

Cómo han ayudado las NIIF en la toma de decisiones gerenciales: Caso Práctico

Autores: Leal Paredes Marlon Santiago
Luna Espinosa Erika Mabel

E-mails: msleal1@pucesi.edu.ec
eluna@pucesi.edu.ec

Institución: Pontificia Universidad Católica de Ecuador Sede Ibarra

Área del Conocimiento: Contabilidad Financiera

Resumen

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) en el Ecuador empieza mediante resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros desde el año 2009, clasificando a las empresas en tres grandes grupos y culminando el proceso en el año 2011. El presente trabajo se realizó con el objetivo de analizar el impacto que ha tenido la aplicación de NIIF's mediante un caso práctico tomando como referencia para el análisis, los estados financieros de una empresa automotriz la cual está dentro del segundo grupo para su transición, es decir, año 2010. La metodología a utilizarse es la recopilación de información bajo diferentes métodos y técnicas de investigación como es la bibliográfica, la entrevista, la observación, junto con el aporte y análisis grupal aplicada a cada una de las partidas analizadas, obteniendo como resultado las diferencias de las cuentas, efecto de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) frente a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), para posteriormente revelarlos en los estados financieros y analizar cómo impactó este hecho para la toma de decisiones a nivel gerencial.

Palabras clave: NIIF's, empresas, NIC's

Abstract

The application of International Financial Reporting Standards (IFRS) in Ecuador begins with resolution of the Superintendency of Companies, Securities and Insurance since 2009, classifying the companies into three large groups and culminating the process in 2011. The This work was carried out with the objective of analyzing the impact of the application of IFRSs through a practical case, taking as reference for the analysis the financial statements of an automotive company which is within the second group for its transition, The methodology to be used is the collection of information under different research methods and techniques such as bibliographical, interview, observation, together with the contribution and group analysis applied to each of the items analyzed, resulting in Differences in the accounts, effect of the application of the International Accounting Standards Ad (NIC) against the Ecuadorian Accounting Standards (NEC), for later disclosure in the financial statements and analyze how it impacted this fact for management decision-making.

Keywords: IFRS, companies, NIC's

Introducción

En un mundo globalizado, dónde el uso de la tecnología ha acelerado vertiginosamente el intercambio de información en todos los ámbitos del ser humano, lo cual ha facilitado a las empresas el expandir sus productos ingresando a nuevos mercados internacionales en los que hace décadas era una verdadera travesía que se lograba con la ayuda de tratados comerciales y trayendo consigo muchos retos para el sector empresarial, ya que cada país o estado tenía su propia normativa contable.

En el caso de Ecuador, teníamos las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), que adoptaba las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Sin embargo, al realizar operaciones económicas y financieras con el resto de países del mundo, surgió un problema al momento de comparar los estados financieros y al aplicar diferentes normativas, según el país con el que se establecía relación comercial, ante esta necesidad nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en el año de 1973 que promulgó normas, interpretaciones y marco legal que fueron adoptadas por muchas compañías, luego en el año 2001 fue sustituido por el IASB que fue responsable de aprobar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y otros documentos como son las interpretaciones desarrolladas por el comité de Interpretaciones de Información Financiera (CINIIF). (Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE, 2016).

En Ecuador se incorporaron las NIIF mediante resolución N° 08.G.DSC.010 R.O N° 498 de 2008.12.31, en tres grupos desde el 2010 hasta el 2012, siendo de carácter obligatorio y empezando la transición para su adopción desde el año 2011 aquellas compañías que al 31 de diciembre de 2007 sus activos totales eran inferiores a USD \$4 millones de dólares, sus ventas brutas anuales menores a USD \$ 5 millones y tener menos de 200 empleados en promedio en el año, calificaba como Pequeña o Mediana Empresa (PYMES) e incorporarían NIIF para PYMES o versión completas de NIIF previo informe a la Superintendencia de Compañías acerca de dicha decisión. Para las organizaciones que no cumplían con una de las condiciones establecidas por la

Superintendencia de Compañías, aplicarían NIIF completas (Superintendencia de Compañías del Ecuador, 2011).

El objetivo de las NIIF es proporcionar normas contables globales en un lenguaje universal con información financiera transparente y oportuna, bajo un esquema de información real y objetivo del negocio, sin sobreestimaciones ni subestimaciones, fundamental para la toma acertada de decisiones (Meza, 2015).

