

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE QUITO

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Trabajo de titulación previo la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Efectos de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) 2015, vigentes desde 01 de enero de 2017 en la sección 13 Inventarios en el sector de la construcción en la ciudad de Bolívar cantón Guaranda.

AUTORA:

BERENICE NICOLE SIMBA QUINCHIMBLA

TUTOR:

CARLOS ANÍBAL SALAZAR VILLEGAS

Quito, marzo de 2021

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, Berenice Nicole Simba Quinchimbla, con documento de identidad Numero 172340578-1, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autora del trabajo de grado del articulo académico: *“Efectos de la aplicación de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) 2015, vigentes desde 01 de enero de 2017 en la sección 13 Inventarios en el sector de la construcción en la ciudad de Bolívar cantón Guaranda.”*, mismo que ha sido desarrollado para optar por el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En aplicación a lo determinado en la Ley de Propiedad intelectual, en mi condición de autora de reservo los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Firma:

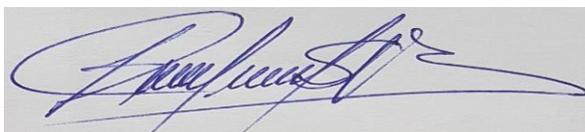


.....
Nombre: Berenice Nicole Simba Quinchimbla
Cédula: 172340578-1
Fecha: marzo 2021

DECLARATORIA DE COAUTORÍA DEL DOCENTE TUTOR

Yo, Carlos Aníbal Salazar Villegas, declaro que bajo mi dirección y asesoría fue desarrollado el trabajo de grado del artículo académico: *“Efectos de la aplicación de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) 2015, vigentes desde 01 de enero de 2017 en la sección 13 Inventarios en el sector de la construcción en la ciudad de Bolívar cantón Guaranda.”* Realizado por Berenice Nicole Simba Quinchimbla, obteniendo un producto que cumple con todos los requisitos estipulados por la Universidad Politécnica Salesiana para ser considerados como Trabajo Final de Titulación.

Quito, marzo 2021



Carlos Aníbal Salazar Villegas

DOCENTE UPS GIRON

CI. 1706492293

Contenido

RESUMEN	vii
ABSTRACT	vii
1 INTRODUCCION	1
2 Antecedentes	1
3 Justificación.....	2
4 Objetivos	3
4.1 Objetivo general.....	3
4.2 Objetivo específico	3
5 Metodología	4
5.1 Diseño de la investigación	4
5.2 Tipo de investigación.....	4
5.3 Métodos de investigación	4
5.4 Población y muestra.....	4
6 MARCO TEORICO.....	8
6.1 NIIF.....	8
6.2 NIIF para las PYMES en Ecuador	8
6.3 Sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES 2015.....	9
6.4 Evolución del sector de la construcción en el Ecuador.....	9
7 Análisis e interpretación de los resultados	10
7.1 Encuesta.....	10
8 Discusión general de resultados	19
9 Conclusiones	22
10 Bibliografía.....	25
11 ANEXOS.....	30
11.1 Anexo1. Encuesta Sector Constructor de la provincia Bolívar cantón Guaranda	30

Índice de Figuras

<i>Figura 1. Sectores Productivos de la Provincia Bolívar.....</i>	<i>5</i>
<i>Figura 2. Sectores productivos de la provincia Bolívar Cantón Guaranda</i>	<i>6</i>
<i>Figura 3. PYMES Sector constructor de la Provincia Bolívar.....</i>	<i>7</i>
<i>Figura 4. Políticas contables para el reconocimiento del inventario.....</i>	<i>10</i>
<i>Figura 5. Grado de conocimiento de la NIIFs para PYMES</i>	<i>11</i>
<i>Figura 6. Sistema de aplicación de las NIIFs.....</i>	<i>12</i>
<i>Figura 7. Políticas de costo del inventario.....</i>	<i>13</i>
<i>Figura 8. Clasificación de insumos para la construcción.....</i>	<i>14</i>
<i>Figura 9. Tratamiento del costo por transporte</i>	<i>14</i>
<i>Figura 10. Impuestos no recuperables</i>	<i>15</i>
<i>Figura 11. Efecto sobre la utilidad</i>	<i>16</i>
<i>Figura 12. Deterioro del inventario.....</i>	<i>17</i>
<i>Figura 13. Conocimiento de la sección 13</i>	<i>18</i>
<i>Figura 17. Disposición a aplicar las NIIFs para PYMES.....</i>	<i>18</i>

Índice de tablas

<i>Tabla 1 Sectores productivos predominantes de la provincia Bolívar</i>	<i>5</i>
<i>Tabla 2. Sectores productivos predominantes del Cantón Guaranda</i>	<i>6</i>
<i>Tabla 3. Empresas sector constructor provincia Bolívar cantón Guaranda</i>	<i>7</i>
<i>Tabla 4 Política de reconocimiento de inventario</i>	<i>10</i>
<i>Tabla 5 Conocimiento respecto a las NIIFs para PYMES</i>	<i>11</i>
<i>Tabla 6 Sistema de aplicación de las NIIFs</i>	<i>12</i>
<i>Tabla 7 Políticas de costo del inventario</i>	<i>13</i>
<i>Tabla 8 Clasificación de insumos para la construcción</i>	<i>13</i>
<i>Tabla 9 Tratamiento del costo por transporte</i>	<i>14</i>
<i>Tabla 10 Tratamiento de impuestos no recuperables</i>	<i>15</i>
<i>Tabla 11 Efecto sobre la utilidad.....</i>	<i>16</i>
<i>Tabla 12 Deterioro de inventario.....</i>	<i>17</i>
<i>Tabla 13 Conocimiento de la sección 13.....</i>	<i>18</i>
<i>Tabla 14 Disposición a aplicar las NIIFs para PYMES</i>	<i>18</i>

Efectos de la aplicación de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) 2015, vigentes desde 01 de enero 2017 en la sección 13 Inventarios en el sector de la construcción en la ciudad de Bolívar cantón Guaranda.

Berenice Nicole Simba Quinchimbla ¹, Carlos Aníbal Salazar Villegas²

¹ Estudiante de Contabilidad & Auditoría – Universidad Politécnica Salesiana – Sede Quito. Correo: bsimbaq@est.ups.edu.ec

² Docente – Universidad Politécnica Salesiana – Sede Quito. Correo: csalazarv@ups.edu.ec

RESUMEN

La presente investigación se enfocará en identificar los efectos que tuvo la aplicación de las NIIF para PYMES sección 13 inventarios en el sector de la construcción de la provincia Bolívar cantón Guaranda, para de esta manera conocer las dificultades que tienen las microempresas del sector.

Para llevar a cabo la investigación se tomó como base la investigación cualitativa y la muestra probabilística aleatoria simple, para la recopilación de información se realizó acercamientos a las diferentes empresas del sector constructor; como resultado de la investigación se puede mencionar que presentan debilidades como un control inadecuado de los inventarios, deficiente capacitación en temas de implementación de normas internacionales contables, por tal motivo se puede concluir que se hace

necesario que las empresas den mayor importancia a la capacitación constante a su equipo de trabajo, mejoramiento de espacios donde almacenan sus inventarios de productos y/o materiales, políticas internas para el desarrollo de procedimientos para manejo de inventarios, para la clasificación de inventarios por su grado de deterioro, para la generación de información financiera que será entregada a las entidades de control.

