



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.**

**TEMA: “El lenguaje de contabilidad global y la uniformidad de la
información financiera de las Pymes Manufactureras de la
Provincia de Tungurahua.”**

AUTOR: Santiago David Culqui Chaglla

TUTOR: Dr. Díaz Córdova Jaime Fabián

AMBATO – ECUADOR

2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Díaz Córdova Jaime Fabián, con cédula de ciudadanía N° 1802971810, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: “EL LENGUAJE DE CONTABILIDAD GLOBAL Y LA UNIFORMIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA PYMES MANUFACTURERAS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA.” desarrollado por SANTIAGO DAVID CULQUI CHAGLLA, egresado de la facultad de Contabilidad y Auditoría considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos mínimos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad trabajo independiente y el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificadores designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 21 de Julio del 2015

TUTOR



Dr. Díaz Córdova Jaime Fabián

AUTORÍA DE LA TESIS

Yo, SANTIAGO DAVID CULQUI CHAGLLA, con cédula de ciudadanía N° 1803922234, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación, bajo el tema: “EL LENGUAJE DE CONTABILIDAD GLOBAL Y LA UNIFORMIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS PYMES MANUFACTURERAS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”, es original, auténtico y personal, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados y para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de mi persona, por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las normas de la Universidad.

Así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este trabajo de Investigación.

Ambato, 21 de Julio del 2015

A handwritten signature in blue ink that reads "Santiago Culqui". The signature is stylized and includes a horizontal line through the middle of the name.

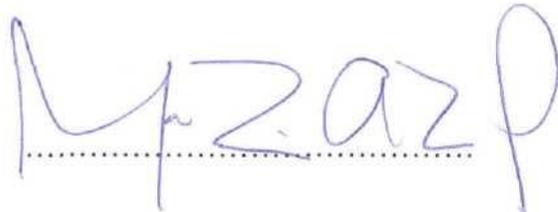
.....
Santiago David Culqui Chaglla

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos Profesores Calificadores, una vez revisado, aprueban el informe de Investigación, sobre el tema: “EL LENGUAJE DE CONTABILIDAD GLOBAL Y LA UNIFORMIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LAS PYMES MANUFACTURERAS DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA”, del estudiante SANTIAGO DAVID CULQUI CHAGLLA, del Trabajo Final de la Investigación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por el Centro de Estudios de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

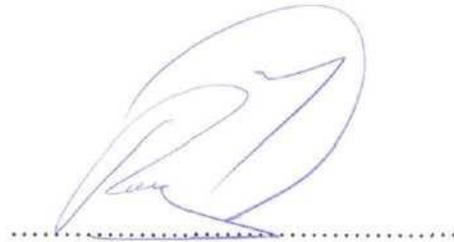
Ambato, 13 de Agosto del 2015

Para constancia firma



Dr. Mauricio Arias, Mg.

PROFESOR CALIFICADOR



Dr. Remigio Medina.

PROFESOR CALIFICADOR



Eco. Diego Proaño, Mg.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

A Dios, que es dueño de todo lo creado, que gracias al infinito amor y cariño que nos tiene, nos brinda la fortaleza necesaria para superar cada uno de los obstáculos; porque siempre está a mi lado, en mis alegrías y tristezas, en mis victorias y derrotas; que a pesar de mis errores siempre permaneció ahí siendo la luz que endereza mi camino.

A mi familia, sobre todo a mis padres que son la guía en este sendero incierto de la vida, que gracias a su esfuerzo, a sus consejos, y al apoyo incondicional que me han brindado en cada momento de mi vida ha permitido culminar la carrera.

Santiago

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por ser el amigo verdadero que nunca falla.

A mis padres quienes con tanto amor han sido ellos mi ejemplo a seguir, demostrarme que todo esfuerzo tiene su recompensa.

A mis hermanos que de igual forma han sido un ejemplo de superación de lucha por alcanzar el objetivo deseado.

A la Universidad Técnica de Ambato que me acogió en el templo del saber y que en la Facultad de Contabilidad y Auditoría por medio de sus Docentes impartieron sus conocimiento para afrontar la vida profesional.

INDICE

CONTENIDO

A. PÁGINAS PRELIMINARES

APROBACIÓN DEL TUTOR	I
AUTORÍA DE LA TESIS	II
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	III
DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
INDICE	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE GRÁFICOS	IX
RESUMEN EJECUTIVO	XI
CAPITULO I	1
EL PROBLEMA	1
1.1 Tema De Investigación	1
1.2 Planteamiento del Problema	1
1.2.1 Contextualización	1
1.2.1.1 Macrocontextualización	1
1.2.1.2 Mesocontextualización	5
1.2.1.3 Microcontextualización	3
1.2.2 Análisis Crítico	7
1.2.3 Prognosis	8
1.2.4 Formulación del Problema	10
1.2.5 Interrogantes	10
1.2.6 Delimitación	10
1.3 Justificación	11
1.4 Objetivos	11
1.4.1 Objetivo General	11
1.4.2 Especificaciones	12
CAPITULO II	13
MARCO TEORICO	13
2.1 Antecedentes Investigativos	13

2.2. Fundamentación Filosófica	17
2.2.1. Fundamentación Epistemológica	18
2.2.2. Fundamentación Ontológica	18
2.3. Fundamentación Legal	19
2.4 Categorías Fundamentales	21
2.4.1 Marco Conceptual de la Variable Independiente	23
2.4.2 Marco Conceptual de la Variable Dependiente.....	38
2.5 Hipótesis.....	53
2.6 Señalamiento de Variables de la Hipótesis	53
CAPITULO III.....	54
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN	54
3.1 Enfoque	54
3.2 Modalidad de la Investigación	56
3.4 Población y Muestra	61
3.4.1. Población.....	61
3.4.2 Muestra	63
3.5 Operacionalización de Variables	65
3.5.1 Tabla 5 Operacionalización De La Variable Independiente: Lenguaje de Contabilidad	66
3.5.2 Tabla 6 Operacionalización De La Variable Independiente: Información Financiera	69
3.6 Recolección de la Información	72
3.6.1 Plan de recolección de la Información	72
3.7 Procesamiento Y Análisis.....	73
3.7.1 Plan de procesamiento de información	73
CAPITULO IV	74
ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS.....	74
4.1 Análisis de Resultados	74
4.3 Verificación de la Hipótesis.....	102
CAPITULO V.....	105
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	105
5.1 Conclusiones	105
5.2 Recomendaciones	106
CAPITULO VI	107
PROPUESTA	107

6.1 Datos Informativos	107
6.1.1 Título	107
6.1.2 Institución Ejecutora	107
6.1.3 Beneficiarios	107
6.1.4 Ubicación	107
6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución	107
6.1.6 Equipo Técnico Responsable	107
6.1.7 Costo	107
6.2 Antecedentes de la propuesta	108
6.3 Justificación	110
6.4 Objetivos	111
6.4.1 Objetivo General	111
6.4.2 Objetivos específicos	111
6.5 Análisis de factibilidad	111
6.5.1 Factibilidad política	111
6.5.2 Factibilidad tecnológica	112
6.5.3 Factibilidad económica-financiera	112
6.5.4 Factibilidad socio-cultural	112
6.5.5 Factibilidad legal	113
6.6 Fundamentación	113
6.7.1. FASE I	120
6.7.2. FASE II	120
6.7.3. FASE III	120
6.7.4. FASE IV	121

C. MATERIAL DE REFERENCIA

BIBLIOGRAFIA	167
ANEXOS	174

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Distribución de Empresas por Provincias.....	11
Tabla 2.Distribución De Empresas Por Sectores Económicos.....	12
Tabla 3. Industrias Manufactureras del Cantón Ambato.....	67
Tabla 4. Industrias manufactureras del Cantón Ambato.....	69
Tabla 5 Operacionalización De La Variable Independiente.....	71
Tabla 6 Operacionalización De La Variable Independiente:	74
Tabla 7 Nivel de Instrucción.....	80
Tabla 8 Género.....	81
Tabla 9 Cargo que desempeña.....	82
Tabla 10 Categorización de la empresa.....	83
Tabla 11 Tiempo de existencia de la empresa.....	84
Tabla 12 Actividad económica que desarrolla	85
Tabla 13 Normas de aceptación universal.....	87
Tabla 14 Norma Contable.....	88
Tabla 15 Calificación de las Normas Contables	89
Tabla 16 Calificación del Plan de Cuentas.....	90
Tabla 17 Políticas Contables.....	91
Tabla 18 Calificación de las Políticas Contables.....	92
Tabla 19 Esquema de Identificación de Operaciones Contables.....	93
Tabla 20 Elementos del Estado Financiero.....	94
Tabla 21 Calificación de los Elementos del Estado Financiero.....	95
Tabla 22 Complejidad en la Presentación de los Estados Financieros.....	96
Tabla 23 Porcentaje de Complejidad en la Presentación de los Estados Financieros.....	96
Tabla 24 Aspectos influyentes en los Estados Financieros.....	98

Tabla 25 Adaptación de la Información Financiera a los Organismos de Control y Empresa.....	99
Tabla 26 Porcentaje de adaptación de la Información Financiera a los Organismos de Control y Empresa.....	99
Tabla 27 Medida en que los reportes facilitan la presentación de la información financiera.....	101
Tabla 28 Lineamientos de elaboración de los Estados Financieros.....	102
Tabla 29 Medición que utiliza en la elaboración de los Estados Financieros.....	103
Tabla 30 Comparabilidad de los Estados Financieros año actual con el anterior.....	104
Tabla 31 Comparación de los Estados Financieros con otras empresas.....	105
Tabla 32 Unificación de la Contabilidad.....	106
Tabla 33. Frecuencias Observadas.....	108
Tabla 34. Cálculo del Chi Cuadrado.....	109
Tabla 35 Micro, pequeña y medianas empresas.....	133
Tabla 36 Micro, pequeña y medianas empresas.....	134
Tabla 37 Micro, pequeña y medianas empresas.....	134

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico Nº 1 Sistemas Contables.....	2
Gráfico Nº 2 Árbol de Problemas.....	13
Gráfico Nº 3 Red de Inclusiones Conceptuales.....	21
Gráfico Nº 4 Red de Inclusiones Conceptuales.....	22
Gráfico 5 Nivel de Instrucción.....	75
Gráfico 6 Género.....	76
Gráfico 7 Cargo que Desempeña.....	77
Gráfico 8 Categorización de la empresa.....	78
Gráfico 9 Tiempo de existencia de la empresa.....	79
Gráfico 10 Actividad económica que desarrolla.....	80
Gráfico 11 Normas de aceptación universal.....	81
Gráfico 12 Norma Contable.....	82
Gráfico 13 Calificación de las Normas Contables.....	84
Gráfico 14 Calificación del Plan de Cuentas.....	85
Gráfico 15 Políticas Contables.....	86
Gráfico 16 Calificación de las Políticas Contables.....	87
Gráfico 17 Esquema de Identificación de Operaciones Contables.....	88
Gráfico 18 Elementos del Estado Financiero.....	89
Gráfico 19 Calificación de los Elementos del Estado Financiero.....	90
Gráfico 20 Complejidad en la Presentación de los Estados Financieros.....	92
Gráfico 21 Aspectos influyentes en los Estados Financieros.....	93
Gráfico 22 Adaptación de la Información Financiera a los Organismos de Control y Empresa.....	95

Gráfico 23 Medida en que los reportes facilitan la presentación de la información financiera.....	96
Gráfico 24 Lineamientos de elaboración de los Estados Financieros.....	97
Gráfico 25 Medición que utiliza en la elaboración de los Estados Financieros.....	98
Gráfico 26 Comparabilidad de los Estados Financieros año actual con el anterior.....	99
Gráfico 27 Comparación de los Estados Financieros con otras empresas.....	100
Gráfico 28 Unificación de la Contabilidad.....	101
Gráfico 29 Campana de Gauss, $\alpha = 0,05$	103
Gráfico 30 Fases de la Investigación.....	119
Gráfico 31 Características de las Pymes.....	125
Gráfico 32 Elementos.....	133
Gráfico 33 Codificación.....	134
Gráfico 34 Estado de Situación Financiera.....	140
Gráfico 35 Estado de Resultados Integral.....	142
Gráfico 36 Estado de Situación Financiera.....	146
Gráfico 37 Estado de Resultados Integral.....	148
Gráfico 38 Estado de Situación Financiera.....	150
Gráfico 39 Estado de Resultados Integral.....	151
Gráfico 40 Estado de Situación Inicial.....	152
Gráfico 41 Estado de Resultados Integral.....	153
Gráfico 42 Estado de Situación Financiera.....	155
Gráfico 43 Estado de Resultados Integral.....	162
Gráfico 44 Estado de Resultados Integral.....	165

RESUMEN EJECUTIVO

Frecuentemente la contabilidad puede ser percibida única y exclusivamente solo como sinónimo de asientos contables, sin embargo el desarrollo y la constante evolución que presenta la contabilidad; la incidencia de la globalización e inclusive de las nuevas herramientas informáticas para el progreso de esta actividad; la disciplina contable frente al desafío de satisfacer la demanda de insumos de información, hacen que la contabilidad resulte uno de los elementos más importantes en toda empresa.

A pesar de la indudable importancia que adquirió el Lenguaje de Contabilidad Global como herramienta de comunicación en el mundo de los negocios, en Ecuador aún se evidencia la heterogeneidad de la información financiera principalmente en las micro, pequeñas y medianas empresas impidiendo que la amplia disponibilidad de datos, noticias e informes financieros sea un factor clave para el establecimiento de un marco global de información.

Ante este argumento el presente trabajo titulado “El lenguaje de Contabilidad Global y la Uniformidad de la Información Financiera de las pymes manufactureras de la Provincia de Tungurahua” nace para tratar este argumento poco estudiado. Las pymes manufactureras no cuentan con un sistema adecuado o eficiente de información, debido a que gran parte de ellos son empresas familiares, lo que hace que carezca de una estructura organizacional y en muchos de los casos, no disponga de departamentos contables.

Para lograr este objetivo, la metodología aplicada consistió en la ejecución tanto de un estudio documental, como de un trabajo de campo basado en la aplicación de encuestas. Gracias a esto se pudo obtener información de primera mano sobre la realidad de dichas entidades.

En efecto con los datos adquiridos se logró efectuar un análisis detallado que permitió obtener resultados cabales sobre la problemática en estudio y plantear alternativas de solución. De esta manera, comprobar la hipótesis planteada y efectuar conclusiones y recomendaciones.

INTRODUCCIÓN

Atento a que la globalización es una realidad en el mundo contemporáneo, la contabilidad evoluciona así como tantas ramas profesionales. Básicamente ha hecho que la evolución contable busque que la información sea comparable en varios niveles ya sea dentro y fuera del país.

La idea primitiva donde la contabilidad solo constaba en la teneduría de libros y el contador solo realizaba la labor de realizar asientos y balances, cada vez se fue desarrollando rompiendo este paradigma.

El tema a investigar se relaciona con la búsqueda de un modelo de estados financieros que unifique las diferentes estructuras que tienen los diferentes organismos al momento de su elaboración.

Ciertamente hoy en día las empresas tienen claro su futuro, su visión a donde quieren llegar, su capacidad para competir en mercados nacionales e internacionales, depende en gran medida de la emisión homogénea de sus estados financieros, de la información financiera que se encuentra contenida. No obstante, se busca realizar análisis comparativos útiles, a partir de datos que sean comparables.

De acuerdo con los estudios previos, los micros, pequeñas y medianas empresas, el lenguaje de contabilidad es bajo, siendo la principal causa la diversidad contables, lo cual ha incidido notablemente en su capacidad de competir con las demás empresas a medida que sus estados financieros no sean preparados de acuerdo a determinados estándares globales.

Ante esta situación, donde se necesita contar con lenguaje contable común, brindándole homogeneidad a dicho lenguaje, la presente investigación surge con la finalidad de establecer un cambio de paradigma para las pymes que únicamente se basan en lineamientos que establecen cada uno de los organismos

de control. De esta manera se busca una estructura fácil y sencilla que ayude a elaborar sus estados financieros.

Es importante mencionar que el desarrollo del actual proyecto se realiza en base a una metodología que combina tanto la investigación documental como la investigación de campo. Efectivamente la investigación se inicia con la revisión bibliográfica de toda la documentación seguida del trabajo de campo que comprende la aplicación de encuestas a los administradores de los micros, pequeñas y medianas empresas manufactureras de la Provincia de Tungurahua del Cantón Ambato, mismos que, al estar involucradas directamente con la realidad proporcionan información legítima y confiable para el estudio.

En ese sentido, en el momento de la realización de las encuestas, como bien se lo imaginaba ante los diferentes escenarios en la atención de las empresas; se encontró con personas que fueron cordiales y colaboraron a brindar información, por un lado, por otra parte hubo personas que se negar completamente a brindar información. Evidentemente esta actitud representa la poca apertura y desconfianza a personas ajenas a la institución.

De esta manera, la investigación se ha organizado en cinco capítulos.

Capítulo I, se examina el problema que tienen los micros, pequeñas y medianas empresas, se lleva cabo el planteamiento y formulación del problema, análisis crítico, prognosis, desarrollo de preguntas directrices; así como la justificación y establecimiento de objetivos del proyecto.

Capitulo II, comprende el marco teórico, se establece referencias de investigaciones que otro autores previamente lo han desarrollado, la revisión de las antecedentes investigativos, el establecimiento de la fundamentación filosófica y legal, le desarrollo del marco conceptual de las variables con el fin de establecer la hipótesis.

Capitulo III, se detalla la metodología a ser aplicada, se determina la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de la información.

Capítulo IV, se analiza e interpreta los datos obtenidos durante la recolección de la información, los cuales se presentan a través de cuadros y gráficos estadísticos; cuyos resultados permiten la verificación o rechazo de la hipótesis.

Capítulo V, se describe las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados obtenidas que contribuyan a la mejora problemática en estudio.

Finalmente en el capítulo VI, se detalla la propuesta de solución al problema de investigación, en este caso, consiste en el diseño de un modelo de presentación de estados financieros unificados. Este capítulo, conjuntamente con la presentación de anexos y bibliografía consultada representa la finalización del trabajo de tesis.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 Tema De Investigación

El lenguaje de la contabilidad global y la uniformidad de la información financiera de las Pymes Manufactureras de la Provincia de Tungurahua.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Macrocontextualización

Muchas de las investigaciones realizadas alrededor del mundo han demostrado que cada país cuenta con sus propios sistemas contables, sistemas que a la hora de convergencia y uniformidad de la información financiera, dificulta el proceso de la homogenización predominando la heterogeneidad y la diversidad estableciendo así una gran brecha entre las dos aspectos; “Gracias al estudio sistemático de los sistemas contables alrededor del mundo han sido posible determinar que cada país posee sus propias características logrando describir distintos sistemas (Doupnik/Perera,2007)” (Peña & Torres, 2012, pág. 44)

Bajo este escenario, “El surgimiento de la contabilidad internacional en los años 1970s mostró las diferencias de las distintas culturas contables que se desarrollan al interior de los países producto de la interrelación de los elementos del sistema (Gray, 1988).” (Peña & Torres, 2012, pág. 44) Sin ninguna duda en los años setenta se presenta el inicio para la contabilidad internacional donde se determina la practicas contables que desarrolla cada país, que con respecto a sus metodologías de trabajo se destacan las diferentes formas de valorización, estructuración de los estados financieros, nombre de las cuentas, entre otras. Además de las diferencias que existen tanto en los ámbitos o aspectos económico, político y legal; reglas a las que se rigen y predominan en cada país.

Figura 1. Sistemas Contables

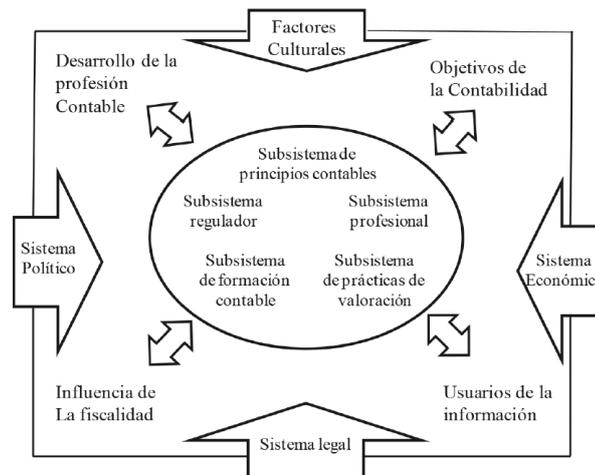


Gráfico № 1 Sistemas Contables
Elaborado por: Culqui. S. (2014)
Fuente: Adaptado de Jarne 1996, en Laínez (2000)

“Como se puede observar los agentes internos están determinados por la interacción con los agentes externos, siendo así como se van formando los distintos niveles que van a dar la forma y coherencia al sistema contable en su totalidad (Jarne, 1996).” (Peña & Torres, 2012, pág. 45) Como se menciona en el anterior apartado, la influencia de los aspectos económico, político y legal, considerados como agentes externos son ámbitos los cuales imponen sus leyes y repercuten en los agentes internos de tal forma que establece su propio modelo de sistema contable.

“En un contexto de creciente internacionalización y globalización de los mercados capitales, la armonización de la información financiera se convierte en un objeto prioritario de alcance internacional” (Cañibano & Gisbert, 2007, pág. 13) fundamentalmente al hablar de armonización, es un objetivo primordial el cual se quiere alcanzar para eliminar la diferencias a nivel mundial debido a que, con la internacionalización y globalización de los mercados era algo que no se podía evitar y que eminentemente se originaría el inicio a este proceso.

Si bien es cierto, con la armonización, lo que se pretende no es alcanzar únicamente la uniformidad de la información financiera, sino, modificar los diversos procesos a través de acuerdos para llegar a un fin común; que considerando los principios, normas y sistemas contables de cada uno de los

países. “Con el objetivo de trabajar en favor de la armonización contable, los organismos profesionales de nueve países crean en el año de 1973 el IASC (International Accounting Standards Committee)” (Cañibano & Gisbert, 2007, pág. 13)

Con la creación de IASC que en español significa Comité de Normas Internacionales de Contabilidad el estudio de los sistemas contables cobró mayor relevancia y en la década de los setenta se emite las primas normas contables internacionales.

El creciente apoyo recibido por el ámbito profesional y gubernamental sobre el trabajo realizado por el IASC en la emisión de normas internacionales de contabilidad fue determinante en el reconocimiento por parte del IOSCO y la Unión Europea en el año de 1995. Posteriormente en los cinco años siguientes la intensa revisión y mejora de las normas así como su estructura misma “En mayo del año 2000, la IOSCO realiza la aprobación oficial del cuerpo básico de normas revisadas por el IASC. Asimismo el proceso de revisión de la estructura interna que se desarrolló de forma simultánea, culminó con la creación del IASB” (Cañibano & Gisbert, 2007, págs. 13 - 14)

La creación de un nuevo organismo en el año 2001, el IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) es el organismo encargado para la preparación y emisión de las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) que se encuentra bajo la vigilancia de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) se deja atrás la etapa de armonización.

La brecha existente entre la regulación o armonización con la investigación contable siempre han sido amplias debido a las pugnas políticas que rigen sobre el sistema y que de cierta forma solo acogen cambios que benefician al organismo, dejando a un lado la dinámica académica. Es así que la autoridad que rige en un país reviste el proceso regulador y fruto a ello acontece la emisión de las NIIF dejando atrás la armonización y comenzado una nueva etapa en la convergencia.

Los intentos realizados por la Unión Europea a través de comunicados, publicaciones de directivas, hacia la armonización contable con el fin de promover la creación de un mercado único de valores que sea capaz de competir con las grandes bolsas estadounidenses marcan un punto de desviación, evitando el desarrollo de la armonización. “Sin embargo la transposición del contenido de estas a las legislaciones nacionales de cada uno de los estados miembros, no permitió avanzar lo suficiente en el proceso de armonización.” (Cañibano & Gisbert, 2007, pág. 14)

Efectivamente la transposición de los normas contables a cada una de los estados que conforman la Unión Europea y de acuerdo a los acontecimientos en las que se manifiesta las diferentes culturas contables el primero en asumir el proceso de convergencia fue la Unión Europea, que después de haber adoptado una moneda comunitaria, con el euro se presentó mayores retos como el de la movilidad de capital dentro y fuera de la misma. Para ello después de largos estudios y análisis de los sistemas contables en el año 2005 toma “La difícil tarea de trasladar esos diversos sistemas hacia las Normas Internacionales de Contabilidad emitidas por el IASB. Todo ello con el fin de lograr una verdadera movilidad de capitales al interior de su economía.” (Peña & Torres, 2012, pág. 46)

En palabras de Peña & Torres (2012) manifiestan que:

“Hasta 2003 la Unión Europea estudió de muchas formas los aspectos distintivos de las culturas contables presentes en los países miembros de manera de propender hacia la armonización de los sistemas. Con el paso de los años dichas investigaciones acerca de las divergencias en los modelos fueron sobrepasadas por la tendencia a la homogeneización contable.” (pág. 46)

Bajo este contexto se presume que la Unión Europea en la constante lucha por conseguir la armonización contable; la brecha existente entre la homogeneidad y la heterogeneidad fue más fuerte las diferencias a la necesidad de obtener información a nivel global. La globalización en los mercados y el interés de las empresas en invertir en cualquier lugar del mundo sin que se presentara barreras que limiten comprensión del estado financiero y adicional la presión de empresas multinacionales llevo a que países de la Unión Europea adoptaran las NIIF.

“La aceptación y el reconocimiento del trabajo del IASB, va más allá de las fronteras de la Unión Europea. Son muchos los países que han reconocido oficialmente su voluntad de adopción o convergencia de su propia normativa contable.” (Cañibano & Gisbert, 2007, pág. 14) Bajo esta perspectiva se puede acotar que ya son muchos los países que han decidió adoptar las NIIF y dejar a un lado su normativa contable en la cual se rigen. Pues como se ha mencionado la creación de normas que lo realiza el IASB proporciona una herramienta que ayuda a la uniformidad en estructura e información financiera del cual se carece.

1.2.1.2 Mesocontextualización

La necesidad de contar con información global que ayude a la comprensión de los estados financieros en cualquier lugar del mundo, se impuso la globalización, el mercado global y el fuerte interés por parte de los mercados desarrollados, interesados por invertir en cualquier parte, sin la permanente barrera que evitara la uniformidad de la información donde fue más fuerte que las diferencias que mantenía cada país

El proceso de convergencia era eminente y más cuando la Unión Europea había implantado las normas de contabilidad internacional, es así, que tanto influyo la adopción de estas normas para que países que estuvieran fuera de la zona europea tomaran la decisión de optar por implantarlas, considerando la inmensa acogida y aceptación de las mismas.

A pesar del esfuerzo ejecutado, en los últimos años, sigue existiendo dificultades, principalmente en Estados Unidos USA que bajo su perspectiva de mantenerse en sus principios de contabilidad como medida defensiva, el rechazo de las normas por parte de la SEC (Securities Exchange Commission) organismo que es el encargado de velar por los inversionistas y mantener la integridad de los mercados muestra una rotunda postura al no aceptar las normas emitidas por el IASB, lo que hace evidente que se requiere de un largo proceso para conseguir normas contables que sean acogidas a nivel global.

Posteriormente el cierre de las empresas como Enron, WorldCom, Xerox en el año 2001, los motivos por los cuales tuvieron la necesidad de que dichas empresas hayan tomado decisiones equivocadas, no trajo consigo únicamente el cierre sino que también perjudico a la práctica contable de Estados Unidos perdiendo así gran credibilidad a nivel mundial ocasionando que el proceso de convergencia vaya creciendo a nivel mundial determinado su gran auge en el mundo.

Aunque la posición de Estados Unidos no era la más adecuada, la conservación de sus normas, estándares internacionales emitidos por la FASB (Financial Accounting Standards Board) que es el Consejo De Normas De Contabilidad Financiera ante el crecimiento del IASB se ve en la necesidad de que se realice un acuerdo entre estas dos grandes potencias denominado acuerdo de Norwalk que se iniciaría en el año 2012.

Dicho acuerdo, establecería un proceso de convergencia donde las normas emitidas por la FASB vayan migrando hacia a los estándares internacionales emitidos por el IASB, de tal manera que entre la FASB y el IASB exista un proceso de retroalimentación mutua que permita la unificación o estandarización a nivel mundial, dada la importancia de las empresas americanas en el mundo.

Efectivamente, la SEC al tener pleno conocimiento del acuerdo al cual llegaron los dos organismos, en el cual conjuntamente iban a trabajar para obtener normas totalmente compatibles y que se mantenga en el tiempo, altera o cambia la opinión mantenida sobre los organismos debido a que encuentra positivo que ambos organismos trabajen conjuntamente para lograr la convergencia de las normas contables.

El avance constante hacia el establecimiento de una información financiera comparable, pone de manifiesto el interés de algunos de los países de América latina en el camino por obtener dicha comparabilidad, que elimine barreras que impida su comercialización, a través de normas comunes que ayuden a dicha armonización, muestra de ello se presenta las normas internacionales emitidas por el IASB.

La influencia que posee las normas internacionales de contabilidad en Latinoamérica se pone de manifiesto por la gran cantidad de países que las han aceptado, como son:

- Costa Rica
- República Dominicana
- Ecuador
- El Salvador
- Guatemala
- Honduras y
- Panamá

En el proceso de armonización por parte de los países de América latina, el establecimiento de mecanismos formales que ayuden a la convergencia es indispensable centrarse en las contribuciones realizadas por el GIMCE (Grupo Internacional Del Mercosur De Contabilidad, Economía Y Administración) y el AFTA

Dentro del proceso de armonización contables estos dos grandes grupos han sido parte fundamental para dicho desarrollo que como anteriormente se los mencionaba estos han establecido medios para la armonización, así se puede determinar países han obtenido un mayor desarrollo como Argentina y Brasil que forman parte del GIMCEA mientras que Chile y México pertenecen al grupo de AFTA.

En el año de 1993 con el objetivo de establecer una comparación de los sistemas contables vigentes en cada país de Latinoamérica se crea el GIMCEA respaldadas por importantes organizaciones.

En palabras de Palacios & Martínez (2005) de termina que son:

- **Argentina**
Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económica y la Federación Argentina de Graduados en Ciencias Económicas
- **Brasil**
Conselho Federal de Contabilidade de Brasil, Instituto Brasileiro de Contadores, Conselho Federal de Economía de Brasil y Conselho Federal de Administração de Brasil

➤ **Paraguay**

Colegio de Contadores de Paraguay y el Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de Paraguay.

➤ **Uruguay**

Colegio de Contadores y Economistas del Uruguay

➤ **Chile**

Colegio de Contadores de Chile

Desde inicios de los 80 ante el gran auge que mantenía las normas internacionales emitidas por el IASB; la Asociación Internacional de Contabilidad y las Jornadas de Ciencia Económicas del Cono Sur han expresado evitar propagandas que refuten las normas que son emitidas por el IASB.

En palabras de Palacios & Martínez (2005) señala que en el año de 1997 a través del organismo CENCyA (Comisión Especial de Normas de Contabilidad y Auditoría) se da el inicio a la armonización contable con las Normas Internacionales; bajo este escenario el estudio hacia la armonización plantea la necesidad que primeramente se muestre una unidad en materia de normas contables profesionales en el ámbito nacional para luego con una base estable y homogénea con fuentes relevantes, estas en el ámbito internacional se considere que las Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría sea de gran ayuda para la armonización.

Palacios & Martínez (2005) en el año de 1992 los países de la región que conforman NAFTA, la búsqueda hacia la armonización de los principios de contabilidad hizo que se desarrollara un proyecto que le permitiera analizar las diferencias y similitudes entre sus sistemas contables, para que respecto a los resultados se reconozca cuáles son las áreas más accesibles y se pueda avanzar en el proceso de armonización, así también suministrar información al usuarios de los estados financieros para poder incrementar su capacidad y compararlos en tres países.

Las altas tasas de inflación corresponden uno de los rasgos distintivos del sistema contable latinoamericano. Si bien se mencionaba los varios aspectos que

predominan en un país y bajo los cuales se desarrollaba el sistema contable, es importante reconocer que el aspecto económico es uno de los que prevalece en los sistemas contables que se aplican en Latinoamérica, lo que significa que sus rasgos sean distintivos, es decir diferente y a la vez muy distante a los aplicados en los sistemas contables estadounidense y europeo, valga la redundancia debido al uso recurrente de ajuste que provoca la inflación.

1.2.1.3 Microcontextualización

Ivanovich, Peña & Torres (2012) sostiene que “Asumir la diversidad de los sistemas contables fue el primer paso para comprender la complejidad que involucra la institución de la contabilidad” (pág. 10) como todo problema que existe en el mundo se ha reconocido que el primer paso es reconocer el error, reconocer la problemática en la que se encuentra, es así que el primer paso que se debe dar es reconocer la diversidad de los sistemas contables asumir las diferencias para que de cierto modo sea el punto de inicio para la convergencia de la contabilidad.

Desafortunadamente en el Ecuador la importancia por la profesión es escasa tanto que la aplicación de las normas contables son de manera deficiente, la mayoría de las empresas en el desarrollo de la contabilidad no se rigen bajo las normas contables estipuladas, si no que se limitan a cumplir con las normas tributarias. De acuerdo con Ivanovich, Peña & Torres (2012) sostiene que “La mayoría de los profesionales en la región la contabilidad ha tenido un carácter eminentemente influido por la fiscalidad” (pág. 8) ocasionando una brecha entre las normas contables y las normas tributarias.

Efectivamente la presentación de información en los estados financieros es muy relevante y puede ser considerada como una herramienta que pueda abrir las puertas al mercado internacional, siempre que se lo utilice de la manera correcta; mediante la aplicación de normas contables pueda demostrar la verdadera realidad, sin embargo tal como lo señala Ivanovich, Peña & Torres (2012) “la información financiera es elaborada con fines de cumplimiento tributario con escaso valor para la toma de decisiones” (pág. 8)

Ante este escenario, es primordial la generación de estrategias para el desarrollo que promueva un cambio de actitud, dando una mayor importancia a la profesión contable, en cuanto al diseño de estrategias estas sean encaminadas a promover la armonización contable en las Pymes locales.

Sánchez & Pincay (2014) afirman:

“En Ecuador la obligatoriedad de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido introducida partir del año 2006 en el sector privado. De esta forma la Información Financiera Contable dejaba atrás las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y empezaba la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad” (pág. 1571)

Sin ninguna duda el proceso de adopción es relevante en Ecuador, es así que en el año 2006 pasa a formar parte de uno más de los países de Latinoamérica en adoptar las NIIF y como se lo mencionaba anteriormente el proceso de convergencia conlleva a que estas normas poco a poco van imponiéndose a las práctica contable tradicional y deje a un lado las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que durante mucho tiempo han constituido el dirimente de la información contable y financiera.

Actualmente son pocas las empresas que cumplan o se encuentren bajo estas normas, debido a que no todas las empresas que se encuentran bajo el control de la superintendencia de compañías considerado como una entidad reguladora ya sea porque no cumplen con las condiciones que establece la entidad reguladora o porque no son grandes empresas sino medias y pequeñas empresas que para adoptar las NIIF conlleva aun gasto para ellas.

No obstante según la Superintendencia de Compañías (2011) determina que

“Al haber emitido el IASB la NIIF para las PYMES en julio de 2009 (versión en español septiembre de 2009), con Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07, se estableció a clasificación de compañías en el país, en: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas.” (pág. 4)

Como se puede observar las empresas que se encontraban fuera del control por parte la entidad reguladora también podía acogerse a esta resolución en la que se trata de armonizar la contabilidad pero que su adopción es opcional.

Bajo estas condiciones, es pertinente atribuir una mayor importancia al fortalecimiento de la armonización contable en las Pymes de Tungurahua como un medio para aumentar su competitividad y abrir la puerta a la expansión a nuevos mercados. De esta forma se evitará que, el sector empresarial provincial pierda su capacidad para competir de manera eficiente, dificultando así la supervivencia de dichas empresas en el mercado.

Pese a constituir un territorio altamente comercial, y contar con un gran desarrollo productivo primordialmente en el sector curtiembre, textil, carroceros y metalmecánico; la Provincia de Tungurahua presenta problemas a nivel de la competitividad de las pequeñas y medianas empresas, especialmente en lo referente al conocimiento y aplicación prácticas contables en el proceso de convergencia.

Efectivamente, de acuerdo con el estudio de Hansen – Holm en los siguientes apartados se presentara un cuadro detalle de la distribución de las empresas por provincias en el Ecuador así como también un cuadro de los Sectores Económicos:

Tabla 1. Distribución de Empresas por Provincias

Provincia	%
Guayas	53
Pichincha	33
Azuay	4
Manabí	3
El Oro	2
Tungurahua	1
Imbabura	1
Loja	1
Cotopaxi	1
Otros	2

Elaborado por: Culqui S (2014)
Fuente: Hansen – Holm

Bajo este escenario se puede acotar que la mayor parte de empresas que integran nuestro país Ecuador se centran en la provincia de Guayaquil con un 53% siendo la provincia con mayor acogida y siendo las menores con porcentaje del 1% se encuentran las provincias de Tungurahua, Imbabura, Loja y Cotopaxi.

Tabla 2. Distribución de Empresas por Sectores Económicos

Distribución De Empresas Por Sectores Económicos

Sector Económico	%
Actividad Inmobiliaria	33
Comercio	28
Transporte	11
Manufactura	9
Construcción	5
Agricultura	5
Pesca	2
Otros	7

Elaborado por: Culqui S (2014)

Fuente: Hansen - Holm

Como se puede observar las empresas del sector manufacturero corresponde al 9% del Ecuador considerado como un sector en el que no es tan bajo pero tampoco es considerado uno de los más altos que contribuye a la economía del país. En efecto la realidad es muy clara la mayor parte de las empresas se encuentran consideradas en la clasificación de Pequeñas y Medianas Empresas.

1.2.2 Análisis Crítico

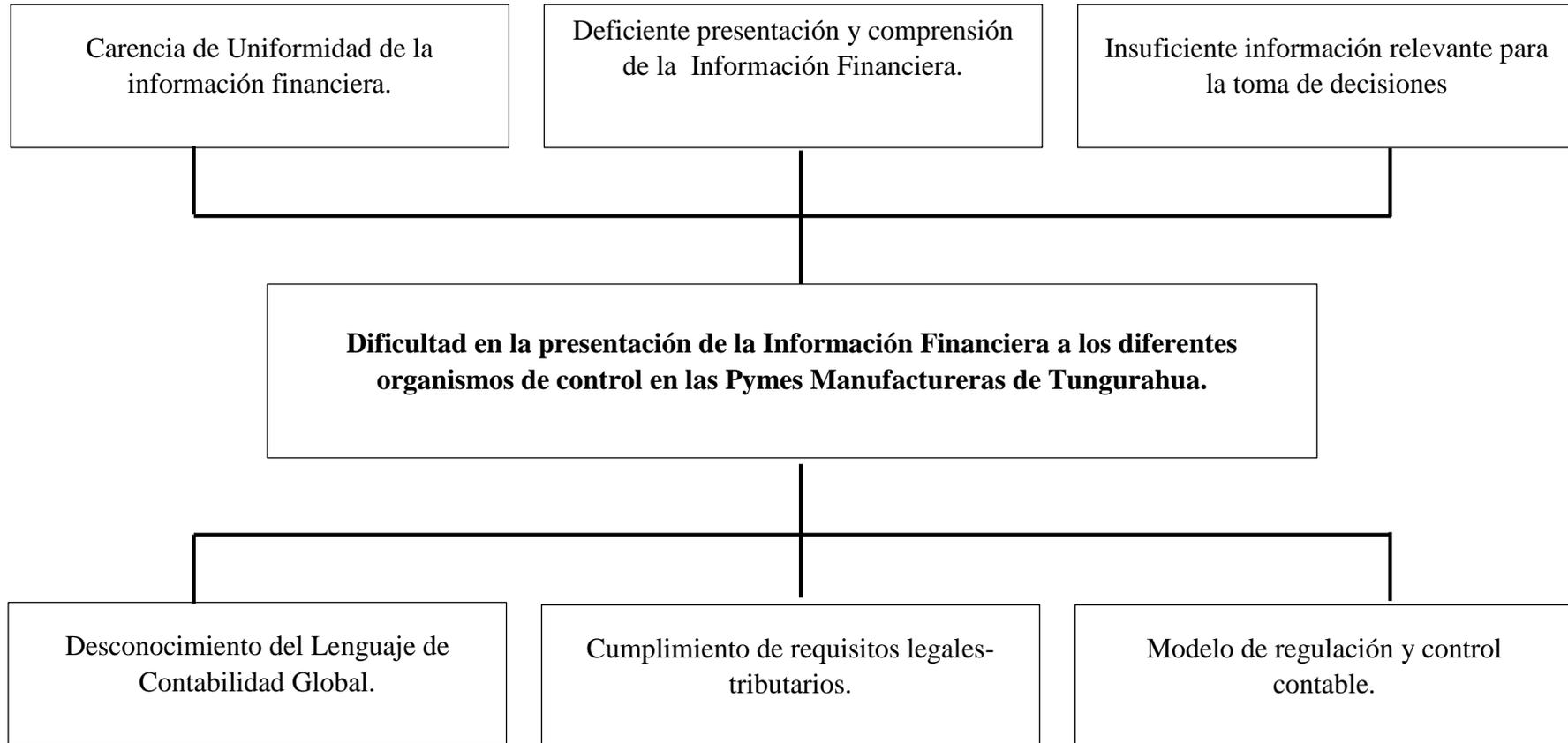


Gráfico Nº 2 Árbol de Problemas
Elaborado por: Culqui. S. (2014)

La inadecuada presentación de la información financiera en las Pymes Manufactureras de Tungurahua es un problemática que afecta a cada una de las empresas debido a que no poseen una adecuada aplicación del lenguaje de contabilidad global el mismo que ayuda a su homogeneidad y que sin el lenguaje contable precisamente afecta de forma directa a la uniformidad de la información.

