



## **POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES EN LOS SERVICIOS DE OUTSOURCING CONTABLES**

**Ericka Abigail Rodríguez Rodríguez  
María Belén Zambrano Holguín**

**Ing. Com. C. P. A. Ricardo D. Salcedo Lascano, MT<sup>1</sup>**

Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil  
Facultad de Administración  
Carrera de Contabilidad y Auditoría  
ma.belen95@hotmail.com  
erickar\_09@hotmail.com  
rsalcedol@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Ericka Abigail Rodríguez Rodríguez, María Belén Zambrano Holguín y Ricardo D. Salcedo Lascano (2019): "Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en los servicios de outsourcing contables", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (septiembre 2019). En línea:  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/outsourcing-contables.html>  
<http://hdl.handle.net/20.500.11763/oel1909outsourcing-contables>

### **RESUMEN**

La presente investigación tiene como objetivo general realizar el análisis y aplicación de la Sección 10 de la NIIF para las PYMES proponiendo los ajustes necesarios, con la finalidad de realizar la reexpresión de cifras en los estados financieros. Para la elaboración del presente trabajo de titulación se utilizaron diferentes herramientas de metodologías investigativas para obtener información confiable, a través de metodologías de carácter cualitativo y cuantitativo, se emplearon entrevistas al personal de la compañía en estudio para obtener los resultados planteados en los objetivos.

---

<sup>1</sup> Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Mediante la información proporcionada por la compañía y los métodos empleados para la recolección de información relevante, conllevó a efectuar ajustes los mismos que fueron propuestos y dados a conocer a la Administración en conjunto con los saldos reexpresados para la correcta presentación de las cifras en los estados financieros.

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo general preparar la información presentada en los estados financieros considerando los efectos de la aplicación de políticas contables, cambios en estimaciones y errores contables basados en la sección 10 de la NIIF para las PYMES.

La información proporcionada para el presente trabajo investigativo, ha sido evaluada, analizada; considerando la sección 10 de la NIIF para las PYMES para realizar los ajustes pertinentes, y mostrar las cifras de los estados financieros de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

Cabe recalcar que, para manifestar el fiel cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y para la preparación de los estados financieros con propósitos de información general, las compañías deben adoptar principios, bases y procedimientos para la presentación de sus estados financieros.

Para la correcta aplicación de la sección 10 de la NIIF para las PYMES y para mostrar la realidad económica de la compañía, debe estar involucrada todas las áreas, para que los ajustes propuestos por la aplicación de la misma fluyan de acuerdo a la situación que cada una de las áreas palpen en el giro operacional del negocio.

Al realizar el correcto registro contable por ajustes basados en la aplicación de la sección 10 de la NIIF para las PYMES conviene destacar que las compañías reflejarían la situación financiera de una manera apropiada y basadas en la realidad financiera en la que se encuentra la compañía.

## **1. Desarrollo**

De acuerdo al problema de investigación se plantea los objetivos generales y específicos. A continuación, se detallan estos objetivos:

### **Objetivo general**

Preparar Estados Financieros con los efectos de las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores en los servicios de outsourcing contables, basados en la Sección 10 de las NIIF para las PYMES.

### **Objetivos específicos**

- ✓ Analizar sección 10 de la NIIF para las PYMES– Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores identificando los aspectos relevantes que debe aplicar la compañía.
- ✓ Aplicar la sección 10 de la NIIF para las PYMES- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables, y errores, proponiendo los ajustes respectivos generados en los Estados Financieros de la compañía.
- ✓ Presentar las cifras reexpresadas de los estados financieros al considerar políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

La idea a defender en la investigación es:

La determinación de los cambios de las políticas contables, en las estimaciones y errores contables conforme a la sección 10 de la NIIF para las PYMES, políticas contables, estimaciones y errores, las cuales tienen como objetivo primordial prescribir los criterios para

seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores.

## **2. Antecedentes**

Para el presente trabajo se consideraron diversos puntos de vista e investigaciones elaboradas por conocedores de la materia, los cuales dan a conocer el tema presentado desde diferentes perspectivas.

