

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO



**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en
Contabilidad mención C.P.A.**

TRABAJO DE TITULACIÓN:

**“ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA (NIIF) EN LOS COMERCIALIZADORES DE VEHÍCULOS DE
LA CIUDAD DE RIOBAMBA”**

Autora:

Ángela Marianela Saeteros Pérez

Tutora:

Mgs. Verónica Susana Soto Benítez

Riobamba - Ecuador

2019

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por Ángela Marianela Saeteros Pérez, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, octubre de 2019



Mgs. Verónica Susana Soto Benítez

TUTORA

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO

Los miembros del Tribunal de Graduación del proyecto de investigación titulado: “ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LOS COMERCIALIZADORES DE VEHÍCULOS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA”, presentado por Ángela Marianela Saeteros Pérez, aprobado por el tribunal y ratificado con sus firmas.

Miembros del tribunal

Mgs. Jhony Zavala
Miembro 1

9.1
Calificación


Firma

Mgs. Otto Arellano
Miembro 2

10
Calificación


Firma

Mgs. Verónica Soto
Tutor

10
Calificación


Firma

Calificación 9,70 (Sobre 10)

VISTO BUENO DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por Ángela Marianela Saeteros Pérez tengo a bien informar que el trabajo correspondiente del proyecto titulado “ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LOS COMERCIALIZADORES DE VEHÍCULOS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA”, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluada por el tribunal designado.

Riobamba, octubre de 2019.

Atentamente,


Mgs. Verónica Susana Soto Benítez
TUTORA

DERECHOS DEL AUTOR

La responsabilidad del contenido de la presente investigación sobre el tema: “ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN LOS COMERCIALIZADORES DE VEHÍCULOS DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA”, nos corresponde exclusivamente a: Ángela Marianela Saeteros Pérez y a la Mgs. Verónica Susana Soto Benítez, y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo”.



Ángela Marianela Saeteros Pérez

C.I.: 060486130-2

DEDICATORIA

El presente trabajo investigativo quiero dedicar a mis padres **ÁNGEL SAETEROS** e **INES PÉREZ** por su infinito amor, comprensión, apoyo y consejos en los momentos arduos de mi vida.

En especial a mi esposo **STALIN INCA** y a mi querido hijo **TAHIRON ALEXANDER** por creer y confiar en mí, por ser la fuerza que me motiva a seguir adelante y por estar conmigo en todo momento ayudándome a cumplir mis metas, mi triunfo también es el de ustedes.

Ángela Marianela Saeteros Pérez.

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por haberme dado la vida, la fuerza y el valor para culminar con una etapa más de mi vida y por cada una de las bendiciones recibidas.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, a las autoridades de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, y a la Unidad de Formación Académica y Profesionalización por haberme abierto las puertas y permitir formarme como profesional.

A mi esposo por ser el pilar más importante en mi vida y demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional y a mis padres que a pesar de la distancia, siento que están conmigo siempre apoyándome, sé que este momento de felicidad y orgullo es tan especial para ustedes como para mí. Gracias a los dos por haberme guiado por un buen camino.

A la magíster Verónica Soto, tutora del presente trabajo de investigación, por todos los conocimientos impartidos y la paciencia que me brindó.

Ángela Marianela Saeteros Pérez.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
INFORME DEL TUTOR	ii
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO.....	iii
VISTO BUENO DEL TUTOR.....	iv
DERECHOS DEL AUTOR.....	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xi
INDICE DE ANEXOS	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN	1
1 CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1 Problema y Justificación	2
1.2 Pregunta de Investigación	3
1.3 Objetivos	3
1.3.1 General.....	3
1.3.2 Específicos	3

1.4	Hipótesis.....	3
2	CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	4
2.1	Estado del Arte	4
2.1.1	Unidad 1.....	6
2.1.1.1	Comercializadores de Vehículos	6
2.1.2	Unidad 2.....	7
2.1.2.1	Definición de PYMES	7
2.1.2.2	Definición de Compañía.....	7
2.1.2.3	Normas Internacionales de Información Financiera.....	8
2.1.2.4	Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES	8
2.1.2.5	Importancia de las NIIF.....	9
2.1.2.6	Ventajas y Desventajas al Aplicar las NIIF.....	9
2.1.2.7	Resoluciones para aplicar las NIIF	13
2.1.3	Toma de Decisiones.....	15
2.1.3.1	Tipos de Decisiones.....	15
2.1.3.2	Proceso de la Toma de Decisiones	16
3	CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	18
3.3	Método	18
3.4	Tipo de Investigación.....	18
3.5	Diseño de la Investigación	18
3.6	Enfoque de la Investigación	18

3.7	Nivel de la Investigación.....	19
3.8	Población y Muestra.....	19
3.8.1	Población	19
3.8.2	Muestra	19
3.9	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	19
3.9.1	Técnicas de Investigación.....	19
3.9.2	Instrumentos de Investigación	20
3.9.3	Técnicas para Procesamiento e Interpretación de Datos	20
4	CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	21
4.1	Resultados de la Observación	21
4.1.1	ANDINAMOTORS S.A.....	21
4.1.2	ASIAUTO S.A.....	23
4.1.3	AMBACAR CÍA. LTDA.....	24
4.1.4	Análisis Información 2018 de las comercializadoras	26
4.2	Resultados de la Entrevista	27
4.3	Resultados de la encuesta.....	30
5	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	35
5.1	Conclusiones	35
5.2	Recomendaciones.....	35
	BIBLIOGRAFÍA	36
	ANEXOS	40

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Tipos de Decisiones.....	15
-------------------------------------	----

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Clasificación de Pequeñas y Medianas Empresas.	7
Tabla 2: Normas Internacionales de Información Financiera NIFF.....	11
Tabla 3. Revalorización Propiedad Planta y Equipo	22
Tabla 4. Resultados de la Depreciación de Edificios por Revalorización NIIF	22
Tabla 5. Revalorización Propiedad Planta y Equipo	25
Tabla 6. Resultados de la revalorización de Propiedad Planta y Equipo.....	25
Tabla 7. Resultados de la Depreciación de Edificios por Revalorización NIIF	25
Tabla 8. Variaciones en la depreciación acumulada por revaluaciones.....	26
Tabla 9. Jubilación Patronal.....	27
Tabla 10. Resultados de la entrevista.....	27
Tabla 11. Resultados de la encuesta	31
Tabla 12. Estados de Situación Financiera ANDINAMOTORS S.A. 2010-2011	40
Tabla 13. Estados de Resultados ANDINAMOTORS S.A.....	41
Tabla 14. Estados de Cambios en el Patrimonio ANDINMOTORS S.A.....	42
Tabla 15. Estados de Flujo de Efectivo ANDINAMOTORS S.A.....	43

Tabla 16. Estados de Situación Financiera ASIAUTO S.A 2010-2011	44
Tabla 17. Estado de Resultados ASIAUTO S.A. 2010-2011	45
Tabla 18. Estado de Cambios en el Patrimonio ASIAUTO S.A. 2010-2011	46
Tabla 19. Estado de Flujos de Efectivo ASIAUTO S.A. 2010-2011	46
Tabla 20. Estados de Situación Financiera AMBACAR CÍA. LTDA. 2010-2011	47
Tabla 21. Estado de Resultados AMBACAR CÍA LTDA. 2010-2011	48
Tabla 22. Estado de Cambios en el Patrimonio AMBACAR CÍA LTDA. 2010-2011 ..	48
Tabla 23. Estado de Flujo de Efectivo AMBACAR CÍA LTDA. 2010-2011	49
Tabla 24. Estado de Situación Financiera ANDINAMOTORS S.A. 2018	50
Tabla 25. Estado de Situación Financiera ASIAUTO S.A. 2018	51
Tabla 26. Estado de Situación Financiera AMBACAR CÍA. LTDA. 2018.....	52

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Estados Financieros Andinamotors S.A.....	40
Anexo 2. Estados Financieros de Asiauto S.A.	44
Anexo 3. Estados Financieros Ambacar Cía Ltda.	47
Anexo 4. Información Financiera 2018	50
Anexo 5. Entrevista.....	53
Anexo 6. Encuesta	54

RESUMEN

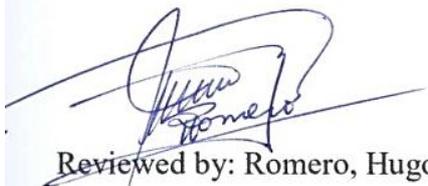
El proyecto de titulación elaborado tuvo como objetivo determinar cuál es el grado de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en las empresas dedicadas a la comercialización de vehículos en la ciudad de Riobamba y los efectos que han tenido en la toma de decisiones, especialmente relacionados con la aplicación por primera vez de esta normativa. Las empresas investigadas fueron ANDINAMOTORS S.A., ASIAUTO S.A. y AMBACAR CÍA. LTDA., que se encuentran debidamente registradas en la Superintendencia de Compañías. Utilizando el método inductivo se llegó a generalizaciones a través de la información obtenida en documentos financieros y de las opiniones emitidas por los responsables de la gestión administrativa y financiera de las empresas. La información cuantitativa y cualitativa se tomó tal cual se presentó y se procedió a su respectivo análisis, en el cual se describió la situación de las empresas en la adopción de las NIIF durante los años 2010 y 2011. Los resultados demuestran que el proceso de adopción de esta normativa afectó positivamente a estas comercializadoras porque les permitió actualizar sus activos para presentarlos ordenadamente en los estados financieros, y su revalorización repercutió en un incremento de su patrimonio.

Palabras clave: Normas Internacionales de Información Financiera, Estados Financieros, Revaluación, Toma de decisiones.

ABSTRACT

The purpose of the degree project was to determine the scale of application of the International Financial Reporting Standards IFRS in companies dedicated to the commercialization of vehicles in the city of Riobamba and the effects they have had on decision making, primarily related to the application for the first time of this regulation. The companies investigated were *ANDINAMOTORS S.A.*, *ASIAUTO S.A.*, and *AMBACAR CÍA. LTDA.*, which are duly registered in the Superintendence of Companies. Using the inductive method was reached generalizations through the information obtained in financial documents, and the opinions are issued by people in charge of the administrative and financial management of the companies. The quantitative and qualitative information was taken as it was presented, and its respective analysis was carried out, in which the situation of the companies was described in the adoption of IFRS during the years 2010 and 2011 was described. The results show that the adoption process of these regulations positively affected these marketers because it allowed them to update their assets to present them in an orderly manner in the financial statements, and their revaluation resulted in an increase in their heritage.

Keywords: International Financial Reporting Standards, Financial Statements, Revaluation, Decision making.



Reviewed by: Romero, Hugo
Language Skills Teacher



INTRODUCCIÓN

Las empresas, sin importar su tamaño, sean de personas naturales o jurídicas, cumplen su actividad comercial o productiva aportando al crecimiento de la economía nacional. Las finanzas de estas empresas, siempre fueron un punto de discusión de los entes reguladores tanto financieros como tributarios respecto a la obtención de información real y confiable, considerando que sus activos, volumen de ventas y número de colaboradores, son diferentes a las empresas grandes. La Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board o IASB por sus siglas en inglés), estableció un conjunto de normas para ser aplicadas, promoviendo su uso en la presentación de sus estados financieros con propósito de información general, información financiera y aquella complementaria que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de sus estados o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes.

La presente investigación se enfoca en el estudio de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF o IFRS), anteriormente se utilizaban las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); en las comercializadoras de vehículos de la ciudad de Riobamba, con el fin de conocer los problemas y beneficios que presenta al aplicar las NIIF. En la actualidad las empresas ecuatorianas del sector automotor se encuentran en un proceso de concientización donde han revelado que existe un alto nivel de desconocimiento con respecto al impacto que pueda generar la implementación de las nuevas normas internacionales, las personas encargadas de preparar los estados financieros no conocen en detalle las NIIF. Esto conlleva a que la administración y la alta gerencia tengan la necesidad de afrontar esto como un asunto importante. Los responsables del manejo económico financiero deben iniciar cuanto antes un plan de implementación de las NIIF de acuerdo a su área económica que les permita tener una información más veraz, oportuna y confiable. Debe entenderse que el proceso de adopción de las NIIF no es solo un simple ejercicio de cumplimiento, una simple conversión de estados financieros o la adopción de una nueva política contable, es un cambio substancial en la forma de ver los negocios.