Otra de las causantes para que no se dé la presentación correcta la de información financiera es el cumplimiento en el aspecto tributario pues muchas de las empresas se rigen únicamente a cumplir con estas normas. Al no aplicar correctamente las normas contables no se está dando un tratamiento debido o adecuado a las cuentas con las que se maneja, ocasione que la empresa tenga insuficiente información relevante para una adecuado toma de decisiones.

A todo lo anteriormente manifestado se suma el modelo de regulación y control contable, pues muchas de las pequeñas y medianas empresas, al ser consideradas en una categoría de bajo desarrollo muchas de ellas no son obligadas a llevar contabilidad y mucho menos aplican las normas contables es así que al exigir la presentación de información financiera simplemente lo estimación es superficial, lo que induce a una deficiente comprensión de la razonabilidad de la información financiera.

1.2.3 Prognosis

Actualmente la adopción de las NIIF para Pymes para las pequeñas y medianas empresas manufactureras constituye un requisito para ingresar en la armonización contable a la vez que también pueda adentrarse en el mercado internacional. Consecuentemente al no aplicar las normas contables ocasionaría mantenerse al margen de las operaciones mercantiles.

Efectivamente el proceso de comercialización entre las empresa, en el mundo globalizado en el que nos encontramos ocasionaría que la integración e interacción no sea posible, es decir que si la empresa no pasa a formar parte del proceso de armonización contable no podría hacer negociaciones con las demás

empresas no solo en el mercado nacional, sino también en el mercado internacional.

La comparabilidad de la información en un mercado nacional e internacional es un aspecto a resaltar debido a que si no se aplicara la convergencia, esta comparabilidad no sería posible entre los diferentes países e impediría la participación y competitividad de las empresas; pues la estructura de los estados financieros no sería igual o idéntica a las demás empresas, determinando que la información puede ser un punto de ventaja o desventaja pero que sin ninguna duda lo que se tiene presente es que complicaría su análisis e interpretación.

De igual manera la información contenida o presentada mediante los estados financieros, estos contribuyen a que presenten una fiel imagen de la realidad de la empresa, es decir que, es su carta de presentación hacia terceras personas que sin la uniformidad de la información financiera de la cual se ha puesto mucho énfasis perjudicaría notablemente a la empresa, ya que los usuarios sean estos internos o externos a las empresas no podrían comprender, entender lo que intenta transmitir el emisor, perjudicando a que estos no puedan tomar decisiones correctas y el lenguaje contable no se manifieste.

Por otra parte, el tratamiento que se da a cada una de las cuentas ya sea bajo normas contables o tributarias que mantiene el país, debido a la diferencia existente en el ámbito social, político y económico, estos perjudicarían a que la convergencia y más a la presentación de dicha información, presenta la realidad del mercado, es decir la valorización no sea la adecuado, es así que no se cumpliría la valuación que integra el “VIVE”.

Finalmente el débil apoyo a la profesión contable y el escaso interés que se la da a la uniformidad de la información financiera por parte de las empresas manufactureras provoca que no se tenga una perspectiva real de la empresa, ya que al cumplir únicamente con las normas tributarias, se está desplazando las prácticas contables, de forma que la estimación de los costos y gastos en sea superficial.

1.2.4 Formulación del Problema

¿De qué manera los factores del lenguaje de contabilidad global dificultan la uniformidad de la información financiera a los diferentes organismos de control en las Pymes Manufactureras de la Provincia de Tungurahua?

1.2.5 Interrogantes

¿De qué forma la aplicación del lenguaje de contabilidad global que actualmente mantiene las empresas manufactureras dificultan la presentación de información a los diversos organismos?

¿Como la uniformidad de la información financiera que manejan las empresas manufactureras es la adecuada para la armonización de la contabilidad?

¿Qué alternativa de solución es la más oportuna para el lenguaje de la contabilidad global en la uniformidad de la información financiera?

1.2.6 Delimitación

Campo: Contabilidad

Área: Armonización Contable

Aspecto: Convergencia, Uniformidad de Información Financiera.

Espacial: La presente investigación se realiza en la ciudad de Ambato perteneciente a la Provincia de Tungurahua

Temporal: El trabajo de investigación se lo realizara en el primer semestre del año 2015

Población: Pequeñas y medianas empresas manufactureras ubicadas en el Cantón Ambato.

1.3 Justificación

La constante evolución que se presenta en el mundo actual y la tajante participación de empresas en el mercado internacional, demuestra un bajo índice por parte de las pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, siendo un aspecto preocupante para el crecimiento de las mismas como para el desarrollo del país por la baja competitividad que se demuestra.

Sin embargo conforme al alto nivel competitivo y a las exigencias presentadas, poco a poco se empieza a observar que empresas en su deseo de superación y el anhelo de alcanzar la cumbre, de poder llegar a competir y comercializar en mercados nacionales y aún más en mercados internacionales, se evidencia el acercamiento a la adopción de las NIIF para Pymes. Hecho que sería trascendental porque ayudaría a muchas empresas a que su información pueda ser interpretada no solo a nivel nacional sino en cualquier lugar del mundo.

El presente proyecto justifica su desarrollo en la importancia que este conlleva, pues los resultados obtenidos serían un gran aporte a más de una gran ayuda para las pequeñas y medianas empresas del sector manufacturera ya que puede ser considerado como una guía en la mejora la información financiera, demostrando total transparencia y una correcta valuación, integridad, veracidad, exposición de los activos, pasivos y patrimonio de acuerdo al adecuado tratamiento a las cuentas contables, lo que permitirá no solamente al usuario, la manipulación de la información sino que influirá de manera significativa para la toma de decisiones.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Analizar los elementos que inciden en el lenguaje de contabilidad global y variables que impiden la uniformidad de la información financiera de las Pymes Manufactureras de la Provincia de Tungurahua.

1.4.2 Especificaciones

Evaluar la aplicación del lenguaje de contabilidad global en las empresas manufactureras de la Provincia de Tungurahua.

Diagnosticar si la uniformidad de la información financiera que actualmente mantiene las empresas manufactureras es la adecuada para la armonización de la contabilidad.

Proponer un sistema contable que contribuya a la convergencia con el fin de mejorar la estructura y presentación de la información financiera contenida en los Estados Financieros.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes Investigativos

La presentación de la información financiera a nivel nacional o internacional ya sea para obtener financiamiento, expandirse a nivel internacional y lógicamente participar en los mercados internacionales; han hecho que la diversidad de los sistemas contables constituya un tópico que se ha estudiado desde hace varios años.

Ciertamente en los escritos de Sanz Santolaria (1996) sostiene que las diferencias contables son auténticas barreras que impiden la comprensión y análisis de la información presentada en los estados financieros provenientes de otro país, con el objetivo de mitigar tales diferencias es importante señalar por un lado las actuaciones de las empresas multinacionales y por otro las numerosas organizaciones que han intentado armonizar internacionalmente los criterios de elaboración y presentación de la información financiera.

Sanz Santolaria (1996) determina que las principales y únicas organizaciones interesadas por la armonización contable de carácter público son: La Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), organizaciones que las denominaremos como manifestaciones de normalización pública.

En ese sentido la Organización de las Naciones Unidas en su interés por estudiar el papel que desempeñaban las empresas multinacionales Sanz Santolaria (1996) afirma que “El Consejo Económico y Social de la ONU creó, en julio de 1972, un grupo de expertos, llamados a estudiar el papel de las empresas multinacionales y su impacto en el proceso de desarrollo económico mundial” (pág. 211) interesados en el efecto que podría objetarse la relación entre las empresas multinacionales con el desarrollo económico, no fue lo suficientemente aceptable que un solo grupo de experto se encuentren analizando dicho proceso, si no, que se necesitaba mucho más; expertos que por su grado de experiencia o conocimiento frente a

temas relacionados como es el análisis del sistema contable que manejan cada una de las empresas puedan intervenir de forma aceptable además de ser un gran aporte para el respectivo estudio.

Posteriormente podría objetarse que:

“Este grupo presento en 1976 las conclusiones de su trabajo, poniendo de manifiesto la necesidad de establecer un sistema internacional comparable de contabilidad y de presentación de informes contables, recomendando la creación de un grupo de expertos de normas internacionales de contabilidad, que sirviera de apoyo a la Comisión de Empresas Transnacionales” (Sanz Santolaria, 1996, pág. 212)

Sin embargo ante el trabajo y aporte por el equipo especializado en normas internacionales de contabilidad que ayudaran en gran magnitud a la Comisión de Empresas Transnacionales se destaca que el principal obstáculo que presenta esta perspectiva es la comparabilidad de la contabilidad, debido a la presentación de información; donde la interpretación juega un papel fundamental, ya que de ella depende las decisiones que se puedan tomar en una empresa y más cuando se refiere a un nivel internacional que recopila información de los diferentes países y se encuentra presente la diversidad contable.

Al referirnos a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) se puede fundamentar que tiene un proceso similar a la ONU que a más del interés puesto en las empresas multinacionales, la normalización se centra en la contabilidad macroeconómica que en palabras de Sanz Santolaria (1996) manifiesta que:

“El Comité de Inversión Internacional y Empresas multinacionales creo en 1978 un grupo de trabajo sobre Normas Contables, cuyo principal cometido consistió en la recopilación de las practicas seguidas en materia contable por los países miembros, subrayando la conveniencia de fomentar la cooperación internacional a este respecto, ante la diversidad de prácticas existentes” (pág. 213)

Se puede determinar que el objetivo es seguir en continuo trabajo en el ámbito internacional mejorando la ampliación y clarificación de los términos técnicos que defina un buen conjunto de conceptos contables.

Por otro parte al hablar de la uniformidad de la información contable, sinónimo de armonización se pone de manifiesto la globalización, que se encuentra directamente relacionada con el Lenguaje de Contabilidad Global, en la búsqueda de prácticas contables globales que ayude al usuario receptor de la información a su lectura e interpretación.

En palabras Yubero María (2015) “La creciente globalización de los negocios y de los mercados de capitales, así como el incremento de la necesidad de financiación internacional que tienen las compañías, ha precipitado la uniformidad de la información contable.” Con la paulatina participación de las empresas en mercados internacionales, en búsqueda de inversionistas para su economía que consecuentemente ha ocasionado la competitividad que entre ellas sea mucho mayor, de forma que, la información que presente sea comprensible para los inversores para ayudar a la toma de decisiones.

Los sistemas de comunicación entre los países del mundo uniendo mercados, sociedades y culturas, no es solo eso lo implica la globalización, sino que también significa que inversionistas tiene la apertura de elegir entre los diversos mercados, en cuál de estos puede colocar su dinero, haciendo que los países compitan entre sí para captar los recursos de aquellos inversionistas y adquirir ingresos de capital.

Los altos niveles de competición han dispuesto que la información financiera sea de fácil intercambio, comprensión y confianza eliminando barreras que impida un lenguaje estándar común entre ellos.

De tal manera se produce que, la contabilidad conocida como el lenguaje de los negocios se centre en la búsqueda de estándares que englobe un lenguaje mundial.

Vílchez (2014) sostiene que “La Contabilidad Financiera esta principalmente orientada a suministrar información orientada a usuarios externos de las empresas de negocios y que le proveen de recursos (proveedores de capital, inversionistas acreedores, gobierno)” (pág. 213) partiendo de la perspectiva de los negocios la importancia de la información financiera se refleja en los proveedores, pues la información contenida debe satisfacer las necesidades.

Satisfechas las necesidades con las que los proveedores despejan algún inconveniente o algunas dudas que sean desfavorable para su economía y afecte obviamente a la empresa y que según la perspectiva de Vílchez Percy (2014) cuestione que “La nueva economía y la consiguiente globalización de los mercados capitales demande por parte de los usuarios, la necesidad de contar con información contable comprable como base para la toma de decisiones gerenciales.” (pág. 23)

En palabras de Marrero (2014) donde manifiesta que “Para atender las necesidades de estos proveedores de capital es necesario un formato de información que permita la comparabilidad y promueva la competitividad estimulando la inversión de capital a nivel mundial (Lew, 2005)” se puede entender que para satisfacer dichas necesidades que involucran la participan de las empresas en el mercado internacional es primordial conseguir un formato básico en el cual las empresas puedan tomar como base para la presentación de dicha información.

Como dice Láinez (2001):

“Este reto ha implicado un desarrollo de la técnica contable, traducido este desarrollo, tanto en una evolución de métodos de reconocimiento y valoración, como en lo relativo al volumen de información a divulgar, para adaptarse al entorno y a las nuevas necesidades informativas de la propia empresa y de otros usuarios que éste debe satisfacer. Siendo la contabilidad el lenguaje de los negocios desde sus primeras concreciones técnicas en torno a la partida doble, se reveló con vocación internacional, ha ido manifestándose con el paso de los tiempos con matices y a veces discrepancias profundas en los conceptos, métodos y procedimientos utilizados en los distintos países y áreas geográfica”

Identificando así la heterogenia que se mantiene a nivel mundial entre los distintos países y de igual forma relevando que la contabilidad como el lenguaje universal que el afán de mantener un solo lenguaje se identifican diferencias significativas.

En palabras de Sanz Carlos (1996)

“La normalización en el ámbito mundial y de carácter privado de la contabilidad y de la auditoría se lleva a cabo por dos organismos profesionales que trabajan en estrecha relación: la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y la Federación Internacional de Contadores (IFAC)” (pág. 214)

En este sentido y tal como lo determina Vélchez Percy se puede observar que organismos tales como el IASB y el IFAC son las que trabajan arduamente por lograr una armonización mundial mediante la elaboración de normas de contabilidad internacional, que puede ser aplicable y adaptable en cualquier país.

2.2. Fundamentación Filosófica

El presente proyecto de investigación se halla bajo el Paradigma Crítico Propositivo; que de acuerdo con Recalde Héctor (2011) manifiesta que es una alternativa para que la investigación social se privilegie la interpretación, comprensión y definición de los fenómenos sociales, este es un enfoque que favorece a la investigación como la mejor opción para nuestro tema de investigación. Dado que el estudio sobre la armonización contable requiere primeramente del análisis e interpretación de la diversidad contable.

Es así que se pone de manifiesto la comprensión a los diferentes factores que interviene directamente en la armonización contables tales son los aspectos políticos, sociales, económicos y aún más el aspecto fiscal, donde la comprensión será un elemento determinante para su justificación, y pueda compartir hacia las demás fomentando la globalización contable.

En otras palabras nuestra investigación se alinea al paradigma crítico propositivo; crítico “Porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación comprometidas con lógicas instrumental del poder” (Recalde, 2011) por cuanto cuestiona y analiza la realidad referente al sistema contable del país como factor clave la baja competitividad de las Pymes Manufactureras locales; y propositivo “Debido a que plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro-actividad” (Recalde, 2011) a través del cual se analizara y buscara la mejor alternativa con el cual se lograra la adecuada comprensión acorde a nuestro tema.

2.2.1. Fundamentación Epistemológica

Tomando como referencia a Jaramillo (2003) en su artículo ¿Qué es la Epistemología? Para Ceberio y Watzlawick (1998), define que "el término epistemología deriva del griego episteme que significa conocimiento, y es una rama de la filosofía que se ocupa de todos los elementos que procuran la adquisición de conocimiento e investiga los fundamentos, límites, métodos y validez del mismo". (pág. 3) Que en relación con nuestra investigación los reportes financieros que son parte para la comunicación contable es ineludible contar con los conocimientos apropiados para su armonización.

De acuerdo con Jaramillo (2003) determina que "La epistemología es a mi criterio, ese punto de vista desde el cual me relaciono con las cosas, con los fenómenos, con los hombres y eventualmente con lo trascendente." (pág. 3) Se puede decir que, en relación a las palabras de dicho autor la armonización en el transcurso de adaptación y ejecución por parte de las empresas, consecuentemente la relación de las normas con la actividad y políticas que posee la empresa beneficia al adecuado tratamiento de las cuentas.

Para Bunge Mario (2004) "La epistemología, o filosofía de la ciencia, es la rama de la filosofía que estudia la investigación científica y su producto, el conocimiento científico" En este contexto, de acuerdo con el fundamento epistemológico del trabajo se enfoca en la realización de una investigación sistemática, controlada y empírico en el sentido de que los resultados puedan ser comprobados científicamente.

2.2.2. Fundamentación Ontológica

Una de las partes de la filosofía, la ontología estudia el ser en cuanto ser, en cuenta se refiere al proceso del presente proyecto la se relaciona con la razón del ser de la investigación; factores que son influyentes en la generación del problema con la finalidad de formar una posible solución.

A la ontología se la ha definido como “Aquella ciencia del ser como tal y de las propiedades que le pertenecen, estudia el ser en general, es decir el fundamento de todo lo que es” (Gilson, 1962)

De acuerdo a lo fundamentado en el párrafo anterior, consiste en observar más allá de las aparentes diferencias que presenta la realidad, así también contemplar cuales fueron los factores que generaron el problema a fin de generar una posible solución.

En efecto, la investigación está orientada a definición de las causas que fueron l origen del problema y que en base a nuestras variables: Lenguaje de contabilidad global y la uniformidad de la información financiera, facilite el desarrollo de una propuesta de solución a la vez que genere beneficios para la población afectada: Pymes manufactureras de la Provincia de Tungurahua.

2.3. Fundamentación Legal

El país en vías de desarrollo e innovación, el procedimiento de cambio a estándares internacionales de contabilidad e información financiera con el único intento de favorecer en la internacionalización de las relaciones económicas con la aceptación mundial de estándares internacionales la presente investigación de encuentra fundamentada en varios preceptos legales.

Se encuentra fundamentada por la resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC-010. Ab. Pedro Solines Chacon Superintendente de Compañías determina:

Que el Superintendente de Compañías según la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, emitida en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y estableció que la aplicación sea obligatoria por parte de compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros desde el 1 de enero del 2009;

Que de acuerdo a la Resolución No. ADM 08199 emitida el 3 de julio del 2008, y publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente ratificó el acatamiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006;

La Superintendencia de Compañías al haber emitido el IASB las NIIF para Pymes en el mes de julio del año 2009 determina que aplican la NIIF para las PYMES, para las compañías en el que, base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan con:

- Total del Activos, menores a US \$ 4, 000,000.
- Obtengan un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5, 000,000.
- Laboren con menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado).
- Si una compañía no cumple con una de las tres condiciones anteriores, aplicará las NIIF completas.

En segundo lugar, se debe nombrar al Ministerio de Industrias y Productividad que conjuntamente con el FLACSO Ecuador en los estudios industriales de la micro, pequeña y mediana empresa manifiesta que “La política productiva busca, por tanto, una gestión incluyente, articulada y participativa, que tiene como objetivo, permitir que el sector industrial y fundamentalmente las MIPYMES, desarrollen el tejido empresarial ecuatoriano” (Jácome & King, 2012, pág. 16)

2.4 Categorías Fundamentales

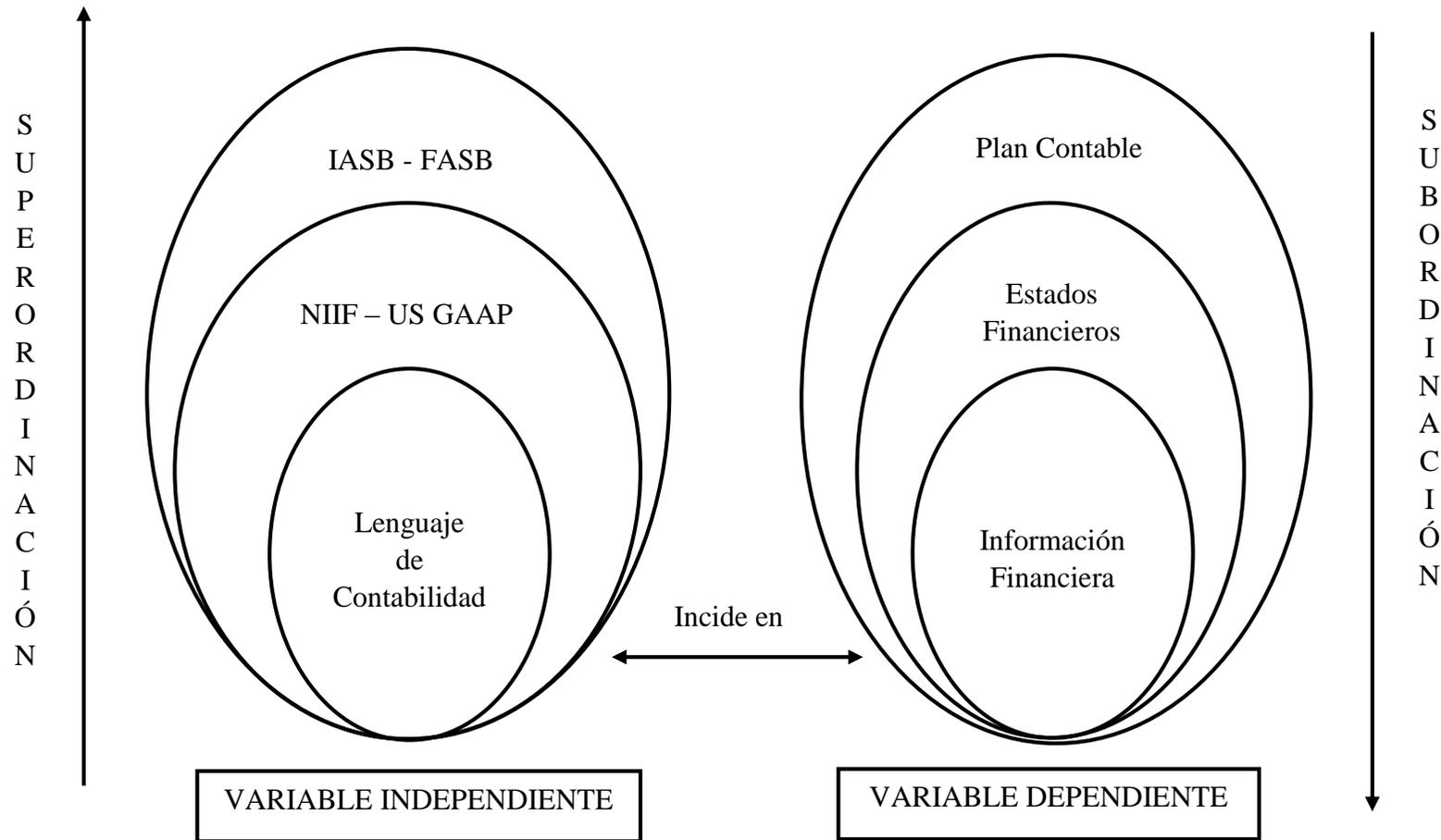


Gráfico Nº 3 Red de Inclusiones Conceptuales
Elaborado por: Culqui, S. (2014)

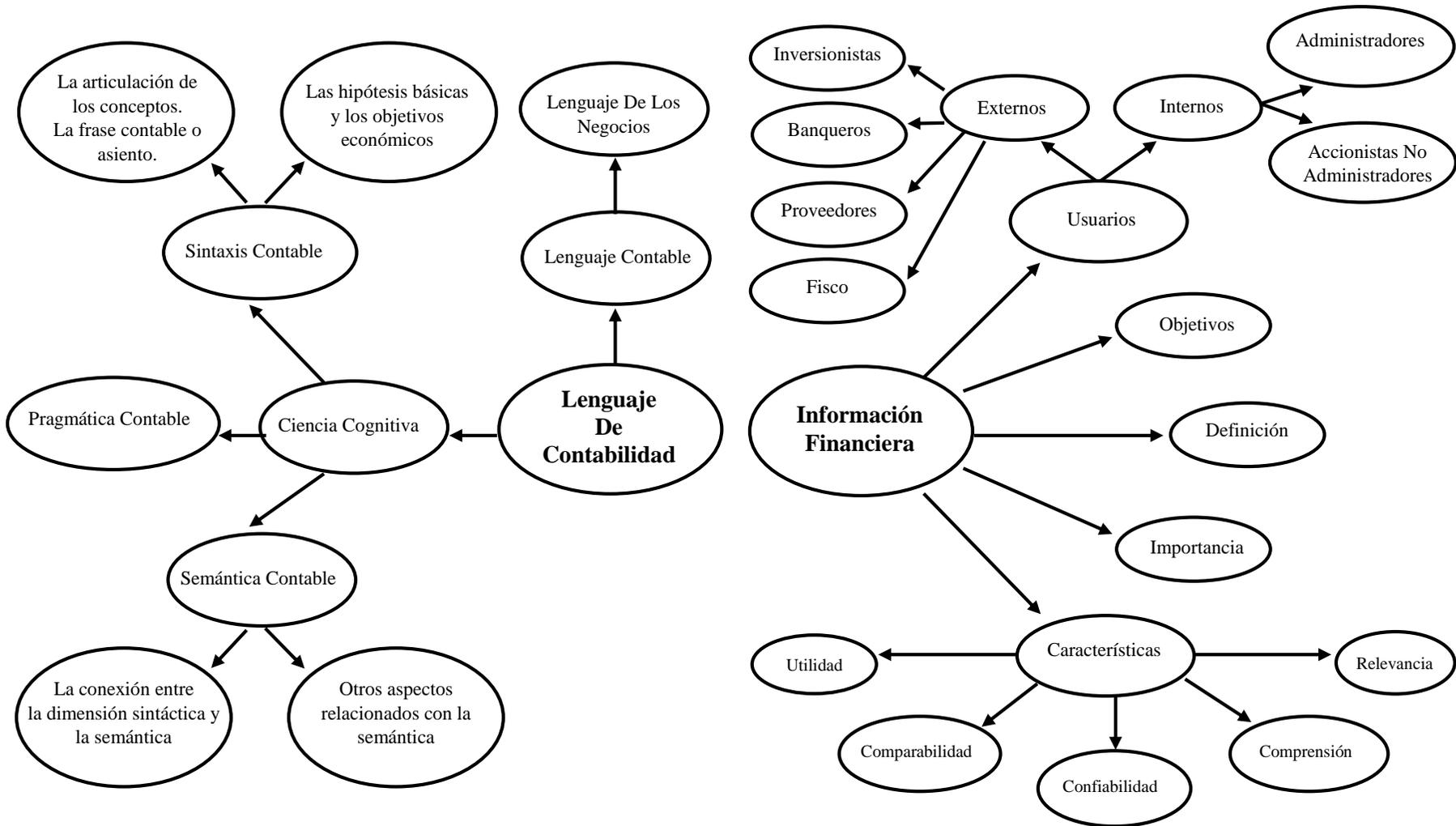


Gráfico № 4 Red de Inclusiones Conceptuales
 Elaborado por: Culqui. S. (2014)

2.4.1 Marco Conceptual de la Variable Independiente

IASB – FASB

IASB

El Ibas es el organismo, encargado de: el desarrollo, aprobación y emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); organismo que también se lo conoce como IASB denominación por sus siglas en inglés “International Accounting Standards Board” que traducido al español significa “Junta de Normas Internacionales de Contabilidad”.

El IASB se constituyó en el 2001 para sustituir al IASC denominado por sus siglas International Accounting Standards Committee; este organismo tuvo su origen en el año de 1973 que de igual forma que el IASB formulaba una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas con generalidad en los distintos países para contribuir a la armonización de datos y la comparabilidad.

El IASB funciona bajo la supervisión del IASCF (Internacional Accounting Standards Committee Foundation), traducido al español Fundación del Comité de Normas internacionales de Contabilidad; es una fundación independiente y sin fines de lucro creada en el año 2000 es decir, un año anterior a la creación del IASB, pues como se mencionaba anteriormente esta fundación es la encargada de supervisar al IASB, así también, el desempeño de los miembros que lo conforman.

“El IASB es el organismo emisor de normas de la Fundación IASC. El principal objetivo de la organización es desarrollar, para el interés público, un conjunto de normas contables globales de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligado” (IASCF, 2006, pág. 28). En otras palabras, se puede decir que el IASB es un organismo independiente con un grupo de personas expertas en el tema y que gozan de una experiencia apropiada para la emisión de las normas contables.

De acuerdo con el IASCF (2006) determina que “El IASB tiene el control absoluto en el desarrollo y seguimiento de su agenda técnica y en la organización

de la conducción de su trabajo.” (pág. 28) Es así que al hablar de normas contables globales de alta calidad el IASB será el único responsable de afirmar tal credibilidad, debido a que al tener el control absoluto en la conducción del trabajo será la organización que pueda realizar el seguimiento correspondiente.

“Para conseguir una amplia variedad de puntos de vista de las partes interesadas en todas las fases de desarrollo de un proyecto, los Fideicomisarios y el IASB han establecido procedimientos de consulta para dirigir el proceso de emisión de normas” (IASCF, 2006, pág. 28) puede afirmarse que en el proceso para establecer y emitir las normas de contabilidad el IASB conjuntamente con los Fideicomisarios siguen un proceso, del cual a partir de la variedad de puntos de vista pueda realizarse un trabajo eficiente que ayude a un mejor entendimiento y se pueda elaborar dicha norma.

FASB

Denominado así por sus siglas en inglés Financial Accounting Standards Board y que traducido al español significa Junta de Normas de Contabilidad Financiera; la FASB es “La organización designada en el sector privado en los USA para el establecimiento de los estándares de contabilidad financiera que rigen la preparación de informes financieros por entidades no gubernamentales” (Rodriguez G, 2010) Puede afirmarse que la FASB siendo un organismo independiente perteneciente al sector privado, su trabajo consiste en la elaboración o establecimiento de normas que rigen para la presentación de informes con la finalidad de que dicha información financiera sea de gran utilidad para los diferentes usuarios en la toma de decisiones.

“En 1973 y con la finalidad de suplir la falta de eficiencia del APB, en lo relativo al Marco Conceptual, es reemplazado por el FASB” (Vilchez, 2009, pág. 111) con respecto a lo anterior se afirma que la FASB ante la vulnerabilidad del APB (Junta de Principios Contables) organismo que fue duramente criticado en la década de los setenta, se crea la FASB que es un Organismo Profesional Contable de los Estados Unidos.

De acuerdo con Vélchez Percy (2009) en el año 1973 en la creación de la FASB manifiesta que “Cuya primera meta fue formular un sistema coherente e interrelacionado de objetivo y bases que pudieran conducir la emisión de normas consistentes, que indicaran la naturaleza, función y límites de información financiera” (pág. 111) como se puede evidenciar la FASB se encontraba notablemente mejorado es decir reestructurado con la perspectiva de que el trabajo sea exclusivamente a los aspectos más relevantes de la información financiera.

Así como toda organización se encuentra bajo la disposiciones de un órgano superior de igual forma la FASB se encuentra bajo la supervisión de la SEC que de acuerdo con Rodríguez Hernán (2010) afirma que “La SEC tiene autoridad estatutaria para establecer normas de contabilidad financiera y presentación de informes para las empresas que cotizan bajo el Securities Exchange Act de 1934.” Es decir, las normas emitidas por la FASB están oficialmente reconocidas como auténticas por la SEC que es la Comisión Norteamericana del Mercado de Valores en el cual ambos organismos buscan satisfacer las necesidades de información de los usuarios y de los mercados de capitales.

Vélchez Percy (2009) sostiene que la FASB es un organismo que se encuentre autorizado por la Profesión contable para emitir Principios de contabilidad Generalmente aceptados en los Estados Unidos, de acuerdo a el AICPA y las directrices de la US SEC agencia de gobierno de Estados Unidos que reafirma la política de dependencia de la SEC, para la emisión de las normas contables.

NIIF – US GAAP

NIIF

Las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) también conocidas como IFRS (International Financial Reporting Standard) por sus inglés, son un conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobados y emitidos por el IASB, en los que se establece el su uso en los estados financieros; por tal motivo es así que “El IASB consigue sus objetivos fundamentales a través del desarrollo u publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales

normas en los Estado Financieros con propósito de información general y en otra información financiera.” (IASB, 2009, pág. 10).

“El termino información financiera abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera” (IASB, 2009) ciertamente la información financiera sea la parte fundamental que contribuya a la interpretación y mejorar la capacidad del usuario para un mejora análisis y se transforme en un aporte para la toma de decisiones. Entendiéndose que los estados financieros son aquella que satisfacen la necesidad de la información financiera.

“Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones u otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.” (IASB, 2009) De tal manera que, la información financiera comenzara desde el inicio del proceso contable a través del registro de sus operaciones, que en el ámbito contable se las conoce como transacciones y terminará en los estados financieros en los que se buscara la homogeneidad.

“Los estudios han mostrado ventajas y desventajas acerca de la convergencia de normas (Ball, 2006). Las NIIF son el lenguaje contable global común para asuntos de negocios. Estas permiten que la información financiera sea comparable sin importar las fronteras internacionales. Las NIIF surgen en respuesta a las necesidades de la creciente cantidad de accionistas internacionales que generan actividad comercial globalmente. Las NIIF están reemplazando progresivamente las diferentes normas locales de cada país,” (Lozada, y otros, s.f.)

Respecto al tema, lograr unificar los diferentes sistemas contables que posee cada uno de los países y a la vez lidiar con cada uno de los aspectos ya sean políticos sociales, económicos y fiscales a los que se rigen los sistemas contables; obviamente va a diferir; y va hacer imposible: por tanto lo que se busca es, establecer normas contables que sea aplicado en los distintos países buscando así la uniformidad, homogeneidad de la información financiera y como no un Lenguaje Contable Global donde la pueda ser interpretado en cualquier parte del mundo y de gran ayuda para la variedad de usuarios.

NIIF para Pymes

A diferencia de las NIIF las cuales se denominara NIIF completas, este tipo de normas son aplicadas para empresas pequeñas y medianas que sin ninguna obligación de adaptarlas sea un gran beneficio para de cierta forma, a más de obtener un mejor control e interpretación de la información financiera otorgue la oportunidad de participar en los mercados internacionales.

“El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)” (IASB, 2009, pág. 11)

Dicho de otra manera estas normas son exclusivamente para las empresas pequeñas y medianas, para que, con que la aplicación de las NIIF completas, estas empresas se sientan excluidas; y aunque no sea de uso obligatorio, puedan aplicarlas y contribuir al objetivo de la uniformidad de la información financiera.

“Frecuentemente, el termino PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos” (IASB, 2009, pág. 12) Es decir que el términos PYMES será utilizado para las empresas pequeñas que aunque no presentes estados financieros sea el principio para que los usuarios externos a dichas empresas puedan obtener información más relevante.

Si bien las pequeñas y medianas empresas no se rigen ante autoridades que obliguen la presentación de información financiera, y solo se limiten ante el fisco, estas empresas presentan información ante el gerente propietario para que dicho personal tenga conocimiento de la empresa y de acuerdo con el IASB (2009) en concordancia manifiesta que “Las Pymes producen estados financiero para el uso exclusivo de los propietarios – gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros únicamente para los citados no son necesariamente estados financieros con propósito de información general”

Según el IASB (2009) afirma

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con el propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre las ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con las NIIF para las Pymes cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como las conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios. (pág. 12)

De tal forma se puede acotar que las leyes fiscales que posee cada país constituye un impedimento para que la homogeneidad de la información sea factible, puesto que, dificulta que las NIIF para PYMES sean ejecutadas satisfactoriamente.

US GAAP

De acuerdo con Vélchez Percy (2009) afirma que “Los US GAAP son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de los Estados Unidos de América. En la actualidad, estos principios son emitidos por la Junta de Normas de Contabilidad Financiera (FASB)” (pág. 111) En este sentido los principios de contabilidad generalmente aceptados son normas usados por las compañías residentes en los Estados Unidos o a su vez sean cotizadas en la bolsa de valores.

Es necesario indicar que se denomina en US GAAP por sus siglas en inglés, United States Generally Accepted Accounting Principles; son un conjunto de normas y procedimientos de contabilidad, que a la vez que son emitidos por la FASB, tienen un fuerte respaldo. De acuerdo Rodríguez Leonardo (2003) sostiene que:

“Es dentro de este escenario de turbulencia y de incertidumbre que paralelamente, se está llevando a cabo intensas negociaciones para alcanzar una llamada convergencia entre la Junta de Normas Contables Financieras (FASB) de los Estados Unidos y la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Dichas negociaciones tratan de identificar un terreno común” (pág. 2)

Dado la circunstancia de los dos organismos, donde su característica principal es la uniformidad de la información financiera; aunque parezca muy similares los dos son totalmente diferentes, por lo tanto lo que se intenta es establecer un terreno en común donde las US GAAP emitidas por la FASB y las NIIF emitidas por el IASB se logre trabajar por la convergencia y se eliminen diferencias que existen en los dos organismos.

Lenguaje de Contabilidad

En el presente tiempo donde la contabilidad ha alcanzado un importante protagonismo, la generalización de su uso han hecho importante valorar que los cambios efectuados incidan en la ciencia contable y que en palabras de López & Rodríguez (2003) manifiesta que “encontramos que las ciencias cognitivas, concretamente los desarrollos realizados en el campo de la lingüística siguiendo esta perspectiva de estudio, proporciona una herramienta conceptual eficaz para abordar esta problemática” (pág. 1)

Efectivamente las ciencias cognitivas entienden el fenómeno de la cognición como el resultado de la manipulación de la información, en otras palabras se podría manifestar que la ciencia cognitiva es aquel estudio interdisciplinario de como la información es representada y transformada en la mente o cerebro, consecuentemente bajo esta perspectiva se determina la representación y manipulación de la información y que en palabras de López & Rodríguez (2003) señala que es la “Vía que resulta adecuada bajo la consideración de la contabilidad como lenguaje, toda vez que sirve como vehículo de comunicación de ideas y conocimientos” (pág. 1)

Los diferentes cambios en al ámbito comercial donde los negocios son en mercados internacionales la importancia de la información financiera ha hecho que el lenguaje entendido como un recuso que hace posible la comunicación, entendimiento y la interpretación, es una herramienta que se encuentra extremadamente desarrollada y básicamente constituye el elemento esencial para poder interactuar con los demás empresas que pueden llegar a ser inversionistas,

de tal manera que se pueda expresar las experiencias y comunicarlas mediante el uso de símbolos y señales en la ciencia contable.

López & Rodríguez (2003) afirman;

“El protagonismo que actualmente posee la Contabilidad, debido, entre otras cuestiones, a la generalización de uso y la creciente repercusión social de la información financiera, hacen necesario valorar el modo en el que los cambios que se introducen pueden alterar los fundamentos de la ciencia contable” (pág. 1)

Efectivamente debido a la creciente evolución a través de los constantes cambios y la importancia que ha ganado la contabilidad a tal punto de convertirse en el protagonista por el uso de la información financiera, ha generado la consideración de la contabilidad como lenguaje toda vez que sirve como el medio de comunicación de ideas y conocimientos.

“En las elaboraciones contables influyen elementos de naturaleza diversa, tales como las capacidades perceptivas y de comprensión de la realidad económica del individuo que procesa la información; las destrezas, los conocimientos o las motivaciones del emisor; el entorno o contexto en el que se desarrolla la comunicación; y, como no, la estructura lógica inherente a este lenguaje.” (López & Rodríguez, 2003, pág. 1)

Al igual que los elementos de la comunicación que favorecen a la comunicación, en la contabilidad también podemos apreciar la influencia de los tales elementos que por naturaleza corresponde al lenguaje, pero, que intervienen en la presentación de la información financiera para lograr entablar una buena comunicación donde el emisor, la información que envía sea recibido satisfactoriamente por el receptor.

“Cada uno de estos elementos requieren método de conocimiento diferentes porque pertenecen a dimensiones distintas, aunque en su conjunto forman un único proceso que puede ser definido como la articulación del lenguaje contable.” (López & Rodríguez, 2003, pág. 1) Con respecto al proceso que lo define como articulación del lenguaje contable es necesario la identificación y conocimiento de

cada uno de los elementos que favorecen a la contabilidad como el lenguaje, de tal forma que se pueda lograr que todos manejen un mismo lenguaje.

Lenguaje Contable

El ser humano a través de los tiempos para intentar comunicarse con los demás personas, poder expresar sus experiencias, ha hecho el uso de símbolos, señales, sonidos que en su momento fueron registrados por los órganos de los sentidos. El lenguaje ordinario es aquel que permite comunicarse con las personas que lo rodean y para ello se utilizan palabras y expresiones que son ordinarias.

“La idea de que el lenguaje ordinario y el contable no son independientes, sino que están estrechamente relacionados. Se entiende, y acepta ampliamente, que el segundo se desarrolla a partir del primero, como específico del mundo de los negocios.” (López & Rodríguez, 2003, pág. 2) Tanto la evolución del lenguaje como la evolución de la contabilidad han logrado que, cada uno de ellos no sea independientes, sino, que el lenguaje vaya adaptándose al ámbito económico logrando así que tengan propiedades comunes, que hacen de la contabilidad se desarrolle en el ámbito del lenguaje ordinario.

López & Rodríguez (2003) sostienen que la lingüística es la ciencia que estudia el lenguaje, esta a su vez considera elementos lingüísticos genéricos, comunes a las diferentes lenguas, sin limitarse a ninguno en concreto. Este carácter general posibilita aplicar sus métodos a la Contabilidad, es decir que, los elementos lingüísticos pueden aportar de forma significativa a la aplicación de los métodos contables, de forma que, ante los diferentes sistemas contables que existen en el mundo, pueda existir un sistema contable genérico que de igual forma sea común a los demás, pero, sin que se limite a ninguno en concreto.

“Pues bien, la contabilidad es una forma de representación que exige un lenguaje adecuado a aquellos aspectos relevantes que pretenden presentar. Un lenguaje inapropiado sería la ruina de la contabilidad” (Suárez & Olivan, 1998, pág. 116) por la tanto la expresión equivoca que se dé al lenguaje de la contabilidad puede

tener como consecuencia la pérdida de la esencia y credibilidad de la información financiera que quiere presentar ante la variedad de usuarios.

Suarez & Olivan afirman que la contabilidad a medida que se desarrolla como una técnica, su lenguaje es un lenguaje técnico que como tal posee un significado único y necesario, no obstante la rigidez y homogeneidad del lenguaje contable es de gran utilidad para comprar la situación económica de empresas con otras, es decir su comprensión y entendimientos serán fundamentales a la hora de interpretarlos, es así, lo que permite el uso de un mismo lenguaje contable en áreas muy amplias.