Lemus (2016), en su artículo “Políticas, cambios contables y errores contables de acuerdo con la NIIF para las PYMES”, considera que la evolución interna empresarial, la velocidad de transacciones y los nuevos métodos de comercialización, requieren cotejos periódicos de clasificación y presentación de cifras contables para uso interno o externo. Llegando a concluir, que la administración debe revisar continuamente estos elementos para conocer si existe alguno que deba ser actualizado o bien, realizar la modificación o ajuste.

De acuerdo con lo manifestado, se requiere el establecimiento de normas que sean aplicables para una determinada empresa y mantenerlas de manera escrita para que en ésta pueda quedar tipificado las opciones de medición dentro de las políticas contables de una entidad; considerando que la cabal y correcta aplicación de la NIIF no es una opción limitada al departamento contable, sino de toda la empresa, ya que la realidad económica se encuentra en las diferentes áreas; por ende, los ajustes contables suscitan en ellas.

### **Aplicación de la NIIF para las PYMES**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), el 9 de julio del 2009 emitió la NIIF para las PYMES subdividido en 35 secciones las cuales describen aspectos vitales en la contabilidad de las pequeñas y medianas empresas. Cabe mencionar que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad menciona, que las compañías que aplican NIIF para las Pymes son entidades que no captan el ahorro del público, no son compañías que cotizan en bolsa, ni son entidades aseguradoras.

## **Presentación de los estados financieros con ajustes de aplicación.**

La presentación razonable requiere que la representación fiel o también denominada como imagen fiel surgida como efecto de las transacciones; los otros eventos y las condiciones que se establecieron en contratos, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento para los activos, pasivos, ingresos y gastos se expresan en la estructura conceptual adoptada por IASB. Mantilla (2016) afirma: “La aplicación de los IFRS (NIIF), con las revelaciones adicionales cuando sea necesario, se presume que resultan en estados financieros que logran una presentación razonable”

Para efectos comparativos, los estados financieros de periodos anteriores deben presentarse expresados en unidades monetarias de poder adquisitivo de la fecha de cierre del ejercicio de una empresa con el estado financiero más reciente, conociendo como valor adquisitivo a la cantidad de bienes o servicios que un individuo o empresa pueda conseguir con su efectivo.

## **NIIF para las PYMES Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables**

Esta sección de la NIIF para las PYMES da a conocer un ámbito importante en la compañía, el cuál puede ser considerado como base para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Definición de políticas contables**

Según lo establecido en la NIIF para las PYMES, son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Las políticas contables determinan la manera de medición, revelación de las cifras presentadas en los estados financieros, estableciendo reglas que tendrán efecto en transacciones dadas en una compañía.

### **Definición de cambio en una estimación contable**

Los cambios en las estimaciones surgen de partidas que en su momento no fueron valoradas con precisión; sobre esto, frente a las definiciones de cambios en estimaciones contables, existen escritores que lo definen:

De acuerdo a Constans (2017), los cambios en estimaciones contables, son aquellos ajustes en el valor contable de activos o pasivos, o en el importe del consumo futuro de un activo, que sean consecuencia de la obtención de información adicional, de una mayor experiencia o del conocimiento de nuevos hechos.

### **Definición de error contable**

Los errores de ejercicios anteriores se corrigen mediante la reexpresión retroactiva, al realizarse la corrección es como si el error nunca se hubiese ocasionado.

Dentro de las definiciones de errores establecida por la NIIF se incluyen errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables al momento de estimar valores de manera tributarizada o por mala interpretación de sucesos dentro de la compañía.

### **3. Metodología**

En el presente trabajo investigativo, se puso en práctica el análisis de información que realiza la compañía outsourcing al brindar su servicio; por lo tanto, para su ejecución se llevó a cabo una investigación de carácter documental y descriptivo.

La investigación es documental; en base a que, para la investigación se utilizó libros de autoría contable, la sección 10 de la NIIF para las PYMES, y demás normativas vigentes que sean aplicadas a los rubros de los estados financieros a considerar como parte del trabajo de investigación realizado.