En esta investigación se analizó el grado de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) comparando las implicaciones que tuvieron los comercializadores de vehículos antes de aplicar estas normas.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Problema y Justificación

Las comercializadoras de vehículos son empresas que ofertan vehículos nuevos o a su vez usados al contado o mediante planes de financiamiento, este sector es muy importante para la economía ecuatoriana pues emplea a unas 90.000 personas directa e indirectamente, realiza una gran aportación en forma de impuestos y aporta una gran cantidad de aranceles. Es por eso, que los comercializadores de vehículos tienen la obligación de llevar contabilidad y por ende deben aplicar las Normas de Información Financiera NIIF. (Calero, 2016)

La Superintendencia de Compañías ha emitido acuerdos en los que explica que todas las compañías o empresas con un capital mayor o igual a \$ 4'000,000 dólares están obligadas a llevar su contabilidad bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). El IASB emitió Normas de Información Financiera completas y las Normas de Información Financiera para Pymes que se emitieron en el año 2009, las mismas que serán utilizadas en esta investigación.

Entre los impactos generados por la adopción de las NIIF se encuentran los relacionados con la toma de decisiones gerenciales oportunas respecto a la elección de opciones contables y la definición del formato de los estados financieros, otro desafío importante es la manera en que se mantendrá la información en los sistemas para cumplir con los requerimientos.

Un aspecto importante y de gran relevancia al aplicar las NIIF es que gracias a estas normas las empresas podrán hacer uso más eficiente de la información financiera. Además, los encargados de la preparación de estados financieros deberán incrementar sus habilidades en la redacción de los mismos, donde cada empresa deberá desarrollar su técnica más efectiva para revelar información útil en los estados financieros que satisfagan la necesidad de información a los usuarios.

1.2 Pregunta de Investigación

¿Cómo la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF influye en la toma de decisiones de los comercializadores de vehículos en la ciudad de Riobamba?

1.3 Objetivos

1.3.1 General

Determinar cuál es el grado de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en los comercializadores de vehículos de la ciudad de Riobamba y sus efectos en la toma de decisiones.

1.3.2 Específicos

- Analizar el grado de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Comparar las implicaciones que tuvieron los comercializadores de vehículos por no implementar las NIIF.

1.4 Hipótesis

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF influye en la toma de decisiones de los comercializadores de vehículos en la ciudad de Riobamba.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Estado del Arte

Se entiende como estado del arte a la construcción de un análisis de tipo documental con el fin de que este muestre los avances más importantes que se han logrado con el paso del tiempo con respecto de las NIIF para PYMES.

Madrid, Cedeño, García y Reyna (2016), en el artículo “Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas”, presenta como objetivo informar sobre los impactos que ha tenido la adopción y la implementación de las NIIF y a su vez proponer estrategias claves que permitan contribuir a una adecuada implementación de estas normas en los estados financieros de las empresas ecuatorianas, concluye que: “En el artículo se detallan lineamientos específicos para una correcta implementación de NIIF en una empresa. Este artículo está diseñado para que sirva de guía en algún caso práctico de implementación”.

Palacios (2005) presentó el artículo “El proceso de armonización contable en Latinoamérica: camino hacia las normas internacionales” cuyo objetivo es determinar los efectos de la nueva concepción de la información financiera, a partir de la aplicación de las NIIF, para una adecuada toma de decisiones, concluye:

El proceso de globalización y la competencia empresarial ha originado la necesidad de la preparación de información financiera comparable y transparente para los usuarios externos. Esta interdependencia creciente en los mercados financieros mundiales exige una mejora de la comparabilidad de la información financiera de las empresas que actúan en un mismo mercado globalizado, a través de un acercamiento de las legislaciones contables. Es así, que la presentación de los estados financieros varía de un país a otro y la necesidad de armonizar la presentación de los estados financieros de acuerdo al Marco Conceptual para la Información Financiera emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad se hace más presente.

Bolaños (2012), en la investigación titulada “Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES aplicado a la comercializadora KADA CIA. LTDA., dedicada a la venta al por mayor y menor de rejillas y accesorios

para sistema de gas centralizado”, realizada con el objetivo de “implementar las NIIF con la creación de nuevas políticas, con el fin de que los estados financieros, económicos y de flujos de dinero sean presentados en un lenguaje común que podrá ser comparado a nivel nacional como internacional”, concluye:

En el Ecuador gran parte de la economía gira alrededor de las entidades reconocidas como pequeñas y medianas entidades, por esto se ha creado normas internacionales adoptadas a las capacidades y necesidades de estas entidades. Las NIIF para PYMES generan un impacto positivo para las pequeñas entidades en el país ya que permiten introducir sus productos al mercado internacional gracias a la información comparable que presentarán sus estados financieros.

Benavides (2012), en el trabajo de grado “Implementación en Colombia de las NIIF sección de inventarios en las PYMES comercializadoras del sector automotor” tiene como objetivo de estudio “analizar los impactos de la implementación de las NIIF en la sección de inventarios en las PYMES comercializadoras del sector automotor colombiano”, concluyendo que para lograr una implementación satisfactoria en el proceso de adopción de la NIIF PYMES al sector automotor es clave que las compañías adopten un compromiso y seguimiento en su implementación de las NIIF, disponiendo de sus recursos económicos, de su tecnología y de un personal capacitado.

Quispe, Villa, Arellano, Velarde y Ayaviri (2019), desarrollaron el estudio titulado “Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación en las PYMES del Ecuador”, con el objetivo de determinar el grado de aplicación de las NIIF en las PYMES. Caso ciudad de Riobamba. Al respecto concluyen que la aplicación de las NIIF depende de muchos factores; entre ellos: el número de empleados, actividad económica, antigüedad de la empresa. De estos, el tipo de empresa y el tamaño de la empresa determinan el grado de aplicación de las NIIF completas o las PYMES. Las empresas que no se encuentran obligadas a llevar contabilidad no se encuentran motivadas a aplicar las NIIF.

Rivera y Ríos-Figueroa (2014) en la investigación “NIIF para PYMES: movimiento fortuito o ruta a la convergencia” plantean como objetivo estudiar la utilidad de estas normas para contribuir a la literatura, analizar si los países que usan las NIIF para empresas públicas también han adoptado las NIIF para PYMES. A través de este

estudio se demostró que en países de América que han adoptado las NIIF completas existe una tendencia a adoptar las NIIF para PYMES. Las NIIF pequeñas representan un conjunto de normas de fácil aplicación, brindan confianza al usuario por la uniformidad que brindan.

Pérez, Fernández, Méndez, Méndez, y Alvarado, (2015) en el estudio “Comunidad Andina de Naciones (CAN), Perú, Colombia, Bolivia y Ecuador: proceso de convergencia y adopción de las NIIF”, realizada con el objetivo de revisar la actualización de los procesos de adopción de las NIIF por parte de los países de la CAN, resaltando la República del Ecuador, donde se revisaron documentos técnicos del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) elaborados previamente al proceso; concluyen:

Los procesos de adopción de las NIIF en los países de la CAN han sido complicados por la falta de apoyo de las instituciones en materia de formación, que han tenido como consecuencia la carencia de guías técnico-contables, en la primera adopción de NIIF y de personal cualificado. Las transformaciones de las normas contables han sido muy rápidas y no han contado con el apoyo de todos los agentes implicados.

De acuerdo al cuadro se puede identificar que no existen estudios relacionados a la comercialización de vehículos en la ciudad de Riobamba, por lo que la investigación es relevante para obtención de información sobre la aplicación de las NIIF en este tipo de empresas.

2.1.1 Unidad 1

2.1.1.1 Comercializadores de Vehículos

La comercialización de vehículos es una actividad importante de la economía del Ecuador y están relacionada con dos grupos: el automotriz que es el que se dedica a la compra y venta de vehículos; y, el de repuestos que vende repuestos y accesorios.

El sector automotriz se ocupa del diseño, producción y ventas de automóviles, así como de sus partes y recambios o repuestos. Este sector es muy importante para la economía ecuatoriana pues emplea a unas 90.000 personas directa e indirectamente, realiza una gran aportación en forma de impuestos (cerca de 450

USD) y aporta una gran cantidad de aranceles (Cremades & Bianchi, 2016, págs. 7-8).

Estas empresas se dedican especialmente a la compra y venta de automotores incluyendo la comercialización de partes especializadas de los vehículos de manera que pueden satisfacer los requerimientos de sus clientes.

2.1.2 Unidad 2

2.1.2.1 Definición de PYMES

“Las PYMES se caracterizan por ser administradas por una persona natural o jurídica las mismas que realizan algún tipo de actividad dentro del sistema productivo del país, como comercialización de bienes o servicios” (Yance, Solís, Burgos, & Hermida, 2017, pág. 4).

Las empresas en Ecuador se clasifican en cuatro grupos; micro empresa, pequeña empresa, mediana empresa, y grandes empresas, según la Resolución 1260 de la Comunidad Andina y que fue acogida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en Ecuador. Esta clasificación se muestra en la tabla 1.

Tabla 1. Clasificación de Pequeñas y Medianas Empresas.

VARIABLES	MICRO EMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA EMPRESA	GRANDES EMPRESAS
Personal ocupado	De 1 – 9	De 10 – 49	De 50 – 199	Mayor de 200
Valor bruto ventas anuales	100000	100001 – 1000000	1000001 -5000000	Desde 5000000
Monto de activos	Hasta 100000 USD	De 100001 hasta 750000 USD	De 750001 hasta 3999999 USD	Desde 4000000 USD

Fuente: Elaboración propia con base en información del Boletín Jurídico/Cámara de Comercio Quito

2.1.2.2 Definición de Compañía

Se define a la compañía a una sociedad creada con fines comerciales o industriales.

En el Artículo 1 de la Ley de Compañías, se define al Contrato de compañía como “aquel por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades” (Ley de Compañías, 1999).

Para formar una compañía dos o más personas aportan en capital para empezar un negocio con el tiempo gozar de las ganancias o utilidad; al mismo tiempo que si la compañía adquiere una deuda todos los socios responden por ella.

2.1.2.3 Normas Internacionales de Información Financiera

Según Flores (2017), “las NIIF completas van dirigidas a esos grandes emisores de acciones, de títulos valores, que, por su necesidad de mantener informados a los usuarios, requieren de una información muy rigurosa debido a la complejidad de sus transacciones y negociaciones”.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros (Deloitte, 2019).

Las NIIF completas son las que van dirigidas a empresas grandes con un capital mucho más amplio las mismas que necesitan de un sistema con mayor flexibilidad debido a la complejidad de las actividades comerciales que realizan día a día.

2.1.2.4 Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Con la finalidad de mantener un estándar para la presentación de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas se establecieron las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. “En comparación con las NIIF completas, las NIIF para las PYMES son menos complejas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los Estados Financieros” (Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE, 2015).

Las NIIF para PYMES, al ser un conjunto de normas de aplicación universal, brindan confianza cuando se generan transacciones y se analiza la información de otros países. Reduce el grado de incertidumbre porque el objetivo de éstas es generar uniformidad, la simplicidad es una de las características más importantes de la NIIF para PYMES, su aplicación es menos compleja que las NIIF completas.

2.1.2.5 Importancia de las NIIF

Las NIIF son importantes porque:

- Estandarizan la aplicación de principios de contabilidad en todos los países que las adopten. Esto facilita la lectura y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos lineamientos.
- La utilización de las NIIF como principios de contabilidad, aseguran la calidad de la información.
- Establecen requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.
- Crean requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos (Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE, 2015).