En palabras de López & Rodríguez (2003) afirman:

El lenguaje contable presenta una serie de características léxicas y gramaticales. Impone unos límites expresivos en la transmisión de significados. Cualquier realidad que queramos transmitir debe acomodarse a esta estructura lingüística peculiar. Así, configura la visión de la realidad de que se ocupa. Su estructura incide en la forma de entender la actividad económica. Es la referencia disponible para reflejar la realidad y el instrumento a través de la cual se configura (págs. 3-4)

Lenguaje de los Negocios

“La contabilidad conocida como el “lenguaje de los negocios”. A través de ella se obtiene una imagen de la realidad económica, que permite comunicar a diferentes usuarios” (López & Rodríguez, 2003, pág. 3) en lo que se refiere al lenguaje de los negocios su principal objetivo es proporcionar una imagen que represente la realidad de la empresa, un realidad donde se pueda dar a conocer aspectos que pueden ser medidos y valorados por el usuario, a la vez de suministrar información significativa, completa, verificable, integra, clara y oportuna para que el usuario pueda analizar y emitir sus propias conclusiones.

En este contexto la contabilidad es el lenguaje que se usa en el mundo de los negocios donde la comunicación entre las empresas y la interpretación de la información que recibe, procedentes de diferentes ámbitos; será aspectos fundamentales, a través de la cual, la comunicación oportuna permitirá interactuar

estableciendo buenas relaciones empresariales mientras que la interpretación ayudara a comprender la situación económica de la entidad, identificar la realidad económica por la que atraviesa la empresa.

Sintaxis Contable

Respecto a este tema, López & Rodríguez (2003) aseveran que los símbolos y signos que configuran el lenguaje y en las reglas de combinación de signos se refiere al análisis sintáctico o sintaxis donde su estudio se centra en la lógica empleada, en el modo de articular las palabras.

“La importancia de este análisis reside en que el lenguaje impone límites de expresión de las ideas que se intenta reflejar, al no tenerse que acomodar a él.” (López & Rodríguez, 2003, pág. 2) Es así que al intentar obtener una normativa a nivel global no se espera que las normas se acojan a cada jurisdicción sino que cada jurisdicción se acoja a las normas.

En la perspectiva de López & Rodríguez (2003) sostiene que “En la base sobre la que se construye toda arquitectura contable están las hipótesis a las que hemos hecho referencia, que son ideas sobreentendidas por los usuarios del lenguaje contable a la hora de articular o leer las elaboraciones contables.” En otras palabras es la interpretación mal enfocada que se da a las elaboraciones contables, que al momento de relacionar la aplicación de la lógica subroga las cuentas.

Las Hipótesis básicas y los objetivos económicos.

En el entorno actual que se vive López & Rodríguez (2003) sostiene que “La arquitectura contable se estructura sobre unas ideas aceptadas por sus usuarios. Estas han ido surgiendo a lo largo de la historia de la ciencia contable y constituye sus hipótesis básicas.” (2003, pág. 4) Es decir, a lo largo del tiempo la contabilidad se ha estructurado en base a las exigencias de los usuarios que debido a sus necesidades se han ido estableciendo modelos sobre los cuales se puede elaborar la contabilidad.

Dicho de otra manera así como el lengua necesita de símbolo y signos que ayuden a la comunicación, que permita exteriorizar y comunicar a terceros las ideas, de igual forma sucede con la contabilidad necesita de elementos representativos que permita emitir la información hacia terceros, es por ello que conjuntamente con López & Rodríguez (2003) sostiene que “En Contabilidad, desde el punto de vista lingüístico, los signos básicos que se emplean para representar los objetos económicos son las cuentas.” (pág. 5)

La articulación de los conceptos, la frase contable o asiento.

López & Rodríguez (2003) afirman que:

“Sobre la base de las hipótesis contempladas y la representación, a través de las cuentas, de los objetos económicos se modula el lenguaje contable. La lógica dual subyace en los asientos contables es cerrada y el pensamiento se acomoda a ella. De ese armazón lógico solido de deriva su significado.” (pág. 7)

En lo que se refiere a la articulación de los conceptos se presenta que a través de las cuentas que representan los signos y símbolos que son necesarios para comunicarlos y expresarlos se modula el lenguaje contable, estableciendo limitaciones a la expresión de ideas logrando un armazón lógico y el pensamiento se acople derivando así su significado.

Se puede clasificar a la articulación de los conceptos en tres elementos principales:

- ✓ El sujeto de operaciones
- ✓ La acción desarrollada
- ✓ Los flujos y preposiciones

El sujeto de operaciones

En toda transacción que se efectúa se necesita de dos personas o entidades donde la una asume el papel del comprador y la otra asume el papel del vendedor, claramente se puede manifestar la participación de dos elementos en las que la una renuncia la posesión de un bien o prestación de servicio y cede a la otra persona,

de acuerdo con López & Rodríguez (2003) se determina que “En toda transacción interviene dos sujetos entre lo que se produce la cesión de un objeto económico a cambio de otro.” (pág. 8)

La acción desarrollada

Con respecto al papel de este elemento se puede afirmar que el aspecto principal es la circulación del valor, aun cuando no se tome mayor relevancia al proceso del porque se originó; a pesar de todo se da mayor relevancia al valor por el cual se pagó por comprar o vender.

López & Rodríguez (2003) sostienen que:

La contabilidad se centra en el fenómeno de circulación de valor, por lo que se fija más la atención en el proceso que en la acción tiene lugar. Existe un mayor interés por la cuantificación del valor que se cede o se recibe, y que recae sobre los objetos, que por el motivo que origino la acción. (pág. 8)

Los flujos y proposiciones

Efectivamente cada una de las transacciones que se realiza en la contabilidad se efectúa a través de asientos contables donde existe un deudor y un acreedor, es decir un comprador y un vendedor, pero lo que se quiere dar a entender es que dicha transacción de manera expresa interviene la circulación de un valor y que palabras de López & Rodríguez (2003) manifiesta que:

“Las transacciones económicas se presentan en el lenguaje contable a través de asientos. Expresan la circulación de valor que se produce en la entidad. Se contemplan dos acciones, una prestación y una contraprestación. Cada una de la cuales se expresa a través de una proposición simple donde se refleja la circulación de valor desde la empresa hacia el exterior o viceversa. Entre esas dos proposiciones se crea un nexo causal que las asocia. Se unen formando una unidad de significado.” (pág. 8)

La Semántica Contable

Una vez que se ha obtenido la composición lingüística de los diferentes elementos es necesario profundizar en el significado. La interpretación de los signos

comúnmente se conoce como semántica, la cual se centraliza en el estudio del significado de las expresiones.

La conexión entre la dimensión sintáctica y la semántica.

En palabras de López & Rodríguez (2003) sostiene que:

“El análisis de los objetos económicos que intervienen y las relaciones lógicas que se establecen entre ellos resulta insuficiente para entender el contenido del lenguaje contable. Su significado es mucho más amplio. En su articulación están presentes e interviene más factores. El análisis del proceso mental que se realiza y la incidencia de otros factores van a servir para descubrir algunas de las limitaciones que presenta, al tiempo que explica su riqueza interpretativa. Se trata de ver cómo afecta al significado el paso del hecho económico real a su expresión a través del asiento.” (pág. 9)

Como se puede observar entender el lenguaje contable resulta difícil debido a su gran magnitud, sin embargo lo que se intenta lograr es ver el efecto que causa el significado en el hecho económico real a través del asiento contable.

Dado la complejidad que abarca la interpretación de los signos y símbolos que fueron elaborados en la sintaxis es necesario realizar un proceso que ayude a la determinación del significado.

López & Rodríguez (2003) afirma que para analizar el contenido semántico se debe iniciar a partir de la expresión primaria de la transacción económica real, en primer lugar, se debe localizar el sujeto de las operaciones y los dos flujos que se producen, donde la recuperación del sujeto es inmediata y la expresión de los flujos requiere determinar la acción que se produce.

Aplicando la realización del proceso llegaremos a la expresión lingüística primaria de la transacción:

A compra elemento patrimonial por X unidades monetarias, luego A paga elemento patrimonial por X unidades monetarias.

Siguiendo el procedimiento se puede reconocer que el sujeto de las operaciones es A y en la acción desarrollada Compra donde se puede observar que recae do funciones secundarias Elemento Patrimonial y la cantidad X unidades monetarias, sin embargo el asiento contable se orienta hacia el proceso, aunque los elementos secundarios no tienen mucha importancia al centrarnos en el asiento, analizaremos los aspectos de carácter convencional que interviene en la definición.

López & Rodríguez (2003) manifiestan que:

Aquí entroncamos con la importancia que debe otorgarse a la delimitación y definición de los objetos económicos. Esta hace conveniente la adopción univoca de los contenidos y definiciones contables por el universo de los usuarios, lo que implica llegar a fórmulas generales de común aceptación. Para asegurar su estabilidad, es preferible que se logren convicciones comunes, es decir que se busquen razones que convenzan. En cualquier caso, es necesario expresar el sentido que se le da a los distintos elementos y comunicarlo a los usuarios. (pág. 9)

Otros aspectos relacionados con la semántica

Alcanzar la interpretación o lograr conocer el significado a través del análisis sintáctico o sintaxis, no es suficiente para transmitir la idea si no, que se requiere de algunos elementos fundamentales que en contabilidad son necesarios y de acuerdo con López & Rodríguez (2003) determina que:

El significado no solo lo alcanzamos a través de la combinación de los diferentes componentes según una sintaxis, aunque el análisis sintáctico es útil en una primera aproximación para la comprensión del lenguaje. Para transmitir y comunicar una idea, en la elaboración de una frase se utiliza la arquitectura sintáctica junto con otros elementos que hay que considerar. El contexto, la situación y el contenido son tan esenciales en contabilidad como los aspectos formales. (pág. 10)

La pragmática en el Lenguaje Contable

“Otros factores del mensaje que se transmite que hay que considerar para explicar su contenido son el entorno en el que se enuncia y la intención perseguida por el emisor” (López & Rodríguez, 2003, pág. 11) es decir que el usuario que emite la

información deberá conocer con exactitud cuáles son los elementos necesarios para la estructura de un lenguaje contable y así pueda elaborar la información acomodando el discurso que intenta dar a conocer a ella. Para López & Rodríguez (2003) la pragmática contable indica que:

No hemos referido a los elementos estructurales sobre los que el individuo articula las expresiones contables. Hemos visto la racionalidad y lógica que subyace en las hipótesis, la delimitación de conceptos y la formación de asientos. Esta observación responde a la idea de que la estructura del lenguaje contable incide en el individuo que elabora la información y, por lo tanto debemos saber qué elementos los componen. (pág. 11)

Si bien es cierto la idea que intenta transmitir incide en el emisor quien elabora la información; el conocimiento profundo le permitirá iniciar, sintetizar y reforzar la forma de pensar, donde el lenguaje tomo sus expresiones como base instrumental.

2.4.2 Marco Conceptual de la Variable Dependiente

Plan de contabilidad general

“Denominado también Catalogo de Cuentas, es la enumeración de las cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicable a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas” (Bravo, 2011, pág. 24) Ciertamente, un negocio necesita un control de la operaciones que realiza, es por ello que el plan general de cuentas constituye una herramienta fundamental donde las cuentas utilizadas permiten el control y la organización adecuada.

Conforme a lo expresado para Bravo Mercedes (2011) el Plan de Cuentas “Es una lista de cuentas acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad, da lugar a una clasificación o manual de cuentas” en otras palabras, el plan de cuentas ofrece una listado donde en ella se manifiesta el uso de cada cuenta que intervienen, facilitando la aplicación de los registros contables, pero que para el registro se debe tomar en consideración las características de la empresa en la se ejecuta.

Estados financieros

Conceptualización

Los estados financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros sucesos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función, en esta etapa final es la presentación de datos consolidados y clasificados que constituyen las partidas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos de los estados financieros.

En términos de Oropeza Humberto (2012) señala que:

El concepto estado es una derivación del latín status que puede definirse como la situación en que se encuentra una persona cosa y especialmente cada uno de los sucesivos modos de ser de dicha persona o cosa, sujeta a cambios, que influyen en su condición. Por otro lado, el concepto finanzas procede del latín finis, que significa: el termino o cumplimiento de una obligación de dar dinero. (pág. 31)

Como se puede apreciar la conceptualización de los Estado Financieros es muy relevante para obtener un mayor conocimiento, un mayor entendimiento de la importante que puede llegar hacer, además de reflejar la situación en la que se encuentra la empresa establece el cumplimiento a las obligaciones que se puedan manifestar.

Definición

Para Oropeza Humberto (2012) los Estados Financiero constituye “Documentos primordialmente numéricos, que por lo general se elaboran de forma periódica, basados en los datos obtenidos de los registros contables, reflejando la situación financiera a una fecha determinada” (pág. 31)

En palabras de Carvalho Javier (2010) a través de la NIC 1 define que “Los estados financieros establecen una presentación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad “ (pág. 2)

“Para otro tratadista un estado financiero es el documento suscrito por una entidad económica en el cual se consigna datos valuados en unidades monetarias referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales” (Calvalho, 2010, pág. 2)

Se puede reconocer que en estas ideas los estados financieros representa en cada uno de los reportes son fundamentales para las empresas o entidades debido a que constituye la presentación de la situación financiera y el rendimiento económico a través de datos valuados y expresados en unidades monetarias.

A través de los estados financieros, sobre cada uno de los reportes, en ellos se puede presentar la imagen fiel y verdadera que es la empresa, satisfaciendo las necesidades de los usuarios.

Objetivos de los Estados Financieros

Para Carvalho Javier (2010, págs. 2-3) los objetivos del estado financiero los define así:

La NIC 1 señala que los objetivos de los estados financieros son:

“El objetivo de los estados financieros con propósito de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir con este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad: (a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio neto; (d) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias; (e) otros cambios en el patrimonio neto; y (f) flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.”

Para otros autores apuntan como objetivos de los estados financieros (García Mendoza, p 26_27):

1. Satisfacer las necesidades de información de aquellas personas que tengan menos posibilidades de obtenerla y que dependan de los estados financieros como principal fuente de las actividades económicas de la empresa.
2. Proporcionar a los inversionistas y acreedores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los flujos potenciales de efectivo en lo concerniente al monto de dichos flujos y su oportunidad o fechas en que se obtendrán
3. Dar información útil con el fin de evaluar la capacidad de administración, utilizar con eficacia el recurso de la empresa y alcanzar así su meta primordial.
4. Proporcionar información acerca de las transacciones y demás eventos que sirven para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades de la empresa.
5. Revelar información concerniente a las transacciones de la empresa y demás eventos que constituyen una parte de ciclos de utilidades no concluido.
6. Dar un estado de utilidades periódicas que sirvan para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades de la empresa.
7. Proporcionar información útil para el proceso de predicción. Se deberán presentar pronósticos financieros que faciliten la confiabilidad de las predicciones de los usuarios

Reportes Financieros

“Los estados financieros deben considerarse como un medio para comunicar información y no como un fin; su objetivo es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y el movimiento del capital contable.” (Rodríguez L. , 2012, pág. 4)

En palabras de Rodríguez Leopoldo (2012, pág. 4) los reportes de los estado financieros esta compuestos por cinco componentes.

- ✓ Balance General
- ✓ Estados de Resultados

- ✓ Estados del flujo de efectivo
- ✓ Estado de Variación en el Capital Contable
- ✓ Notas a los Estados Financieros

Balance general

“A este estado financiero e le llama también Estado de Situación Financiera. Este proporciona información tanto de los recursos que tiene la empresa para operar (también llamados activos) y las deudas y compromisos que tiene y debe cumplir (también denominados pasivos) como de la inversión que tienen los accionistas en la empresa, incluyendo las utilidades que han retirado de esta (llamada también capital contable). Esta información se prepara a una fecha determinada: la fecha de cierre de los estados financieros.”

“Además, este estado financiero presenta información que permite hacer un análisis de la posición financiera, el cual consiste en diagnosticar la estructura financiera y la liquidez de la empresa.”

Estado de Resultados

“Este estado financiero presenta información sobre los resultados de una empresa en un periodo determinado, enfrentando a los ingresos, los costos y gastos en que se incurrieron para poder obtenerlos y calcular una utilidad o pérdida para ese periodo; muestra un resumen de los resultados de las operaciones de la empresa, si ganó o perdió durante el periodo en cuestión.”

“La estructura del estado de resultados permite saber de dónde vinieron los ingresos y donde se gastó para con ello saber cómo se llegó a los resultados obtenidos.”

Estado de Flujo de Efectivo

“Presenta las entradas y salidas de efectivo que resultan de las decisiones sobre las operaciones, las inversiones y la forma de financiamiento durante un periodo determinado. En resumen, informa de donde viene y en que se usó el dinero en ese tiempo. Al analista financiero le permite saber la forma como se genera y utiliza el efectivo, información necesaria para determinar la capacidad de generación de recursos.”

Estado de variación en el Capital Contable.

“Este expone información relacionada con los cambios que se dieron durante un periodo en cada una de las cuentas que integran el capital contable, el cual representa la inversión de los accionistas.”

Notas a los Estados Financieros

“Los estados financieros tiene limitación en lo que informan, pues al presentar información resumida y cuantificada en términos monetarios sobre una empresa a una fecha y por un periodo determinado en algunas ocasiones se necesita conocer más sobre la información que se presenta en algunas partidas.”

“Las notas a los estados financieros, consideradas ya como parte integrante de estos, sirven precisamente para ampliar la información presentada.”

“En resumen, las notas a los estados financieros sirven para comprender y evaluar de manera adecuada lo informado en los estados financieros sobre lo sucedido en la empresa y, con ello, se pueden tomar decisiones mejor informadas.”

Información Financiera

Al hablar de información financiera es necesario referirse que la información externa que se encuentra dirigida a los usuarios del negocio que no están involucrados en la administración, es decir los usuarios internos se pretende cubrir la demanda de información para la toma de decisiones de los distintos usuarios de la información como pueden ser los accionistas, bancos, acreedores, trabajadores entre otros.

“Al referirnos al concepto de información financiera, estamos hablando de estados financieros que básicamente y fundamentalmente debe preparar una empresa con el propósito de revelar el estado que guarda las finanzas de una entidad a una fecha.” (Rodríguez L. , 2012)

En términos de Rodríguez Leopoldo (2012) señala que “La información financiera es vital en la administración y conocimiento de las empresas; a continuación se

analizaran su objetivo, sus bases y los principales reportes financieros” (Rodríguez L. , 2012, pág. 2) en otras palabras se puede manifestar que la información financiera expresa la posición y el desempeño financiero de la entidad o empresa, siendo el objetivo primordial ser de gran utilidad para la toma de decisiones.

Sistema de Información

La información financiera proviene de la contabilidad, a su vez, esta es un sistema de información que inicia con el registro organizado de las operaciones que afectan económicamente la empresa, y es la base para la proporcionar información financiera estructurada a fin de que los usuarios la empleen para la toma de decisiones. (Rodríguez L. , 2012, pág. 2)

Como bien se lo manifestaba, la información financiera es considerada un sistema de información que es proporcionada a los usuarios además que la información comprende desde el registro de las transacciones de las operaciones realizadas.

Importancia de la Información Financiera

Según Calvalho Javier (2010) manifiesta que:

“Como los terceros no tienen acceso a los registros del ente económico, los estados financieros se convierten en el mecanismo mediante el cual estos usuarios acceden a la información, convirtiéndose en muchas ocasiones en los únicos datos disponibles. La administración de la empresa puede obtener en todo momento información, pero para otros usuarios no les está permitido lo anterior. Los socios o accionista deben conocer la normatividad imperante sobre la materia para conocer la información financiera del ente económico; los socios de las sociedades de persona tiene derecho a inspeccionar los libros y papeles de la sociedad en cualquier momento, mientras que los accionistas solo pueden hacerlo en los quince días hábiles anteriores a las reuniones de la asamblea general en que se examinan los estados financieros de fin de ejercicio.” (pág. 8)

Ciertamente la información financiera no está disponible para terceras personas, el único documento que sirve de información, son los estados financieros que representa la situación financiera de la empresa.

Objetivos de la Información Financiera

“La información financiera es de tipo cuantitativo, se expresa en términos monetarios y muestra logros en la operación, las inversiones y los financiamientos que una entidad tiene con el tiempo.” (Rodríguez L. , 2012, pág. 2)

El objetivo primordial de la información financiera es proporcionar información que sea útil para la toma de decisiones. Asimismo, y dada la diversidad de usuarios y que cada uno tiene sus propias necesidades, la información financiera también debe proporcionar fundamentos para el análisis que cada uno realice. Por otro lado, los estados financieros constituyen informes por excelencia de la información financiera, que adquieren solidez al aplicar normas de información financiera (NIF), que detallan la forma como se debe manejar la información contable. (Rodríguez L. , 2012, pág. 2)

Características cualitativas de la información financiera

En términos de Calleja Francisco (2011) determina cinco características cualitativas que son:

Utilidad

“La utilidad quiere decir que la información que genera la contabilidad debe ser útil, ya que de otra manera no tiene sentido su existencia. “

“La información financiera no se genera por tener un valor en sí misma, como ya se dijo, sino que su valor se lo atribuyen a los demás, es decir, quienes la utilizan para decidir.”

“Quienes producen, a partir de datos contables, las informaciones pertinentes, tienen que homogenizar lo que dicen al exterior e incluso al interior de la empresa, a través de documento formales llamados estados financieros.”

“Se habla de un usuario general porque muchas veces el contador no puede pensar en alguien en concreto, sino trabajar para que cualquier persona con características promedio que se acerque a su información pueda utilizarlo.”

Confiabilidad

“La información financiera posee esta cualidad cuando el contenido es congruente con las transacciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general las utiliza para tomar decisiones basándose en ella.” Para ser confiable, la información financiera debe poseer:

a) Veracidad

“Significa que haya total identidad entre lo que se da a conocer y lo que existe realmente tras la información.”

b) Representatividad

“Implica que la información que se produce refleje efectivamente a la entidad, ya que no se trata de decir algo o una parte, sino todo aquello que permita darnos una imagen clara y completa de la organización”

c) Objetividad – imparcialidad

“Significa que las reglas del sistema no estén distorsionadas y representen la realidad; es decir, no estén sesgadas ni traten de influir en un sentido u otro en favor de alguien.”

“Objetividad – imparcialidad hace referencia a la sana distancia que el contador debe guardar respecto de la empresa; es decir, aunque sea empleado de cierta organización, debe buscar el registro de lo que efectivamente está observando, de lo que consta en la documentación, sin procurar un beneficio o no desviarse hacia las autoridades de la empresa, hacia sí mismo o hacia otro usuario.”
(Calleja, 2011)

d) Verificabilidad

“Permite que la operación del sistema pueda duplicarse y que se apliquen pruebas. La verificabilidad cierra cualquier posibilidad de duda sobre las cifras financieras. El sistema contable debe estar estructurado de manera que podamos recorrerlo una y otra vez y, lo más importante, permitir que se realicen cuantas pruebas sean necesarias.” (Calleja, 2011)

“Quienes estudien las cifras de información contable tengan dudas, puedan ir hacia atrás y revisar el procesamiento de los datos, ir más atrás y revisar los datos mismos consignados en documentos y como fueron capturados, e ir aún más atrás y ver físicamente los bienes, los mecanismos mediante los cuales ejercen los derechos o consultar con aquellas personas con quienes se tiene las obligaciones representadas simbólicamente en la información contable.” (Calleja, 2011)

“La verificabilidad es el elemento as importante, ya que permite asegurarnos de la veracidad de todo lo que muestra la contabilidad. Si una contabilidad no es verificable, no se debe confiar en ella, no sirve para nada.” (Calleja, 2011)

e) Información suficiente

“Implica que la contabilidad financiera debe contener todo aquello que sea necesario para que el usuario pueda tomar decisiones, es decir, no debe omitirse nada que sea importante.”

Relevancia

“La información financiera posee esta cualidad cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes la utilizan.”

a) Posibilidad de predicción y confirmación

“La contabilidad fue creada como un registro histórico, pero es un hecho que en la actualidad sirve también para visualizar el futuro. Esta característica de posibilidad de predicción y confirmación nos pide no olvidar que no solo debemos predecir el futuro vanamente, sino averiguar cómo se ha comportado el pasado y tratar de que no sirva como referencia para visualizar el futuro y, cuando este esté en presente, verificar si su comportamiento fue el esperado.” (Calleja, 2011)

b) Importancia relativa

“Mostrar los aspectos más significativos de la entidad ha estado desde siempre vinculado con la contabilidad, características que se manifiesta al exponer aquello que es relativamente importante.”

“Obviamente, habrá momentos en que nos preocupe el detalle, y tendremos que verificar incluso que las sumas estén correctamente calculadas pero, al final, la contabilidad se aleja de las simples operaciones de números para convertirse en una cuestión de razonamiento y criterio. Un usuario experimentado de la información financiera habrá aprendido en qué áreas debe fiar su atención y no se perderá en la gran cantidad de números que contiene, pues conocerá la importancia relativa de cada uno de ellos.” (Calleja, 2011)

Comprensión

Comprensión implica que todo lo considerado dentro de la información financiera debe estar al alcance de los usuarios generales, pero también que estos tendrán la capacidad necesaria para acceder a esta información. Por eso usted y muchas personas más en el mundo toman cursos de contabilidad: para entender el lenguaje de los negocios. (Calleja, 2011)

Comparabilidad

La comparabilidad es, tal vez, una de las características que hacen poderosa la información contable porque implica poner en contexto las cifras contables y facilita la toma de decisiones. Los contadores siempre decimos que la cifra fría (sola y aislada) no dice nada. Es cuando se lo compara con otras cuando adquieren significado. (Calleja, 2011)

Usuarios

En palabras de Blanco Enrique (2006) quien manifiesta que “El usuario de la información financiera es el agente con derecho de acceso al canal de la información contable. Este derecho nace cuando las actividades de la entidad informativa afectan o pueden influir en el comportamiento del usuario potencial.” Efectivamente el usuario será la persona quien con propósito personales o ajenos se determina como el agente con derecho a la información financiera, debido a que dicha información puede influir en el desenlace del usuario potencial.

En palabras de Calleja Francisco (2011) define al usuario como:

“Uno de los aspectos fundamentales que debe quedar claro es que quien elabora la información contable lo hace sujeto a reglas estrictas, ya que no existe un solo usuario de esta, sino una gran diversidad de usuarios. Por lo tanto, la información financiera debe

prepararse para que todos puedan trabajar con ella: por eso se habla y se piensa en un usuario general o un usuario promedio.” (Calleja, 2011)

“No olvidemos que la contabilidad es una gran base de datos, la cual puede ser conformada de diferente manera por las organizaciones. Pero al momento de que cualquier entidad extrae de su base de datos lo necesario para publicar información contable que será leída por el público en general, las reglas serán las mismas, al igual que las obligaciones de claridad y uniformidad de términos.” (Calleja, 2011)

“El ente económico es complejo y aun distamos de haber encontrado una metodología de medición perfecta, por eso debemos echar mano de las reglas que nos permitan trabajar con razonable seguridad acerca de lo que informamos.”

Para Rodríguez Leopoldo (2012) los usuarios de la información son:

“Tanto para administrar una empresa como para conocerla es necesario tener información financiera, dado que es primordial para la administración y el conocimiento de un negocio; pero el uso de dicha información se hace desde diferentes puntos de vista dependiendo de los usuarios, ya que cada uno puede tener diferentes objetivos, problemas por resolver e incluso oportunidades por lograr.” (Calleja, 2011)

En términos de Rodríguez Leopoldo (2012) clasifica a los usuarios en:

Usuarios internos

“Estos usuarios tiene la posibilidad de obtener mucha información financiera que, estructurada de diferentes maneras, permite entender lo que sucede y tomar mejores decisiones.”

a) Administradores

“La información financiera ayuda a los administradores a desarrollar el proceso administrativo en la empresa: planear, ejecutar y controlar las actividades relacionadas con las operaciones, las inversiones y los financiamientos con el objetivo de optimizarlos.”

Los administradores pueden obtener información sobre las situaciones específicas en las empresas relacionadas con:

- ✓ Las operaciones
- ✓ Gastos de un departamento
- ✓ Costos de un proceso
- ✓ Utilidades de un producto
- ✓ Inversiones en maquinaria y su finalidad
- ✓ Activos fijos (si se arrienda o compran)
- ✓ Venta de activos fijos
- ✓ Financiamiento que obtiene la empresa, ya sea de pasivo o de capital
- ✓ Pasivos de corto plazo (cuanto se paga al respecto)

“También puede tener información a nivel empresa con los estados financieros. El enfoque principal de las decisiones de los administradores es a) hacia las operaciones: bajar gastos, optimizar procesos de producción, mejorar la calidad de los productos, hacer más eficientes en las operaciones de los departamentos, optimizar el uso de los recursos; b) hacia las inversiones: aumentar capacidad con inversiones en maquinaria, comprar tecnología para los procesos, adquirir terrenos para ampliaciones; c) hacia los financiamientos: conseguir créditos bancarios, aumentar el capital, repartir dividendos, arrendamientos financieros o préstamo bancario etc. “ (Calleja, 2011)

b) Accionistas no administradores

“Los accionistas no administradores son usuarios de la información financiera, son los dueños que no participan en la toma de decisiones internas en la empresa ni realizan actividades de administración, pero determinan y contratan a los ejecutivos que dirigirán la empresa”

“Utilizan la información financiera para evaluar el desempeño de los directivos en cuanto a la manera en que administran la empresa y los resultados que obtienen; sus decisiones están enfocadas al reconocimiento o desaprobación del desempeño de los directivos e incluso pueden estar orientadas al cambio de directivos.”

Usuarios externos

“Son los que no pertenecen a la empresa y, básicamente, la información a la que tienen acceso son los estados financieros; normalmente no tienen al alcance otro tipo de información interna”

a) Inversionistas

“Los inversionistas son personas físicas que tienen la intención de invertir en la compra de acciones de una empresa, ya sea para tener un control sobre ella o solo para obtener beneficios monetarios. Sus decisiones están enfocadas en comprar acciones de una u otra empresa según sus expectativas de obtener beneficios”

“Sus análisis están principalmente dirigidos a determinar los niveles de rentabilidad y liquidez de la empresa; esto no significa que no sean importantes otros aspectos como tecnologías, capacidades de los recursos humanos, participaciones de mercados entre otros, sino que desde el punto de vista financiero y con la información financiera puedan llevar a cabo los análisis de rentabilidad y liquidez que le serán primordiales para realizar sus decisiones de inversión.”

b) Banqueros

“Una de las principales actividades de un banco es prestar dinero; cabe mencionar que esa decisión es de las más importantes: se le presta dinero a una empresa o no.”

“Desde la perspectiva financiera, para determinar si le prestan dinero a una empresa los bancos realizan un análisis sobre la su estructura financiera (apalancamiento) y liquidez; es claro que también deben realizar otros análisis como el destino que tendrán los fondos, el crecimiento de la empresa, entre otros, pero desde el punto de vista financiero y con la información financiera de la empresa los banqueros se avoca a diagnosticar su estructura financiera y liquidez.”

“La estructura financiera es el resultado de la forma en que las empresas utilizan sus fuentes de financiamiento: la externa, que se refiere principalmente a los recursos que provienen de los bancos, de inversionistas terceros en instrumentos de deuda y de proveedores; y el capital (fuente interna), que es lo que los accionistas aportan a la empresa incluyendo las utilidades retenidas que no les han repartido pero que a fin de cuentas les pertenecen.”

c) Proveedores

“Los proveedores son otros usuarios de la información financiera y buscan conocer si la empresa que les compra podrá pagar lo que le venden a crédito para, a partir de ello, decidir si le dan crédito, así como el monto y el plazo de este último.”

“El estudio que principalmente realizan es referente a la liquidez de la empresa en cuestión; lo que buscan es conocer si el cliente tiene la capacidad y los recursos suficientes para pagarles a tiempo. El énfasis del análisis de liquidez que hace el proveedor es diferente al que realiza el banco, pues el crédito que da la empresa es a corto plazo, mientras que el del banco es a largo plazo.”

“Si el cliente se tarda más de lo debido en pagar, entonces el proveedor le puede suspender las ventas hasta llegar a un acuerdo de pago, pero el tiempo en que transcurre esta situación es poco, quizá un mes o dos meses después de la fecha en que debería ser liquidado, de ahí su corto plazo.”

d) Fisco

“También es un usuario de la información financiera y el énfasis que hace en sus análisis es determinar si la empresa cumple de manera adecuada con el cálculo de la utilidad gravable, ya que esta es la base sobre la cual la empresa paga sus impuestos. La ley le permite al fisco revisar ese cálculo y solicitar a la empresa toda la información financiera necesaria para llevar a cabo su revisión; así, se convierte en un usuario importante dado que del resultado de la utilidad gravable dependerán los pagos de impuestos que la empresa hará (para el fisco esto representa parte importante de sus ingresos).”

2.5 Hipótesis

El Lenguajes de Contabilidad Global incide en la Uniformidad de la Información Financiera de las Pymes Manufactureras de la Provincia de Tungurahua Cantón Ambato.

2.6 Señalamiento de Variables de la Hipótesis

- **Variable Independiente:** Lenguaje de Contabilidad Global
- **Variable Dependiente:** Uniformidad de la Información Financiera
- **Unidad de Observación:** Pequeñas y Medianas Empresas Manufactureras de la Provincia de Tungurahua

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque

El enfoque en el que se encuadrara la presente investigación será mixto, que de acuerdo con Hernández, Fernández & Baptista (2010) manifiesta que el objetivo de la investigación mixta no consiste en reemplazar a la investigación cuantitativa ni tampoco a la investigación cualitativa, sino radica en utilizar las fortalezas de ambos tipos de indagación para minimizar sus debilidades potenciales.” Es decir que dicho enfoque tratara de combinar las fortalezas tanto del enfoque cuantitativo como del enfoque cualitativo, donde al unir sus características principales sea un complemento de la una hacia la otra sin que se de algún reemplazo o el un enfoque sea superior al otro o viceversa; obteniendo así mejores resultados en la investigación.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2006) dentro del enfoque mixto se da un proceso que recolecta, examina y vincula datos sean estos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio para responder a un planteamiento del inconveniente.

En la investigación, al utilizar un enfoque mixto para la recolección de los datos será tanto del enfoque cuantitativo como del enfoque cualitativo, lo que permitirá analizar las cualidades de ambos enfoques conllevando a un análisis muy valioso que permita una mejor comprensión e interpretación de los resultados, que de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2010), los métodos mixtos simbolizan un conjunto de métodos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recopilación y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su unificación y discusión conjunta.”

Las diferencias existentes en cada uno de los países en los aspectos sociales, económicos y políticos, como anteriormente se los ha venido mencionado y que en la actualidad predomina en un mercado globalizado constituye el problema que enfrentan la contabilidad al intentar armonizar los sistemas contables y a su vez

unificar la información financiera, dificultando el uso de un solo enfoque sea este cuantitativo o cualitativo; tal como los menciona Hernández, Fernández y Baptista (2010) “Todos los fenómenos y problemas que enfrentan actualmente las ciencias son tan complejos y diversos que el uso de un enfoque único, tanto cuantitativo como cualitativo, es insuficiente para lidiar con esta complejidad”.

La complejidad existente en la investigación, el uso de un solo enfoque disminuiría la certeza de obtener resultados precisos, que sin menospreciar el enfoque cuantitativo o cualitativo, la unión de los dos enfoques sería todo un éxito, puesto que, al utilizar el enfoque cuantitativo obtendríamos la posibilidad de generalizar los resultados, a la vez que nos concede control, replica y comparación de los fenómenos de estudio con terceros estudios similares; mientras que en el enfoque cualitativo conseguiríamos profundidad en la información y riqueza interpretativa demostrando que los dos enfoques constituyen un complemento para la investigación.

El objeto del presente estudio, la utilización de los dos enfoques es valioso debido a que, con la aplicación ambos; el primer enfoque cuantitativo permitirá obtener información numérica que permita al investigador medir y establecer con exactitud la conducta, mientras que la aplicación del enfoque cualitativo da la oportunidad de proporcionar interpretaciones en cuanto al estudio y reiterando, aportara una información más profunda, determinado que no será la más significativa para la investigación, pero, tampoco será la más importante en cuestión al anterior enfoque, debido a que ninguno es mejor que otro.

En el contexto de Hernández, Fernández y Baptista (2010) concuerdan y mencionan que tanto el enfoque cuantitativo como el cualitativo son sumamente fructíferos y han elaborado notables aportaciones que beneficia al avance del conocimiento con respecto a todas las ciencias; es decir, la aplicación de ambos enfoques de investigación aportara marcadamente a la investigación, visualizando el enfoque cuantitativo y cualitativo como uno solo, en conjunto y no por separado; plasmando la teoría del enfoque mixto, concluyendo, analizando y

vinculando datos cuantitativos y cualitativos en un mismo estudio o una cadena de investigaciones para responder a un planteamiento.

En efecto, el estudio de la presente investigación se desarrollara a través de la combinación de los enfoques cuantitativo y cualitativo, denominado enfoque mixto, puesto que de esta forma se podrá lograr una perspectiva más precisa ante el problema y tal como lo declara Hernández, Fernández y Baptista (2010) al expresar que “El enfoque mixto es igual a mayor amplitud, profundidad, diversidad, riqueza interpretativa y sentido de entendimiento”.

Si bien es cierto, dado las varias modalidades de investigación en el enfoque mixto las características de la investigación se considerarán la aplicación oportuna de la modalidad del enfoque predominante o principal. “La investigación se desarrolla bajo la perspectiva de alguno de los dos enfoques, el cual prevalece, y se mantiene algún componente del otro enfoque.” (Hernández, Fernández, & Baptista, Metodología de la Investigación (Cuarta Edición), 2006)

Bajo esta premisa, la investigación se empleará un enfoque eminentemente cualitativo debido a que su propósito principal consistirá en analizar la problemática tal y como la perciben los actores involucrados en su contexto (enfoque cualitativo); mediante la utilización de instrumentos cuantitativos de medición y técnicas de análisis estadístico como el chi cuadrado (enfoque cuantitativo)

De cierta forma el investigador podrá adentrarse o involucrarse con los sujetos de estudio de forma individual, que mediante la aplicación de componentes cuantitativos, se obtenga información que, después de ser analizada, permita generar conclusiones encaminadas a adquirir una perspectiva general del problema y así aceptar la hipótesis planteada.

3.2 Modalidad de la Investigación

La metodología que se planteara para la presente investigación son:

Investigación de Campo

Para Elizondo Arturo (2002) la investigación de campo “es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objetos de estudio”.

Es decir, que con la investigación de campo, el investigador tendrá contacto directo con los sujetos involucrados lo que implicara obtener información relevante sobre la problemática.

En el proceso de la investigación, el investigador procederá a interactuar con los administradores o propietarios de las pequeñas y medianas empresas manufactureras que funcionan en la Provincia de Tungurahua del cantón Ambato, de tal modo que se conviertan en la fuente de información directa con respecto al lenguaje de contabilidad global en concordancia con la uniformidad de la información financiera.

De acuerdo con Garza Ario (2007) “El trabajo de campo asume las formas de la exploración y observación del terreno, la encuesta, la entrevista y la observación del participante”. Es decir que el trabajo que se realizara en el lugar del hecho las formas de exploración se contara con herramientas que ayudara en el proceso de la investigación.

Efectivamente a través de las herramientas de trabajo para la investigación como lo cuestionario será parte fundamental o esencial para comprobar la veracidad de la información, pero cabe recalcar que esta herramienta no será la única que se utilice, más bien será unos de los tantos que aplicara en el proceso de la investigación y que ayudaran al investigador para la recolección de la información. Tomando como referencia a Garza Ario (2007) “La investigación de campo se apoya en los documentos para efectos de planeación del trabajo e interpretación de la información recolectada por otros medios”.

Conforme a lo anteriormente expresado y comprendiendo la función de la investigación de campo y las herramientas de trabajo de apoyo como complemento para la investigación, el presente estudio se optara por el uso de

encuestas que previamente serán bien estructuradas, en las que los involucrados deberán responder a las preguntas formuladas en relación a las variables del estudio; logrando así recabar información trascendental que facilite la comprobación de la hipótesis y en la formulación de las conclusiones y recomendaciones.

Investigación Documental

En palabras de Baena Guillermina (1981) establece que la Investigación Documental es una técnica que reside en la selección y recopilación de información por medio de la lectura que el investigador desarrolle además de la crítica de documentos investigados y materiales bibliográficos, ya sea de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información. Esta modalidad de investigación es importante para el objetivo de la investigación debido que el aporte que suministre es más significativo en relación a las variables de estudio consiguiendo información efectiva, clara y precisa que permita expandir el escenario de la investigación.

Para Bernal César (2006) al hablar de la investigación documental determina que “consiste en un análisis de la información escrita sobre determinado tema con el propósito de establecer relaciones, diferencias, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio”. Ciertamente con la investigación documental radica en la recopilación de la información así como el análisis de dicha información que se encuentra relacionada con el objeto de estudio y puede ser de gran aporte sobre la realidad estudiada.

En términos de Baena Guillermina (1981) decreta que la investigación documental en el desarrollo de un proceso completo da como producto o resultado de los diferentes tipos de trabajos documentales entre los que se describen son compilaciones, ensayos, críticas valorativas, estudios comparativos, memorias, monografías entre otros. El proyecto será el resultado de un estudio que integre y relaciones materiales dispersos por varios autores relacionados con las variables de estudio.