El presente trabajo tiene como objetivo principal analizar como la incorporación de las NIIF han facilitado la toma de decisiones gerenciales, para lo cual, el objeto de estudio es una empresa automotriz líder en el mercado local y gran competidora en el mercado nacional, que desde el 2012 ha incorporado NIIF completas, está dedicada a la importación y distribución de vehículos; se analizará la NIC 2 INVENTARIOS, la NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO y la NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS, mediante ejercicios prácticos se demuestra la utilización de estas normas que cumplen con estándares a nivel mundial las mismas que denotan un análisis más profundo y exhaustivo de la información financiera, siendo de gran ayuda para directivos, accionistas, inversionistas, clientes, proveedores, organismos de control para la toma de decisiones.

Metodología

De acuerdo a Ferreyra & De Longhi (2011), la investigación requiere una contextualización en la teoría, al investigar se parte de lo generado hasta ese momento en el tema, delimitando su aporte específico y los fundamentos teóricos que la guían. De esta manera, “La revisión de la literatura implica detectar, consultar y obtener la bibliografía y otros materiales que sean útiles para los propósitos del estudio, de donde se tiene que extraer y recopilar la información relevante y necesaria” (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 53). Método que fue aplicado mediante el estudio de las NIC y las NIIF's, en el tema de investigación para desarrollar técnica y métodos analíticos en el caso gerencial a presentar.

Se utiliza el método deductivo para la integración del marco teórico junto con los conocimientos del investigador con el fin de aplicarlos a un caso u objetivo. En la deducción se realiza un diagnóstico que sirve para tomar decisiones (Arias, 2012). Mediante el estudio de las NIC, se puede identificar los cambios que han existido en los

Estados Financieros y realizar el análisis correspondiente acerca del impacto que ha tenido el cambio para la toma de decisiones gerenciales.

La técnica de observación examina atenta y técnicamente un objeto de estudio por parte del sujeto de investigación quien aplicando sus cualidades sensoriales así como también instrumentos especiales, puede captar en un determinado momento las características más esenciales (Luzuriaga, 2011). Ésta técnica fue utilizada el momento que se nos fue proporcionada la información y mediante la entrevista donde la directora financiera iba comentando los cambios relevantes que han suscitado mediante la transición de las NEC a las NIIF's.

Resultados

Caso práctico: NIIF 2, 16 Y 36 en la empresa automotriz

La empresa se encuentra localizada en la zona norte del país, y se dedica a la importación y distribución de vehículos en las mejores marcas del mercado: Toyota, Hyundai, Mazda, Nissan, Renault, Mitsubishi y camiones Internacional.

Resolución: aplicando NIC 2

El objeto de la NIC 2 es establecer el tratamiento contable de los inventarios, de tal manera, que se pueda determinar con precisión la cantidad de costos que debe reconocerse como un activo. Además, suministra una guía para la determinación de ese costo y el reconocimiento como un gasto del período de cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

En el caso práctico de la empresa automotriz y con el fin de analizar la aplicación de la NIC 2, se considera únicamente una parte del inventario, la cual es el inventario de Vehículos marca Hyundai, para lo cual se estable los siguientes datos:

Tabla 1. Inventario Vehículos Hyundai

Marca	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
Accent	13	19,993.33	259,913.33
Elantra	12	19,993.33	239,920.00
Getz	8	13,326.67	106,613.33
i 10	17	9,993.33	169,886.67
i 30	9	19,993.33	179,940.00
Total			956,273.33

Fuente: tomado de Superintendencia de Compañías (2017)

Tabla 2. Comisiones por Marca

Marca	PVP	Comisión
Accent	29,990.00	30%
Elantra	29,990.00	10%
Getz	19,990.00	35%
i 10	14,990.00	35%
i 30	29,990.00	20%

Fuente: Tomado de Superintendencia de Compañías (2017)

La empresa utiliza el método promedio para valorar el inventario.

Paso 1. Medición Inicial

a. Cumplir con una de las tres condiciones para ser considerado inventario:

Tabla 3. Criterios de Medición Inicial

Criterio	Cumplimiento	
	Sí	No
Mantenidos para la venta en el transcurso normal de las operaciones	x	
En proceso de producción con vistas a esa venta		
En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios		

Fuente: elaboración propia

En el caso de los vehículos marca Hyundai, se establece que sí es un inventario, ya que están siendo mantenidos para la venta en el giro normal de las operaciones, teniendo en cuenta que la empresa se dedica a la importación y distribución de vehículos livianos y pesados, y los cuales se venderán durante los próximos doce meses en el territorio nacional.

