocimiento actual

El reconocimiento de propiedades, planta y equipo se realiza cuando ocurre lo siguiente:

- Cuando la organización logró obtener servicios o beneficios económicos a futuro sobre algún activo.
- El costo o el valor razonable de propiedad, planta y equipo que se pueda medir con fiabilidad.

Otros reconocimientos

Repuestos y equipo de mantenimiento

Piezas importantes, equipo de mantenimiento y equipo de reserva

Agrupación de elementos

Medición inicial

Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá cuando su costo incluya:

- El precio de compra (valor de importación, instalación, desmantelamiento, descuentos, etc.)
- Costos directamente atribuibles.
- La estimación de las obligaciones asociadas al retiro, la disposición o el abandono

El costo de un elemento adquirido en una transacción sin contraprestación es su valor razonable en la fecha de adquisición

Medición después del reconocimiento inicial

Modelo del costo: propiedades, planta y equipo se contabiliza a su costo, menos cualquier depreciación y pérdida por deterioro de valor acumuladas.

Modelo de revaluación: propiedades, planta y equipo se contabiliza al importe revaluado, que es su valor razonable menos cualquier depreciación y pérdida acumuladas por deterioro del valor posteriores.

Comparación de modelos de medición

	Modelo del Costo	Modelo de Revaluación
Reconocimiento inicial	Precio en efectivo o equivalente, o valor razonable en la fecha de adquisición	
Posterior	Costo original	Valor razonable en la fecha de revaluación
Importe en libros	Costo original menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor desde el reconocimiento	Importe revaluado menos depreciación acumulada en base al importe del valor revaluado y las pérdidas por deterioro del valor posteriores a la fecha de revaluación

Nota. La tabla muestra la comparación de modelo de medición.

Fórmula del cálculo

Revalorización

Según el párrafo 17.15B del Estándar para Pymes, el modelo de revaluación consiste en medir un elemento de la propiedad, planta y equipo por su valor revaluado, el cual se obtiene así:

Tabla 52

Formula del método de revalorización

(+) Valor razonable del elemento de propiedad, planta y equipo en el momento de la revalorización
(-) Depreciación acumulada
(-) Cualquier importe acumulado de pérdidas por deterioro de valores posteriores
(=) Valor revaluado de un elemento de propiedad, planta y equipo

Nota. La tabla muestra la fórmula de cómo se revaloriza propiedad, planta y equipo.

Costo

De acuerdo con Según el párrafo 17.15 del Estándar para Pymes, las entidades del grupo 2 de convergencia pueden elegir el modelo del costo para la medición posterior de su propiedad, planta y equipo.

El modelo de costo, de acuerdo con el párrafo 17.15A, consiste en tomar el costo del elemento de la propiedad, planta y equipo y restarle la depreciación y cualquier pérdida por deterioro acumuladas, así:

Tabla 52

(+) Costo de la medición inicial del elemento de propiedad, planta y equipo
(-) Depreciación acumulada
(-) Cualquier importe de pérdidas por deterioro de valores posteriores
(=) Valor neto en libros del elemento de propiedad, planta y equipo

Nota. La tabla muestra la fórmula del costo de propiedad, planta y equipo.

Descripción de la propuesta

El siguiente modelo fue creado con la herramienta Microsoft Excel, la cual está conformada por 10 hojas que una vez revisado se aspira que las PyMEs industriales de la provincia de Cotopaxi realicen de manera adecuada las estimaciones contables con la finalidad de que las organizaciones tenga un mejor control y desempeño en el uso correcto de las estimaciones para el cumplimiento de sus objetivos.

Hoja 1: Portada de la propuesta

En la siguiente figura 32 se muestra la portada de la propuesta en donde se

encuentra la información de la institución, nombre de los autores, tema de la propuesta y título.

Figura 5.

Portada de la Respuesta



Hoja 2: Índice de contenidos

En la figura 33, se presenta el índice de contenido que se presenta en cada una de las pestañas en donde a través de botones se puede seleccionar la pestaña que requiera y poder visualizar el contenido de preferencia.

Figura 33

Índice de Contenido



Hoja 3: Base legal

En la siguiente figura 34, se da a conocer la base legal con la que las PyMEs se deben basar para el buen control y manejo sobre sus activos en la cuenta propiedad, planta y equipo.

Figura 6.

Propiedad Planta y Equipo

NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
<p>Depreciación Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación. En la medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la entidad tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos.</p>	
<p>Importe depreciable y periodo de depreciación El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.</p>	
<p>Método de depreciación El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios</p>	
NORMATIVA TRIBUTARIA	
<p>Amortización de Activos Intangibles Según el numeral 7 del Art. 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece: " a) La amortización de rubros, que de acuerdo a la técnica contable, deban ser reconocidos como activos para ser amortizados, se realizará en un plazo no menor de cinco años, a partir del primer año en que el contribuyente genere ingresos operacionales. La amortización de los gastos por concepto de desarrollo, que de acuerdo a la técnica contable, deban ser reconocidos como activos b) En el caso de la amortización de activos correspondientes a regalías, que se originen en operaciones con partes relacionadas, el cuales el contratista se obliga a ejecutar una obra, financiarla y operarla por cierto lapso, vencido el cual la obra ejecutada revierte sin</p>	

Hoja 4: Tabla de porcentaje

En la figura 35, muestra la tabla de porcentaje basado en la ley en la que las PyMEs se deben basar para depreciar sus activos.