En este sentido, es importante señalar las principales fuentes documentales que existe “documentos escritos (libros, periódicos, revistas, actas notariales, tratados, conferencias transcritas, etc.), documentos fílmicos (películas, diapositivas, etc.) y documentos grabados (discos, cintas, casetes, disquetes, etc.)” (Bernal, 2006)

De tal manera la que la investigación después de la recopilación de la inversión por las distintas fuentes obtendrá un producto general que será de beneficio para la investigación. En cuanto se refiere al tema, el pilar fundamental serán los documentos similares, permitiendo que el investigador obtenga una visión ajena para asimilarlos, corregirlos y mejorarlos.

3.3 Nivel o Tipo de Investigación

El nivel o tipo de investigación que se planteara para la actual investigación son:

Investigación Exploratoria

Se inicia la investigación con el nivel exploratorio, puesto a, que el caso de proyecto, es decir el problema que presenta la investigación anteriormente no ha sido objeto de estudios anteriores; de tal forma que se utilizara este tipo de investigación para indagar datos, contextualizar la problemática e instruirse de las variables

En palabras de Garza Ario (2007) “La investigación exploratoria tiene por objeto familiarizarnos con el tema de estudio y seleccionar, adecuar o perfeccionar los recursos y los procedimientos disponibles para una investigación posterior”. Elementalmente el objeto principal es la familiarización lo que constituiría a este tipo de investigación la primera en aplicarse, otorgando información acorde a la naturaleza de nuestras variables donde se determinara qué factores son relevantes al problema y por lo tanto deben ser investigados.

En efecto, dentro de este nivel de investigación; determinando que no haya investigaciones previas y exista un vago conocimiento que impida deducir sobre qué aspectos son los más relevantes, se procederá examinar el problema a través

de la exploración e indagación, con el objetivo de lograr un acercamiento con la realidad.

“El objetivo de una investigación exploratoria es, como su nombre lo indica, examinar o explorar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado nunca antes.” (Cazau, 2006). Ciertamente con la investigación exploratoria ante un amplio espectro de medios y técnicas que facilita la recolección de información se obtendrá elementos de juicios que permita reforzar el conocimiento ante el problema planteado y a partir de los datos recolectados, permita realizar un esquema del problema, con la finalidad de tener una idea precisa de lo que se va a estudiar, por lo tanto viene a formar un soporte para el completo conocimiento del problema y el diseño de la propuesta.

Investigación Descriptiva

Una vez finalizado el aspecto exploratorio, la investigación continua, el cual de acuerdo con Hernández, Fernández & Baptista (2006) la investigación de tipo descriptiva “busca especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis”. Este nivel de investigación indica como es, y como se presenta un fenómeno o evento del cual se busca detallar las propiedades importantes para medir y evaluar aspectos tales como dimensiones o componentes del fenómeno a estudiar.

Según el contexto de Tamayo & Tamayo (2003) acuerda que dicha investigación “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos.” En efecto en la investigación su meta no se limitara únicamente a la recopilación de datos o información, sino a la predicción e identificación de la creación que existe o relaciona entre dos o más variables. Cabe indicar que los investigadores no son meros tabuladores, sin embargo recogen los datos tomando como referencia la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información obtenida de manera cuidadosa para que luego analizan minuciosamente los resultados, con el fin de extraer generalizaciones significativas que favorezcan al conocimiento.

Según Domínguez (2011) exterioriza que es un prototipo de investigación indiscutible que tiene como principal primacía la descripción de las funciones y peculiaridades del mercado.” Efectivamente la investigación, este estudio de tipo descriptivo porque en ella se detalla la problemática de origen, es decir, expresa como se declara en la realidad, a su vez favorecerá a el estudio que se realizara puntualizando las funciones y características.

Efectivamente en esta clase de investigación descriptiva es fundamental la aplicación de coeficiente que permitan establecer la correlación estadística entre las variables; mediante el cual el investigador podrá comprobar la relación entre las variables de la investigación, lenguaje de contabilidad global y la uniformidad de la información financiera de las PYMES manufactureras de la Provincia de Tungurahua.

3.4 Población y Muestra

3.4.1. Población

De acuerdo con Levin & Rubin (2004) conceptualiza que una población es un conjunto grupo de todos los elementos que se está estudiando, acerca de los cuales intentamos obtener conclusiones”. En muchos casos, no se puede investigar a toda la población, debido a que por varias razones, sean económicas, por la falta de auxiliares en la indagación o de definitivamente no se dispone del tiempo necesario, son aspectos o circunstancias en las que se recurre a un método estadístico de muestreo, que reside en elegir una parte de las unidades de un conjunto, de manera que sea la población sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.

Para efectos de la investigación, la población está constituida por empresas del sector manufacturero ubicadas en el Cantón Ambato distribuidas por su sector económico que ayudara aprovechar al máximo el conocimiento sobre los sistemas contable. Bajo este contexto, la población considerada para el proyecto son las 152 empresas manufactureras, de acuerdo con las cifras presentadas en la página de la Superintendencia de Compañías, industrias en estado activo.

Tabla 3. Industrias Manufactureras del Cantón Ambato

Ord.	Sector Económico	Nº
1	Elaboración de Productos Alimenticios	22
2	Elaboración de Bebidas	6
3	Fabricación de Productos Textiles	11
4	Fabricación de Prendas de Vestir	13
5	Fabricación de Cueros y Productos Conexos	24
6	Producción de Madera y Fabricación de Productos de Madera	4
7	Fabricación de Papel y de Producto de Papel	2
8	Impresiones y Reproducción de Grabaciones	5
9	Fabricación de Coque y de Productos de Refinación de Petróleo	3
10	Fabricación de Sustancias y Productos Químicos	8
11	Fabricación de productos Farmacéuticos	4
12	Fabricación de Productos de Cauchos	8
13	Fabricación de otros productos minerales no metálicos	9
14	Fabricación de Metales Comunes	3
15	Fabricación de Productos Elaborados de Metal	2
16	Fabricación de Productos de Informática	1
17	Fabricación de Equipo Eléctrico	3
18	Fabricación de Vehículos Automotores, Remolques	6
19	Fabricación de Muebles	7
20	Otras Industrias Manufactureras	5
21	Reparaciones e Instalaciones de Maquinaria y Equipo	6
Total		152

Fuente: Superintendencia de Compañías
Elaborado por: Santiago Culqui

3.4.2 Muestra

De acuerdo con Levin & Rubin (2004) “Una muestra es una colección de algunos elementos de la población, no de todos”. Si bien es cierto esto dará resultado de la cual realmente se obtiene información para el desarrollo del estudio

En la presente investigación indudablemente amerita a realizar muestreo, por lo que se utilizara la siguiente formula:

$$n = \frac{Z^2 p \cdot q N}{z^2 p \cdot q N + N e^2}$$

En donde:

n = Tamaño de la muestra

z = Nivel de confianza (95%)

p = Probabilidad de éxito

q = Probabilidad de fracaso

N = Universo

e = Error estándar de muestreo (5%)

Reemplazando los datos en la fórmula tenemos:

$$\begin{aligned} n &= \frac{1,96^2 * 0,5 * 0,5 * 152}{1,96^2 * 0,5 * 0,5 + (152-1) * 0,05^2} \\ n &= \frac{145.9808}{1,3379} \\ n &= 109.1119 \\ n &= 109 \end{aligned}$$

Calculo del Factor Proporcional

$$f p = \frac{n}{N}$$

$$f p = \frac{109}{160}$$

$$f p = 0,6819$$

Calculo de la muestra por conglomerados

Tabla 4. Industrias manufactureras del Cantón Ambato

Ord.	Sector Económico	(N * fp)
1	Elaboración de Productos Alimenticios	15
2	Elaboración de Bebidas	4
3	Fabricación de Productos Textiles	8
4	Fabricación de Prendas de Vestir	9
5	Fabricación de Cueros y Productos Conexos	16
6	Fabricación de Madera y Fabricación de Prod. de Madera	3
7	Fabricación de Papel y de Producto de Papel	1
8	Impresiones y Reproducción de Grabaciones	3
9	Fabricación de Coque y de Productos de Refinación de Petróleo	2
10	Fabricación de Sustancias y Productos Químicos	6
11	Fabricación de productos Farmacéuticos	3
12	Fabricación de Productos de Cauchos	6
13	Fabricación de otros producto minerales no metálicos	6
14	Fabricación de Metales Comunes	2
15	Fabricación de Productos Elaborados de Metal	1

16	Fabricación de Productos de Informática	1
17	Fabricación de Equipo Eléctrico	2
18	Fabricación de Vehículos Automotores, Remolques	4
19	Fabricación de Muebles	5
20	Otras Industrias Manufactureras	3
21	Reparaciones e Instalaciones de Maquinaria y Equipo	4
Total		104

Fuente: Superintendencia de Compañías
 Elaborado por: Santiago Culqui

3.5 Operacionalización de Variables

3.5.1 Tabla 5 Operacionalización De La Variable Independiente: Lenguaje de Contabilidad

Definición	Categoría	Definición Operacional de Dimensión	Indicadores	Ítems Básicos	Características de la Variable	Técnicas e Instrumentos
<p>El lenguaje contable presenta una serie de características léxicas y gramaticales, impone unos límites expresivos en la transmisión de significados. Cualquier realidad que queremos transmitir debe acomodarse a esta estructura lingüística peculiar. Así configura la visión de la realidad de que se ocupa, su estructura incide en la forma de entender la actividad económica. Es la referencia disponible para reflejar la realidad y el instrumento a través de la cual se configura</p>	<p>Ciencias Cognitivas</p>	<p>Flexibilidad necesaria para integrar los elementos de distinta naturaleza que están presentes en las elaboraciones contables.</p>	<p>Sintaxis Contable</p>	<p>➤ ¿Su contabilidad se basa en normas de aceptación universal?</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No 	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>
				<p>➤ ¿Qué norma contable utiliza para el reconocimiento económico?</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> PCGA <input type="checkbox"/> Tributarios <input type="checkbox"/> NIC-NIIF Completas <input type="checkbox"/> NIIF para Pymes <input type="checkbox"/> NEC <input type="checkbox"/> Otras 	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>
				<p>➤ ¿Cómo considera las normas contables aplicadas en la empresa?</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Excelente <input type="checkbox"/> Buena <input type="checkbox"/> Regular <input type="checkbox"/> Mala 	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>

<p>El lenguaje contable presenta una serie de características léxicas y gramaticales, impone unos límites expresivos en la transmisión de significados. Cualquier realidad que queremos transmitir debe acomodarse a esta estructura lingüística peculiar. Así configura la visión de la realidad de que se ocupa, su estructura incide en la forma de entender la actividad económica. Es la referencia disponible para reflejar la realidad y el instrumento a través de la cual se configura</p>	<p>Ciencias Cognitivas</p>	<p>Flexibilidad necesaria para integrar los elementos de distinta naturaleza que están presentes en las elaboraciones contables.</p>	<p>Sintaxis Contable</p>	<p>➤ ¿Cómo califica el plan de cuentas que utiliza la empresa?</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Excelente <input type="checkbox"/> Buena <input type="checkbox"/> Regular <input type="checkbox"/> Malo 	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>
			<p>➤ ¿La entidad posee políticas contables?</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No 	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>	
			<p>Semántica Contable</p>	<p>➤ ¿Cómo califica las políticas contables aplicadas en la empresa?</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Excelente <input type="checkbox"/> Bueno <input type="checkbox"/> Regular <input type="checkbox"/> Malo 	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>
			<p>➤ ¿Posee algún esquema para la identificación de las operaciones contables?</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Criterio propio <input type="checkbox"/> En función de la norma <input type="checkbox"/> En función fiscal <input type="checkbox"/> En función del gerente 	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>	

<p>El lenguaje contable presenta una serie de características léxicas y gramaticales, impone unos límites expresivos en la transmisión de significados. Cualquier realidad que queremos transmitir debe acomodarse a esta estructura lingüística peculiar. Así configura la visión de la realidad de que se ocupa, su estructura incide en la forma de entender la actividad económica. Es la referencia disponible para reflejar la realidad y el instrumento a través de la cual se configura</p>	<p>Ciencias Cognitivas</p>	<p>Flexibilidad necesaria para integrar los elementos de distinta naturaleza que están presentes en las elaboraciones contables.</p>	<p>Pragmática Contable</p>	<p>➤ ¿El reconocimiento de los elementos del estado financiero como los considera?</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Excelente <input type="checkbox"/> Bueno <input type="checkbox"/> Regular <input type="checkbox"/> Malo 	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>																
				<p>➤ ¿En qué se basa la clasificación de activos, pasivos, ingresos y gastos?</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Estimaciones <input type="checkbox"/> Juicio profesional <input type="checkbox"/> Modelos Gubernamentales <input type="checkbox"/> Esquemas de otras entidades 	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>																
				<p>➤ ¿Qué grado de complejidad califica la presentación de información financiera a los organismos de control?</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Entidad</th> <th>0% - 25%</th> <th>25% - 50%</th> <th>50% - 75%</th> <th>75% - 100%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SRI</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Supercias</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>INEC</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Entidad	0% - 25%	25% - 50%	50% - 75%	75% - 100%	SRI					Supercias					INEC		
Entidad	0% - 25%	25% - 50%	50% - 75%	75% - 100%																		
SRI																						
Supercias																						
INEC																						

3.5.2 Tabla 6 Operacionalización De La Variable Independiente: **Información Financiera**

Definición	Categoría	Definición Operacional de Dimensión	Indicadores	Ítems Básicos	Características de la Variable	Técnicas e Instrumentos												
Al referirnos al concepto de información financiera, estamos hablando de estados financieros que básicamente y fundamentalmente debe preparar una empresa con el propósito de revelar el estado que guarda las finanzas de una entidad a una fecha	Usuarios	El usuario de la información financiera es el agente con derecho de acceso al canal de la información contable.	Internos	<ul style="list-style-type: none"> ➤ ¿Cuál de los siguientes aspectos cree usted que más influyen en la presentación de la información financiera? <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Tributario <input type="checkbox"/> Societario <input type="checkbox"/> Normas Internacionales 	Escala: Ordinal tipo politómica	T: Encuesta I: Cuestionario												
				<ul style="list-style-type: none"> ➤ ¿Cree usted que la información financiera es adaptada a las necesidades de los organismos de control o se adapta a las necesidades de la empresa? 	Escala: Ordinal tipo politómica	T: Encuesta I: Cuestionario												
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>Organismo</th> <th>Totalmente</th> <th>Parcialmente</th> <th>Nulo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SRI</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Supercias</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Empresa</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Organismo	Totalmente	Parcialmente	Nulo	SRI				Supercias				Empresa	
Organismo	Totalmente	Parcialmente	Nulo															
SRI																		
Supercias																		
Empresa																		

<p>Al referirnos al concepto de información financiera, estamos hablando de estados financieros que básicamente y fundamentalmente debe preparar una empresa con el propósito de revelar el estado que guarda las finanzas de una entidad a una fecha</p>	<p>Usuarios</p>	<p>El usuario de la información financiera es el agente con derecho de acceso al canal de la información contable.</p>	<p>Externos</p>	<p>➤ ¿En qué medida los reportes contables que su empresa maneja le facilita la presentación de información financiera a los diversos organismos de control?</p> <p><input type="checkbox"/> Total</p> <p><input type="checkbox"/> Parcial</p> <p><input type="checkbox"/> Nulo</p>	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>
				<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>	
	<p>Características</p>	<p>Cualidad de adecuarse a las necesidades comunes del usuario general</p>	<p>Utilidad</p>	<p>➤ ¿Bajo qué lineamientos elabora los estados financieros?</p>	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>
			<p>Comparabilidad</p>	<p>➤ ¿Cuál es la base de medición que utiliza en la preparación de los estados financieros?</p> <p><input type="checkbox"/> Costo histórico</p> <p><input type="checkbox"/> Costo corriente</p> <p><input type="checkbox"/> Valor realizable</p> <p><input type="checkbox"/> Valor actual</p>	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>

<p>Al referirnos al concepto de información financiera, estamos hablando de estados financieros que básicamente y fundamentalmente debe preparar una empresa con el propósito de revelar el estado que guarda las finanzas de una entidad a una fecha</p>	<p>Características</p>	<p>Cualidad de adecuarse a las necesidades comunes del usuario general</p>	<p>Confiabilidad</p>	<p>➤ ¿Cómo califica la comparabilidad que posee sus estados financieros del año actual con el año anterior?</p> <p><input type="checkbox"/> Excelente</p> <p><input type="checkbox"/> Bueno</p> <p><input type="checkbox"/> Regular</p> <p><input type="checkbox"/> Malo</p>	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>
			<p>Comprensión</p>	<p>➤ ¿Cree que sus estados financieros le permiten compararse con otras empresas?</p> <p><input type="checkbox"/> Si</p> <p><input type="checkbox"/> No</p>	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>
			<p>Relevancia</p>	<p>➤ ¿Preferiría manejar información financiera que unifique la contabilidad en todo su contexto?</p> <p><input type="checkbox"/> Si</p> <p><input type="checkbox"/> No</p>	<p>Escala: Ordinal tipo politómica</p>	<p>T: Encuesta I: Cuestionario</p>

3.6 Recolección de la Información

3.6.1 Plan de recolección de la Información

Para recolectar la información referente al problema objeto de estudio se aplicara las siguientes técnicas que a continuación se detallan.

¿Para qué? La recolección de la información permite cumplir con el objetivo general de la investigación que es:

- ❖ Analizar los factores que inciden en el lenguaje de contabilidad global y variables que impiden la uniformidad de la información financiera de las Pymes Manufactureras de la Provincia de Tungurahua.

¿Para quienes? Los elementos que sirven como fuente de recolección de datos son las Pequeñas y Medianas empresas manufactureras del que desarrollan las actividades en la ciudad de Ambato.

¿Sobre qué aspectos? La recolección de datos está orientada a descubrir el Lenguaje de Contabilidad utilizado por las empresas en las Pymes locales y su relación con la uniformidad de la información financiera que presenta en la actualidad.

¿Quién? La obtención de la información lo realizara el Sr. Santiago Culqui puesto que no es necesario la participación de más colaboradores.

¿A quiénes? Los individuos que proporcionaran la información son los gerentes propietarios de las pequeñas y medianas empresas que forman parte de nuestra muestra; pues, al ser quienes conocen la situación de dichas empresas, constituyen una fuente de información valida.

¿Cuándo? el desarrollo del trabajo se realizó durante el mes de

¿Dónde? El lugar para la aplicación de las técnicas e instrumentos de recolección de datos es la ciudad de Ambato, en la ubicación física de cada empresa.

¿Cuántas veces? la recolección de la información será una sola vez

¿Cómo? La técnica principal que se utilizó para recopilar la información es la encuesta, por cuanto permite obtener información de gran calidad

¿Con que? El instrumento a utilizar es el cuestionario previamente estructurado, el cual contiene preguntas cerradas a fin de que los encuestados se sujeten a posibilidades de respuesta preestablecida.

3.7 Procesamiento Y Análisis

3.7.1 Plan de procesamiento de información

Se utilizara la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario, el cual nos permitirá recopilar la información, misma que estará expuesta a: revisión para detectar los posibles errores, organización para facilitar el análisis y codificación.

En lo referente a la presentación de datos, esta se efectúa mediante tres procedimientos diferentes:

Representación escrita: se aplica cuando los datos no son números

Representación tabular: se emplea cuando los datos numéricos requieran se ordenados en filas y columnas para una mejor comprensión

Representación gráfica: facilita la presentación de la información recopilada en una forma comparativa, sencilla y entendible para el lector.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1 Análisis de Resultados

Una vez concluida la etapa de recolección de la información, es decir, cuando se ha obtenido todos los datos necesarios para el desarrollo de la investigación, el siguiente paso es el procesamiento y análisis del mismo.

En efecto el análisis de los datos consiste en realizar un estudio minucioso a la información obtenida con el fin de alcanzar el objetivo deseado, además lograr una mayor comprensión del fenómeno estudiado en base a la descripción pormenorizada de cada uno de los elementos evidentes en el trabajo de campo.

Es fundamental indicar que en la investigación la técnica para el trabajo de campo fue la encuesta, donde el cuestionario fue imprescindible para la recolección de los datos. Es importante señalar que se realizó un análisis de cada una de las variables en estudio como lo son el Lenguaje de Contabilidad Global y la Uniformidad de la Información Financiera de la Pymes manufactureras del Cantón Ambato.

La encuesta se realizó a través del cuestionario con preguntas cerradas de carácter politómica, es decir, respuestas mayor a dos opciones, modalidad en que la persona encuestada tenga un libre arbitrio de su respuesta dada.

Es necesario señalar que el proceso de la exposición de la información se realizó con la ayuda del programa informático Excel, herramienta que fue de gran ayuda para la elaboración de tablas con frecuencias y porcentajes, a partir cual de igual forma permito la elaboración de gráficas, la cual se eligió el grafico de barras sobre las diferentes preguntas del cuestionario.

A más de ello se presenta el análisis e interpretación de cada uno de los resultados en base a los porcentajes obtenidos, los mismos que se presentan a continuación:

INFORMACION GENERAL

Nivel de Instrucción

Tabla 7 Nivel de Instrucción

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Diplomado Superior	94	90,38%
Especialista	0	0,00%
Magister	6	5,77%
Doctorado	4	3,85%
Total	104	100%

Fuente: Encuesta

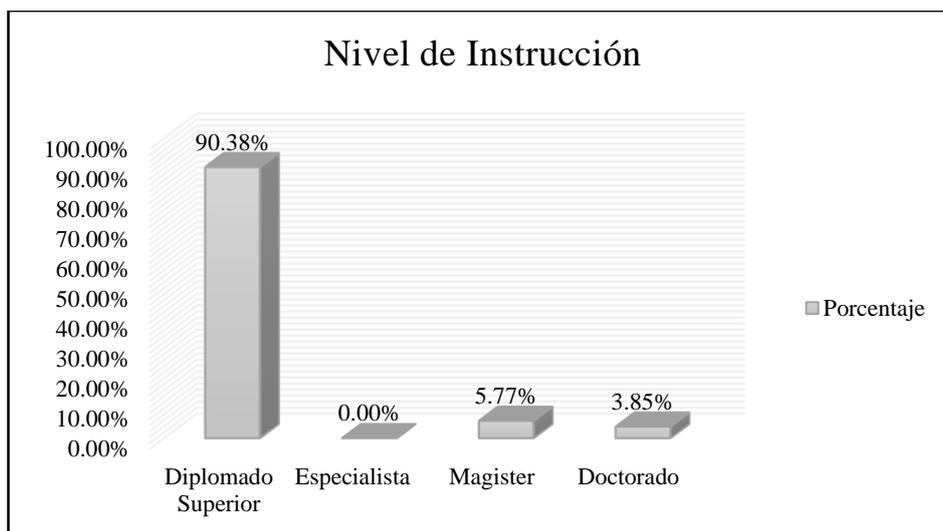


Gráfico 5 Nivel de Instrucción
Elaborado por: Culqui, S

Interpretación

Tomando como criterio el nivel de instrucción de las personas encuestadas pertenecientes a cada una de las empresas, se afirma que el 90.38% respondieron que poseen un Diplomado Superior; es decir, corresponde a personas que han alcanzado un título de tercer nivel siendo muy alto en consideración, el 5.77% de personas respondieron que son Magister y el 3.85% de aquellas personas que han alcanzado un doctorado.

Análisis

Conforme a los datos obtenidos las personas encuestas tienen un nivel óptimo de estudio lo que favorece a la investigación.

Género

Tabla 8 Género

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Hombre	30	28,85%
Mujer	74	71,15%
Total	104	100%

Fuente: Encuesta

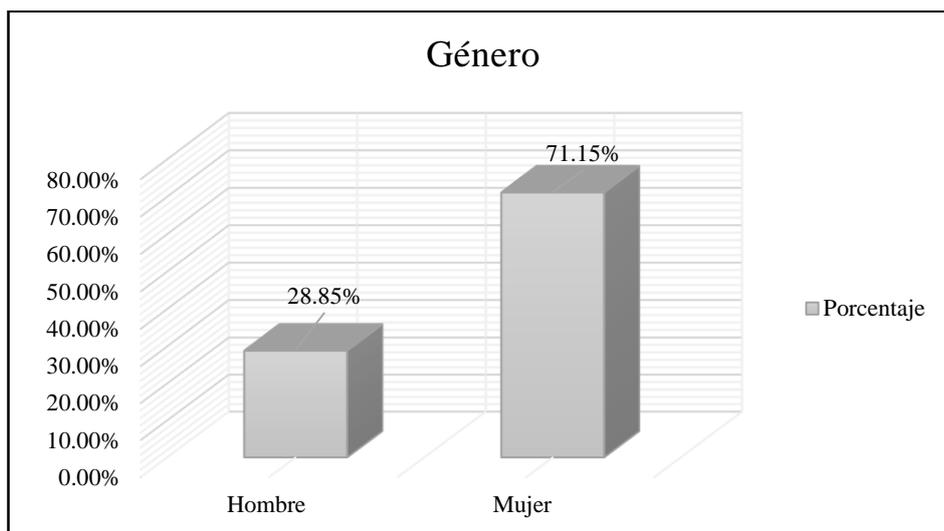


Gráfico 6 Género
Elaborado por: Culqui, S

Interpretación

De acuerdo con las personas encuestadas con tan solo el 28.85% corresponden a personas del género masculino, es decir son Hombres y en un gran porcentaje con el 71.15% corresponden a personas del género femenino, es decir que son mujeres.

Análisis

Las encuestas realizadas refleja que en cada una de las empresas, las personas las personas a las que se fue realizada la encuesta las mujeres superan a los hombres en gran porcentaje.

Cargo que desempeña

Tabla 9 Cargo que desempeña

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Gerente	33	31,73%
Contador	71	68,27%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

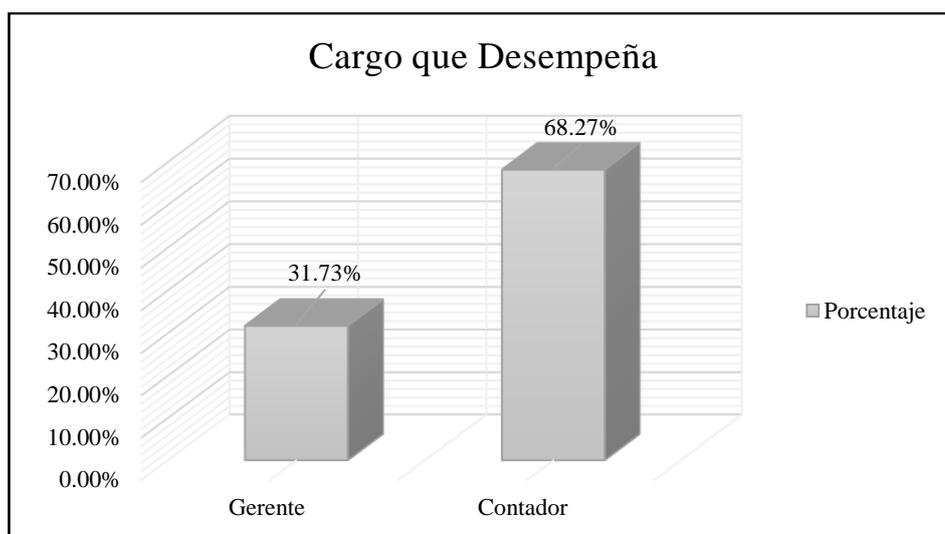


Gráfico 7 Cargo que Desempeña
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

De la totalidad de las encuestas un 31.7% de las personas encuestadas respondieron que desempeñan el cargo de Gerente y el 68.3% desempeñan las función de contador de la empresa.

Análisis

Los gerentes fueron las personas menos encuestadas por lo tanto la mayor parte de los fueron los contadores, quienes son los más aptos debido a la función que cumplen.

Categorización de la Empresa

Tabla 10 Categorización de la empresa

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Micro Empresa	25	24,04%
Pequeña Empresa	65	62,50%
Mediana Empresa	14	13,46%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

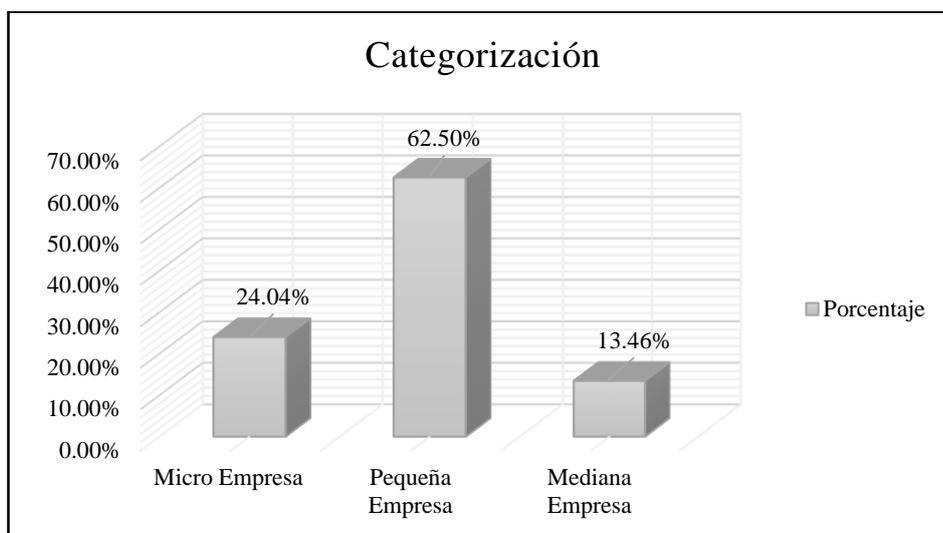


Gráfico 8 Categorización de la empresa
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

De acuerdo con el criterio de categorización de las empresas se afirma que el 24% de las entidades encuestadas están catalogadas como Micro empresas, el 62.5% corresponden a las Pequeñas empresas y con el 13.5% son Medianas Empresas.

Análisis

En función del número de trabajadores la categorización de las empresas encuestadas corresponde a las Pymes Manufactureras.

Tiempo de Existencia de la Empresa

Tabla 11 Tiempo de existencia de la empresa

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
De 0 a 5 Años	32	30,77%
De 5 a 10 Años	26	25,00%
Mayor a 10 Años	46	44,23%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

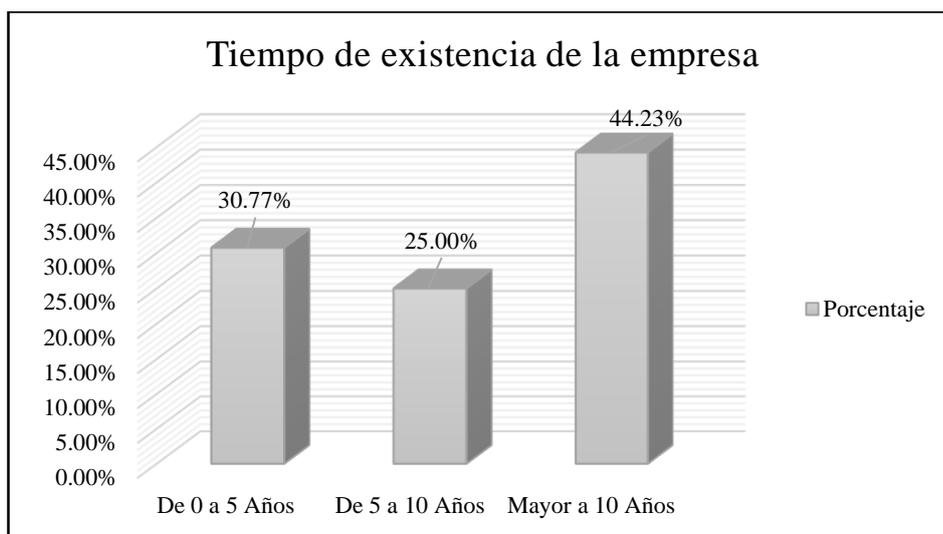


Gráfico 9 Tiempo de existencia de la empresa
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

De la totalidad de las empresas encuestadas, el 30.80% de Pymes cuentan con menos de 5 años de existencia, un menor grupo, el 25.0% tienen un tiempo de vida que oscila entre 5 y 10 años y en gran porcentaje, el 44.2% de entidades cuentan con más de 10 años de existencia.

Análisis

La mayor parte de las empresas encuestadas gracias a su existencia son las más indicadas debido a que cuentan con la suficiente experiencia sobre el modelo contable utilizado.

Actividad Económica que Desarrolla

Tabla 12 Actividad económica que desarrolla

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Elab de Productos Alimenticios	15	14,42%
Elab de Bebidas	4	3,85%
Fab De Productos Textiles	8	7,69%
Fab de Prendas de Vestir	9	8,65%
Fab de Cueros y Prod Conexos	16	15,38%
Producción de Madera	3	2,88%
Fab de Papel y de Prod de Papel	1	0,96%
Imp. y Reproducción Grabaciones	3	2,88%
Fab Coque y Refinación Petróleo	2	1,92%
Fab Sustancias y Prod Químicos	6	5,77%
Fab de Productos Farmacéuticos	3	2,88%
Fab de Productos de Cauchos	6	5,77%
Fab minerales no metálicos	6	5,77%
Fab de Metales Comunes	2	1,92%
Fab Prod Elaborados de Metal	1	0,96%
Fab de Productos de Informática	1	0,96%
Fab de Equipo Eléctrico	2	1,92%
Fab Vehículos Automotores	4	3,85%
Fabricación de Muebles	5	4,81%
Otras Industrias Manufactureras	3	2,88%
Reparaciones Maquinaria y Equipo	4	3,85%
Total	104	12%

Fuente: Encuestas

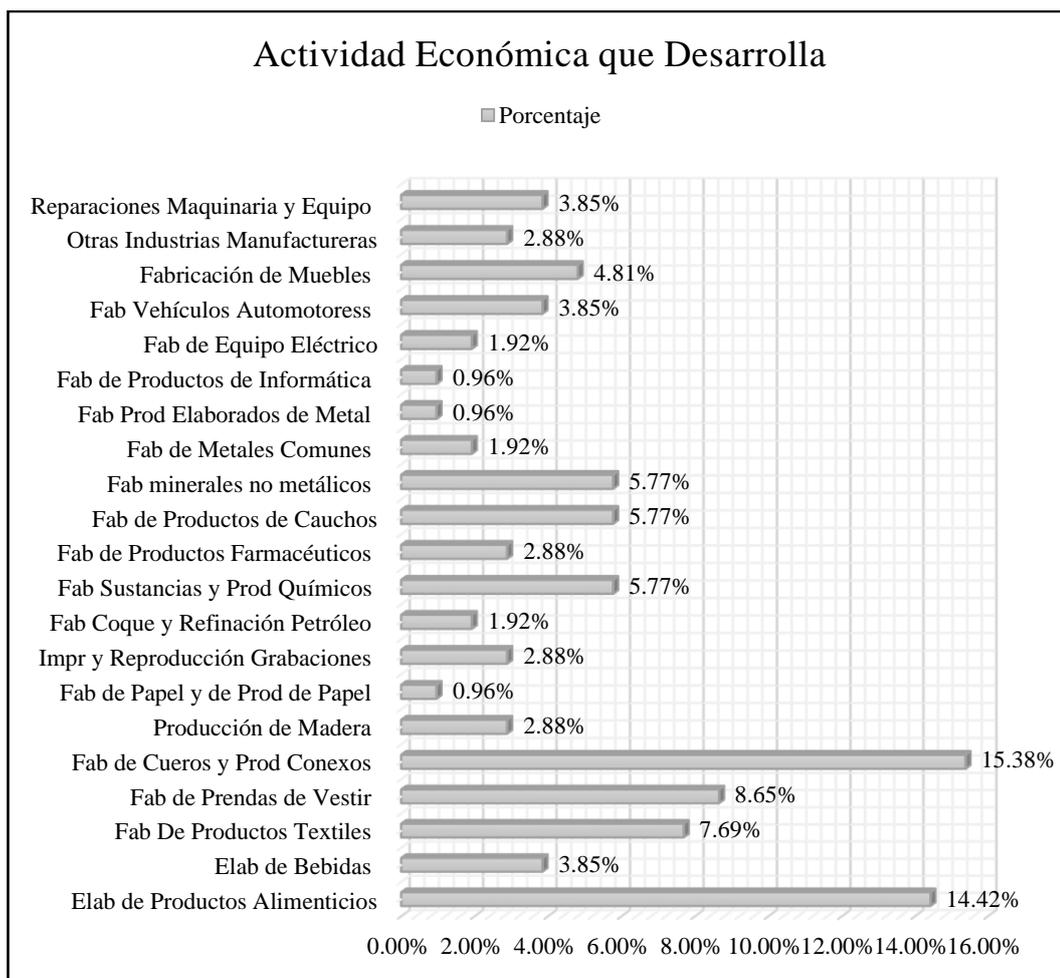


Gráfico 10 Actividad económica que desarrolla
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

El mayor porcentaje de las empresas encuestadas corresponde al sector de Fabricación de Cueros y Productos conexos con un 15.38% seguidos por Elaboración de Productos Alimenticios 14.42%, Fabricación de Prendas de vestir 8.65%, Fabricación de Productos Textiles 7.69%, un menor grupo con un porcentaje de 5.77% se encuentran Fabricación de minerales no metálicos, Fabricación de Productos de Caucho y Fabricación de Sustancias y Productos Químicos. Por su parte con un porcentaje no tan inferior está el sector de Fabricación de Muebles con un 4.81%, mientras que debajo de estos, encontramos sectores que poseen el mismo porcentaje; con el 3.85% hay tres sectores Elaboración de Bebidas, Fabricación de vehículos automotores y reparación de maquinaria y equipo: con el 2.88% están los sectores de Producción

de Madera, Impresión y Reproducción de Grabaciones, Fabricación de Productos Farmacéuticos y Otras Industrias Manufactureras; el 1.92% encontramos 3 sectores que son Fabricación de Coque y Refinación de Petróleo, Fabricación de Metales Comunes y Fabricación de Equipo Eléctrico. Con tan solamente el 0.96% están los últimos sectores Fabricación de Papel y Productos de Papel, Fabricación de Productos elaborados de Metal y por último el sector de Fabricación de Productos de Informática.

Análisis

Se determina que los sectores fueron visitados acorde a la muestra representativa del número de entidades pertenecientes en la ciudad de Ambato,

Pregunta 1 ¿Su contabilidad se basa en normas de aceptación universal?

Tabla 13 Normas de aceptación universal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	104	100,00%
No	0	0,00%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

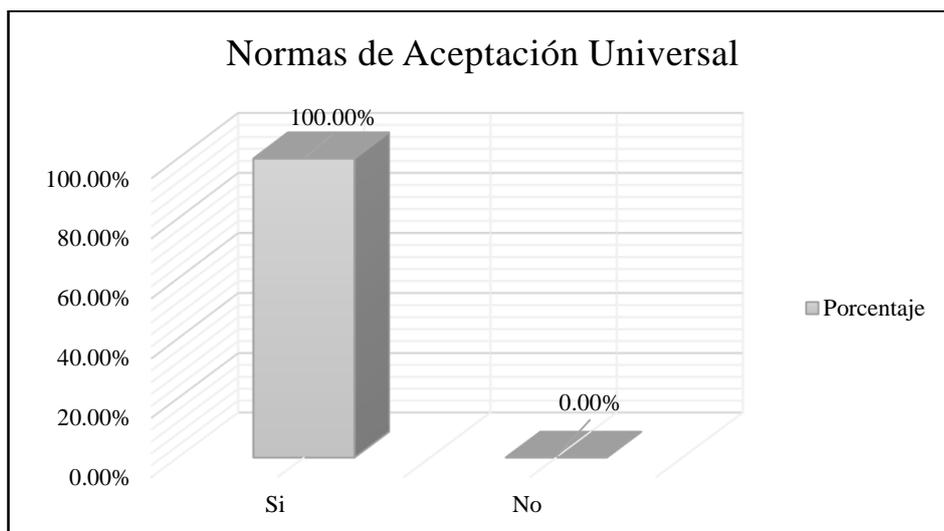


Gráfico 11 Normas de aceptación universal
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Las encuestas realizadas indican que el 100% de las empresas cuentan con normas contables de aceptación universal.

Análisis

Todas las empresas encuestadas se rigen bajo normas de aceptación universal debido a que se encuentran bajo el control de la superintendencia de compañías.

Pregunta 2 ¿Qué norma contable utiliza para el reconocimiento económico?

Tabla 14 Norma Contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
PCGA	20	19,23%
Tributarios	38	36,54%
NIC - NIIF Completas	0	0,00%
NIIF para Pymes	24	23,08%
NEC	22	21,15%
Otras	0	0,00%
Total	104	21%

Fuente: Encuestas

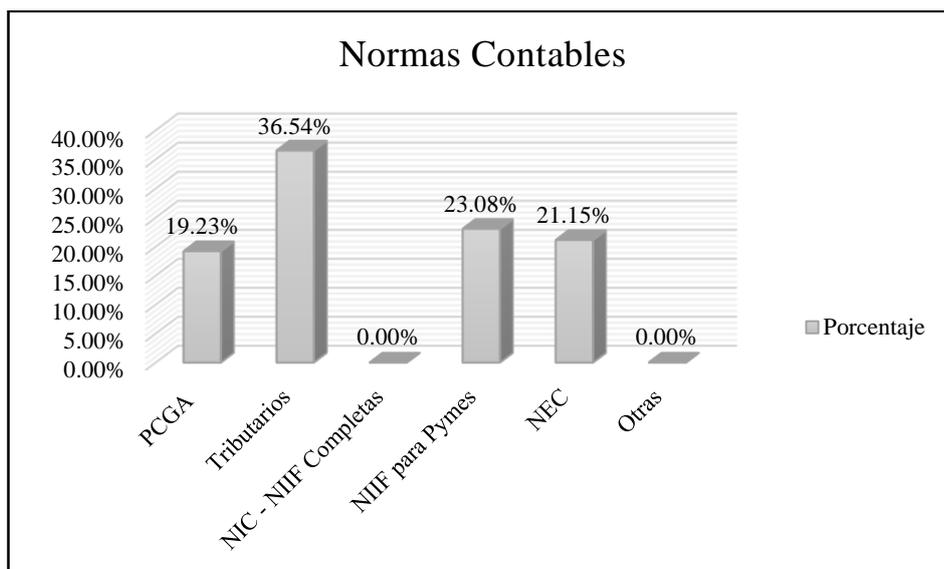


Gráfico 12 Norma Contable
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Del 100% de las encuestas, el 36.54% se rigen bajo normas tributarias seguidos de la NIIF para Pymes con el 23.08%, NEC 21.15%, 19.23% empresas que utilizan los PCGA, no así las NIC – NIIF Completas y la alternativa Otras que poseen un 0%.

