



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO**

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

TÍTULO:

**Las Normas Internacionales de Información Financiera y la
razonabilidad de los estados financieros de la "Cooperativa de
Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín"**

AUTOR:

Mejía Mora Ronald Steven

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGISTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

TUTORA

Ing. Matute Petroche Jessica Silvana, Mgs.

Guayaquil, Ecuador

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: **Mejía Mora Ronald Steven**, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Magister en Contabilidad y Finanzas**.

TUTORA

f. _____

Ing. Jessica Matute P., Mgs.

DIRECTORA DEL PROGRAMA

f. _____

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn, PhD.

Guayaquil, a los 09 días del mes de noviembre del año 2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Ronald Steven Mejía Mora.

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación: **Las Normas Internacionales de Información Financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la "Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín"**, previa a la obtención del Título de Magister en Contabilidad y Finanzas, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, a los 09 días del mes de noviembre del año 2022

EL AUTOR

f.

Mejía Mora Ronald Steven.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS**

AUTORIZACIÓN

Yo, Ronald Steven Mejía Mora

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **Las Normas Internacionales de Información Financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la "Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín"**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, a los 09 días del mes de noviembre del año 2022

EL AUTOR

f.

Mejía Mora Ronald Steven.



REPORTE URKUND

[https://secure.orkund.com/old/view/142187197-911280-](https://secure.orkund.com/old/view/142187197-911280-773715#Dck9CoAwDEDhu2QOkp8mtb2KOEhR6WCXjuLdzfDxhvfCM6FubI7sBTITEBRaUTiqFapKPMmKyo5JfUeY/R796u0Y7YRKC5FzEcpulomTuX0/)

[773715#Dck9CoAwDEDhu2QOkp8mtb2KOEhR6WCXjuLdzfDxhvfCM6FubI7sBTITEBRaUTiqFapKPMmKyo5JfUeY/R796u0Y7YRKC5FzEcpulomTuX0/](https://secure.orkund.com/old/view/142187197-911280-773715#Dck9CoAwDEDhu2QOkp8mtb2KOEhR6WCXjuLdzfDxhvfCM6FubI7sBTITEBRaUTiqFapKPMmKyo5JfUeY/R796u0Y7YRKC5FzEcpulomTuX0/)

← → ↻ secure.orkund.com/old/view/142187197-911280-773715#Dck9CoAwDEDhu2QOkp8mtb2KOEhR6WCXjuLdzfDxhvfCM6FubI7sBTITEBRaUTiqFapKPMmKyo5JfUeY/R796u0Y7YRKC5FzEcpulomTuX0/ ☆ 📄 🔍

[Gmail](#) [YouTube](#) [Maps](#) [Noticias](#) [Traducir](#) [Servicios en Linea D...](#)

URKUND 🔑 Abrir sesión

Documento	RONALD MEJIA_100%_FINAL_09.11.2022.docx (D149177583)
Presentado	2022-11-09 14:50 (-05:00)
Presentado por	jessica.matute@cu.ucsg.edu.ec
Recibido	jessica.matute.ucsg@analysis.orkund.com
Mensaje	RONALD MEJIA Mostrar el mensaje completo 1% de estas 86 páginas, se componen de texto presente en 10 fuentes.

Lista de fuentes		Bloques
+	Categoría	Enlace/nombre de archivo
+		Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D144400853
+		Universidad Católica de Santiago de Guayaquil / D144373555
+		Universidad Nacional del Callao / D54002247
+		I.S.T.BOLIVARIANO / D124372335
+		Universidad Nacional del Callao / D42006917

📄 ⏪ ⏩ ⏴ ⏵ ⏶ ⏷ ⏸ ⏹ ⏺ ⏻ ⏼ ⏽ ⏾ ⏿ ⚠️ 0 Advertencias... 🔄 Reiniciar 📄 Compartir ⓘ

TUTORA



firmado electrónicamente por:
**JESSICA SILVANA
MATUTE PETROCHE**

Ing. Jessica Matute P., Mgs.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi Dios padre, por darme sabiduría, fortaleza, paciencia y salud, especialmente durante el tiempo que duró el proyecto, porque supo iluminar y limpiar de asperezas el camino, para seguir adelante sin tropezar ni rendirme hasta concluir con todo éxito el proyecto.

A mi familia quienes fueron siempre mi apoyo moral y económico, constituyéndose en los pilares fundamentales en mi vida y en especial durante mi maestría; apoyándome, brindándome esa alegría y aliento de no rendirme. Agradecido totalmente con mi tutora quien puso su confianza, paciencia, sus conocimientos científicos y apoyo en este trabajo de investigación, siendo una excelente guía durante este proceso.

Finalmente, un especial agradecimiento a MSc. Erwin y MSc. Johanna quienes siempre estuvieron dispuestos a colaborar.

Mejía Mora Ronald Steven

DEDICATORIA

Dedico este esfuerzo, este aporte a la ciencia plasmado en este proyecto de tesis, a todas las personas que estuvieron involucradas en esta etapa, especialmente a mis seres más cercanos mis padres Julio y Clara, mi hermana Mariella, mi segunda madre de crianza y formación mi abuelita Guillermina y al ser que vino a alumbrar nuestro hogar, mi sobrino Gael; quienes son parte de este éxito y sé que seguiré contando con su apoyo en mi vida laboral, para todos ellos mis eternos agradecimientos

Mejía Mora Ronald Steven



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

CPA. Yong Amaya, Linda Evelyn PhD.
DIRECTORA DEL PROGRAMA

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Yong Amaya', is written over a horizontal line.

f. _____

Ing. Nicolás Villavicencio Bermudes, MSc
OPONENTE

ÍNDICE DE CONTENIDO

Resumen	xvii
Abstract	xviii
Introducción	1
Planteamiento del Problema	3
Formulación del Problema.....	4
Justificación	4
Objetivo General.....	5
Objetivos Específicos	5
Preguntas de Investigación	6
Delimitaciones del Problema	6
Limitaciones del Problema	6
Capítulo 1. Fundamentación Teórica	7
1.1 Marco teórico	7
1.1.1 Teoría basada en los recursos y capacidades de la empresa	7
1.1.2 Normas Internacionales de Información Financiera.....	8
1.1.3 Presentación de las NIIF por primera vez NIIF 1	9
1.1.4 Importancia de las NIIF	9
1.1.5 Objetivo de adopción de las NIIF.....	10
1.1.6 NIIF vigentes a junio 2022.....	11
1.1.7 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	12
1.1.7.1 Norma Internacional Contable 7	12
1.1.7.2 Norma Internacional Contable 16	13
1.1.8 NIIF para Pymes	13
1.1.8.1 Norma Internacional de Información Financiera 5.....	16
1.2 Marco Conceptual.....	17
1.3 Marco Referencial.....	19
1.4 Marco Legal.....	26
1.4.1 Ley de Régimen Tributario Interno	26
1.4.2 Normas Internacionales de Información Financiera 1 (NIIF 1). Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de presentación de los Estados financieros	28

Capítulo 2. Análisis situacional	30
2.1 Resultados del análisis situacional	30
2.1.1 Análisis del Microentorno	30
2.1.1.1 Historia de la empresa	30
2.1.1.2 Filosofía empresarial.....	30
2.1.1.3 Organigrama estructural y funciones.	31
2.1.1.4 Cinco Fuerzas de Porter (matriz con análisis de impacto). 33	
2.1.2 Análisis de Macroentorno	34
2.1.2.1 Entorno Político-legal.....	35
2.1.2.2 Entorno Económico	37
2.1.2.3 Entorno Socio-cultural.....	41
2.1.2.4 Entorno Tecnológico	45
2.1.2.5 Entorno Ambiental	47
2.1.2.6 Análisis P.E.S.T.A (Cuantificada con conclusiones del Macroentorno).....	48
2.1.3 Análisis Estratégico Situacional.....	49
2.1.3.1 Ciclo de vida del producto.....	49
2.1.3.2 Participación de mercado.	49
2.1.3.3 Análisis F.O.D.A.	50
2.1.3.4 Análisis EFE – EFI.....	51
2.1.3.5 Matriz EFE empresa Cooperativa Guayasamín.	52
Capítulo 3. Metodología de la Investigación.....	54
3.1 Diseño de la investigación	54
3.1.1.1 Diseño no experimental	54
3.1.2 Enfoque de la investigación.....	54
3.1.2.1 Enfoque cualitativo	54
3.1.3 Alcance de la investigación	55
3.1.4 Variables	55
Variables independientes:	55
Variables dependientes:	55
3.2 Métodos de investigación	55
3.2.1 Método Analítico	55

3.2.2	Método Lógico-deductivo	55
3.2.3	Población y muestra	55
3.2.4	Muestra	56
3.3	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	56
3.3.1	Técnicas de recolección de datos	56
3.3.1.1	Investigación documental	56
3.3.1.2	Investigación Analítica	56
3.3.1.3	Entrevista.....	57
3.4	Fuentes utilizadas para la recolección de los datos	57
3.4.1	Fuentes de investigación primarias	57
3.4.2	Fuentes de investigación secundarias.....	57
Capítulo 4.	Resultados	59
4.1	Análisis de los resultados	59
4.1.1	Realizar un análisis y revisión teórica a las Normas Internacionales Contables y su relación con las actividades de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín. 59	
4.1.2	Diagnosticar la situación actual que tiene la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín con respecto a la aplicación contable de las NIIF.....	61
4.1.2.1	Análisis del diagnóstico de la situación actual.....	62
4.1.3	Identificación de los cambios que genera la aplicación de las NIC en la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín.	64
4.1.3.1	Análisis tendencial y estructural del Estado de Situación Financiera de la Cooperativa Guayasamín años 2020 - 2021	64
4.1.3.2	Análisis tendencial y estructural del Estado de Resultado Integral de la Cooperativa Guayasamín años 2020 - 2021.....	68
4.1.3.3	Aplicación de la NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo	69
4.1.3.4	Aplicación de la NIIF 5 – Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.....	80

4.1.3.5	Aplicación de la NIC 7 Estado de Flujo del Efectivo y equivalentes.....	83
4.2	Hallazgos.....	90
4.3	Discusión.....	96
4.3.1	Cruce de la información obtenida en el análisis situacional realizado a la Cooperativa Guayasamín y los hallazgos tras la aplicación de las NIC 16, 7 y NIIF 5	98
	Conclusiones	101
	Recomendaciones.....	103
	Referencias Bibliográficas	104
	APÉNDICE	113

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 NIIF vigentes a la presente fecha.....	11
Tabla 2 NIC vigentes a la presente fecha	12
Tabla 3 Análisis de las Fuerzas de PORTER.....	33
Tabla 4 Resumen de las fuerzas de PORTER.....	34
Tabla 5 Entorno político legal	37
Tabla 6 PIB Ecuador periodo 2012-2022	38
Tabla 7 <i>Entorno económico</i>	40
Tabla 8 Entorno Socio-cultural.....	45
Tabla 9 Entorno Tecnológico	47
Tabla 10 Entorno ambiental.....	48
Tabla 11 Análisis PESTA.....	48
Tabla 12 Análisis FODA financiero y contable de la Cooperativa Guayasamín	50
Tabla 13. Matriz EFI de la empresa Cooperativa Guayasamín	51
Tabla 14. Matriz EFE empresa Cooperativa Guayasamín	52
Tabla 15 Análisis tendencial y estructural del Estado de Situación Financiera de la Cooperativa Guayasamín 2020 - 2021.....	64
Tabla 16 Análisis tendencial y estructural del Estado de Resultado Integral de la Cooperativa Guayasamín 2020 - 2021.....	68
Tabla 17 Reconocimiento inicial de las maquinarias.....	70
Tabla 18 Reconocimiento inicial de activos – equipo de computación	71
Tabla 19 Reconocimiento inicial de activos – impresora Lexer	72
Tabla 20 Reconocimiento inicial de activos – Fotocopiadora	72
Tabla 21 Reconocimiento inicial de activos – muebles y enseres	72
Tabla 22 Reconocimiento inicial de activos – equipo de aire acondicionado LG	73
Tabla 23 Reconocimiento inicial de activos – equipo aire acondicionado 24000BTU	73
Tabla 24 Revaluación de Activo (Autobús 7)	74
Tabla 25 Registro de la Revaluación	75

Tabla 26 Registro de la valuación y deterioro	75
Tabla 27 Registro del excedente de revaluación	76
Tabla 28 Depreciación de la maquinaria	76
Tabla 29 Depreciación del equipo de computación.....	77
Tabla 30 Depreciación de la Impresora Lexer Samsung.....	77
Tabla 31 Depreciación de Fotocopiadora Xerox Multifuncional.....	78
Tabla 32 Depreciación de Muebles y enseres	78
Tabla 33 Depreciación de Equipo de aire acondicionado LG	79
Tabla 34 Depreciación de Equipo de aire acondicionado 24000BTU.....	79
Tabla 35 Determinación del importe recuperable.....	81
Tabla 36 Calculo de la perdida por deterioro del activo	81
Tabla 37 Asiento de registro deterioro del activo	82
Tabla 38 Asiento de registro de la clasificación del activo para la venta	82
Tabla 39 Asiento de registro de la venta de activo.....	83
Tabla 40 Variación de las cuentas años 2020-2021 Estado de Situación Financiera.....	83
Tabla 41 Variación del Efectivo y equivalentes al efectivo años 2020-2021.	85
Tabla 42 Variación de otras partidas del Estado de Situación Financiera años 2020-2021	86
Tabla 43 Saldo en el Estado de Resultado Integral año 2021.....	89
Tabla 44 Estado de Flujo del Efectivo y sus equivalentes a efectivo.....	89
Tabla 45 Estado de situación financiera con ajustes por desincorporación de activo	93
Tabla 46 Estado de Resultado Integral con disminución por pérdida en activo deteriorado	95
Tabla 47 Estado de Flujo del Efectivo por la diferencia en venta de activo ..	95

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Objetivo de la NIIF 1	9
Figura 2 Estructura organizativa de la Cooperativa Guayasamín	31
Figura 3 Variación PIB Ecuador periodo 2012-2022	39
Figura 4 Variación inflación Ecuador agosto 2021 - agosto 2022.....	40
Figura 5 Razones por las cuales no asisten a clases niños y jóvenes	43
Figura 6 Comparación Estadísticas de robos 2020-2021	44
Figura 7 Ingresos periodo 2017-2021 Cooperativa Guayasamín	49
Figura 8 Esquema de relación entre el análisis situación de la cooperativa Guayasamin y las NIC 7, 16 y NIIF 5 propuestas en el presente estudio ...	100

LISTA DE APÉNDICE

Apéndice A. Formato guía de entrevista	113
--	-----

Resumen

La presente investigación tiene por objetivo principal analizar las Normas Internacionales de Información Financiera y su aplicación contable en la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín coadyuvando a la razonabilidad de los Estados Financieros. Como metodología se llevó a cabo un diseño no experimental, con enfoque cualitativo utilizando los métodos analítico y lógico deductivo. Para llevar a cabo el estudio, se determinó dos poblaciones, una que estuvo representada por el personal que labora en el área contable de la Cooperativa objeto de estudio y otra por los documentos relacionados con los Estados Financieros correspondientes a los años 2020 y 2021. Dentro de las técnicas de recolección de información se utilizó la investigación documental, la investigación analítica y la entrevista. Se efectuó un estudio situacional de la empresa por medio de un análisis del microentorno, macroentorno y estratégico situacional. Se obtuvo dentro de las principales conclusiones del estudio, que la empresa Guayasamín no ha aplicado la NIC 16 referida al tratamiento contable que se debe dar a la propiedad, planta y equipo, así como la NIC 7 que establece la preparación del Estado de Flujo del Efectivo. Partiendo de esta necesidad, se llevaron a cabo los pasos requeridos para aplicar las NIC señaladas y se dio a conocer la incidencia de estas normas, en los Estados Financieros de la Cooperativa.

Palabras clave: Normas Internacionales de Contabilidad, Situación Financiera, Propiedad Planta y Equipo, Razonabilidad, Estados Financieros.

Abstract

The main objective of this research is to analyze the International Financial Reporting Standards and their accounting application in the Oswaldo Guayasamín School and Institutional Transport Cooperative, contributing to the reasonableness of the Financial Statements. As a methodology, a non-experimental design was carried out, with a qualitative approach using analytical and deductive logical methods. To carry out the study, two populations were determined, one that was represented by the personnel who work in the accounting area of the Cooperative under study and another by the documents related to the Financial Statements corresponding to the years 2020 and 2021. Within of the information collection techniques, documentary research, analytical research and interview were used. A situational study of the company was carried out through an analysis of the microenvironment, macroenvironment and situational strategy. It was obtained within the main conclusions of the study, that the Guayasamín company has not applied IAS 16 referring to the accounting treatment that should be given to property, plant and equipment, as well as IAS 7 that establishes the preparation of the Cash Flow Statement. Cash. Based on this need, the steps required to apply the indicated NICs were carried out and the incidence of these standards was disclosed in the Financial Statements of the Cooperative.

Keywords: International Accounting Standards, Financial Situation, Property, Plant and Equipment, Reasonableness, Financial Statements.

Introducción

Las empresas siguen un ciclo contable detallado, que es la secuencia de transacciones contables que tiene lugar durante el periodo en el que una empresa ha acumulado activos, incurrido en pasivos, realizado ingresos y gastos. Todos los saldos de las cuentas deben pasar del debe al haber o viceversa, si una transacción se produce sin un ajuste, muestra un exceso o defecto en el balance. Las cuentas se completan mediante un sistema de libro mayor y se introducen en los libros de contabilidad, seguido de las actividades de cierre del período.

En este contexto, surgen las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), las cuales representan un conjunto de principios y normas contables que ayudan a proporcionar información fiable y comparable a los usuarios. Por tanto, se busca que a través de las NIIF las empresas puedan llevar un proceso contable y financiero coherente y correcto, que contribuya a la toma de decisiones y de utilización de la información para registrar, medir y comunicar los acontecimientos ocurridos a lo largo del tiempo. Este proceso permite a los directivos reflexionar sobre los resultados financieros de una empresa, gestionar el capital y tomar decisiones sobre la conveniencia de invertir en nuevos proyectos.

Se busca a través del presente trabajo de investigación, hacer una revisión de las actividades financieras y contables, de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín, la cual cumple una actividad del sector no financiero de la economía, popular y solidaria del sector de Guayaquil y se encuentra regulada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (en adelante SEPS), la cual presenta problemas relacionados con la no aplicación de las NIIF en sus procesos contables y financieros.

Dentro de los problemas que enfrentan las empresas sin fines de lucro, son las limitaciones que infieren en este sector, referente a la posibilidad de recurrir a financiamientos externos, para mejorar su productividad y desempeño. Así como también el tratamiento contable de los activos fijos, la falta de presentación de flujos de efectivo, entre otros; por la no aplicación de

NIIF, de acuerdo a la resolución SEPS-IGT-ISNF-IGJ-2017-028 emitida por SEPS y su aplicación de Normativa Contable Simplificada (NEC) para el registro de sus transacciones que son parte de su información financiera.

Con la finalidad que las compañías presenten información contable de manera similar, nacen las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) publicadas por la *International Accounting Standards Board* cuyo traducción es Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB), según (IFRS, 2018) en las cuales se establecen los criterios de reconocimiento, valuación, presentación y revelación de estados financieros para propósitos generales y comprensión uniforme en la información estandarizada, la cual está dirigida a los diferentes usuarios de información financiera.

Con respecto a lo señalado, se puede analizar que el uso de las Normas Ecuatorianas de Ecuador (en adelante NEC) en las organizaciones a nivel nacional, que constituyen el sector no financiero de la economía popular y solidaria, generan la base de su estructura financiera con el propósito de cumplir las normativas de su ente regulador, pero estas organizaciones tienen la posibilidad, más no obligatoriedad de emplear NIIF, con el fin de innovar, crear estimaciones, proyecciones y métodos de medición que mejoren su presentación en base a la situación y rendimiento financiero ante los usuarios externos.

La cooperativa no cuenta con estrategias o procedimientos contables que hagan referencia al uso de las NIIF como normativa empleada en su estructura financiera, por lo cual no garantiza la razonabilidad de los saldos de las cuentas, para partes interesadas que no esté dentro del sector no financiero de la economía popular y solidaria. Se busca a través del presente trabajo de investigación, proponer la implementación de NIIF que ayuden a transparentar la información de sus estados financieros, así como su homogeneidad para la comprensión de usuarios externos que soliciten, con el fin de permitir un desarrollo real para la toma de decisiones oportunas. Para lo cual se realizará entrevista a personal que labora en la cooperativa y así poder brindar estrategias para la implementación de NIIF.

Planteamiento del Problema

Según Díaz et al. (2014) el fin de crear estados financieros comprensibles, comparables y de forma homogénea ya sean estos locales o externos, es propuesto en las NIIF, sin embargo, en la actualidad muchas empresas aun no presentan estados financieros razonables, coherentes y que puedan ser comparables a nivel nacional e internacional. Si bien es cierto, las empresas cumplen distintas actividades, objetivos, metas y el funcionamiento puede ser muy distinto, no obstante, la intención de la normativa contable internacional es que, a través de las normas contables y financieras emitidas a nivel mundial, contribuyan a que la información que se presente en los estados financieros, pueda ser comparable.

La Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín, en la actualidad no ha implementado NIIF, lo cual incide en la presentación de los estados financieros en concordancia con lo que señalan las normas, esto disminuye la razonabilidad de la información contable y financiera; tampoco se cumple con un proceso contable que garantice reunir, registrar y analizar información de manera correcta y confiable, lo que a su vez incide en la toma de decisiones por parte de la gerencia. Esta informalidad le resta competitividad a la cooperativa, lo cual también debe considerarse al momento de solicitar créditos o financiamientos o cualquier otro beneficio que requiere como respaldo, la presentación de estados financieros razonables y coherentes con la realidad de la empresa.

La empresa no ha aplicado las normas internacionales de información financiera, no se llevan controles en los egresos e ingresos a través de flujos de efectivo, tampoco se conocen las actividades de operación, de inversión y financiamiento. No se ha realizado una revalorización de los activos de los que dispone la empresa, no se ha estimado la vida útil y su valor residual. Del mismo modo, la Cooperativa no lleva un control contable sobre activos que requieren ser clasificados en desuso y ser desincorporados por deterioro.

De igual forma, el problema se incrementa porque la no obligatoriedad del uso de NIIF en la estructura financiera de las organizaciones que están bajo la figura de SEPS que constituyen el sector no financiero de la economía

popular y solidaria. Esto conlleva a que se presente información que carece de confiabilidad y razonabilidad, por tanto, el presente estudio se centra en presentar a la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín, una alternativa para la implementación de las NIIF y así conseguir una armonización y comparabilidad en su información financiera, para la mejora de su actividad y emitir información que pueda ser recepta y entendida por usuarios externos que configuran un grupo más amplio.

Formulación del Problema

La presentación de la información contable y financiera de las empresas, debe ser clara, entendible y comparable. Sin embargo, la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cumplen con lo que señalan las normas internacionales, ni de la información financiera ni de la contabilidad, situación que se genera por distintas causas, entre estas, desconocimiento de la aplicación de las normas, desconocimiento de la existencia de las normas, de las leyes o regulaciones contables y financieras, entre otras.

Muchas empresas no cuentan con una forma organizada y sistemática de expresar la información sobre las actividades u operaciones financieras, no todas utilizan el mismo tipo de estados financieros ni les dan el mismo formato. Sin embargo, se hace necesario que la mayoría de las empresas sigan un conjunto de procedimientos similares a la hora de documentar sus actividades financieras.

De acuerdo con lo señalado, se genera la siguiente interrogante de estudio:

- ¿La aplicación contable de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín coadyuvará a la razonabilidad de los Estados Financieros?

Justificación

El presente proyecto de investigación se justifica porque brinda en contexto, información relacionada con la importancia que tienen las NIIF en el área financiera y contable de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín. Es muy importante que la organización

maneje las normas que se han establecido para llevar un mejor control financiero de la misma.

De igual forma, la investigación se justifica desde el punto de vista teórico porque se consultan distintas fuentes actualizadas como artículos científicos, normas internacionales de contabilidad y manejo financiero de las empresas, que permiten conocer de una manera más clara la importancia de aplicar las NIIF, y sus efectos en la presentación de los Estados Financieros de la organización.

El presente trabajo permitirá una mejor comprensión, análisis y comparabilidad de la información financiera de la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín, lo que a su vez cederá a los directivos, socios, accionistas de la cooperativa, así como a demás entes externos, contar con información clara y razonable derivada de la marcha del negocio, así como tener la seguridad de que se pueda contar con datos confiables para la toma de decisiones importantes por parte de los altos directivos.

La investigación se justifica desde el aspecto práctico porque tiene por finalidad, ofrecer a la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín, una propuesta de estrategias para implementar NIIF a su información financiera, lo que conlleva a un buen manejo de la razonabilidad de las cuentas, que facilita la creación de una ventaja competitiva con respecto a las demás empresas del mismo sector no financiero.

Objetivo General

- Analizar las Normas Internacionales de Información Financiera y su aplicación contable en la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín coadyuvando a la razonabilidad de los Estados Financieros.

Objetivos Específicos

- Realizar un análisis y revisión teórica a las Normas Internacionales Contables y su relación con las actividades de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín.

- Diagnosticar la situación actual que tiene la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín con respecto a la aplicación contable de las NIIF.
- Identificar los cambios que genera la aplicación de las NIC en la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín.

Preguntas de Investigación

1. ¿Cuál es el fundamento teórico y el objetivo de las NIC - NIIF y su relación con las actividades de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín?
2. ¿Cuál es la situación actual que tiene la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín con respecto a la aplicación contable de las NIIF?
3. ¿Qué cambios produce la aplicación de las NIC y NIIF en la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín?

Delimitaciones del Problema

En el siguiente apartado se hace una descripción de la delimitación del área, tiempo y de espacio, así como las limitaciones del problema.

- **Delimitación del área:** Departamento Contable
- **Delimitación de tiempo:** Enfocado en el ejercicio fiscal 2021.
- **Delimitación de espacio:** Cooperativa de transporte escolar e institucional Oswaldo Guayasamín, ubicada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, parroquia Sucre, dirección calle Brasil 2407 entre Carchi y Tungurahua.

Limitaciones del Problema

La obtención de información se la obtendrá únicamente de la Cooperativa de transporte escolar e institucional Oswaldo Guayasamín, dentro de las limitantes que se puede encontrar en este proyecto de investigación es que no se trabajará con base en la comparabilidad con otras empresas semejantes; así como también la limitada información acerca de la aplicación de NIIF en los grupos del sector no financiero, ya que para ellos no es obligatorio sino opcional.

Capítulo 1. Fundamentación Teórica

1.1 Marco teórico

En el presente apartado se hace una revisión a la literatura y distintos aportes teóricos que fundamentan la investigación, todo lo cual ha permitido dar a conocer la importancia de la aplicación de las normas contables y financieras.

1.1.1 Teoría basada en los recursos y capacidades de la empresa

Esta teoría traza que las organizaciones son desiguales entre sí en ocupación de los patrimonios y capacidades que tienen en un tiempo terminante, así como por las disímiles tipologías de la misma y que estos peculios y capacidades no estén aprovechables para todas las empresas en las mismas circunstancias.

Esta teoría ayuda a encaminar el estudio interno hacia los aspectos más distinguidos del interior social de la empresa, en correspondencia con el estudio exterior ejecutado y como asiento para el esbozo transcendental normal y de recursos humanos posterior. También es un instrumento que admite prescribir las fortalezas y debilidades internas de la firma. De acuerdo a lo que señala la teoría, la única forma de alcanzar mejorías competitivas sostenibles es por medio del avance de capacidades particulares.

De igual forma, Parra y Calero (2006) señalan que:

La Teoría de Recursos y Capacidades entiende a la empresa como un ente heterogéneo, compuesto por un conjunto idiosincrásico y ordenado de recursos y capacidades necesarios para competir en un mercado concreto. La teoría de los recursos y capacidades de la empresa surge en el seno de la dirección estratégica bajo la premisa fundamental de la existencia de heterogeneidad entre las empresas en lo que a dotación de recursos y capacidades se refiere; heterogeneidad que explica las diferencias de resultados entre ellas (p. 185).

La estrategia empresarial intenta hallar y utilizar las fuentes de ventaja competitiva; las empresas pueden identificar sus capacidades distintivas, es decir, las fortalezas existentes, no sólo las más convenientes, sino aquellas que provienen de relaciones duraderas con consumidores o proveedores, de

las habilidades y experiencias de los empleados, de las marcas y la reputación o de la habilidad de innovar, entre otros (Allen, Myers, & Brealey, 2010).

1.1.2 Normas Internacionales de Información Financiera

Las NIIF son conjuntos de reglas que definen e informan sobre la forma más adecuada de contabilizar las transacciones en los registros financieros de una empresa. Son directrices contables para la presentación, divulgación y presentación de información sobre las operaciones de una empresa. Las normas fueron elaboradas por el (IASB), una entidad sin ánimo de lucro patrocinada por las principales empresas contables del mundo, en respuesta a la creciente demanda de mayor transparencia y coherencia en la forma en que las empresas presentan su información financiera (Fresneda, 2020).

Las NIIF también se conocen por sus abreviaturas en inglés como IFRS (*International Financial Reporting Standards*), se refiere a un vinculado de nociones y modelos experimentados de representación mundial que estipulan el modo que deben continuar las asociaciones, al acomodar y propagar sus informes económicos. Explican Board et al. (2020) que estas normas reconocen la creciente amplitud, complejidad e interconexión de las actividades empresariales que requieren la presentación de informes con arreglo a distintas normas contables con requisitos diferentes. Los mercados pueden beneficiarse de las NIIF porque ayudan a los inversores a tomar mejores decisiones sobre sus inversiones y las empresas pueden ser más transparentes al informar en un formato estándar acordado.

Según García et al. (2019) estas normas cumplen un papel fundamental en las organizaciones a nivel mundial y la presentación de los estados financieros, no solo de forma sino también insiste en la razonabilidad de la información. Las NIIF proporcionan un conjunto de normas claras, transparentes y coherentes que el inversor, emprendedor o empresario, puede utilizar para evaluar los resultados de las empresas, como también lo pueden hacer los gobiernos y otros entes encargados de regular el funcionamiento de las organizaciones.

Explican Pérez et al. (2019), las NIIF establecen requisitos en cuanto a la naturaleza de los cambios materiales en los principios contables que deben

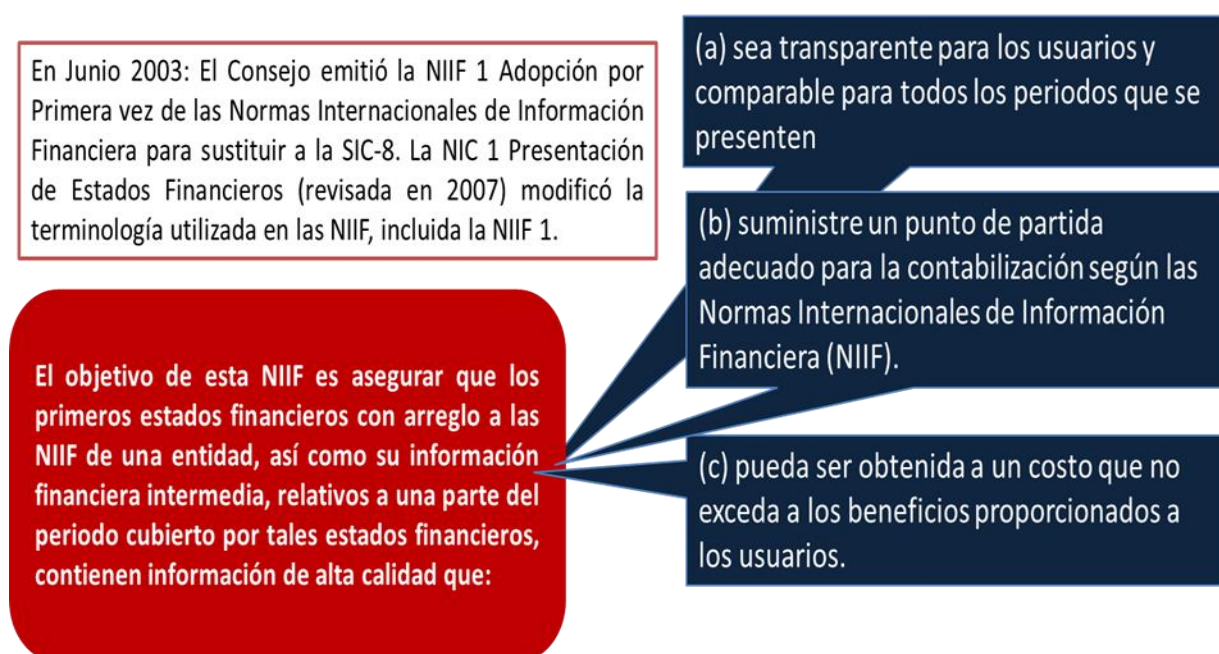
aplicarse de acuerdo con las prácticas habituales de una entidad comercial, así como el alcance y la naturaleza de las revelaciones que son necesarias para evaluar la posición financiera, los resultados de las operaciones o los flujos de efectivo.

1.1.3 Presentación de las NIIF por primera vez NIIF 1

Señalan Dávila et al. (2021) que desde que fue emitida en 2003, la NIIF 1 ha sido modificada para acomodar las imposiciones de adopción por primera vez de las NIIF; la cual requiere ser comprendida en el escenario de su objeto principal, así como las bases de sus resultados, del Prefacio a las Pautas NIIF y del Cuadro Conceptual para la Indagación Bancaria.

Figura 1

Objetivo de la NIIF 1



Fuente: Adaptado de IASC (2003)

1.1.4 Importancia de las NIIF

Las NIIF son un paso importante hacia una mayor transparencia y responsabilidad, proporcionan un marco para la presentación de información sobre el rendimiento, la propiedad y la gestión de una empresa. Las NIIF ha involucrado activamente a la comunidad financiera mundial en el desarrollo de

normas desde 2013 y sirve como un importante centro de cooperación dentro de esta área de interés (Angulo, 2020).

De acuerdo a lo que señalan Castellón et al. (2021) estas normas son muy significativas porque desempeñan un papel relevante en la toma de decisiones empresariales y financieras de las empresas, por ello, su aplicación es cada vez más frecuente. Revisten mucha importancia porque son normas flexibles, incrementales y armonizadas que permiten a las empresas hacer que su información financiera sea comparable a través de las fronteras, a la vez que proporcionan transparencia en los resultados. Esto quiere decir, que las NIIF permiten la comparación de la información financiera entre estados financieros de distintos países.

Las NIIF son utilizadas por las empresas del sector privado en todo el mundo, así como por los gobiernos. Estas reglas cumplen las normas sobre la información financiera, contable, fiscal y de otro tipo que debe contener una empresa para atraer capital de inversión y tomar decisiones basadas en los resultados financieros.

1.1.5 Objetivo de adopción de las NIIF

El objetivo principal es que la aplicación de las NIIF's conlleven a un sistema consistente y comparable de información financiera que promueva el desarrollo transparente de los mercados y la disminución de los costos de capital como efecto de un mejor repartimiento de los recursos en el planeta. Al interior de las empresas, el cambio debe ayudar al proceso de toma de decisiones gerenciales y a la generación de valor de las compañías, bien sea grandes, medianas o pequeñas.

De igual forma, Herrera (2021) explica que el objetivo de las normas internacionales de información financiera es crear un conjunto único de reglas e instrumentos de consulta que permiten a otros inversores comparar sus resultados con el mismo sector y entre países y se utilizan métodos coherentes para mantener los estados financieros con información uniforme y desarrollar el control interno sobre estos. Busca mejorar la comprensión general de la situación y los resultados financieros de las empresas, lo que a

su vez aumenta su capacidad para cumplir con sus responsabilidades sociales y económicas.

De esta manera, estas normas se convierten en fuente principal de orientación y consulta obligada para las empresas, independiente de su tamaño, en virtud de que su objetivo es permitir a los contables, sin restricciones normativas o económicas, así como ofrecer a los inversores y otras partes interesadas, información transparente y comparable sobre las actividades de las empresas bajo su jurisdicción; que están implementadas para mejorar la calidad de la información financiera y de los informes, es facilitar la información financiera utilizada un estándar internacionalmente acordado de prácticas contables y de información.

1.1.6 NIIF vigentes a junio 2022

Las NIIF que se encuentran vigentes a la presente fecha, son las siguientes:

Tabla 1

NIIF vigentes a la presente fecha

NIIF	Descripción
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2	Pagos basados en acciones
NIIF 3	Combinaciones de negocios
NIIF 4	Contratos de Seguro
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7	Instrumentos financieros, información a revelar
NIIF 8	Segmentos de operación
NIIF 9	Instrumentos financieros (Nueva versión)
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
NIIF 13	Medición del valor razonable
NIIF 14	Cuentas de diferimiento de actividades reguladas
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes
NIIF 16	Arrendamientos

Nota. Adaptado de “Normas Vigentes 2022”, por JEZL Contadores y auditores Capacitación (2022)

1.1.7 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Las NIC se refiere al acumulado de pautas que las organizaciones económicas necesitan atender con el propósito principal de resguardar la información económica que refleja la actualidad de la organización, así como también mostrar una información que sea entendible a nivel mundial (Westreicher, 2017).

Las NIC que se encuentran vigentes a la presente fecha, son las siguientes:

Tabla 2

NIC vigentes a la presente fecha

NIC	Descripción
NIC 1	Presentación de los Estados Financieros
NIC 2	Inventarios
NIC 7	Estado de Flujos del Efectivo
NIC 8	Políticas Contables – Cambios en las estimaciones contables y errores
NIC 10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
NIC 12	Impuesto a las ganancias
NIC 16	Propiedad Planta y Equipo
NIC 19	Beneficio a los empleados
NIC 21	Efectos de variaciones en la tasa de cambio de la moneda extranjera
NIC 23	Costos por préstamos

Nota. Adaptado de “Normas Vigentes 2022”, por JEZL Contadores y auditores Capacitación (2022)

1.1.7.1 Norma Internacional Contable 7

Esta norma internacional de contabilidad se encarga de establecer los lineamientos para el manejo del flujo del efectivo de una empresa o entidad, en virtud de la importancia que esta información tiene para los usuarios de los estados financieros (NIC 7, 2016).

La indagación vinculada a los movimientos de efectivo de una firma es ventajosa porque ayuda a determinar si se genera efectivo y sus equivalentes, en función de las necesidades que tenga la organización. Esta NIC es muy importante porque la gerencia de las organizaciones requiere tomar

decisiones económicas que deben estar basadas en datos confiables y ajustados a la realidad de la empresa. Por tanto, se busca que a través de la aplicación de esta NIC se suministre información sobre los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes, por medio de un flujo de efectivo, en función de la naturaleza de las actividades que desempeña la empresa (NIC 7, 2016).

1.1.7.2 Norma Internacional Contable 16

La NIC 16 (2014) se encarga de establecer el tratamiento contable que debe darse a la propiedad, planta y equipo. El objetivo de esta NIC indica textualmente:

Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014, pág. 1).

La NIC 16 establece que solo puede reconocerse como propiedad, planta y equipo, un activo cuando sea probable que la empresa obtiene ingresos o ganancias de este. También que el costo del elemento pueda ser medido con confianza o fiabilidad (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014).

1.1.8 NIIF para Pymes

Explicaron Encalada et al. (2019) el objetivo de las NIIF es mejorar la transparencia y la comparabilidad de la información financiera, extender las normas elaboradas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC) a un mayor número de empresas, e incluir las micro, pequeñas y medianas empresas.

Se hace necesario que las Pymes también apliquen las NIIF con la finalidad de que se facilite la convergencia de estas normas más allá de las

fronteras nacionales, adoptar normas uniformes de contabilidad y de información que permitan la libre circulación de la información entre inversores y prestatarios, independientemente del lugar en el que desarrollen su actividad o residan.

Según Hernández (2017), se busca que las Pymes difundan su información financiera, independientemente de su ubicación y tamaño, sobre todos los aspectos de sus operaciones, productos y servicios, con el fin de satisfacer las necesidades de los usuarios de la administración central y local, los inversores, los proveedores y los clientes.

Las Pymes representan un alto número de empresas a nivel nacional y mundial, emplean alto número de personas y fomentan la producción y desarrollo económico. No obstante, la formalidad que deben tener las Pymes en aspectos contables y financiero es escasa, es decir, comúnmente se obvia en sus procesos el empleo de normas o formalidades, por tanto, surgen las NIIF para Pymes con la finalidad de que estas empresas también se adhieran a proporcionar una coherencia a nivel mundial en la presentación de los estados financieros. De acuerdo con Espinoza (2020) el objetivo es proporcionar a los inversores y partes interesadas una información de alta calidad que facilite la formulación de juicios sobre la capacidad de las empresas para generar flujo de caja, su solvencia y sus estrategias de gestión de riesgos, entre otros aspectos.

Del mismo modo, es necesario hacer referencia al proceso contable, el cual deben llevar a cabo las empresas e implica la preparación y el registro de todas las transacciones que forman parte del ciclo empresarial, referido al flujo de los estados financieros. Explica Dayan (2020) que se trata de un conjunto de pasos que siguen las empresas, los organismos gubernamentales y otras organizaciones para preparar los informes financieros. La finalidad del proceso contable no es sólo hacer comprensibles los informes financieros, sino también poder gestionar adecuadamente sus negocios.

El Consejo de Normas de Contabilidad Financiera ha utilizado este proceso para desarrollar normas de información financiera. Los responsables de la elaboración de las normas creen que es importante que los estados

financieros sean precisos y completos, y que el lector los comprenda para poder tomar decisiones adecuadas sobre la corrección de los estados e informes generados por la dirección (UNIR, 2020).