Figura 7.

Tabla de porcentaje

TASAS DE DEPRECIACION SEGÚN LEY			
Item	BIENES	%	Años
1	Terrenos	No se deprecia	0
2	Edificios	5%	20
3	Maquinaria y equipo	10%	10
4	Muebles y enseres	10%	10
5	Equipo de oficina	10%	10
6	Vehículos	20%	5
7	Equipo de computo	33%	3

Hoja 5: Depreciación método de línea recta

La figura 36, muestra el proceso del método de línea recta

Figura 36

Proceso del método de línea recta

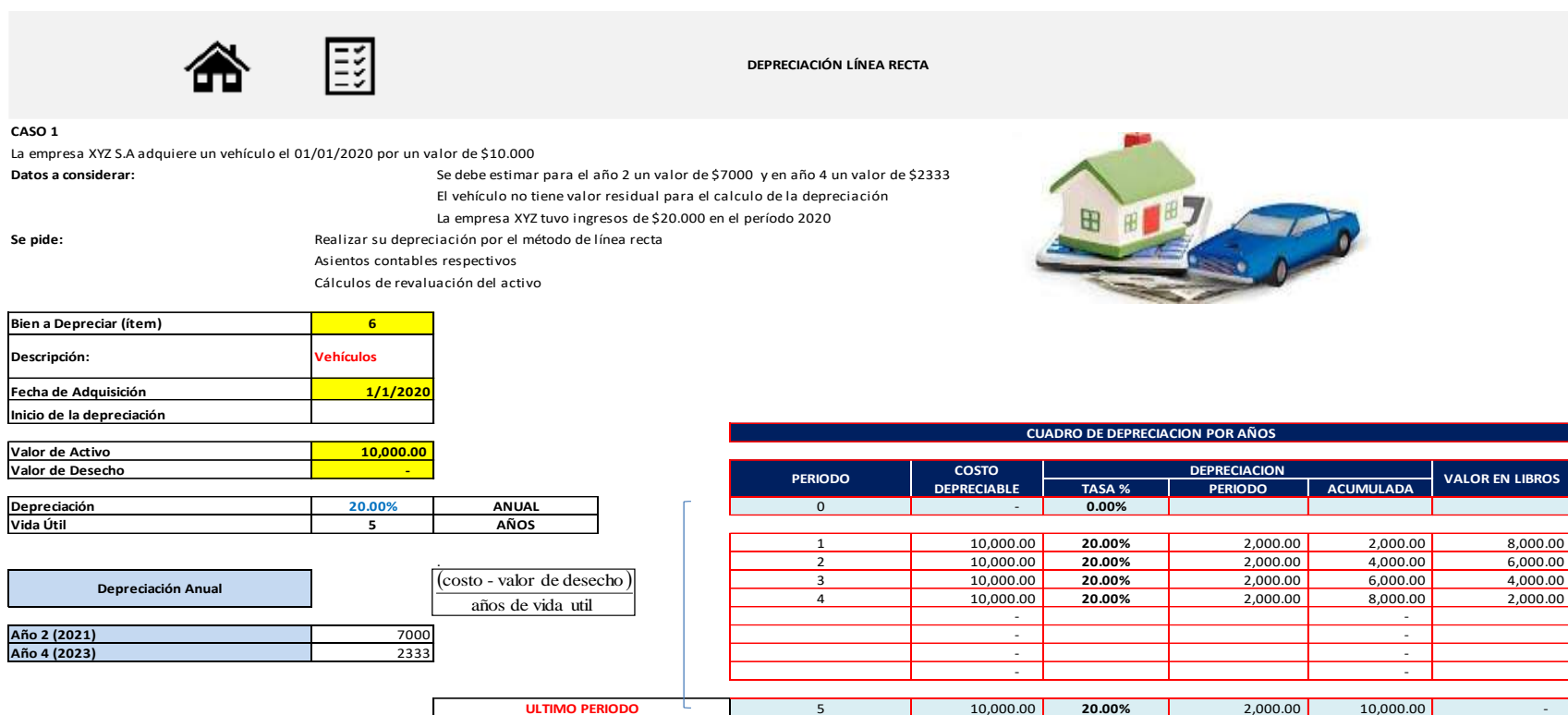


Figura 37

Cálculo método línea recta

AÑO (MDA ÚTIL)	AÑO 1	AÑO 2	AÑO 3	AÑO 4	AÑO 5
FECHA	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
COSTO DEL ACTIVO FIJO	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
(-)Depreciación	\$ -2,000.00	\$ -4,000.00	\$ -6,000.00	\$ -8,000.00	\$ -10,000.00
VALOR EN LIBROS	\$ 8,000.00	\$ 6,000.00	\$ 4,000.00	\$ 2,000.00	\$ -