Paso 2. Medición Posterior

La norma determina que el inventario puede ser medido al Valor Costo (VC) o al Valor Neto Realizable (VNR), y se elige el menor de los dos. Si el menor es el Valor al Costo, no se realiza ningún ajuste. Sin embargo, si ocurre lo contrario y el Valor Neto Realizable es el menor, se debe realizar un ajuste, con cargo a resultados del período.

El Valor al Costo del inventario es aquel que la empresa mantiene en libros

Tabla 4. Costo del Inventario en Libros

Marca	Costo (\$)
Accent	259,913.33
Elantra	239,920.00
Getz	106,613.33
i 10	169,886.67
i 30	179,940.00

Fuente: tomado de Superintendencia de Compañías (2017)

Para el cálculo del Valor Neto de Realización, se debe proceder de igual manera que la anterior, es decir, artículo por artículo, con la siguiente fórmula:

$$VNR = \text{Precio de Venta} - \text{Gastos de Comercialización} - \text{Gastos de Terminación}$$

Tabla 5. Cálculo del VNR

Marca	PVP	Gastos de comercialización	Gastos de terminación	VNR
Accent	389,870.00	116,961.00	-	272,909.00
Elantra	359,880.00	35,988.00	-	323,892.00
Getz	159,920.00	55,972.00	-	103,948.00
i 10	254,830.00	89,190.50	-	165,639.50
i 30	269,910.00	53,982.00	-	215,928.00

Fuente: elaboración propia

Para los gastos de comercialización se ha planteado únicamente la comisión en ventas, el porcentaje y el valor se detalla a continuación:

Tabla 6. Cálculo de Gastos de Comercialización

Marca	Cantidad	Costo unitario	Costo total	% Comisión	Comisión total
Accent	13	29,990.00	389,870.00	30%	116,961.00
Elantra	12	29,990.00	359,880.00	10%	35,988.00
Getz	8	19,990.00	159,920.00	35%	55,972.00
i 10	17	14,990.00	254,830.00	35%	89,190.50
i 30	9	29,990.00	269,910.00	20%	53,982.00

Fuente: elaboración propia

Posterior a los cálculos, se procede a comparar los valores obtenidos entre el Valor al Costo y el Valor Neto de Realización, y así establecer las diferencias siguientes: si el VNR es el menor de los dos valores, se realiza el ajuste necesario, afectándose al gasto.

Tabla 7. Comparación entre Costo y VNR

Marca	Costo	VNR	Diferencia
Accent	259,913.33	272,909.00	12,995.67
Elantra	239,920.00	323,892.00	83,972.00
Getz	106,613.33	103,948.00	(2,665.33)
i 10	169,886.67	165,639.50	(4,247.17)
i 30	179,940.00	215,928.00	35,988.00

Fuente: elaboración propia

En los casos de los modelos Getz e i10, se procede a realizar el ajuste respectivo.

Tabla 8. Contabilización de Ajustes

Fecha	Detalle	Parcial	Débito	Crédito
31/12/2016	****1****			
	Gasto VNR		6,912.50	
	Getz	2,665.33		
	i10	4,247.17		
	Estimación VNR			6,912.50
	Getz	2,665.33		
	i10	4,247.17		
	v/. Ajuste del valor del inventario en modelos Getz e i10			

Fuente: elaboración propia

Presentación de EFS

Inventarios vehículos HYUNDAI	956,273.33
(-) Estimación VNR	6,912.50
Getz	2,665.33
i10	4,247.17
Inventario Neto	<u>963,185.83</u>

Este proceso debe realizarse anualmente, con el objetivo de determinar el valor real del inventario en libros y, de esa manera, tener información oportuna y razonable para la toma de decisiones, con lo cual, se puede controlar oportunamente el inventario, siendo la parte principal de la actividad económica de la empresa, para obtener un desarrollo

óptimo y generar el crecimiento en el mercado evitando la baja de utilidades de forma inesperada, el estancamiento del inventario y hasta la pérdida de clientes.

Resolución aplicando NIC 16

El objetivo de la NIC 16 es establecer el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de tal manera, que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión en esa partida y los cambios que se hayan producido durante un período determinado. Además, permite determinar el importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro, los cuales deben ser reconocidos como gastos dentro de ese período.