Palabras clave

Inventarios, NIIFS, construcción, pymes, sección 13, Guaranda

ABSTRACT

This research will focus on identifying the effects of the application of IFRS for SMEs section 13 inventories in the construction sector of the province of Bolívar canton Guaranda, in order to know the difficulties of microenterprises

in the sector so that the rule is partially applied or in turn not applied.

To carry out the research, the qualitative research and the simple random probabilistic sample were taken as the basis, for the collection of information, approaches were made to the different companies in the construction sector; As a result of the research, it can be mentioned that they present weaknesses such as inadequate inventory control, poor training in issues of implementation of international accounting standards, for this reason it can be concluded that it is necessary for companies to give greater importance to constant training to its work team, improvement of spaces where they store their inventories of products and / or materials, internal policies for the development of procedures for inventory management, for the classification of inventories by their degree of deterioration, for the generation of

financial information that will be delivered to the control entities

Keywords

Inventories, IFRS, construction, SMEs, section 13, Guaranda.

1 INTRODUCCION

La gestión de inventario de construcción es un medio por el cual las empresas de construcción y los proveedores pueden realizar un seguimiento de los materiales, la mano de obra, el equipo y la planta. Esto es particularmente importante cuando una empresa de construcción tiene que gestionar varios proyectos, ya que la programación eficiente puede volverse muy complicada.

Un inventario bien administrado puede ser fundamental para la rentabilidad, ya que los artículos retrasados, extraviados o perdidos pueden generar demoras evitables y costos innecesarios. Una línea de tiempo del proyecto, planificada con anticipación, con un inventario completo de los materiales, mano de obra, equipo, etc. necesarios, es una parte vital del proceso de planificación del proyecto.

2 Antecedentes

La aplicación de las NIIF para PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas) en Ecuador es de carácter obligatorio para todas las empresas que entren en el grupo de PYMES de acuerdo con la normativa legal.

Las NIIF para PYMES han sufrido actualizaciones periódicas a las definiciones originales emitidas en julio del 2009, la última actualización empezó en junio 2012 y las enmiendas finales fueron emitidas en mayo 2015, las mismas que entraron en vigencia el 1 de enero del 2017.

La problemática surge al momento de realizar la aplicación de la normativa, dado que no existe una adecuada capacitación para la correcta aplicación de esta norma; además de que no se tiene control para medir el impacto del tratamiento contable en los informes

financieros de las empresas. Esta falta de formalidad dentro del proceso ha ocasionado que los estados financieros no reflejen razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa.

Este proyecto se justifica puesto que realizar la adecuada aplicación de la normativa contable facilita el análisis de los estados financieros por parte de los usuarios finales como los proveedores e inversionistas.

Se ha focalizado este estudio, puesto que se hace necesario conocer los efectos de la aplicación de las NIIF para PYMES en el sector constructor de la provincia de Bolívar en el cantón Guaranda, puesto que de este modo se contribuye información al campo académico y científico sobre la aplicación de la normativa contable en empresas de este sector. Por otro lado, esta investigación genera información para los

representantes del sector con el fin de que tengan la oportunidad de ir mejorando sus funciones respecto al tratamiento contable del inventario a través de la consistencia en las políticas contables y así se pueda llegar a la eficiencia al presentar transparencia en sus estados financieros.

3 Justificación

El presente proyecto de investigación tiene su justificación en los beneficios que obtienen las empresas de construcción al momento de evaluar la situación de su información financiera respecto al uso del inventario y sus procedimientos de valoración.

Por un lado, se tiene que la normativa contable y tributaria vigente en el Ecuador promueve la aplicación obligatoria de las NIIF en la contabilidad de las empresas, para que los informes representen fielmente la situación financiera de una entidad.

Sin embargo, con el estudio se busca determinar si las empresas de construcción han estado aplicando o no la normativa vigente respecto al tratamiento contable del inventario. Esto con el fin de que se tenga información tanto para la presentación de los informes financieros, como para el cumplimiento de las regulaciones gubernamentales exigidas por la ley.

La investigación a desarrollar servirá de modelo metodológico para futuros estudios que se realicen en áreas similares. Además, los resultados que se obtengan producto de la investigación servirán de fuente de información para el campo académico y científico respecto al tratamiento del inventario de acuerdo a las normas contables en las empresas de construcción del cantón Guaranda.

4 Objetivos

4.1 Objetivo general

El objetivo general de la investigación se presenta de la siguiente forma:

Analizar el tratamiento de los inventarios de acuerdo a la sección 13 de las NIIFs para PYMES en las empresas de construcción del cantón Guaranda.

4.2 Objetivo específico

Estudiar la teoría contable y tributaria respecto al tratamiento de los inventarios.

Estructurar la metodología de estudio para el desarrollo de la investigación.

Realizar un levantamiento de información para evaluar el tratamiento del inventario de acuerdo a las NIIF en las empresas del sector de la construcción en el cantón Guaranda.

Concluir sobre los resultados provenientes del levantamiento de información respecto al tratamiento del

inventario en las entidades dentro del sector de estudio.

5 Metodología

La metodología de investigación utilizada en el presente estudio se presenta de la siguiente manera:

5.1 Diseño de la investigación

Se empleó un diseño no experimental, puesto que no se realizó ningún tipo de manipulación en las variables de estudio.

Este tipo de diseño tuvo un enfoque cuantitativo, por lo que se emplearon herramientas numéricas de análisis de datos para realizar el levantamiento y procesamiento de la información del estudio.

5.2 Tipo de investigación

Se emplearon los siguientes tipos de investigación:

La investigación descriptiva fue determinada al momento de analizar las

principales características que se presentan en el tratamiento del inventario por parte de las empresas del sector de la construcción y su relación con la sección 13 de las NIIF para las PYMES.

5.3 Métodos de investigación

Se utilizó el método descriptivo analítico al analizar información referente al tratamiento del inventario de acuerdo a la normativa contable en las empresas del sector de la construcción del cantón Guaranda.

5.4 Población y muestra

De acuerdo a datos oficiales tomados de los reportes generados desde la página web de la superintendencia de Compañía en el módulo de Portal de información, sección Sector Societario, opción Directorio de Compañías, a lo largo de toda la provincia Bolívar existen 206 empresas dedicadas a diferentes

actividades. Para su mejor apreciación se generó un gráfico en el cual se pueden observar los distintos sectores productivos que existen en la provincia.

Tabla 1
Sectores productivos predominantes de la provincia Bolívar

Sector	Compañías
Transporte y almacenamiento	111
Construcción	37
Comercio al por mayor y al por menor reparación de vehículos automotores y motocicletas	16
Actividades de servicios administrativos y de apoyo	10
Información y comunicación	9
Industrias manufactureras	5
Enseñanza	5

Fuente: Reportería de la superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Berenice Simba, 2019

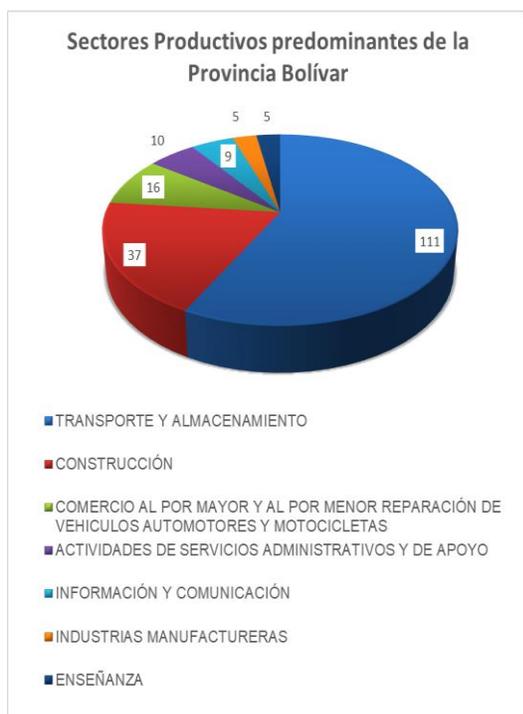


Figura 1. Sectores Productivos de la Provincia Bolívar

Fuente: Reportería de la superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Berenice Simba, 2019