2.1.2.6 Ventajas y Desventajas al Aplicar las NIIF

La aplicación de toda norma tiene ventajas y desventajas, en el caso de las NIIF estas son las siguientes:

Ventajas:

- a) Lograr comparabilidad internacional de la información financiera.
- b) Mejorar la comprensibilidad de los estados financieros tanto a nivel nacional como internacional.
- c) Mayor aceptación y confianza de los estándares por los proveedores de capital en los diferentes países donde se apliquen.
- d) Mejorar la competencia de los negocios a nivel internacional por la reducción de los costos de cumplimiento.
- e) Reducir los costos administrativos al presentar estados financieros más cercanos a la realidad. (Pérez, Méndez, Fernández, Alvarado, & Méndez, 2015)

Desventajas:

- a) No existe una suficiente difusión y conocimiento de las NIIF, y en los países que han iniciado un proceso de difusión este no ha sido suficiente.
- b) Ausencia de financiación del Estado en la reeducación de los profesionales en la normativa internacional y capacitación de los profesores universitarios en temas de normatividad internacional.
- c) El proceso de implementación requiere que se incurra en costos administrativos vinculados a la preparación de información financiera que la normativa demanda.
- d) Las empresas no tienen la opción de medir sus activos fijos por el método de revaluación.
- e) Una fuerte barrera en la implementación de las NIIF debido al sesgo fiscal de la información contable de las empresas de menor tamaño.
- f) Resistencia por parte de los profesionales, principalmente por el doble trabajo al tener que llevar registros financieros y por separado registros contables para fines tributarios. (VDOCUMENTS, 2015, págs. 2-3)

Tabla 2: Normas Internacionales de Información Financiera NIFF

NIIF	NIC	CINIIF	SIC
NIIF 1: Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	NIC 1: Presentación de Estados Financieros	CINIIF 1: Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares	SIC 7: Introducción del Euro
NIIF 2: Pagos Basados en Acciones	NIC 2: Inventarios	CINIIF 2: Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares	SIC 10: Ayudas Gubernamentales—Sin Relación Específica con Actividades de Operación
NIIF 3: Combinaciones de Negocios	NIC 7: Estado de Flujos de Efectivo	CINIIF 5: Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental	SIC 25: Impuestos a las Ganancias—Cambios en la Situación Fiscal de una Entidad o de sus Accionistas
NIIF 4: Contratos de Seguro	NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	CINIIF 6: Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos—Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos	SIC 29: Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar
NIIF 5: Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas.	NIC 10: Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa	CINIIF 7: Aplicación del Procedimiento de Re expresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	SIC 32: Activos Intangibles—Costos de Sitios Web
NIIF 6: Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	NIC 12: Impuesto a las Ganancias	CINIIF 10: Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor	
NIIF 7: Instrumentos Financieros: Información a Revelar	NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo	CINIIF 12: Acuerdos de Concesión de Servicios	
NIIF 8: Segmentos de Operación	NIC 19: Beneficios a los Empleados	CINIIF 14: NIC 19—El Límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción	
NIIF 9: Instrumentos Financieros	NIC 20: Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales	CINIIF 16: Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero	
NIIF 10: Estados Financieros Consolidados	NIC 21: Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	CINIIF 17: Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo	

NIIF 11: Acuerdos conjuntos	NIC 23: Costos por Préstamos	CINIIF 19: Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio	
NIIF 12: Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades	NIC 24: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	CINIIF 20: Costos de Desmonte en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto	
NIIF 13: Medición del Valor Razonable	NIC 26: Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro	CINIIF 21: Gravámenes	
NIIF 14: Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas	NIC 27: Estados Financieros Separados	CINIIF 22: Transacciones en Moneda Extranjera y Contra prestaciones Anticipadas	
NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	NIC 28: Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos		
NIIF 16: Arrendamientos	NIC 29: Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias		
	NIC 32: Instrumentos Financieros: Presentación (Vigente hasta el 31/12/2017)		
	NIC 33: Ganancias por Acción		
	NIC 34: Información Financiera Intermedia		
	NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos		
	NIC 37: Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes		
	NIC 38: Activos Intangibles		
	NIC 39: Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (Vigente hasta el 31/12/2017)		
	NIC 40: Propiedades de Inversión		
	NIC 41: Agricultura		

Fuente: Tapia, 2018.

Elaboración: La Autora

2.1.2.7 Resoluciones para aplicar las NIIF

La Superintendencia de Compañías en el año 2008 estableció un cronograma para la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa. Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.
2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.
3. Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011. (Superintendencia de Compañías, 2008)

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país. Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- c) Explicar cualquier ajuste material si los hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF. Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente. (Resolución N° 08.G.DSC, 2008)

2.1.3 Toma de Decisiones

La toma de decisiones es considerada como “un proceso sistemático para escoger la opción que sea la que nos ofrezca las mayores probabilidades de mejorar la eficiencia y eficacia de nuestras organizaciones para la creación de valor a todos sus grupos de interés” (Pérez, 2014).

La toma de decisiones a través del tiempo ha representado la acción directiva en las organizaciones desde la perspectiva de la gerencia estratégica, todo ello con la finalidad de fijar el rumbo hacia los objetivos empresariales y una visión prospectiva que mantenga el posicionamiento en el mercado, así como de las operaciones de los negocios en todos los ámbitos de la organización (Chacín, 2010, pág. 13).

2.1.3.1 Tipos de Decisiones

Canós et al (2012) clasifica a las decisiones desde dos puntos de vista: por el nivel jerárquico y por el método utilizado, tal como se puede observar en el gráfico 1.

Gráfico 1. Tipos de Decisiones



Fuente: Canós et al (2012)
Elaborado por: La autora

Solórzano (2014), indica que las decisiones pueden ser de 3 tipos:

a) De acuerdo a quien toma la decisión:

- **Individuales:** este tipo de decisiones se dan cuando existe un problema que es fácil de resolver. Quien realiza el esfuerzo es una sola persona.
- **Gerenciales:** son aquellas decisiones que toma el alto nivel gerencial. Son importantes y se buscará orientación, asesoría y evaluación en cada paso del proceso.

b) De acuerdo a su frecuencia:

- **Programables:** son tomadas como un hábito, regla o procedimiento. Este tipo de decisiones se aplican a problemas estructurados, rutinarios y repetitivos.
- **No programables:** se usan en situaciones no estructuradas, novedosas y mal definidas de una naturaleza no recurrente.

c) Según el grado de certidumbre:

- **En condiciones de certidumbre:** son aquellas que se toman con certeza acerca de lo que sucederá, ya que se cuenta con información exacta, medible, confiable y se conocen las relaciones de causa-efecto.
- **En condiciones de incertidumbre:** cuando existe falta de información, escasez de datos, falta confiabilidad de los datos y se ignoran las probabilidades de los datos. (Solórzano, 2014)

2.1.3.2 Proceso de la Toma de Decisiones

La toma de decisiones inicia con la identificación de un problema que necesita ser solucionado para llegar a una situación ideal. Según Hernández (2009) el proceso necesario para tomar decisiones comprende los siguientes pasos:

- a) Identificación de criterios de decisión.
- b) Asignación de ponderaciones a los criterios de decisión.
- c) Desarrollo de alternativas.
- d) Análisis de alternativas.
- e) Selección de alternativas.

- f) Implementación.
- g) Evaluación de la eficacia de la decisión.

En una organización son sus integrantes los que toman las decisiones, pero particularmente es el trabajo del gerente.

La toma de decisiones es de gran importancia porque tiene repercusiones internas en la organización en cuanto a las utilidades el producto, el personal, etc., y externas ya que influye en proveedores, clientes, entornos, economía, etc. También posee un efecto multiplicador debido a que provocan implicaciones que a su vez originan efectos no sólo en las áreas de la organización sino en diversos segmentos del entorno, tales como los clientes, el personal y el entorno económico. (Solórzano, 2014)

La toma de decisiones es una actividad muy importante para la empresa ya que influye en como ésta se debe relacionar con clientes, personal y el entorno en general.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.3 Método

La investigación utilizó el método inductivo porque se tomó la información relacionada con las NIIF con el fin de conocer la transformación que sufren las empresas al adoptar estas normas para deducir su tratamiento en las empresas comercializadoras de vehículos de la ciudad de Riobamba y conocer cómo afectó su aplicación en la toma de decisiones.

3.4 Tipo de Investigación

La investigación fue de tipo documental y de campo.

- Documental, porque se obtuvo datos e información de documentos facilitados por las empresas comercializadoras de vehículos, para ser utilizados en el estudio.
- De campo, porque se aplicó la observación, encuestas y entrevistas, en cada una de las empresas estudiadas.

3.5 Diseño de la Investigación

Esta investigación tuvo un diseño no experimental puesto que en ningún momento se pretendió manipular las variables sino observarlas, permitiendo un análisis y descripción de las mismas para dar una respuesta a la pregunta de investigación.

3.6 Enfoque de la Investigación

La investigación tomó un enfoque cualitativo y cuantitativo.

- Cualitativo, porque se realizó una recolección de conceptos, principios, leyes, normas de la aplicación y adopción de las NIIF en las comercializadoras de vehículos, información que ayudó al desarrollo del marco teórico.
- Cuantitativo, porque se analizó los cambios que tuvieron las empresas al implementar las NIIF y su repercusión en la toma de decisiones.

3.7 Nivel de la Investigación

El nivel investigativo fue descriptivo porque se dio a conocer las características de la aplicación de las NIIF en las comercializadoras de vehículos de la ciudad de Riobamba.

3.8 Población y Muestra

3.8.1 Población

La población se define “como la totalidad de los elementos o individuos que poseen características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia” (Zorrilla, 2010, pág. 28).

En esta investigación se tomó como población a: Andinamotors S.A., Asiauto S.A. y Ambacar Cía. Ltda., comercializadoras de vehículos de la ciudad de Riobamba.

3.8.2 Muestra

La muestra se considera una “parte de una población que se toma cuando es inalcanzable acceder a toda ella” (Zorrilla, 2010, pág. 29).

Se trabajó con: Andinamotors S.A., Asiauto S.A. y Ambacar Cía. Ltda., comercializadores que facilitaron la información necesaria para realizar el trabajo de investigación.

3.9 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.9.1 Técnicas de Investigación

La investigación utilizó como técnicas la observación, la encuesta y la entrevista.

- La encuesta dirigida a los responsables financieros de las empresas para conocer el nivel de aplicación de las NIIF en sus empresas.
- La entrevista dirigida a los representantes legales de las comercializadoras de vehículos, para obtener su opinión acerca del problema de la investigación.
- La observación para constatar en forma directa la información de sus estados financieros.

3.9.2 Instrumentos de Investigación

Los instrumentos utilizados en la recopilación y manejo de la información fueron elaborados por la autora, y se aplicaron al interior de las empresas determinados en la muestra; los mismos son:

- Cuestionario
- Guía de entrevista
- Guía de observación

3.9.3 Técnicas para Procesamiento e Interpretación de Datos

Después de haberse aplicado las encuestas se realizó la tabulación y procesamiento de los datos para presentarlos en cuadros y gráficos estadísticos mediante la utilización de una hoja de cálculo, para su posterior análisis e interpretación.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados de la Observación

Con la finalidad de verificar la aplicación de las NIIF se investigó datos generales de las empresas para luego analizar la información presentada en sus estados financieros consolidados de los años 2010 y 2011. Sus resultados se presentan a continuación:

4.1.1 ANDINAMOTORS S.A.

a) Generalidades de la empresa

En el año 2001, un grupo de ambateños con visión de hacer empresa deciden formar una nueva compañía que pudiera distribuir vehículos nuevos. Para el año 2003, Andinamotors, también experimenta un crecimiento gracias a la presentación de los nuevos modelos que trae para la venta como son: el totalmente nuevo e innovador SUV, Santa Fe, el nuevo modelo Matrix. Se remodela la agencia Matriz en el año 2005 con un amplio showroom cubierto y un taller acorde los nuevos requerimientos tanto de la marca como de los clientes. Los concesionarios Hyundai de Andinamotors están estratégicamente ubicados en las ciudades de Ambato, Riobamba y Latacunga, cuentan con todos los servicios que la marca pide. Su eslogan es: “*ANDINAMOTORS es HYUNDAI en el centro del país*”, el cual se utiliza desde el año 2008.

b) Aplicación de las NIIF

En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías la transición para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera fue el año 2010; a partir del año 2011 formuló sus estados financieros con aplicación a las normas correspondientes.

Los efectos de la aplicación se observan en lo referente a Propiedad Planta y Equipo con la cuenta Resultados Acumulados provenientes por la adopción de las NIIF por primera vez.

Como se observa en la tabla 3, la revalorización comprende:

- Terreno: al iniciar el período 2011 el saldo de esta cuenta fue de 0 USD. Según los resultados del peritaje, el terreno se avalúo por 1.365.828 USD).

- Edificios: esta cuenta se incrementó por la aplicación de las NIIF y la reclasificación realizada a la construcción de la ciudad de Riobamba para un saldo final de 348.347,80 USD.

Tabla 3. Revalorización Propiedad Planta y Equipo

ACTIVO	SALDO AL 01/01/2011	AUMENTOS Y DISMINUCIONES	SALDO AL 31/12/2011
Terreno Revalorización NIIF	0,00	1.365.828,00	1.365.828,00
Edificios	294.238,64	(294.238,64)	0,00
Edificios Revalorización NIIF	294.238,64	54.109,16	348.347,80

Fuente: Estado de Situación Financiera ANDINAMOTORS S.A. 2011

Elaborado por: Ángela Saeteros

En cuanto a los cambios en la depreciación (tabla 4), se aplicó el método de línea recta para el Edificio Revalorizado, dando como resultado una depreciación anual de 8.293,99 para un período de 42 años.