Para la dinámica del estudio en la empresa automotriz y con el objeto de aplicar la NIC 16, se considera la adquisición a inicio del año de una nueva maquinaria para los talleres. El precio de adquisición de la maquinaria es de USD 570,845.00. Además, la empresa tiene que cancelar los siguientes costos:

- Costos de Instalación y montaje USD 5,400.00
- Costos de preparación del emplazamiento físico: USD 8,100.00
- Costo de transporte y entrega de la maquinaria: USD 1,900.00
- Gasto de mantenimiento de la maquinaria USD 6,000.00
- Costos de desmantelamiento USD 8,200.00

La vida útil de ésta maquinaria se estima de 10 años y su depreciación se realiza utilizando el método lineal.

Paso 1. Determinar el importe de adquisición.

Cálculo del costo inicial, valoración en el momento del reconocimiento

Tabla 9. Determinación del importe inicial

(+) Precio de Adquisición	570.845,00
(+) Costos relacionados directamente con la ubicación	
Instalación y montaje	5.400,00
Emplazamiento físico	8.100,00
Transporte y entrega	1.900,00
(+) Estimación inicial de los costos obligados	
Desmantelamiento	21.617,92
TOTAL	607.862,92

Fuente: elaboración propia

Asimismo, forman parte del costo inicial, el costo de adquisición, los costos relacionados con la ubicación del activo, los costos de puesta en funcionamiento, los costos de desmantelamiento y retiro del activo cuando su vida útil haya terminado. En este último aspecto, se considera el valor presente y no el valor futuro que menciona el caso. Para lo cual, se utiliza la siguiente fórmula:

$$VP = \frac{VF}{(1 + i)^n}$$

$$VP = \frac{50200}{(1 + 0.0879)^{10}}$$

$$VP = 21.617,22$$

La tasa que se considera para este caso, es la tasa promedio de las tasas activa y pasiva del Banco Central del Ecuador

Tasa Activa promedio del BCE = 13,14%

Tasa Pasiva promedio del BCE = 4.44%

8,79% Tasa Promedio

Paso 2. Cálculo de la depreciación y la Provisión por desmantelamiento

La maquinaria está valorada inicialmente en USD 607.862,92. La vida útil es de 10 años, se utiliza el método lineal para el cálculo de la depreciación, el valor residual es nulo. La maquinaria empieza a funcionar el 1 de febrero.

Tabla 10. Depreciación

Valor de la Maquinaria	607.862,92
Vida Útil	10,00
Depreciación Anual	60.786,29
Depreciación (01-Feb a 31-Dic)	55.720,77

Fuente: elaboración propia

Tabla 11. Desmantelamiento

Costo de desmantelamiento en 10 años	50.200,00
Tasa promedio	8,79%
Valor Presente	21.617,92
Diferencia (se provisiona a 10 años)	28.582,08
Provisión (01-Feb a 31-Dic)	2.620,02

Fuente: elaboración propia

Paso 3. Contabilización

Tabla 12. Contabilización Importe inicial, depreciación y provisión

Fecha	Detalle	Parcial	Débito	Crédito
05/01/2016	****1**** PPE Maquinaria Costos relacionados directamente Costo de Desmantelamiento Bancos Provisión por desmantelamiento v/. Adquisición de maquinaria incluye costos de ubicación y funcionamiento.	570.845,00 15.400,00 21.617,92	607.862,92	586.245,00 21.617,92
31/12/2016	****2**** Gasto Depreciación Maquinaria Depreciación acumulada maquinaria v/. Depreciación de feb. a dic. 2016		55.720,77	55.720,77
31/12/2016	****3**** Gasto por desmantelamiento Provisión por desmantelamiento v/. Provisión de desmantelamiento feb. a dic 2016		2.620,02	2.620,02

Fuente: elaboración propia

La presentación en el Estado de Situación Financiera quedará:

Propiedad, planta y equipo (valor en libros)	
Maquinaria Equipo e Instalaciones	607.862,92
(-)Depreciación acumulada maquinaria	(55.720,77)
Valor en libros real	<u>552.142,15</u>

Con relación al gasto de mantenimiento de la maquinaria, la entidad no reconoce el importe como parte de la maquinaria, por lo tanto, es reconocido como un gasto del período.