Tomando como base la resolución No. S.C. CPA.IFRSG.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 27 de enero del 2011 para definir el tamaño de una PYME las mismas que gozan de algunos beneficios desde su creación, de igual manera deben sujetarse a normativas obligatorias impuestas por los distintos organismos de control como es el caso de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que con la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el registro oficial No.566 de 28 de octubre de 2011, expidió el cronograma para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF completas) y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), para las

compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Para el desarrollo del presente estudio se tomó como lugar geográfico específico el Cantón Guaranda y a las empresas dedicadas al sector de la construcción y se dedican a:

La construcción de obras de ingeniería civil en general. Esto es la planificación, diseño y construcción de proyectos de carácter social, privado y público, tales como puentes, carreteras, calles, casas y otras vías para vehículos y peatones.

Tabla 2. Sectores productivos predominantes del Cantón Guaranda

Sector	Compañías
Transporte y almacenamiento	51
Construcción	19
Comercio al por mayor y al por menor reparación de vehículos automotores y motocicletas	11
Actividades de servicios administrativos y de apoyo	10

Fuente: Reporteria de la superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Berenice Simba, 2019



Figura 2. Sectores productivos de la provincia Bolívar Cantón Guaranda

Fuente: Reporteria de la superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Berenice Simba, 2019

De acuerdo con información de la Superintendencia de Compañías, en el sector de la construcción de la provincia Bolívar a la fecha del estudio existen alrededor de 37 empresas distribuidas en los diferentes cantones como son: Caluma, Chimbo, Chillanes, Echeandia, Guaranda y San Miguel.



Figura 3. PYMES Sector constructor de la Provincia Bolívar

Fuente: Reporteria de la superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Berenice Simba, 2019

Dirigiendo la atención a las entidades que forman parte de la población de estudio, se observa que en el cantón Guaranda existen 19 empresas dedicadas al servicio de la construcción. Dado que existen 19 empresas dedicadas a este sector, se procede a tomar a estas empresas como muestra de estudio, dado que la población es finita y se puede realizar un levantamiento a todos los elementos que la componen. La muestra a estudiar se presenta de la siguiente forma:

Tabla 3. Empresas sector constructor provincia Bolívar cantón Guaranda

NOMBRE COMPAÑÍA
CONSULTORA & CONSTRUCTORA UNICIVIL S.A.
EDMALY S.A.
IBARRA & MONTERO CIA. LTDA.
BESCOB CONSTRUCTORES CIA. LTDA.
CONSTRUCCIONES E INGENIERÍA WIMAG S.A.
CONSTRUCTORA CONSDITEC CIA. LTDA.
CONSORCIO ONASSIS
CONSTRUCTORA CENTRAL SHANAHI SHANAHICONS S.A.
CONSTRUCTORA LLANKAY S.A.
CONSTRUCTORA LAYMICER S.A.
ATAMI CONSTRUCCIONES ATAMICONSTRU S.A.
CONSTRUCCIONES & VIALES ASOCIADOS CVSAOBRAS S.A.
CONSTRUCTORA VISCARRA CIA. LTDA.
CONSTRUGUARANDA S.A.
CONSTRUCTORA CODEBOL CIA. LTDA.
CONSBONIL S.A.
CONSTRUCCIONES SAQUIGU S.A.
CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS CUENCA ICACG S.A.

Fuente: Reporteria de la superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Berenice Simba, 2019

Para levantar información que ayude a identificar los efectos que tuvo la actualización de la NIIF para Pymes en la sección 13 de Inventarios vigente desde el 1 de enero del 2017 se aplicaron encuestas a personal administrativo y que se encuentra estrechamente relacionado con el tratamiento del inventario. El modelo de la encuesta se encuentra identificada como Anexo1 “Encuesta

levantamiento de información” al final del presente documento.

6 MARCO TEORICO

6.1 NIFF

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de estándares de contabilidad aceptadas internacionalmente que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de una empresa que permite conocer su situación financiera de entes con fines de lucro que desarrollan actividades comerciales (Carrillo & Mondragón, 2013).

La adopción de las NIIF permite mejorar la función financiera a través de mayor consistencia de políticas contables lo que permite obtener beneficios como el acceso a mercados de capital, transparencia en las cifras de los Estados

Financieros, lenguaje contable y financiero común internacionalmente. (Deloitte, 2008)

6.2 NIIF para las PYMES en Ecuador

Ecuador decidió adoptar estas normas a partir del 1 de enero del 2009, según la Resolución de la Superintendencia de Compañías, la resolución No S.C. CPA.IFRSG.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 27 de enero del 2011.

Las NIIF para las PYMES es una norma elaborada para entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas, las PYMES representan aproximadamente el 95% de todas las empresas en todo el mundo, y la norma basada en un marco conceptual da los lineamientos en la presentación de la información financiera (NIIF PYMES - Entidades sin obligación pública de rendir cuentas., 2019).

6.3 Sección 13 Inventarios de las NIIF para PYMES 2015

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, la norma reconoce a los inventarios como activos que son poseídos para ser vendidos o que están en proceso de producción para luego estar a la venta, de igual manera, aclara que no se consideran como parte de los inventarios a las obras que surjan como consecuencia de un contrato, o a cualquier instrumento financiero como son: los depósitos a plazo fijo, efectivo, prestamos por cobrar y por pagar, entre otros (NICNIIF, 2009).

6.4 Evolución del sector de la construcción en el Ecuador

El sector constructor es uno de los pilares fundamentales del Ecuador, por esta razón su crecimiento y recuperación es importante para la economía

La construcción tuvo un desarrollo positivo desde el año 2008 hasta 2014, siendo el 2011 el año de mayor crecimiento, con una tasa del 17,6% del PIB (Ekos, 2018).

Sin embargo, en el año 2016 y 2017 el sector experimentó una depresión que se presentó con mayor fuerza los primeros tres trimestres del 2017, teniendo una leve mejora a partir del cuarto trimestre del mismo año. Los factores que apoyaron a estabilizar la situación del sector constructor fueron la derogación de la Ley de Plusvalía; la reciente Ley de Fomento Productivo y la eliminación del anticipo del Impuesto a la Renta en 2019 (El Telégrafo, 2020).

Por lo que se presenta un bajo crecimiento para el sector de la construcción. Se estima un desarrollo del 0,7 % para el segmento.

7 Análisis e interpretación de los resultados

Se presentan los principales resultados producto del levantamiento de información.

7.1 Encuesta

Pregunta 1. ¿Existe un proceso formal y políticas contables para la adquisición y el reconocimiento de un bien como inventario en la empresa?