Tabla 4. Resultados de la Depreciación de Edificios por Revalorización NIIF

ACTIVO	SALDO AL 01/01/2011	DEPRECIACIÓN PERÍODO	SALDO AL 31/12/2011
Deprec. Acum. Edificios	(72.333,67)	72.333,67	0,00
Deprec. Acum. Edificios Revalor. NIIF	0,00	(8.293,99)	(8.293,99)

Fuente: Estado de Situación Financiera ANDINAMOTORS S.A. 2011

Elaborado por: Ángela Saeteros

El asiento contable por la revalorización de la Propiedad, Planta y Equipo al adoptar las NIIF por primera vez es el siguiente:

- X -	
Terrenos Revalorización NIIF	1.365.828,00
Edificio Revalorización NIIF	348.347,80
Deprec. Acum. Edificio	72.333,67
Edificios	294.238,64
REVALORIZACIÓN	1.492.270,83
Registro ajuste por revalorización Propiedad, Planta y Equipo	

El valor de la Revalorización se refleja en el Estado de Situación Financiera (Tabla 10) y en el Estado de Cambio de Patrimonio (Tabla 12) bajo la denominación Resultados Acumulados Aplicación NIIF por primera vez.

4.1.2 ASIAUTO S.A.

a) Generalidades de la empresa

Asiauto S.A. es una empresa en Ecuador, con sede principal en Quito. Opera en comerciantes al por mayor de vehículos motorizados y partes y suministros de vehículos motorizados industria. La empresa fue fundada en 19 de diciembre de 2000. Actualmente emplea a 474 personas. En sus últimos aspectos financieros destacados, Asiauto S.A. reportó aumento de ingresos netos de 94,14% en 2017. Su Activo Total registró un crecimiento del 91,49%. El margen neto de Asiauto S.A. aumentó 0,54% en 2017. La casa matriz se encuentra en la ciudad de Quito en la Av. Mariana de Jesús E80, Edif. Kia Motors.

b) Aplicación de las NIIF

Según lo requerido por la NIIF 1 que trata de la *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, los estados financieros de ASIAUTO S.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2010 fueron ajustados con el fin de utilizarse en la transición a NIIF para los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2011. La información de estos dos períodos se constituye en la base para la comparación. La aplicación de las NIIF 7- *Información a revelar*- originó cambios en el valor de las Cuentas por Cobrar, Inventarios, con respecto a los valores que tuvieron inicialmente en sus registros de los costos de transacción.

- ▶ **Cuentas por Cobrar:** en el año 2011 se reclasificó una parte de los Clientes locales para registrarlos en Cuentas por Cobrar a financieras, de manera que se mantenga un registro exclusivo para las instituciones que financian a los clientes en la adquisición de los vehículos que oferta la empresa.

	2010	2011
Cientes locales	4.533.496	1.539.667
Cuentas por cobrar a financieras	0	1.394.156
Tarjetas de crédito	781.246	411.053
Compañías relacionadas	150.688	117.221
Otras cuentas por cobrar	145.978	135.702
	5.611.408	3.597.798
(-) Provisión para cuentas incobrables	(68.042)	(92.924)
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	5.543.366	3.504.875

- ▶ **Inventarios:** la revelación de información incluye las órdenes de trabajo que se registran en la subcuenta 1010306 Inventarios de Suministros o Materiales a ser consumidos, valores que anterior a la adopción de la norma no se registraban dentro de Inventarios.

	2010	2011
Vehículos	3.461.676	3.298.002
Repuestos	1.392.078	1.861.913
Accesorios	0	172.148
En tránsito	0	39.495
Órdenes de trabajo	0	468.852
TOTAL INVENTARIOS	4.853.754	5.840.410

Todos los ajustes requeridos para la aplicación de las NIIF, según el Contador de la empresa, se realizaron antes de la fecha de transición, razón por la cual se presentan directamente en la cuenta de Resultados Acumulados al 31 de diciembre de 2011, como se muestra en el Estado de Cambios en el Patrimonio (Tabla 16, Ajuste por Aplicación por primera vez de las NIIF, déficit de 1.518 USD).

4.1.3 AMBACAR CÍA. LTDA

a) Generalidades de la empresa

Ambacar es una empresa ecuatoriana nacida en ciudad de Ambato, actualmente cuenta con una amplia red de concesionarios y talleres de servicios técnicos y repuestos a nivel nacional. Ofrece vehículos tipo sedán, SUV y camioneta en marcas como Great Wall, Haval y Zotye, así como vehículos para usos utilitarios y multipropósito en marcas como Shineray. Ambacar. Ha potenciado la generación de empleo en el Ecuador, a través de la creación de la empresa aliada, Ciauto (Ciudad del auto), la cual se encarga de ensamblar los vehículos más solicitados.

b) Aplicación de las NIIF

Cumpliendo con lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, realizó la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera en el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, aplicándolas a partir del 1 de enero de 2011.

Los estados financieros del año 2011 fueron preparados por AMBACAR CÍA. LTDA., cumpliendo con la NIIF 1 que indica que los estados financieros tienen que presentarse en forma comparativa.

La revalorización de los activos como resultado de la aplicación de la NIIF se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 5. Revalorización Propiedad Planta y Equipo

AJUSTE REVALORIZACIÓN DE TERRENOS	2.514.881,58
AJUSTE REVALORIZACIÓN DE EDIFICIO POR NIIF	482.677,71
AJUSTE DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS POR NIIF	(2.783,95)
TOTAL REVALORIZACIÓN DEL TERRENO Y DEL EDIFICIO SEGÚN NIIF	2.994.775,34

Fuente: Estado de Situación Financiera AMBACAR CÍA. LTDA. 2011
Elaborado por: Ángela Saeteros

- ▶ **Terreno:** el terreno de acuerdo con los resultados del peritaje fue revaluado por un valor de 2.514.881,58 USD.
- ▶ **Edificios:** se reclasificó uno de los inmuebles de propiedad de la empresa, su revalúo fue por 482.677,71 USD.

Tabla 6. Resultados de la revalorización de Propiedad Planta y Equipo

ACTIVO	SALDO AL 01/01/2011	AUMENTOS Y DISMINUCIONES	SALDO AL 31/12/2011
Terreno Revalorización NIIF		2.514.881,58	2.514.881,58
Edificios	1.287.190,28	0,00	1.287.190,28
Reevalúo de Edificios		482.677,71	482.677,71

Fuente: Estado de Situación Financiera AMBACAR CÍA. LTDA. 2011
Elaborado por: Ángela Saeteros

Para la depreciación por revalorización se aplicó el método de línea recta para el Edificio Revalorizado, dando como resultado un valor anual de 2.783.95 USD.

Tabla 7. Resultados de la Depreciación de Edificios por Revalorización NIIF

ACTIVO	SALDO AL 01/01/2011	DEPRECIACIÓN PERÍODO	SALDO AL 31/12/2011
Deprec. Acum. Edificios	(23.735,00)	(21.948,26)	(45.683,26)
Deprec. Acum. Edificios Revalor. NIIF	0,00	(2.783,95)	(2.783,95)

Fuente: Estado de Situación Financiera AMBACAR CÍA. LTDA. 2011
Elaborado por: Ángela Saeteros

Los terrenos y edificios fueron objeto de avalúos en el 2011 por la transición a las NIIF, incrementando el valor de los activos y como contrapartida la cuenta Superávit por valuación de activos, como se muestra en los Estados Financieros (ver tabla 20).

El asiento contable que corresponde a la adopción de las NIIF es el siguiente:

- X -		
REVALUACIÓN		2.994.775,34
Terrenos Revalorización NIIF	2.514.881,58	
Edificio Revalorización NIIF	482.677,71	
Deprec. Acum. Edificios Revalor. NIIF	(2.783,95)	
SUPERÁVIT POR VALUACIÓN DE ACTIVOS		2.994.775,34
Registro ajuste por revalorización Propiedad, Planta y Equipo		

El valor correspondiente a los ajustes realizados por la aplicación de las NIIF, se registró en la subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separándolo de los otros resultados acumulados (ver tabla 20).

<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Saldo inicial	(108.709,14)	(165.113,71)
Provisión Jubilación Patronal 2010	(89.859,87)	
Provisión desahucio 2010	(9.346,00)	
Reverso Depreciación Acumulada Edificios 2010	68.269,10	
Ajuste provisión desahucio	(1.732,99)	
Nueva depreciación acumulada edificios 2010	(23.734,81)	
TOTAL	(165.113,71)	(165.113,71)

4.1.4 Análisis Información 2018 de las comercializadoras

a) Depreciación Acumulada por Revalorización Edificios

Tabla 8. Variaciones en la depreciación acumulada por revaluaciones

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO	DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	376.754,70	3.711.510,19	1.792.652,47
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	66.348,11		

Fuente: Estado de Situación Financiera ANDINAMOTORS S.A, ASIAUTO S.A. y AMBACAR CÍA. LTDA. 2018

Elaborado por: Ángela Saeteros

Para el año 2018, se observa el incremento de la depreciación acumulada por el edificio revalorizado, dando a esta fecha un valor de 66.348,11 (7 cuotas anuales de 8.293,99 USD).

Para las otras comercializadoras no muestra cambio, pues como se indicó en el análisis del año 2011, cuyos valores fueron calculados con anticipación a la aplicación de las NIIF.

b) Jubilación Patronal

De acuerdo con el documento Mejorar Anuales a la NIIF, Ciclo 2012-2014, referente a la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, para el cálculo de reservas para jubilación patronal se ha utilizado la tabla de mortalidad del IESS General y la tasa pasiva referencial del Banco Central, que en 2015 fue del 4.90% y en 2016 del 5.34%.

Tabla 9. Jubilación Patronal

COMERCIALIZADORA	ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ANDINAMOTORS	4.273,28	4.273,28
ASIAUTO	41.863,09	265.133,91
AMBACAR	268.077,78	1.253.297,00

Fuente: Estado de Situación Financiera y Estado de Pérdidas y Ganancias ANDINAMOTORS S.A, ASIAUTO S.A. y AMBACAR CÍA. LTDA. 2018

Elaborado por: Ángela Saeteros

A partir del año 2016, acogiendo esta normativa, las comercializadoras investigadas realizaron los ajustes correspondientes a las provisiones por jubilación patronal. En la tabla 8, se observa los valores provisionados y aquellos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2018.

4.2 Resultados de la Entrevista

La entrevista se aplicó a los representantes legales de las empresas comercializadoras de vehículos, para identificar el grado de conocimiento que tienen acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera y su aplicación en sus respectivas empresas.

A continuación, se muestran los resultados obtenidos:

Tabla 10. Resultados de la entrevista

PREGUNTA	RESPUESTA
1. ¿Tiene conocimiento acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)? ¿Por qué?	ANDINAMOTORS S.A. Sí. Fue necesaria su investigación para realizar la transición según lo dispuso la Superintendencia de Compañías
	ASIAUTO S.A. Sí. A partir de las comunicaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

	AMBACAR CÍA. LTDA.	Sí. Se aplican las NIIF completas lo que ha permitido presentar una información real de la empresa tanto a la Superintendencia de Compañías como a la Administración Tributaria.
2. ¿Existe un manual de políticas contables que normalice el registro y presentación de los estados financieros de su empresa? ¿Por qué?	ANDINAMOTORS S.A.	Sí. Porque es necesario que los encargados de las finanzas de la empresa tengan una base legal y administrativa para la elaboración y presentación de la información financiera
	ASIAUTO S.A.	Sí. Con esta normativa los responsables de la contabilidad evitan errores.
	AMBACAR CÍA. LTDA.	Sí. La existencia de los manuales permite que los informes financieros reflejen con claridad las operaciones realizadas.
3. ¿Se ha implementado las NIIF en su empresa? ¿Por qué?	ANDINAMOTORS S.A.	Sí. Para cumplir con las disposiciones emitidas.
	ASIAUTO S.A.	Sí. Cumpliendo con la normativa respectiva.
	AMBACAR CÍA. LTDA.	Sí. Desde el año 2008. Porque nos permite tener un valor real acorde al mercado
4. ¿Cuáles han sido las dificultades en el proceso de realizar el plan de capacitación e implementación de las NIIF en el tiempo establecido por la Superintendencia de Compañías?	ANDINAMOTORS S.A.	Ninguno, todo dentro de los plazos.
	ASIAUTO S.A.	No existieron dificultades.
	AMBACAR CÍA. LTDA.	No se presentaron problemas al respecto.
5. ¿Fue necesaria la contratación de consultores externos para llevar a cabo la aplicación de NIIF en su empresa? ¿Por qué?	ANDINAMOTORS S.A.	Sí. Los consultores, valuadores y peritos especializados se encargaron de las actualizaciones según requerimientos de la NIIF 1.
	ASIAUTO S.A.	Se contrató un especialista en aplicación de las NIIF, para evitar dificultades en la presentación de los estados financieros.
	AMBACAR CÍA. LTDA.	Sí. Se contrató peritos para la valuación de terrenos y edificios.