Resolución aplicando NIC 36

El objetivo de la NIC 36, consiste en establecer los procedimientos que debe adoptar la entidad para asegurar que sus activos sean contabilizados por un importe que no sea superior a su valor recuperable, es decir, que el importe en libros no exceda del valor al que se puede recuperar el mismo a través de su utilización o venta.

En el caso de la empresa en estudio con el fin de analizar la aplicación de la NIC 36 se considerará que existe un deterioro del valor de los activos; para lo cual se aplican los siguientes pasos:

Paso 1. Identificación de Indicios

Fuentes externas:

- Disminución del valor del activo en el mercado tanto local como nacional.
- Cambios significativos en el entorno tanto legal, económico, tecnológico como de mercado.
- Cambios en las tasas de interés activa y pasiva dada por el Banco Central del Ecuador (BCE) que afecten a la empresa en forma significativa.

Fuentes internas:

- Evidente deterioro físico u obsolescencia de un activo.
- Mal uso del activo o cambios significativos en el uso del mismo.
- Bajo desempeño del activo y poca rentabilidad obtenida en el uso del mismo.

Una vez identificada la causa del deterioro del Activo, en este caso una Maquinaria X cuyo valor en libros es de \$ 249.483,71; y su depreciación es \$ 24.948,37; por lo cual, su valor real contable es: \$ 224535.34.

A la fecha del cierre contable se recibe información de fuentes externas de que en la competencia existe una maquinaria con similares características a la nuestra pero que presta un mejor servicio y rentabilidad, lo que afecta sensiblemente a nuestra productividad, mermando notablemente los flujos de efectivo; con estas consideraciones se convoca a una asamblea de socios y se considera oportuno reducir el valor de dicha maquinaria.

Paso 2. Determinación del Importe recuperable

En este paso, se debe considerar lo que indica la normativa; así:

Debemos elegir el mayor entre El *Precio de Venta Neto* y el *Valor en Uso*.

- Precio de Venta Neto (PVN): es el precio que se obtendría por la realización del bien menos los costos asociados para su venta, en una transacción libre de un mercado activo u observable.
- Valor en Uso (VU): es el valor presente de los flujos de efectivo asociado con el activo, aplicando una tasa de descuento apropiada.

$$VU = \frac{FE_1}{(1+i)} + \frac{FE_2}{(1+i)^2} + \frac{FE_3}{(1+i)^3} + \dots + \frac{FE_n}{(1+i)^n}$$

Para el presente caso, se considera la tasa promedio de las tasas activa y pasiva del BCE del Ecuador

Tasa Activa promedio del BCE = 13,14%

Tasa Pasiva promedio del BCE = 4,44%

8,79% Tasa Promedio

Tabla 13. Flujos de Efectivo, Valor de Uso y Valor de Realización

Años	1	2	3	4	5
Ingresos futuros netos de activos	50,000.00	100,000.00	95,000.00	88,000.00	73,000.00
Tasa Promedio	8.79%	8.79%	8.79%	8.79%	8.79%
Valor Presente	(45,960.11)	84,493.26	73,783.06	62,824.17	47,904.68
Valor de Uso:					223.045,07
Valor de realización:					220.858,36
Selecciono el mayor de los dos:					223.045,07

Fuente: elaboración propia

Paso 3. Comparación entre el importe recuperable y el valor en libros

- Comparamos el valor en libros (VL) con el importe recuperable (IR):

Sí el VL ≤ IR = no se hace ningún ajuste

Sí el VL > IR = se realiza el ajuste por el deterioro del valor de los activos

Valor en Libros: \$ 224.535,34

Valor recuperable: \$ 223.045,07

Existe un deterioro por: \$ 1.490,27

Paso 4: Ajuste por Deterioro de los Activos

- La pérdida por deterioro la reconoceremos inmediatamente en el resultado del período:

Valor del Ajuste (VA) = Importe recuperable – Valor en libros

Se reconoce la pérdida del deterioro en el Estado de Resultados

Tabla 14. Contabilización de Ajustes

Fecha	Detalle	Parcial	Débito	Crédito
31/12/2016	****1**** Gasto por deterioro de Activos Deterioro de Activos v/. Ajuste del valor del activo por deterioro		1,490.27	1,490.27

Fuente: elaboración propia

La presentación en el Estado de Situación Financiera quedará:

Propiedad, Planta y Equipo (valor en libros)	224535.34
(-) Deterioro de Activos	(1490.27)
Valor en libros real	<u><u>223045.07</u></u>

Este proceso se debe ejecutar anualmente, con el fin de determinar el valor real del Activo y de esta manera contribuir a la toma de decisiones gerenciales. Dado este comentario, y teniendo en cuenta que de acuerdo a la NIC 36 el deterioro del Activo es la cuantía en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su monto recuperable y el importe recuperable es: “el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso”, las dudas acerca de la medición del valor de uso, se considera que no sólo se debe tomar en cuenta en momentos de crisis sino en general, la medición de este valor implica razonamientos un poco subjetivos que impliquen un problema de la aplicación de la NIC 36 a la contabilidad.