Tabla 4
Política de reconocimiento de inventario

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Sí	6	32%
No	13	68%
Total	19	100%

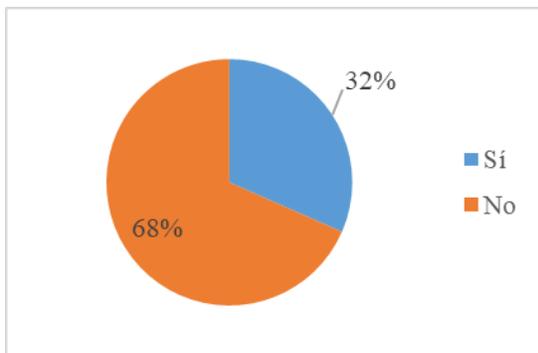


Figura 4. Políticas contables para el reconocimiento del inventario

Fuente: Resultados de encuesta aplicada

Elaborado por: Berenice Simba, (2019)

Interpretación

De acuerdo con la información levantada al momento de realizar la encuesta al personal administrativo de las empresas de construcción se identifica que el 32% afirma que cuentan con políticas para el reconocimiento del inventario en sus estados financieros, mientras que el 68% menciona no tener políticas para tal reconocimiento.

La falta de políticas contables que guíen el reconocimiento de los inventarios incide directamente en la generación de información financiera, puesto que el giro de negocio de las empresas de construcción consiste en la adquisición de materiales para la construcción, por lo que se dificulta la clasificación de estos insumos como inventario o gasto.

Por otro lado, de acuerdo con los entrevistados, en las empresas constructoras realizan la adquisición de

materiales que se van a consumir durante el proceso; sin embargo, para estas adquisiciones no sustentan facturas y el bodeguero no identifica cada uno de los valores que conforman el inventario.

Pregunta 2. ¿Qué grado de conocimiento tiene respecto a las NIIFs para PYMES?

Tabla 5
Conocimiento respecto a las NIIF para PYMES

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Alto	5	26%
Medio	3	16%
Bajo	11	58%
Total	19	100%

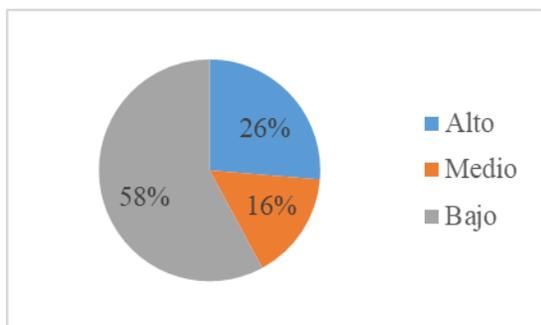


Figura 5. Grado de conocimiento de la NIIFs para PYMES

Fuente: Resultados de encuesta aplicada

Elaborado por: Berenice Simba, (2019)

Interpretación

Con respecto al conocimiento que los administradores de las empresas tienen en lo referente a las NIIF para PYMES se

relevó la siguiente información que el 58% del total de encuestados afirma poseer un bajo conocimiento respecto a las NIIF para PYMES, mientras que solo un 26% menciona tener un alto conocimiento respecto a las NIIF para PYMES.

Un aspecto primordial para tener confianza en aplicar las NIIF para PYMES es que los responsables en la empresa de aplicar las normas tengan el conocimiento suficiente en lo referente a los requerimientos que la norma sugiere que las empresas cumplan; sin embargo, se evidencia que no tienen un camino claro para poder aplicar la normativa.

Esto ha ocasionado que no se reconozcan los bienes como inventario y que sean enviados al gasto teniendo como efecto final que los informes financieros no reflejan adecuadamente la situación de las empresas.

Pregunta 3. ¿Tuvo la empresa un plan para comenzar con la aplicación de las NIIF en la contabilidad?

Tabla 6
Sistema de aplicación de las NIIF

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Sí	4	21%
No	15	79%
Total	19	100%

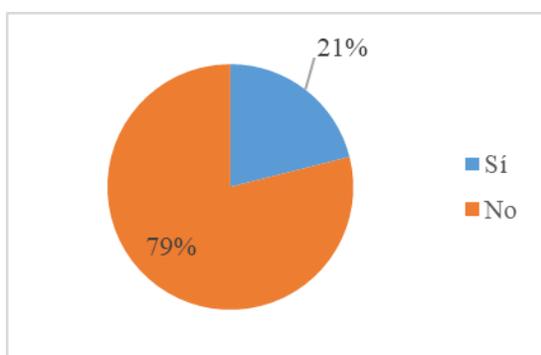


Figura 6. Sistema de aplicación de las NIIFs

Fuente: Resultados de encuesta aplicada

Elaborado por: Berenice Simba, 2019

Interpretaciones

Ante el requerimiento del organismo regulador de las empresas, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de implementar las NIIF en la contabilidad de las grandes y pequeñas empresas, se indaga las estrategias empleadas para la implementación de las

normas en la contabilidad de las empresas.

De acuerdo con los resultados el 21% afirmó haber usado un sistema para la aplicación por primera vez de las NIIF, mientras que el 79% del total de encuestados mencionó no haberlo realizado. Esta ausencia de un sistema para la aplicación de la normativa contable incide directamente en la generación de información razonable y en el tratamiento de los elementos del estado financiero.

Las constructoras no tienen un conocimiento adecuado en el manejo de la NIIF para Pymes sección 3 de inventarios, se ha logrado evidenciar resultados erróneos en el costo de adquisición esto se debe a la falta de un manual con controles para la adquisición de materiales

Pregunta 4. ¿Existen criterios contables establecidos para determinar si un monto se envía al costo del inventario?

Tabla 7
Políticas de costo del inventario

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Sí	5	26%
No	14	74%
Total	19	100%

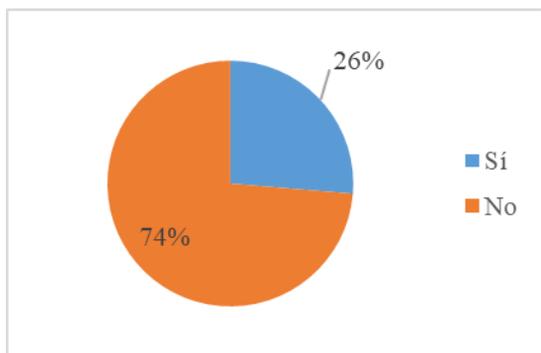


Figura 7. Políticas de costo del inventario
Fuente: Resultados de encuesta aplicada
Elaborado por: Berenice Simba, (2019)

Interpretación

Respecto a las políticas contables establecidas para la capitalización de valores como costo del inventario se obtuvo que el 26% del total de encuestados afirmó sí tener un proceso formal para decidir los valores que se capitalizan como costo del inventario. Por

otro lado, un 74% del total de encuestados afirmó no contar con criterios contables establecidos para determinar si un monto se envía o no al costo del inventario. Esto incide directamente en los valores que se agregan al costo de insumos de los productos.

Pregunta 5. Al momento de adquirir bienes para la construcción ¿De qué manera los clasifica en sus estados financieros?