Para el desarrollo de esta investigación la compañía proporcionó: los estados financieros y anexos a los estados financieros, los cuales fueron analizados y evaluados para su utilización en la investigación.

Se aplicó la investigación descriptiva; en base a que, la investigación se encuentra sustentada por entrevistas realizada a los jefes departamentales de la compañía y al asistente contable; considerándola dentro del proceso de levantamiento de información, y utilizada para el conocimiento del negocio previo a la aplicación de la sección 10 de la NIIF para las PYMES Políticas, Estimaciones y Errores Contables.

### **Técnicas de investigación**

Las técnicas investigativas utilizadas para la obtención de información en la investigación fueron mediante técnicas de campo, ya que en esta modalidad se permite el contacto con las

personas idóneas de los diferentes departamentos por los que está conformado la compañía. Entre estas se detallan:

- ✓ La entrevista
- ✓ Análisis de documentos.

Se consideró como técnica de investigación a la entrevista, la cual fue aplicada a los jefes de los departamentos de la compañía en estudio, utilizando una serie de preguntas, las cuales fueron aplicadas con la finalidad de obtener información de interés.

Esta técnica permitió conocer e indagar como se lleva a cabo el conocimiento de la información y comunicación entre las áreas de la compañía con el departamento contable y sus cifras reflejadas en los estados financieros.

Del mismo modo, se consideró al análisis documental, éste consistió en la revisión de los documentos recopilados y estados financieros, los cuales fueron utilizados para el conocimiento del negocio, y la revisión de cifras presentadas en los estados financieros de la compañía en estudio.

### **Población y muestra**

Por motivos de confidencialidad se consideró a la compañía en estudio nombrarla como “Grutzarod S.A.” la cual, consta de un grupo reducido de personas que fueron consideradas para la población y muestra, las cuales se detallan a continuación:

- Jefa de ventas
- Jefe operativo
- Asistente contable

Debido a que la población considerada para la entrevista corresponde a los responsables de las áreas de la compañía, se entrevistó a los jefes departamentales y la asistente contable.

## **Desarrollo de la investigación**

En la revisión efectuada a los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 de la empresa Grutzarod S.A., se pudo constatar que mantienen políticas o lineamientos establecidas de manera escrita, pero estas no se pueden ver reflejadas en la presentación del conjunto de estados financieros.

Por lo que, al empezar a brindar el servicio de outsourcing contable sólo se contaba con el estado de situación financiera y el estado del resultado integral; por lo tanto, el outsourcing comenzó evaluando los lineamientos y políticas establecidas por la compañía siguiendo lo estipulado en la sección 10 de la NIIF para las PYMES.

## **Establecimiento de cuentas a revisar**

Al establecer las cuentas a revisar, se consideró como base el análisis vertical presentado anteriormente en la Tabla 2, el levantamiento de información realizado a través de la entrevista para la aplicación de la sección 10 de la NIIF para las PYMES; para con esto, establecer que se aplicará las políticas contables, cambios en estimaciones y errores en rubros detallados a continuación:

- Cuentas por cobrar clientes;
- Propiedades y equipos;
- Obligaciones financieras.

## **4. Resultados**

Una vez realizadas las entrevistas se procedió al análisis de las mismas, las cuales determinaron lo siguiente:

La jefa del departamento de ventas dió a conocer que, dentro del departamento de ventas, han establecido que el crédito máximo que se le otorga a los clientes es de 90 días; sin embargo, del análisis que realizó al 31 de diciembre del 2017 existen clientes con más de un año de morosidad. Durante la entrevista, la jefa del departamento de ventas mencionó que, al final de los ejercicios económicos no se realiza ninguna clase de interacción con el contador para

estimar saldos de clientes en los que existe alto grado de incobrabilidad pero que, considera importante que esta información sea analizada por el departamento contable para estimar saldos.

En la entrevista con el jefe de operaciones, el cual se encuentra como custodio de las propiedades y equipos de la compañía, mencionó de manera general que, el lleva el control de las propiedades y equipos de manera extracontable. A su vez, comentó que cada vez que una maquinaria entra en estado de obsolescencia inmediatamente se comunica con la gerencia de la compañía para que pueda ser repuesta por otra maquinaria y que la venta o lo que se vaya a realizar con la maquinaria se lo deja a criterio de los altos rangos de la compañía.