Según UNIR (2020) el proceso contable consta de cuatro fases, a saber, la organización de los libros mayores, la preparación de los estados financieros, la aplicación de los principios contables y una fase de cierre. Una vez que la empresa está organizada y todos los libros mayores se mantienen en orden, es imperativo que lleven las cuentas de forma adecuada y precisa. Se requiere que las empresas mantengan un conjunto adecuado de registros para todos los activos y pasivos corrientes en cualquier momento.

Por tanto, a través del proceso contable se busca en primer lugar, establecer la situación financiera de una empresa, incluir el patrimonio neto y los fondos propios. Posteriormente, los encargados del área contable preparan una cuenta de resultados que muestra los ingresos, los gastos y los beneficios netos. También pueden tener que preparar saldos que muestren los activos, como las cuentas por cobrar, el inventario y los activos fijos; los pasivos, como la deuda a corto plazo o el efectivo que vence dentro de un año, el patrimonio de los propietarios, entre otras cuentas que se detallan en los estados financieros.

Con relación a los estados financieros, señala Hernández (2020) que son documentos esenciales en las empresas, proporcionan a los usuarios información sobre el rendimiento de las operaciones de una empresa, los activos y pasivos, la actividad de financiación y otras ratios financieras importantes. Hay dos tipos de estados financieros: el balance o Estado de Situación Financiera y la cuenta de resultados o Estado de Resultados Integral. El balance muestra el activo, el pasivo y los fondos propios en un momento dado. La cuenta de resultados muestra los ingresos, los gastos y los beneficios de un periodo de tiempo.

Estos estados son informes financieros elaborados por una entidad empresarial para ayudar a proporcionar información sobre sus finanzas, como el valor de los activos, los pasivos y el patrimonio neto. Esto puede ayudar a un inversor, que podría estar interesado en comprar una parte de esta

empresa en el mercado de valores o pedir un préstamo al banco, a comprobar si hay algún problema empresarial o cuestiones que pueden poner en peligro su futuro financiero. Un buen estado financiero es igualmente importante, ya que muestra que todas las transacciones monetarias se han contabilizado correctamente.

Los estados financieros son muy importantes para las organizaciones porque proporcionan información a los inversores, prestamistas y acreedores. Todos los organismos, ya sean públicos o privados, deben presentar estados financieros, estos ayudan a evaluar la fortaleza financiera de una organización y también la gestión.

Las organizaciones deben preparar estados financieros que se ajusten a los principios contables generalmente aceptados y a otras normas de información. Los controles internos de las empresas suelen ser probados por los auditores, que examinan la preparación de estos estados financieros. Debe existir un sistema de gestión de la calidad que garantice que los planificadores financieros, los gestores y los directores su trabajo de forma ética y presenten informes y declaraciones precisas.

1.1.8.1 Norma Internacional de Información Financiera 5

Esta norma establece el tratamiento que debe darse a los Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas. El objetivo principal de esta norma es detallar el procedimiento asentable de los activos sostenidos para la comercialización, así como la exposición e indagación a dejar ver sobre las actividades no continuas.

En específico, la NIIF solicita que los activos que verifiquen los razonamientos para ser catalogados como conservados para la comercialización sean estimados al mínimo valor entre su costo en libros y su precio razonable menos los costos de venta, así como que se interrumpa la devaluación de dichos activos; y los activos que verifiquen los discernimientos para ser catalogados como progresivos para la venta se exterioricen de manera individual en el informe de situación financiera y que las resultas de las instrucciones no continuadas se enseñen por solitario en el período del

derivación integral (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2004, pág. 4).

Los criterios de medición de esta NIIF no son aplicables a los siguientes activos, que quedan cubiertos por las NIIF indicadas en cada caso, independientemente de que sean activos individuales o que formen parte de un grupo de activos para su disposición:

- (a) activos por impuestos diferidos (NIC 12 Impuesto a las Ganancias).
- (b) activos procedentes de beneficios a los empleados (NIC 19 Beneficios a los Empleados).
- (c) activos financieros dentro del alcance de la NIIF 9 Instrumentos Financieros.
- (d) activos no corrientes contabilizados de acuerdo con el modelo de valor razonable de la NIC 40 Propiedades de Inversión.
- (e) activos no corrientes medidos por su valor razonable menos los costos de venta de acuerdo con la NIC 41 Agricultura.
- (f) grupos de contratos de seguro dentro del alcance de la NIIF 17 Contratos de Seguros (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2004).

La NIIF establece que la empresa podrá reconocer la pérdida por deterioro de los activos, por la reducción inicial o posterior del valor del activo (o grupo de activos para su disposición) hasta el valor razonable menos los costos de venta.

1.2 Marco Conceptual

A continuación, se hace referencia a diversos conceptos que son utilizados a lo largo de la investigación y que es necesario conocer su significado, para una mayor comprensión del tema de estudio.

Según Rajadell et al. (2014), las cuentas contables, se relacionan con las principales cuentas financieras de una empresa, más concretamente, representan la suma de todas las transacciones que se desarrollan en una

entidad durante un período contable y, por tanto, ayudan a la empresa a tomar decisiones. Se utilizan para preparar los estados financieros que permiten a una empresa informar sobre su éxito o fracaso a sus partes interesadas.

Por su parte, Mata (2015) explica que las cuentas contables son un estado de representación de los elementos patrimoniales donde se recogen las variaciones en el valor que experimenten en el tiempo. Las cuentas de balance recogen el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que tiene la empresa, mientras que las cuentas del estado de resultados, recogen los flujos positivos o negativos como consecuencia de las transacciones que haya tenido la empresa en determinado periodo de tiempo.

Con respecto al estado de situación financiera, explica Olivera (2016) que se trata de un documento contable que resume la situación financiera actual de una empresa. Este estado incluye información como el total del activo, el pasivo y los fondos propios. El estado está estructurado según unos principios que describen la relación entre las distintas partidas del equilibrio, así como su encaje en la estructura general de la empresa.

De igual forma, Carballo (2013) señala que el estado de resultados presenta el resultado de las ganancias y pérdidas, es decir, ingresos, gastos y otros; las ganancias y pérdidas no operativas (partidas como las diferencias de cambio; las ganancias y pérdidas no realizadas antes de impuestos; entre otras similares. También conocido como cuenta de resultados, se utiliza para mostrar cuánto ha ganado una empresa y cuánto ha pagado en impuestos durante el período.

En este mismo contexto, las Normas Internacionales de Contabilidad representan una base fundamental en la emisión de estados financieros, Según Vega (2017), las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante NIC) se definen como:

Unas normas estandarizadas cuya creación comenzó en 1973 y se terminó en 2001. No obstante, no es una finalización definitiva ya que son susceptibles a cambios. Fueron creadas por el *International Accounting Standards Board*, conocido por sus siglas IASB, que

también se encarga de revisarlas y modificarlas cuando es necesario. (p. 1).

La razonabilidad de los estados financieros, es uno de los aspectos que debe caracterizarlos, con la finalidad de generar confianza a los usuarios de la información. Según el sitio web Solo Contabilidad (2018), define como razonabilidad:

La propiedad de los estados financieros de transmitir, sin ambigüedades información adecuada, particularmente cuando van acompañados de la declaración de un contador público, en un uniforme de auditoría en forma corta, donde se dice que presenta razonablemente, con la precisión requerida de acuerdo con los convencionalismos aceptados para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones (p. 1).

Con relación a los saldos contables, estos se derivan de los cargos y débitos realizados a una cuenta contable. Según Glosarios.servidor, (2016) se define saldo contable como:

La diferencia entre los totales del debe y el haber de una cuenta. Suma necesaria para comparar los totales de los débitos y créditos de una cuenta. Un saldo deudor representa el exceso de débitos sobre los créditos, y uno acreedor, el exceso de créditos sobre los débitos (p. 1).

1.3 Marco Referencial

Se hace revisión a estudios realizados por distintos autores, los cuales están relacionados al tema de investigación, y se consideran aportes académicos muy importantes que permiten conocer antecedentes vinculado al tema principal.

Hernández (2019) realizó trabajo que lleva por título: Aplicación de las NIIF y su impacto en la presentación de estados financieros del sector ferretero. El autor se planteó como objetivo principal de investigación analizar el impacto de la aplicación de las NIIF en la presentación de Estados Financieros del sector ferretero; como principal metodología de estudio aplicó un enfoque de investigación mixto, de tipo no experimental, en virtud de que no se manipularon las variables de estudio, transversal porque se estudió datos de un determinado periodo.

Como muestra se tomó 38 empresas que pertenecen al sector ferretero del cantón Ambato. Se aplicó como técnica principal el análisis documental y se obtuvo dentro de los principales resultados, el autor comprobó la hipótesis planteada e indicó que la aplicación de las NIIF si tiene un impacto significativo en la presentación de los Estados Financieros del Sector Ferretero. Concluyó que el impacto de la aplicación de las NIIF se puede evidenciar en las variaciones porcentuales de los activos, pasivos y utilidades de los estados financieros.

De igual forma, se consultó estudio realizado por Guana et al. (2015) titulado: Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pymes en la empresa "Sifizsoft S.A" ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia el Batán del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, donde los autores se plantearon como objetivo general presentar los estados financieros bajo NIIF PYMES a través de ajustes, reclasificaciones y cambios que son necesarios dentro del proceso de implementación al año 2012 en la empresa señalada; como metodología de estudio, se utilizó un diseño experimental con enfoque mixto, con un tipo de investigación exploratorio y descriptivo.

Los autores utilizaron el método documental, analítico y estadístico; la población estuvo representada por el personal que labora en la empresa estudiada. Utilizaron como técnica de recolección de datos la encuesta, la entrevista. Dentro de los principales resultados destacaron que la ejecución de las NIIF es efectivo y obligatorio para lograr la confiabilidad, integridad y realidad en la información financiera. Como conclusión, los autores señalaron que la aplicación de la NIIF conllevó a un aumento de algunas cuentas contables y generó un impacto dentro en los Estados Financieros.

Una de las diferencias en la metodología empleada en estos autores, es que Hernández (2019) enfocó su investigación en 38 empresas del sector ferretero, lo que le permitió conocer si esta muestra del sector, cumple con la aplicación de las NIIF en la presentación de la información. Por su parte, Guana et al. (2015), realizan el estudio en una sola empresa, y concluyen que

al no utilizar ni implementar las normas, los datos reflejados en los estados financieros no son razonables ni ajustados a la realidad de la empresa.

Los estudios consultados aportan al presente estudio porque describen la importancia de las NIIF, y la necesidad de fomentar su aplicación, pues en su mayoría las pequeñas empresas omiten su aplicación en el tratamiento contable y financiero, lo cual se convierte en una debilidad en la toma de decisiones de la gerencia.

Por otra parte, Chasipanta (2020) realiza trabajo de investigación titulado: Aplicación de las políticas contables en la gestión financiera del sector de transporte de carga pesada de la ciudad de Latacunga. Se planteó como objetivo general determinar la aplicación de las políticas contables en la gestión financiera del sector de transporte de carga pesada, y uso como metodología de investigación documental, así como también acudió a una investigación de campo. Se utilizó como principal muestra de estudio a 20 empresas del sector de transporte de carga pesada.

Dentro de los principales resultados del estudio realizado el autor constató que la aplicación de políticas contables no se relaciona con la gestión financiera del sector de transporte de carga pesada de la ciudad de Latacunga, por otro lado, se observó que la mayor parte de las compañías encuestadas utilizan NIIF. Concluyó que existe desconocimiento en cuanto a la aplicación de políticas contables, originados por el desinterés por parte de los organismos de control hacia el personal administrativo y contable, por lo que algunas compañías del sector transporte de carga pesada en la ciudad de Latacunga, han sido participes de sanciones relacionadas al no cumplimiento de la normativa.

De acuerdo a la investigación realizada por Chasipanta (2020), las empresas del sector de transporte pesado no aplican las NIIF en la gestión financiera, lo que disminuye la confiabilidad de las operaciones realizadas al no existir controles en el tratamiento contable y financiero. El desconocimiento es una de las principales causas que generan incumplimiento de la norma, el personal del área contable, en su mayoría no conocen como se aplican las

NIIF ni cuál es el objetivo, lo que conlleva a emitir estados financieros poco razonables.

El trabajo realizado por Chasipanta (2020) se asemeja al estudio efectuado por Peralta (2015) titulado: Análisis e implementación de la norma internacional de contabilidad 36 deterioro del valor de los activos en empresas destinadas a brindar servicio de transporte público de pasajeros. Chasipanta (2020) analizó empresas del sector de transporte pesado, mientras que Peralta analizó el transporte público de pasajeros y enfocó su estudio puntualmente a conocer si estas empresas realizan valoración de los activos.

El autor planteó como objetivo general analizar los procedimientos a seguir para el correcto reconocimiento contable de la pérdida por deterioro de activos. Como principal metodología realizó una investigación documental, con la finalidad de analizar la Sección 27 de La NIIF para PYMES Deterioro del Valor de los Activos como base para el análisis contable y su aplicación en la empresa modelo seleccionada. Dentro de los resultados principales se conoció que la empresa si evalúa anualmente si los indicadores de deterioro han disminuido o desaparecido para saber si procede un nuevo cálculo del importe recuperable y si es así realizar una reversión de la pérdida por deterioro del activo. Concluye, que la aplicación de la Sección 27 de la NIIF para Pymes es de mucha importancia para las empresas de transporte, pues al contabilizar el deterioro del valor de los activos le permitirá a la gerencia conocer el valor justo y real de cada uno de estos, lo que a su vez incide en la toma de decisiones.

Al igual que el estudio realizado por Chasipanta (2020), Peralta (2015) expone la necesidad que tienen las empresas del sector transporte en conocer y aplicar las NIIF para valorar sus activos. Puntualmente el sector transporte mantiene como principales activos sus vehículos con los que prestan sus servicios, es necesario que estos activos se ajusten al valor actual, de manera que no se mantengan valores desactualizados en los saldos de los estados financieros, lo que a su vez puede conllevar a la toma de decisiones erradas por parte de la gerencia.

Del mismo modo, el trabajo realizado por Peralta (2015) se asemeja al estudio de Arias (2019) quien desarrolló trabajo de investigación el cual lleva por título: Aplicación de NIC 36 en la cuenta vehículos de las empresas de transportes de carga en la ciudad de Guayaquil. Efectos contable y tributario en los estados financieros. El autor estableció como objetivo general analizar la aplicación de la NIC 36 para conocer si empresas del sector transporte reflejan en sus cuentas de activo, un valor razonable. Como metodología de estudio, aplica un enfoque mixto, a través de un análisis documental se pudo obtener información sobre el cumplimiento o no de lo que señala la Norma Internacional Contable 36.

El autor realizó una investigación de tipo descriptiva - explicativa, porque permitió identificar, interpretar, relacionar y analizar de forma global y específica, los puntos claves del tema y el impacto que sufrirán los activos deteriorados en cuanto a su tratamiento contable. Efectuó una investigación de campo y utilizó como principal muestra 111 empresas dedicadas a actividades de transporte. Concluyó que un activo quedará registrado por arriba de su importe utilizable cuando su cuantía en textos aventaje el valor que se logre rescatar del propio por medio de su uso o de su comercialización, lo cual se conoce como deterioro del activo.

Peralta (2015) y Arias (2019) señalan la necesidad de que las empresas que se dedican a actividades de transporte, realicen la valoración de sus activos, entendidos estos como parte esencial en las actividades y servicios que ofrecen estas empresas, por tanto, los valores que reflejen los estados financieros servirán de base fundamental en las decisiones de la gerencia.

En trabajo de titulación titulado: Análisis y aplicación de las NIIF y presentación de los Estados Financieros, de la Compañía de Transporte en Taxis Los Pupos, realizada por Castro (2016) el autor se planteó como objetivo general analizar las NIIF y conocer su aplicación en la empresa de transporte los Pupos; como metodología de estudio, utilizó una investigación descriptiva con enfoque mixto, dentro de las técnicas principales de investigación aplicó el análisis documental, y basó las averiguaciones a la luz de lo que indica la

normativa contable internacional. Dentro de los principales resultados del estudio realizado, señaló que se han dado cambios en la normativa contable que ha servido para mejorar los procesos contables y financieros dentro de las organizaciones. La presentación de los estados financieros debe cumplir con lo que señala la norma, por tanto, el seguimiento y evaluación a la manera en que se aplican las NIIF permitirá conocer si efectivamente se cumple con lo que se exige en cuanto a la forma de presentar estados financieros, revalorización de las cuentas, estados de flujo de efectivo, la forma en que se registran las cuentas, el uso de notas explicativas, entre otros aspectos.

En el estudio consultado, Castro (2016) realizó investigación que se asemeja a los autores mencionados anteriormente porque se toma en consideración empresas que se dedican a actividades de transporte. Resalta que se requiere que el personal de contabilidad de las empresas, se capaciten de manera continua, en virtud de que las normas son modificadas y se deben efectuar los cambios pertinentes en los procesos contables o financieros, con el propósito de cumplir con lo normado y de presentar una información en los estados financieros que sea coherente con la realidad de las organizaciones. En este mismo contexto, Monserrate (2014) realiza trabajo de titulación: Proceso contable y financiero para empresas de transporte escolar e institucional y su incidencia en las NIC – NIIF; se estableció como objetivo conocer de qué manera las empresas del sector transporte cumplen con lo que señala la norma.

Como metodología de investigación, el autor realizó un estudio documental, así como también efectuó una revisión a los estados financieros de empresas del sector transporte de la provincia de Machala, con el propósito de conocer si ofrecían información contable y financiera razonable, así como también verificar el cumplimiento de obligaciones tributarias y contables ante el Servicio de Rentas Internas. Como principales resultados de la investigación, Monserrate explicó que no todas las empresas de transporte estudiadas cumplían con lo que indican las NIIF, dejándose ver la necesidad de instituir una guía de planificación financiera como instrumento de soporte administrativo, en virtud del poco conocimiento del manejo tanto contable

como financiero, por parte de los representantes de cada una de las empresas de transporte escolar.

En investigación realizada por Peña (2015) titulada: Análisis del impacto de las NICSP aplicadas a la empresa pública municipal de movilidad, tránsito y transporte, el autor planteó como objetivo general analizar de qué manera la empresa pública nacional de movilidad y transporte cumple con lo señalado en las normas internacionales de contabilidad. Como metodología de estudio, se realiza una investigación descriptiva, y utilizó como técnica de recolección de información, la investigación documental. Utilizó el método deductivo y hace una revisión de todo el marco conceptual contable financiero y comparándolo con las normas ecuatorianas de contabilidad, posteriormente analizó si las empresas de transporte cumplen con lo señalado.

Dentro de los principales resultados, se pudo conocer que existe la necesidad de contar con una armonización y estandarización contable a nivel internacional que posibilite realizar una comparabilidad de la información financiera, sin embargo, no se cuenta con lineamientos claros para las empresas de transporte, por lo que algunas desconocen la aplicación de las normas, obviándose información que debe darse a conocer por medio de los estados financieros. Concluyó, que es necesario crear mecanismos que faciliten la comprensión de la aplicación de las NIIF y las NIC, las cuales fueron creadas para establecer conciencia de cambio contable y financiero, no solamente en lo técnico, sino para también generar un impacto en lo económico.

Por su parte, Fajardo et al. (2017) realizan una investigación titulada gestión financiera empresarial, en la cual plantean dentro de sus principales apartados analizar de qué forma deben presentarse los estados financieros que dependen de lo que puntúan las NIIF. Los autores señalan que la investigación constituye una propuesta actualizada en el ámbito académico universitario de esta disciplina, sometida en los últimos tiempos a cambios trascendentales a nivel internacional, y que en la actualidad precisa de un importante aporte fundamentado en lo teórico y práctico. Dentro de los principales resultados, señalan que en la actualidad muchos países describen

sus propias normas regulatorias para el ejercicio de la contabilidad, no obstante, ante el abundante progreso tecnológico, se le ha consentido contar con nuevas formas de control contable y financiero, lo que sin lugar a dudas de forma directa o indirectamente, requiere la adopción de las NIIF.

También, Robayo (2016) realiza trabajo titulado: Impacto Financiero de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en el patrimonio de las Pymes en Cali. El autor se planteó como objetivo general determinar el impacto Financiero que se produce por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, en el patrimonio de las empresas Pymes. Como principal metodología de investigación, utilizó un tipo descriptivo y exploratorio; como técnicas de recolección de información utilizó la investigación bibliográfica y la encuesta, con la finalidad de conocer si se cumplieron los parámetros señalados en las normas, con respecto a la presentación de los estados financieros de las pymes. Dentro de los resultados de la investigación, el autor comprobó que las Pymes de Cali tuvieron un impacto en su patrimonio, principalmente por ajustes de activos que fueron llevados a su valor real, lo que a su vez tuvo una incidencia financiera.