AÑO (MDA ÚTIL)	AÑOS 1	AÑO 2	AÑOS 3	AÑO 4	AÑO 5
FECHA	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
3314 COSTO DEL ACTIVO FIJO	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00	\$ 10,000.00
3914 (-)Depreciación	\$ -2,000.00	\$ -4,000.00	\$ -6,000.00	\$ -8,000.00	\$ -10,000.00
33141 Revaluación de activos Fijos	\$ -	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00	\$ 1,000.00
39141 (-)Depreciación acumulada revaluación			\$ -333.33	\$ -666.67	\$ -1,000.00
VALOR EN LIBROS	\$ 8,000.00	\$ 7,000.00	\$ 4,666.67	\$ 2,333.33	\$ -

Figura 38

Cálculo de depreciación

Componentes

Costo del activo fijo (medición Inicial)	\$ 10,000.00
(-) Depreciación Acumulada	<u>\$ 4,000.00</u>
Valor Neto del Activo	\$ 6,000.00

\$ 11,000.00

Componentes *Revaluación*

Valor Neto del Activo	\$ 6,000.00
Valor Razonable 31/12/2019	<u>\$ 7,000.00</u>
Importe de Revaluación	\$ 1,000.00

\$ 10,000.00

\$ 1,000.00

Costo del Activo Fijo	\$ 10,000.00
Depreciación Acumulada	<u>\$ 8,000.00</u>
Valor Neto en Libros	\$ 2,000.00

Revaluación Del Activo Fijo	\$ 1,000.00
Depreciación Acumulada	<u>\$ 666.66</u>
Valor Neto en Libros	\$ 333.34
Valor Neto del Activo	\$ 2,333.34

Figura 39

Libro diario

**EMPRESA XYZ
LIBRO DIARIO
DEL 01 DE ENERO DEL 20XX AL 31 DE DICIEMBRE 20XX**

Fecha	Detalle		Debe	Haber
1/1/2020		1		
	10201	Propiedad Planta y Equipo	\$ 10,000.00	
	1020101	Activo fijo (1)		
	10101	Efectivo y Equivalente al efectivo		\$ 10,000.00
	1010101	Bancos		
		V/r Medición inicial por adquisición de PPE		
31/12/2020		2		
	52012101	Gasto Por Depreciación	\$ 2,000.00	
	1020112	Depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equipo		\$ 2,000.00
	1020101	Activo fijo (1)		
		V/r medición post - reconocimiento depreciación anual		
31/12/2021		3		
	52012101	Gasto Por Depreciación	\$ 2,000.00	
	1020112	Depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equipo		\$ 2,000.00
	1020101	Activo fijo (1)		
		V/r reconocimiento depreciación anual 2019		
31/12/2021		4		
	10201	Propiedad Planta y Equipo	\$ 1,000.00	
	1020101	Activo fijo (2)		
	30502	Excedente en revaluación (ORI)		\$ 1,000.00
		V/r reconocimiento de la revaluación		
31/12/2022		5		
	52012101	Gasto Por Depreciación	\$ 2,333.33	
	1020112	Depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equipo		
	1020101	Activo fijo (1)		\$ 2,000.00
	1020102	Activo fijo (2)		\$ 333.33
		V/r mes post reconociendo depreciación anual 2020		
31/12/2023		6		
	52012101	Gasto Por Depreciación	\$ 2,333.33	
	1020112	Depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equipo		
	1020101	Activo fijo (1)		\$ 2,000.00
	1020102	Activo fijo (2)		\$ 333.33
		V/r reconocimiento depreciación anual 2020		
31/12/2023		7		
	10201	Propiedad Planta y Equipo	\$ 1,000.00	
	30603	Resultados Acumulados ORI		\$ 1,000.00
		V/r Revalúo de Propiedad, Planta y Equipo		
31/12/2023		8		
	30502	Excedente de revaluación ORI	\$ 250.00	
	2020902	Pasivo por Impuesto diferido		\$ 250.00
		V/r Impuesto a la renta por impuesto diferido por diferencia temporaria		
		TOTAL	\$ 20,916.66	\$ 20,916.66