6. ¿Cuáles han sido los beneficios de la adopción de las NIIF en la empresa? ¿Por qué?	ANDINAMOTORS S.A.	Valor real de activos de acuerdo al precio de mercado
	ASIAUTO S.A.	Actualización de los activos.
	AMBACAR CÍA. LTDA.	Incremento en el valor de los activos.
7. ¿Qué medidas de control se aplican en la empresa para la presentación de los estados financieros de acuerdo con la normativa NIIF del año en curso?	ANDINAMOTORS S.A.	Procesos internos de la compañía
	ASIAUTO S.A.	Cumplimiento de normativa contable interna y externa.
	AMBACAR CÍA. LTDA.	Cumplimiento de procesos contables y financieros.
8. ¿La empresa tuvo algún cambio en el ámbito tributario por la aplicación de las NIIF? ¿Cuáles?	ANDINAMOTORS S.A.	Resultados de la empresa.
	ASIAUTO S.A.	El patrimonio tuvo un incremento
	AMBACAR CÍA. LTDA.	Incremento del patrimonio como efecto del superávit por valuación
9. ¿Cómo ha afectado la aplicación de las NIIF en la toma de decisiones de la empresa?	ANDINAMOTORS S.A.	Variaciones en los indicadores financieros.
	ASIAUTO S.A.	Actualización de normativa contable.
	AMBACAR CÍA. LTDA.	Información estandarizada para comparar con empresas similares.
10. ¿Se han aplicado las NIIF para la presentación de los estados financieros a la Superintendencia de Compañías?	ANDINAMOTORS S.A.	Sí, del año 2011
	ASIAUTO S.A.	Sí, estados financieros del 2011
	AMBACAR CÍA. LTDA.	A partir del 2011

Fuente: Entrevista aplicada a los representantes legales de las empresas ANDINAMOTORS S.A., ASIAUTO S.A. Y AMBACAR CÍA. LTDA.

Elaborado por: Ángela Saeteros

Análisis e interpretación

De las respuestas obtenidas se resume:

- Los representantes legales de las empresas comercializadoras de vehículos investigadas adquirieron conocimiento de lo que son las NIIF y sus objetivos, cumpliendo así con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.
- En las tres empresas cuentan con políticas contables que les permite registrar la información de sus actividades comerciales y presentarla adecuadamente en los estados financieros.

- Se han implementado las NIIF tanto para cumplir con disposiciones emitidas por el ente regulador como para tener valores reales de los activos y pasivos de la empresa.
- No tuvieron problemas en el plan de capacitación e implementación de las NIIF pues lo hicieron dentro del tiempo estipulado.
- Con la finalidad de aplicar las NIIF en sus respectivas empresas, en cada una de ellas se contrató los servicios profesionales en consultoría, avalúo y peritaje, que se encargaron de la actualización de sus activos, especialmente en relación con la propiedad, planta y equipo, en los tres casos referentes a la revaluación de terrenos y edificios.
- Las empresas se han beneficiado de la adopción de las NIIF porque les ha permitido actualizar sus activos y valorizarlos adecuadamente de acuerdo al mercado.
- Con la finalidad de presentar los estados financieros acorde con las NIIF se aplicó como medidas de control los procesos internos y la normativa contable y financiera, tanto interna como externa.
- La aplicación de las NIIF afectó positivamente el patrimonio pues las revalorizaciones incrementaron los activos y por ende hubo superávit.
- En cuanto a la toma de decisiones, al aplicar las NIIF se obtuvo variaciones en los índices financieros relacionados con el capital de trabajo y rotación de inventario, además se actualizó la normativa contable y se obtuvo información para realizar comparaciones con empresas similares.
- La presentación de los estados financieros según las NIIF inició en el año 2011, período considerado de transición para la implementación por primera vez.

4.3 Resultados de la encuesta

Con la finalidad de obtener la opinión de los responsables financieros de las empresas investigadas respecto a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, se aplicó una encuesta cuyos resultados se presentan a continuación:

Tabla 11. Resultados de la encuesta

PREGUNTA	RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	INTERPRETACIÓN
1. ¿Tiene conocimiento acerca de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)?	Mucho	2	66,67%	El 66,67% de encuestados menciona que tiene conocimiento acerca de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).
	Poco	1	33,33%	
	Nada	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	
2. ¿Existe un manual de políticas contables que normalice el registro y presentación de los estados financieros?	Sí	2	66,67%	El 66,67% indica que en sus respectivas empresas cuentan con un manual de políticas contables que normalice el registro y presentación de los estados financieros.
	No	1	33,33%	
	Total	3	100,00%	
3. ¿Cuán eficiente considera la gestión financiera y tributaria de la empresa?	Muy eficiente	2	66,67%	El 66,67% de encuestados considera muy eficiente la gestión financiera y tributaria de la empresa.
	Eficiente	1	33,33%	
	Deficiente	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	
4. ¿Se presentan los estados financieros dentro del plazo máximo establecido por la Superintendencia de Compañías	Sí	3	100,00%	El 100% de encuestados indica que se presentan los estados financieros dentro del plazo máximo establecido por la Superintendencia de Compañías.
	No	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	

5. ¿La empresa utiliza algún sistema informático para registro contable de sus operaciones?	Sí	3	100,00%	Según la totalidad de encuestados, sus respectivas empresas utilizan un sistema informático para el registro contable de sus operaciones. Andinamotors S.A. usa el sistema KAIROS ERP.
	No	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	
6. ¿Qué método utiliza para la presentación de la propiedad planta y equipo en los estados financieros?	Línea Recta	3	100,00%	En todas las empresas utilizan el método de línea recta para la presentación de la propiedad planta y equipo en los estados financieros.
	Revaluación	0	0,00%	
	Otro	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	
7. ¿Se realizan presupuestos y proyecciones financieras para la planificación de las actividades operativas y comerciales de la empresa?	Siempre	3	100,00%	El 100% menciona que se elaboran presupuestos y proyecciones financieras para la planificación de las actividades operativas y comerciales de la empresa.
	Frecuentemente	0	0,00%	
	Ocasionalmente	0	0,00%	
	Nunca	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	
8. ¿Su empresa ha implementado las NIIF?	Sí	3	100,00%	Todas las empresas implementaron las NIIF en el año 2011, presentando la información financiera consolidada en marzo del 2012.
	No	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	

9. ¿Su organización presentó el plan de capacitación e implementación de NIIF en el tiempo establecido por la Superintendencia de Compañías?	Sí	3	100,00%	Según los encuestados, en sus organizaciones se elaboró y presentó el plan de capacitación e implementación de NIIF según lo establecido por la Superintendencia de Compañías.
	No	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	
10. ¿Cómo considera los costos incurridos como resultado de la capacitación e implementación a NIIF?	Alto	0	0,00%	Se considera que los costos incurridos como resultado de la capacitación e implementación a NIIF han sido medios.
	Medio	3	100,00%	
	Bajo	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	
11. ¿Se ha capacitado al personal del área contable-financiera sobre la aplicación de las NIIF?	Sí	3	100,00%	En todas las empresas se capacitó al personal del área contable-financiera sobre la aplicación de las NIIF.
	No	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	
12. ¿Fue necesaria la contratación de consultores externos para llevar a cabo la aplicación de NIIF en su empresa?	Sí	2	66,67%	De acuerdo a las necesidades de las empresas, se contrataron consultores, valuadores y peritos. Profesionales que aportaron a la aplicación de NIIF en su empresa.
	No	1	33,33%	
	Total	3	100,00%	
13. ¿Se ha incrementado la carga laboral del personal contable y financiero con la implementación y aplicación de NIIF?	Sí	0	0,00%	Con la implementación y aplicación de NIIF no se ha incrementado la carga laboral del personal contable y financiero.
	No	3	100,00%	

	Total	3	100,00%	
14. ¿Cuál considera usted es el principal beneficio de la adopción de las NIIF en la empresa?	Revaluar la compañía	2	66,67%	Se considera como principal beneficio de la adopción de las NIIF en la empresa la revaluación de la compañía y la mejora en la calidad y transparencia de los procesos.
	Mejorar la calidad y transparencia de procesos	1	33,33%	
	Mejoras en reportes internos e indicadores financieros	0	0,00%	
	Anticiparse a posibles efectos	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	
15. ¿Cuáles de las siguientes dificultades se presentaron en el proceso de adopción de las NIIF?	Multas y/o sanciones	0	0,00%	Entre las principales dificultades detectadas en la adopción de las NIIF se encuentran la actualización tecnológica y los cambios del plan y manual de políticas contables
	Actualizaciones tecnológicas	1	33,33%	
	Nuevos índices financieros	0	0,00%	
	Cambios del plan y manual de políticas contables	2	66,67%	
	Oposición al cambio por los directivos	0	0,00%	
	Total	3	100,00%	

Fuente: Encuesta aplicada a los responsables financieros de las empresas ANDINAMOTORS S.A., ASIAUTO S.A. Y AMBACAR CÍA. LTDA.
Elaborado por: Ángela Saeteros

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- ▶ Del análisis de los estados financieros se concluye que en las empresas comercializadoras de vehículos –ANDINAMOTORS S.A., ASIAUTO S.A y AMBACAR CÍA. LTDA.- se aplicó las Normas Internacionales de Información Financiera según lo establecido por la Superintendencia de Compañías, teniendo como transición el año 2011 y la presentación de la información se realizó a marzo del 2012. Para la aplicación de las NIIF por primera vez, en cada empresa se preparó y presentó el plan de capacitación, el cual una vez aprobado por el ente regulador, se ejecutó dentro de los plazos correspondientes.
- ▶ La implementación de las NIIF obligó a que, en cada empresa, se realice la revaluación de Propiedad, Planta y Equipo, en este caso de los Terrenos y Edificios, así como sus respectivas depreciaciones, dando lugar a un incremento del patrimonio y por tanto originó cambios en los resultados.

5.2 Recomendaciones

- ▶ Implementar cada una de las NIIF relacionadas con la empresa de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, de manera que toda la información financiera refleje veracidad y razonabilidad de las operaciones contables como resultado de la actividad comercial realizada en cada ejercicio económico.
- ▶ Realizar comparaciones periódicas entre la información financiera considerando que todo lo que se presenta en los estados financieros sirven para la toma de decisiones gerenciales, así como para el conocimiento de los entes reguladores que vigilan no solo el cumplimiento de la normativa sino la permanencia de estas empresas en el mercado.

BIBLIOGRAFÍA

Ley de Compañías. (1999). Quito.

Resolución N° 08.G.DSC, 06.Q.ICI.004 (20 de Noviembre de 2008).

(2013). Norma de Información Financiera 1.

Almeida. (2015). Aplicación de las NIIF en el Ecuador. Guayaquil: M. Almeida.

Bolaños, C. (2012). *Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES aplicado a la comercializadora KADA CIA. LTDA., dedicada a la venta al por mayor y menor de rejillas y accesorios para sistema de gas centralizado*. Quito: Universidad Central del Ecuador.

Canós, L., Pons, C., Valero, M., & Maheut, J. (2012). *Universidad Politécnica de Valencia*. Obtenido de Toma de decisiones en la empresa: proceso y clasificación.

Castillo, P. (s.f.). Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF. *1º Edición*.

Chacín, L. (2010). Toma de Decisiones Gerenciales en las Organizaciones. *Revista Espacios*, 13.

Compañías. (20 de Noviembre de 2008). Resolución 08.G.D.DSC.010.

Cremades, A., & Bianchi, M. (2016). El mercado de repuestos para automóviles en Ecuador Abril 2016. *Estudios de mercado*, 1-39.

E., Z. (s.f.). *Fundamentos de Contabilidad* (Tercera ed.). Arequipa.

Guajardo. (2005). Estados financieros.