1.4 Marco Legal

Se detalla a continuación, algunos artículos de Leyes relacionadas al tema de estudio, con la finalidad de dar una fundamentación legal a la investigación.

1.4.1 Ley de Régimen Tributario Interno

Se hace referencia a la Ley de Régimen Tributario Interno (2015)

Art. 19. Obligación de llevar contabilidad. Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, lo cual incluye las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible (Asamblea Nacional, 2015).

Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

En el artículo 20 se hace referencia a los principios generales, donde se detalla que la contabilidad se efectuará por medio del método de partida doble, en dialecto castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con uso de los principios contables de total admisión, para reconocer la tendencia financiera y comprobar el momento de escenario bancario y las derivaciones atribuibles a la conciente acción impositiva.

En el artículo 21, donde se hace referencia a los estados financieros, estos aprovecharán de soporte para la exposición de las manifestaciones de gravámenes, de igual forma para su promoción a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Los entes financieros, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier diligencia, soliciten estar al tanto sobre el contexto cambiaria de las compañías, requerirán la exposición de los idénticos estados financieros que se aprovecharon para consumaciones tributarias (Asamblea Nacional, 2015).

1.4.2 Normas Internacionales de Información Financiera 1 (NIIF 1). Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de presentación de los Estados financieros

El objetivo de esta NIIF 1 (2003) es especificar y promover las normas internacionales de información financiera para facilitar la clarificación, comparabilidad y transparencia de las prácticas contables y de información de las empresas organizadas internacionalmente. Se busca que los informes contables se caractericen por la calidad de los datos presentados:

- a) Transparente para los usuarios y comparable en cada momento presentado;
- b) proporcione un sitio de inicio apropiado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c) pueda ser conseguida a un costo que no aventaje a sus favores.

Una entidad aplicará esta NIIF en: a) sus iniciales períodos mercantiles unánime a las NIIF; y (b) en cada informe mercantil interludio que, en su caso, muestre de conformidad con la NIC 34. Estos son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, por medio de una declaración, clara y sin datos ocultos, incluida en tales reportes mercantiles, del acatamiento con las NIIF. Los estados financieros consonante a las NIIF son los primitivos reportes mercantiles de una organización.

(a) exhibió sus reportes mercantiles anteriores más actuales: de acuerdo con solicitudes nacionales que no son pertinentes con lo que sugieren las NIIF; de consentimiento con las NIIF en cualesquiera de los eventos, salvo que tales reportes no hayan incluido una afirmación, evidente y sin almacenamientos, de observancia con las NIIF; con una confesión evidente de consecución con algunas NIIF, pero no con todas; como exigencias nacionales que no son relacionadas con las NIIF, pero emplea cualesquiera NIIF particulares para registrar partidas para las que no existe regla nacional; o de acuerdo con exigencias nacionales, y ayuda una concordancia de cualesquiera importes con

los iguales fijos según las NIIF (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2003).

(c) dispuso de un paquete de indagación conforme con las NIIF, para su empleo en la afirmación, sin haber dispuesto un juego cabal de informes mercantiles, según se define en la NIC o no mostró estados financieros en momentos antepuestos (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2003).

Análisis resumen del capítulo

En este apartado se logró reunir información teórica relacionada con el tema de estudio a través de la revisión de la literatura, incorporándose aportes de distintos autores sobre conceptos y definiciones de las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera. La fundamentación teórica es muy importante porque conlleva a la comprensión de las bases que tiene el problema de investigación y que sustentan el estudio.

La importancia de la base teórica para el trabajo de investigación puede entenderse desde dos perspectivas, en primer lugar, se necesita un marco para establecer una estructura básica que sirva de base a todo el trabajo de estudio. En segundo lugar, un área de investigación específica necesita tener una base teórica en la que se apoye para poder aportar pruebas que respalden su validez.

Por tanto, el presente estudio centra la atención en el análisis a las normas internacionales de contabilidad como base fundamental para dar solución al problema que viene presentando la Cooperativa de transporte Guayasamín con respecto a la necesidad de aplicar algunas normas de contabilidad.

Es por ello que la base teórica del trabajo de investigación es importante para apoyar y enriquecer el estudio, esta proporciona una base sobre la que construir, extraer ideas y ayuda a identificar nuevos conceptos clave que están relacionados con el tema de análisis que suman al entendimiento y conocimiento.

Capítulo 2. Análisis situacional

2.1 Resultados del análisis situacional

En el presente apartado se realiza un análisis del entorno interno y externo de la Cooperativa de Transporte Guayasamín, con la finalidad de conocer la posición de la empresa en el mercado, frente a sus competidores.

2.1.1 Análisis del Microentorno

En el análisis del Microentorno, se presenta información de la historia de la empresa, la filosofía, así como su organigrama y las principales funciones de los departamentos que lo conforman.

2.1.1.1 Historia de la empresa

La Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín, es una empresa que se encuentra ubicada en la provincia del Guayas, en el cantón Guayaquil, en la dirección Brasil 2407 entre Carchi y Tungurahua. Fue creada desde el 20 de octubre de 2000, y se dedica a prestar el servicio de transporte escolar, así como también institucional.

2.1.1.2 Filosofía empresarial

2.1.1.2.1 Misión

La misión de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín indica: Somos una Cooperativa dedicada a satisfacer las necesidades de transporte especial de pasajeros, en las modalidades de transporte Escolar e institucional, dentro del ámbito local y regional.

2.1.1.2.2 Visión

La visión de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín indica: Ser para el año 2025 una Cooperativa consolidada y posicionada como una empresa de transporte local y regional en el servicio de transporte terrestre escolar e institucional, para generar la mayor satisfacción de los clientes.

2.1.1.2.3 Objetivos

Dentro de los principales objetivos que tiene la Cooperativa Guayasamín se mencionan:

- Mejorar las condiciones del servicio de transporte ofrecido a nivel provincial

- Lograr una mayor competitividad de la empresa dentro del sector transporte
- Prestar un servicio con personal altamente capacitado y preparado

2.1.1.2.4 Valores

Dentro de los valores organizacionales que caracterizan a la Cooperativa se encuentran:

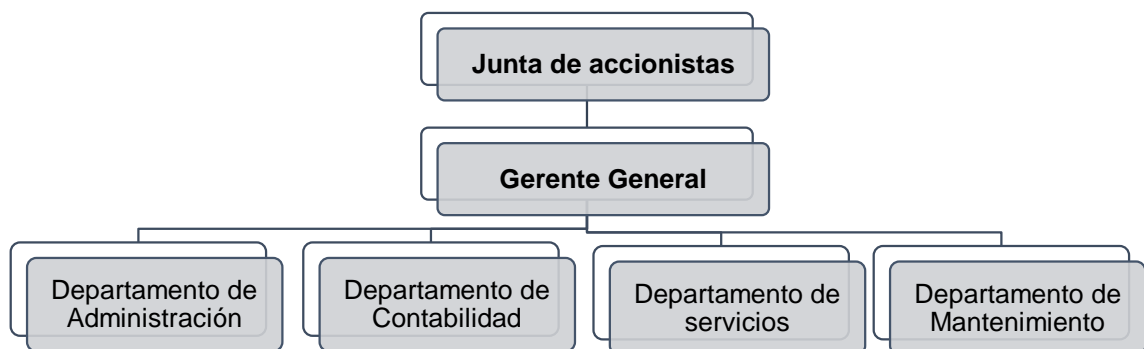
Respeto, puntualidad, transparencia, responsabilidad, solidez, liquidez, confiabilidad, estructura e imagen corporativa, liderazgo.

2.1.1.3 Organigrama estructural y funciones.

Se muestra en la siguiente figura, la estructura organizacional de la Cooperativa:

Figura 2

Estructura organizativa de la Cooperativa Guayasamín



2.1.1.3.1 Funciones en el departamento de administración

- Recibir las facturas de los proveedores y emitir las facturas a los clientes.
- Solicita la adquisición de insumos de oficina.
- Gestiona el equipamiento de las oficinas y lugares de trabajo.
- Llevar un control de gastos operativos y administrativos.

2.1.1.3.2 Funciones en el departamento de contabilidad

- Registro de las facturas recibidas y emitidas en la Cooperativa.
- Control en los archivos y manejo de la información contable.

- Registros de los procesos contables.
- Balances de comprobación.
- Elaboración de los Estados financieros.
- Estadísticas empresariales.

2.1.1.3.3 Funciones en el departamento de Servicios

- Este departamento se encarga de ofrecer los servicios a los clientes, brindar información sobre la empresa, las opciones de pago tras el servicio de transporte escolar.
- De igual forma da a conocer las rutas que se cubren actualmente, las alternativas que pueden tener las personas para optar por el servicio de transporte que brinda la cooperativa.
- Se lleva un control de los clientes y lleva a cabo estrategias de publicación de los servicios de transporte ofrecidos

2.1.1.3.4 Funciones en el departamento de mantenimiento

- Este departamento se encarga de llevar un control del mantenimiento de los vehículos de transporte de la empresa. Debe garantizar el correcto funcionamiento de las unidades.
- Realizar los chequeos rutinarios a motor y demás partes de los vehículos
- Informar oportunamente a la junta cualquier irregularidad en el funcionamiento de los vehículos. Llevar un control de los insumos y repuestos utilizados en la mecánica de los vehículos.

2.1.1.4 Cinco Fuerzas de Porter (matriz con análisis de impacto).

En la Tabla 3, se presentan las cinco fuerzas de Porter y su incidencia en el desarrollo de las actividades de la Cooperativa Guayasamín.

Tabla 3

Análisis de las Fuerzas de PORTER

Fuerza de Porter	Descripción	Análisis
Poder de negociación de los clientes	El poder de negociación de los clientes, según Riquelme (2015), se refiere al poder que tienen los consumidores de organizarse y exigir ciertas condiciones en las compras que realicen, incluye estandarizar precios de acuerdo al mercado en general.	En el presente caso, los clientes tienen el poder de escoger entre distintas empresas que ofrecen servicio de transporte escolar en la Provincia del Guayas. Tienen un impacto de nivel medio alto, al solicitar la reconsideración de precios cuando se trata de más de un alumno o hermanos que estudian juntos, entre otros aspectos.
Poder de negociación de los proveedores	Según Riquelme (2015), el poder de negociación de los proveedores se refiere a la influencia de los mismos al negociar los insumos o materiales necesarios para llevar a cabo las actividades de la empresa.	Los proveedores de la Cooperativa Guayasamín están representados por las empresas que ofrecen servicios de mantenimiento y control en la mecánica de los vehículos de transporte, de igual forma, se cuenta con proveedores de accesorios para los vehículos, repuestos, o partes de vehículos requeridos en el funcionamiento de las unidades. También funcionan como proveedores, las empresas que suministran equipos de computación y de internet; estos tienen un impacto de nivel medio – alto, por ser quienes establecen los precios a cobrar en los servicios solicitados por la Cooperativa.
Amenaza de nuevos competidores	Esta fuerza corresponde a nuevas empresas que ofrecen el mismo servicio o con características muy similares.	En la actualidad, la Provincia del Guayas cuenta con distintas empresas que ofrecen el servicio de transporte, pero en su mayoría microempresarios, que solo disponen de un número reducido de unidades. Ante la situación de país actual, no se ha generado la creación o constitución de Cooperativas que se encarguen de brindar servicios de transporte, por tanto, se trata de una amenaza con impacto de nivel medio – bajo.
Análisis de rivalidad entre competidores	Conocer la rivalidad entre competidores es una ventaja para la empresa, a través de esta fuerza la empresa puede definir estrategias más acertadas de posicionamiento en el mercado	En la provincia del Guayas existen un alto número de microempresarios que ofrecen sus servicios de transporte escolar en distintas zonas, no se trata de grandes empresas o conformadas por un alto número de socios, por lo que el mercado puede seguir en aumento como una oportunidad para captar más clientes. Por tanto, se trata de una fuerza que tiene un impacto medio – alto.
Amenaza de productos sustitutos	Se conoce como sustituto al servicio que es capaz de satisfacer la misma necesidad que otro (Activa, 2019, pág. 1). Habitualmente esta amenaza acrecienta cuando los usuarios se deciden por otro servicio con menores precios y/o mayor calidad	El servicio de transporte es otorgado por muchos microempresarios en la ciudad de Guayaquil, se puede presentar como amenaza que surgen nuevas asociaciones o cooperativas que brinden un servicio de transporte con un mayor número de unidades de transporte y que abarquen más territorio o rutas y presenten precios más bajos en el servicio. El nivel de impacto es medio - alto

A través del análisis de las cinco fuerzas de PORTER se pudo conocer los aspectos positivos que inciden en la empresa y su posición respecto a la competencia y el mercado. La empresa tiene un impacto medio – alto en la mayoría de las fuerzas analizadas, por tanto, es importante que la gerencia emplee estrategias adecuadas para lograr competitividad en el mercado y pueda enfrentar con éxito las exigencias del entorno. En la Tabla 4 se resume el nivel de impacto por cada poder estudiado.

Tabla 4

Resumen de las fuerzas de PORTER

Fuerza	Clientes	Proveedor	Impacto
	Padres de familias		Medio – alto
Poder de negociación de los clientes	Instituciones Educativas Particulares		Medio - alto
Poder de negociación de los proveedores		Empresas de ventas de repuestos de vehículos, accesorios, servicios de mantenimiento	Medio-alto
Amenaza de Nuevos Competidores			Medio-bajo
Análisis de rivalidad entre competidores			Medio-alto
Amenaza de productos sustitutos			Medio-alto

De acuerdo a los resultados en el análisis de las fuerzas de PORTER, el poder de negociación de los clientes es medio alto, así como el poder de negociación de los proveedores. Es necesario que la cooperativa Guayasamín evalúe las alternativas con las que pueda ser más competitiva y diferenciarse en el servicio de transporte, con respecto a otras empresas que también brindan el mismo servicio.

2.1.2 Análisis de Macroentorno

Para hacer un análisis del macroentorno, se aplica la matriz PESTA para conocer qué aspectos inciden en el funcionamiento de la empresa. Como parte del análisis, se agregará al final de cada entorno estudiado, una tabla resumen que pondera el grado de importancia que tiene cada uno para la empresa. La ponderación partirá de 5 al 1, es 5 de mayor importancia y 1 de menor importancia (1= Sin importancia; 2= Poca importancia; 3= Importante;

4= Muy importante; 5= Totalmente importante). A continuación, se detallan los entornos de la matriz PESTA:

2.1.2.1 Entorno Político-legal

El entorno político legal se corresponde con las leyes, normas y directrices a nivel de Estado, que regulan el funcionamiento de las empresas en el país. Todas las actividades comerciales o de venta de servicios y productos, están reguladas por leyes, reglamentos y normas que establecen las pautas a seguir en las actividades administrativas, financieras y contables de las empresas. A su vez, por medio de las leyes establecidas se hace cumplir a las empresas con los valores éticos y la responsabilidad social con el entorno.

En primer lugar, la Constitución de la República del Ecuador representa la carta magna fundamental donde se establecen tanto derechos como deberes de todos los ciudadanos de un país, y las asociaciones que se constituyen en distintos tipos de empresas u organizaciones con fines y sin fines de lucro. Al respecto, la Constitución señala en el artículo 394, que estará garantizado en el Estado la libertad de transporte terrestre, así como otros medios de transporte dentro del territorio nacional. Del mismo modo, la Constitución establece que el Estado promoverá el transporte público masivo, como parte de los servicios públicos que debe ser satisfecho en todos los espacios del país.

Señala la Constitución, que el transporte y la movilización figura como un derecho de los ciudadanos, por lo que, las empresas que se dedican a este tipo de actividades, deben atender a lo que se ha establecido al respecto. Del mismo modo, en el contexto legal existe otras leyes como Ley Orgánica de Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial, donde se garantiza la prestación del servicio de transporte a nivel nacional a los ciudadanos, el cual puede ser otorgado por el sector público o privado, bajo regulaciones que conllevan a ofrecer un servicio seguro, confiable y atender a las necesidades de los ciudadanos (Asamblea Nacional de Ecuador, 2014).

Con relación al entorno político, en Ecuador con cada cambio de gobierno, se generan nuevas expectativas y cambios a nivel de leyes y

reglamentos, que buscan dar respuesta a las necesidades locales y nacionales, por lo que el transporte, por ser un servicio requerido para el normal desenvolvimiento de las actividades de un país, se requiere que sea un servicio que atienda a todas las regulaciones establecidas.

Es importante acotar, que a través del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones el Estado establece que se llevarán a cabo las acciones que garanticen el desarrollo productivo e incluir las condiciones para promover la eficiencia del transporte marítimo, aéreo y terrestre, bajo un enfoque integral y una operación de carácter multimodal. Del mismo modo, en el Ecuador a través del Reglamento General para la aplicación de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial (2011) donde se detalla en el artículo 1 lo siguiente:

El presente Reglamento establece las normas de aplicación a las que están sujetos los conductores, peatones, pasajeros y operadoras de transporte, así como las regulaciones para los automotores y vehículos de tracción humana, animal y mecánica que circulen, transiten o utilicen las carreteras y vías públicas o aquellas privadas abiertas al tránsito y transporte terrestre en el país. (p. 1).

Las empresas dedicadas a actividades de transporte, deben cumplir con las normas de tránsito terrestre, en virtud de la relevancia que tiene esta actividad, así como el grado de responsabilidad cuando se trata de transportar menores de edad o niños en edades escolares. La Cooperativa, debe contar con choferes que tengan amplio conocimiento de las leyes en materia de transporte y tránsito vial, así como los requisitos pertinentes a la actividad, relacionados con licencias de conducir, documentación de los vehículos al día, pago de aranceles o demás obligaciones.

De igual forma, cabe hacer referencia a las leyes relacionadas a las actividades contables y financieras que deben cumplir las empresas dedicadas a actividades de servicio de transporte, entre estas la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, donde se establece todo lo relacionado a las obligaciones contables que tienen las empresas de todo el país, incluso las que prestan servicios de transporte.

Para hacer una ponderación de la importancia que tiene el aspecto legal y político en las actividades que realiza la empresa, se resume en la Tabla 4, los aspectos políticos legales que pueden incidir en la empresa y el nivel de importancia:

Tabla 5

Entorno político legal

Aspecto político-legal	Nivel de importancia
Leyes y Reglamentos que regulan el funcionamiento de la Cooperativa	5
Requisitos y requerimientos en tránsito vial	4
Clima político del país	2
Normas de tránsito vial	5
Apoyo crediticio a cooperativas de transporte	4
Total promedio	4

Se aprecia en la Tabla 5 los aspectos políticos-legales que influyen en el funcionamiento de la Cooperativa Guayasamín y su nivel de importancia, donde las Leyes y Reglamentos que regulan su funcionamiento, así como las normativas de tránsito vial, se consideran aspectos de mucha importancia para la empresa.

2.1.2.2 Entorno Económico

Con relación al entorno económico, la Cooperativa enfrenta en la actualidad un panorama a nivel país que requiere de estrategias que permitan plantarse exitosamente ante los desafíos del mercado, como ejemplo reciente, la situación de pandemia mundial que afectó de forma considerable todos los sectores económicos del país.

Durante los meses más fuertes de la pandemia en el año 2020, se paralizaron las actividades económicas en la mayoría de los sectores, al igual que el sector transporte y los servicios escolares se vieron paralizados por mucho más tiempo, pues al acudir a la modalidad de estudios en línea, no se hizo necesario el traslado de estudiantes a los centros de estudio (Silva, 2021). No es sino hasta unos meses más adelante hacia el año 2021, cuando comienza a normalizarse lo de clases presenciales y nuevamente los servicios de transporte escolar se activan.

Según información suministrada por el Banco Central del Ecuador, la economía ha tomado valores positivos el último año, el BCV informó que dentro de las actividades que han reportado un crecimiento durante el 2021 – 2022 se mencionan que la purificación de petróleo progresó en 23,9% por un acrecentamiento en la fabricación nacional de petróleo; hospedaje y actividades comerciales de alimentos obtuvo un engrandecimiento de 17,4% gracias al aumento del turismo y la activación del consumo interno, fomentado por el proceso de inyección y un progreso en el mercado profesional; acuicultura y pesca de camarón tuvo un crecimiento de 16,2% por el engrandecimiento de los envíos de camarón; traslado ascendió en 13,1% por la reacción de diferentes manufacturas a escalafón nacional; comercialización ascendió 11% por el aumento de las transacciones de patrimonios y valores (BCE, 2022, pág. 1)

Como se puede apreciar en la información emitida por el BCE, el sector transporte también presentó un aumento de las actividades por la activación del sector turismo, así como las industrias a nivel nacional a lo que se unen las actividades escolares, que requieren la prestación del servicio de transporte de escolares. Otro aspecto que incide en el entorno económico es el Producto Interno Bruto (PIB) del país, que según proyecciones del Banco Mundial este se posicionará en 4.3% (Orozco, 2022).