Tabla 8
Clasificación de insumos para la construcción

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Inventario	3	16%
Gasto	9	47%
Suministros	5	26%
Otros	2	11%
Total	19	100%

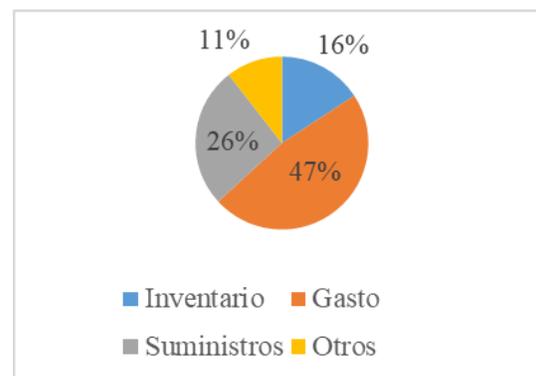


Figura 8. Clasificación de insumos para la construcción

Fuente: Resultados de encuesta aplicada

Elaborado por: Berenice Simba, (2019)

Interpretación

Respecto a la clasificación en los estados financieros de los insumos adquiridos para la construcción el 16% afirmó que los reconoce como inventario en sus estados financieros, el 47% afirmó que se los incorpora como gasto en los estados financieros. Estas respuestas reflejan las diversas políticas que se usan al momento de incorporar los bienes a los estados financieros.

Este punto es de seria consideración, puesto que las diferentes políticas al momento de reconocer bienes como inventario o como gasto en empresas que tienen el mismo giro de negocio tiene una alta incidencia en los estados financieros, puesto que no refleja la situación real de la empresa. Estos problemas se generan ante la falta de una correcta aplicación de

la sección 13 de las NIIFs para las PYMES.

Pregunta 6. ¿De qué manera realiza el tratamiento de los valores incurridos en el transporte de los bienes hacia las instalaciones de la empresa?

Tabla 9

Tratamiento del costo por transporte

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Costo	3	16%
Gasto	16	84%
Total	19	100%

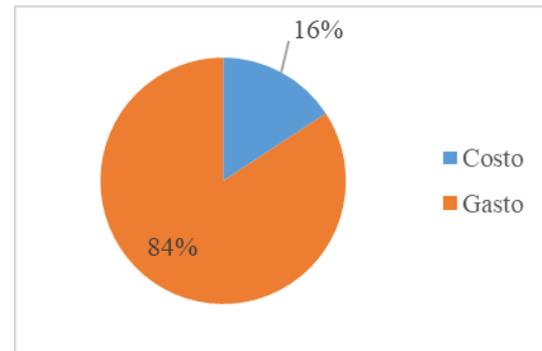


Figura 9. Tratamiento del costo por transporte

Fuente: Tomando los resultados de la Resultados de encuesta aplicada

Elaborado por: Berenice Simba

Análisis

Respecto al tratamiento del monto incurrido en el transporte de los bienes el 16% del total de encuestados afirma que lo envía al costo del producto mientras

que un 84% afirma que registran esos montos en el gasto del ejercicio. Este punto está en contraste con lo mencionado en la sección 13 de las NIIFs para las PYMES, puesto que, según la norma, estos valores incurridos en transporte deben llegar a formar parte del costo del inventario. Al no cumplir con este principio, los estados financieros no reflejan la situación real de la empresa en cuanto al tratamiento de los inventarios.

Pregunta 7. Si al momento de adquirir bienes para la construcción se generan impuestos que no son recuperables, ¿cuál es el tratamiento para tales impuestos?

Tabla 10
Tratamiento de impuestos no recuperables

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Costo	2	11%
Gasto	17	89%
Total	19	100%

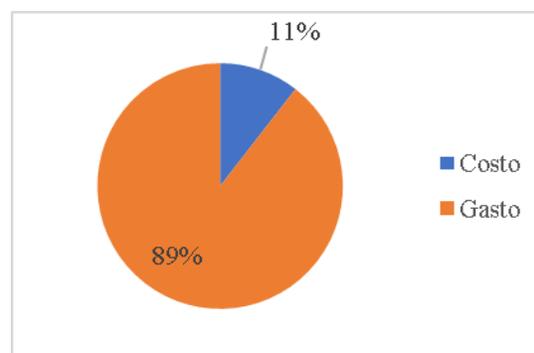


Figura 10. Impuestos no recuperables

Fuente: Resultados de encuesta aplicada

Elaborado por: Berenice Simba

Interpretación

Se indagó sobre otro monto que puede llegar a formar parte del costo del inventario como son los impuestos no recuperables que se generan en la adquisición del inventario. De acuerdo con el 11% del total de encuestados estos valores son enviados al costo de los productos, mientras que el 89% del total de encuestados afirma que este monto forma parte del gasto y se lo envía a resultados.

En este punto se analiza lo indicado por la sección 13 de las NIIFs para las PYMES, en la cual se indican que tanto el transporte como los impuestos no

recuperables que se generan en la adquisición del inventario deben llegar a formar parte del costo de los bienes adquiridos. Estos montos no han sido tratados de acuerdo con la normativa contable vigente, por lo que se tiene un efecto en los estados financieros de estas empresas.

Pregunta 8. ¿Al reconocer los bienes adquiridos para la construcción y los montos de transporte, así como de impuestos no recuperables en los gastos ¿Cuál es el efecto en la utilidad del ejercicio?

Tabla 11
Efecto sobre la utilidad

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Utilidad sobre valorada	3	16%
Disminución de la utilidad	10	53%
La utilidad no refleja razonablemente	6	32%
Total	19	100%

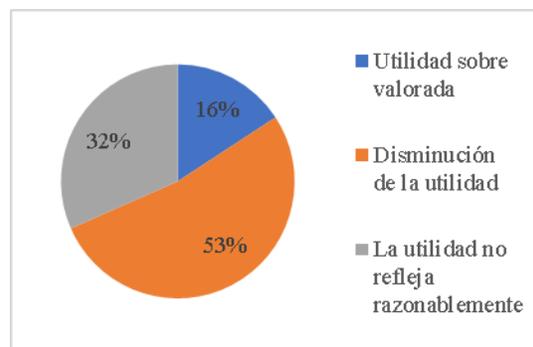


Figura 11. Efecto sobre la utilidad

Fuente: Resultados de encuesta aplicada

Elaborado por: Berenice Simba

Interpretación

Analizando el efecto que tiene el modo de reconocimiento que las PYMES han estado llevando al registrar los bienes adquiridos para la producción y los montos generados en tales transacciones, se indaga sobre el efecto en la utilidad de la empresa.

De acuerdo con esta información un 16% del total de encuestados afirma que la utilidad es subestimada, puesto que se registran gastos que deben ser reconocidos como inventario, esta situación no refleja la verdadera situación de las empresas de construcción.

Por otro lado, el 53% del total de encuestados menciona que se tiene una disminución de la utilidad ante el registro de los gastos generados por el inventario. Esto tiene también una incidencia directa en los valores pagados a los trabajadores por concepto de su participación en la utilidad.

Pregunta 9. ¿Cuenta la empresa con un procedimiento formal para calcular el deterioro que se genera en los bienes reconocidos como inventario usando el valor neto de realización?

Tabla 12
Deterioro de inventario

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Sí	2	11%
No	17	89%
Total	19	100%

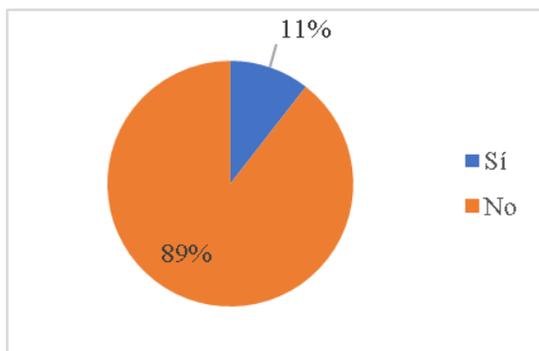


Figura 12. Deterioro del inventario

Fuente: Tomando los resultados de la encuesta aplicada a las PYMES de la provincia Bolívar
Fuente: Tomando los resultados de la encuesta aplicada a las PYMES de la provincia Bolívar
Elaborado por: Berenice Simba

Interpretación

Respecto al registro del deterioro de los inventarios, el 11% afirma que sí cuenta con un procedimiento para medir el valor neto realizable, mientras que el 89% mencionó no tener conocimiento sobre dicha medición.