Con relación a la parte de reversión de pérdidas por deterioro del valor de los activos, que, según la normativa internacional, la entidad debe evaluar en cada fecha del balance, sí existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocido en ejercicios anteriores para un activo distinto del fondo de comercio, ya no existe o podría haber disminuido. Sí existiera tal indicio, la entidad debe estimar de nuevo el importe recuperable del activo.

Dichos indicios consisten en revisar, sí:

- 1.- Durante el ejercicio que se propone, el valor de mercado del activo ha aumentado en forma significativa, lo cual cambia el comportamiento de los ingresos que se generan en la empresa.

- 2.- Durante el ejercicio, han tenido y/ o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios que resulten significativos y que produzcan un efecto favorable para la compañía, ya sea a nivel legal, tecnológico, económico o de mercado, al cual va destinado el activo en cuestión.
- 3.- Durante el ejercicio, los tipos de interés de mercado u otros tipos de mercado de rendimiento de inversiones, han experimentado decrementos que probablemente afecten al tipo de descuento utilizado para calcular el valor de uso del activo, de forma que su importe recuperable haya aumentado de forma significativa.
- 4.- Durante el ejercicio, han tenido lugar o se espera que tengan lugar en el futuro inmediato cambios significativos en el alcance o manera en que se utiliza o se espera utilizar el activo, con efecto favorable para la entidad. Estos cambios incluyen, los costos en los que se haya incurrido durante el ejercicio para mejorar o desarrollar el rendimiento del activo o reestructurar la actividad a la que dicho activo pertenece.

En síntesis, es muy importante mantener los Activos actualizados a un valor real, con el fin de contribuir en forma operativa, analítica, oportuna y eficiente en la toma de decisiones gerenciales; que, a su vez contribuye al crecimiento empresarial.

Conclusiones

Mediante la aplicación de las NIIF's se puede evidenciar principalmente los siguientes aspectos:

- Las partidas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos se reflejan con mayor razonabilidad, otorgando información acerca de la información financiera y el rendimiento financiero para la toma de decisiones, siempre y cuando la entidad piense con el principio de negocio en marcha.
- El valor de la propiedad planta y equipo no es basado solo en la depreciación sino en otros factores que benefician a la empresa el momento de evaluar esta cuenta debido a que una maquinaria puede durar más o menos tiempo con forme al uso y no bajo la depreciación que solicita el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno del Servicio Nacional de Rentas Internas (SRI).
- La cuenta inventarios mediante la aplicación de las NIIF's, refleja el valor de las mismas tomando en cuenta métodos de medición de kárdex acorde a las exigencias

del mercado y, de la misma manera, puede tomar una decisión sobre un inventario obsoleto, sobre valorado o sub valorado, conforme al comportamiento de las fuentes externas a la empresa, reflejándose de mejor manera el valor de dicho bien de la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Arias, F. (2012). *Metodología de la investigación*. México D.F.: Editorial Trillas.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson Educación.
- Ferreira, A., & De Longhi, A. L. (2011). *Metodología de la Investigación I*. Argentina: Editorial Encuentro.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw Hill.
- Luzuriaga, J. (2011). *Manual de Investigación*. Guayaquil: Gráficas Iberia.
- Meza, M. A. (2015). *Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-NIC-CINIFF-SIC*. Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Organización Interamericana de Ciencias Económicas OICE. (26 de 01 de 2016). *Portal NIIF-NIC*. Obtenido de Portal NIIF-NIC: <http://www.nicniif.org>
- Superintendencia de Compañías. (2017). Obtenido de http://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zul
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (30 de Diciembre de 2011). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de Superintendencia de Compañías: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.PDF
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (30 de Diciembre de 2011). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de Superintendencia de Compañías: http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.pdf