Tabla 6

PIB Ecuador periodo 2012-2022

Año	PIB Anual (Expresado en millones de Euros)	Variación
2012	68.430 M€	5,60%
2013	71.649 M€	4,90%
2014	76.674 M€	3,80%
2015	89.526 M€	0,10%
2016	90.348 M€	-1,20%
2017	92.542 M€	2,40%
2018	91.122 M€	1,30%
2019	96.572 M€	0,00%
2020	87.125 M€	-7,80%
2021	89.750 M€	4,20%

Fuente: Datosmacro (2022)

Figura 3*Variación PIB Ecuador periodo 2012-2022*

Fuente: Datosmacro (2022)

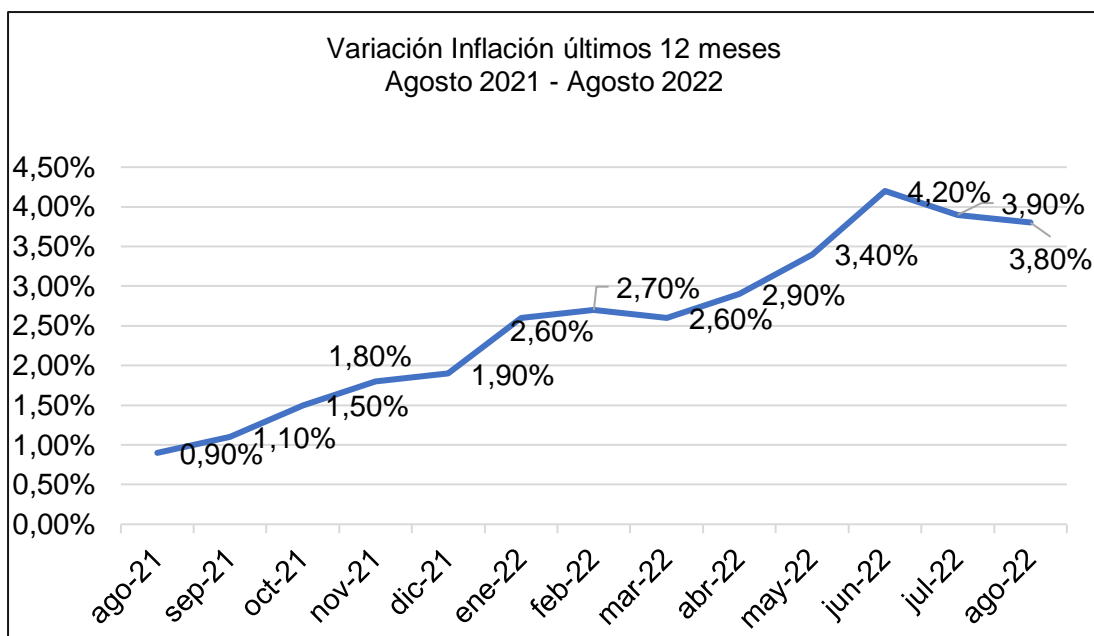
De acuerdo a la información que se aprecia en la figura 3, el Producto Interno Bruto ha disminuido desde los últimos 10 años, con mayor fuerza para el año 2020, donde todos los sectores del país vieron afectados sus ingresos y las transacciones económicas y comerciales se paralizaron por varios meses. No obstante, se observa una recuperación del PIB para el año 2021, con tendencia positiva para el año 2022.

Con relación a la inflación en el país, se puede indicar que también incide de manera directa en la capacidad de adquisición de los ciudadanos, lo que igual afecta la disponibilidad en las familias para cancelar servicios de transporte de sus hijos, por tanto, es un indicador que debe ser tomado en cuenta por la empresa. De acuerdo con información suministrada en la página Datosmacro (2022) Ecuador ha presentado aumento de la inflación durante el

último año, ubicándose para el mes de agosto de 2022 en 3,80%, como se puede apreciar en la siguiente figura:

Figura 4

Variación inflación Ecuador agosto 2021 - agosto 2022



Según lo que se observa en la Figura 4, la inflación ha ido en aumento desde agosto de 2021, lo cual incide en el poder adquisitivo de los ciudadanos. Mientras más aumente la calidad de vida y haya limitaciones en el acceso al empleo y otros beneficios a los ciudadanos, menguan las posibilidades para las empresas que buscan aumentar sus ingresos y ofrecer sus servicios a un mayor número de personas. En la Tabla 7 se detallan algunos aspectos económicos que inciden en el funcionamiento de la empresa, y su nivel de importancia:

Tabla 7
Entorno económico

Aspecto político-legal	Nivel de importancia
Situación de desempleo	4
Incremento de la inflación	3
Producto Interno Bruto	3
Consecuencias del Covid	3
Riesgo país	4
Total promedio	3,4

La Tabla 7 detalla el nivel de importancia obtenido por la Cooperativa Guayasamín, en función de los factores que inciden del entorno económico en su funcionamiento.

2.1.2.3 *Entorno Socio-cultural*

El entorno socio-cultural del Ecuador está relacionado con aspectos demográficos del país, de los cuales se puede mencionar que actualmente cuenta con un aproximado de 17.888.474 habitantes, en un territorio de 256.370 km² (Datos Macro, 2022).

Con relación al aspecto vinculado a la educación, cabe mencionar que durante la paralización de las actividades en el periodo 2020 – 2021 como resultado de la situación de emergencia sanitaria, alrededor de 100 mil estudiantes no regresaron a las actividades educativas, lo cual se considera un aspecto muy significativo que incide en el funcionamiento de la empresa de transporte escolar (Quispe, 2020). La disminución del número de estudiantes de regreso a las aulas, ha generado preocupación en el sistema educativo ecuatoriano.

Algunas de las medidas tomadas desde el Ministerio de Educación del Ecuador para hacer frente a las dificultades que se presentaron en el sector educativo, son las siguientes:

- a) El Plan educativo Aprendemos juntos en casa. Este programa buscó dar respuesta a la emergencia a través de los medios de radio, televisión y telefonía, de fácil guía para maestros y maestras para dar enseñanza a los niños. No obstante, este programa difícilmente incorporaba a todos los niños, pues los más vulnerables y en situaciones de pobreza, no pudieron acceder a dicho programa.
- b) Educación Abierta. Esta modalidad es virtual y en línea, como una metodología diseñada para alumnos pertenecientes a la básica superior y el bachillerato. Pero no todos los estudiantes han podido acceder por la falta de equipos tecnológicos en sus hogares, lo que repercute de manera negativa en el desempeño estudiantil.
- c) Educación en casa. Donde los padres y representantes de los niños asumen la responsabilidad de educar y enseñarles. Se crea

nuevamente una brecha entre quienes tienen las posibilidades de pagar alguna tutoría en casa y quienes no pueden hacerlo, lo que general, un alto número de estudiantes sin resultados exitosos en esta modalidad (Quispe, 2020).

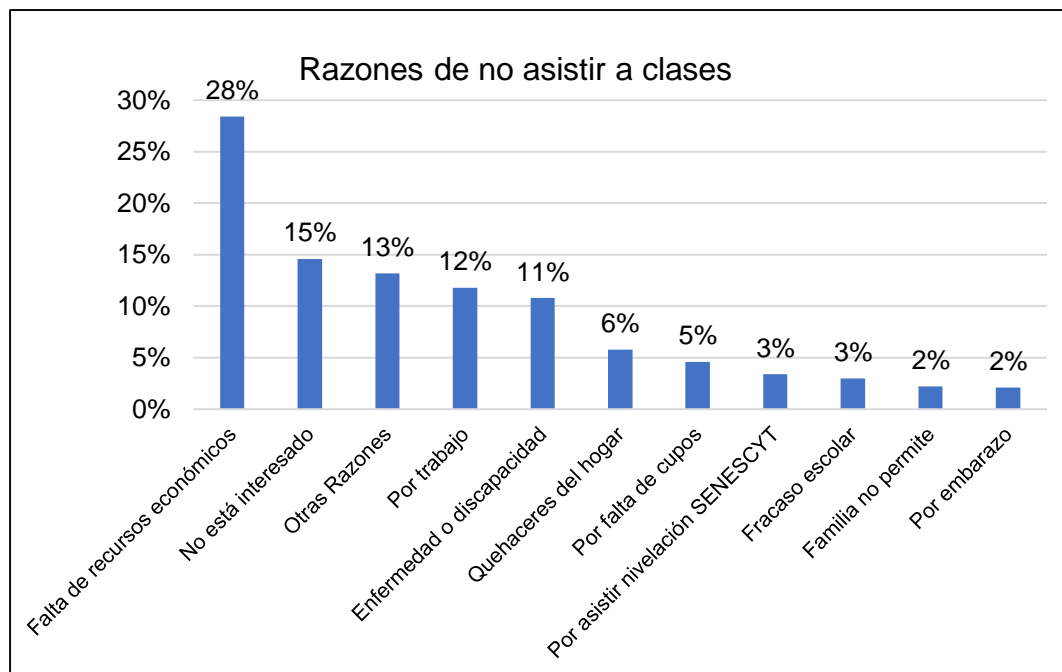
Para finales del año 2021 e inicio del año 2022, en Ecuador se incrementó el porcentaje de asistencia de los alumnos a las escuelas y centros educativos, solo algunos centros no fueron autorizados para continuar con la modalidad presencial. Esto incidió positivamente a la empresa de transporte, pues la asistencia a clases conllevó a la prestación del servicio de transporte nuevamente.

Los datos ponen en evidencia que, a escala nacional y en la ciudad de Guayaquil de forma particular, existe una disminución considerable de los casos de COVID-19, especialmente en el grupo poblacional de 0 a 14 años. Por ello, cautelar el bienestar de la niñez ecuatoriana y tomar en consideración referentes internacionales como la UNESCO y UNICEF afirman que el número de casos de COVID-19 no se incrementa con la asistencia a clases presenciales de estudiantes, el Gobierno anunció las medidas bajo las cuales se desarrollará el retorno presencial a las actividades escolares desde este 24 de enero de 2022 (Ministerio de Educación, 2022, pág. 1).

El retorno a las clases presenciales se dio de forma progresiva a inicios del año 2022, así como también se anunció que fuese de forma voluntaria, como la decisión de los padres o representantes. Se dio el regreso a las aulas paulatinamente, al evaluar los escenarios de riesgo y al mismo tiempo destacar la importancia del derecho a la educación como un servicio público y derecho humano.

Figura 5

Razones por las cuales no asisten a clases niños y jóvenes



Fuente: INEC (2020)

Según información emitida por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos del Ecuador (INEC), las principales razones por las cuales los niños y jóvenes han disminuido su participación en el sistema educativo, son las siguientes, como se detallan en la Figura 5:

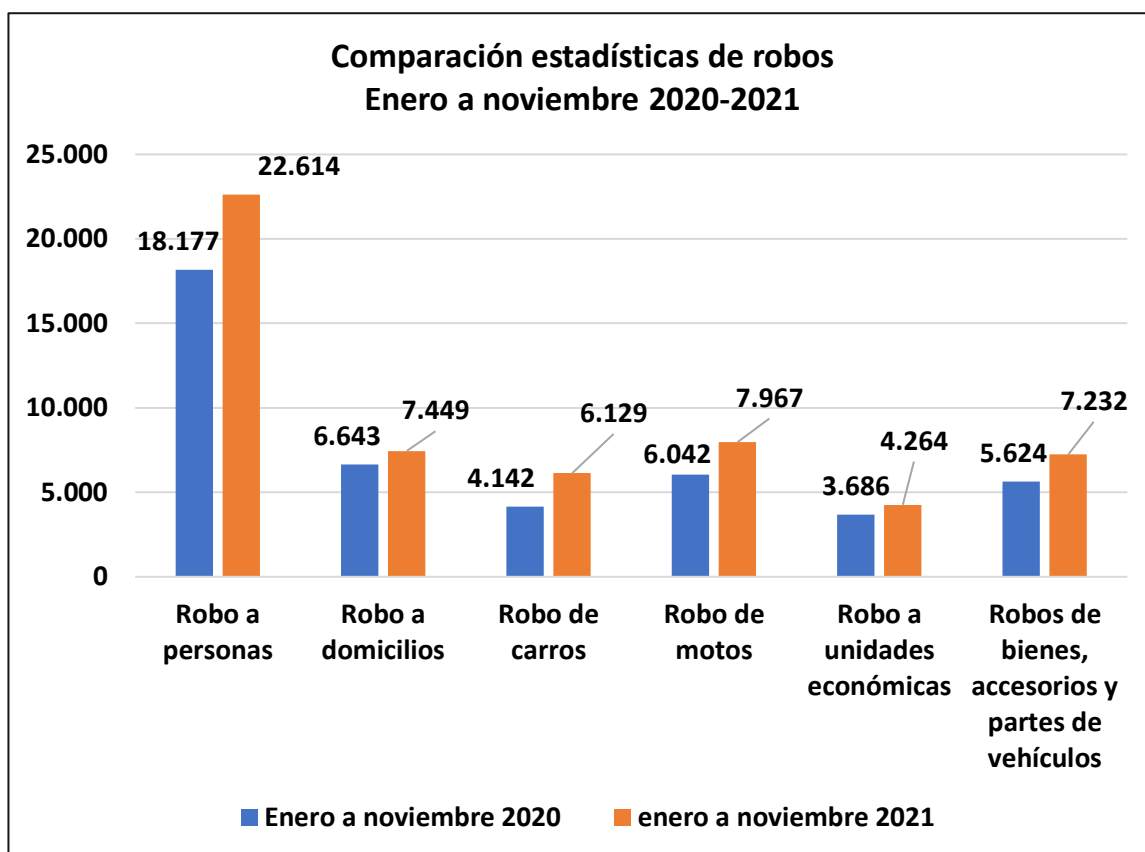
Del total de niños, niñas y adolescentes de 5 a 17 años que no asisten a clases, el 28,4% no lo hace por falta de recursos económicos. Estas limitaciones educativas afectan el funcionamiento de las actividades de transporte escolar, pues el principal objetivo es brindar el traslado de niños, niñas y adolescentes, desde sus hogares hasta los centros educativos, no obstante, la inasistencia de los alumnos a las escuelas es un factor esencial para la empresa.

Un aspecto del entorno social a considerar son los niveles de inseguridad que actualmente se presentan en el país; de acuerdo a información suministrada por Gaibor (2022) la inseguridad en Ecuador es cada vez mayor, en especial Guayaquil se ha convertido en una de las provincias con más altos índices de acciones delictivas en los últimos

meses. De acuerdo con datos de la Fiscalía General del Estado en Ecuador (2021), la mayor cantidad de robos que se presentaron en los años 2020 y 2021 fueron robo a personas, entre otros tipos de robos, como se aprecia en la Figura 6:

Figura 6

Comparación Estadísticas de robos 2020-2021



Fuente: Fiscalía General del Estado (2021)

La situación de robos de carros o vehículos es un aspecto que incide en el funcionamiento de la empresa, por tratarse de un servicio que requiere de la utilización de equipos automotores, por tanto, es de importancia y consideración.

Con relación a las costumbres del país, se considera un aspecto importante, en virtud de que muchas familias si optan por solicitar los servicios de transporte, considerándolo una manera más segura de que sus hijos puedan llegar a los centros educativos. La situación de inseguridad en las

calles y los problemas de tráfico vial, conllevan a que los padres o representantes soliciten los servicios de las empresas de transporte, para que los representados puedan llegar a sus centros educativos.

Ecuador se caracteriza por ser un país multiétnico, con una mezcla de ascendencia española e indígena. Es un país con muchas tradiciones culinarias que varían y dependen de la región, por ejemplo, en la costa a menudo se consume el pescado, las legumbres, mientras que la región andina se prefiere la carne, el arroz y maíz. Del mismo modo existen diversas riquezas naturales con grandes atractivos turísticos que se convierten en el lugar de destino de muchos turistas del mundo.

En la Tabla 8 se presentan algunos aspectos socioculturales y su nivel de importancia en el funcionamiento de la empresa:

Tabla 8

Entorno Socio-cultural

Aspecto socio - cultural	Nivel de importancia
Número de estudiantes activos	5
Costumbre de las familias en solicitar el servicio de transporte escolar	5
Actividades culturales y costumbres	3
Incremento de la población en Ecuador	4
Situación de inseguridad en el país	5
Total promedio	4,4

En la Tabla 8 se da a conocer el nivel de importancia promedio obtenido en la empresa, en función de los factores del entorno socio-cultural que inciden en su funcionamiento.

2.1.2.4 Entorno Tecnológico

El aspecto tecnológico también es un factor importante en la sociedad ecuatoriana, el acceso a la tecnología permite a las empresas disponer de equipos y programas que faciliten los procesos contables, financieros y tributarios. La tecnología incide considerablemente en el funcionamiento de las empresas y la Cooperativa Guayasamín no es la excepción, tanto los procesos administrativos, como contables y otros relacionados, generalmente se llevan a cabo por medio de equipos tecnológicos que ayudan a una mayor

eficiencia y eficacia en los procesos. Las declaraciones tributarias y obligaciones de los contribuyentes, se realizan a través de plataformas virtuales, como el Servicio de Rentas Internas, plataformas de bancos para realizar pagos, páginas oficiales de Alcaldías y otros organismos que ofrecen información sobre las obligaciones de las empresas, entre otros.

Ecuador los últimos años ha incrementado el uso de equipos tecnológicos; con la situación de pandemia se acudió por varios meses a la modalidad de educación virtual, lo que conllevó a que muchos alumnos debieran acceder a dispositivos móviles o equipos de computación para poder participar en los procesos de enseñanza y aprendizaje en línea. Aun ante las limitaciones que muchas familias de escasos recursos económicos han tenido para acceder a la tecnología, un buen número ha adquirido equipos para ir a la par con las posibilidades de estudio.

En opinión de Luque y Galora en Ecuador aún existen atrasos con relación al uso de la tecnología, así como en infraestructura de las comunicaciones. Aun con los pasos y avances que se han generado los últimos diez años, hace falta emplear estrategias para llevar la tecnología a los pueblos y ciudades. Nueve de cada diez hogares ecuatorianos tiene acceso a por lo menos un dispositivo o celular, el acceso a las señales de internet se ha incrementado, y el uso de computadoras también ha aumentado, no obstante, se considera que, en comparación a otros países de América Latina, Ecuador aún presenta la necesidad de avanzar en el uso de equipos tecnológicos.

Es importante señalar que, en Ecuador, el uso de la tecnología es un derecho de los ciudadanos, por tanto, desde el Estado, así como desde el sector privado, los pasos para lograr una verdadera innovación tecnológica en el país, sigue en busca de este objetivo. Ecuador tiene más de 10 millones de usuarios de Internet, lo que representa en un 57% de la población. En cuanto a las mallas generales, el 98% de sus consumidores ecuatorianos utilizan un dispositivo telefónico (Alvino, 2021, pág. 1).

En la Tabla 9 se presentan algunos aspectos tecnológicos y su nivel de importancia en el funcionamiento de la empresa:

Tabla 9

Entorno Tecnológico

Aspecto Tecnológico	Nivel de importancia
Estudiantes con equipos tecnológicos	3
Tecnología en los procesos administrativos y contables de la empresa	4
Acceso a internet	3
Uso de equipos y dispositivos en la población	4
App para servicio de transporte escolar	5
Total promedio	3,8

En la Tabla 9 se da a conocer el nivel de importancia promedio obtenido en la empresa, en función de los factores del entorno tecnológico que inciden en su funcionamiento.

2.1.2.5 Entorno Ambiental

Con relación al factor ambiental, se trata de los elementos relacionados con las características del entorno natural y ambiental en el país. Ecuador enfrenta fuertes problemas de contaminación ambiental, en las calles se puede observar la irresponsabilidad de muchos ciudadanos al tirar desechos y basura en las calles, lo cual genera malos olores y contaminación de los espacios públicos.

Ecuador es un país con una alta biodiversidad, no obstante, también presentan serios problemas ambientales, y surge la necesidad de acciones y estrategias a través del Estado y los organismos competentes, hacia una educación ambiental que ayude a minimizar estos efectos que finalmente afectan a todos por igual.

Otro asunto muy importante mencionar, son los eventos relacionados con la erupción de volcanes en el país, que cada cierto tiempo genera preocupación no solo por los movimientos terrestres que estos provocan, sino también por las cenizas y contaminación del aire cuando se dan los procesos de explosión de los volcanes.

La situación de emergencia sanitaria incidió en el funcionamiento de muchas empresas y sus ingresos se vieron afectados. Los problemas de inundación en la provincia del Guayas también son un problema a considerar.

Cuando se dan las temporadas de lluvias las calles y avenidas principales de la ciudad suelen inundarse obstaculizándose el paso peatonal y vehicular. Estos escenarios afectan el funcionamiento y normal desempeño de las actividades de transporte escolar, en virtud de que se corre riesgo de accidentes. En la Tabla 10 se presentan algunos aspectos ambientales y su nivel de importancia en el funcionamiento de la empresa:

Tabla 10

Entorno ambiental

Aspecto ambiental	Nivel de importancia
Contaminación ambiental	3
Inundaciones fuertes lluvias	5
Erupción de volcanes	4
Contaminación de ríos	2
Total promedio	3,5

En la Tabla 10 se da a conocer el nivel de importancia promedio obtenido en la empresa, en función de los factores del entorno ambiental que inciden en su funcionamiento.