Indicó que, como conocedor de la utilización de las propiedades y equipos de la compañía, puede determinar el estado de las maquinarias y determinar la existencia de maquinarias que pudieren estar deterioradas.

Con respecto a la entrevista realizada al asistente contable, comentó que su función desde que ingresó en la compañía es realizar el ingreso de facturas, notas de débitos, notas de créditos; además de, realizar la contabilización de las transacciones de la compañía.

## **5. Análisis de los resultados obtenidos**

De acuerdo a la información proporcionada incluyendo los estados financieros presentados por la compañía se pudo determinar que no se aplicaba políticas establecidas, contaban con errores contables lo que llevó a que se cambien estimaciones contables.

Por lo que, debido a esta situación al aplicar la sección 10 de la NIIF para las PYMES se presentan ajustes y reclasificaciones.

### **Por Error contable:**

Tomando como referencia el análisis de cartera al 31 de diciembre del 2017 realizado por la jefa de ventas de Grutzarod S.A. se determinó la eliminación de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, el cual se refleja en el ajuste propuesto de la siguiente manera:

**Tabla 1**

*Asiento de diario para el registro de la baja de cuentas por cobrar clientes.*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31-12-2017	Baja de cuentas por incobrabilidad	\$71,073	
	Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar		\$71,073
<b>P/R Baja de cuentas por cobrar</b>			

Adicionalmente, se presenta el asiento de diario por el reconocimiento del deterioro acumulado de cuentas por cobrar que no fue registrado en los estados financieros de Grutzarod S.A. en años anteriores, el cual se presenta de la siguiente manera:

**Tabla 2**

*Asiento de diario para el reconocimiento del deterioro de la cartera de los años anteriores.*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31-12-2017	Resultados acumulados	\$23,231	
	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		\$23,231
<b>P/R Deterioro de la cartera de años anteriores</b>			

Durante el 2017 no se realizó el asiento por gasto de deterioro aun existiendo clientes en estado de morosidad; por lo tanto, se muestra la contabilización para el reconocimiento del deterioro valor de los créditos concedidos durante el año 2017, de la siguiente manera:

**Tabla 3**

*Asiento de diario para el reconocimiento del deterioro de la cartera del año 2017*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31-12-2017	Gastos por deterioro de cuentas incobrables	\$3,529	
	Deterioro acumulado de cuentas incobrables		\$3,529
<b>P/R Deterioro de la cartera de años anteriores</b>			

### **Por corrección de error y cambios en estimación contable**

La compañía Grutzarod S.A. al 31 de diciembre del 2017 realizaba la depreciación de sus propiedades y equipos bajo el modelo del costo, sin considerar algún valor residual, considerando una vida útil tributaria para sus activos, sin estimarla de acuerdo a lo estipulados en la NIIF para las PYMES.

Por lo tanto, se evaluó el error cometido en años anteriores producto de una errónea estimación contable surgiendo el siguiente asiento:

**Tabla 4***Asiento por corrección de error de periodos anteriores*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31-12-2017	Depreciación acumulada de propiedades y equipos	\$33,771	
	Resultados acumulados		\$33,771
<b>P/R Corrección de errores de ejercicios anteriores</b>			

De acuerdo a lo establecido en la Sección 10 de la NIIF para las PYMES, se realizó la corrección de error afectando la cuenta resultados acumulados, debido a que la compañía Grutzarod presentaba la depreciación acumulada de propiedades y equipos sobrevalorada; por lo tanto, se realizó la disminución del valor que presentaba esta partida. Cabe mencionar que, al realizar el movimiento de una cuenta patrimonial, este debe sustentar su aprobación mediante un acta de junta de accionistas.