Figura 40

Libro Mayor

**EMPRESA XYZ
LIBRO MAYOR
DEL 01 DE ENERO DEL 20XX AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX**

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="background-color: #d9e1f2;">Propiedad, planta y Equipo</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">\$ 10,000.00</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td>\$ 1,000.00</td><td></td></tr> <tr><td>\$ 1,000.00</td><td></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">\$ 12,000.00</td><td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">SD</td></tr> </table>	Propiedad, planta y Equipo		\$ 10,000.00		\$ 1,000.00		\$ 1,000.00		\$ 12,000.00	SD	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="background-color: #d9e1f2;">Efectivo y equivalente al efectivo</th></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: right;">\$ 10,000.00</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">SA</td><td style="text-align: right;">\$ 10,000.00</td></tr> </table>	Efectivo y equivalente al efectivo			\$ 10,000.00	SA	\$ 10,000.00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="background-color: #d9e1f2;">Gasto de depreciación</th></tr> <tr><td style="width: 50%;">\$ 2,000.00</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td>\$ 2,000.00</td><td></td></tr> <tr><td>\$ 2,333.33</td><td></td></tr> <tr><td>\$ 2,333.33</td><td></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">\$ 8,666.66</td><td style="border-top: 1px solid black; text-align: right;">SD</td></tr> </table>	Gasto de depreciación		\$ 2,000.00		\$ 2,000.00		\$ 2,333.33		\$ 2,333.33		\$ 8,666.66	SD
Propiedad, planta y Equipo																														
\$ 10,000.00																														
\$ 1,000.00																														
\$ 1,000.00																														
\$ 12,000.00	SD																													
Efectivo y equivalente al efectivo																														
	\$ 10,000.00																													
SA	\$ 10,000.00																													
Gasto de depreciación																														
\$ 2,000.00																														
\$ 2,000.00																														
\$ 2,333.33																														
\$ 2,333.33																														
\$ 8,666.66	SD																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="background-color: #d9e1f2;">Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo</th></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: right;">\$ 2,000.00</td></tr> <tr><td>\$ 2,000.00</td><td></td></tr> <tr><td>\$ 2,000.00</td><td></td></tr> <tr><td>\$ 333.33</td><td></td></tr> <tr><td>\$ 2,000.00</td><td></td></tr> <tr><td>\$ 333.33</td><td></td></tr> <tr><td style="border-top: 1px solid black;">SA \$ 8,666.66</td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> </table>	Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo			\$ 2,000.00	\$ 2,000.00		\$ 2,000.00		\$ 333.33		\$ 2,000.00		\$ 333.33		SA \$ 8,666.66		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="background-color: #d9e1f2;">Excedente de revaluación ORI</th></tr> <tr><td style="width: 50%; text-align: right;">\$ 250.00</td><td style="width: 50%; text-align: right;">\$ 1,000.00</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">SA</td><td style="text-align: right;">\$ 750.00</td></tr> </table>	Excedente de revaluación ORI		\$ 250.00	\$ 1,000.00	SA	\$ 750.00	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="background-color: #d9e1f2;">Resultados acumulados ORI</th></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: right;">\$ 1,000.00</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">SA</td><td style="text-align: right;">\$ 1,000.00</td></tr> </table>	Resultados acumulados ORI			\$ 1,000.00	SA	\$ 1,000.00
Depreciación acumulada de Propiedad, planta y equipo																														
	\$ 2,000.00																													
\$ 2,000.00																														
\$ 2,000.00																														
\$ 333.33																														
\$ 2,000.00																														
\$ 333.33																														
SA \$ 8,666.66																														
Excedente de revaluación ORI																														
\$ 250.00	\$ 1,000.00																													
SA	\$ 750.00																													
Resultados acumulados ORI																														
	\$ 1,000.00																													
SA	\$ 1,000.00																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><th colspan="2" style="background-color: #d9e1f2;">Pasivo por impuesto diferido</th></tr> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%; text-align: right;">\$ 250.00</td></tr> <tr><td style="text-align: left;">SA</td><td style="text-align: right;">\$ 250.00</td></tr> </table>	Pasivo por impuesto diferido			\$ 250.00	SA	\$ 250.00																								
Pasivo por impuesto diferido																														
	\$ 250.00																													
SA	\$ 250.00																													

Figura 41

Balance General de Comprobación

**EMPRESA XYZ
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL 01 DE ENERO DEL 20XX AL 31 DE DICIEMBRE 20XX**

No	Codigo	Descripción	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ -	\$ 10,000.00	\$ -	\$ 10,000.00
2	10201	Propiedad, planta y equipo	\$ 12,000.00	\$ -	\$ 12,000.00	\$ -
3	52012101	Gasto de depreciación	\$ 8,666.66	\$ -	\$ 8,666.66	\$ -
4	1020112	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	\$ -	\$ 8,666.66	\$ -	\$ 8,666.66
5	30502	Excedente de revalorización ORI	\$ 250.00	\$ 1,000.00	\$ -	\$ 750.00
6	30603	Resultados acumulados ORI	\$ -	\$ 1,000.00	\$ -	\$ 1,000.00
7	2020902	Pasivo por impuesto diferido	\$ -	\$ 250.00	\$ -	\$ 250.00
TOTAL			\$ 20,916.66	\$ 20,916.66	\$ 20,666.66	\$ 20,666.66

Figura 42

Estado de Resultados

EMPRESA XYZ		
ESTADOS DE RESULTADOS		
DEL 01 DE ENERO DEL 20XX AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX		
4	Ingresos	\$ 20,000.00
4101	Ingresos 12%	
5	Gastos	\$ 8,666.66
52012101	Gasto de depreciación	\$ 8,666.66
60	Utilidad antes de participación trabajadores	\$ 11,333.34
61	15% participación trabajadores	\$ 1,700.00
62	Utilidad antes del IR	\$ 9,633.34
63	25% Impuesto a la renta	\$ 2,408.33
30701	Utilidad/Pérdida del ejercicio	\$ 7,225.00
305	Otros resultados integrales	
30603	Resultados acumulados ORI	\$ 1,000.00
30603	Excedente de revalorización ORI	\$ 750.00
307	Resultado total del ejercicio	\$ 8,975.00