2.1.2.6 Análisis P.E.S.T.A (Cuantificada con conclusiones del Macroentorno)

En general, el macro entorno incide en las actividades que desarrolla la Cooperativa Guayasamín, pues aspectos relacionados a los factores educativos, economía, leyes, tecnología y ambiente inciden en un menor o mayor grado en los objetivos de la empresa. En la siguiente Tabla se muestra un resumen de los niveles de importancia que tienen cada elemento del entorno estudiado:

Tabla 11

Análisis PESTA

Análisis PESTA	Nivel de importancia
Entorno político – legal	4
Entorno económico	3,40
Entorno socio cultural	4,40
Entorno tecnológico	3,80
Entorno ambiental	3,50
Total promedio	3,82

En promedio, el entorno arrojó en promedio un 3,82 que se encuentra entre el nivel de importante y muy importante. Esto significa que la empresa debe evaluar los factores del entorno con la finalidad de minimizar los efectos negativos que estos puedan tener en el normal desenvolvimiento de las actividades económicas de la Cooperativa Guayasamín, así como aprovechar las oportunidades del entorno.

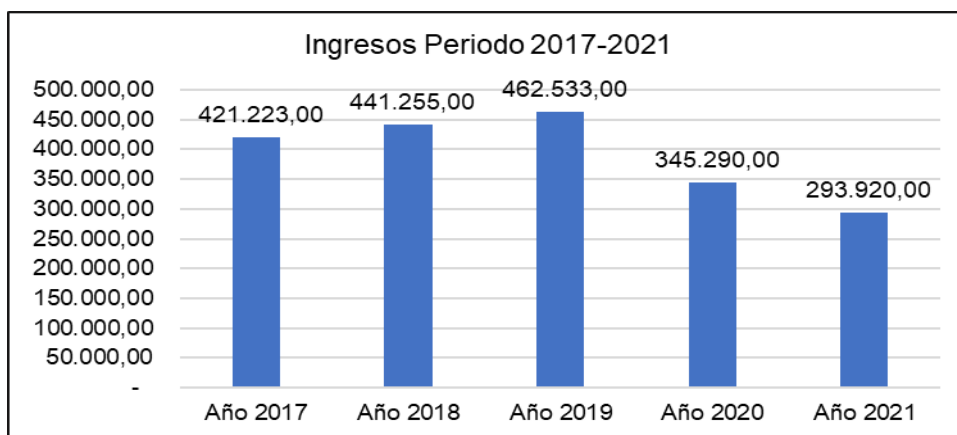
2.1.3 Análisis Estratégico Situacional

2.1.3.1 Ciclo de vida del producto

Con relación a las ventas que ha registrado la empresa durante los últimos cinco años, han disminuido desde el año 2019 como se aprecia en la siguiente figura:

Figura 7

Ingresos periodo 2017-2021 Cooperativa Guayasamín



La empresa presentó disminución de los ingresos ordinarios después del año 2019, los valores venían positivos desde el año 2017, no obstante, el año 2020 fue significativo para la empresa pues los ingresos disminuyeron en un 25% aproximadamente con respecto al año anterior. Del mismo modo para el año 2021 los ingresos fueron menores, por la situación de pandemia y las consecuencias que el virus generó en el ámbito educativo, lo que a su vez incidió en las ventas del servicio que ofrece la Cooperativa Guayasamín.

2.1.3.2 Participación de mercado.

La empresa tiene una mínima participación en el mercado, aun no se muestra competitiva, sin embargo, la gerencia tiene dentro de sus proyectos

futuros, ser una empresa destacada en la provincia y la región, que brinda un servicio de transporte no solo a nivel escolar, sino también hacia otros sectores como negocios y turismos, con la finalidad de ampliar las opciones de servicios e incrementar sus ingresos.

2.1.3.3 Análisis F.O.D.A.

Se realizó un análisis de los factores del entorno interno y externo que inciden en el funcionamiento de la empresa, con mayor énfasis aquellos que afectan en el ámbito financiero y contable de la Cooperativa Guayasamín.

Tabla 12

Análisis FODA financiero y contable de la Cooperativa Guayasamín

FORTALEZAS	DEBILIDADES
La empresa cuenta con activos propios.	La empresa no ha aplicado las NIIF.
Cumplimiento de las obligaciones tributarias.	Dispone de vehículos que no están aptos para continuar utilizándolos en los servicios de transporte
La empresa no ha sido objeto de multas ni sanciones	No se han realizado controles de egresos e ingresos a través de flujos de efectivo.
Cumplimiento con los proveedores	No se ha realizado revalorización de los activos, no se ha estimado la vida útil y su valor residual.
Área contable y manejo de sistema contable	No se lleva un control contable sobre activos que requieren ser clasificados en desuso y sean mantenidos para la venta.
Infraestructura propia	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Adquirir nuevos activos o unidades de transporte nuevas.	Problemas para calificar en el otorgamiento de créditos por no presentar Estados Financieros razonables.
Apertura a nuevos mercados, para ampliar los servicios de transporte.	Contar con una liquidez que no se ajusta a la realidad de la Cooperativa.
Cumplir con lo que establecen las normas internacionales de contabilidad.	Sanciones o multas por el ente regulador de la administración tributaria SRI.
Oportunidad de acceder a financiamientos o créditos para ampliación de las operaciones.	Servicios de transporte prestados por otros competidores del mercado.
Captar más socios y ser más competitivos	Situación país

2.1.3.4 Análisis EFE – EFI.

En la Tabla 13 se presentan los resultados después de realizar una evaluación de los factores internos que inciden en el funcionamiento administrativo, contable y financiero de la empresa Cooperativa Guayasamín, para lo cual se tomó en cuenta el análisis FODA.

Se tomó en cuenta los siguientes rangos:

- Una debilidad mayor (calificación = 1), Una debilidad menor (calificación = 2), Una fuerza menor (calificación =3) o Una fuerza mayor (calificación = 4).

Tabla 13.

Matriz EFI de la empresa Cooperativa Guayasamín

Factores internos claves	Valor	Clasificación	Valor Ponderado
Fortalezas			
1. La empresa cuenta con activos propios.	0,05	3	0,15
2. Cumplimiento de las obligaciones tributarias.	0,10	4	0,4
3. La empresa no ha sido objeto de multas ni sanciones	0,05	3	0,15
4. Cumplimiento con los proveedores	0,05	3	0,15
5. Manejo de sistema contable	0,05	4	0,2
TOTAL			
Debilidades			
1. La empresa no ha aplicado las normas internacionales de información financiera ni contable.	0,20	1	0,2
2. Dispone de vehículos que no están aptos para continuar utilizándoles en los servicios de transporte.	0,20	2	0,4
3. No se han realizado controles de egresos e ingresos a través de flujos de efectivo.	0,10	1	0,1
4. No se ha realizado revalorización de los activos, no se ha estimado la vida útil y su valor residual.	0,10	1	0,1
5. No se lleva un control contable sobre activos que requieren ser clasificados en desuso y sean mantenidos para la venta.	0,10	1	0,1
TOTAL	1	Ponderación	1,95

Nota. La Matriz EFI evalúa los factores internos.

Fuente: Análisis FODA.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis realizado a la matriz EFI, se obtuvo una ponderación menor a 2,50 lo que indica que la

empresa cuenta con las fortalezas suficientes para enfrentar las debilidades internas en la organización.

2.1.3.5 Matriz EFE empresa Cooperativa Guayasamín.

En la Tabla 14 se detalla el resultado al evaluar los factores externos que afectan las actividades que realiza la Cooperativa Guayasamín, y se toma en cuenta para ello, los resultados del análisis FODA.

Tabla 14.

Matriz EFE empresa Cooperativa Guayasamín

Factores externos claves	Valor	Clasifica	Valor Ponderado
Oportunidades			
1. Adquirir nuevos activos o unidades de transporte nuevas.	0,2	3	0,6
2. Apertura a nuevos mercados, para ampliar los servicios de transporte.	0,1	2	0,2
3. Cumplir con lo que establecen las normas internacionales de contabilidad.	0,1	3	0,3
4. Oportunidad de acceder a financiamientos o créditos para ampliación de las operaciones.	0,15	2	0,3
5. Captar más socios y ser más competitivos	0,05	2	0,1
Amenazas			
	Valor	Clasificación	Valor Ponderado
1. Problemas para calificar en el otorgamiento de créditos por no presentar Estados Financieros razonables.	0,1	3	0,3
2. Contar con una liquidez que no se ajusta a la realidad de la Cooperativa.	0,05	4	0,2
3. Sanciones o multas por el ente regulador de la administración tributaria SRI.	0,05	3	0,15
4. Servicios de transporte prestados por otros competidores del mercado.	0,1	3	0,3
5. Situación país	0,1	2	0,2
TOTAL	1	Ponderación	2,65

Nota. La Matriz EFE evalúa los factores externos.

Fuente: Análisis FODA.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis realizado a la matriz EFE, se obtuvo una ponderación mayor a 2,50 lo que indica que la empresa cuenta con oportunidades importantes para superar las amenazas del entorno externo.

Análisis resumen del capítulo

En este apartado se hizo un análisis situacional a la Cooperativa Guayasamín, el cual ha sido muy importante porque ha conllevado a conocer el entorno de la empresa, los aspectos internos y externos que inciden en su funcionamiento y las fortalezas y oportunidades con las que la cooperativa puede hacer frente a los desafíos y exigencias del entorno.

Cuando se realiza un análisis situacional, se pueden descubrir preocupaciones y problemas reales, así como aquellos que se suelen ignorar cuando se suele seguir una planificación empresarial estándar sin considerar el entorno. Este tipo de análisis al entorno de la empresa se considera un paso importante para comprender su situación actual y su orientación futura. Para aplicar una estrategia exitosa, es vital que los directivos puedan tener en cuenta los distintos aspectos que afectan positiva o negativamente su funcionamiento, siendo necesario acudir a estrategias operativas que faciliten el logro de las metas y objetivos.

El estudio realizado se efectuó con la finalidad de conocer su funcionamiento interno, así como la posición de la empresa ante sus clientes, proveedores, empleados, competidores y entorno, lo que a su vez ayuda a evaluar los puntos fuertes, los puntos débiles y las oportunidades de la cooperativa. facilita tener una imagen clara de cómo funcionan y cómo se desenvuelven en su entorno.

De este modo, para una empresa, el factor central del éxito de sus operaciones es la capacidad de satisfacer las necesidades de los clientes, por tanto, la comprensión de las necesidades de los clientes, el conocimiento de la competencia y la comparación del servicio ofrecido y, en última instancia, la determinación del éxito de la empresa sólo puede lograrse con una clara comprensión de toda la información pertinente.

Capítulo 3. Metodología de la Investigación

3.1 Diseño de la investigación

En el siguiente capítulo se da a conocer todos los aspectos relacionados a la metodología de investigación utilizada en el desarrollo del estudio, el diseño, enfoque, alcance y métodos empleados.

3.1.1.1 Diseño no experimental

El estudio se realiza por medio de un diseño no experimental, y descriptivo, porque se recolecta y analiza información, para evaluar la incidencia de la aplicación de la NIIF en los registros contables de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín para el periodo 2021.

Según Rosendo (2018) la investigación descriptiva presupone que el investigador tiene conocimiento previo sobre el tema o la situación en cuestión, lo que quiere decir que se lleva a cabo después de que el investigador ha reunido información suficiente sobre el tema a estudiar; en este sentido, el presente estudio es descriptivo porque permite conocer la realidad de la situación contable de la cooperativa, con la finalidad de precisar debilidades o fortalezas en la aplicación de las normas.

3.1.2 Enfoque de la investigación

3.1.2.1 Enfoque cualitativo

El enfoque de la presente investigación es de tipo cualitativo, porque se describe el problema y se analiza la información recolectada a través de los distintos instrumentos y técnicas de recolección de datos que se utilizarán. Según Hurtado (2012), el enfoque cualitativo “hace referencia a caracteres, atributos, esencias, totalidad o propiedades no cuantificables” (p. 141). A través del enfoque cualitativo se pudo recolectar datos que permitieron reconstruir la realidad, e interpretar los resultados para comprender el problema y orientar las acciones a la solución más adecuada. En este sentido, el enfoque cualitativo permitió reunir información para conocer si la empresa aplicó o no lo que señala la NIIF, en la presentación de sus estados financieros, partiendo de lo particular a lo general.

3.1.3 Alcance de la investigación

El presente estudio tiene un alcance exploratorio, porque se realiza una investigación de un fenómeno que no se ha investigado previamente y se tiene el interés de examinar sus características. Este tipo de investigación sirve para conocer más la naturaleza de un fenómeno en un contexto determinado (Ramos, 2020).

3.1.4 Variables

Variables independientes: Normas Internacionales de Información Financiera.

Variables dependientes: Razonabilidad de estados financieros.

3.2 Métodos de investigación

Los métodos de investigación empleados en el presente estudio son los siguientes:

3.2.1 Método Analítico

En la investigación se utiliza un método analítico, el cual “es un modelo de estudio científico basado en la experimentación directa y la lógica empírica. Es el más frecuentemente empleado en las ciencias, tanto en las ciencias naturales como en las ciencias sociales” (Raffino, 2019, pág. 1).

3.2.2 Método Lógico-deductivo

También se utilizó el método lógico deductivo, el cual consiste en aplicar principios generales a casos particulares, a partir de ciertos enlaces de juicios; este método encuentra principios desconocidos a partir de los ya conocidos, y conduce a descubrir consecuencias desconocidas de principios ya conocidos.

3.2.3 Población y muestra

En la presente investigación la población de estudio está representada por dos poblaciones de estudio:

- Población 1: Personal que labora en la empresa Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín, a quienes se les realizará entrevista para conocer sus opiniones respecto a la aplicación de las normas internacionales de información financiera en la empresa. Esta población está representada por el Coordinador del

área y el analista contables de la empresa, es decir, dos personas a entrevistar.

- Población 2: Está representada por los Estados Financieros de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín correspondientes al año 2020-2021, que serán revisados y analizados para conocer si cumplen con los estándares sugeridos por las NIIF.

3.2.4 Muestra

Para fines de la presente investigación, se consideró una muestra no probabilística por conveniencia, en virtud de que la población es de fácil acceso al investigador.

3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1 Técnicas de recolección de datos

3.3.1.1 Investigación documental

Por medio de la revisión documental se procede a acopiar toda la información oportuna, concerniente con el tema de estudio y que consienta asentar teóricamente la investigación. Se refiere a examinar fuentes primarias y secundarias lo que significa el acceso a libros, publicaciones en páginas web, y otras fuentes que contribuirán a una mejor comprensión del tema y su importancia (Vásquez, 2020). En el presente estudio se hace una revisión a la literatura, que incluye normas contables internacionales, así como a los estados financieros de la empresa.

3.3.1.2 Investigación Analítica

El Método analítico, se encarga de separar en distintas partes un todo, con la finalidad de estudiar detalladamente, los elementos que conforman el todo y las relaciones entre los elementos (Chong, 2016, pág. 185). Por medio de este método se busca la comprensión de la esencia del todo para lograr conocer el origen de sus elementos o partes. Del mismo modo, el método deductivo permite pasar de afirmaciones de carácter general a hechos particulares.

3.3.1.3 Entrevista

Según Lebet (2013), la entrevista “es una conversación dirigida, con un propósito específico y que usa un formato de preguntas y respuestas” (pág. 1). De esta manera se establece un diálogo, con características peculiares, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra se muestra como fuente de esa información.

Se utiliza la entrevista en el presente estudio para validar el problema a investigar, con la opinión del gerente, el coordinador del área contable y el analista contable que laboran en la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín, con respecto a la aplicación de las NIIF y la manera en que la información contable y financiera se maneja en la empresa. Se realizará las siguientes preguntas de entrevista (Ver apéndice A).

3.4 Fuentes utilizadas para la recolección de los datos

3.4.1 Fuentes de investigación primarias

Se utiliza este tipo de fuentes al aplicar la técnica de entrevista, a través de la cual se obtiene información directa de los entrevistados, relacionada con el manejo contable y financiero de la empresa, a la luz de lo que señalan las normas internacionales de información financiera.

3.4.2 Fuentes de investigación secundarias

Para llevar a cabo la investigación, se utilizará como fuente secundaria principal, los Estados Financieros de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín, correspondiente al periodo 2020-2021. Esta información se consultará por la página oficial de Superintendencia de Compañías del Ecuador.

También se consulta fuentes secundarias como libros, trabajos de investigación relacionados al tema de estudio, artículos científicos, páginas web de la Supercías, el Sistema de Rentas Internas y otras relacionadas. Se consulta información en las distintas leyes y normativas que regulan el funcionamiento de las Cooperativas y la aplicación de las NIIF.

Análisis resumen del capítulo

En el capítulo tres se hizo una descripción de la metodología de investigación, considerada un campo complejo que puede entenderse mejor como un proceso de diseño y utilización de métodos de investigación. Para esto debió seleccionarse los métodos y luego determinar las técnicas a aplicar; el propósito de este apartado es revisar los beneficios y los inconvenientes que se experimentan al diseñar y aplicar los estudios de investigación.

La metodología de investigación debe basarse en la necesidad de responder las preguntas de investigación y en el propósito de lo que se quiere conseguir, es decir, seleccionar los métodos que conllevan al cumplimiento de los objetivos planteados. Se considera una parte importante del desarrollo de cualquier proyecto de investigación, de esta manera, el presente estudio se ha realizado bajo un diseño no experimental con un enfoque cualitativo, utilizando como principales técnicas de recolección de datos la investigación documental, la investigación analítica y la entrevista.

En este sentido, es tercer capítulo representa un apartado de mucho valor para lograr los resultados del estudio, de manera que conduce la investigación y facilita la recolección, tabulación y representación de la información de manera clara, coherente y entendible para finalmente ofrecer la mejor alternativa de solución a la problemática presentada.

Capítulo 4. Resultados

4.1 Análisis de los resultados

El presente apartado da respuesta a los objetivos específicos planteados en este estudio, mostrándose en primer lugar un análisis a la fundamentación teórica detallada en el marco teórico para determinar la relación de las normas contables y su relación con las actividades que realiza la Cooperativa de Transporte Escolar Guayasamín.

Para diagnosticar la situación actual de la Cooperativa, se procedió a aplicar la técnica de entrevista a personal de la empresa con la finalidad de conocer datos relacionados con la aplicación de las normas internacionales de contabilidad. En tercer lugar, para realizar los análisis que conlleven a determinar los cambios que genera la aplicación de las NIC en la razonabilidad de los Estados Financieros de la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín, se solicitó a la empresa información financiera y contable a la empresa requerida en la aplicación de las normas de contabilidad que se consideraron necesarias.

4.1.1 Realizar un análisis y revisión teórica a las Normas Internacionales Contables y su relación con las actividades de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín.

Se realizó una revisión a la literatura y a las normas internacionales de contabilidad, así como su relación con las actividades que desarrolla la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín, logrando conocerse la importancia que tiene la aplicación de las normas en los procesos que tienen afectaciones contables. Las Normas Contables definen los tratamientos contables que se deben llevar a cabo de acuerdo a las actividades de una organización y su aplicación dependerá de los hechos imponderables ocurridos.

En el caso de la Cooperativa Oswaldo Guayasamín, la empresa no ha realizado aplicación de ninguna norma internacional de contabilidad en específicos, es decir, la empresa ha cumplido con el registro contable de las operaciones atendiendo a lo que señalan las normas generales de

contabilidad, no obstante, no ha llevado a cabo actualizaciones de la información en ocasión a lo que señalan las normas.

La actividad principal de la Cooperativa es la prestación del servicio de transporte escolar e institucional, actividad que se realiza diariamente durante los periodos escolares en la región costa, así como también ofrece sus servicios a otras instituciones no educativas, empresas o corporaciones que requieren del servicio de transporte, tanto en Guayaquil como fuera de la ciudad.

La Cooperativa Oswaldo Guayasamín mantiene dentro de sus principales activos, maquinaria representada en siete autobuses grandes con capacidad para cincuenta pasajeros, así como equipos de computación, impresora, fotocopiadora, aires acondicionados, cuya información está reflejada en los Estados Financieros de la empresa. Se pudo conocer que los activos no corrientes, representan más del 80% de los activos de la Cooperativa Guayasamín, indicando con esto que son de mucho valor para la situación financiera de la empresa, no obstante, la empresa no ha realizado una aplicación de la NIC 16 para conocer si los activos han sufrido deterioro o se han revalorizado.

Del mismo modo, se pudo tener conocimiento que la Cooperativa Guayasamín no ha preparado el estado de flujo de efectivo tal como lo establece la NIC 7, por lo que no se conoce a la luz de lo que señala la norma, la capacidad económica que tiene la Cooperativa el efectivo y equivalentes al efectivo.