Al realizar el cálculo considerando la nueva estimación de vida útil, el gasto por depreciación anual varía y el ajuste producto del cambio de estimación contable se refleja de la siguiente manera:

**Tabla 5***Asiento de ajuste por cambio de estimación*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31-12-2017	Depreciación acumulada de propiedades y equipos	\$48,370	
	Gasto por depreciación de propiedades y equipos		\$48,370
<b>P/R Cambio en estimación contable</b>			

Este registro afectó al resultado del ejercicio corriente ya que, al utilizar la vida útil de las propiedades y equipos de acuerdo a la norma tributaria, el gasto de depreciación era mayor, por lo tanto, se ajustó con el resultado del ejercicio 2017.

**Por corrección de error**

La compañía Grutzarod S.A. al 31 de diciembre presenta saldos en obligaciones financieras a largo plazo; sin embargo, no refleja la porción corriente y a largo plazo de sus obligaciones; por lo tanto, para presentar las obligaciones con instituciones financieras reconociendo el monto a pagar a corto y a largo plazo se realizó la siguiente reclasificación:

**Tabla 6**

*Asiento de ajuste de obligaciones con Instituciones Financieras al 31 de diciembre del 2017*

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31-12-2017	Obligaciones Financieras a largo plazo	\$33,228	
	Obligaciones Financieras a corto plazo		\$33,228
<b>P/R Ajuste de obligaciones financieras</b>			

### **Presentación del saldo ajustado**

Tomando como referencia los registros contables realizados anteriormente, el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017, tuvo variaciones en las cuentas de activos, pasivos y patrimonio.

Estas variaciones se basan en la aplicación de la sección 10 de la NIIF para las PYMES, considerando las políticas contables, cambios en las estimaciones y errores surgidos con la aplicación de esta normativa.

**Tabla 7**

*Estado de situación financiera con los ajustes realizados de acuerdo a la sección 10 de la NIIF para las Pymes*

<u>GRUTZAROD S.A.</u>				
<u>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</u>				
<u>Al 31 de diciembre de 2017</u>				
(Expresado en dólares estadounidenses)				
<u>ACTIVOS</u>		<u>Ajustes</u>		<u>Saldos Reexpresados</u>
		<u>Debe</u>	<u>Haber</u>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	6,735			6,735
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	251,799		71,073	180,726
(-) Deterioro de cuentas incobrables	-		26,760	(26,760)
Activos por impuestos corrientes	63,917			63,917
Gastos pagados por anticipado	8,812			8,812
Total activos corrientes	331,263			233,430
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades, planta y equipo	553,344			553,344
(-) Depreciación acumulada de propiedades y equipos	(299,515)	82,141		(217,374)
Total activos no corrientes	253,829			335,970
Total activos	585,092			569,400

**PASIVOS****PASIVOS CORRIENTES**

Obligaciones financieras	-		33,228	33,228
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	21,921			21,921
Pasivos por impuestos corrientes	10,724	3,934		6,790
Obligaciones acumuladas	10,228		11,279	21,507
Total pasivos corrientes	42,873			83,446

**PASIVOS NO CORRIENTES**

Obligaciones a largo plazo	69,849	33,228		36,621
Total pasivos no corrientes	69,849			36,621
Total pasivos	112,722			120,067

**PATRIMONIO**

Capital social	30,000			30,000
Aportes para futuras capitalizaciones	228,018			228,018
Reservas	85,181			85,181
Resultados acumulados	108,020	23,231	33,771	118,560
Resultado del ejercicio	21,151	33,577		(12,426)
Total patrimonio	472,370			449,333
Total pasivos y patrimonio	585,092	176,111	176,111	569,400

Al realizar los ajustes pertinentes se puede evidenciar una variación en los saldos presentados al 31 de diciembre por Grutzarod S.A. con las cifras reexpresadas presentadas en el presente trabajo investigativo.