Hernández, D. (2009). *Costos, Presupuestos Y Toma De Decisiones Empresariales*. Lima.

J. A. (2002). Cinco estados financieros. *Grafica Buda Ltda*.

J. C. (2008). Estados financieros segunda edición . *JCM Editores*.

- M.V, S. (2012). Cumplimiento de las disposiciones legales y su efecto en la presentación de la información financiera con aplicación a las NIIF para Pymes en RETRONUTRIC del Ecuador S.A en el periodo de transición 2011 y aplicación 2012. Ambato.
- Madrid, H., Cedeño, J., García, C., & Reyna, M. (2016). Profesionales Contables Frente a las NIIF y sus impactos en Empresas Ecuatorianas. *PODIUM*, 1-14.
- Marrin, R. (2017). *Contabilidad Internacional NIC/NIFF*.
- Palacios, M., & Martínez, I. (2005). El Proceso de Armonización Contable en Latinoamérica: Camino Hacia las Normas Internacionales de Información Financiera. *Revista de Contabilidad y Finanzas*, 1-15.
- Pérez. (2014). *Desarrollo de habilidades personales y sociales de las personas con discapacidad*. Logroño: Tutor Formación.
- Pérez, C., Fernández, C., Méndez, P., Méndez, V., & Alvarado, M. (2015). Comunidad Andina de Naciones (CAN), Perú, Colombia, Bolivia y Ecuador: proceso de convergencia y adopción de las NIIF. *Economía y Política*, 21, 49-63.
- Pérez, C., Méndez, V., Fernández, C., Alvarado, M., & Méndez, P. (2015). Comunidad Andina de Naciones (CAN), Perú, Colombia, Bolivia y Ecuador: Proceso de Convergencia y Adopción de las NIIF. *Economía y Política*, 66-67.
- Pozo. (s.f.). Ventajas y desventajas de utilizar las NIIF.
- Quispe, G., Villa, V., Arellano, O., & Velarde, R. (2019). Las normas internacionales de información financiera (NIIF) y su aplicación en las PYMES del Ecuador. *Inclusiones*, 6, 331-351.
- Solórzano, A. (2014). Principales Funciones del Administrador Financiero/Toma de Decisiones. *Administración y Economía*.
- Superintendencia de Compañías. (2008). *Resolución N° 08.G.DSC*. Quito: Superintendencia de Compañías.

Superintendencia de Compañías. (2015). *Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010*. Quito.

Z, S. P. (2011). Contabilidad general con base en las normas internacionales de información financiera (NIIF). *Séptima edición*.

Linkografía

VDOCUMENTS. (2015). Obtenido de <https://vdocuments.mx/ventajas-y-desventajas-de-la-nif-para-pymes.html>

Deloitte. (2019). Obtenido de Normas Internacionales de Información Financiera: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html

AMBACAR. (2019). Obtenido de [ambacar.ec](https://www.ambacar.ec/): <https://www.ambacar.ec/>

ANDINAMOTORS S.A. (2019). Obtenido de [andinamotors.com](https://www.andinamotors.com/matriz-ambato): <https://www.andinamotors.com/matriz-ambato>

ASIAUTO S.A. (2019). Obtenido de [kia.com](https://www.kia.com/ec/experience/about-kia/philosophy.html): <https://www.kia.com/ec/experience/about-kia/philosophy.html>

Benavides, Y. (2012). Universidad San Buenaventura. Obtenido de <http://biblioteca.usbbog.edu.co:8080/Biblioteca/BDigital/72217.pdf>

Calero, A. C. (Abril de 2016). Estudios de mercado. Obtenido de <http://www.siicex.gob.pe/siicex/documentosportal/alertas/documento/doc/884641079radBFA4B.pdf>

Cóccaro, A. (2017). Consejos alta. Obtenido de Novedades en las NIIF para las PYMES: <http://www.consejosalta.org.ar/wp-content/uploads/NOVEDADES-EN-LAS-NIIF-PARA-LAS-PYMES.pdf>

Colorado, M., García, F., & Serrano, J. (2012). Obtenido de “NIIF para PYMES en el reconocimiento, medición y revelación de los ingresos en las empresas dedicadas a la venta de vehículos nuevos y usados, ubicadas en el área metropolitana de San Salvador: <http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/11396/>

Contadores Independientes. (s.f.). Contadores Independientes. Obtenido de mgi guerra: www.mgiecuador.com/servicios/14-implementacion-de-niif-ifs.html

Flores, E. (2017). Aprende NIFF.com. Obtenido de ¿Qué son las NIIF - IFRS?: <https://aprendeniif.com/que-son-las-niif-ifs/>

Michael., A. (05 de Septiembre de 2018). Presentación de estados financieros según las NIIF para Pymes. Obtenido de www.gestiopolis.com/presentacion-de-estados-financieros-segun-las-niif-para-pymes/

Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE. (2015). NIC NIFF. Obtenido de Acerca de las NIFF para PYMES: <https://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>

Rivera, A., & Ríos-Figueroa, C. (2014). Revista Global de Negocios. Obtenido de NIIF Para PYMES: Movimiento fortuito o ruta a la convergencia: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2325008

Tapia, M. (2019). JESL. Obtenido de NIIF vigentes 2019: www.jezl-audidores.com/index.php/normativa/140-niff-vigentes-2017

Yance, C., Solís, L., Burgos, I., & Hermida, L. (2017). Eumed. Obtenido de la importancia de las PYMES en el Ecuador: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html>

ANEXOS

Anexo 1. Estados Financieros Andinamotors S.A.

Tabla 12. Estados de Situación Financiera ANDINAMOTORS S.A. 2010-2011

ANDINAMOTORS S.A.		
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA		
	2011	2010
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	6.333.182,03	7.718.944,45
CAJA BANCOS	2.612.117,78	2.024.583,09
INVERSIONES	-	-
CLIENTES	2.026.637,30	2.925.131,87
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(112.181,14)	(108.185,21)
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	14.695,48	14.918,58
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	479.812,03	241.570,60
IMPUESTOS ANTICIPADOS IVA	2.700,00	94.807,50
IMPUESTOS ANTICIPADOS CLIENTES	-	-
INVENTARIOS	1.309.400,58	2.526.118,02
ACTIVO FIJO	2.166.008,26	333.346,72
Terrenos	-	-
Terrenos revalorización NIIF	1.365.828,00	-
Edificio	-	294.238,64
Edificio revalorización NIIF	348.347,80	-
Edificios Sucursal Riobamba	311.671,80	-
Depreciación Acumulada Edificios	-	(72.333,67)
Deprec. Acumu. Edificios revalorización NIIF	(8.293,99)	-
Adecuaciones e Instalaciones	-	19.880,07
Deprec. Acum. Adec. E Instalaciones	-	(4.720,47)
Equipo y Herramientas	-	44.742,14
Deprec. Acum. Equipo y Herramientas	-	(15.405,69)
Vehículos	80.894,18	17.623,26
Deprec. Acum. Vehículos	(15.958,85)	(10.904,17)
Muebles y Enseres	79.047,33	63.202,04
Deprec. Acum. Muebles y enseres	(33.954,09)	(31.809,56)
Equipo Electrónico	39.304,52	35.908,67
Deprec. Acum. Equipo Electrónico	(17.974,69)	(7.074,54)
Software Sistema Informático	22.500,00	-
Deprec. Acum. Sistema Informático	(5.403,75)	-
TOTAL ACTIVO	8.499.190,29	8.052.291,17
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO CORRIENTE	2.501.775,05	2.942.451,83
ACREDORES LABORALES	162.301,30	182.621,54
PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES	36.931,56	24.452,45
IVA EN VENTAS	12.527,49	-
RETENCIONES FUENTE	23.804,01	35.656,49
RETENCIONES DEL IVA	7.785,36	4.923,11
IMPUESTO A LA RENTA	26.985,42	31.227,74
PROVEEDORES	42.280,30	1.153.849,00
ANTICIPOS VARIOS	160.110,03	174.702,73
DOCUMENTOS POR PAGAR	1.846.089,09	1.062.241,73
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	26.466,61	28.435,81
INTERESES PERCIBIDOS	127.885,56	207.999,95
DIFERIDO	28.608,32	36.341,28
PASIVO NO CORRIENTE	788.180,95	2.106.278,62
PRÉSTAMO LARGO PLAZO	-	-
PRÉSTAMOS BANCARIOS	-	1.318.206,84
PRÉSTAMOS POR PAGAR ACCIONISTAS	788.180,95	788.180,95
TRANSITORIA	-	(109,17)
PATRIMONIO NETO	5.209.234,29	3.003.560,72
CAPITAL SOCIAL PAGADO	2.185.000,00	1.425.000,00
RESERVA LEGAL	370.695,61	299.355,34
RESERVA FACULTATIVA	143.526,66	143.526,66
REVALORIZACIÓN	1.492.270,83	-
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	375.678,72	370.798,95
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	642.062,47	764.879,77
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	8.499.190,29	8.052.291,17

Fuente: ANDINAMOTORS S.A.

Tabla 13. Estados de Resultados ANDINAMOTORS S.A.

ANDINAMOTORS S.A.		
ESTADOS DE RESULTADOS		
	2011	2010
INGRESOS GRAVADOS		
VENTAS NETAS	21.798.267,95	22.368.611,76
Ventas	22.557.993,57	23.175.720,39
Descuentos Generales	(140.060,25)	(682.587,30)
Devoluciones	(619.665,37)	(124.521,33)
(-) COSTOS DE VENTAS	19.477.933,92	20.213.384,54
UTILIDAD EN VENTAS	2.320.334,03	2.155.227,22
INGRESOS	279.920,78	244.208,81
Ingresos no Operacionales	166.784,03	151.977,07
Otros Ingresos	5.132,98	7.628,33
Intereses cobrados por mora	15.169,00	9.571,88
Util/Pérdida Venta Activos	-	-
Dscto. por pronto pago	53.663,51	27.403,64
Otros Ingresos Gastos.	-	-
Intereses Ganados por Bancos y Financieras	39.171,26	47.627,89
UTILIDAD BRUTA	2.600.254,81	2.399.436,03
GASTOS	1.543.850,72	1.634.556,26
GASTOS OPERACIONALES	1.314.482,38	1.128.025,86
Gastos de Ventas	1.179.690,58	898.013,34
Gastos Administrativos	134791,8	230012,52
GASTOS NO OPERACIONALES	229.368,34	506.530,40
Servicios Bancarios	-	-
Intereses y Comisiones	211.460,98	56.361,13
Otros Gastos	1.671,00	439.922,72
Impto. Salida de Divisas Exterior	2.488,30	683,53
Imp. 25% Int. Cre. Externo	13.748,06	9.563,02
Gastos no Deducibles	-	-
UTILIDAD y/o PÉRDIDA DEL PERÍODO	1.056.404,09	764.879,77
15% Participación Trabajadores	158.460,61	178.526,00
24% Impuesto a la Renta	184.540,74	416.306,91
10% Reserva Legal	71.340,27	17.004,69
UTILIDAD NETA PARA LOS SOCIOS	642.062,47	153.042,17

Fuente: ANDINAMOTORS S.A.

Tabla 14. Estados de Cambios en el Patrimonio ANDINMOTORS S.A.

ANDINAMOTORS S.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011							
DESCRIPCIÓN	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	UTILIDAD EJERC. ANTERIOR	RESULTADOS ACUMULADOS APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31/12/2010	1.425.000,00	299.355,34	143.526,66	370.798,95		764.879,77	3.003.560,72
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2011						642.062,47	642.062,47
RESERVA LEGAL		71.340,27					71.340,27
RESERVA FACULTATIVA							
DISTRIBUCIÓN DE TRABAJADORES							
IMPUESTO A LA RENTA							
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES							
AUMENTO DEL CAPITAL	760.000,00						760.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS APLICACIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ					1.492.270,83		1.492.270,83
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES				4.879,77		(764.879,77)	(760.000,00)
SALDO AL 31/12/2011	2.185.000,00	370.695,61	143.526,66	375.678,72	1.492.270,83	642.062,47	5.209.234,29
SALDO SEGÚN ESTADO FINAL	2.185.000,00	370.695,61	143.526,66	375.678,72	1.492.270,83	642.062,47	5.209.234,29
DIFERENCIAS							

Fuente: ANDINAMOTORS S.A.

Tabla 15. Estados de Flujo de Efectivo ANDINAMOTORS S.A.