Figura 43



Estado de situación financiera

EMPRESA XYZ		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
DEL 01 DE ENERO DEL 20XX AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20XX		
1	Activos	
101	Activo corriente	10,000.00
10101	Efectivo y equivalente al efectivo	10,000.00
102	Activo no corriente	3,333.34
10201	Propiedad, planta y equipo	3,333.34
1020109	Vehículo	12,000.00
1020112	(-) Depreciación vehículo	-8,666.66
	Total Activo	13,333.34
2	Pasivo	250.00
202	Pasivo no corriente	
2020902	Pasivo por impuesto diferido	250.00
3	Patrimonio	13,083.34
301	Capital	4,108.34
30603	Resultados acumulados ORI	1,000.00
30502	Excedente de revalorización ORI	750.00
30701	Utilidad/Perdida del periodo	7,225.00
	Total Pasivo + Patrimonio	13,333.34

Hoja 7: Depreciación por unidades producidas

Figura 44



Depreciación Unidades Producidas

 		DEPRECIACION UNIDADES PRODUCIDAS							
CASO 1		La empresa XYZ S.A adquiere un vehículo el 01/01/2020 por un valor de \$25.000 Se tiene una estimación en el año 2 de 7000 y en año 4 un valor de 2333 Durante el años 2019 se utilizaron 10400 km							
Datos a considerar:		Se tiene una estimación en el año 2 de 7000 y en año 4 un valor de 2333 Durante el años 2019 se utilizaron 10400 km							
Se pide:		Realizar su depreciación por el método de línea recta Asientos contables respectivos Cálculos de revaluación del activo							
Bien a Depreciar (ítem)	6								
Descripción:	Vehículos								
Fecha de Adquisición	18/10/2018								
Inicio de la depreciación									
Valor de Activo	10,000.00								
Valor de Desecho	-								
Capacidad (Unidades, km)	10,400.00								
Vida Útil Estimada	5								
METODO DE DEPRECIACION TRIBUTARIO VALIDO									
Depreciación	20.00%	ANUAL							
Vida Útil	5	AÑOS							
Año 2 (2019)	7000								
Año 4 (2021)	2333								
		CUADRO DE DEPRECIACION POR AÑOS							
PERIODO	UNIDADES Producidas	DEPRECIACION UNITARIA	DEPRECIACION X PERIODO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EL LIBROS	DEPRECIACION LINEAL		DIFERENCIA TEMPORAL	
0		-	-	-	10,000.00	20.00%	-	-	
1	2,000.00	0.9615	1,923.08	1,923.08	8,076.92	20.00%	2,000.00	-76.92	
2	2,100.00	0.9615	2,019.23	3,942.31	6,057.69	20.00%	2,000.00	19.23	
3	2,100.00	0.9615	2,019.23	5,961.54	4,038.46	20.00%	2,000.00	19.23	
4	2,800.00	0.9615	2,692.31	8,653.85	1,346.15	20.00%	2,000.00	692.31	
		-	-	-				-	
		-	-	-				-	
		-	-	-				-	
		-	-	-				-	
ULTIMO PERIODO	5	1,400.00	1,346.15	10,000.00	-	0.00%	-	1,346.15	

Hoja 9: Depreciación doble saldo decreciente

Figura 46

Depreciación doble saldo decreciente

 		DEPRECIACION DOBLE SALDO DECRECIENTE	
Bien a Depreciar (ítem)	6		
Descripción:	Vehículos		
Fecha de Adquisición	28/10/2018		
Inicio de la depreciación			
Valor de Activo	10,000.00		
Valor de Desecho	1,000.00		
Vida Útil	5		
Doble Tasa %	40.00%		
METODO DE DEPRECIACION TRIBUTARIO VALIDO			
Depreciación	20.00%	ANUAL	
Vida Útil	5	AÑOS	

CUADRO DE DEPRECIACION POR AÑOS								
AÑOS	COSTO DEPRECIABLE	DOBLE TASA	DEPRECIACION X PERIODO	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	DEPRECIACION LINEAL		DIFERENCIA TEMPORAL
						TASA %	PERIODO	
0				-		0.00%		-
1	10,000.00	40.00%	4,000.00	4,000.00	6,000.00	20.00%	1,800.00	2,200.00
2	6,000.00	40.00%	2,400.00	6,400.00	3,600.00	20.00%	1,800.00	600.00
3	3,600.00	40.00%	1,440.00	7,840.00	2,160.00	20.00%	1,800.00	-360.00
4	2,160.00	40.00%	864.00	8,704.00	1,296.00	20.00%	1,800.00	-936.00
5	1,296.00		296.00	9,000.00	1,000.00	20.00%	1,800.00	-1,504.00

Hoja 10: Comparación

En la figura 37 se muestra la comparación de los métodos de depreciación de propiedad, planta y equipo.