**Tabla 8**

*Estado del resultado integral con los ajustes realizados de acuerdo a la sección 10 de la NIIF para las Pymes*

<u>GRUTZAROD S.A.</u>				
<u>ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</u>				
<u>POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017</u>				
(Expresados en dólares estadounidenses)				
		Ajustes		Saldos Reexpresados
		Debe	Haber	
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>				
Ventas	1,132,053	-	-	1,132,053
<b>GASTOS</b>				
Administración y ventas	(1,018,249)	-	-	(1,018,249)
Depreciación	(81,028)	-	48,370	(32,658)
Baja por incobrabilidad	-	71,073	-	(71,073)
Gasto por deterioro de incobrabilidad	-	3,529	-	(3,529)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	32,776	74,602	48,370	6,544

(-) 15% Participación de trabajadores	(4,916)	-	3,934	(982)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	27,860	74,602	52,304	5,562
(-) 22% Impuesto a la renta	(6,709)	11,279	-	(17,988)
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL	21,151	85,881	52,304	(12,426)

### Interpretación:

En el estado del resultado integral, se ajustaron valores enviados al gasto de depreciación; el cual se realizó para disminuir el valor del gasto ya que se encontraba sobrevalorado, se reconoció el gasto de deterioro de cuentas incobrables y la baja por incobrabilidad se reconoció en el gasto del periodo.

### **Conclusiones**

De acuerdo al análisis realizado a los estados financieros de Grutzarot S.A. al 31 de diciembre del 2017, y métodos de investigación aplicados en el presente trabajo investigativo se concluye lo siguiente:

1. La compañía, no había aplicado las políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores de conformidad a la sección 10 de la NIIF para las PYMES.
2. La compañía no refleja los saldos de sus estados financieros al 31 de diciembre del 2017 de acuerdo a la NIIF para las PYMES.
3. No se contaba con la participación de los jefes de los departamentos de la compañía ya que estos no conocían la importancia de su participación para la aplicación de la NIIF para las PYMES.

### **6. Recomendaciones**

De acuerdo al análisis realizado a los estados financieros de Grutzarot S.A. al 31 de diciembre del 2017, y métodos de investigación aplicados en el presente trabajo investigativo se recomienda lo siguiente:

- ✓ Dar a conocer las políticas y cambios de políticas manejadas cada área de la compañía y en el caso de la entrada de un nuevo colaborador dar el seguimiento y

verificar el cumplimiento de las políticas establecidas en el área ya sea por parte de los jefes de los departamentos o la gerencia.

- ✓ Proponer a la Gerencia de la compañía realizar los ajustes presentados en el presente trabajo investigativo. Adicional a esto, verificar que los movimientos patrimoniales surgidos por los ajustes presentados, sean sustentados mediante un acta de junta de accionistas.
- ✓ Capacitar al personal del área contable sobre la aplicación de la sección 10 de la NIIF para las PYMES e involucrar a toda la compañía para el conocimiento del procedimiento que se va a tener que seguir, con la finalidad de aplicar de manera correcta las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.
- ✓ Contratar antes del cierre de cada ejercicio fiscal a especialistas en estudios actuariales, con el fin de registrar los valores correspondientes a provisiones por jubilación patronal y bonificaciones por desahucios que pudieran desembolsar a futuro la compañía.

### **Bibliografía**

- B, S. A. (15 de Noviembre de 2015). Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Bogotá, Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones .
- Barragán, J. M. (2017). *Gestión Contable- UF0314* (5.1 ed.). España: Editorial Elearning S.L.
- Cardozo, H. (2016). *IFRS/NIIF para el sector solidario. Aplicadas a las PYME: Modelo catálogo de cuentas*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Carrión, Zula y Castillo. (19 de 08 de 2015). ANÁLISIS DEL MODELO DE GESTIÓN EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS Y SU APLICACIÓN EN LA. *Analysis of Ecuadorian market values as a source of investments for small and medium-sized businesses*. Riobamba, Chimborazo, Ecuador: Ciencia Unemi.
- Carvajal, S. G. (2016). Los aspectos cualitativos en las Pymes y los nuevos retos gerenciales frente a las NIIF. *Revista Academia & Virtualidad*, 9, N°.2, 120.

Constans, A. (2017). *Plan General de Contabilidad (Actualización 2017): Texto Legal Completo*. Barcelona: PROFIT.

Fuentes, J. C. (2017). *Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Editorial ISEF Empresa Líder .

Grandes, F. P. (2016). *Dirección y contabilidad Financiera*. Madrid: Ediciones Universidad de Navarra.