Análisis

En efecto existe una gran diversidad del sistema contable aplicado por cada una de las empresas según la norma contable en la que se rigen.

Pregunta 3 ¿Cómo considera las normas contables aplicadas en la empresa?

Tabla 15 Calificación de las Normas Contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	16	15,38%
Bueno	56	53,85%
Regular	30	28,85%
Malo	2	1,92%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

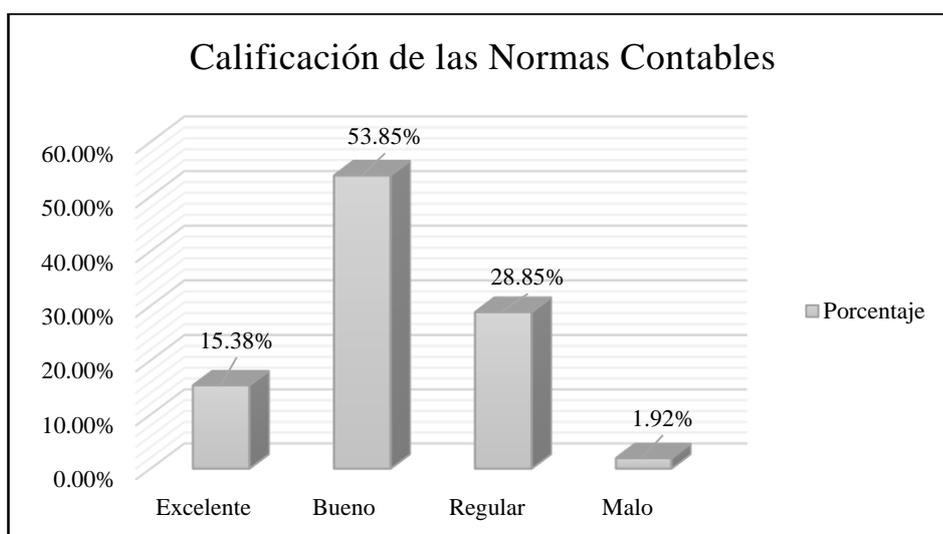


Gráfico 13 Calificación de las Normas Contables
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

El 53.85% califica a sus normas contables como Bueno, mientras que el 28.85% determina que son Regular, con un porcentaje menor el 15.38% señala que es excelente y solamente el 1.92% es malo.

Análisis

Las Normas Contables no son aplicadas efectivamente es decir, que no existe una aplicación correcta, el uso indebido de cada una ellas hace que la sentido contable no obtenga el mismo significado.

Pregunta 4 ¿Cómo califica el plan de cuentas que utiliza la empresa?

Tabla 16 Calificación del Plan de Cuentas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	26	25,00%
Bueno	56	53,85%
Regular	22	21,15%
Malo	0	0,00%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

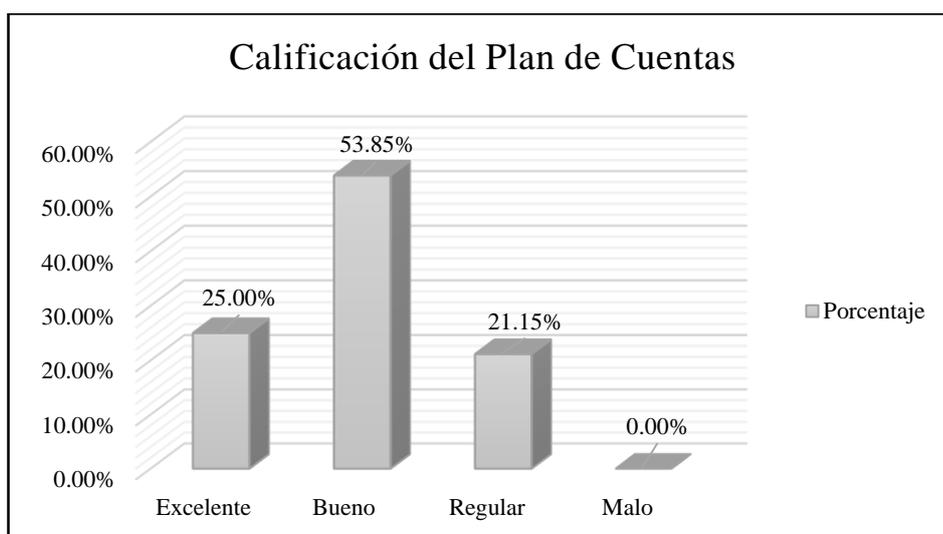


Gráfico 14 Calificación del Plan de Cuentas
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Del total del 100% de las encuestas se determinó que el 53.85% señala su plan de cuentas es bueno mientras que el 21.15% es Regular y solamente el 25% es Excelente y ninguna señaló que el plan de cuentas es Malo.

Análisis

La mayoría de las empresas al catalogarlo como bueno determina que no es 100% efectivo debido a las diferencias que puede existir entre las empresas lo que evita su comunicación contable.

Pregunta 5 ¿La entidad posee políticas contables?

Tabla 17 Políticas Contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	104	100,00%
No	0	0,00%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

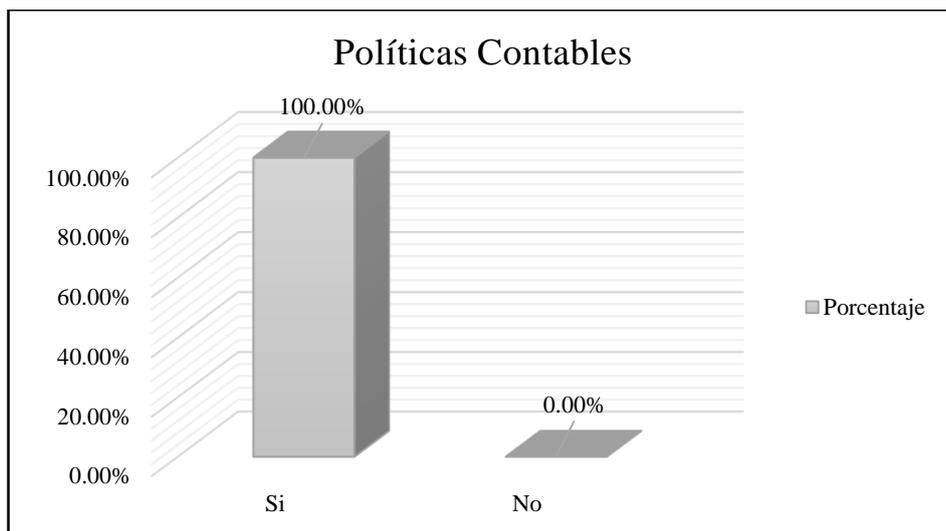


Gráfico 15 Políticas Contables
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Las encuestas realizadas indican que el 100% de las empresas poseen políticas contables que ayuden al manejo del sistema contable.

Análisis

Las empresas comprenden lo importante que son las políticas contables y la influencia que tienen en el tratamiento contable para la elaboración de los estados financieros.

Pregunta 6 ¿Cómo califica las políticas contables aplicadas en la empresa?

Tabla 18 Calificación de las Políticas Contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	34	32,69%
Bueno	62	59,62%
Regular	8	7,69%
Malo	0	0,00%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

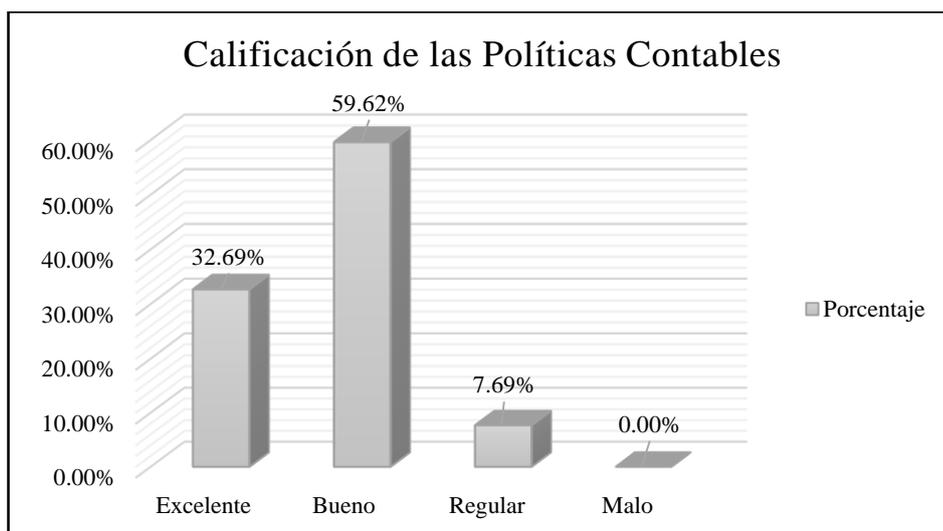


Gráfico 16 Calificación de las Políticas Contables
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Del 100% de encuestas el 59.62% contestaron que las políticas contables tiene una calificación de Bueno, el 32.69% manifestaron que es excelente y solamente el 7.69% es Regular.

Análisis

Teniendo conocimiento de la importante que puede llegar a ser las políticas contables no existe completamente un nivel adecuado que ayude a la correcta utilización.

Pregunta 7 ¿Posee algún esquema para la identificación de las operaciones contables?

Tabla 19 Esquema de Identificación de Operaciones Contables

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Criterio Propio	44	42,31%
En función de la norma	29	27,88%
En función fiscal	31	29,81%
En función del gerente	0	0,00%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

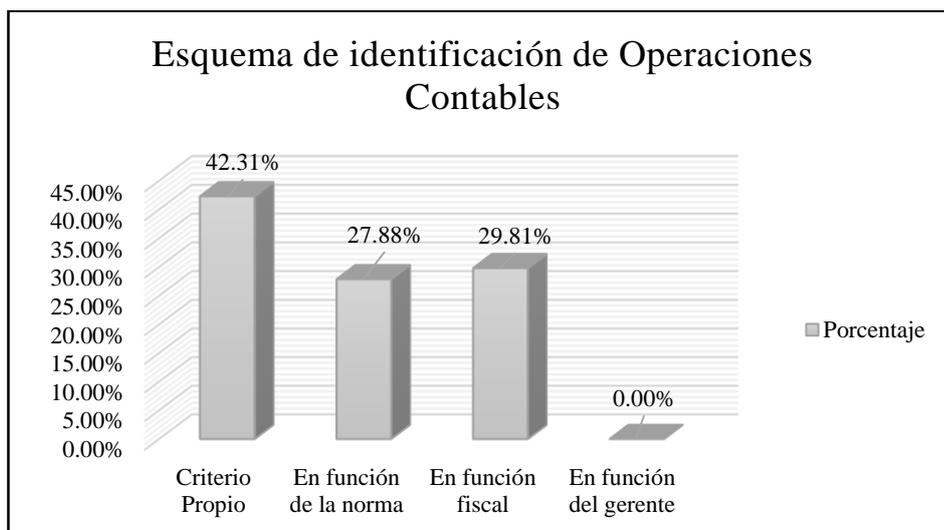


Gráfico 17 Esquema de Identificación de Operaciones Contables
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

De acuerdo al esquema utilizado para la identificación de cada una de las operaciones contables según las encuestas manifiesta que el 42.31% se basa en criterio propio, el 27.878% se basa en función de la norma y el 29.81% lo hace según la función fiscal.

Análisis

El diferente criterio de identificación, dificulta que utilicen la misma metodología y sea el enfoque distinto a las demás empresas.

Pregunta 8 ¿El reconocimiento de los elementos del estado financiero como los considera?

Tabla 20 Elementos del Estado Financiero

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	28	26,92%
Bueno	58	55,77%
Regular	18	17,31%
Malo	0	0,00%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

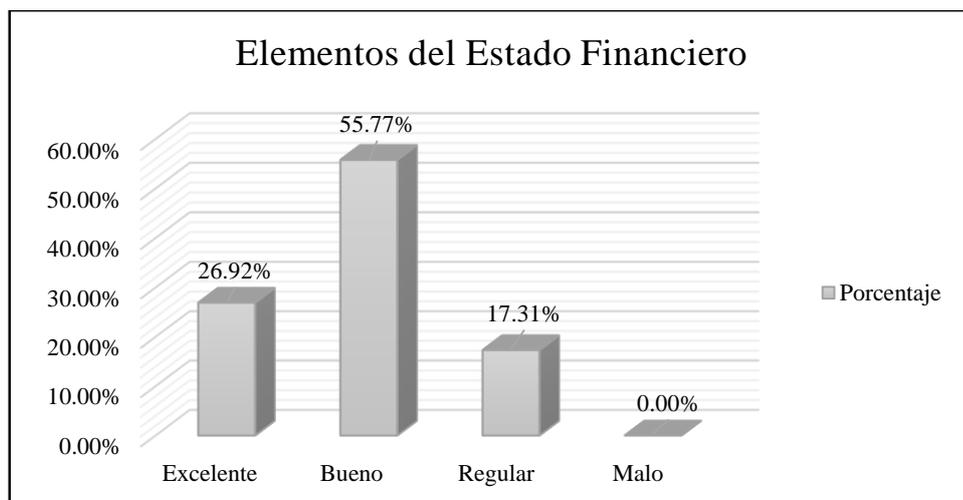


Gráfico 18 Elementos del Estado Financiero
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Del total de 100% de encuestas realizadas determina que el 55.77% en el reconocimiento de los elementos del Estado Financiero es Bueno sin embargo en menor proporción el 26.92% indica que es excelente y el en un 17.31% es Regular.

Análisis

En lo que respecta al reconocimiento, se aprecia un buen trabajo en lo que respecta a la estructura del estado financiero colaborando a su interpretación.

Pregunta 9 ¿En qué se basa la clasificación de activos, pasivos, ingresos y gastos?

Tabla 21 Calificación de los Elementos del Estado Financiero

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Estimaciones	0	0,00%
Juicio Profesional	82	78,85%
Modelos Gubernamentales	22	21,15%
Esquemas de otras entidades	0	0,00%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

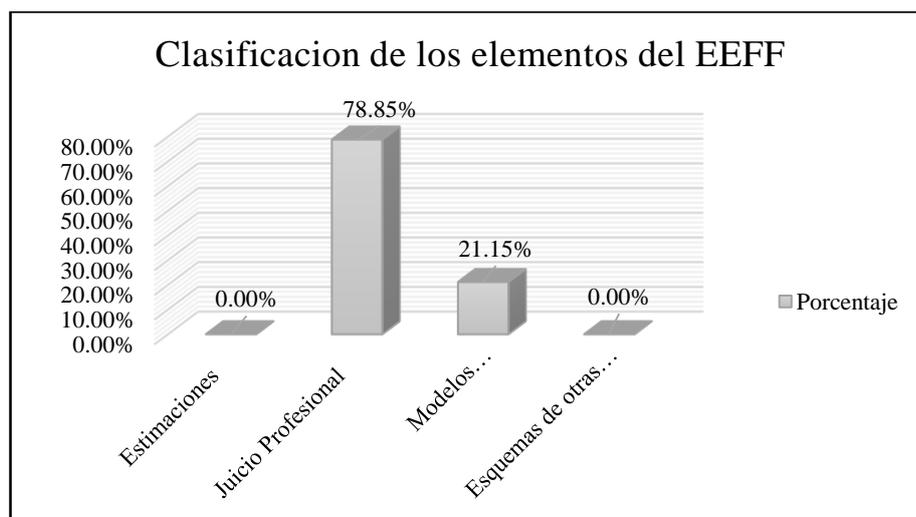


Gráfico 19 Calificación de los Elementos del Estado Financiero
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Un bajo porcentaje demuestra que la entidad basa con un 21.15% en modelos gubernamentales y en mayor porcentaje con el 78.85% se basa en Juicio Profesional, sin tomar en consideración las estimaciones y esquemas de otras entidades que registran un 0%.

Análisis

El sustento de la clasificación de activos, pasivos, ingresos y gastos refleja un claro sistema que se base en el juicio profesional, donde la variedad del criterio por parte de la persona encargada va a diferir de los demás.

Pregunta 10 ¿Qué grado de complejidad califica la presentación de información financiera a los organismos de control?

Tabla 22 Complejidad en la Presentación de los Estados Financieros

Alternativa	0% - 25%	25% - 50%	50% - 75%	75% - 100%	Total
SRI	58	36	10	0	104
Supercias	8	26	50	20	104
INEC	104	0	0	0	104

Fuente: Encuestas

Tabla 23 Porcentaje de Complejidad en la Presentación de los Estados Financieros

Alternativa	0% - 25%	25% - 50%	50% - 75%	75% - 100%	Total
SRI	55,77%	34,62%	9,62%	0,00%	100%
Supercias	7,69%	25,00%	48,08%	19,23%	100%
INEC	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100%

Fuente: Encuestas

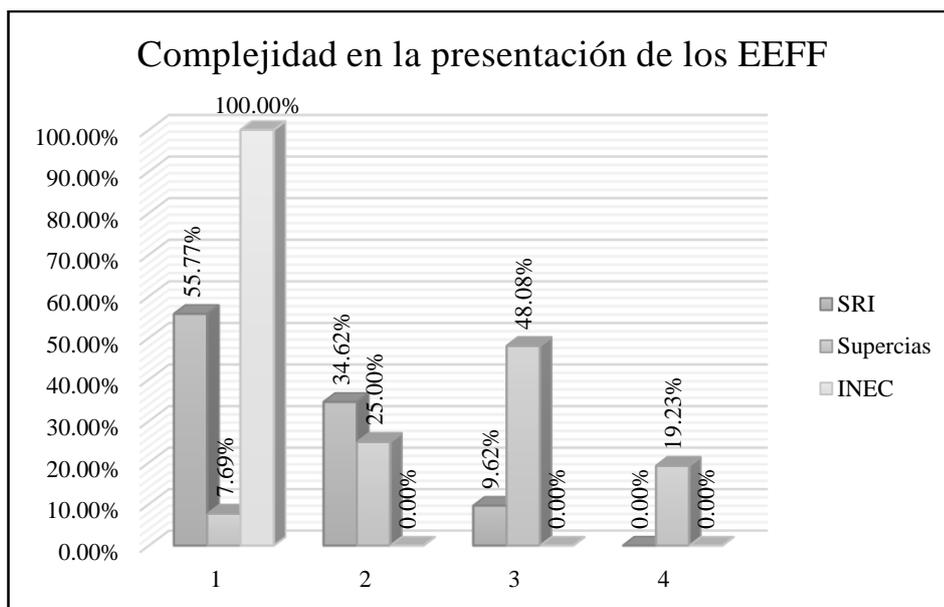


Gráfico 20 Complejidad en la Presentación de los Estados Financieros
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

En lo que respecta a la complejidad de la presentación de la información financiera a los diferentes organismos de control la encuestas demuestran que con respecto al organismo del Servicio de Rentas Interna presenta un 55.77% de 0% hasta 25% donde su complejidad es mínima, en tanto un 34.62% de complejidad media que oscila entre 25% a 50%, y solamente un 9.62% de complejidad alta se encuentra en el rango de 50% a 75%.

Para el organismo de la superintendencia de compañías se denota una complejidad mucho mayor, donde un porcentaje mínimo del 7.69% demuestra que la existe una complejidad mínima de 0% a 25%; un 25% se determina que la complejidad es media y oscila entre 25% a 50%, un 48.08% la complejidad es alta en un rango de 50% a 75% y por último el 19.23% de complejidad muy en un rango de 75% a 100%.

Con referencia al INEC se mantiene que la complejidad es mínima, no hay dificultad para la presentación y se encuentra que el 100% oscila entre 0% a 25%

Análisis

Se entiende que las empresas tienen un mayor grado de dificultad en lo que respecta a la Superintendencia de Compañías debido al esquema planteado por dicho organismo, no así en el SRI donde el esquema es más flexible debido a que se rigen bajo la función fiscal.

Pregunta 11 ¿Cuál de los siguientes aspectos cree usted que más influyen en la presentación de la información financiera?

Tabla 24 Aspectos influyentes en los Estados Financieros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Tributario	50	48,08%
Societario	44	42,31%
Normas Internacionales	10	9,62%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

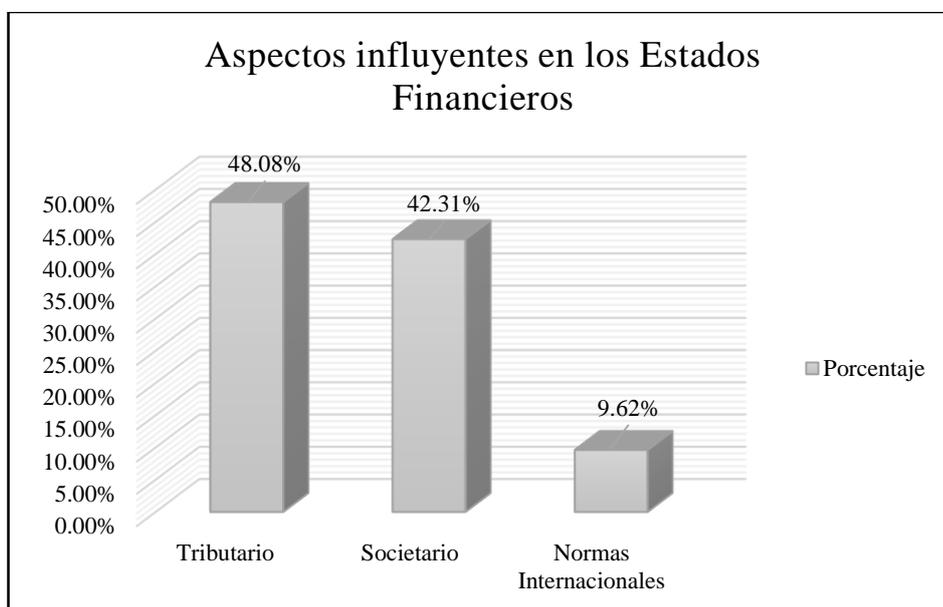


Gráfico 21 Aspectos influyentes en los Estados Financieros
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Del 100% de empresas encuestadas afirman que el 48.08% su información tiene influencia tributaria seguida por un 42.31% donde la influencia es societaria y un porcentaje bajo el 9.62% manifiesta que la influencia es por las Normas Internacionales.

Análisis

Los factores que inciden en la información financiera generan una diversidad debido a la independencia que cada una ellas mantiene impide que la información sea uniforme.

Pregunta 12 ¿Cree usted que la información financiera es adaptada a las necesidades de los organismos de control o se adapta a las necesidades de la empresa?

Tabla 25 Adaptación de la Información Financiera a los Organismos de Control y Empresa

Alternativa	Total	Parcial	Nulo	Total
SRI	72	32	0	104
Supercias	82	22	0	104
Entidad	80	18	6	104

Fuente: Encuestas

Tabla 26 Porcentaje de adaptación de la Información Financiera a los Organismos de Control y Empresa

Alternativa	Total	Parcial	Nulo	Total
SRI	69,23%	30,77%	0,00%	100%
Supercias	78,85%	21,15%	0,00%	100%
Entidad	76,92%	17,31%	5,77%	100%

Fuente: Encuestas

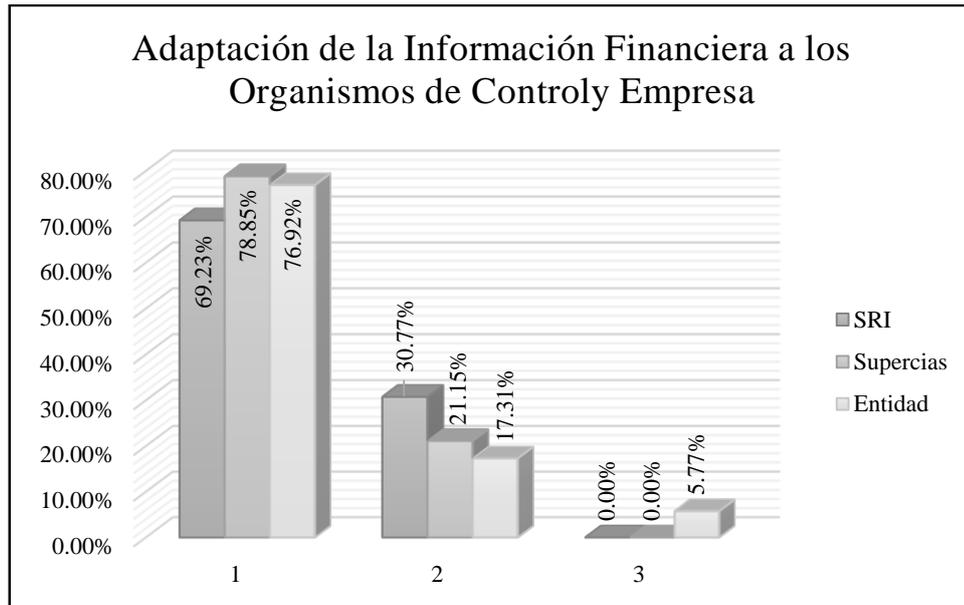


Gráfico 22 Adaptación de la Información Financiera a los Organismos de Control y Empresa
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Tomando el criterio de adaptación de la información a las necesidades de los organismos de control y hacia la entidad, para el Servicio de Rentas Internas existe un 69.23% donde la adaptación es Total, un 30.77% de adaptación Parcial y un 0% donde su adaptación es nula. En tanto para la Superintendencia de Compañías hay un 78.85% de adaptación Total, un 21.15% de adaptación parcial y un 0% de adaptación Nula. En cuento la empresa se manifiesta que la adaptación es un 76.92% Total, un 17.31% Parcial y un 5.77% es Nula.

Análisis

Efectivamente se tiene una imagen clara que la información financiera que se emite es adaptada para los organismos de control y hacia la empresa cumpliendo o satisfaciendo las necesidades que dichos organismos exigen para su presentación e interpretación

Pregunta 13 ¿En qué medida los reportes contables que su empresa maneja les facilita la presentación de información financiera a los diversos organismos de control?

Tabla 27 Medida en que los reportes facilitan la presentación de la información financiera

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Total	68	65,38%
Parcial	36	34,62%
Nulo	0	0,00%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

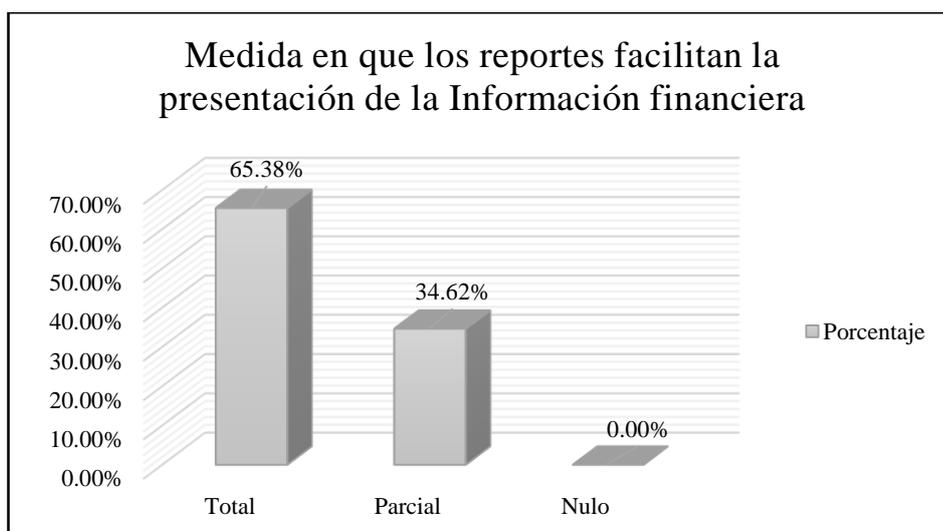


Gráfico 23 Medida en que los reportes facilitan la presentación de la información financiera
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Con un total del 100% de encuestas realizadas el 65.38% afirma que los reportes que presentan facilita totalmente a los organismos de control y un 34.62% parcialmente los reportes que maneja la empresa facilita la información y el 0% determina que es nula que la información no facilite la información a los organismos.

Análisis

En cierta medida los reportes presentados a los organismos de control se intenten que en toda medida sea flexible la información incidiendo en que sea muy diferente de uno a otro.

Pregunta 14 ¿Bajo qué lineamientos elabora los estados financieros?

Tabla 28 Lineamientos de elaboración de los Estados Financieros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Formato Supercias	28	26,92%
Formato SRI	60	57,69%
NIC	16	15,38%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

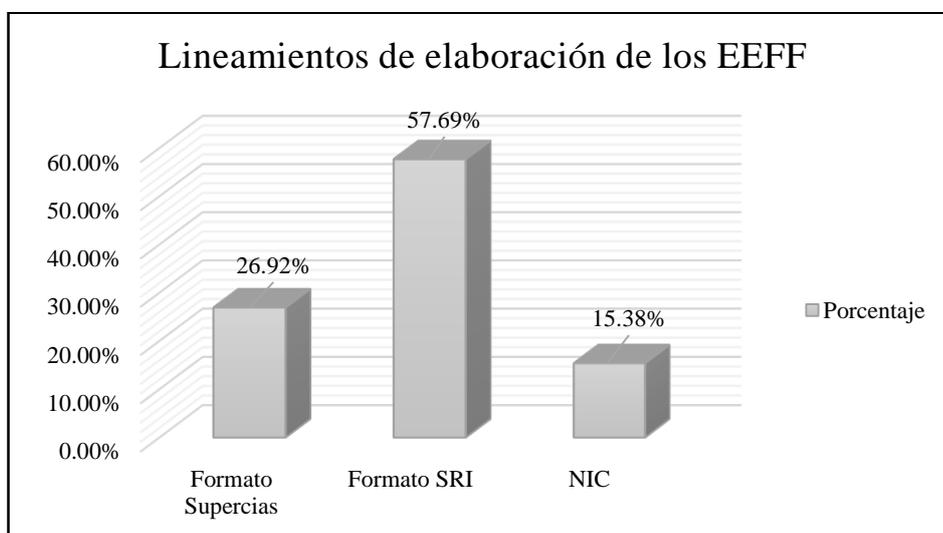


Gráfico 24 Lineamientos de elaboración de los Estados Financieros
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Del total de encuestados, un 57.69% las empresas utilizan el formato del SRI para la preparación de los estados financieros, con un porcentaje menor el 26.29% tienen como base el formato de la Superintendencia y apenas un 15.38 % se basan en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Análisis

Los diferentes formatos que manejan las empresas para la elaboración de los estados financieros impiden la uniformidad de la información.

Pregunta 15 ¿Cuál es la base de medición que utiliza en la preparación de los estados financieros?

Tabla 29 Medición que utiliza en la elaboración de los Estados Financieros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Costo Histórico	50	48,08%
Costo Corriente	16	15,38%
Valor Realizable	23	22,12%
Valor Actual	15	14,42%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

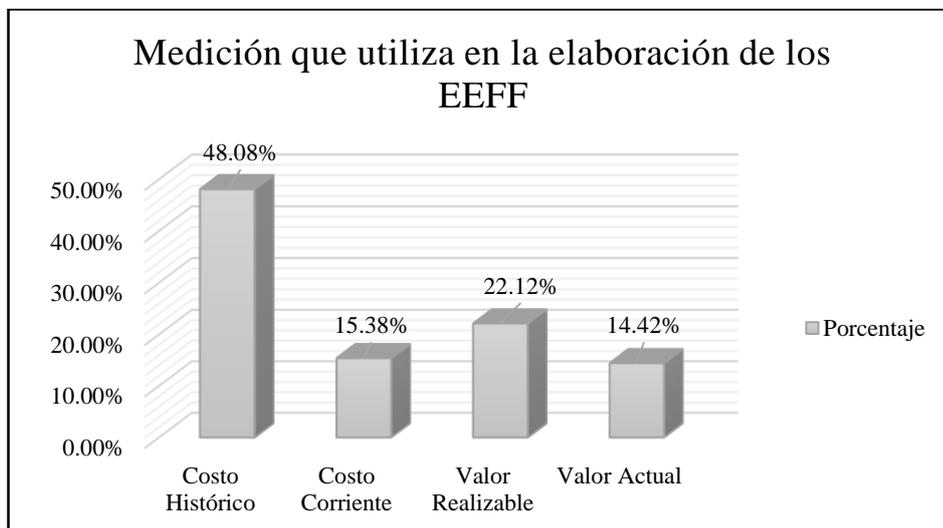


Gráfico 25 Medición que utiliza en la elaboración de los Estados Financieros
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

De acuerdo con las encuestas el 48.08% la medición de sus estados financieros se basan en el costo histórico, el 15.38% es en base al Costo Corriente, el 22.12% utiliza el Valor Razonable y un 14.42% posee el Valor Actual para su medición.

Análisis

La utilización de varios criterios para la medición de los estados financieros complica que se maneje un sistema de medición único.

Pregunta 16 ¿Cómo califica la comparabilidad que posee sus estados financieros del año actual con el año anterior?

Tabla 30 Comparabilidad de los Estados Financieros año actual con el anterior

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	8	7,69%
Bueno	62	59,62%
Regular	34	32,69%
Malo	0	0,00%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

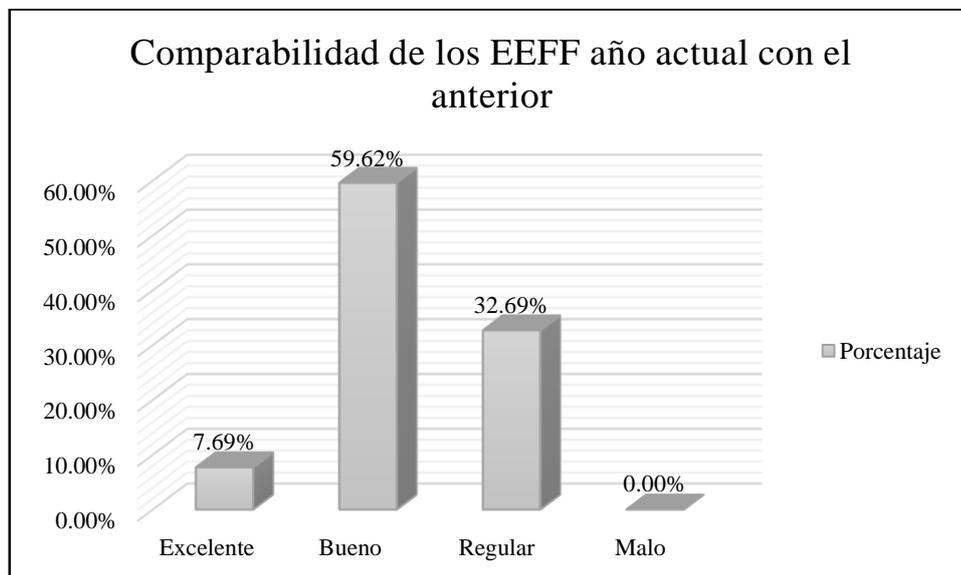


Gráfico 26 Comparabilidad de los Estados Financieros año actual con el anterior
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Solamente un 7.69% de los encuestados manifiesta que, la comparabilidad de los estados financieros con del año actual con el año anterior es excelente, mientras que un 59.62% expresan que es bueno y un 32.69% consideran como regular.

Análisis

No existe una clara comparabilidad que permita interpretar su información.

Pregunta 17 ¿Cree que sus estados financieros le permiten compararse con otras empresas?

Tabla 31 Comparación de los Estados Financieros con otras empresas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	56	53,85%
No	48	46,15%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

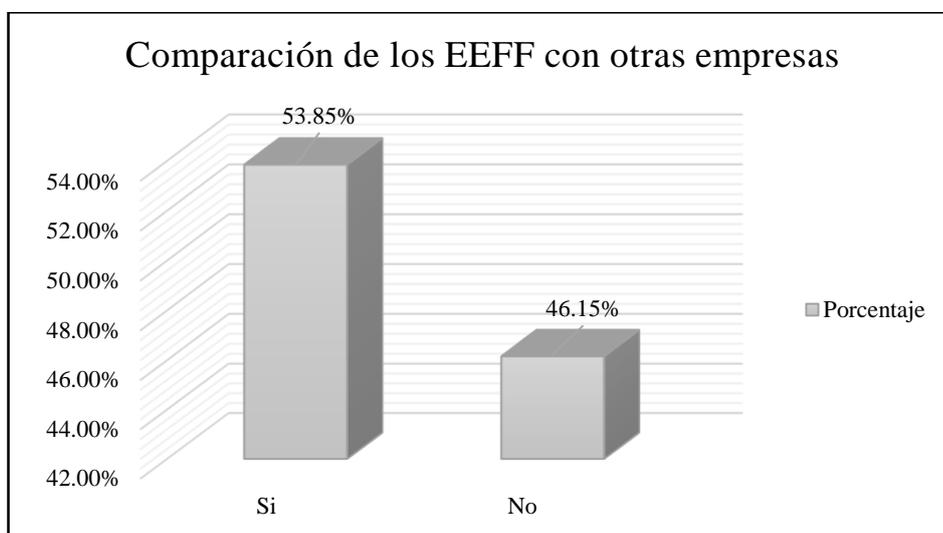


Gráfico 27 Comparación de los Estados Financieros con otras empresas
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Para el 53.85% de las empresas encuestadas creen que sus estados financieros pueden compararse con otras empresas en tanto que un 46.15% respondieron que no pueden compararse.

Análisis

Si bien es cierto que la mayoría expresa que sus estados se pueden comparar con las otras empresas la diferencia no es significativa por lo que es necesario su completa comparación para fines de inversión o financiamiento.

Pregunta 18 ¿Preferiría manejar información financiera que unifique la contabilidad en todo su contexto?

Tabla 32 Unificación de la Contabilidad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	104	100,00%
No	0	0,00%
Total	104	100%

Fuente: Encuestas

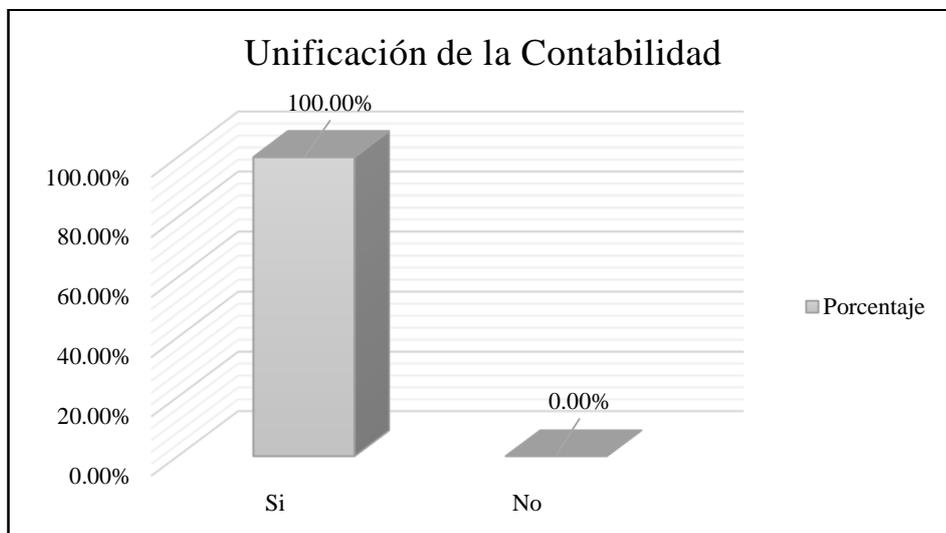


Gráfico 28 Unificación de la Contabilidad
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Interpretación

Del 100% de encuestados consideran que es necesaria la unificación de la contabilidad en todo su contexto.

Análisis

Sin ninguna duda las empresas requieren de un sistema que pueda unificar la información y el manejo sea mucho más sencillo y efectivo.

4.3 Verificación de la Hipótesis

1.- Planteamiento de la Hipótesis

a) Modelo Lógico

Ho: No hay diferencia estadística significativa entre el lenguaje de contabilidad global y la uniformidad de la información financiera de las Pymes Manufactureras de la Provincia de Tungurahua Cantón Ambato

H1: Si hay diferencia estadística significativa entre el lenguaje de contabilidad global y la uniformidad de la información financiera de las Pymes Manufactureras de la Provincia de Tungurahua Cantón Ambato

b) Modelo matemático

H₀: O = E

H₁: O ≠ E

c) Modelo estadístico

$$\chi^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

2.- Regla de Decisión

1 - 0,05 = 0,95; α de 0,05

$$gl = (c - 1)(r - 1)$$

$$gl = (3 - 1)(4 - 1)$$

$$gl = 6$$

Al 95% y con un 4 gl, el X^2_t , es igual a 5.99

Se acepta la hipótesis nula si, X^2_c es menor o igual a X^2_t , en este caso 5.99 con un α de 0.05 y 6 grados de libertad.