Esto se contrasta con lo expuesto en la sección 13 de las NIIFs para las pymes, puesto que la norma orienta hacia la determinación del deterioro que pueden sufrir los bienes y por el cual su costo ya no sea recuperable. La no determinación de este deterioro tiene una incidencia directa en la situación financiera de la empresa, puesto que se estaría reflejando en los estados financieros valores que no son razonables con la situación real de las empresas respecto a los inventarios.

Pregunta 10. ¿Conocía usted que las partidas como transporte e impuestos no recuperables deben reconocerse de acuerdo a la sección 13 de las NIIF para las PYMES al igual que el deterioro del inventario?

Tabla 13
Conocimiento de la sección 13

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Sí	4	21%
No	15	79%
Total	19	100%

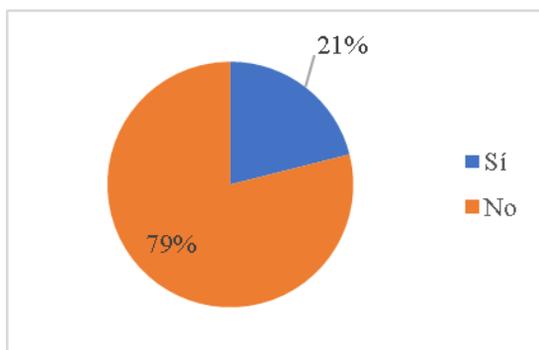


Figura 13. Conocimiento de la sección 13
Fuente: Tomando los resultados de la encuesta aplicada a las PYMES de la provincia Bolívar
Elaborado por: Berenice Simba

Interpretación

Luego de indagar sobre el tratamiento de determinados rubros en las empresas se pregunta sobre el conocimiento de la sección 13 de las NIIF para las PYMES.

De acuerdo con las respuestas obtenidas el 21% del total de encuestados afirma tener conocimiento sobre esta sección y su aplicación en el tratamiento del inventario, mientras que el 79% del total de encuestados afirmó no tener conocimiento sobre el tratamiento del inventario de acuerdo a lo expuesto en la sección 13 de las NIIF para las PYMES. Lo cual se ve reflejado en la información financiera que se presenta.

Pregunta 11. ¿Qué grado de predisposición tiene la empresa para adoptar la NIIF para Pymes?

Tabla 14
Disposición a aplicar las NIIFs para PYMES

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Alto	9	47%
Medio	8	42%
Bajo	2	11%
Total	19	100%

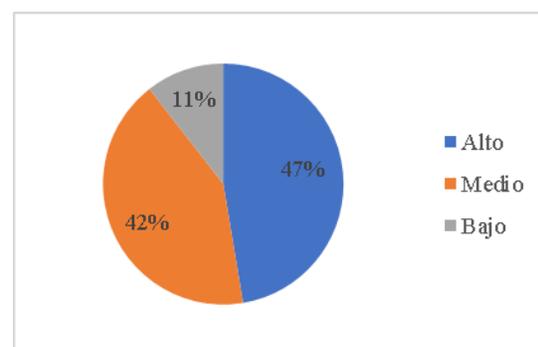


Figura 14. Disposición a aplicar las NIIF para PYMES

Fuente: Tomando los resultados de la Resultados de encuesta aplicada
Elaborado por: Berenice Simba

Interpretación

Con respecto al interés que tiene las empresas para adoptar las Normativas internacionales como las NIIF para PYMES se pudo evidencia que 47% de las empresas tiene un muy alto interés en adoptar la normativa y seguir sus posteriores actualizaciones, de la misma manera un 42% muestran un alto interés en continuar cumpliendo la normativa, sin embargo, un 11% de las empresas muestran poco interés en adoptar las normativas.

Se puede notar que la predisposición de las empresas del sector constructor de la provincia Bolívar cantón Guaranda, tienen un alto grado de implementar o seguir actualizándose en lo referente a las NIIF para PYMES.

8 Discusión general de resultados

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas, conocida como NIIF para PYMES da los lineamientos que las empresas deben adoptar para presentar su información financiera de manera apropiada, con este fin se investigó acerca de los efectos que tuvo la aplicación de la norma en la sección 13 correspondiente a inventarios, el estudio se realizó en la provincia Bolívar cantón Guaranda específicamente al sector de la construcción, donde realizada la recopilación de datos, se pudo evidenciar que las empresas que conforman el sector constructor presentaron varias novedades con respecto a la aplicación de la normativa:

De acuerdo a los datos obtenidos de los resultados de las encuestas realizadas a 19 empresas del sector constructor permitió observar que la mayoría de las empresas

no están dispuestas a invertir recursos económicos para la contratación de asesores externos tributarios que apoyen en la implementación de la normativa.

Además, con la información levantada al momento de realizar la encuesta al personal administrativo de las empresas de construcción se identifica que el 32% afirma que cuentan con políticas para el reconocimiento del inventario en sus estados financieros, mientras que el 68% menciona no tener políticas para tal reconocimiento.

La falta de políticas contables que guíen el reconocimiento de los inventarios incide directamente en la generación de información financiera, puesto que el giro de negocio de las empresas de construcción consiste en la adquisición de materiales para la construcción, por lo que se dificulta la clasificación de estos insumos como inventario o gasto.

Los resultados de la encuesta muestran que el conocimiento respecto a las NIIF para PYMES de los encargados de contabilidad de las empresas de construcción no es fuerte, puesto que un 58% del total de encuestados afirmó que tiene conocimientos bajos sobre el manejo del inventario y la aplicación de la norma.

Producto de los problemas que se presentan en el tratamiento del inventario se encuentra que, de acuerdo a la encuesta realizada, el 79% del total de encuestados afirmaron que no contaban con un sistema formal para la aplicación de la NIIF para las PYMES en la contabilidad de las empresas del sector de la construcción.

Adicionalmente, un 74% del total de encuestados afirmó no contar con criterios contables establecidos para determinar si un monto se envía o no al costo del inventario. Esto incide

directamente en los valores que se agregan al costo de insumos de los productos.

Los resultados mostraron que los montos incurridos en transporte y en impuestos no recuperables se envían al gasto, por lo que esto tiene una incidencia directa en el costo de los inventarios y en los resultados de la empresa, puesto que las empresas determinan su utilidad en base a los gastos incurridos.

De acuerdo con los resultados de la encuesta las empresas no tienen un proceso para determinar el deterioro de los inventarios empleando el valor neto realizable. Con el fin de lograr el objetivo de la investigación se realizaron las siguientes actividades:

- Se generó un reporte de las empresas activas del sector constructor de la provincia Bolívar cantón Guaranda con el

objetivo de obtener la muestra que posteriormente se utilizó para realizar la investigación.

- Se realizaron acercamientos a las diferentes empresas tomadas como muestra con el objetivo de obtener información acerca de la forma de gestionar sus inventarios, determinación de los valores que forman parte del costo del inventario, registro de deterioro, métodos utilizados para la medición de inventarios, forma de registrar los inventarios en los balances generales de la empresa, manejo de exceso de inventarios, nivel de conocimiento de los responsables para la aplicación de la norma, dificultades al momento de implementar los requerimientos de la normativa.
- Se tabuló la información obtenida a través de las encuestas y se la

verifico con la información obtenida desde la página oficial de la superintendencia de compañías.