ANDINAMOTORS S.A		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
MÉTODO DIRECTO		
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		2.250.975,95
Recibido de clientes	22.685.382,60	
Pagado a Proveedores	(20.493.879,89)	
Intereses Ganados		
Ingresos extraordinarios	44.304,24	
Otros	15.169,00	
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(416.683,86)
Inversiones	(311.671,80)	
Compra Edificio	(15.845,29)	
Compra muebles y enseres		
Compra equipo de oficina	(3.395,85)	
Compra equipo de cómputo	(22.500,00)	
Compra de vehículo	(63.270,92)	
Depreciación por compras		
Compra equipos especializados		
compra de herramientas		
FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Inversiones		(1.246.757,40)
Préstamo a Largo Plazo	(1.318.206,84)	
Préstamos bancarios	109,17	
Transitoria	760.000,00	
Capital social	71.340,27	
Reserva legal		
Reserva facultativa		
Aporte para futura capitalización		
Utilidad ejercicios anteriores	(760.000,00)	
Utilidad del anterior 2009		
Utilidad del ejercicio	_____	
SUMAN		587.534,69
Saldo inicio de año		
Saldo a final de año		_____
		= 587.534,69

Fuente: ANDINAMOTORS S.A.

Anexo 2. Estados Financieros de Asiauto S.A.

Tabla 16. Estados de Situación Financiera ASIAUTO S.A 2010-2011

ASIAUTO S.A.		
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA		
	2011	2010
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	7.278.796	3.709.621
Activos Financieros	3.504.875	5.543.366
Existencias	5.840.410	5.139.556
Servicios y otros pagos anticipados	102.250	245.922
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	16.726.331	14.638.465
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad, planta y equipo, neto	2.020.216	1.498.203
Activo por impuesto diferido	3.010	506
Inversiones en acciones y participaciones	1.257.763	1.257.763
Otros activos no corrientes, neto	514.749	541.275
TOTAL ACTIVOS	20.522.069	17.936.212
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS		
PASIVOS CORRIENTES		
Pasivos Financieros	6.845.836	6.736.821
Vencimiento corriente con instituciones financieras	276.014	270.851
Otras obligaciones corrientes	1.582.283	1.605.446
Anticipo de clientes	566.340	1.265.275
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	9.270.473	9.878.393
PASIVOS NO CORRIENTES		
Obligaciones con instituciones financieras	174.270	450.285
Reserva para jubilación patronal e indemnización laboral	84.572	89.962
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	258.842	540.247
TOTAL PASIVOS	9.529.315	10.418.640
PATRIMONIO		
Capital Social	6.780.000	6.780.000
Reservas	204.316	204.316
Resultados acumulados	4.008.438	533.256
TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	10.992.754	7.517.572
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	20.522.069	17.936.212

Fuente: ASIAUTO S.A.

Tabla 17. Estado de Resultados ASIAUTO S.A. 2010-2011

ASIAUTO S.A.		
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES		
	2011	2010
INGRESOS		
Venta de vehículos	98.856.131,00	94.273.680,00
Venta de repuestos	1.972.964,00	2.972.840,00
Venta de accesorios	2.382.534,00	120,00
Venta de servicios de taller	8.567.716,00	6.521.807,00
Otras ventas	449.417,00	408.813,00
Menos:		
(-) Descuentos	193.016,00	411.070,00
(-) Devoluciones	2.379.522,00	9.035.706,00
VENTAS NETAS	109.656.224,00	94.730.484,00
(-) COSTO DE VENTAS	97.761.760,00	85.325.446,00
UTILIDAD BRUTA	11.894.464,00	9.405.038,00
GASTOS OPERACIONALES		
(-) Gastos administrativos	6.275.882,00	5.294.854,00
UTILIDAD OPERACIONAL	5.618.582,00	4.110.184,00
OTROS INGRESOS (GASTOS)		
(+) Ingresos financieros	364.450,00	125.530,00
(-) Gastos financieros	452.538,00	340.488,00
(+) Otros Ingresos	0,00	624.944,00
(-) Otros egresos	122.894,00	227.503,00
TOTAL	(210.982,00)	182.483,00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	5.407.600,00	4.292.667,00
(-) 15% Participación Trabajadores	(811.140,00)	(643.900,00)
(-) 24% Impuesto a la Renta	(1.121.372,00)	(763.865,00)
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	3.475.088,00	2.884.902,00

Fuente: ASIAUTO S.A.

Tabla 18. Estado de Cambios en el Patrimonio ASIAUTO S.A. 2010-2011

ASIAUTO S.A. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2011					
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	5.940.000	125.531	83.723	(1.579.759)	4.551.495
UTILIDAD DEL EJERCICIO	0	0	0	2.884.902	2.884.902
AUMENTO DE CAPITAL	840.000	(13.094)	0	(826.906)	0
TRANSFERENCIA	0	91.878	0	(91.878)	0
AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS	0	0	(83.723)	83.723	0
AJUSTE IMPUESTO A LA RENTA	0	0	0	82.693	82.693
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	6.780.000	204.315	0	534.775	7.519.090
AJUSTES POR APLICACIÓN DE PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	0	0	0	(1.518)	(1.518)
SALDOS AJUSTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	6.780.000	204.315	0	533.257	7.517.572
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	0	0	0	3.475.088	3.475.088
AJUSTE MENORES	0	0	0	94	94
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	6.780.000	204.315	0	4.008.439	10.992.754

Fuente: ASIAUTO S.A.

Tabla 19. Estado de Flujos de Efectivo ASIAUTO S.A. 2010-2011

ASIAUTO S.A. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010		
	<u>2011</u>	<u>2010</u>
FLUJOS DE EFETIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de ventas de bienes y prestación de servicios	110.993.357,00	93.283.701,00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(106.219.225,00)	(89.011.144,00)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	4.774.132,00	4.272.557,00
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(771.420,00)	(1.121.770,00)
Adquisición (Baja) de otros activos	(160.685,00)	17.269,00
Inversiones en acciones	0,00	(410.693,00)
Efectivo utilizado por las actividades de inversión	(932.105,00)	(1.515.194,00)
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:		
Pago (Financiación) por préstamos a largo plazo	(270.854,00)	490.863,00
Efectivo neto utilizado por las actividades de financiamiento	(270.854,00)	490.863,00
Aumento neto del efectivo	3.569.175,00	3.248.226,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	3.709.621,00	461.394,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	7.278.796,00	3.709.620,00

Fuente: ASIAUTO S.A.

Anexo 3. Estados Financieros Ambacar Cía Ltda.

Tabla 20. Estados de Situación Financiera AMBACAR CÍA. LTDA. 2010-2011

AMBACAR CÍA. LTDA.		
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA		
	2011	2010
ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2.047.085,84	226.701,25
Cuentas por Cobrar Clientes	5.206.718,25	4.788.397,21
(Menos) Provisión Cuentas Incobrables	(128.644,06)	(116.644,06)
Inventarios	5.203.990,87	5.327.563,00
Inventarios en Tránsito	5.308.599,01	2.400.266,39
Impuestos Anticipados	3.213,86	326.822,95
Pagos Anticipados	-	5.290,86
Otras Cuentas por Cobrar	295.986,70	102.706,74
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	17.936.950,47	13.061.104,34
Propiedad, Planta y Equipo	3.102.818,92	2.746.161,15
(Menos) Depreciación Acumulada	(680.847,47)	(507.338,02)
Reavalúo de Edificios	482.677,71	-
(Menos) Depreciación Acumulada Revaluada Edificios	(2.783,95)	-
Reavalúo de Terrenos	2.514.881,58	-
Total Propiedades, Planta y Equipo, Neto	5.416.746,79	2.238.823,13
OTROS ACTIVOS		
Inversiones en Acciones	1.878.790,91	1.739.899,00
Otros Activos, neto	146.900,00	368.787,74
Activo por Impuestos Diferidos	5.672,54	5.672,54
Total Otros Activos	2.031.363,45	2.114.359,28
TOTAL ACTIVOS	25.385.060,71	17.414.286,75
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
Cuentas de Orden Deudoras	1.088.738,27	1.088.738,27
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
Obligaciones Bancarias	7.625.811,51	3.815.478,78
Proveedores	2.065.014,81	3.805.197,85
Anticipos de Clientes	375.017,83	529.887,30
Impuestos por Pagar	390.386,74	90.924,05
Gastos Acumulados y Cuentas por Pagar	1.471.693,23	700.115,76
Total Pasivos Corrientes	11.927.924,12	8.941.603,74
PASIVOS A LARGO PLAZO		
Préstamos Bancarios a Largo Plazo	598.612,43	951.852,25
Préstamos de Socios	4.033.402,62	4.218.716,71
Provisión Jubilación Patronal	367.325,04	240.545,01
Provisión Desahucio	41.725,49	34.781,49
Préstamos de Tercero L.P. Matriz	9.761,16	37.120,55
Ingresos Diferidos	419.935,80	-
Pasivos por Impuestos Diferidos	10.688,23	10.688,23
Total Pasivos a Largo Plazo	5.481.450,77	5.493.704,24
TOTAL PASIVOS	17.409.374,89	14.435.307,98
PATRIMONIO		
Capital Social	1.700.000,00	1.700.000,00
Reserva Legal	192.672,04	113.751,50
Superávit por Revaluación de Inversiones	614.706,84	475.814,93
Resultados Acumulados por Implementación NIFFs primera vez	(165.113,71)	(165.113,71)
Superávit por Valuación de Activos	2.994.775,34	-
Resultados Acumulados	854.516,05	346.017,24
Resultado del Ejercicio	1.784.128,76	508.498,81
TOTAL PATRIMONIO	7.975.685,32	2.978.968,77
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	25.385.060,21	17.414.276,75
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
Cuentas de Orden Acreedoras	1.088.738,27	1.088.738,27

Fuente: AMBACAR CÍA. LTDA.

Tabla 21. Estado de Resultados AMBACAR CÍA LTDA. 2010-2011

AMBACAR CÍA. LTDA.		
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES		
	2011	2010
Ventas Netas	61.817.666,43	38.578.273,83
(Menos) Costo de Ventas	<u>(51.716.123,54)</u>	<u>(33.327.954,19)</u>
Utilidad Bruta en Ventas	10.101.542,89	5.250.319,64
(Menos) Gastos de Administración	(3.885.194,25)	(1.965.305,60)
Gastos de Ventas	<u>(2.467.568,29)</u>	<u>(1.879.876,81)</u>
Utilidad Operacional	3.748.780,35	1.405.137,23
(Más) Ingresos no Operacionales	191.575,83	281.641,42
(Menos) Egresos no Operacionales	<u>(1.148.644,83)</u>	<u>(848.771,11)</u>
Utilidad antes de Impuestos y Trabajadores	2.791.711,35	838.007,54
(Menos) Participación de Trabajadores	(418.756,70)	(102.884,65)
(Menos) Impuesto a la Renta	(509.905,35)	(205.604,62)
(Menos) Reserva Legal	(78.920,54)	(16.003,77)
(Menos) Gastos por Impuestos Diferidos		(10.688,23)
(Más) Ingresos por Impuestos Diferidos		5.672,54
Utilidad del Ejercicio	1.784.128,76	508.498,81

Fuente: AMBACAR CÍA. LTDA.

Tabla 22. Estado de Cambios en el Patrimonio AMBACAR CÍA LTDA. 2010-2011

AMBACAR CÍA LTDA.								
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO								
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2011								
DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	SUPERÁVIT POR VALUACIÓN DE ACTIVOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	1.700.000,00	97.747,73	446.043,59	0,00	0,00	346.017,24	0,00	2.589.808,56
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO		0,00					(108.709,14)	(108.709,14)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	1.700.000,00	97.747,73	446.043,59	0,00	0,00	346.017,24	(108.709,14)	2.481.099,42
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL 2010		0,00					(112.865,55)	(112.865,55)
PROVISIÓN DESAHUCIO 2010		0,00					(10.928,95)	(10.928,95)
AJUSTE PROVISIÓN DESAHUCIO 2010		0,00					(1.732,99)	(1.732,99)
REVERSO PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL 2010		0,00					23.005,68	23.005,68
REVERSO PROVISIÓN DESAHUCIO 2010		0,00					1.582,95	1.582,95
DEPRECIACIÓN ACUMULADA NIFFS 2010		0,00					(23.734,81)	(23.734,81)
REVERSO DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2010		0,00					68.269,10	68.269,10
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES EN ACCIONES	0,00		29.771,34					29.771,34
ASIGNACIÓN RESERVA LEGAL 2010	0,00	16.003,77						16.003,77
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES 2009		0,00			346.017,24	(346.017,24)		0,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2010		0,00				508.498,81		508.498,81
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	1.700.000,00	113.751,50	475.814,93	0,00	346.017,24	508.498,81	(165.113,71)	2.978.968,77
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES EN ACCIONES	0,00		138.891,91					138.891,91
SUPERÁVIT POR VALUACIÓN DE ACTIVOS	0,00			2.994.775,34				2.994.775,34
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES 2010		0,00			519.187,04	(519.187,04)		0,00
ASIGNACIÓN A LA RESERVA LEGAL 2011		0,00	78.920,54					78.920,54
UTILIDAD DEL EJERCICIO 2011		0,00				1.784.128,76		1.784.128,76
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	1.700.000,00	192.672,04	614.706,84	2.994.775,34	865.204,28	1.773.440,53	(165.113,71)	7.975.685,32

Fuente: AMBACAR CÍA. LTDA.