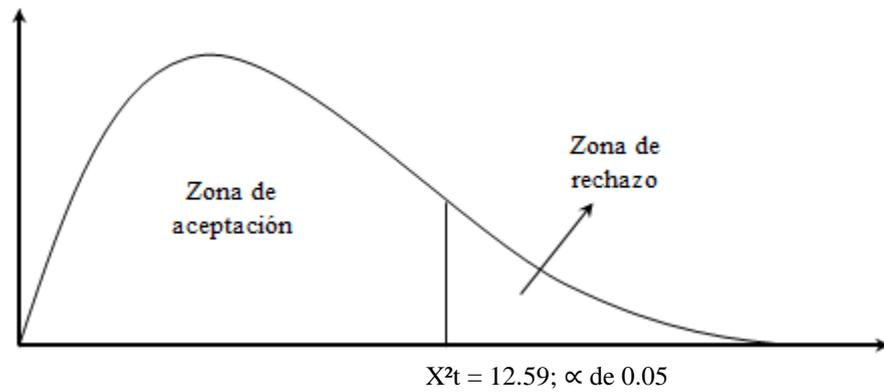


Gráfico 29 Campana de Gauss, $\alpha = 0,05$
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Se acepta a H_0 , si X^2_c es \leq a 12.59 con $\alpha = 0,05$

3.- Calculo de X^2

Tabla 33. Frecuencias Observadas

		P. 12 Uniformidad de la Información Financiera							
		Total		Parcial		Nulo		Total	
P. 10 Lenguaje de Contabilidad Global	De 0% a 25%	6	17,9%	0	0,0%	2	33,3%	8	26,9%
	De 25% a 50%	24	30,0%	2	11,1%	0	0,0%	26	57,7%
	De 50% a 75%	36	45,0%	10	55,6%	4	66,7%	50	57,7%
	De 75% a 100%	14	17,5%	6	33,3%	0	0,0%	20	15,4%
	Total	80	110%	18	100%	6	100%	104	158%

Fuente: Encuestas

Tabla 34. Cálculo del Chi Cuadrado

O	E	(O - E)	(O - E) ²	(O - E) ² / E
6,00	6,15	- 0,15	0,02	0,00
24,00	20,00	4,00	16,00	0,80
36,00	38,46	- 2,46	6,05	0,16
14,00	15,38	- 1,38	1,90	0,12
-	1,38	- 1,38	1,90	1,38
2,00	4,50	- 2,50	6,25	1,39
10,00	8,65	1,35	1,82	0,21
6,00	3,46	2,54	6,45	1,86
2,00	0,46	1,54	2,37	5,16
-	1,50	- 1,50	2,25	1,50
4,00	2,88	1,12	1,25	0,44
-	1,15	- 1,15	1,32	1,15
$\Sigma =$		0,00	$X^2 =$	14,17

Fuente: Análisis Estadístico

4.- Conclusión

Como el valor del Chi cuadrado calculado (X^2c) es mucho mayor a 12.59 con 6 grados de libertad y un α de 0,05, se RECHAZA la hipótesis nula (H_0) y se ACEPTA la alterna (H_1), es decir, “Si hay diferencia estadística significativa entre el lenguaje de contabilidad global y la uniformidad de la información financiera de las Pymes Manufactureras de la Provincia de Tungurahua Cantón Ambato.”

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

Una vez culminado el proceso investigativo, las conclusiones que se han derivado de la presente tesis son:

1.- Por medio de la aplicación del estadístico Chi-cuadrado, se pudo comprobar la hipótesis de la investigación; es decir, se afirma que si hay diferencia estadística significativa entre el lenguaje de contabilidad global y la uniformidad de la información financiera, lo que indica que el lenguaje contable constituye uno de los factores principales para que existe la uniformidad de la información en las micro, pequeñas y medianas empresas manufactureras de la provincia de Tungurahua cantón Ambato.

2.- Con respecto al Lenguaje de Contabilidad Global en las Pymes manufactureras se consideran un nivel bajo debido a la influencia de los factores tales como el tributario y societario donde los organismos de control SRI y Superintendencia de compañías imponen sus lineamientos para la elaboración y presentaciones los estados financieros instrumentos a través del cual se comunica la empresa.

3.-Las diferentes normas contables ocasionan que la información financiera que presenta una misma empresa varíe de forma importante según se apliquen una u otras normas.

4.- Con relación a la Uniformidad de la Información Financiera se puede concluir que las empresas cuentan con un nivel igualmente bajo si bien la uniformidad no es completamente nula el solo hecho de satisfacer acoplar o adaptar la información a las necesidades que imponen los organismos de control, la uniformidad tienda a desaparecer.

5.2 Recomendaciones

- 1.- Diseñar un modelo o esquema de la estructura del estado financiero; basado en el plan de cuentas que maneja los organismos de control, con el fin de facilitar el manejo de la información contenida en los estados financieros.

- 2.- Debido a la verificación del problema es necesario analizar las diferencias existentes entre el esquema que poseen los organismos de control y la empresa, con el fin de disminuirlas a través de la relación de cuentas para de esta forma sea sencillo su identificación.

- 3.- Aplicar de manera eficiente las normas de aceptación universal para colaborar y concordar con un mismo criterio; ofrecer un parámetro de referencia para realizar juicios profesionales en el desarrollo y aplicación de las políticas contables, utilizarlos como guía para decidir la forma en que se tratara el tema.

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos Informativos

6.1.1 Título

Modelo de presentación de estados financieros unificados a los diferentes organismos de control de pymes manufactureras del Cantón Ambato.

6.1.2 Institución Ejecutora

- Pequeñas y medianas empresas manufactureras del Cantón Ambato

6.1.3 Beneficiarios

Los beneficiarios por medio de la propuesta planteada, principalmente serán: la alta gerencia, departamento de contabilidad de cada una de las empresas y los usuarios internos y externos a las empresas.

6.1.4 Ubicación

- Cantón Ambato

6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución

- **Inicio:** Primer Semestre 2014
- **Fin:** Indeterminado

6.1.6 Equipo Técnico Responsable

Directivos de las pequeñas y medianas empresas manufactureras

6.1.7 Costo

Para la aplicación de la propuesta, se estima un valor de \$ 1250.00

6.2 Antecedentes de la propuesta

Partiendo de la investigación realizada en los capítulos anteriores, los datos demuestran que las Pymes manufactureras del Cantón Ambato presentan una gran diferencia en la presentación de los estados financieros con respecto a su estructura; el mismo que ha incidido en la heterogeneidad de la información.

Los distintos factores sean estos políticos, societarios y tributarios; han influido de forma negativa; debido a que son obstáculos que estancan a las pequeñas y medianas empresas en el progreso y cumplimientos de los objetivos, presentando información poco comparable afectando no solamente a los usuarios internos sino también a los usuarios externos a las empresas.

La influencia de los aspectos tributarios y societarios ha contribuido que las empresas basen su sistema contable bajo sus lineamientos, lo que incide en el tratamiento contable, registro de operaciones contables, tanto así que el esquema de las presentaciones los estados financieros sea impuesto para satisfacer sus propios beneficios.

Siempre que una empresa opera únicamente dentro del mismo país, las diferencias en las prácticas de presentación de informes financieros no es tan significativo pero si esencial debido a que la información se encuentra bajo organismos que la supervisan, que interfieren en la unificación y más cuando la falta de comparabilidad de a información contable se convierta en un problema mayor.

El esquema utilizado por los organismos de control para la presentación de los estados financieros han incidido a que las empresas tomen como apreciación la adaptación de la información para cumplir con las necesidades que exigen en la presentación, lo que origina una brecha que impide que la información sea uniforme y más aun no se pueda alcanzar el lenguaje contable global del cual se espera obtener.

El plan de cuentas utilizado por los organismos de control, hacen que estos tengan diferencias significativas, donde el manejo de la información sea muy distinto de

un organismo hacia el otro organismo; lo que causa conflictos a la hora de relacionar las cuentas.

Otra de las falencias son las diferentes normas contables aplicadas por cada una de las empresas incidiendo en el juicio profesional aplicado por el contador o la persona encargada. En efecto el juicio dependerá en gran parte de la norma aplicada, afectando al lenguaje de contabilidad global, demostrando que los diversos sistemas contables representan auténticas barreras que dificultan la comprensión y análisis de los estados financieros.

Ante esta situación, se exterioriza la necesidad prioritaria de ejecutar estrategias destinadas a potenciar el lenguaje contable en las Pymes manufacturas del cantón Ambato. Una de ellas es la armonización de las normas contables, en el cual se analice el proceso de cambio normativo; búsqueda de prácticas contables globales que faciliten la lectura de los distintos usuarios de información de los estados financieros emitidos.

La necesidad de armonización contable, para lograr el objetivo de comparabilidad alcanza una gran importancia, especialmente en compañías debido a que la información financiera se dirige a distintos usuarios, para lo cual es necesario asegurar la correcta aplicación, interpretación y difusión.

Se puede determinar que las empresas no manejan un esquema o modelo de uniforme de los estados financieros que facilite la presentación a los diferentes organismos. Estas consecuencias se dan por falta de una armonización contable, un sistema contable homogéneo que hoy en día es muy imprescindible para que su información financiera sea presentada no solo a nivel nacional sino internacionalmente, logrando así que las empresas crezcan contablemente haciendo que se norme el buen funcionamiento de la misma.

De esta manera, por todas las consideraciones expuestas, el diseño de un modelo integrado para la presentación de la información financiera contenida en los estados financieros es un proyecto oportuno para la situación actual, puesto que, aportará su participación en el mercado nacional e internacional.

6.3 Justificación

Ciertamente, la era actual en la vivimos, un mundo globalizado, los mercados internacionales han evolucionado, y de igual forma la participación de las empresas, es cada vez más exigente, alcanzando un alto nivel competitivo; es por esta razón que la armonización contable es una herramienta esencial para el fortalecimiento de la presente investigación para alcanzar el crecimiento y desarrollo de las pequeñas y medianas empresas que deseen competir en ámbitos cada vez más alto.

Por lo tanto, en un mundo globalizado, parece tener sentido que una transacción económica sea contabilizada de forma similar, con independencia de donde se realice. De esta forma se incentivara la inversión nacional, sin dejar el anhelo de un inversionista internacional a mayor escala donde los inversionistas y analistas de inversiones podrán contar con información financiera más homogénea y eliminar los costos elevados para la preparación de estados financieros con adecuaciones a sus propias normas.

Sin embargo para participar en mercados ya sea nacionales e internacionales, ha generado mucho interés la uniformidad, que se orienta a describir la estandarización de la estructura de los estados financieros, y la información financiera que se encuentra contenida en ellos. Los sistemas normativos contables, describen un conjunto de orientaciones, normas, interpretaciones de normas contables y guías de implementación necesaria para poder cumplir con determinados objetivos de información contable en función de la naturaleza y de intereses de los usuarios.

Es así, que la presente propuesta justifica su desarrollo e importancia, pues sus resultados serán un gran aporte para la investigación, no obstante además de conseguir un modelo base que disminuya las diferencias entre los organismos de control, además que facilite su preparación y presentación para quienes requieran hacer uso de la información; sean estos usuarios internos y externos a la empresa pueda facilitar la toma de decisiones.

6.4 Objetivos

6.4.1 Objetivo General

Diseñar un modelo de presentación de los estados financieros unificados para la fácil elaboración de la información hacia los diferentes organismos de control y usuarios externos.

6.4.2 Objetivos específicos

- Conocer los organismos de control que se encuentran alrededor de las Pymes.
- Establecer los lineamientos generales para la creación de un modelo de presentación de estados unificados.
- Explicar la estructura de los estados financieros que poseen los actores involucrados en la conformación del modelo.
- Incentivar a los directivos a trabajar con un modelo que viabilice la uniformidad de la información.

6.5 Análisis de factibilidad

Se entiende por factibilidad, la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos y metas señaladas.

6.5.1 Factibilidad política

Desde el punto de vista político, la presente propuesta es viables, por cuanto se encuentra enmarcada en los lineamientos empresariales, en los cuales, el desarrollo de los aspectos relacionados con el lenguaje contable y uniformidad de la información financiera es fundamental para el buen funcionamiento de la empresa.

Ciertamente, para las pequeñas y medianas empresas, la presente investigación es un impulso al mejoramiento de comunicación y presentación de información contable.

6.5.2 Factibilidad tecnológica

Dentro del aspecto tecnológico, todas las empresas, sean estas micro, pequeñas y medianas, sin importar su tamaño, se encuentran inmersas en un mundo globalizado, en la que cada día la competencia es cada vez más alta, es imprescindible mantenerse al margen de la evolución.

En lo referente al factor tecnológico, con su implementación se propiciará que las pymes manufactureras del cantón renueven la tecnología con que dispongan actualmente, en algunos casos obsoleta, y en su lugar adquieran equipo de última tecnología que no solo ayude a mejorar sus procesos de negocios sino represente un ahorro económico.

6.5.3 Factibilidad económica-financiera

Generalmente la factibilidad económica es el elemento más importante de la investigación, puesto que en ella se determina el análisis de costos y beneficios derivados de la ejecución del proyecto.

Para el caso del presente proyecto, se considera factible desde el punto de vista económico financiero, debido a que su desarrollo no requiere de un elevado costo de inversión.

6.5.4 Factibilidad socio-cultural

Desde el punto de vista socio cultural, la presente propuesta se encuentra enmarcada en el fomento de una cultura contable en las micro, pequeñas y medianas empresas manufactureras locales, cultura que en la mayoría de las organizaciones no se encuentra presente.

Efectivamente son escasas las empresas que apliquen efectivamente las normas contables de aceptación universal que ayude a una cultura contable uniforme, no

obstante sin mencionada cultura, los resultados esperados dejan de ser óptimos que pueden desmotivar a la organización.

6.5.5 Factibilidad legal

En este sentido, es importante resaltar que, en la actualidad, existen organismos encargados de la difusión en el manejo de un mismo lenguaje contable tales como: La Junta de Normas internacionales de Contabilidad (IASB) responsable del desarrollo de las normas internacionales de información financiera (NIIF) y que en consideración al marco jurídico vigente en el país, se puede afirmar que la presente propuesta es viables desde la perspectiva legal, por cuanto las entidades que se encuentren bajo el control y vigilancia de compañías de la superintendencia de compañías, es de uso obligatorio para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Encaminados a una armonización contables en las empresas como factor clave de productividad.

6.6 Fundamentación

Modelo

En cuanto al termino modelo, son varias las definiciones que se han realizado, no obstante, se considera oportuno mencionar aquella expresada por García & Maheut (2012) según el cual un modelo es “Un modelo es una representación de la realidad Colin Lee (1972)” (pág. 12) esta definición representativo pero simple y sencilla significa que a través de un modelo que presente la realidad pueda ser entendible para gestionar y controlar dicha parte de la realidad.

Así mismo, se puede citar el concepto que, desde el punto de vista de Felicísimo Ángel (2000) establece que “Un modelo es un objeto, concepto o conjunto de relaciones que se utiliza para presentar y estudiar de forma simple y comprensible una porción de la realidad empírica” (pág. 2)

Partiendo de estas definiciones, se puede decir que un modelo, en términos generales, es la representación de la realidad en base a la relación del objeto real,

para ello, el modelo debe contar con aspectos muy puntales o principales de manera que quien lo utilice pueda ser de fácil aplicación.

Utilidad del Modelo

Tomando como referencia el trabajo efectuado por García & Maheut (2012) las utilidades pueden definir tres ámbitos:

➤ **Aprender – entender**

En primer lugar hay que destacar que la experiencia demuestra que el principal beneficio en la generación de un modelo es el entendimiento que el modelador adquiere el comportamiento de la realidad.

➤ **Implementar en un ordenador**

La automatización de procesos exige el modelado previo. Si se desea gestionar la información que genera una empresa, o implementar un sistema de gestión de recursos humanos es necesario realizar un modelo de dicha empresa que comprenda de la manera más eficiente posible toda la información vinculada.

➤ **Tomar decisiones**

Los modelos construidos permiten mediante su resolución ayudar a la toma de decisiones generando soluciones óptimas dado un objetivo establecido.

Estados Financieros

En términos generales, se destaca aquella citada por Farías María (2014) según la cual el estado financiero son “Los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa” (pág. 7) es importante mencionar la definición que los estados financieros son de uso general tanto para la administración como para los usuarios en general y se emplean para evaluar la capacidad de la empresa.

De igual forma, se puede señalar aquel concepto desarrollado por la Fundación IFRS (2009) que lo Estados Financieros con propósito de información general proporciona información para ayudar a los usuarios analizar e interpretar los reportes.

Objetivo de los Estados Financieros

De acuerdo con la Fundación IFRS (2009) afirma que:

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. (pág. 6)

Característica cualitativa de la información en los estados financieros

En contexto con la Fundación IFRS (2009) los aspectos de la información financiera hay alternativas tales como el reconocimiento, la eliminación, la medición, la clasificación, la presentación y la información a revelar en las que el IASB elige la mejor alternativa, sin embargo en casos en las que no existe una norma de aplicación se requiere de juicios profesionales u opciones para el logro del objetivo financiero.

Las características cualitativas más importantes son la relevancia y la fiabilidad, aunque las demás características son menos importantes pero son de igual significancia las cuales son comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad denominadas cualidades de mejora.

La aplicación de los características cualitativas de mejora es un proceso itinerante donde no posee un orden establecido, es decir, que a veces es necesario minimizar una característica de mejora para maximizar otra.

Las características cualitativas según la Fundación IFRS (2009) son:

➤ **Comprensibilidad**

La información proporcionada establece que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad.

➤ **Relevancia**

La información debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios, la información será relevante cuando tenga la cualidad de relevancia cuando pueda ejercer influencia sobre las decisiones.

➤ **Materialidad o importancia relativa**

La materialidad depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

➤ **Fiabilidad**

La información es fiable cuando está libre del error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende presentar, es decir, los estados financieros se encuentran libres de error.

➤ **La esencia sobre la forma**

Las transacciones efectuadas por la entidad y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solo en consideración a su forma legal.

➤ **Prudencia**

La incertidumbre que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias, la prudencia es el cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbres.

➤ **Integridad**

Para ser fiables, debe encontrarse dentro de los límites de importancia relativa, la omisión puede ser causa de que la información sea equívoca.

➤ **Comparabilidad**

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidad a lo largo del tiempo para identificar tendencias de la situación financiera y rendimiento financiero. De igual forma de ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes. Por lo tanto la medida y presentación ser llevada de forma uniforme.

➤ **Oportunidad**

La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, esta puede perder su relevancia.

Elementos

Los Estados Financieros poseen grandes categorías a las cuales se las conoce como elementos. Los elementos que se relacionan directamente con la medida de situación financiera y se muestra en el estado de situación financiera son activo, pasivo y patrimonio, en cambio los que se relacionan con la medida del rendimiento se muestra en el estado de resultado integral con los ingresos y gastos.

La presentación de dichos elementos tanto del estado de situación financiera como del estado de resultado integral implica un progreso de subdivisiones, las cuales pueden ser clasificadas por su naturaleza o de acuerdo la función del negocio.

Medición

La medición es el proceso mediante el cual se determina el importe monetario en los que la entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos de sus estados financieros.

Base de acumulación o devengo

Según la Fundación IFRS (2009) define que:

Una entidad elaborara sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre el flujo de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuanto satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

6.7 Metodología

Durante el diseño del Modelo para la presentación de los estados financieros, se debe tener en cuenta algunos parámetros tales como:

- Reducir el tiempo en el proceso de preparación y presentación de la información financiera.
- Unificar la presentación de los estados financieros
- Facilidad de interpretación

Fases

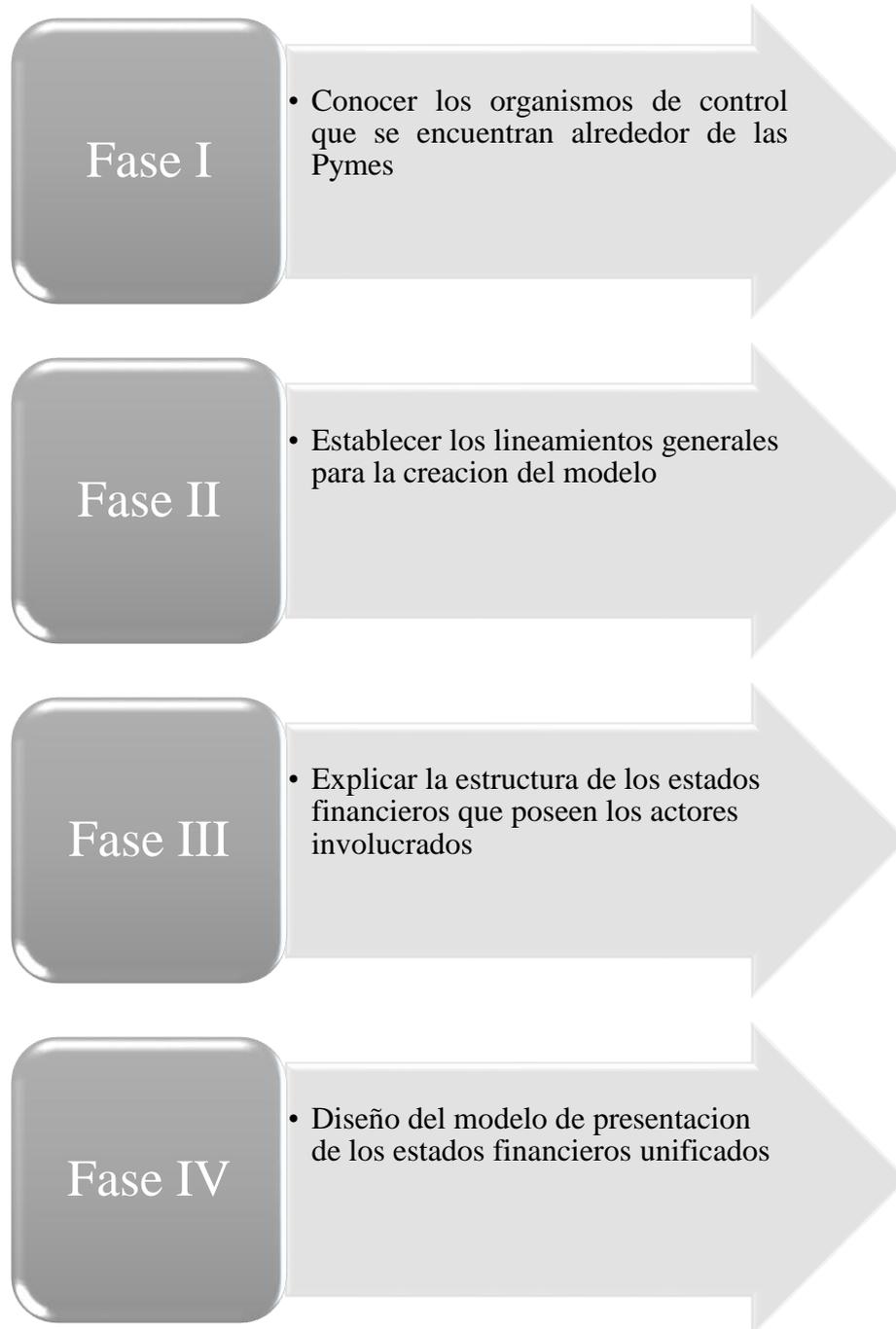


Gráfico 30 Fases de la Investigación
Elaborado por: Culqui, S (2015)

6.7.1. FASE I

- 1.1. Introducción
- 1.2. Actualidad
- 1.3. Debilidades
- 1.4. Organismos de Control
 - 1.4.1. Servicio de Rentas Internas
 - 1.4.1.1. Características de las Pymes
- 1.5. Superintendencia de Compañías
- 1.6. Ley de Compañías
- 1.7. Clasificación
 - 1.7.1. Micro Empresa
 - 1.7.2. Pequeña Empresa
 - 1.7.3. Mediana Empresa
- 1.8. Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha
 - 1.8.1. Según Variables
 - 1.8.2. Según Normas
 - 1.8.3. Según Propuesta
- 1.9. Administradores
- 1.10. Requerimientos
 - 1.10.1. Hacia las Operaciones
 - 1.10.2. Hacia las Inversiones
 - 1.10.3. Hacia el Financiamiento

6.7.2. FASE II

- 1.11. Plan de cuentas
- 1.12. Elementos de las cuentas anuales
- 1.13. Objetivo
- 1.14. Codificación
- 1.15. Criterios de reconocimiento

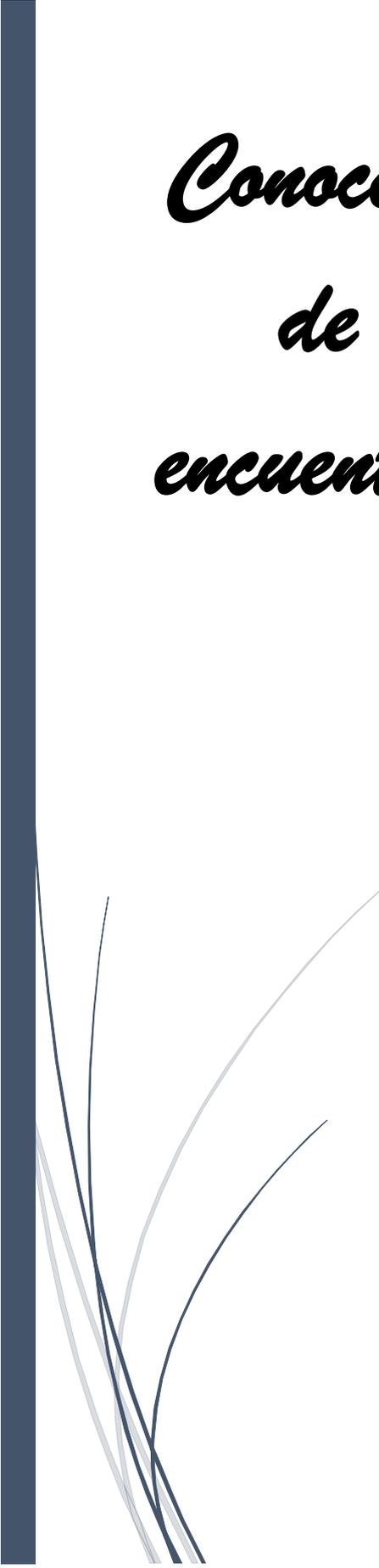
6.7.3. FASE III

- 3.1. Introducción
- 3.2. Estados Financieros

- 3.2.1. Servicio de Rentas Internas
- 3.2.2. Superintendencia de Compañías
- 3.2.3. República de Perú
- 3.2.4. República de Chile
- 3.2.5. España

6.7.4. FASE IV

- 4.1. Estandarización
- 4.2. Objetivo
- 4.3. Importancia
- 4.4. Estructura
- 4.5. Estado de Situación Financiera
- 4.6. Estado de Resultados Integral
 - 4.6.1. Método por su naturaleza
 - 4.6.2. Método por su función
- 4.7. Diseño
 - 4.7.1. Estado de Situación Financiera
 - 4.7.2. Estado de Resultados Integral



*Conocer los organismos
de control que se
encuentran alrededor de
las Pymes*

Fase 1

Introducción

En la primera fase se conocerá la situación actual de las pymes de la ciudad de Ambato, saber bajo que organismos de control se encuentran, decretar su clasificación y los procedimientos actuales en la preparación de los estados financieros.

Actualidad

En la era actual, todas las empresas, sin importar su tamaño todas las empresas sean estas micro, pequeñas y medianas viven en un entorno global donde la competición no solo es un enfoque local. De acuerdo con Álvarez Franklin (2009) señala que:

“Para el caso de las micro empresas deben competir a nivel en escala nacional, que se refiere a las relaciones económicas con el resto de las ciudades del país. Para el caso de las pequeñas y medianas empresas estas deben competir a nivel escala internacional, que se refiere entre las diferentes naciones o países que comercializan sus bienes, servicios, capitales y conocimiento, para lo cual es necesario la tecnificación tanto en la parte administrativa como en la parte de producción” (2009, pág. 13)

En consideración a lo expresado en el anterior párrafo se puede acotar que la globalización es un elemento que incide en las pymes, deduciendo que para las micro empresas su competición es a nivel local, mientras que, para las pequeñas y medianas empresas su competición debe ser internacional disponiendo necesariamente de la tecnología de la información y de los procesos de producción para que puedan ser productivos y competitivos.

Debilidades

“Una de las de las organizaciones empresariales es la falta de mercados que apoyen a los esfuerzos del proceso de transformación de las empresas lo que dificulta el normal desenvolvimiento de la actividad productiva, afectando en particular a las micros y pequeñas empresas, mientras que las grandes corporaciones tienen mayor facilidad para promover sus intereses e implementar políticas adecuadas.” (Álvarez, 2009, pág. 13)

En definitiva, la falta de apoyo a las pymes dificulta promover sus intereses, desarrollar sus capacidades.

Entre otras podemos observar elementos que inciden en el crecimiento empresarial tales como es la Insuficiente y/o inadecuada tecnología, la poca capacitación al talento humano y la Insuficiencia de financiamiento

Organismos de Control

En palabras de Cobos María (2013) expresa que:

“Las sociedades organizadas en estados, tienen que cumplir con una serie de funciones para satisfacer a través de sus organismos las necesidades u demandas sus pobladores, dichas demandas se clasifican en bienes y servicios. Para el cumplimiento de estas demandas sociales, los estados deben contar con recursos y estos se consiguen por medio de venta de recursos naturales, generación de las actividades empresariales, créditos externos o internos (deuda) y por la contribución de sus habitantes en forma de tributos.” (pág. 11)

Si bien es cierto que es necesario satisfacer las necesidades de los pobladores de una nación, estos se complacen a través de los tributos que generan las actividades empresariales y también por la contribución de sus habitantes.

La importancia que generan los tributos, requiere que de ellos se realice un uso adecuado que contribuye a la sociedad, en concordancia con Cobos María (2013) afirma que “El Estado trata de vigilar la contribución que sea acorde a las normas ecuatorianas, y para ello existen los organismos de control o entes reguladores, como el Servicio de Rentas Internas SRI y la Superintendencia de Compañías” (pág. 11)

En efecto los Pymes al igual que las demás empresas, se encuentran bajo la vigilancia y supervisión de organismos de control, que se encuentran en el aspecto tributario y societario.

Servicio de Rentas Internas

Según el Servicio de Rentas Internas reconoce a las Pymes al conjunto conformado por las pequeñas y medianas empresas que conforme a sus

características propias, a su volumen de ventas, el capital social, la cantidad de obreros y el nivel de producción o actividades pueden ser identificadas como pymes.

Características de Pymes

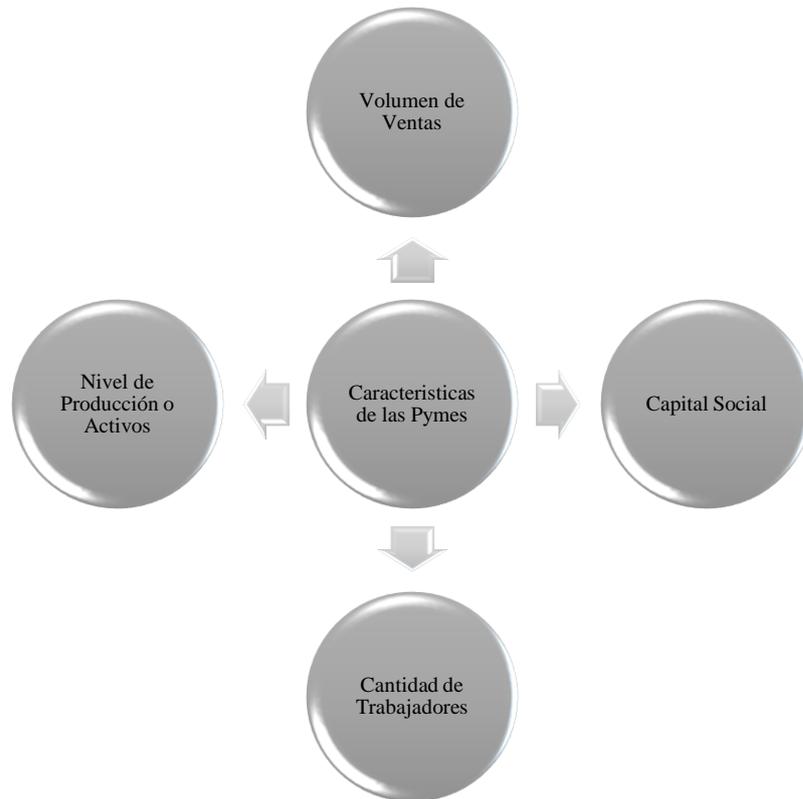


Gráfico 31 Características de las Pymes
Elaborado por: Culqui, S (2015)

En el aspecto tributario se reconoce como el máximo organismo al Servicio de Rentas Internas (2015) en el que manifiesta que las Pymes abarcan dos tipos de contribuyentes, que para sus fines, las Pymes de acuerdo al tipo de RUC se las divide en Persona Naturales y las Sociedades.

De la misma forma, las Personas Naturales, se clasifican en obligadas a llevar a contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Las personas obligadas a llevar contabilidad sean estas nacionales y extranjeras que realicen actividades económicas deben cumplir con las siguientes condiciones:

- Operar al inicio de sus actividades con un capital propio superior a 9 fracciones básicas desgravables del impuesto a la renta;
- Sus ingresos sean superiores a 15 fracciones básicas desgravables del impuesto o,
- Cuyos costos y gastos hayan superado a 12 fracciones básicas desgravables.

En este caso, las pymes se encuentran obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad de un contador autorizado, además deben encontrarse legalmente inscritas en el RUC (Registro Único de Contribuyentes).

Las obligaciones que básicamente exige el Servicio de Renta Internas para el cumplimiento de sus obligaciones son:

- Obtener el RUC
- Presentar las declaraciones
 - ✓ Impuesto al Valor Agregado (IVA)
 - ✓ Impuesto a la Renta
 - ✓ Anticipo del Impuesto a la Renta
 - ✓ Retenciones en la Fuente el Impuesto a la Renta
 - ✓ Impuesto a los Consumo Especiales (ICE Según el caso)
- Presentación de Anexos
 - ✓ Anexo Transaccional simplificado (ATS)
 - ✓ Anexo de Retenciones en la fuente por relación de dependencia (RDEP)
 - ✓ Anexo ICE (Según el caso)

Superintendencia de Compañías

De acuerdo con el aspecto societario el máximo ente regulador es la Superintendencia de Compañías y con respecto a esto, en palabras de Cornelio A. (2011) manifiesta que según la Superintendencia de Compañías:

“Que con Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre del 2010, publica en el registro oficial No 335 de 7 de Diciembre del 2010, la Superintendencia de compañías acogió la clasificación de Pymes, en concordancia con la normativa implantada en la comunidad andina en su Resolución 1260”

En ese sentido Cornelio A. (2011) por intermedio de la Superintendencia de compañías define que “Para efectos del registro y preparación de estados financieros las superintendencia de compañías califica como Pymes a las personas jurídicas” es decir que, para la presentación de los estados como requisito indispensable únicamente reconocerá como Pymes a las entidades que tenga personería jurídica y cumplan con las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares,
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferiores a cinco millones de dólares y
- Tengan menos de 200 trabajadores

Las entidades que no cumplan con las condiciones anteriormente mencionado cumplirán obligatoriamente con la aplicación de NIIF completas, de igual forma las que optare la inscripción en el registro mercantil de valores.

Ley de Compañías

Tomando como referencia la Ley de compañías vigente en el Ecuador según el Art. 2 existen cinco especies de compañías:

- Compañía en nombre colectivo
- Compañía en comandita simple y dividida por acciones
- Compañía de responsabilidad limitada
- Compañía anónima
- Compañía de economía mixta

Dentro del marco regulatorio las compañías en el Ecuador no identifican que hayan cumplido algún parámetro que las clasifiquen como pequeñas y medianas empresas, no así lo sucedido con el organismo de la superintendencia de compañías que tiene sus propios parámetros.

Clasificación

En relación al Suplemento del Registro oficial 588 de fecha 12 de mayo del 2009; Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en su Art. 16 Micro, pequeñas y medianas empresas señalan que para identificar a las pymes deben cumplir al menos dos parámetros que son:

✓ **Micro empresa**

Son aquellas que tienen entre 1 a 10 trabajadores, con un valor en ventas o ingresos brutos anuales inferiores a cien mil dólares de los Estados Unidos.

✓ **Pequeña empresa**

Son aquellas que tienen entre 10 a 49 trabajadores, con un valor en ventas o ingresos brutos anuales entre cien mil y un millón de dólares de los Estados Unidos.

✓ **Mediana empresa**

Son aquellas que tienen entre 59 a 199 trabajadores, con un valor en ventas o ingresos brutos anuales entre un millón uno y cinco millones de dólares de los Estados Unidos.

Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha

Bajo esta premisa, en palabras de Álvarez Franklin (2009) manifiesta que:

“El criterio de clasificación de las empresas considerado por la Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha (CAPEIPI), se clasifica de acuerdo a las siguientes variables: por el número de empleados efectivos, el valor bruto de las ventas anuales y el valor de los activos totales.” (pág. 17)

En efecto a lo anteriormente señalado se expone cada una de las clasificaciones, puesto énfasis en las variables.

Según Variables

Tabla 35 Micro, pequeña y medianas empresas

Número	Micro	Pequeñas	Medianas
Número de Empleados	De 1 a 9	De 10 a 49	De 50 a 199
Valor Bruto en Ventas Anuales	100000	1000000	1000.001 a 5000.000
Valor Activos Totales	Menos de 100.000	1000.000 a 5000.000	750.001 a 4000.000

Fuente: Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha

Según Normas

Tabla 36 Micro, pequeña y medianas empresas

Clasificación Según Norma	Número de Trabajadores	Activos sin Inmuebles	Observaciones
Artesanías	= 20	= 87.500	Según Ley de Defensa del Artesano = 20%
Micro	= 10	= 20.000	Normas Reglamentarias
Pequeña	Sin Requisito	= 350.000	Ley Fomento Pequeña Industria
Mediana	Sin Requisito	= 350.000	IDEM

Fuente: Cámara de la Pequeña Industria de Pichincha

Según Propuesta

Tabla 37 Micro, pequeña y medianas empresas

Clasificación de Empresas Propuestas	Número de Empleados	Valor Bruto en Ventas de USD Anuales	Valor de Activos Totales USD
Micro	De 1 a 9	Menos de 100.000	Menos de 100.000
Pequeña	De 10 a 49	100.001 a 999.999	100.001 a 750.000
Mediana	De 50 a 199	1000.000 a 5000.000	750.001 a 4000.000

Fuente: MIC-SMIPYMES, Observado de Pymes y Artesanía, 2007

En palabras de Garza Ricardo (2000) manifiesta que “En la última década se puede observar un reconocimiento al papel que desempeña las pequeñas y medianas empresas pymes en la creación de empleo y en la promoción del crecimiento y desarrollo.”

Administradores

En una organización pueden existir varios sistemas de información para propósitos diferentes. La contabilidad es uno de los sistemas particulares que informa la situación económica y financiera de la empresa.

En efecto la información financiera es muy importante tanto para los usuarios externos de la empresa como a los usuarios internos a la empresa. Al hablar de los administradores se adentra a los usuarios internos donde la información financiera ayuda a los administradores a desarrollar el proceso administrativo de la empresa.

Sin duda el usuario más importante de la información contable es el directivo, el administrador de la empresa, pues es el quien toma las decisiones y estas deben estar tomadas con base a la información ofrecida por la contabilidad.

Requisitos.

Hacia las operaciones es:

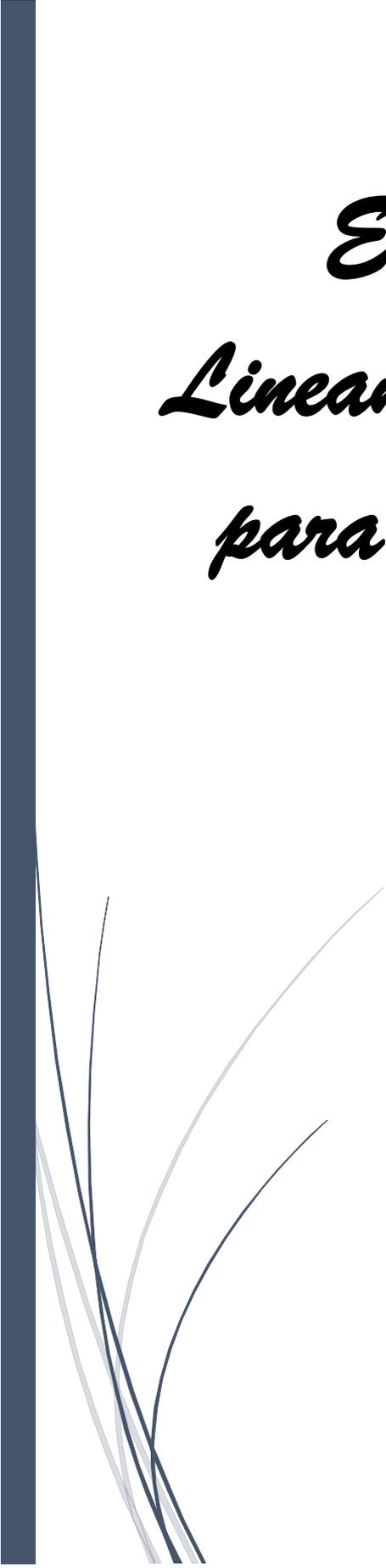
- ✓ Bajar gastos,
- ✓ Optimizar procesos de producción,
- ✓ Mejorar la calidad de los productos,
- ✓ Hacer más eficientes en las operaciones de los departamentos,
- ✓ Optimizar el uso de los recursos

Hacia las inversiones:

- ✓ Aumentar capacidad con inversiones en maquinaria,
- ✓ Comprar tecnología para los procesos,
- ✓ Adquirir terrenos para ampliaciones

Hacia el financiamiento

- ✓ Conseguir créditos bancarios,
- ✓ Aumentar el capital,
- ✓ Repartir dividendos,
- ✓ Arrendamientos financieros o préstamo bancario



*Establecer los
Lineamientos generales
para la creación del
modelo*

Fase 2

Plan de Cuentas

“El plan de cuentas es un listado ordenado, cronológico y codificado de todas las cuentas que la empresa va a utilizar en sus operaciones mercantiles, el cual contempla las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, agrupados de conformidad con un esquema de clasificación, estructuralmente adaptado a la naturaleza y necesidades de una empresa en particular, para el registro de las operaciones y la formulación de los estados financieros.” (Castillo, 2011, pág. 1)

A partir del plan de cuentas, es imperativo anunciar que es elemento fundamental para el desarrollo de la contabilidad, que básicamente contiene un listado de cuentas que se utiliza en el registro de las operaciones y formulación de los estados financieros.