De esta manera, se propone a través de esta investigación, aplicar la NIC 16 y la NIC 7 partiendo de la información que reflejan los Estados Financieros de la Cooperativa Guayasamín correspondiente a los años 2020 y 2021, los mismos se detallan en los siguientes apartados, así como también se logró obtener determinada información de hechos que respaldan las decisiones de la dirección de la empresa, respecto a la adquisición de algunos activos y problemas de deterioros.

4.1.2 Diagnosticar la situación actual que tiene la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín con respecto a la aplicación contable de las NIIF.

Para conocer la situación actual de la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín, se realizó una entrevista al coordinador del área contable y el analista contable de la empresa. Los encuestados solicitaron la no publicación de sus nombres, por tanto, se identificaron como:

- Coordinador del Área de Contabilidad = Entrevistado 1 y
- Analista del Área de Contabilidad = Entrevistado 2

Se obtuvieron las siguientes respuestas:

Por medio de la primera interrogante se planteó de la siguiente manera: ¿La Cooperativa cuenta con un departamento de contabilidad y finanzas?

Entrevistado 1: “Actualmente en la empresa si dispone del área de contabilidad, pero no existe área de finanzas”

Entrevistado 2: “La Cooperativa cuenta con el departamento de contabilidad, aún no se ha definido un departamento de finanzas”

A través de la segunda interrogante se buscó conocer sobre NIIF y NIC, que ha aplicado la Cooperativa, a lo que respondieron lo siguiente:

Entrevistado 1: “La Cooperativa no consta de implementación de NIIF ya que utiliza NEC puesto que es una organización regulada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y ellos tienen su propio catálogo de cuentas”

Entrevistado 2: “No, hasta donde tengo entendido no se han aplicado normas internacionales contables, como se maneja contablemente bajo las normas ecuatorianas.

La tercera interrogante enunciaba lo siguiente: ¿La Cooperativa dispone políticas contables para la elaboración de los estados financieros y el registro de las transacciones diarias? Los entrevistados contestaron:

Entrevistado 1: “Actualmente la Cooperativa no cuenta con un reglamento ni políticas contables, solo se basa en lo establecido en la Ley Tributaria, Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad”.

Entrevistado 2: “No existen políticas contables para preparar los estados financieros o registro de las transacciones, se realizan los registros atendiendo a lo que señalan las normas ecuatorianas de contabilidad”.

La cuarta interrogante se planteó de la siguiente manera: ¿La Cooperativa prepara información sobre el Estado Flujo del Efectivo de acuerdo a las operaciones que realiza?

Entrevistado 1: “No, la Cooperativa no ha realizado Estado de Flujo del Efectivo, solo realiza flujo de caja o también conocido como Cash Flow el cual es utilizado para presupuestos y préstamos”

Entrevistado 2: “No, hasta los momentos no se prepara estado de flujo del efectivo, solo se han realizado flujos de caja”

Por medio de la quinta interrogante se indagó si se ha hecho revalorización de los activos de la empresa, a lo que contestaron:

Entrevistado 1: “Hasta la presente fecha solo se ha realizado una revalorización del edificio basado al revalúo que otorgan los predios urbanos, no se han realizado más revalorizaciones de activos”

Entrevistado 2: “Tengo entendido que se revalorizó el edificio, pero ningún otro activo”

La sexta interrogante se planteó de la siguiente manera: ¿El personal encargado del manejo del área contable, tiene conocimiento suficiente sobre el manejo de las NIIF?

Entrevistado 1: “Si, como profesional en el área de contabilidad he manejado la aplicación de NIIF en otras empresas donde han requerido mis servicios profesionales en la aplicación de normas internacionales”

Entrevistado 2: “Si, el coordinador del área es profesional y experto en NIIF, en mi caso no tengo especialidad en el tema de aplicación de NIC y NIIF”

4.1.2.1 Análisis del diagnóstico de la situación actual

De acuerdo a las respuestas obtenidas en la entrevista realizada se pudo conocer que, en la Cooperativa Guayasamín, no se cuenta con un

departamento de finanzas, solo dispone del departamento de contabilidad. En el área contable se realizan todos los registros contables dando cumplimiento a los principios de la contabilidad generalmente aceptados. Para Páez (2018) el departamento financiero es una de las áreas más importantes de toda empresa. Tiene un papel fundamental a la hora de garantizar que la empresa se mantiene en el camino adecuado y cumple sus planes financieros, por tanto, es recomendable se ponga en funcionamiento dicho departamento.

Del mismo modo, se pudo conocer que la Cooperativa objeto de estudio no ha implementado NIIF ni tampoco ninguna NIC, solo se rige por lo que señalan las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Explican Ramírez et al. (2021) que la importancia de aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) es proporcionar una base común para que la empresa también pueda compararse con otras empresas del mismo sector, permitiéndole así cotejar los resultados de su empresa con los diferentes mercados nacionales, por tanto, su no aplicación, se considera desventajoso para la competitividad de la Cooperativa.

A través de la entrevista también se logró conocer que la Cooperativa Guayasamín no cuenta con reglamento ni políticas contables, solo se rigen por lo que señala la normativa tributaria ecuatoriana y las NEC, esto coloca a la empresa en una posición vulnerable al no disponer de controles o normativas internas que sirvan de base y fundamento al momento de realizar los registros contables y financieros. La importancia de las políticas contables, así como de los controles internos para garantizar la fiabilidad de los resultados financieros, es valioso para la confianza de los inversores. La correcta aplicación de las normas contables, las auditorías y los controles internos son esenciales para el éxito de una empresa (Elizalde, 2019).

La Cooperativa Guayasamín no ha hecho valoración de los activos ni tampoco ha elaborado el Estado de Flujo del Efectivo, esto conlleva a incumplimiento de lo que señalan las Normas Internacionales de Contabilidad Nro. 16 y 7, respectivamente, así como la NIIF 5 referida a los activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas. Señala Cortez (2021) que la aplicación de la NIC 16 se relaciona directamente con la

toma de decisiones gerenciales, al igual que la elaboración del Estado del Flujo de Efectivo, forma parte de las bases y fortalezas en el éxito de las operaciones.

4.1.3 Identificación de los cambios que genera la aplicación de las NIC en la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín.

Para desarrollar este objetivo se realizó en primer lugar un análisis tendencial y estructural a los Estados Financieros de la Cooperativa Guayasamín, correspondiente a los años 2020 y 2021. Estos análisis permitieron conocer la variación que han tenido las cuentas contables entre los años señalados y el porcentaje que representa cada cuenta respecto a los principales grupos de activos, pasivos y capital.

4.1.3.1 Análisis tendencial y estructural del Estado de Situación Financiera de la Cooperativa Guayasamín años 2020 - 2021

En la Tabla 15 se detalla el análisis tendencial y estructural del estado de Situación Financiera de la empresa Cooperativa Guayasamín correspondientes a los años 2020 y 2021.

Tabla 15

Análisis tendencial y estructural del Estado de Situación Financiera de la Cooperativa Guayasamín 2020 - 2021

COOPERATIVA GUAYASAMIN							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31/12/2020 - 2021							
Cód.	Cuenta	Año 2020	Año 2021	Análisis Tendencial		Análisis Estructural	
				Variación 2021-2020	%	Año 2020	Año 2021
11	ACTIVO CORRIENTE Efectivo Y Equivalentes	46.208,09	57.821,10	11.613,01	16,66	12%	16%
1101	Al Efectivo	12.369,00	13.803,00	1.434,00	12%	3%	4%
110101	Cajas	1.066,00	884,00	-182,00	-17%	0%	0%
11010101	Caja general	843,00	711,00	-132,00	-16%	0%	0%
11010102	Caja chica	223,00	173,00	-50,00	-22%	0%	0%
110102	Banco locales cuentas corrientes	6.376,00	5.911,00	-465,00	-7%	2%	2%
11010201	Banco Guayaquil 2645	112,00	281,00	169,00	151%	0%	0%
11010202	Banco Internacional	1.342,00	1.766,00	424,00	32%	0%	0%
11010203	Banco Cooperativa ahorro y préstamo	4.922,00	3.864,00	-1.058,00	-21%	1%	1%
110103	Banco locales cuentas ahorro	4.927,00	7.008,00	2.081,00	42%	1%	2%

11010301	Banco Internacional	4.300,00	5.974,00	1.674,00	39%	1%	2%
11010302	Banco Cooperativa de ahorro y préstamo	627,00	1.034,00	407,00	65%	0%	0%
1102	Activos Financieros	33.232,75	33.380,10	147,35	0%	9%	9%
110205	Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes	19.521,50	21.484,00	1.962,50	10%	5%	6%
110206	Documentos Y Cuentas Por Cobrar Socios	13.711,25	11.896,10	-1.815,15	-13%	4%	3%
1104	Servicios Y Otros Pagos Anticipados	606,34	10.638,00	10.031,66	%	0%	3%
110404	Anticipos entregados a socios	606,34	10.638,00	10.031,66	%	0%	3%
12	ACTIVO NO CORRIENTE	336.316,81	303.034,47	-33.282,35	-10%	88%	84%
1201	Propiedades, Planta Y Equipo	479.848,10	491.362,81	11.514,72	2%	125%	136%
12010101	Terrenos	0,00	7.500,00	7.500,00	100%	0%	2%
12010102	Edificio	21.251,81	21.251,81	0,00	0%	6%	6%
12010103	Maquinarias	450.266,58	450.266,58	0,00	0%	118%	125%
12010206	Muebles Y Enseres	5.639,00	5.639,00	0,00	0%	1%	2%
12010208	Equipo De Computación	1.767,72	1.767,72	0,00	0%	0%	0%
12010402	Impresora Lexer Samsung	922,99	922,99	0,00	0%	0%	0%
12010407	Fotocopiadora Xerox Multifuncional	0,00	1.180,00	1.180,00	100%	0%	0%
12010601	Equipo ambiental Aire LG - Gold	0,00	659,68	659,68	100%	0%	0%
12010602	Equipo ambiental Aire Samsun 24000BTU	0,00	2.175,04	2.175,04	100%	0%	1%
120112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES	-146.268,28	-191.065,35	-44.797,06	31%	-38%	-53%
120112101	Terrenos	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%
120112103	Maquinarias	140.357,12	183.283,78	42.926,66	31%	37%	51%
120112204	Muebles Y Enseres	2.584,87	3.138,77	553,90	21%	1%	1%
120113208	Equipo De Computación	2.890,56	3.649,48	758,92	26%	1%	1%
120113402	Impresora Lexer Samsung	435,73	600,33	164,60	38%	0%	0%
120114407	Fotocopiadora Xerox Multifuncional	0,00	90,00	90,00	100%	0%	0%
120114506	Equipo ambiental Aire LG - Gold	0,00	64,36	64,36	100%		
120114509	Equipo ambiental Aire Samsun 24000BTU	0,00	238,63	238,63	100%		
1202	Propiedades De Inversión	1.537,00	1.537,00	0,00	0%	0%	0%
12020202	Depreciación Edificio	1.537,00	1.537,00	0,00	0%	0%	0%
1207	Otros Activos No Corrientes	1.200,00	1.200,00	0,00	0%	0%	0%
120706	Otros Activos No Corrientes	1.200,00	1.200,00	0,00	0%	0%	0%
	TOTAL ACTIVOS	382.524,90	360.855,57	-21.669,34	-6%	100%	100%
20	PASIVOS	311.614,89	250.362,81	-61.252,08	-20%	81%	69%
21	Pasivo Corriente	115.169,68	122.979,20	7.809,52	7%	30%	34%

2101	Cuentas por pagar a socios	1.837,00	5.344,00	3.507,00	191%	0%	1%
2103	Cuentas y Documentos por pagar proveed	32.326,32	55.046,85	22.720,53	70%	8%	15%
2104	Obligaciones con Instituciones Fina	77.669,36	60.820,32	-16.849,04	-22%	20%	17%
2107	Otras Obligaciones Corrientes	3.177,00	1.768,03	-1.408,97	-44%	1%	0%
2113	Otros Pasivos Corrientes (Intereses por pagar)	160,00	0,00	-160,00	100%	0%	0%
22	Pasivo No Corriente	196.445,21	127.383,61	-69.061,60	-35%	51%	35%
22020101	Obligaciones Con Instituciones Fina	196.445,21	127.383,61	-69.061,60	-35%	51%	35%
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIET	70.910,02	110.492,76	39.582,75	56%	19%	31%
3001	Capital	55.000,00	55.000,00	0,00	0%	14%	15%
3004	Reservas	4.405,70	4.405,70	0,00	0%	1%	1%
3005	Utilidades acumuladas	6.150,21	11.504,32	5.354,11	87%	2%	3%
3007	Resultados Del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%
30070201	Utilidad/Pérdida Neta del Ejercicio	5.354,11	39.582,75	34.228,64	639%	1%	11%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	382.524,91	360.855,57	-21.669,33	-6%	100%	100%

Análisis tendencial:

Se puede apreciar en la Tabla 15 en el análisis tendencial del Estado de Situación Financiera de los años 2020 y 2021 de la Cooperativa Guayasamín, que el activo corriente presentó un aumento del 16% para el año 2021 con respecto al año 2020. La mayoría de las cuentas del activo aumentaron sus valores para el año 2021; las cuentas de ahorro en bancos nacionales aumentaron saldos en un 42%. Las cuentas por cobrar a clientes aumentaron para el año 2021 en un 10%; la mayor cantidad de diferencia en el activo corriente se reflejó en los servicios y otros pagos anticipados, que se elevó de \$ 606,34 en el año 2020 a \$ 10.368,16 para el año 2021.

Con respecto al activo no corriente, este muestra algunas variaciones positivas con la adquisición de terreno, así como fotocopiadora y aires acondicionados, representando un 2% de aumento en la propiedad planta y equipo. Con la adquisición de los activos, también se incrementó la depreciación acumulada, además de los valores que se corresponden por depreciación anual. Este aumento se reflejó en un aumento del 31% en la

cuenta de depreciación acumulada. En total el grupo de activos disminuyó en un -6% con el aumento de la depreciación.

En las cuentas de pasivo, las cuentas por pagar a socios disminuyeron en un -27% para el año 2021, con respecto al año 2020. Las obligaciones con proveedores aumentaron en un 83% pasando de \$ 32.326,32 para el año 2020 a \$ 59.046,85 para el año 2021. Esto se debió a que en el año 2020 los ingresos de la empresa disminuyeron por la situación de emergencia sanitaria y conllevó a solicitar créditos a los proveedores para continuar con las operaciones al siguiente año.

De igual manera, la empresa solicitó para el año 2020 financiamiento bancario para cubrir gastos operativos ubicándose la cuenta de obligaciones en instituciones financieras en \$ 77.669,36 para el año 2020, sin embargo, en el año 2021 la Cooperativa canceló deudas por la cantidad de \$ 16.849,02 representando una disminución del -22%.

Otras obligaciones corrientes disminuyeron en un 44% para el año 2021, al igual que los intereses corrientes pendientes por pagar a corto plazo. De igual forma, la empresa disminuyó los pasivos a largo plazo con instituciones financieras en un -35% para el año 2021. Las cuentas de patrimonio presentaron aumento de un 56% para el año 2021, la cuenta de capital mantuvo los mismos valores para los dos años; las utilidades acumuladas aumentaron en un 87% para el año 2021 al igual que la utilidad neta del ejercicio. Esto se debió a que para el año 2020 la empresa disminuyó los servicios por transporte escolar, pero logró mantenerse operativa con servicios requeridos por otras empresas con el traslado del personal y otros servicios solicitados.

Análisis estructural:

Respecto al análisis estructural del Estado de Situación Financiera de la Cooperativa Guayasamín, se pudo conocer que el activo no corriente representa un 88% del total de los activos para el año 2020 y un 84% para el año 2021, esto indica que la empresa tiene su mayor fuerza financiera en los activos no corrientes, en especial la propiedad planta y equipo con una mayor

participación. El activo corriente solo representa un 12% del total de los activos para el año 2020 y un 16% para el año 2021.

Con relación a los pasivos y el patrimonio, el 81% representa los pasivos y un 19% el patrimonio para el año 2020, mientras que para el año 2021 representan un 69% y 31%, respectivamente. El mayor porcentaje de los pasivos se concentra en las obligaciones financieras a corto y largo plazo, mientras que, en el patrimonio, el capital social se mantiene con un mayor porcentaje que las demás cuentas de patrimonio.

4.1.3.2 Análisis tendencial y estructural del Estado de Resultado Integral de la Cooperativa Guayasamín años 2020 - 2021

En la Tabla 16 se detalla el análisis tendencial y estructural del Estado de Resultado Integral de la empresa Cooperativa Guayasamín correspondientes a los años 2020 y 2021.

Tabla 16

Análisis tendencial y estructural del Estado de Resultado Integral de la Cooperativa Guayasamín 2020 - 2021

COOPERATIVA GUAYASAMIN							
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31/12/2020 - 2021							
Estructural		Análisis Tendencial				Análisis	
Cód.	Cuenta	Año 2020	Año 2021	Variación	%	Año 2020	Año 2021
	TOTAL INGRESOS	798.638,00	1.064.363,00	265.725,00	33%	100%	100%
	Prestación De Servicio						
410202	Transporte	282.786,00	369.241,00	86.455,00	31%	35%	35%
41020201	Promarisco	270.235,00	341.288,00	71.053,00	26%	34%	32%
41020202	Corp. Hogar De Cristo	11.819,00	24.670,00	12.851,00	109%	1%	2%
41020203	Otros Ingresos Varios	732,00	3.283,00	2.551,00	348%	0%	0%
42	Cuotas Administrativas	23.040,00	39.461,00	16.421,00	71%	3%	4%
43	Otros Ingresos Socios	492.812,00	655.661,00	162.849,00	33%	62%	62%
	COSTO OPERACIONALES						
	SERVICIO DE TRANSPORTE						
51	TRANSPORTE	627.987,00	839.989,00	212.002,00	34%	79%	79%
5101	Costo Transporte Colegios	202.931,00	288.613,00	85.682,00	42%	25%	27%
5102	Otros Costos Indirectos	425.056,00	551.376,00	126.320,00	30%	53%	52%
	GASTOS ADMINISTRATIVOS						
52	ADMINISTRATIVOS	164.352,05	177.806,06	13.454,01	8%	21%	17%
	Sueldos, Salarios y demás remuneraciones						
5201	remuneraciones	72.522,00	78.261,00	5.739,00	8%	9%	7%
5202	Gastos de Administración	29.654,00	35.132,00	5.478,00	18%	4%	3%
5203	Gastos Financieros	14.929,95	18.412,00	3.482,05	23%	2%	2%
5204	Gastos de Depreciación	44.613,10	44.797,06	183,96	0%	6%	4%
5206	Otros Gastos	2.633,00	1.204,00	-1.429,00	-54%	0%	0%

	TOTAL EGRESOS	792.339,05	1.017.795,06	225.456,01	0,28	99%	96%
	RESULTADOS DE EJERCICIO	6.298,95	46.567,94	40.268,99	639%	0,79%	4,38%
5205	15% Participación trabajadores	944,84	6.985,19	6.040,35	639%	0,12%	0,66%
	Utilidad Neta del Ejercicio	5.354,11	39.582,75	34.228,64	6,39	0,67%	3,72%

Análisis tendencial:

De acuerdo a lo que se refleja en el estado de resultado integral, el total de ingresos se incrementó en un 33% para el año 2021. Los costos operacionales aumentaron en un 34% con respecto a los valores del año 2020. Otros gastos disminuyeron en -54%; la utilidad antes de la participación de los trabajadores, aumentó en 639% para el año 2021, esto en virtud de que los ingresos aumentaron para el último año, con respecto al año 2020 donde la situación de emergencia conllevó a la disminución del servicio ofrecido por la empresa.

Análisis Estructural:

Los costos operacionales para el año 2020 representaron el 79% de los ingresos, mientras que los gastos administrativos un 21%, esto generó una utilidad que representó el 0,79% de los ingresos para el mencionado año. Con respecto al año 2021, los costos de transporte representan el 79% de los ingresos, mientras que los costos administrativos consumieron los ingresos en un 17%, generándose una utilidad de 4,38% sobre el total de los ingresos del año 2021. El aumento de los ingresos se vinculó a la reactivación de las actividades escolares en distintas instituciones educativas y otras instituciones.

4.1.3.3 Aplicación de la NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo

A continuación, se presentan distintos apartados que explican la aplicación de la NIC 16 sobre los activos que posee la Cooperativa Guayasamín.

4.1.3.3.1 Reconocimiento y medición inicial

La NIC 16 establece que un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que la entidad obtenga

los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

En el presente caso, dentro de los elementos de la propiedad planta y equipo que tiene la Cooperativa Guayasamín, sujetos a la aplicación de la NIC 16, se encuentran los siguientes:

Propiedades, Planta Y Equipo

- Maquinarias
 - ✓ Autobús 1
 - ✓ Autobús 2
 - ✓ Autobús 3
 - ✓ Autobús 4
 - ✓ Autobús 5
 - ✓ Autobús 6
 - ✓ Autobús 7
- Equipo De Computación
- Impresora Lexer Samsung
- Computadora 2 En 1 Xtratech Aio Toc
- Muebles Y Enseres
- Equipos de aires acondicionados.