Figura 47

Cuadro comparativo de depreciaciones

COSTO		10,000.00	CUADRO COMPARATIVO - DEPRECIACIONES			
VALOR RESIDUAL		-				
VIDA UTIL		10	ALGUNOS METODOS DE DEPRECIACION			
PERIODO		1	LINEAL	Σ DIGITOS	DOBLE SALDO DEC.	SALDO FIJO.
			S/. 1,000.00	S/. 1,818.18	2,000.00	10,000.00

Capítulo VI

Conclusiones Y Recomendaciones

Conclusiones

Una vez culminado el trabajo de investigación se logró llegar a las siguientes conclusiones de acuerdo con la incidencia de las estimaciones contables en el sector industrial de la provincia de Cotopaxi.

Se pudo evidenciar que con la información recopilada las empresas del sector industrial de la provincia de Cotopaxi realizan estimaciones contables sin embargo la aplicación de la normativa que realizan no es la correcta por lo tanto no se logra satisfacer todas las necesidades planteadas por la organización.

Las organizaciones encuestadas el 52.69% de la provincia de Cotopaxi realizan estimaciones contables no obstante se logró evidenciar que en este caso hace falta potenciar el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera para PyMEs.

Finalmente, la aplicación de un modelo de estimaciones contables mediante un ejercicio contable se logró determinar que las dos variables de estudio al ser manejadas adecuadamente tienen gran importancia para el desempeño de las organizaciones de tal manera que se pueda garantizar los objetivos planteados por la misma ya sea a corto o largo plazo.

Recomendaciones

Se recomienda a las organizaciones del sector industrial de la provincia de Cotopaxi realicen capacitaciones constantes acerca de las nuevas reformas que presentan las Normas Internacionales de Información Financiera para PyMEs ya que el mantenerse informado permite que los administradores, contadores de la organización afronte de manera correcta las actividades con una mejor perspectiva y presente cifras medidas cualitativas y cuantitativas con mayor valor agregado a proveedores de capital.

Las organizaciones del sector industrial deben implementar estimaciones contables de manera correcta que contemplen las etapas de identificación que cumplan con el proceso adecuado y la implementación de la misma.

Las PyMEs de la provincia de Cotopaxi deben implementar el modelo de estimaciones sugerido en la propuesta el cual permitirá tener un adecuado análisis sobre las estimaciones que se planteen para eventos futuros.

A demás, en su manual de políticas contables se sugiere incluir el método de depreciación y la aplicación de la sección 29 de NIIF para PyMEs.

Bibliografía

- Actualicese Colombia. (2021, 2 19). *Medición propiedades planta y equipo*. Retrieved from Actualicese.com: <https://actualicese.com/medicion-propiedades-planta-y-equipo-en-los-tres-grupos/>
- Actualicese Colombia. (2021, 2 3). *Modelos de medición posterior de las propiedades planta y equipo*. Retrieved from Actualicese.com: <https://actualicese.com/modelos-de-medicion-posterior-de-las-propiedades-planta-y-equipo/>
- Agreda, X. (2012, 11 22). *Normas internacionales de información financiera: avances en su aplicación en Estados Unidos de América, México y Venezuela*. Retrieved from Revista de Investigación Lasalle de México: <https://revistasinvestigacion.lasalle.mx/index.php/recein/article/view/83/198#:~:~:xt=Pa%C3%ADses%2C%20de%20todos%20los%20continentes,en%20la%20p%20reparaci%C3%B3n%20de%20sus>
- Aguirre, L. (2005). *Contabilidad General*. Colombia: Universidad Nacional Abierta y a Distancia de Colombia.
- Alan Neil, D., & Cortez, L. (2017). *Procesos y fundamentos de la investigación científica*. Ecuador: Universidad Técnica de Machala.
- Alatorre, A. (2010, 7 28). *Definición de políticas Contables*. Retrieved from Contadores Alatorre Mena: www.contadoresalatorremena.com.mex/2008/07/28//definicion-de-politicas-contables/
- Almulije, & Kraima. (2012). *Repercusión del valor razonable y la asimetría de información financiera en el sector industrial ecuatoriano durante la pandemia por Covid 19*. Mexico: Revista Publicando.
- Alzate, S., Jiménez, L., & Rodríguez, M. (2015). *Diseño de políticas contables en el manejo de costos e inventarios en empresas manufactureras*. Colombia: Universidad de Antioquía.
- Aranda, Á. (2002). *Estimaciones contables: Normas de auditoría*. España: KPMG.