Según lo expresa AUREN (2007) en la publicación del manual sobre el nuevo Plan General Contable determina que según las palabras del texto del plan debe “Redactarse con claridad, de forma que la información suministrada sea comprensibles y útil para los usuarios al tomar sus decisiones económicas, debiendo mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa” (pág. 15)

Elementos de las cuentas anuales

Los elementos de las cuentas anuales o los estados financieros son las variables económicas y financieras sobre las que informan la empresa. Constituyen las piezas sobre las que se vertebra su situación financiera (activo y pasivo), su renta (ingresos y gasto) y, por extensión, sus flujos de fondos (entradas y salidas) (AUREN, 2007, pág. 15)

Los elementos del plan de cuentas contempla cinco grupos: el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, y gastos que básicamente constituyen la estructura del estado de situación financiera y el estado de resultados integral, que previamente ayudara a la preparación de los mismos.

ASPECTO REPRESENTADO	NOMBRE	DEFINICIÓN
Situación	Activos	Bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro.
	Pasivos	Obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. A estos efectos, se entienden incluidas las provisiones.
	Patrimonio neto	Constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas por sus socios, los resultados acumulados y otras variaciones que le afecten.
Renta	Ingresos	Incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones, monetarias o no, de los socios o propietarios.
	Gastos	Decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales.
Flujos de efectivo	Entradas (o cobros)	Aumentos en las existencias de efectivo y equivalentes.
	Salidas (o pagos)	Disminuciones en las existencias de efectivo y equivalentes.

Gráfico 32 Elementos
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Objetivo

Tomando como referencia las palabras de Castillo Eduardo (2011) indica que los objetivos de un plan contable son:

- Agrupar operaciones homogéneas y facilitar su registro
- Facilitar la formulación de los estados financieros
- Facilitar a actividad del contador general
- Implementar un sistema estructurado
- Servir de instrumento de salvaguarda y control de los bienes de la empresa
- Promover la eficiencia de la operaciones y formulación de políticas contables

Codificación

Un plan de cuentas se codificara en los siguientes niveles:

- **Primer Nivel**
En el primer digito está dado por la asignación del grupo (Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos)

➤ **Segundo Nivel**

En el segundo digito se da la asignación del subgrupo (Corriente y No Corriente)

➤ **Tercer Nivel**

En el tercer nivel se encuentra la Cuenta Matriz

➤ **Cuarto Nivel**

En el cuarto nivel se da la cuenta de mayor

➤ **Quinto Nivel**

Por ultimo en el quinto nivel se da la cuenta auxiliar.

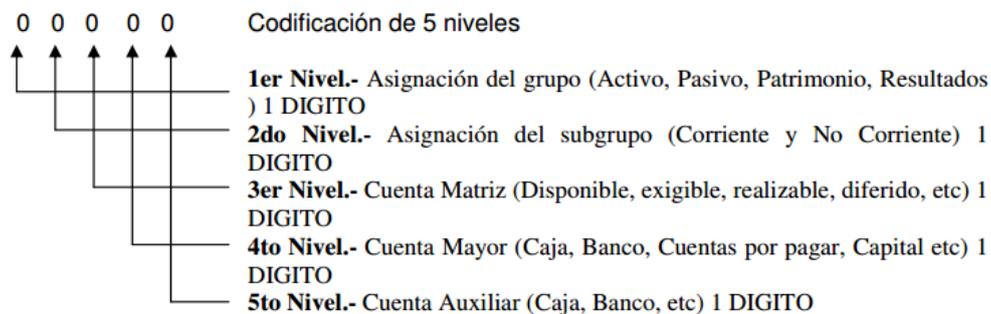


Gráfico 33 Codificación
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Criterios de reconocimiento

“El registro de los activos y pasivos, o de sus variaciones, se denomina reconocimiento contables, que no es otra cosa que el proceso por el que se incorpora al balance (y, por ende, al resto de los estados financieros) los elementos de las cuentas anuales” (AUREN, 2007, pág. 22)

Básicamente es el registro de los elementos de las cuentas anuales a los estados financieros, determinando cuando y como se los incorpora, de igual forma tiene que ver con la entrada y salida de los beneficio económicos para la empresa.

El requisito para el reconocimiento se basa en un expectativa a desarrollar en el futuro, no solo en un hecho pasado, lo cual es coherente con la propia definición de activos y pasivos que se ha tratado de los elemento de los estados financieros. Si no hay expectativa de beneficios, ni de sacrificios de los mismos, no se podrá hablar de reconocer un activo o un pasivo respectivamente. (AUREN, 2007, pág. 22)



*Explicar la estructura
de los estados
financieros que poseen
los actores involucrados*

Fase 3

Introducción

La variedad de usuarios, destinatarios que requieren de la información financiera, plantea un problema a la hora de preparar los estados financieros.

Es así que la estructura de los estados financieros se diferencia de uno a otro organismo que requiere la información financiera.

En cuanto se refiere al sector tributario donde la autoridad máxima es el Servicio de Rentas Internas se toma como referencia el Formulario 101 donde queda expresado las cuentas que requiere y que en efecto la información es la adecuada para nuestro estudio. En el formulario encontramos el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral.

En cuanto al sector societario se encuentra la autoridad de la Superintendencia de Compañías, la información obtenida es en consideración a los estados financieros estudiados como son: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral.

Entre otros organismos la presente investigación se basa en la información obtenida por la República de Perú y la República de Chile. Así mismo se considera los estados de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral.

Efectivamente la investigación se centra en identificar a cada uno de los estados emitidos por los diferentes organismos, conocer los elementos que los constituyen, la denominación que cada uno de ellos lo designaron, la codificación utilizada y por último analizar el reconocimiento de estudio en fin a su grado de liquidez.

Estados Financieros

A continuación se presenta los estados financieros de:

- Servicios de Rentas Internas
- Superintendencia de Compañías
- República de Perú
- República de Chile
- España

Servicio de Rentas Internas

Estructura del Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera		
Nombre de la cuenta	Casillero	
Activo		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes del efectivo		311
Inversiones corrientes		312
(-) provisión por deterioro de inversiones corrientes		313
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes		
Relacionados / locales		314
Relacionados / del exterior		315
No relacionados / locales		316
No relacionados / del exterior		317
Otras cuentas y documentos por cobrar		
Relacionados / locales		318
Relacionados / del exterior		319
No relacionados / locales		320
No relacionados / del exterior		321
(-) provisión cuentas incobrables y deterioro		322
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)		323
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)		324
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)		325
Inventario de materia prima		326
Inventario de productos en proceso		327
Inventario de suministros y materiales		328
Inv. de prod terminados y mercad en almacén		329
Mercadería en tránsito		330
Obras en curso bajo contrato de construcción (nic 11)		331
Inventario de obras en construcción (nic2)		332
Inventario de obras terminadas (nic 2)		333
Inventario de materiales o bienes para la construcción (nic 2)		334
Inventario repuestos, herramientas y accesorios		335
(-) provisión de inventarios por valor neto de realización y otras pérdidas en inventarios		336
Activos pagados por anticipado		337
(-) provisión por deterioro del valor del activo corriente		338
Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas		339
Otros activos corrientes		340
Total activos corrientes		345
Activos no corrientes		
Propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión y activos biológicos		
Terrenos		350
Inmuebles (excepto terrenos)		351
Construcciones en curso		352
Muebles y enseres		353
Maquinaria, equipo e instalación		354
Naves, aeronaves, barcasas y similares		355
Equipo de computación y software		356
Vehículo, equipos de transporte y camionero móvil		357
Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero		358
Otras propiedades, planta y equipo		359

(-) depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	360
(-) deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	361
Activos de exploración y explotación	362
(-) amortización acumulada de activos de exploración y explotación	363
(-) deterioro acumulado de activos de exploración y explotación	364
Propiedades de inversión	365
(-) depreciación acumulada propiedades de inversión	366
(-) deterioro acumulado de propiedades de inversión	367
Activos biológicos	368
(-) depreciación acumulada activos biológicos	369
(-) deterioro acumulado de activos biológicos	370
Total propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión y activos biológicos	379
Activos intangibles	
Plusvalía	381
Marcas, patentes, derechos de llave y otros similares	382
Activos de exploración y explotación	383
Otros activos intangibles	384
(-) amortización acumulada de activos intangibles	385
(-) deterioro acumulado de activos intangibles	386
Total activos intangibles	389
Activos financieros no corrientes	
Inversiones corrientes	
En subsidiarias y asociadas	411
En negocios conjuntos	412
Otras	413
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes	
Relacionados / locales	414
Relacionados / del exterior	415
No relacionados / locales	416
No relacionados / del exterior	417
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes	
Relacionados / locales	418
Relacionados / del exterior	419
No relacionados / locales	420
No relacionados / del exterior	421
(-) provisión cuentas incobrables y deterioro	422
(-) provisión por deterioro de activos financieros no corrientes	423
Otros activos financieros no corrientes	424
Total activos financieros no corrientes	439
Otros activos no corrientes	445
Total activos no corrientes	498
Efecto de la revaluación de activos (casillero informativo para el cálculo del anticipo de imp. A la renta)	446
Total activo	499
Activo por reinversión de utilidades (informativo)	496
Pasivo	
Pasivo corrientes	
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes	
Relacionados / locales	511
Relacionados / del exterior	512
No relacionados / locales	513
No relacionados / del exterior	514
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes	
Locales	515
Del exterior	516
Prestamos de accionistas o socios / locales	517
Prestamos de accionistas o socios / del exterior	518
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	
Relacionados / locales	519

Relacionados / del exterior	520
No relacionados / locales	521
No relacionados / del exterior	522
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero (porción corriente)	524
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	525
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	526
Obligaciones con el iess	527
Otros pasivos por beneficios a empleados	528
Dividendos por pagar	529
Jubilación patronal	53
Transferencia casa matriz y sucursales (del exterior)	531
Crédito a mutuo	532
Obligaciones emitidas corrientes	533
Anticipos de clientes	534
Provisiones	535
Total pasivos corrientes	539
Pasivos no corrientes	
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes	
Relacionados / locales	541
Relacionados / del exterior	542
No relacionados / locales	543
No relacionados / del exterior	544
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	
Locales	545
Del exterior	546
Prestamos de accionistas o socios / locales	547
Prestamos de accionistas o socios / del exterior	548
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes	
Relacionados / locales	549
Relacionados / del exterior	550
No relacionados / locales	551
No relacionados / del exterior	552
Pasivos por contratos de arrendamiento financiero (porción no corriente)	553
Transferencias casa matriz y sucursales	554
Crédito a mutuo	555
Obligaciones emitidas no corrientes	556
Anticipos de clientes	557
Provisiones para jubilación patronal	558
Provisiones para desahucio	559
Otras provisiones	560
Total pasivos no corrientes	569
Pasivos diferidos	579
Otros pasivos	589
Total del pasivo	599
Patrimonio neto	
Capital suscrito y/o asignado	601
(-) capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	602
Aportes de socios o acciones para futura capitalización	611
Reserva legal	621
Reserva facultativa	629
Otros resultados integrales	631
Superávit de activos financieros disponibles para la venta (casillero informativo)	632
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo (casillero informativo)	633
Superávit por revaluación de activos intangibles (casillero informativo)	634
Otros superávit por revaluación (casillero informativo)	635
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las niif	641
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	651

(-) pérdida acumulada ejercicios anteriores	652
Reserva de capital	653
Reserva por donaciones	654
Reserva por valuación	655
Superávit por revaluación de inversiones	656
Utilidad del ejercicio	661
(-) pérdida del ejercicio	662
Total patrimonio neto	698
Total pasivo y patrimonio	699

Gráfico 34 Estado de Situación Financiera
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Estructura del Estado de Resultados Integral

Estado de Resultados		 SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
Nombre de la cuenta			Casillero
Ingresos			
Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA			6011
Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA			6021
Exportaciones netas			6031
Ingresos obtenidos bajo la modalidad de comisiones o similares			6041
Ingresos por Agroforestería y silvicultura de especies forestales			6051
Rendimientos financieros			6061
Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo			6071
Dividendos			6081
Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones			
De recursos públicos			6091
De otras locales			9101
Del exterior			6111
Otros ingresos provenientes del exterior			6121
Otras rentas			6131
Total ingresos			6999
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)			6001
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)			6002
Costos y gastos			
		Costo	Gasto
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo		7010	
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo		7011	
Compras netas locales producto de la actividad de comisionista		7021	
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo		7031	7032
(-) inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo		7041	
Inventario inicial de materia prima		7051	
Compras netas locales de materia prima		7061	
Importaciones de materia prima		7071	
(-) inventario final de materia prima		7081	
Inventario inicial de productos en proceso		7091	
(-) inventario final de productos en proceso		7101	
Inventario inicial de productos terminados		7111	
(-) inventario final de productos terminados		7121	
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del iess		7131	7132
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del iess		7141	7142
Aporte a la seguridad social (incluye fondos de reserva)		7151	7152

Honorarios profesionales y dietas	7161	7162
Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	7171	7172
Arrendamientos	7181	7182
Mantenimiento y reparaciones	7191	7192
Combustibles y lubricantes	7201	7202
Promoción y publicidad	7211	7212
Suministros, materiales y repuestos	7221	7222
Transporte	7231	7232
Provisiones		
Para jubilación patronal	7241	7242
Para desahucio	7251	7252
Para cuentas incobrables		7262
Por valor neto de realización de inventarios	7271	7272
Por deterioro del valor de los activos	7281	7282
Otras provisiones	7291	7292
Arrendamiento mercantil / local	7301	7302
Arrendamiento mercantil / del exterior	7311	7312
Comisiones / local	7321	7322
Comisiones / del exterior	7331	7332
Intereses bancarios		
Local	7341	7342
Del exterior	7351	7352
Intereses pagados a terceros		
Relacionados / locales	7361	7362
Relacionados / del exterior	7371	7372
No relacionados / locales	7381	7382
No relacionados / del exterior	7391	7392
Pérdida en venta de activos / relacionados	7401	7402
Pérdida en venta de activos / no relacionados	7411	7412
Otras pérdidas	7421	7422
Mermas	7431	7432
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	7441	7442
Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas	7451	7452
Gastos de gestión		7462
Impuestos, contribuciones y otros		7472
Gastos de viaje	7481	7482
IVA que se carga al costo o gasto	7491	7492
Depreciación de propiedades, planta y equipo (excluye activos biológicos y propiedades de inversión)		
Acelerada	7501	7502
No acelerada	7511	7512
Depreciación del revalúo de propiedades, planta y equipo	7521	7522
Depreciación de activos biológicos	7531	
Depreciación de propiedades de inversión		7542
Amortización de activos de exploración y explotación	7551	
Otras amortizaciones	7561	7562
Servicios públicos	7571	7572
Pagos por otros servicios	7581	7582
Pagos por otros bienes	7591	7592
Total costos		7991
Total gastos		7992
Total costos y gastos		7999
Baja de inventario (informativo)		7001
Pago por reembolso como reembolsante (informativo)		7002
Pago por reembolso como intermediario (informativo)		7003
Conciliación tributaria		
Utilidad del ejercicio	6999-7999>0	801
Pérdida del ejercicio	6999-7999<0	802

Cálculo de base participación a trabajadores	
(+) ajuste por precios de transferencia	97
Base de cálculo de participación a trabajadores	98
(-) participación a trabajadores	803
(-) dividendos exentos	804
(-) otras rentas exentas	805
(-) otras rentas exentas derivadas del copci	806
(+) gastos no deducibles locales	807
(+) gastos no deducibles del exterior	808
(+) gastos incurridos para generar ingresos exentos	809
(+) participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	810
(-) amortización pérdidas tributarias de años anteriores	811
(-) deducciones por leyes especiales	812
(-) deducciones especiales derivadas del copci	813
(+) ajuste por precios de transferencia	814
(-) deducción por incremento neto de empleados	815
(-) deducción por pago a trabajadores con discapacidad	816
(-) ingresos sujetos a impuesto a la renta único	817
(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a imp. a la renta único	818
Utilidad gravable	819
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes	829
Utilidad a reinvertir y capitalizar	831
Saldo utilidad gravable	832
Total impuesto causado	839
(-) anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	841
(=) impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	842
(=) crédito tributario generado por anticipo (aplica para ejercicios anteriores al 2010)	843
(+) saldo del anticipo pendiente de pago	844
(-) retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	845
(-) retenciones por dividendos anticipados	847
(-) retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	848
(-) anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	849
(-) crédito tributario de años anteriores	850
(-) crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas	851
(-) exoneración y crédito tributario por leyes especiales	852
Subtotal impuesto a pagar	855
Subtotal saldo a favor	856
(+) impuesto a la renta único	857
(-) crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único	858
Impuesto a la renta a pagar	859
Saldo a favor contribuyente	869
Anticipo determinado próximo año	879
Anticipo a pagar	
Primera cuota	871
Segunda cuota	872
Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873

Gráfico 35 Estado de Resultados Integral
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Superintendencia de Compañías

Estructura del Estado de Situación Financiera

Estado De Situación Financiera			CASILLERO
Nombre De La Cuenta			
Activo			1
Activo Corriente			101
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo			10101
Activos Financieros			10102
Activos Financieros A Valor Razonable Con Cambios En Resultados			1010201
Activos Financieros Disponibles Para La Venta			1010202
Activos Financieros Mantenidos Hasta El Vencimiento			1010203
(-) Provisión Por Deterioro			1010204
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados			1010205
De Actividades Ordinarias Que Generen Intereses			101020501
De Actividades Ordinarias Que No Generen Intereses			101020502
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes Relacionados			1010206
Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas			1010207
Otras Cuentas Por Cobrar			1010208
(-) Provisión Cuentas Incobrables Y Deterioro			1010209
Inventarios			10103
Inventarios De Materia Prima			1010301
Inventarios De Productos En Proceso			1010302
Inventarios De Suministros O Materiales A Ser Consumidos En El Proceso De Producción			1010303
Inventarios De Suministros O Materiales A Ser Consumidos En El La Prestación Del Servicio			1010304
Inventarios De Prod. Term. Y Mercad. En Almacén - Producido Por La Compañía			1010305
Inventarios De Prod. Term. Y Mercad. En Almacén - Comprado A De Terceros			1010306
Mercaderías En Tránsito			1010307
Obras En Construcción			1010308
Obras Terminadas			1010309
Materiales O Bienes Para La Construcción			1010310
Inventarios Repuestos, Herramientas Y Accesorios			1010311
Otros Inventarios			1010312
(-) Provisión Por Valor Neto De Realización Y Otras Perdidas En Inventario			1010313
Servicios Y Otros Pagos Anticipados			10104
Seguros Pagados Por Anticipado			1010401
Arriendos Pagados Por Anticipado			1010402
Anticipos A Proveedores			1010403
Otros Anticipos Entregados			1010404
Activos Por Impuestos Corrientes			10105
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (IVA)			1010501
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (I. R.)			1010502
Anticipo De Impuesto A La Renta			1010503
Activos No Corrientes Mantenidos Para La Venta Y Operaciones Discontinuas			10106
Construcciones En Proceso (Nic 11 Y Secc.23 Pymes)			10107
Otros Activos Corrientes			10108
Activo No Corriente			102
Propiedades, Planta Y Equipo			10201
Terrenos			1020101
Edificios			1020102
Construcciones En Curso			1020103
Instalaciones			1020104
Muebles Y Enseres			1020105

Maquinaria Y Equipo	1020106
Naves, Aeronaves, Barcasas Y Similares	1020107
Equipo De Computación	1020108
Vehículos, Equipos De Transporte Y Equipo Caminero Móvil	1020109
Otros Propiedades, Planta Y Equipo	1020110
Repuestos Y Herramientas	1020111
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	1020112
(-) Deterioro Acumulado De Propiedades, Planta Y Equipo	1020113
Activos De Exploración Y Explotación	1020114
Activos De Exploración Y Explotación	102011401
(-) Amortización Acumulada De Activos De Exploración Y Explotación	102011402
(-) Deterioro Acumulado De Activos De Exploración Y Explotación	102011403
Propiedades De Inversión	10202
Terrenos	1020201
Edificios	1020202
(-) Depreciación Acumulada De Propiedades De Inversión	1020203
(-) Deterioro Acumulado De Propiedades De Inversión	1020204
Activos Biológicos	10203
Animales Vivos En Crecimiento	1020301
Animales Vivos En Producción	1020302
Plantas En Crecimiento	1020303
Plantas En Producción	1020304
(-) Depreciación Acumulada De Activos Biológicos	1020305
(-) Deterioro Acumulado De Activos Biológicos	1020306
Activo Intangible	10204
Plusvalías	1020401
Marcas, Patentes, Derechos De Llave , Cuotas Patrimoniales Y Otros Similares	1020402
Activos De Exploración Y Explotación	1020403
(-) Amortización Acumulada De Activos Intangible	1020404
(-) Deterioro Acumulado De Activo Intangible	1020405
Otros Intangibles	1020406
Activos Por Impuestos Diferidos	10205
Activos Por Impuestos Diferidos	1020501
Activos Financieros No Corrientes	10206
Activos Financieros Mantenidos Hasta El Vencimiento	1020601
(-) Provisión Por Deterioro De Activos Financieros Mantenidos Hasta El Vencimiento	1020602
Documentos Y Cuentas Por Cobrar	1020603
(-) Provisión Cuentas Incobrables De Activos Financieros No Corrientes	1020604
Otros Activos No Corrientes	10207
Inversiones Subsidiarias	1020701
Inversiones Asociadas	1020702
Inversiones Negocios Conjuntos	1020703
Otras Inversiones	1020704
(-) Provisión Valuación De Inversiones	1020705
Otros Activos No Corrientes	1020706
Pasivo	2
Pasivo Corriente	201
Pasivos Financieros A Valor Razonable Con Cambios En Resultados	20101
Pasivos Por Contratos De Arrendamiento Financieros	20102
Cuentas Y Documentos Por Pagar	20103
Locales	2010301
Del Exterior	2010302

Obligaciones Con Instituciones Financieras	20104
Locales	2010401
Del Exterior	2010402
Provisiones	20105
Locales	2010501
Del Exterior	2010502
Porción Corriente De Obligaciones Emitidas	20106
Otras Obligaciones Corrientes	20107
Con La Administración Tributaria	2010701
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	2010702
Con El Iess	2010703
Por Beneficios De Ley A Empleados	2010704
Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	2010705
Dividendos Por Pagar	2010706
Cuentas Por Pagar Diversas/Relacionadas	20108
Otros Pasivos Financieros	20109
Anticipos De Clientes	20110
Pasivos Directamente Asociados Con Los Activos No Corrientes Y Operaciones Discontinuas	20111
Porción Corriente De Provisiones Por Beneficios A Empleados	20112
Jubilación Patronal	2011201
Otros Beneficios A Largo Plazo Para Los Empleados	2011202
Otros Pasivos Corrientes	20113
Pasivo No Corriente	202
Pasivos Por Contratos De Arrendamiento Financiero	20201
Cuentas Y Documentos Por Pagar	20202
Locales	2020201
Del Exterior	2020202
Obligaciones Con Instituciones Financieras	20203
Locales	2020301
Del Exterior	2020302
Cuentas Por Pagar Diversas/Relacionadas	20204
Locales	2020401
Del Exterior	2020402
Obligaciones Emitidas	20205
Anticipos De Clientes	20206
Provisiones Por Beneficios A Empleados	20207
Jubilación Patronal	2020701
Otros Beneficios No Corrientes Para Los Empleados	2020702
Otras Provisiones	20208
Pasivo Diferido	20209
Ingresos Diferidos	2020901
Pasivos Por Impuestos Diferidos	2020902
Otros Pasivos No Corrientes	20210
Patrimonio Neto	3
Capital	301
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101
(-) Capital Suscrito No Pagado, Acciones En Tesorería	30102
Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalización	302
Prima Por Emisión Primaria De Acciones	303
Reservas	304
Reserva Legal	30401
Reservas Facultativa Y Estatutaria	30402
Otros Resultados Integrales	305
Superávit De Activos Financieros Disponibles Para La Venta	30501
Superávit Por Revaluación De Propiedades, Planta Y Equipo	30502
Superávit Por Revaluación De Activos Intangibles	30503

Otros Superávit Por Revaluación	30504
Resultados Acumulados	306
Ganancias Acumuladas	30601
(-) Pérdidas Acumuladas	30602
Resultados Acumulados Provenientes De La Adopción Por Primera Vez De Las Niif	30603
Reserva De Capital	30604
Reserva Por Donaciones	30605
Reserva Por Valuación	30606
Superávit Por Revaluación De Inversiones	30607
Resultados Del Ejercicio	307
Ganancia Neta Del Periodo	30701
(-) Pérdida Neta Del Periodo	30702

Gráfico 36 Estado de Situación Financiera
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Estructura del Estado de Resultados Integral

Estado De Resultados Integral			CASILLERO
Nombre De La Cuenta			
Ingresos			
Ingresos De Actividades Ordinarias	41		
Venta De Bienes	4101		
Prestación De Servicios	4102		
Contratos De Construcción	4103		
Subvenciones Del Gobierno	4104		
Regalías	4105		
Intereses	4106		
Intereses Generados Por Ventas A Crédito	410601		
Otros Intereses Generados	410602		
Dividendos	4107		
Ganancia Por Medición A Valor Razonable De Activos Biológicos	4108		
Otros Ingresos De Actividades Ordinarias	4109		
(-) Descuento En Ventas	4110		
(-) Devoluciones En Ventas	4111		
(-) Bonificación En Producto	4112		
(-) Otras Rebajas Comerciales	4113		
Costo De Ventas Y Producción			
51			
Materiales Utilizados O Productos Vendidos			
5101			
(+) Inventario Inicial De Bienes No Producidos Por La Compañía	510101		
(+) Compras Netas Locales De Bienes No Producidos Por La Compañía	510102		
(+) Importaciones De Bienes No Producidos Por La Compañía	510103		
(-) Inventario Final De Bienes No Producidos Por La Compañía	510104		
(+) Inventario Inicial De Materia Prima	510105		
(+) Compras Netas Locales De Materia Prima	510106		
(+) Importaciones De Materia Prima	510107		
(-) Inventario Final De Materia Prima	510108		
(+) Inventario Inicial De Productos En Proceso	510109		
(-) Inventario Final De Productos En Proceso	510110		
(+) Inventario Inicial Productos Terminados	510111		
(-) Inventario Final De Productos Terminados	510112		
(+) Mano De Obra Directa			
5102			
Sueldos Y Beneficios Sociales	510201		
Gasto Planes De Beneficios A Empleados	510202		

(+) Mano De Obra Indirecta	5103	
Sueldos Y Beneficios Sociales	510301	
Gasto Planes De Beneficios A Empleados	510302	
(+) Otros Costos Indirectos De Fabricación	5104	
Depreciación Propiedades, Planta Y Equipo	510401	
Deterioro O Perdidas De Activos Biológicos	510402	
Deterioro De Propiedad, Planta Y Equipo	510403	
Efecto Valor Neto De Realización De Inventarios	510404	
Gasto Por Garantías En Venta De Productos O Servicios	510405	
Mantenimiento Y Reparaciones	510406	
Suministros Materiales Y Repuestos	510407	
Otros Costos De Producción	510408	
Ganancia Bruta	42	
Otros Ingresos	43	
Dividendos	4301	
Intereses Financieros	4302	
Ganancia En Inversiones En Asociadas / Subsidiarias Y Otras	4303	
Valuación De Instrumentos Financieros A Valor Razonable Con Cambio En Resultados	4304	
Otras Rentas	4305	
Gastos	52	
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones	520101	520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (Incluido Fondo De Reserva)	520102	520202
Beneficios Sociales E Indemnizaciones	520103	520203
Gasto Planes De Beneficios A Empleados	520104	520204
Honorarios, Comisiones Y Dietas A Personas Naturales	520105	520205
Remuneraciones A Otros Trabajadores Autónomos	520106	520206
Honorarios A Extranjeros Por Servicios Ocasionales	520107	520207
Mantenimiento Y Reparaciones	520108	520208
Arrendamiento Operativo	520109	520209
Comisiones	520110	520210
Promoción Y Publicidad	520111	
Combustibles	520112	520212
Lubricantes	520113	520213
Seguros Y Reaseguros (Primas Y Cesiones)	520114	520214
Transporte	520115	520215
Gastos De Gestión (Agasajos A Accionistas, Trabajadores Y Clientes)	520116	520216
Gastos De Viaje	520117	520217
Agua, Energía, Luz, Y Telecomunicaciones	520118	520218
Notarios Y Registradores De La Propiedad O Mercantiles	520119	520219
Impuestos, Contribuciones Y Otros		520220
Depreciaciones:	520121	520221
Propiedades, Planta Y Equipo	52012101	52022101
Propiedades De Inversión	52012102	52022102
Amortizaciones:	520122	520222
Intangibles	52012201	52022201
Otros Activos	52012202	52022202
Gasto Deterioro:	520123	520223
Propiedades, Planta Y Equipo	52012301	52022301
Inventarios	52022302	52022302
Instrumentos Financieros	52022303	52022303
Intangibles	52022304	52022304
Cuentas Por Cobrar	52022305	52022305
Otros Activos	52012306	52022306
Gastos Por Cantidades Anormales De Utilización En El Proceso De Producción:	520124	520224
Mano De Obra	52012401	52022401
Materiales	52012402	52022402
Costos De Producción	52012403	52022403
Gasto Por Reestructuración	520125	520225

Valor Neto De Realización De Inventarios	520126	520226
Gasto Impuesto A La Renta (Activos Y Pasivos Diferidos)		520227
Otros Gastos	520128	520228
Gastos Financieros		5203
Intereses		520301
Comisiones		520302
Gastos De Financiamiento De Activos		520303
Diferencia En Cambio		520304
Otros Gastos Financieros		520305
Otros Gastos		5204
Perdida En Inversiones En Asociadas / Subsidiarias Y Otras		520401
Otros		520402
Ganancia (Pérdida) Antes De 15% A Trabajadores E Impuesto A La Renta De Operaciones Continuas		60
15% Participación Trabajadores		61
Ganancia (Pérdida) Antes De Impuestos		62
Impuesto A La Renta Causado		63
Ganancia (Pérdida) De Operaciones Continuas Antes Del Impuesto Diferido		64
(-) Gasto Por Impuesto Diferido		65
(+) Ingreso Por Impuesto Diferido		66
Ganancia (Perdida) De Operaciones Continuas		67
Ingresos Por Operaciones Discontinuas		71
Gastos Por Operaciones Discontinuas		72
Ganancia (Pérdida) Antes De 15% A Trabajadores E Impuesto A La Renta De Operaciones Discontinuas		73
15% Participación Trabajadores		74
Ganancia (Pérdida) Antes De Impuestos De Operaciones Discontinuas		75
Impuesto A La Renta Causado		76
Ganancia (Pérdida) De Operaciones Discontinuas		77
Ganancia (Pérdida) Neta Del Periodo		79
Otro Resultado Integral		
Componentes Del Otro Resultado Integral		81
Diferencia De Cambio Por Conversión		8101
Valuación De Activos Financieros Disponibles Para La Venta		8102
Ganancias Por Revaluación De Propiedades, Planta Y Equipo		8103
Ganancias (Pérdidas) Actuariales Por Planes De Beneficios Definidos		8104
Reversión Del Deterioro (Pérdida Por Deterioro) De Un Activo Revaluado		8105
Participación De Otro Resultado Integral De Asociadas		8106
Impuesto Sobre Las Ganancias Relativo A Otro Resultado Integral		8107
Otros (Detallar En Notas)		8108
Resultado Integral Total Del Año		82
Ganancia Por Acción (Sólo Empresas Que Cotizan En Bolsa):		90
Ganancia Por Acción Básica		9001
Ganancia Por Acción Básica En Operaciones Continuas		900101
Ganancia Por Acción Básica En Operaciones Discontinuas		900102
Ganancia Por Acción Diluida		9002
Ganancia Por Acción Diluida En Operaciones Continuas		900201
Ganancia Por Acción Diluida En Operaciones Discontinuas		900202
Utilidad A Reinvertir (Informativo)		91

Gráfico 37 Estado de Resultados Integral
Elaborado por: Culqui, S (2015)

República del Perú



Estado de Situación Financiera

PERU	
NOMBRE DE LA CUENTA	CASILLERO
Activos	0
Activos Corrientes	1
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1010
Otros Activos Financieros	1020
Otros Activos no Financieros	1133
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	1030
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	1050
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	1060
Gastos Pagados por Anticipado	1061
Activos por Impuestos a las Ganancias	1070
Otros Activos no financieros	1071
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios	1102
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	1103
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios	1104
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios	1065
Total Activos Corrientes	1072
Activos No Corrientes	2
Otros Activos Financieros	1100
Otros Activos no Financiero	1090
Cuentas Por Cobrar Comerciales	1080
Otras Cuentas Por Cobra	1091
Cuentas Por Cobrar Entidades Relacionadas	1095
Inversiones Contabilizadas utilizando el Método de Participación	1106
Activos Intangibles Distintos a la Plusvalía	1124
Plusvalía	1129
Propiedades, Planta y Equipo	1105
Propiedad de Inversión	1107
Activos por Impuestos a las Ganancias Diferidas	1126
Otros Activos	1127
Total Activos No Corrientes	1134
TOTAL DE ACTIVOS	1131
Pasivo	1400
Pasivos Corrientes	1401
Otros Pasivos Financieros	1431

Cuentas por Pagar Comerciales	1432
Otras Cuentas por Pagar	1403
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	1440
Provisiones	1435
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	1436
Otros Pasivos no financieros	1433
Provisión por Beneficios a los Empleados	1402
Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	1434
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	1437
Total Pasivos Corrientes	1461
Pasivos No Corrientes	1462
Otros Pasivos Financieros	1470
Cuentas por Pagar Comerciales	1471
Otras Cuentas por Pagar	1483
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	1480
Pasivos por Impuestos a las Ganancias Diferidas	1496
Provisiones	1482
Provisiones Beneficios a los Empleados	1484
Otros Pasivos	1485
Otros pasivos no financieros	1481
Total Pasivos No Corrientes	1497
Total Pasivos	1491
Patrimonio	1511
Capital Emitido	1520
Primas de Emisión	1530
Acciones Propias en Cartera	1554
Otras Reservas de Capital	1555
Ganancias (Perdidas) Acumuladas	1550
Otras Reservas en el Patrimonio	1549
Patrimonio Atribuible a los Propietarios de la Controladora	1556
Participantes no Controlados	1557
Total Patrimonio	1551
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1552

Gráfico 38 Estado de Situación Financiera
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Estructura Estado de Resultado Integral

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	
Ingresos Operacionales	2000
Ingresos Brutos por Comisiones y servicios en el mercado de valores	2011
Ganancia por la venta de Inversiones Financieras	2020
Intereses y dividendos	2030
Otros ingresos operacionales	2033
Total Ingresos Operacionales	2031
Costo de venta y servicios en el Mercado de Valores	2041
Costo de enajenación de activos financieros	2050
Otros Costos Operacionales	2055
Total Costos Operacionales	2034
Ganancia (Pérdida) Bruta	2051
Gastos de ventas	2070
Gastos de administración	2060
Pérdida por Venta de Inversiones Financieras	2061
Otros Ingresos Operativos	2100
Otros Gastos Operativos	2110
Ganancia (Pérdida) Operativa	2071
Ingresos Financieros	2080
Gastos Financieros	2090
Diferencias de Cambio neto	2081
Participación en los Resultados Netos de Asociadas y Negocios Conjuntos Contabilizados por el Método de la Participación	2091
Ganancia (Pérdida) por Instrumentos Financieros Derivados	2092
Resultado antes del Impuesto a las Ganancias	2121
Gasto por Impuesto a las Ganancias	2140
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	2141
Ganancia (Pérdida) Neta del Impuesto a las Ganancias Procedente de Operaciones Discontinuas	2170
Utilidad (Perdida) Neta del Ejercicio	2161
Otro Resultado Integral:	2200
Diferencia de Cambio por Conversión de Operaciones en el Extranjero	2201
Ganancias (Pérdidas) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio	2202
Variación Neta por Coberturas del Flujo de Efectivo	2203
Ganancias por revaluación de propiedades	2204
Participación en Otro Resultado Integral de Asociadas	2205
Impuesto a las ganancias relativo a componentes de otro resultado integral	2206
Otro resultado integral del periodo, neto de impuestos	2207
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO	2208
Ganancia (perdida) atribuible a	2209
Propietarios de la controladora	2210
Participaciones no controladoras	2211
Ganancia (Perdida) Neta del Ejercicio	2212
Resultado Integral Total atribuible a	2213
Propietarios de la controladora	2214
Participaciones no controladoras	2215
Ganancia (Perdida) Neta del Ejercicio	2216

Gráfico 39 Estado de Resultados Integral
Elaborado por: Culqui, S (2015)

República de Chile



Estructura Estado de Situación Inicial

CHILE	
NOMBRE DE LA CUENTA	
Activos	
Activos corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	
Otros activos financieros, corrientes	
Otros activos no financieros, corrientes	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, corrientes	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, corrientes	
Inventarios	
Activos biológicos, corrientes	
Activos por impuestos, corrientes	
Total de activos corrientes distintos de los activos o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta	
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para distribuir a los propietarios	
Activos no corrientes o grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta o como mantenidos para distribuir a los propietarios	
Activos corrientes totales	
Activos no corrientes	
Otros activos financieros, no corrientes	
Otros activos no financieros, no corrientes	
Derechos por cobrar, no corrientes	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas, no corrientes	
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	
Activos intangibles distintos de la plusvalía	
Plusvalía	
Propiedades, Planta y Equipo	
Activos biológicos, no corrientes	
Propiedad de inversión	
Activos por impuestos diferidos	
Total de activos no corrientes	
Total de activos	

Gráfico 40 Estado de Situación Inicial
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Estructura Estado de Resultados Integral

Estado del resultado integral	
Ganancia (pérdida)	
Componentes de otro resultado integral, antes de impuestos	
Diferencias de cambio por conversión	
Ganancias (pérdidas) por diferencias de cambio de conversión, antes de impuestos	
Ajustes de reclasificación en diferencias de cambio de conversión, antes de impuestos	
Otro resultado integral, antes de impuestos, diferencias de cambio por conversión	
Activos financieros disponibles para la venta	
Ganancias (pérdidas) por nuevas mediciones de activos financieros disponibles para la venta, antes de impuestos	
Ajustes de reclasificación, activos financieros disponibles para la venta, antes de impuestos	
Otro resultado integral, antes de impuestos, activos financieros disponibles para la venta	
Coberturas del flujo de efectivo	
Ganancias (pérdidas) por coberturas de flujos de efectivo, antes de impuestos	
Ajustes de reclasificación en coberturas de flujos de efectivo, antes de impuestos	
Ajustes por importes transferidos al importe inicial en libros de las partidas cubiertas	
Otro resultado integral, antes de impuestos, coberturas del flujo de efectivo	
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) de inversiones en instrumentos de patrimonio	
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) por revaluación	
Otro resultado integral, antes de impuestos, ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios definidos	
Participación en el otro resultado integral de asociadas y negocios conjuntos contabilizados utilizando el método de la participación	
Otros componentes de otro resultado integral, antes de impuestos	
Impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral	
Impuesto a las ganancias relacionado con diferencias de cambio de conversión de otro resultado integral	
Impuesto a las ganancias relacionado con inversiones en instrumentos de patrimonio de otro resultado integral	
Impuesto a las ganancias relacionado con activos financieros disponibles para la venta de otro resultado integral	
Impuesto a las ganancias relacionado con coberturas de flujos de efectivo de otro resultado integral	
Impuesto a las ganancias relacionado con cambios en el superávit de revaluación de otro resultado integral	
Impuesto a las ganancias relacionado con planes de beneficios definidos de otro resultado integral	
Ajustes de reclasificación en el impuesto a las ganancias relacionado con componentes de otro resultado integral	
Suma de impuestos a las ganancias relacionados con componentes de otro resultado integral	
Otro resultado integral	
Resultado integral total	
Resultado integral atribuible a	
Resultado integral atribuible a los propietarios de la controladora	
Resultado integral atribuible a participaciones no controladoras	
Resultado integral total	

Gráfico 41 Estado de Resultados Integral
Elaborado por: Culqui, S (2015)



PLAN DE CUENTAS ESPAÑA

Financiación Básica

- 10. Capital
- 11. Reservas
- 12. Resultados Pendientes De Aplicación
- 13. Subvenciones, Donaciones, Legados Y Otros Ajustes En Patrimonio Neto
- 14. Provisiones
- 15. Deudas A Largo Plazo Con Características Especiales
- 16. Deudas A Largo Plazo Con Partes Vinculadas
- 17. Deudas A Largo Plazo Por Préstamos Recibidos, Empréstitos Y Otros Conceptos
- 18. Pasivos Por Fianzas, Garantías Y Otros Conceptos A Largo Plazo
- 19. Situaciones Transitorias De Financiación

Activo No Corriente

- 20. Inmovilizaciones Intangibles
- 21. Inmovilizaciones Materiales
- 22. Inversiones Inmobiliarias
- 23. Inmovilizaciones Materiales En Curso
- 24. Inversiones Financieras A Largo Plazo En Partes Vinculadas
- 25. Otras Inversiones Financieras A Largo Plazo
- 26. Fianzas Y Depósitos Constituidos A Largo Plazo
- 28. Amortización Acumulada Del Inmovilizado
- 29. Deterioro De Valor De Activos No Corrientes

Existencias

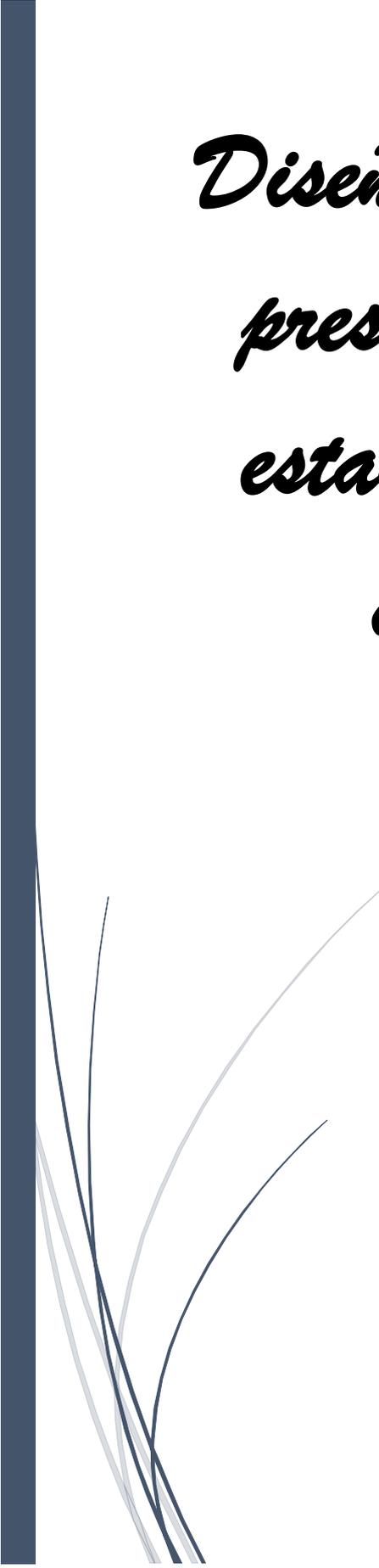
- 30. Comerciales
- 31. Materias Primas
- 32. Otros Aprovisionamientos
- 33. Productos En Curso
- 34. Productos Semiterminados
- 35. Productos Terminados
- 36. Subproductos, Residuos Y Materiales Recuperados
- 39. Deterioro De Valor De Las Existencias

Acreeedores Y Deudores Por Operaciones Comerciales

- 40. Proveedores
- 41. Acreeedores Varios
- 43. Clientes

- 44. Deudores Varios
- 46. Personal
- 47. Administraciones Públicas
- 48. Ajustes Por Periodificación
- 49. Deterioro De Valor De Créditos Comerciales Y Provisiones A Corto Plazo
- Cuentas Financieras**
- 50. Empréstitos, Deudas Con Características Especiales Y Otras Emisiones Análogas A Corto Plazo
- 51. Deudas A Corto Plazo Con Partes Vinculadas
- 52. Deudas A Corto Plazo Por Préstamos Recibidos Y Otros Conceptos
- 53. Inversiones Financieras A Corto Plazo En Partes Vinculadas
- 54. Otras Inversiones Financieras A Corto Plazo
- 55. Otras Cuentas No Bancarias
- 56. Fianzas Y Depósitos Recibidos Y Constituidos A Corto Plazo Y Ajustes Por Periodificación
- 57. Tesorería
- 59. Deterioro Del Valor De Inversiones Financieras A Corto Plazo
- Compras Y Gastos**
- 60. Compras
- 61. Variación De Existencias
- 62. Servicios Exteriores
- 63. Tributos
- 64. Gastos De Personal
- 65. Otros Gastos De Gestión
- 66. Gastos Financieros
- 67. Pérdidas Procedentes De Activos No Corrientes Y Gastos Excepcionales
- 68. Dotaciones Para Amortizaciones
- 69. Pérdidas Por Deterioro Y Otras Dotaciones
- Ventas E Ingresos**
- 70. Ventas De Mercaderías, De Producción Propia, De Servicios, Etc.
- 71. Variación De Existencias
- 73. Trabajos Realizados Para La Empresa
- 74. Subvenciones, Donaciones Y Legados
- 75. Otros Ingresos De Gestión
- 76. Ingresos Financieros
- 77. Beneficios Procedentes De Activos No Corrientes E Ingresos Excepcionales
- 79. Excesos Y Aplicaciones De Provisiones Y De Pérdidas Por Deterioro

Gráfico 42 Estado de Resultados Integral
Elaborado por: Culqui, S (2015)



*Diseño del modelo de
presentación de los
estados financieros
unificados.*

Fase 4

Estandarización

En si el entorno financiero de los países, son heterogéneos, son a la medida de las oportunidades presentadas y de las complejidades inherentes, y la comparabilidad de la información financiera entre los países se complica; ahí surge la necesidad de contar con información comparable, que sirva para tomar decisiones, en base a un mismo lenguaje contable, que armonice toda la información de manera universal.