- De acuerdo a la información levantada en la encuesta un 16% del total de encuestados afirma que la utilidad es subvalorada, puesto que se reconocen gastos que deben ser capitalizados y consumidos conforme se van usando en la producción, además esto afecta el activo de las empresas al subvalorarlo y no reflejar la verdadera situación de las empresas de construcción.
- Por otro lado, el 53% del total de encuestados menciona que se tiene una disminución de la utilidad ante el registro de los gastos generados por el inventario. Esto tiene también una incidencia directa en los valores pagados a los trabajadores por

concepto de su participación en la utilidad.

Finalmente, el presente estudio queda disponible para que sea utilizado como base para trabajos futuros que tengan relación con el trabajo realizado.

9 Conclusiones

Finalizada la investigación sobre el tratamiento del inventario y su aplicación con la sección 13 de las NIIFs para las PYMES en las empresas del sector de la construcción de la provincia Bolívar cantón Guaranda, se concluye que:

Las empresas del sector de la construcción no cuentan con un plan formal establecido para la aplicación de la normativa contable en su contabilidad. Esto fue determinado al indagar a los responsables de generar la información financiera – contable en las empresas del sector. Por lo que se concluye que esta falta procedimientos para la aplicación de

la normativa contable incide directamente en la generación de información financiera de la entidad como; por ejemplo, la valuación de la utilidad al incluir costos que deben formar parte del activo de la empresa.

Respecto al reconocimiento del inventario los resultados obtenidos en la encuesta mostraron que una gran cantidad de estas entidades no cuentan con un procedimiento formal para la incorporación de los inventarios en sus estados financieros. Producto de lo anterior, los bienes adquiridos para la construcción son enviados al gasto lo cual fue confirmado por un 47% del total de los encuestados.

Las empresas del sector registraban la adquisición de materiales y/o productos, así como los montos incurridos en el transporte y los impuestos recuperables como un gasto; sin embargo, la normativa indica que estos valores deben formar

parte del costo del inventario incidiendo en los activos de la empresa en contraste con esto, las empresas del sector de la construcción lo han enviado al gasto de cada ejercicio.

Con la investigación se determina que las empresas de la construcción no realizan adecuadamente el cálculo del deterioro del inventario. Esto nace desde los problemas al momento de reconocer el inventario y los valores que forman parte del costo del producto. Por lo que no existe un adecuado tratamiento del inventario desde su inicio y, por lo tanto, las empresas no tienen los procedimientos para la determinación del deterioro del inventario.

Por otro lado, la falta de conocimiento de las reformas tributarias por parte de los propietarios de las empresas tiene como efecto que las empresas estén expuestas a multas por el incumplimiento de lo que se establece en la norma.

No se obtuvieron indicios sobre controles internos aplicados en el control del inventario. Es decir, no existe un adecuado control de los productos que se reconocen como inventario, esto inciden directamente en la confianza en controles y en la información financiera que se genera como situación real de la entidad.

Con respecto al interés que tiene las empresas para adoptar las Normativas internacionales como la NIIF para PYMES se pudo evidencia que 47% de las empresas tiene un muy alto interés en adoptar la normativa y seguir sus

posteriores actualizaciones, de la misma manera un 42% muestran un alto interés en continuar cumpliendo la normativa, sin embargo, un 11% de las empresas muestran poco interés en adoptar las normativas.

Se puede notar que la predisposición de las empresas del sector constructor de la provincia Bolívar cantón Guaranda, tienen un alto grado de implementar o seguir actualizándose en lo referente a las NIIF para PYMES.

10 Bibliografía

Actualicese. (04 de 11 de 2013). *Definición de las Normas Internacionales de Información*

Financiera –NIIF–. Obtenido de Definición de las Normas Internacionales de Información Financiera –NIIF–: <https://actualicese.com/definicion-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif/>

adico c.ltda. auditores y contadores independientes. (17 de 02 de 2012). *APLICACIÓN DE*

LAS NIIF EN EL ECUADOR. Obtenido de APLICACIÓN DE LAS NIIF EN EL ECUADOR: <https://adico.com.ec/index.php/2018/03/06/aplicacion-de-las-niif-en-el-ecuador/>

Albuja, J. P. (10 de 02 de 2018). *Impacto del Sector de la Construcción en el Ecuador*.

Obtenido de Impacto del Sector de la Construcción en el Ecuador: <https://perspectiva.ide.edu.ec/investiga/2018/02/20/impacto-del-sector-de-la-construccion-en-el-ecuador/>

Almeida, S. D. (2017). *Oportunidades del sector de la construcción ecuatoriano para el*

2018. Quito: CAMICON. Obtenido de <https://www.revistalideres.ec/uploads/files/2017/12/04/Oportunidades%20del%20sector%20de%20la%20construccion%20ecuatoriano%20-%20Ponencia%20de%20Silverio%20Duran%20en%20el%20Foro%20Empresarial%20de%20Revista%20Lideres.pdf>

Audit Global. (3 de 12 de 2018). *Importancia de las NIIF para PYMES*. Obtenido de

Importancia de las NIIF para PYMES: <http://www.auditglobalni.com/news/importancia-de-las-niif-para-pymes/>

Carrillo, N. V., & Mondragón, M. D. (2013). Normas Internacionales de Información Financiera (Niff). En N. V. Carrillo, & M. D. Mondragón, *Normas Internacionales de Información Financiera (Niff)* (págs. 26-33). Barcelona, Barcelona, Barcelona: Profit.

Compañías, S. d. (10 de enero de 2020). *PORTAL DE INFORMACIÓN / SECTOR SOCIETARIO*. Obtenido de PORTAL DE INFORMACIÓN / SECTOR SOCIETARIO:

https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portalInformacion/sector_societario.zul

CYTE Contadores Ecuador. (21 de 02 de 2019). *NIIF para PYMES*. Obtenido de NIIF para PYMES: <https://www.cyte.com.ec/niif-para-pymes/>

Deloitte. (05 de 05 de 2008). *Normas Internacionales de Información Financiera*. 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

Díaz, S. C. (2013). *Metodología de la Investigación Científica* (Vol. Quinta Reimpresión). Lima, Perú: San Marcos de Aníbal Jesús Paredes Galván.

Díaz, S. C. (2013). *Metología de la Investigacion Cientifica* . Perú: San Marcos de Anibal Jesus.

Ekos. (24 de 10 de 2018). *El sector de la construcción: evolución y proyecciones*. Obtenido de El sector de la construcción: evolución y proyecciones: <https://www.ekosnegocios.com/articulo/el-sector-de-la-construccion-evolucion-y-proyecciones>

El Telégrafo. (26 de 07 de 217). *Ley de Plusvalía agudizó la crisis del sector, aseguran constructores*. Obtenido de Ley de Plusvalía agudizó la crisis del sector, aseguran constructores: <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/8/ley-de-plusvalia-agudizo-la-crisis-del-sector-aseguran-constructores>

Fernanda, R. F. (2012). *Implementación de NIIFS para PYMES en una empresa de Construcción*. Quito.