- Artieta, I., & González, M. J. (1998). *La toma de decisiones* (Introducción a la Psicología del pensamiento ed.). Madrid: Trotta.
- Avalos, G. (2020). *Análisis sobre pymes en Ecuador*. Ecuador: Casa de Valores S.A.
Retrieved from <https://plusvalores.com.ec/wp-content/uploads/2020/06/Analisis-sobre-Pymes-en-Ecuador..pdf>
- Banco central del Ecuador. (2023, 8 7). *Información económica*. Retrieved from Índice del boletín anuario:
<https://contenido.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/Anuario/Anuario44/IndiceAnuario44.htm>
- Burbano, M. (2015). *Seminario de investigación aplicada NIIF 2015-III*. Colombia: Universidad Piloto de Colombia .
- Canós, L., Pons, C., Valero, M., & Maheut, P. (2016, 5 2). *Toma de decisiones en la empresa: proceso y clasificación*. Retrieved from Universidad Politécnica de Valencia:
<https://docs.google.com/viewerng/viewer?url=https://riunet.upv.es:443/bitstream/handle/10251/16502/TomaDecisiones.pdf?sequence%3D1&isAllowed=y>
- Casinelli, H. (2011, 9 15). *Las NIIF para pequeñas y medianas empresas*. Retrieved from El País:
https://cincodias.elpais.com/cincodias/2011/09/15/economia/1316199347_850215.html
- Chamba, B. (2012). *Modelo de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para la industria alimenticia*. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Retrieved from
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3585/1/UPS-ST000791.pdf>
- Chávez, Z. (2019). *NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Coloma, E. (2011). *El análisis financiero y su impacto en la toma de decisiones de la Cooperativa de Ahorro y Crédito CHIBULEO de la ciudad de Ambato*. Ecuador:

Universidad Técnica de Ambato.

Comisión Económica de América Latina. (2020, 11). *Dinámica y desafíos de la inversión para impulsar una recuperación sostenible e inclusiva*. Retrieved from Estudio Económico de América Latina y el Caribe 2020:

<https://www.cepal.org/es/publicaciones/48077-estudio-economico-america-latina-caribe-2022-dinamica-desafios-la-inversion>

Constans, A. (2017). *Plan General de Contabilidad*. España: Profit.

Cyert, R., & March, J. (1965). *Teoría de las decisiones económicas de la empresa*. México: Herrero Hermanos Sucesores.

Dixon, J. (1970). *Diseño en ingeniería inventiva análisis y toma de decisiones*. Estados Unidos: Limusa-Wiley.

Elizalde, L. (2019). *Los estados financieros y las políticas contables*. Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión financiera empresarial*. Ecuador: Universidad Técnica de Machala.

Financial Accounting Standards Board – FASB. (2023). *SFAS N° 157 Fair Value Measurements. Financial Accounting Series, September, 1-99*. Estados Unidos: Financial Accounting Standards Board – FASB.

Fondo Monetario Internacional. (2022). *Una crisis tras otra*. Retrieved from Informe anual del FMI de 2022: <https://www.imf.org/external/pubs/ft/ar/2022/downloads/imf-annual-report-2022-spanish.pdf>

García, F., & Moya, I. (2009). Efecto de las NIIF en el valor busátil de las empresas españolas. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa*, 61-79.

García, M., & Meseguer, M. (2012). *Guía práctica para la realización de trabajos fin de Grado y trabajos fin de Máster*. España: Universidad de la Rioja.

Gruezo, M., Gruezo, A., Oyarvide, H., & Oyarvide, N. (2019). La contabilidad, sus fundamentos y desarrollo: particularidades en el sector empresarial ecuatoriano.

Revista Científica Retos de la Ciencia, Vol 3, Issue 7.

Herrera, F., & Verdegay, J. (1996). *Fuzzy sets and operations research: Perspectives*.

Estados Unidos: ScienceDirect.

Horna, L., Guachamín, M., & Osorio, N. (2009). *Análisis de mercado del sector industrias manufactureras en base a CIIU 3 bajo un enfoque de concentración económica en el período 2000-2008 en el Ecuador*. Ecuador: Escuela Politécnica Nacional. Retrieved from <https://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/5543/1/Luis-Horna-4.pdf>

IFRS. (2014, 3). *Interpretations Commetee Meeting*. Retrieved from Distinction between a change in policy estimate:

<http://www.ifrs.org/Meetings/MeetingDocs/Interpretations%20Committee/2014/>

[March/AP09%20%20-](http://www.ifrs.org/Meetings/MeetingDocs/Interpretations%20Committee/2014/March/AP09%20%20)

[0IAS%208%20Distinction%20between%20a%20change%20in%20policy%20%20estimate.pdf](http://www.ifrs.org/Meetings/MeetingDocs/Interpretations%20Committee/2014/March/AP09%20%20-0IAS%208%20Distinction%20between%20a%20change%20in%20policy%20%20estimate.pdf).

International Accounting Standards Board. (2016). *NIC 39. Instrumentos Financieros:*

Reconocimiento y Medición: IFRS. Londres: International Accounting Standards Board (IASB).

International Accounting Standards Board. (2018, 3). *Marco Conceptual de las NIIF*.

Retrieved from Normas Internacionales de Información Financiera:

<https://niif.info/niif/marco-conceptual-de-las-niif/>

Kuznik, A., & Albir, H. (2010). *Análisis de datos*. Polonia: University of Wroclaw.

Malaysian Accounting Standards Board (MASB). (2022, 1 1). *The Malaysian Financial Reporting Standards (MFRS)*. Retrieved from Overview of MFRS:

<https://www.pwc.com/my/en/services/assurance/mfrs.html>

Mamic, I., Sever, S., & Pavic, I. (2016). *The Impact of Accounting Estimates on Financial Position and Business Performance – Case of Non-Current Intangible and Tangible Assets*. Retrieved from Procedia Economics and Finance:

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S2212567116303410?via%3Dihub>

Mantilla, S. (2018). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera*.