De acuerdo con Alvarado Christian (2004) expresa que:

“Es inminente el triunfo en el mundo de internalización de los mercados, por ello de forma paralela se ha hecho necesario la adaptación de la contabilidad, para mostrar estados financieros con información homogénea, tanto en el punto de emisión (contabilidad) como en el punto de revisión (auditoria)”

La internacionalización ha hecho necesario que la información financiera sea contenida en estados financieros homogéneos que permitan la comparabilidad tanto del lugar en el que se elabora, es decir, el punto de emisión; como el lugar de revisión quien recibe la información.

Actualmente existen diversos formatos de presentación de los estados financieros, en especial el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral donde los actores son los organismos de control como el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañías, de igual forma se puede presenciar los formatos de los países como: España, Perú y Chile; que según sus necesidades conforme a sus requerimientos plantean su propia estructura lo que ha impedido que la información sea uniforme.

Objetivo

Otro de los objetivos que se enmarca en la investigación es la de proporcionar información suficiente sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad, de forma que sea útil para la toma de decisiones a una amplia gama de usuarios; por ejemplo a los propietarios, gerentes y accionistas, así también a los acreedores de la empresa de tal forma que se logre satisfacer las necesidades de las personas tienen pocas posibilidades de obtener información.

Importancia

A partir de la globalización donde se eliminan las barreras para el comercio mundial, el desarrollo de los mercados es eminente, lo que conlleva a que varias empresas dentro y fuera del país coticen en varios mercados, haciendo ineludible la sofisticación de los instrumentos financieros. Una nueva forma de difusión de la de la información financiera.

Estructura

Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del periodo.

Estado de Situación Financiera

La empresa o entidad presentara sus activos corrientes y no corrientes de igual forma el pasivo en corriente y no corriente como categoría separadas, excepto por el grado de liquidez, es decir, cuando la presentación basado en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más confiable.

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas del activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

Independientemente de la forma en que se presente El Estado de Situación Financiera, será una política contable por parte de la empresa la que sugiera cual método utilizar.

Estado de Resultados Integral

El Estado de Resultados Integral comúnmente denominado Estado de Resultados, especifica los requerimientos para la presentación del rendimiento financiero de una entidad para el periodo. Su estructura la conforman cuentas de ingreso y egreso.

El desglose de los gastos será basado en

- ✓ La naturaleza Y
- ✓ La Función de los gastos

El papel que juegan estos dos métodos dentro de la empresa o entidad o dependiendo de cuál proporcione una información que sea más fiable y más relevante será el utilizado.

Método por su Naturaleza

El Método de la naturaleza de los gastos presenta las partidas que conforman el resultado de la entidad de acuerdo a su naturaleza, y no los redistribuirá atendiendo las diferentes funciones que se desarrollan en la entidad (no se clasifican como gastos administrativos, de ventas o costos de ventas).

Método por su Función

El Método de la función de los gastos o de los costos de venta presenta las partidas de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas, o por los costos de actividades de distribución o de administración.

Diseño

Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera

Activos Corrientes

10 Elementos Disponible

- 1001 Efectivo y Equivalente al Efectivo
- 1002 Inversiones Financieras
- 1003 (-) Provisión por Deterioro de Inversiones

20 Exigible

- 2001 Cuentas y Documentos por Cobrar a Empresas (Clientes)
- 2002 Cuentas por Cobrar al Personal, a los accionistas (socios), directores y gerentes
- 2003 Deudores Varios
- 2004 (-) Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa
- 2005 Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (ISD)
- 2006 Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (IVA)
- 2007 Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo (RENTA)

30 Elemento Realizable

- 3001 Inventario o Existencias de Materia Prima
- 3002 Inventario o Existencias de Productos en Curso
- 3003 Inventario o Existencias de Suministros y Materiales
- 3004 Inventario o Existencias de Productos Semiterminados
- 3005 Inventario o Existencias de Productos Terminados
- 3006 Mercadería en Tránsito o Existencias por Recibir
- 3007 Obras en Curso bajo Contrato de Construcción
- 3008 Inventario o existencias de Obras en Construcción
- 3009 Inventario o Existencias de Obras Terminadas
- 3010 Inventario o Existencias de Materiales y Bienes para la Construcción
- 3011 Inventario o Existencias de Repuestos, Herramientas y Accesorios
- 3012 Otros Aprovisionamientos
- 3013 (-) Desvalorización o Deterioro de las Existencias
- 3014 Otros Activos Corrientes

Activos No Corrientes

40 Activo Inmovilizado Material

- 4001 Terreno
- 4002 Edificio
- 4003 Construcciones y Obras de Infraestructura
- 4004 Obras en Construcción
- 4005 Muebles y Enseres
- 4006 Maquinaria, Equipo e Instalación
- 4007 Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares
- 4008 Equipo de Computación y Software
- 4009 Vehículo, Equipo de Transporte y Camionero Móvil

4010	Activos adquiridos en Arrendamientos Financieros
4011	Desvalorización del Activo Inmovilizado
4012	Otros Activos
4013	Depreciación, Amortización y Deterioro Acumulado Activos Inmovilizados
41	Activos de Exploración y Explotación
4101	Activos de Exploración y Explotación
4102	Depreciación y Deterioro Acumulado Exploración y Explotación
44	Propiedades de Inversión
4201	Propiedades de Inversión
4202	Depreciación y Deterioro Acumulado Propiedades de Inversión
43	Activos Biológicos
4301	Activos Biológicos
4302	Depreciación y Deterioro Acumulado Activos Biológicos
44	Activo Inmovilizado Intangible
4401	Plusvalía
4402	Marcas, Patentes, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales y Otros Similares
4403	Activos de Exploración y Explotación
4404	Amortización y Deterioro Acumulado de Activos Inmovilizados Intangible
4405	Otros Activos Inmovilizados Intangibles
45	Activo Diferido
46	Activos Financieros No Corrientes
4601	Inversiones Financieras a Largo Plazo en Partes Vinculadas
4602	(-) Provisión por Deterioro de Inversiones
4603	Cuentas y Documentos por Cobrar a Empresas (Clientes)
4604	(-) Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa
4605	Otros Activos Financieros No Corrientes
50	Pasivos
5001	Cuentas y Documentos por Pagar a Empresas (Proveedores)
5002	Cuentas por Pagar a los accionistas (socios), directores y gerentes
5003	Acreedores Varios
5004	Obligaciones con Instituciones Financieras
5005	Pasivos por Contratos de Arrendamiento Financiero
51	Provisiones
52	Otras Obligaciones Corrientes
5201	Con la Administración Tributaria
5202	Impuesto a la Renta POR Pagar del Ejercicio
5203	Obligaciones con el IEES
5204	Participación Trabajadores
5205	Por Beneficios de Ley a Empleados
5206	Dividendos Por Pagar
5207	Anticipo de Clientes
5208	Jubilación Patronal

5209	Obligaciones Emitidas Corriente
5210	Otros Pasivos
53	Pasivos No Corrientes
5301	Cuentas y Documentos por Pagar a Empresas (Proveedores)
5302	Cuentas por Pagar a los accionistas (socios), directores y gerentes
5303	Acreedores Varios
5304	Obligaciones con Instituciones Financieras
5305	Pasivos por Contratos de Arrendamiento Financiero
5306	Anticipo de Clientes
54	Provisiones por Beneficios a Empleados
5401	Jubilación Patronal
5402	Desahucio
5403	Otros Beneficios no Corrientes para los empleados
5404	Otras Provisiones
55	Pasivo Diferido
5501	Pasivos por Impuestos Diferidos
5502	Otros Pasivos No Corrientes
	Patrimonio Neto
60	Capital
6001	Capital pagado suscrito y/o asignado
6002	(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
6003	Aporte de socios o acciones para futura capitalización
6004	Reservas
6005	Otras Reservas
61	Otros Resultados Integrales
6102	Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta
6102	Superávit por Revaluación de Activo Inmovilizado
6103	Superávit por Revaluación de Activo Inmovilizado Intangible
6104	Otros Superávit por Revaluación
62	Resultados Acumulados
6201	Ganancias Acumuladas
6202	Pérdidas Acumuladas
6203	Reservas de Capital, por Donación y Valuación
6204	Superávit por Revaluación de Inversiones
63	Resultados del Ejercicio
6301	Utilidad del Ejercicio
6302	(-) Perdida del Ejercicio

Gráfico 43 Estado de Situación Financiera
Elaborado por: Culqui, S (2015)

Estado de Resultados Integral

Estado de Resultados Integral

70 Ingresos

- 7001 Ingresos por ventas de bienes o servicios del giro
- 7002 Exportaciones Netas
- 7003 Variación en Existencia
- 7004 Trabajos realizados por la Empresa
- 7005 Subvenciones, donaciones y legados
- 7006 Otros Ingresos de Gestión
- 7007 Ingresos Financieros
- 7008 Beneficios procedentes de activos no corrientes e ingresos excepcionales

71 Costo de Ventas

- 7101 Inventario Inicial de Bienes no producidos por la compañía
- 7102 Compra Neta Locales de Bienes no producidos por la compañía
- 7103 Importaciones de Bienes no producidos por la compañía
- 7104 (-) Inventario Final de Bienes no producidos por la compañía
- 7105 Inventario Inicial de Materia Prima
- 7106 Compra Neta Locales de Materia Prima
- 7107 Importaciones de Materia Prima
- 7108 (-) Inventario Final de Materia Prima
- 7109 Inventario Inicial de Productos en Proceso
- 7110 (-) Inventario Final de Productos en Proceso
- 7111 Inventario Inicial de Productos Terminados
- 7112 (-) Inventario Final de Productos Terminados

72 Mano de Obra Directa

- 7201 Sueldos y Beneficios Sociales
- 7202 Gasto Planes de Beneficios a Empleados

73 Mano de Obra Indirecta

- 7201 Sueldos y Beneficios Sociales
- 7202 Gasto Planes de Beneficios a Empleados

74 Otros Costos Indirectos de Fabricación

- 7401 Depreciación y Deterioro de Activo Inmovilizado
- 7402 Deterioro y Perdida de Activos Biológicos
- 7403 Efecto Valor Neto de Realización de Inventarios
- 7404 Mantenimiento y Reparaciones
- 7405 Suministros de Materiales y Reparaciones
- 7406 Otros Costos de Producción

75 Ganancia Bruta

7601 Otros Ingresos

80 Gastos Administrativos

- 8001 Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
- 8002 Beneficios Sociales, Indemnizaciones y otras Remuneraciones
- 8003 Aporte A La Seguridad Social (Incluye Fondos De Reserva)
- 8004 Honorarios Profesionales y Dietas a Personas Naturales
- 8005 Honorarios A Extranjeros Por Servicios Ocasionales
- 8006 Remuneraciones a otros Trabajadores Autónomos
- 8007 Arrendamientos
- 8008 Mantenimiento Y Reparaciones
- 8009 Combustibles Y Lubricantes
- 8010 Promoción Y Publicidad
- 8011 Suministros, Materiales Y Repuestos
- 8012 Transporte
- 8013 Comisiones
- 8014 Seguros Y Reaseguros
- 8015 Gastos De Gestión (Agasajos A Accionistas, Trabajadores Y Clientes)
- 8016 Gastos De Viaje
- 8017 Notarios Y Registradores De La Propiedad O Mercantiles
- 8018 Impuestos, Contribuciones Y Otros
- 8019 Servicios Básicos (Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones)
- 8020 Depreciaciones:
- 8021 Amortizaciones:
- 8022 Gasto Deterioro:

Gastos Por Cantidades Anormales De Utilización En El Proceso De Producción:

- 8023 Mano De Obra
- 8024 Materiales
- 8025 Costos De Producción

Gasto Por Reestructuración

- 8026 Valor Neto De Realización De Inventarios
- 8027 Gasto Impuesto A La Renta (Activos Y Pasivos Diferidos)
- 8028 Otros Gastos

81 Gastos Venta

- 8101 Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones
- 8102 Beneficios Sociales, Indemnizaciones y otras Remuneraciones
- 8103 Aporte A La Seguridad Social (Incluye Fondos De Reserva)
- 8104 Honorarios Profesionales y Dietas a Personas Naturales
- 8105 Honorarios A Extranjeros Por Servicios Ocasionales
- 8106 Remuneraciones a otros Trabajadores Autónomos
- 8107 Arrendamientos
- 8108 Mantenimiento Y Reparaciones
- 8109 Combustibles Y Lubricantes
- 8110 Promoción Y Publicidad
- 8111 Suministros, Materiales Y Repuestos
- 8112 Transporte
- 8113 Comisiones
- 8114 Seguros Y Reaseguros
- 8115 Gastos De Gestión (Agasajos A Accionistas, Trabajadores Y Clientes)
- 8116 Gastos De Viaje
- 8117 Notarios Y Registradores De La Propiedad O Mercantiles

- 8118 Impuestos, Contribuciones Y Otros
- 8119 Servicios Básicos (Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones)
- 8120 Depreciaciones:
- 8121 Amortizaciones:
- 8122 Gasto Deterioro:
- Gastos Por Cantidades Anormales De Utilización En El Proceso De Producción:**
- 8123 Mano De Obra
- 8124 Materiales
- 8125 Costos De Producción
- Gasto Por Reestructuración**
- 8126 Valor Neto De Realización De Inventarios
- 8127 Gasto Impuesto A La Renta (Activos Y Pasivos Diferidos)
- 8128 Otros Gastos

- 82 Gastos Financieros**
- 8201 Intereses
- 8202 Comisiones
- 8203 Gastos De Financiamiento De Activos
- 8204 Diferencia En Cambio
- 8205 Otros Gastos Financieros

- 83 Otros Gastos**
- 8301 Perdida En Inversiones En Asociadas / Subsidiarias Y Otras
- 8302 Otros

- 8401 **Ganancia (Pérdida) Antes De 15% A Trabajadores E Impuesto A La Renta De Op Continuas**
- 8402 15% Participación Trabajadores
- 8403 **Ganancia (Pérdida) Antes De Impuestos**
- 8404 Impuesto A La Renta Causado
- 8405 **Ganancia (Pérdida) De Operaciones Continuas Antes Del Impuesto Diferido**
- 8406 (-) **Gasto Por Impuesto Diferido**
- 8407 (+) **Ingreso Por Impuesto Diferido**
- 8408 **Ganancia (Perdida) De Operaciones Continuas**
- 8409 Ingresos Por Operaciones Discontinuas
- 8410 Gastos Por Operaciones Discontinuas
- 8411 **Ganancia (Pérdida) Antes De 15% A Trabajadores E Impuesto A La Renta De Op Discontinuas**
- 8412 15% Participación Trabajadores
- 8413 **Ganancia (Pérdida) Antes De Impuestos De Operaciones Discontinuas**
- 8414 **Impuesto A La Renta Causado**
- 8415 **Ganancia (Pérdida) De Operaciones Discontinuas**

- 8416 **Ganancia (Pérdida) Neta Del Periodo**

Gráfico 44 Estado de Resultados Integral
 Elaborado por: Culqui, S (2015)

6.8 Administración de la Propuesta

En el contexto actual, son varias las instituciones que se encontrarían interesadas en la ejecución del presente proyecto, es así que la propuesta será presentada a las pymes, que a su vez son beneficiarias.

La administración de la propuesta, lo realizara el departamento contable de cada una de las pymes quienes serán los responsable de su implementación y posterior seguimiento.

6.9 Previsión de la evaluación

La fase de evaluación de la propuesta estará determinada por las siguientes etapas:

Preguntas Básicas	Explicación
¿Qué evaluar?	Con la presente propuesta se pretende evaluar la facilidad de presentación de los Estados Financieros.
¿Por qué evaluar?	Es necesario evaluar debido a que se han encontrado diferencias en los reportes financieros.
¿Para qué evaluar?	Para alcanzar los objetivos planteados
¿Quién evalúa?	La Gerencia, administración y empleados de las pymes
¿Con que evaluar?	Encuestas
¿Cuándo evaluar?	Anualmente

Bibliografía

1. Alvarado García, C. J. (14 de Abril de 2004). *Globalización y estandarización contable*. Obtenido de Gestionpolis: <http://www.gestiopolis.com/globalizacion-estandarizacion-contable/>
2. Álvarez, F. (Diciembre de 2009). *Repositorio Digital IAEN*. Obtenido de <http://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/180/1/IAEN-001-2009.pdf>
3. AUREN. (2007). *Camara de Madrid*. Obtenido de Manual práctico del plan general de contabilidad 2007: http://www.camaramadrid.es/asp/pub/docs/manual_practico_del_plan_general_contable.pdf
4. Baena Paz, G. (1981). *Instrumentos de Investigación*. Mexico : Mexicanos Unidos .
5. Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: Pearson Educación de México.
6. Blanco, E. R. (2006). *Tesis Doctorales de Economía*. Obtenido de Tesis Doctorales de Economía: <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2006/erbr/2i.htm>
7. Bravo, M. (2011). *Contabilidad General*. Quito.
8. Bunge., M. (2004). *Epistemología*. México: Siglo Veintiuno Editores.
9. Calleja, F. (2011). *Contabilidad I*. México: Prentice Hall.
10. Calvalho, J. A. (2010). *Estados Financiero Normas para su preparación y presentación*. Colombia: Kimpres Ltda.
11. Cano Morales, A. M. (Enero a Junio de 2010). *Experiencias de algunos países*. Obtenido de Experiencias de algunos países: <file:///C:/Users/julio/Downloads/Dialnet-ExperienciasDeAlgunosPaisesLatinoamericanosEnTorno-3823455.pdf>
12. Cañibano, C. L., & Gisbert, C. A. (julio de 2007). El proceso de armonización contable internacional. *PRISMA (Publicaciones y Revistas Sociales y Humanísticas)*, 11. Obtenido de El proceso de armonización contable internacional.

13. Castillo, E. (2011). *Wordpress*. Obtenido de Plan de cuentas o catálogo de cuentas : <https://educastillo.files.wordpress.com/2011/09/plan-de-cuentas-o-catalogo-de-cuentas.pdf>
14. Cazau, P. (Marzo de 2006). *Introducción a la investigación en ciencias sociales (Tercera Edición)*. Obtenido de Introducción a la investigación en ciencias sociales: <http://alcazaba.unex.es/asg/400758/MATERIALES/INTRODUCCI%C3%93N%20A%20LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20EN%20CC.SS..pdf>
15. Cobos Pesántez, M. L. (2013). *Repositorio institucional Azuay*. Obtenido de dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/3572/1/10259.pdf
16. CONAC, C. N. (2015). *Consejo Nacional de Armonización Contable*. Obtenido de http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_001.pdf
17. Cornelio, A. (7 de Febrero de 2011). *Blogger*. Obtenido de Cornelio Elizalde Contador Publico : <http://cornelio-elizalde.blogspot.com/2011/02/superintendencia-de-companias-califica.html>
18. Dominguez, S. (8 de Marzo de 2011). *La Investigación Exploratoria*. Obtenido de La Investigación Exploratoria: <http://www.stelladominguez.com/2011/03/invexploratoria/>
19. Domínguez, S. (8 de Marzo de 2011). *La investigación Exploratoria*. Obtenido de La Investigacion Exploratoria: <http://www.stelladominguez.com/2011/03/invexploratoria/>
20. Elizondo, A. (2002). *Metodología de la investigacion Contable*. México : International Thomson Editores S.A.
21. Farías, M. d. (01 de 03 de 2014). *Manual de Contabilidad Básica* . Obtenido de http://www.uaeh.edu.mx/docencia/P_Lectura/Ciudad%20Sahagun/asignatura/Normas_financieras/manual_de_contabilidad_basica.pdf
22. Felicísimo, A. M. (2000). *Conceptos básicos, modelos y simulación* . Obtenido de http://www6.uniovi.es/~feli/CursoMDT/Tema_1.pdf

23. Gabriel, V. T. (2003). Armonización Contable y Tributación. *Prisma* , 65.
24. Gallardo, N. (25 de junio de 2011). *Fundamentacion Ontologica y Epistemologica de la Investigación*. Obtenido de <http://noenifi.blogspot.com/2011/06/fundamentacion-ontologica-y.html>
25. Gallardo, N. (25 de Junio de 2011). *Fundamentacion Ontológica y Epistemológica de la investigación*. Obtenido de <http://noenifi.blogspot.com/2011/06/fundamentacion-ontologica-y.html>
26. García, J. P., & Maheut, J. (2012). *Modelos y Metodos de Investigacion de Operaciones. Procedimientos para pensar*. Obtenido de <http://personales.upv.es/jpgarcia/LinkedDocuments/modeladomatematico.pdf>
27. Garza, A. (2007). *Manual de técnicas de investigación para estudiantes de ciencias sociales y humanidades (Séptima edición)* . México: El Colegio de México A.C.
28. Garza, R. (Diciembre de 2000). *Creación de Pymes*. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario%20FDG/Downloads/9_Ricardo_Garza_Creacion_PYMES.pdf
29. Gilson, E. (1962). *El ser y la esencia* . Buenos Aires : Deschelee de Browner.
30. Gray, S. (1988). Hacia una teoría de la influencia cultural en el desarrollo de sistemas de contabilidad a nivel internacional. *Abacus*, 1-15.
31. Hatfield, H. R. (1966). *Algunas variaciones en la práctica contable en Inglaterra, Francia, Alemania y los Estados Unidos*. Journal of Accounting Research Vol. 4.
32. Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2006). *Metodología de la Investigación (Cuarta Edición)*. Mexico: Mc GRAW - HILL.
33. Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación (Quinta Edición)*. México: Mc GRAW - HILL.
34. Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, g. (2010). Tutoria de la Investigación Científica. *Graficas Corona*.
35. IASB, I. A. (Julio de 2009). *NIIF para las PYMES*. Obtenido de NIIF para las PYMES:

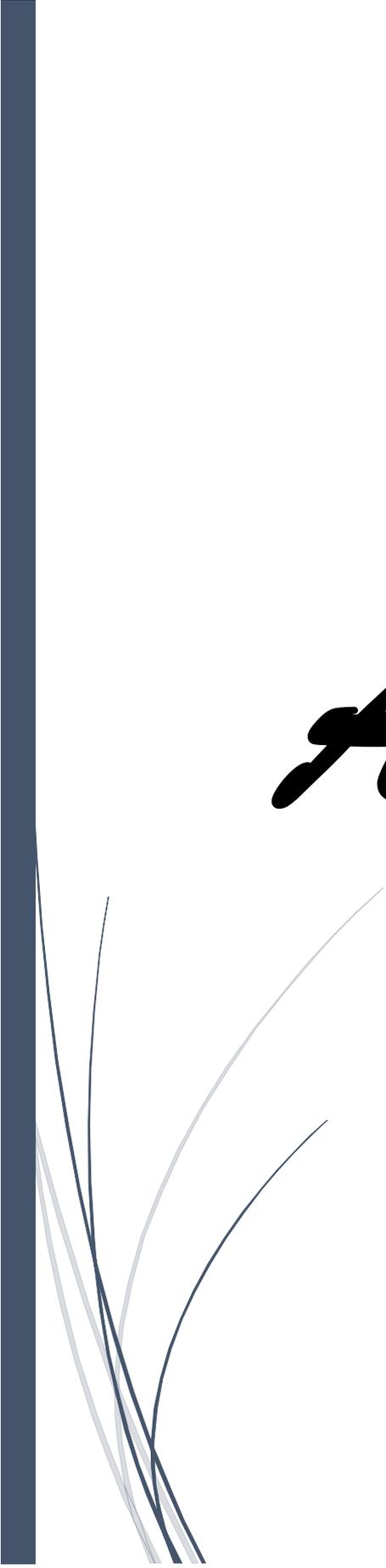
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

36. IASCF. (Marzo de 2006). *IASB Manual de Procedimientos a Seguir* .
Obtenido de IASB Manual de Procedimientos a Seguir :
[http://www.fccpv.org/cont/data/files/Manual_del_Procedimiento_a_Seguir_para_el_Consejo_de_Normas_Internacionales_de_Contabilidad_\(IASB\).pdf](http://www.fccpv.org/cont/data/files/Manual_del_Procedimiento_a_Seguir_para_el_Consejo_de_Normas_Internacionales_de_Contabilidad_(IASB).pdf)
37. IFRS, C. d. (30 de Diciembre de 2011). *Superintendencia de Compañías* .
Obtenido de Superintendencia de Compañías :
http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.pdf
38. IFRS, F. (9 de Julio de 2009). *Módulo 2: Conceptos y Principios Generales*.
Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/2_ConceptosyPrincipiosGenerales.pdf
39. Ivanovich, J., Peña, A., & Torres, I. (2012). *Un Analisis Critico a las NIIF - IFRS y los procesos de adopcion*. Obtenido de Un Analisis Critico a las NIIF - IFRS y los procesos de adopcion:
www.alafec.unam.mx/docs/macroyproyectos/analisis_macro.pdf
40. Ivanovich, J., Peña, A., & Torres, I. (2012). *Un Analisis Critico a las NIIF - IFRS y los procesos de adopcion*. Obtenido de Un Analisis Critico a las NIIF - IFRS y los procesos de adopcion:
file:///D:/Universidad%20Tecnica%20de%20Ambato%20Santiago%20Culqui/Santiago%20Culqui%2010mo/Articulos/analisis_macro.pdf
41. Jácome, H., & King, K. (Abril de 2012). *Ministerio de Industria y Productividad*. Obtenido de Ministerio de Industria y Productividad:
http://www.industrias.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/ESTUDIOS_INDUSTRIALES_MIPYMES.pdf
42. Jaramillo, L. G. (18 de Diciembre de 2003). *Red de Revistas Científicas de América Latina, El Caribe, España y Portugal*. Obtenido de Red de Revistas Científicas de América Latina, El Caribe, España y Portugal:
<http://www.redalyc.org/pdf/101/10101802.pdf>

43. Laínez Gadea, A. J. (2001). *Manual de Contabilidad Internacional. Ediciones Pirámide España.*
44. Levin, R. I., & Rubin, D. S. (2004). *Estadística para Administración y Economía Séptima Edición.* México : Pearson Prentice Hall.
45. López, V., & Rodríguez, L. (2003). *Un caso interdisciplinario en la teoría de la contabilidad; los cambios contables desde el enfoque cognitivo - lingüístico.* Obtenido de Un caso interdisciplinario en la teoría de la contabilidad; los cambios contables desde el enfoque cognitivo - lingüístico: <http://www.encuentros-multidisciplinares.org/Revistan%C2%BA15/Victoria%20L%C3%B3pez%20P%C3%A9rez%20y%20L%C3%A1zaro%20Rodr%C3%ADguez%20Ariza.pdf>
46. Lozada, A. R., Robles, H. D., Alvarez, A. D., vega, J. L., Caparrós, W., & Bultrón, K. A. (s.f.). *IASB y FASB proyecto de convergencia estatis actual.* Obtenido de IASB y FASB proyecto de convergencia estatis actual: <http://contabilidad.uprrp.edu/pub/cont4029/Prof.%20Aida%20Lozada/Investigaciones/IASB%20y%20FASB%20PROYECTO%20DE%20CONV%20ESTATUS%20ACTUAL%20ESPANOL%5B1%5D.pdf>
47. Marrero, R. (2014). *DESARROLLO HISTÓRICO DE LA CONTABILIDAD DE ESTADOS UNIDOS Y SU ENCUENTRO CON LAS NIIF. Global Conference on Business and Finance Proceedings Volume 9 Number 2 , 1-18.*
48. Noemí Vásquez Quevedo, T. d.-C. (2013). *CONVERGENCIA Y ADOPCIÓN DE NIIF EN LATINOAMÉRICA: UN ANÁLISIS DE AFINIDAD. Global Conference on Business and Finance Proceedings, 12.*
49. Oropeza, H. (2012). *Análisis e Interpretación de la Información Financiera.* Mexico : Editorial Trillas.
50. Palacios, M. M., & Martínez, C. I. (2005). *Revista Contabilidades y Finanzas.* Obtenido de Revista Contabilidades y Finanzas: <http://www.revistas.usp.br/rcf/article/view/34171>

51. Peña, C. A., & Torres, Z. i. (2012). *CAPIC REVIEW*. Obtenido de CAPIC REVIEW: <http://www.capic.cl/capic/images/vol10art4.pdf>
52. Recalde, H. (2011). *Slideshare*. Obtenido de Slideshare: http://www.slideshare.net/hector_recalde/mtodologa-de-la-investigac
53. Rodriguez G, H. A. (3 de Agosto de 2010). *Globalicon News*. Obtenido de Globalicon News: http://globalicon.blogspot.com/2010/08/quien-es-y-que-hace-fasb-como-emite-la_03.html
54. Rodriguez Medina, G. (s.f.). *Scribd*. Obtenido de Modalidades de la investigacion científica: <http://es.scribd.com/doc/50045935/Modalidades-de-la-investigacion-cientifica>
55. Rodriguez, L. (03 de 11 de 2003). *Normas Internacionales de Contabilidad - US GAAP Armonizacion - Convergencia*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad - US GAAP Armonizacion - Convergencia : <http://www.cilea.info/public/File/09%20Seminario%20Romania/2%20AIC%20Rodriguez%20ponencia%20031103%20cast%20completo.pdf>
56. Rodriguez, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros un enfoque en la toma de decisiones*. México: MC Graw Hill.
57. Sánchez, J., & Pincay, D. (2014). ECUADOR: CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y SU PASO A LA ADAPTACION DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN EL SECTOR PUBLICO (NICSP). *Global Conference on Business and Finance Proceedings*, 1570 - 1575.
58. Sanz Santolaria, C. J. (1996). *Acciones e Investigaciones Sociales*. Obtenido de Acciones e Investigaciones Sociales: dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/802673.pdf
59. SRI, S. D. (16 de Julio de 2015). *Pymes*. Obtenido de Pyems: <http://www.sri.gob.ec/de/32>
60. Suárez, J. d., & Olivan, R. M. (Enero de 1998). *La Contabilidad como Lenguaje*. Obtenido de La Contabilidad como Lenguaje: <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/2056/1/La%20contabilidad%20como%20lenguaje.pdf>

61. Superintendencia de Compañías. (30 de Diciembre de 2011). *SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS*. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.pdf
62. Tamayo, & Tamayo, M. (2003). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Editorial Limusa S.A.
63. Vilchez Olivares, P. (2014). *LA ARMONIZACIÓN DE NORMAS CONTABLES EN UN MUNDO GLOBAL. ANÁLISIS Y PERSPECTIVAS*. *Quipukamayoc*, 13(26), 23-43. Obtenido de Revistas Investigación: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2006/segundo/a03.pdf>.
64. Vilchez Olivares, P. (2014). *LA ARMONIZACIÓN DE NORMAS CONTABLES EN UN MUNDO GLOBAL. ANÁLISIS Y PERSPECTIVAS*. *Quipukamayoc*, 13(26), 23-43. Obtenido de Revistas Investigación: revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe
65. Vilchez, P. (Octubre de 2009). *Quipukamayoc Revista de la Facultad e Ciencias Contables*. Obtenido de Analisis del marco conceptual de los principios de contabilidad generalmente aceptados de los USA: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/segundo/pdf/a12v16n32.pdf>
66. Yubero Hermosa, M. d. (Marzo de 2015). *Diccionario económico*. Obtenido de Diccionario económico: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/armonizacion-contable.html>
67. Yubero Hermosa, M. d. (s.f.). *Diccionario económico*. Obtenido de Diccionario económico: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/armonizacion-contable.html>

A thick, dark blue vertical bar is positioned on the left side of the page. From the bottom of this bar, several thin, light blue lines extend upwards and outwards, creating an abstract, grass-like or reed-like pattern.

Anexos



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:

DIRECCION COMERCIAL:

EXPEDIENTE No.:

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-
VENTA DE BIENES	4101	
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALÍAS	4105	
INTERESES	4106	-
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	
DIVIDENDOS	4107	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	
GANANCIA BRUTA	42	-
OTROS INGRESOS	43	-
DIVIDENDOS	4301	
INTERESES FINANCIEROS	4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	
OTRAS RENTAS	4305	
GASTOS	52	-
	5201	DE VENTA
GASTOS	5202	ADMINISTRATIVOS
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	520201
A PORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	520202
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	520203
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	520204
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	520205
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	520206
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	520207
MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	520208
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	520209
COMISIONES	520110	520210

PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		520211	
COMBUSTIBLES	520112		520212	
LUBRICANTES	520113		520213	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214	
TRANSPORTE	520115		520215	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216	
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120		520220	
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS	52012302		52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303	
INTANGIBLES	52012304		52022304	
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	-
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	520127		520227	
OTROS GASTOS	520128		520228	
GASTOS FINANCIEROS			5203	-
INTERESES			520301	
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
OTROS GASTOS			5204	-
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO			64	-
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66	
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	-
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	-
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA			7901	
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)			7902	
OTRO RESULTADO INTEGRAL				
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108	

RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	-		
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	8201			
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (informativo)	8202			
GANANCIA POR ACCION (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	-		
Ganancia por acción básica	9001	-		
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101			
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102			
Ganancia por acción diluida	9002	-		
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201			
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202			
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91			
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>				
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;"> <p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p> </td> <td style="width: 50%; border: none;"> <p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p> </td> </tr> </table>			<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>	<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>
<p>_____</p> <p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>	<p>_____</p> <p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>			



ANEXO 1
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD AUDITORIA



Encuesta Dirigida A Las Pequeñas Y Medianas Empresas Manufactureras Del Cantón Ambato

OBJETIVO: Evaluar el nivel del Lenguaje de Contabilidad Global que actualmente utilizan pequeñas y medianas empresas manufactureras del Cantón Ambato que incide en la uniformidad de la información financiera para facilitar la comunicación, presentación y comparabilidad de los estados financieros.

INSTRUCCIONES:

- ❖ Lea detenidamente las preguntas y conteste con la mayor sinceridad.
- ❖ Procure ser lo más objetivo y veras
- ❖ Marque con una "X" dentro del recuadro que Ud. Considere más adecuado.

INFORMACION GENERAL

Nivel de Instrucción

- Diplomado Superior
- Especialista
- Magister
- Doctorado

Género

- Masculino
- Femenino

Cargo que desempeña

- Gerente
- Contador

Categorización de la empresa

- Micro (1 – 10 empleados)
- Pequeña (11-50 empleados)
- Mediana (50-99 empleados)

Tiempo de existencia de la empresa

- 0 - 5 años
- 5 - 10 años
- >- 10 años

Actividad económica que desarrolla

- Elab de Productos Alimenticios
- Elab de Bebidas
- Fab De Productos Textiles
- Fab de Prendas de Vestir
- Fab de Cueros y Prod Conexos
- Producción de Madera
- Fab de Papel y de Prod de Papel
- Impr y Reproducción de Grabaciones
- Fab Coque y Refinación de Petróleo
- Fab de Sustancias y Prod Químicos
- Fab de productos Farmacéuticos
- Fab de Productos de Cauchos
- Fab otros prod minerales no metálicos
- Fab de Metales Comunes
- Fab Productos Elaborados de Metal
- Fab de Productos de Informática
- Fab de Equipo Eléctrico
- Fab Vehículos Automotores, Remolques
- Fab de Muebles
- Otras Industrias Manufactureras
- Reparaciones e Ins Maquinaria y Equipo

LENGUAJE DE CONTABILIDAD GLOBAL

1. ¿Su contabilidad se basa en normas de aceptación universal?
 - Si
 - No
2. ¿Qué norma contable utiliza para el reconocimiento económico?
 - PCGA
 - Tributarios
 - NIC-NIIF Completas
 - NIIF para Pymes
 - NEC
 - Otras
3. ¿Cómo considera las normas contables aplicadas en la empresa?
 - Excelente
 - Buena
 - Regular
 - Mala
4. ¿Cómo califica el plan de cuentas que utiliza la empresa?
 - Excelente
 - Buena
 - Regular
 - Malo

5. ¿La entidad posee políticas contables?
 Sí
 No
6. ¿Cómo califica las políticas contables aplicadas en la empresa?
 Excelente
 Bueno
 Regular
 Malo
7. ¿Posee algún esquema para la identificación de las operaciones contables?
 Criterio propio
 En función de la norma
 En función fiscal
 En función del gerente
8. ¿El reconocimiento de los elementos del estado financiero como los considera?
 Excelente
 Bueno
 Regular
 Malo
9. ¿En qué se basa la clasificación de activos, pasivos, ingresos y gastos?
 Estimaciones
 Juicio profesional
 Modelos Gubernamentales
 Esquemas de otras entidades
10. ¿Qué grado de complejidad califica la presentación de información financiera a los organismos de control?

+ +

Entidad	0% - 25%	25% - 50%	50% - 75%	75% - 100%
SRI				
Supercias				
INEC				

UNIFORMIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA

11. ¿Cuál de los siguientes aspectos cree usted que más influyen en la presentación de la información financiera?
 Tributario
 Societario
 Normas Internacionales
12. ¿Cree usted que la información financiera es adaptada a las necesidades de los organismos de control o se adapta a las necesidades de la empresa?
- | Organismo | Totalmente | Parcialmente | Nulo |
|-----------|------------|--------------|------|
| SRI | | | |
| Supercias | | | |
| Empresa | | | |
13. ¿En qué medida los reportes contables que su empresa maneja le facilita la presentación de información financiera a los diversos organismos de control?
 Total
 Parcial
 Nulo
14. ¿Bajo qué lineamientos elabora los estados financieros?
 Formatos emitidos por la Superintendencia de Compañías
 Formatos que solicita el Servicio de Rentas Internas
 Normas Internacionales Contables
15. ¿Cuál es la base de medición que utiliza en la preparación de los estados financieros?
 Costo histórico
 Costo corriente
 Valor realizable
 Valor actual
16. ¿Cómo califica la comparabilidad que posee sus estados financieros del año actual con el año anterior?
 Excelente
 Bueno
 Regular
 Malo
17. ¿Cree que sus estados financieros le permiten compararse con otras empresas?
 Sí
 No
18. ¿Preferiría manejar información financiera que unifique la contabilidad en todo su contexto?
 Sí
 No