Tabla 23. Estado de Flujo de Efectivo AMBACAR CÍA LTDA. 2010-2011

AMBACAR CÍA. LTDA.	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Utilidad del Ejercicio	1.784.128,76
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO	
NETO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Depreciaciones	174.780,52
Amortizaciones	5.290,86
Provisión Cuentas Incobrables	12.000,00
Amortización Arriendos Pagados por Anticipado	0,00
Seguros Pagados por Anticipado	52.815,68
Ventas Devengadas	(12.658,34)
Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	168.158,60
Utilidad en Venta de Activos Fijos	9.388,30
Reverso Jubilación Patronal y Desahucio	(34.194,57)
Ajuste Activos Fijos	0,00
Participación Trabajadores	418.756,70
Impuesto a la Renta	509.905,35
Reserva Legal	78.920,54
	3.167.292,40
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN	
(Disminución) Clientes	(418.331,04)
(Disminución) Inventarios	123.572,13
(Disminución) Importaciones en Tránsito	(2.908.332,62)
(Disminución) Impuestos Anticipados	323.609,59
(Aumento) Pagos Anticipados	(52.815,68)
(Disminución) Otras Cuentas por Cobrar	(76.217,37)
(Disminución) Otros Activos	84.859,17
(Aumento) Proveedores	(1.740.183,04)
(Disminución) (Aumento) Impuestos por Pagar	(210.442,66)
(Aumento) Gastos Acumulados y Cuentas por Pagar	352.580,77
	(1.354.408,35)
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Inversiones Temporales	0,00
Propiedad, Planta y Equipo	(489.572,94)
Producto de la Venta de Activo Fijo	142.221,78
Inversiones en Acciones	0,00
	(347.351,16)
FLUJO DE EFECTIVO (USADO) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Obligaciones Bancarias Netas	3.457.092,91
Anticipo de Clientes	(154.869,47)
Préstamo de Socios	(185.314,09)
Préstamos de Terceros Largo Plazo	(27.359,39)
Ingresos Diferidos	432.594,14
	3.522.144,10
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Aumento neto del efectivo	1.820.384,59
Efectivo al principio del año	226.701,25
Efectivo al final del año	2.047.085,84

Fuente: AMBACAR CÍA. LTDA.

Anexo 4. Información Financiera 2018

Tabla 24. Estado de Situación Financiera ANDINAMOTORS S.A. 2018

ANDINAMOTORS S.A.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Al 31 de Diciembre de 2018	
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	7.055.179,24
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.479.378,03
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	2.161.480,65
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(202.645,52)
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	944.697,89
CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	17.437,80
IMPUESTOS ANTICIPADOS IVA	22.897,15
IMPUESTOS ANTICIPADOS RENTA	8.451,35
INVENTARIOS	2.621.745,09
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1.736,80
ACTIVO FIJO	4.528.913,69
Terrenos	3.625.828,00
Edificio	341.235,80
Edificio revalorización NIIF	348.347,80
Adecuaciones e Instalaciones	382.930,86
Construcciones en Curso y otros Ativos en Tránsito	29.456,00
Muebles y Enseres	91.496,50
Equipo de Computación	35.456,16
Vehículos	116.985,44
Depreciación Acumulada Edificios	(376.754,76)
Deprec. Acumu. Edificios revalorización NIIF	(66.348,11)
INVERSIONES NO CORRIENTES	280,00
TOTAL ACTIVO	<u>11.584.092,93</u>
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO CORRIENTE	4.222.748,94
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	416.027,63
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	419.789,75
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES	3.293.616,90
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	70.901,61
OBLIGACIONES CON EL IESS	10.969,07
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	11.443,98
PASIVO NO CORRIENTE	1.784.735,15
PRÉSTAMOS POR PAGAR ACCIONISTAS	1.603.876,39
OTRAS CUENTAS RELACIONADAS	159.304,56
JUBILACIÓN PATRONAL	4.273,28
DESAHUCIO	17.280,92
TOTAL PASIVO	<u>6.007.484,09</u>
PATRIMONIO NETO	5.576.608,84
CAPITAL SOCIAL PAGADO	2.635.000,00
RESERVA LEGAL	503.431,32
RESERVA FACULTATIVA	143.526,66
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	539.608,14
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	1.492.270,83
UTILIDAD DEL EJERCICIO	262.771,89
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>11.584.092,93</u>

Fuente: ANDINAMOTORS, S.A.

Tabla 25. Estado de Situación Financiera ASIAUTO S.A. 2018

ASIAUTO S.A.	
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Al 31 de Diciembre de 2018	
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	1.098.883
Documentos y cuentas por cobrar, neto	9.790.567
Activos por impuesto corriente	2.141.166
Inventarios, netos	42.160.183
Gastos anticipados y otras cuentas por cobrar	5.040.859
Cuentas por cobrar Cías. Relacionadas	671.700
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	60.903.357
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedad, planta y equipo, neto	12.530.626
Inversiones en acciones y participaciones	15.242.837
Otros activos no corrientes, neto	296.727
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	28.070.190
TOTAL ACTIVOS	88.973.547
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	
PASIVOS CORRIENTES	
Sobregiro Bancario	8.881
Documentos y cuentas por pagar	4.346.306
Cuentas por pagar relacionadas	33.071.439
Obligaciones laborales corrientes	1.475.531
Obligaciones fiscales corrientes	1.362.100
Gastos Acumulados por Pagar	21.321
Dividendos por pagar	897.400
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	41.182.979
PASIVOS NO CORRIENTES	
Reserva jubilación patronal y desahucio	306.997
TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	306.997
TOTAL PASIVOS	41.489.976
PATRIMONIO	
Capital Social	9.380.000
Reserva legal	2.770.778
Reserva facultativa	15.755.921
Utilidad/Pérdida retenidas	(946.232)
Utilidad/Pérdida del ejercicio	5.776.177
Ganancia por revaluación de propiedad, planta y equipo	11.335.733
Ganancia de activos financieros disponibles para la venta	3.411.194
TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	47.483.571
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	88.973.547

Fuente: ASIAUTO, S.A.

Tabla 26. Estado de Situación Financiera AMBACAR CÍA. LTDA. 2018

AMBACAR CÍA. LTDA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
Al 31 de Diciembre de 2018	
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	247.640
Inversiones Corrientes	262.323
Cuentas por Cobrar Clientes	20.420.838
(Menos) Provisión Cuentas Incorables	(621.676)
Inventarios	38.389.478
Activos por Impuestos Corrientes	0
Pagos Anticipados	54.086
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	58.752.689
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedad, Planta y Equipo	10.205.435
(Menos) Depreciación Acumulada	(2.049.188)
Activos Intangibles	253.030
(Menos) Amortización Acumulada	(181.025)
Inversiones en compañías	5.578.261
Otros Ativos no Corrientes	236.982
Activos por Impuestos diferidos	85.954
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	14.129.449
TOTAL ACTIVOS	72.882.138
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	22.253.864
Obligaciones Financieras Corto Plazo	3.023.993
Obligaciones Corrientes	5.371.071
Pasivos Acumulados	3.456.762
Total Pasivos Corrientes	34.105.690
PASIVOS NO CORRIENTES	
Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar	4.913.627
Obligaciones Financieras Largo Plazo	1.671.637
Beneficios Empleados Largo Plazo	1.521.375
Total Pasivos no Corrientes	8.106.639
TOTAL PASIVOS	42.212.329
PATRIMONIO	
Capital Social	1.700.000
Reserva Legal	353.399
Reserva por Revaluación de Propiedades y Equipos	2.728.305
Resultados Acumulados por Implementación NIFFs primera vez	(165.114)
Resultados Acumulados Anteriores	14.905.421
Resultado del Ejercicio	11.147.798
TOTAL PATRIMONIO	30.669.809
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	72.882.138

Fuente: AMBACAR CÍA. LTDA

Anexo 5. Entrevista

ENTREVISTA

EMPRESA: _____

ENTREVISTADO: _____

CARGO: _____

1. ¿Tiene conocimiento acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas? ¿Por qué?

2. ¿Existe un manual de políticas contables que normalice el registro y presentación de los estados financieros de su empresa? ¿Por qué?

3. ¿Se ha implementado las NIIF en su empresa? ¿Por qué?
Continuar con las siguientes preguntas si la respuesta es positiva.

4. ¿Cuáles han sido las dificultades en el proceso de realizar el plan de capacitación e implementación de las NIIF en el tiempo establecido por la Superintendencia de Compañías?

5. ¿Fue necesaria la contratación de consultores externos para llevar a cabo la aplicación de NIIF en su empresa? ¿Por qué?

6. ¿Cuáles han sido los beneficios de la adopción de las NIIF en la empresa? ¿Por qué?

7. ¿Qué medidas de control se aplican en la empresa para la presentación de los estados financieros de acuerdo con la normativa NIIF del año en curso?

8. ¿La empresa tuvo algún cambio en el ámbito tributario por la aplicación de las NIIF? ¿Cuáles?

9. ¿Cómo ha afectado la aplicación de las NIIF en los estados financieros de las PYMES en la toma de decisiones de la empresa?

Gracias por su colaboración

Anexo 6. Encuesta

ENCUESTA

1. ¿Tiene conocimiento acerca de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas?

Mucho Poco Nada

2. ¿Existe un manual de políticas contables que normalice el registro y presentación de los estados financieros?

Sí No

3. ¿Cuán eficiente considera la gestión financiera y tributaria de la empresa?

Muy eficiente Eficiente Deficiente

4. ¿Se presentan los estados financieros dentro del plazo máximo establecido por la Superintendencia de Compañías

Siempre A veces Nunca

5. ¿La empresa utiliza algún sistema informático para registro contable de sus operaciones?

Sí No

¿Cuál? _____

6. ¿Qué método utiliza para la presentación de la propiedad planta y equipo en los estados financieros?

Costo Histórico Revaluación Otro

¿Cuál? _____

7. ¿Se realizan presupuestos y proyecciones financieras para la planificación de las actividades operativas y comerciales de la empresa?

Siempre Frecuentemente Ocasionalmente Nunca

8. ¿Su empresa ha implementado las NIIF?

Sí No

¿Por qué? _____

9. ¿Su organización presentó el plan de capacitación e implementación de NIIF en el tiempo establecido por la Superintendencia de Compañías?

Sí No

10. ¿Cómo considera los costos incurridos como resultado de la capacitación e implementación a NIIF?

Alto Medio Bajo

11. ¿Se ha capacitado al personal del área contable-financiera sobre la aplicación de las NIIF?

Sí No

12. ¿Fue necesaria la contratación de consultores externos para llevar a cabo la aplicación de NIIF en su empresa?

Sí No

13. ¿Se ha incrementado la carga laboral del personal contable y financiero con la implementación y aplicación de NIIF?

Sí No

14. ¿Cuál considera usted es el principal beneficio de la adopción de las NIIF en la empresa?

Revaluar la compañía	<input type="checkbox"/>
Mejorar la calidad y transparencia de procesos	<input type="checkbox"/>
Mejoras en reportes internos e indicadores financieros	<input type="checkbox"/>
Anticiparse a posibles efectos	<input type="checkbox"/>

15. ¿Cuáles de las siguientes dificultades se presentaron en el proceso de adopción de las NIIF?

Multas y/o sanciones	<input type="checkbox"/>
Actualizaciones tecnológicas	<input type="checkbox"/>
Nuevos índices financieros	<input type="checkbox"/>
Cambios del plan y manual de políticas contables	<input type="checkbox"/>
Oposición al cambio por los directivos	<input type="checkbox"/>

Gracias por su colaboración