Colombia: ECOE.

Marina, J. (2005). *El vuelo de la inteligencia*. España: De Bolsillo.

Meigs, Williams, Haka, & Bettner. (2012). *Contabilidad*. Estados Unidos: McGraw Hill.

Mejía, J. (Colombia). *Elabora o actualiza tus políticas contables con Actualícese*. 2023:

Actualícese. Retrieved from <https://actualicese.com/politicas-contables/>

Méndez, B. (2019). *La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera-*

NIIF frente a la construcción social de la realidad financiera en las empresas

agrícolas de la zona 3. Ecuador: ESPE Universidad de las Fuerzas Armadas .

Retrieved from <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/21172/1/T-ESPEL->

CAI-0666.pdf

Monge, P. (2005). Las Normas Internacionales de Contabilidad. *Actualidad Contable*, 35-52.

Ollague, J., Ramón, D., Soto, C., & Novillo, E. (2017). *Indicadores financieros de gestión:*

análisis e interpretación desde una visión retrospectiva y prospectiva. Ecuador:

INNOVA.

Padilla, A. (2016). *Adopción por primera vez de la*. Retrieved from NIIF:

<https://www.academia.edu/35907821/NIIF>

Peña, P. (2021, 1 20). *Indicadores de sostenibilidad de empresa*. Retrieved from PHC

Business software: <https://phcsoftware.pe/business-at-speed/indicadores->

[sostenibilidad- empresa/](https://phcsoftware.pe/business-at-speed/indicadores-sostenibilidad-empresa/)

Portillo, J. (2011). *Contabilidad, Consolidación y Reporting Financiero*. España: Universidad

de Extremadura.

Presidencia de la República. (2021). *Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y*

Sostenibilidad Fiscal. Ecuador: Registro Oficial Suplemento 587 de 29-nov.-2021.

Rivera, V. (2013, 4 28). *Sector manufacturero en america latina*. Retrieved from

<https://prezi.com/2j6sfmrymji3/sector-manufacturero-en-america-latina/>

Salazar, B. (2016, 11 24). *Análisis financiero*. Retrieved from ABC Finanzas:

<https://abcfinanzas.com/administracion-financiera/analisis-financiero/>

Servicio de Rentas Internas. (2022). *Ley de Régimen Tributario* . Ecuador: Registro Oficial.

- Sotero, A., Aparicio, J., & Cervera, M. (2007, 4 21). *Valores Absolutos y Relativos en los Estados Financieros*. Retrieved from Administración:
<http://administracion.realmexico.info/2014/05/valores-absolutos-y-relativos-en-los.html>
- Stickney, C., Weil, R., Schipper, K., & Francis, J. (2011). *Accounting (Financial Accounting: An Introduction to Concepts)*. Estados Unidos: Hardcover.
- Superintendencia de Compañía Valores y Seguros. (2022). *Presentación de informes financieros*. Ecuador: Superintendencia de Compañía Valores y Seguros.
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2008, 11 20). *Resolución No. 08.G.DSC*. Retrieved from Registro Oficial:
<https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>
- Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (2019). *la resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009*. Ecuador: Registro Oficial.
- Tanaka, T. (2015, 8 25). *Managerial discretion and the maturity structure of corporate public debt: Evidence from Japan*. Retrieved from Auckland Centre for Financial Research (ACFR): https://acfr.aut.ac.nz/data/assets/pdf_file/0005/29768/581142-T-Tanaka-Paper-takanori-tanaka.pdf
- Tancara, C. (1993). *Investigación documental*. Bolivia: Scielo.
- Teran, D., & Andagoya, L. (2014). *Control de inventarios y facturación mediante una aplicación web para la empresa Bravo Polo*. Ecuador: Universidad Cordillera.
- Torres, A. M., & Blas, V. (2023, 8 7). *NIC 7 Estado de flujos de efectivo y su impacto en la gestión financiera, en las empresas industriales de pinturas en Lima, año 2018*. Retrieved from Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC):
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/653456/Torres_ZA.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Tributario laboral de Colombia. (2018). *Presentación de estados financieros*. Retrieved from IFRS: <https://www.tributariolaboral.cl/606/w3-article-65418.html>
- Vargas, E. (2017). *Importancia en la definición de las políticas contables Dentro del ciclo*

contable de la organización. Retrieved from Universidad Militar Nueva Granada:
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17489/VargasAlvaradoErikaTatiana2017.pdf?sequence=1>

Vasilachis. (2006). *Estrategias de Investigación Cualitativa*. España: Geoudiza.

Vicens, E., Albarracín, J., & Palmer, M. (2005). *Métodos cuantitativos de ayuda a la toma de decisiones: problemas*. España: Universidad Técnica de Valencia.

Villegas, E. (2002). *Análisis financiero en los agronegocios*. Ecuador: Universidad Internacional del Ecuador.

Zapata, G., & Arias, A. (2010). *Reflexiones sobre la aplicación de las NIIF en las pyme's venezolanas*. Venezuela: Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado.

Zimmermann, H. (1991). *Fuzzy Set Theory and Its Applications*. Estados Unidos: Kluwer Academic Publishers.