IDEPRO. (06 de 11 de 2015). *Principales cambios en las NIIF para las PYMES*. Obtenido de Principales cambios en las NIIF para las PYMES: <http://idepro.edu.ec/2015/11/06/principales-cambios-en-la-niif-para-las-pymes/>

IFRS. (2015). Norma NIIF para las PYMES . En IFRS, *Norma NIIF para las PYMES* (págs. 85-89). United Kingdom .

IFRS Foundation. (2015). *Modificaciones de 2015 a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. United Kingdom: IFRS Foundation Publications Department.

Importancia de las NIFFS en Ecuador. (10 de 11 de 2016). Obtenido de Importancia de las NIFFS en Ecuador: <http://importanciadelasniifenecuador.blogspot.com/>

JEZL. (01 de 01 de 2017). *NIIF para las PYMES* . Obtenido de NIIF para las PYMES : https://www.google.com.ec/search?biw=1366&bih=613&ei=YR-nXbj-EtDs5gL5g7i4BQ&q=que+son+las+niif+para+pymes&oq=que+son+las+niif+PARA+PY&gs_l=psy-ab.1.0.016j0i22i3014.519836.524982..527057...1.3..0.168.1443.0j10.....0....1..gws-wiz.....0i71.UWoKvFrxD8Q

Mentes Contables. (22 de 04 de 2016). *Sección 13 Inventarios*. Obtenido de Sección 13

Inventarios: <http://mentescontables.com/seccion-13-inventarios/>

Modificaciones de 2015 a la Norma Internacional de Información Financiera para

Pequeñas y Medianas Entidades. (21 de 07 de 2015). United Kingdom: IFRS

Foundation Publications Department. Obtenido de

[file:///C:/Users/eddym/Downloads/Spanish_IFRS_for_SMEs%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/eddym/Downloads/Spanish_IFRS_for_SMEs%20(1).pdf)

Mundo Constructor. (10 de 07 de 2019). *El sector de la construcción entre crecimiento*

bajo y nulo para 2019. Obtenido de El sector de la construcción entre crecimiento

bajo y nulo para 2019: [https://www.mundoconstructor.com.ec/el-sector-de-la-](https://www.mundoconstructor.com.ec/el-sector-de-la-construccion-entre-crecimeinto-bajo-y-nulo-para-2019/)

[construccion-entre-crecimeinto-bajo-y-nulo-para-2019/](https://www.mundoconstructor.com.ec/el-sector-de-la-construccion-entre-crecimeinto-bajo-y-nulo-para-2019/)

Mundo Constructor. (29 de 04 de 2019). *La realidad actual de la construcción*

ecuatoriana. Obtenido de La realidad actual de la construcción ecuatoriana:

[https://www.mundoconstructor.com.ec/la-realidad-actual-de-la-construccion-](https://www.mundoconstructor.com.ec/la-realidad-actual-de-la-construccion-ecuatoriana/)

[ecuatoriana/](https://www.mundoconstructor.com.ec/la-realidad-actual-de-la-construccion-ecuatoriana/)

NICNIIF. (09 de 07 de 2009). Módulo 13: Inventarios . United Kingdom , London , United

Kingdom . Obtenido de [https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-](https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html)

[13_inventarios.html](https://www.nicniif.org/home/descargar-documento/2608-13_inventarios.html)

NIIF PYMES - Entidades sin obligación pública de rendir cuentas. (24 de 03 de 2019).

Obtenido de NIIF PYMES - Entidades sin obligación pública de rendir cuentas.:

[https://comunidadifrs.pwc-ngs.com/noticias/noticias-de-colombia/290-niif-pymes-](https://comunidadifrs.pwc-ngs.com/noticias/noticias-de-colombia/290-niif-pymes-entidades-sin-obligaci%C3%B3n-p%C3%BAblica-de-rendir-cuentas)

[entidades-sin-obligaci%C3%B3n-p%C3%BAblica-de-rendir-cuentas](https://comunidadifrs.pwc-ngs.com/noticias/noticias-de-colombia/290-niif-pymes-entidades-sin-obligaci%C3%B3n-p%C3%BAblica-de-rendir-cuentas)

Roberto Hernandez Sampieri, C. F. (2003). *Metodología de la Investigación* (Tercera ed.).

Mexico: McGraw-Hill.

Sampieri, D. R. (2014). *Metodologia de la Investigación*. Mexico: McGRAW-HILL .

SINNAPS. (04 de 08 de 2014). *MÉTODO DE INVESTIGACIÓN CUALITATIVA*. Obtenido de MÉTODO DE INVESTIGACIÓN CUALITATIVA:

<https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/metodologia-cualitativa>

Superintendencia de Compañías, valores y seguros. (s.f.). *Sistema Portal de Información*

Superintendencia de Compañías. Obtenido de Sistema Portal de Información

Superintendencia de Compañías:

<http://appscvsmovil.supercias.gob.ec/PortalInfor/consultaPrincipal.zul?id=1>

Superintendencia de Compañías. (2012). *RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010*.

Universidad Politecnica Salesiana de Ecuador. (2019). *Retos*. Cuenca: Abya Yala.

11 ANEXOS

11.1 Anexo1. Encuesta Sector Constructor de la provincia Bolívar cantón Guaranda

PREGUNTAS

Efectos de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) 2015, vigentes desde 01 de enero de 2017 en la sección 13 Inventarios en el sector de la construcción en la ciudad de Bolívar cantón Guaranda.

Pregunta 1. ¿Existe un proceso formal y políticas contables para la adquisición y el reconocimiento de un bien como inventario en la empresa?

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Sí		
No		
Total		

Pregunta 2. ¿Qué grado de conocimiento tiene respecto a las NIIF para PYMES?	Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Alto			
Medio			
Bajo			
Total			

Pregunta 3. ¿Tuvo la empresa un plan para comenzar con la aplicación de las NIIFs en la contabilidad?

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Sí		
No		
Total		

Pregunta 4. ¿Existen criterios contables establecidos para determinar si un monto se envía al costo del inventario?

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Sí		
No		
Total		

Pregunta 5. Al momento de adquirir bienes para la construcción ¿De qué manera los clasifica en sus estados financieros?

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Inventario		
Gasto		
Suministros		
Otros		
Total		

Pregunta 6. ¿De qué manera realiza el tratamiento de los valores incurridos en el transporte de los bienes hacia las instalaciones de la empresa?

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Costo		
Gasto		
Total		

Pregunta 7. Si al momento de adquirir bienes para la construcción se generan impuestos que no son recuperables, ¿cuál es el tratamiento para tales impuestos?

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Costo		
Gasto		
Total		

Pregunta 8. ¿Al reconocer los bienes adquiridos para la construcción y los montos de transporte, así como de impuestos no recuperables en los gastos ¿Cuál es el efecto en la utilidad del ejercicio?

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Utilidad sobre valorada		
Disminución de la utilidad		
La utilidad no refleja razonablemente		
Total		

Pregunta 9. ¿Cuenta la empresa con un procedimiento formal para calcular el deterioro que se genera en los bienes reconocidos como inventario usando el valor neto de realización?

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Sí		
No		
Total		

Pregunta 10. ¿Conocía usted que las partidas como transporte e impuestos no recuperables deben de reconocerse de acuerdo a la sección 13 de las NIIFs para las PYMES al igual que el deterioro del inventario?

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Sí		
No		
Total		

Pregunta 11. ¿Qué grado de predisposición tiene la empresa para adoptar la NIIF para Pymes?

Indicadores	Frecuencia	Porcentaje
Alto		
Medio		

Bajo
Total