Los activos señalados forman parte de las actividades principales de la empresa, por tanto, se toman en consideración para la aplicación de la NIC 16. El reconocimiento de los activos se detalla a continuación en las siguientes tablas:

Tabla 17

Reconocimiento inicial de las maquinarias

	Autobús 1	Autobús 2	Autobús 3	Autobús 4	Autobús 5	Autobús 6	Autobús 7
Descripción	2016	2016	2016	2017	2018	Año 2019	Año 2019
Fecha de Adquisición	02/02/2016	01/05/2016	01/04/2016	01/06/2017	29/03/2018	03/04/2019	01/09/2019
Total Costo Unitario del equipo adquirido	26.799,00	27.000,00	29.300,00	31.400,00	34.000,00	35.600,00	35.600,00
Impuesto a la Salida de Divisa 5%	1.339,95	1.350,00	1.465,00	1.570,00	1.700,00	1.780,00	1.780,00
Fondo de Desarrollo para la infancia 0,5% FONDIFA	134,00	135,00	146,50	157,00	170,00	178,00	178,00
Aranceles 40%	10.719,60	10.800,00	11.720,00	12.560,00	13.600,00	14.240,00	14.240,00

IVA (12%)	3.215,88	3.240,00	3.516,00	3.768,00	4.080,00	4.272,00	4.272,00
Impuesto a los Consumos Especiales 15%	4.019,85	4.050,00	4.395,00	4.710,00	5.100,00	5.340,00	5.340,00
Impuesto al Rodaje	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados (Matricula)	5.119,00	5.009,00	5.134,00	4.988,00	5.013,00	1.024,00	1.024,00
Seguro 6%	1.607,94	1.620,00	1.758,00	1.884,00	2.040,00	2.136,00	2.136,00
Custodia 4%	1.071,96	1.080,00	1.172,00	1.256,00	1.360,00	1.424,00	1.424,00
Flete 10%	2.679,90	2.700,00	2.930,00	3.140,00	3.400,00	3.560,00	3.560,00
Total Costos de Adquisición	56.712,08	56.989,00	61.541,50	65.438,00	70.468,00	69.559,00	69.559,00
Total Valor en Libros	56.712,08	56.989,00	61.541,50	65.438,00	70.468,00	69.559,00	69.559,00

En la Tabla 17 se presentan los costos de adquisición de los autobuses que forman parte de la propiedad, planta y equipo de la Cooperativa Guayasamín. Se detallan los años en que fueron adquiridos los autobuses y sus costos. Esta información fue facilitada por el personal del área de contabilidad. Este activo forma parte esencial de la actividad principal de la empresa, por tanto, se reconoce como activo sujeto a la aplicación de la NIC 16.

Tabla 18

Reconocimiento inicial de activos – equipo de computación

Equipos de computación					
Descripción	2.016	2.017	2.017	2.019	2.019
Fecha de Adquisición	02/05/2016	01/03/2017	04/10/2017	15/04/2019	01/11/2019
Total Costo Unitario del equipo adquirido	1.556,00	591,07	696,43	767,86	1.196,43
IVA	186,72	70,93	83,57	92,14	143,57
Flete	25,00	0,00	0,00	0,00	30,00
Total Costos de Adquisición	1.767,72	662,00	780,00	860,00	1.370,00
Total Valor en Libros	1.767,72	662,00	780,00	860,00	1.370,00

En la Tabla 18 se detalla el costo de adquisición correspondiente al equipo de computación. Este activo pertenece a la propiedad planta y equipo, y se utiliza para el registro de las operaciones vinculadas a la actividad principal de la empresa, es decir, es utilizado para propósitos administrativos, en concordancia con lo que señala la NIC 16.

Tabla 19

Reconocimiento inicial de activos – impresora Lexer

Impresora Lexer Samsung	
Descripción	Año 2018
Fecha de Adquisición	07/05/2018
Total Costo Unitario del equipo adquirido	824,10
IVA 12%	98,89
Total Costos de Adquisición	922,99
Total Valor en Libros	922,99

En la Tabla 19 se detalla el costo de adquisición correspondiente a impresora. Este activo pertenece a la propiedad planta y equipo, y se utiliza en las operaciones vinculadas a la actividad principal de la empresa, es decir, es utilizado para propósitos administrativos, en concordancia con lo que señala la NIC 16.

Tabla 20

Reconocimiento inicial de activos – Fotocopiadora

Fotocopiadora Xerox Multifuncional	
Descripción	Año 2.021
Fecha de Adquisición	30/07/2021
Total Costo Unitario del equipo adquirido	1.053,57
IVA 12%	126,43
Total Costos de Adquisición	1.180,00
Total Valor en Libros	1.180,00

En la Tabla 20 se detalla el costo de adquisición correspondiente a Fotocopiadora. Este activo pertenece a la propiedad planta y equipo, y se utiliza en las operaciones vinculadas a la actividad principal de la empresa, es decir, es utilizado para propósitos administrativos, en concordancia con lo que señala la NIC 16.

Tabla 21

Reconocimiento inicial de activos – muebles y enseres

Muebles y enseres	
Descripción	Año 2.016
Fecha de Adquisición	07/05/2016
Total Costo Unitario del equipo adquirido	5.034,82
IVA 12%	604,18
Total Costos de Adquisición	5.639,00
Total Valor en Libros	5.639,00

En la Tabla 21 se detalla el costo de adquisición correspondiente a muebles y enseres. Este activo pertenece a la propiedad planta y equipo, y se

utiliza en las operaciones vinculadas a la actividad principal de la empresa, es decir, es utilizado para propósitos administrativos, en concordancia con lo que señala la NIC 16.

Tabla 22

Reconocimiento inicial de activos – equipo de aire acondicionado LG

EQUIPO AMBIENTAL AIRE LG - GOLD	
Descripción	Año 2.021
Fecha de Adquisición	03/06/2021
Total Costo Unitario del equipo adquirido	589,00
IVA 12%	70,68
Total Costos de Adquisición	659,68
Total Valor en Libros	659,68

En la Tabla 22 se detalla el costo de adquisición correspondiente a equipo de aire acondicionado. Este activo pertenece a la propiedad planta y equipo, y se utiliza en las operaciones vinculadas a la actividad principal de la empresa, es decir, es utilizado para propósitos administrativos, en concordancia con lo que señala la NIC 16.

Tabla 23

Reconocimiento inicial de activos – equipo aire acondicionado 24000BTU

EQUIPO AMBIENTAL AIRE SAMSUNG 24000 BTU	
Descripción	Año 2.021
Fecha de Adquisición	03/06/2021
Total Costo Unitario del equipo adquirido	1.942,00
IVA 12%	233,04
Total Costos de Adquisición	2.175,04
Total Valor en Libros	2.175,04

En la Tabla 23 se detalla el costo de adquisición correspondiente a equipo de aire acondicionado de 24000 BTU. Este activo forma parte de la propiedad planta y equipo, y se utiliza en las operaciones vinculadas a la actividad principal de la empresa, es decir, es utilizado para propósitos administrativos, en concordancia con lo que señala la NIC 16.

4.1.3.3.2 Desembolsos posteriores

De acuerdo a la información suministrada por la empresa, se realizó una revaluación del autobús 7, al cual se le implementó un equipo de aire acondicionado y se le instaló un sistema de cámaras de seguridad, cortinas en las ventanas y forros a los asientos anti resbalante, todo lo cual revalorizó el costo de la maquinaria. La directiva solicitó los servicios de un perito

independiente para que realizara una tasación en diciembre de 2021, lo cual dio como resultado un valor revaluado por \$ 75.000, asignándole una vida útil de 2 años más. Esta información permitirá realizar la revaluación del activo.

4.1.3.3.3 Reconocimiento y medición posterior

Tomando en cuenta la información señalada en el punto anterior, se hace necesario realizar un reconocimiento y medición posterior al activo maquinaria (autobús 7) de la Cooperativa Guayasamín, en virtud de que el autobús tiene una revaluación por \$ 75.000. La decisión fue tomada por la gerencia en el año 2021, pero a la presente fecha aún no se ha realizado el tratamiento contable correspondiente.

Se cuenta con la siguiente información antes de la tasación:

Valor en libros al 31/12/2021 = \$ 54.028,57

Depreciación Acumulada al 31/12/2021 = \$ 15.530,43

Se ha depreciado por 2 años 4 meses al 31/12/2021

Tabla 24

Revaluación de Activo (Autobús 7)

Método A				
Concepto	Valor Original	%	Valor Revaluación	Ajuste
Costo Histórico	69.559,00	100%	96.558,64	26.999,64
Depreciación Acumulada	-15.530,43	22%	-21.558,64	-6.028,21
Valor Neto	54.028,57	78%	75.000,00	20.971,43
Método B				
Concepto	Valor Original	%	Valor Revaluación	Ajuste
Costo Histórico	69.559,00		75.000,00	-5.441,00
Depreciación Acumulada	-15.530,43		0,00	-15.530,43
Valor Neto	54.028,57		75.000,00	-20.971,43

Se debe registrar:

Ajuste por Costo Histórico por la cantidad de \$ 26.999,64

Ajuste a la cuenta de depreciación acumulada por \$ 6.028,21

Ajuste por revaluación de \$ 20.971,43

Los asientos son los siguientes:

Registro de la revaluación del activo

Tabla 25

Registro de la Revaluación

Fecha	-1-	Debe	Haber
31/12/202X	Maquinaria PPE	26.999,64	
	Depreciación acumulada valor revaluado		6.028,21
	Superávit por Revaluación		20.971,43
Para registrar superávit por revaluación del activo (Autobús 7)			

En la Tabla 25 se detalla la revaluación de la maquinaria (autobús 7) y su incidencia en la depreciación acumulada y registro del excedente.

Registro de la valuación y deterioro del activo

Tabla 26

Registro de la valuación y deterioro

Fecha	-1-	Debe	Haber
31/12/202X	Gastos de Depreciación Maquinaria	8,825.36	
	Depreciación acumulada valor revaluado		8,825.36
Para registrar Valuación y deterioro del activo			

Para obtener este valor se procedió a sumar a la depreciación anual por costo revaluado, lo calculado por depreciación del costo inicial:

Depreciación anual costo inicial	6.655,90
Depreciación anual costo revalorizado	<u>2,169.46</u>
Depreciación anual	8,825.36

Revaluación	20,971.43
Depreciación	180.79

Se había registrado depreciación 2 años y 4 meses, se sumaron 2 años más de vida útil, entonces el monto de revaluación se calcula en función de 9 años 8 meses restantes (116 meses), arrojando un valor de \$ 180,79.

Registro de excedente de revaluación del activo

La NIC 16 señala textualmente en el párrafo 39 “Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2014).

Por tanto, se efectúa el siguiente asiento:

Tabla 27

Registro del excedente de revaluación

Fecha	-1-	Debe	Haber
31/12/202X	Superávit por Revaluación	2,169.46	
	Resultados acumulados		2,169.46
Para registrar excedente de revaluación del activo			

La Tabla 27 muestra el asiento de registro del superávit utilizando la cuenta de resultados acumulados como lo señala la NIC 16.

4.1.3.3.4 Depreciación del activo

La NIC 16, también establece que la depreciación se debe distribuir en forma sistemática a lo largo de la vida útil del bien, siendo también necesario asignar el valor de salvamento o residual. A continuación, se hace un detalle de la depreciación de la maquinaria de la empresa representada en los autobuses con los que se presta el servicio de transporte y sus respectivas depreciaciones.

Tabla 28

Depreciación de la maquinaria

Fecha de Adquisición	02/02/2016	01/05/2016	01/04/2016	01/06/2017	29/03/2018	03/04/2019	01/09/2019
Costo de Adquisición	56.712,08	56.989,00	61.541,50	65.438,00	70.468,00	69.559,00	69.559,00
Depreciar (Valor Salvamento \$ 3.000)	53.712,08	53.989,00	58.541,50	62.438,00	67.468,00	66.559,00	66.559,00
Depreciación Anual	5.371,21	5.398,90	5.854,15	6.243,80	6.746,80	6.655,90	6.655,90
Depreciación mensual	447,60	449,91	487,85	520,32	562,23	554,66	554,66
Depreciación Año 2016	4.476,01	3.599,27	4.390,61				
Depreciación Año 2017	5.371,21	5.398,90	5.854,15	3.642,22			
Depreciación Año 2018	5.371,21	5.398,90	5.854,15	6.243,80	5.060,10		
Depreciación Año 2019	5.371,21	5.398,90	5.854,15	6.243,80	6.746,80	4.936,46	2.218,63
Depreciación Año 2020	5.371,21	5.398,90	5.854,15	6.243,80	6.746,80	6.655,90	6.655,90
Depreciación Año 2021	5.371,21	5.398,90	5.854,15	6.243,80	6.746,80	6.655,90	6.655,90
Depreciación Año 2022	5.371,21	5.398,90	5.854,15	6.243,80	6.746,80	6.655,90	6.655,90
Depreciación Año 2023	5.371,21	5.398,90	5.854,15	6.243,80	6.746,80	6.655,90	6.655,90
Depreciación Año 2024	5.371,21	5.398,90	5.854,15	6.243,80	6.746,80	6.655,90	6.655,90
Depreciación Año 2025	5.371,21	5.398,90	5.854,15	6.243,80	6.746,80	6.655,90	6.655,90

Depreciación Año 2026	895,20	1.799,63	1.463,54	6.243,80	6.746,80	6.655,90	6.655,90
Depreciación Año 2027				2.601,58	6.746,80	6.655,90	6.655,90
Depreciación Año 2028					1.686,70	6.655,90	6.655,90
Depreciación Año 2029						1.719,44	4.437,27

En la Tabla 28 se hace un detalle de la depreciación de los autobuses que tiene la empresa en los activos no corrientes como propiedad planta y equipo. Los activos fueron adquiridos en diferentes fechas y se muestra el periodo de depreciación en función de la fecha de adquisición. Se estableció un valor de salvamento de \$ 3.000 para cada activo con una vida útil de diez años.

Tabla 29

Depreciación del equipo de computación

Fecha de Adquisición	02/05/2016	01/03/2017	04/10/2017	15/04/2019	01/11/2019
Valor a depreciar (Valor de salvamento \$ 100 c/u) 2 equipos	1.567,72	562,00	680,00	760,00	1.270,00
Depreciación Anual	313,54	112,40	136,00	152,00	254,00
Depreciación mensual	26,13	9,37	11,33	12,67	21,17
Depreciación Año 2016	209,03				
Depreciación Año 2017	313,54	93,67	32,49		
Depreciación Año 2018	313,54	112,40	136,00		
Depreciación Año 2019	313,54	112,40	136,00	107,67	42,33
Depreciación Año 2020	313,54	112,40	136,00	152,00	254,00
Depreciación Año 2021	104,51	112,40	136,00	152,00	254,00
Depreciación Año 2022		18,73	103,51	152,00	254,00
Depreciación Año 2023				152,00	254,00
Depreciación Año 2024				44,33	211,67

En la Tabla 29 se hace un detalle de la depreciación del equipo de computación que tiene la empresa. Los activos fueron adquiridos en diferentes fechas y se muestra el periodo de depreciación en función de la fecha de adquisición. Se estableció un valor de salvamento de \$ 100 para cada activo con una vida útil de cinco años.

Tabla 30

Depreciación de la Impresora Lexar Samsung

Fecha de Adquisición	07/05/2018
Valor a depreciar (Valor de salvamento \$100)	822,99
Depreciación Anual (5 años VU)	164,60
Depreciación mensual	13,72

Depreciación Año 2018	106,53
Depreciación Año 2019	164,60
Depreciación Año 2020	164,60
Depreciación Año 2021	164,60
Depreciación Año 2022	164,60
Depreciación Año 2023	58,07

En la Tabla 30 se presenta detalle de la depreciación de impresora Lexer. Este activo se adquirió en el año 2018, su depreciación es a través del método de línea recta, con una vida útil de cinco años y un valor de salvamento de \$100.

Tabla 31

Depreciación de Fotocopiadora Xerox Multifuncional

Fecha de Adquisición	30/07/2021
Valor a depreciar (Valor de salvamento \$ 100)	1.080,00
Depreciación Anual	216,00
Depreciación mensual	18,00
Depreciación Año 2021	90,00
Depreciación Año 2022	216,00
Depreciación Año 2023	216,00
Depreciación Año 2024	216,00
Depreciación Año 2025	216,00
Depreciación Año 2026	126,00

En la Tabla 31 se presenta detalle de la depreciación de fotocopiadora. Este activo se adquirió en el año 2021, su depreciación es a través del método de línea recta, con una vida útil de cinco años y un valor de salvamento de \$100.

Tabla 32

Depreciación de Muebles y enseres

Fecha de Adquisición	07/05/2016
Valor a depreciar (Valor de salvamento \$ 100)	5.539,00
Depreciación Anual (10 años VU)	553,90
Depreciación mensual	46,16
Depreciación Año 2016	369,27
Depreciación Año 2017	553,90
Depreciación Año 2018	553,90
Depreciación Año 2019	553,90
Depreciación Año 2020	553,90
Depreciación Año 2021	553,90
Depreciación Año 2022	553,90
Depreciación Año 2023	553,90
Depreciación Año 2024	553,90
Depreciación Año 2025	553,90
Depreciación Año 2026	184,63

En la Tabla 32 se presenta detalle de la depreciación de muebles y enseres. Este activo se adquirió en el año 2016, su depreciación es a través del método de línea recta, con una vida útil de diez años y un valor de salvamento de \$100.

Tabla 33

Depreciación de Equipo de aire acondicionado LG

Fecha de Adquisición	03/06/2021
Valor a depreciar (Valor de salvamento \$ 100)	559,68
Depreciación Anual (5 años VU)	111,94
Depreciación mensual	9,33
Depreciación Año 2021	64,36
Depreciación Año 2022	111,94
Depreciación Año 2023	111,94
Depreciación Año 2024	111,94
Depreciación Año 2025	111,94
Depreciación Año 2026	47,57

En la Tabla 33 se presenta detalle de la depreciación de equipo de aire acondicionado LG. Este activo se adquirió en el año 2021, su depreciación es a través del método de línea recta, con una vida útil de cinco años y un valor de salvamento de \$100.

Tabla 34

Depreciación de Equipo de aire acondicionado 24000BTU

Fecha de Adquisición	03/06/2021
Valor a depreciar (Valor de salvamento \$ 100)	559,68
Depreciación Anual (5 años VU)	111,94
Depreciación mensual	9,33
Depreciación Año 2021	64,36
Depreciación Año 2022	111,94
Depreciación Año 2023	111,94
Depreciación Año 2024	111,94
Depreciación Año 2025	111,94
Depreciación Año 2026	47,57

En la Tabla 34 se presenta detalle de la depreciación de equipo de aire acondicionado LG. Este activo se adquirió en el año 2021, su depreciación es a través del método de línea recta, con una vida útil de cinco años y un valor de salvamento de \$100.

4.1.3.3.5 Pérdidas de valor

La NIC 36 establece que el importe en libros que tenga el activo, se debe disminuir hasta alcanzar su importe recuperable. El Autobús 2 será

desincorporado de los activos no corrientes para lo cual se requerirá aplicar la NIIF 5, la cual se detalla en el apartado 4.1.3.4 de esta investigación.

4.1.3.3.6 Información a revelar

- ✓ La base de medición utilizada para determinar el importe en libros bruto es el método de costo.
- ✓ El método de depreciación utilizado por la empresa para realizar la depreciación de los activos es el método de línea recta.
- ✓ Para las maquinarias se utilizó una vida útil de 10 años; los equipos de computación tienen una vida útil de 5 años, al igual que la impresora y la fotocopidora; la vida útil de los muebles y los enseres es de 10 años y los equipos de aire acondicionado una vida útil de 5 años.

4.1.3.4 Aplicación de la NIIF 5 – Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas

Se obtuvo como fuentes internas de información, que la empresa dispone de un acta de asamblea con informe debidamente sustentado, donde se pone en evidencia el deterioro físico del activo (Autobús 2) y se acuerda realizar la venta del mismo en el mes de noviembre de 2021. La desincorporación no se ha realizado en los registros contables, por lo que aún se mantiene en los activos no corrientes de los Estados Financieros en el año 2021. Para llevar a cabo este ajuste por deterioro se acude a la NIIF 5, referida al tratamiento que debe darse a los activos no Corrientes sostenidos para la comercialización y actividades constantes.

4.1.3.4.1 Datos para determinar la pérdida de valor

La información con la que se cuenta es la siguiente:

Costo del bien: \$ 56.989,00

Depreciación acumulada: \$ 30.593,77

Valor neto: \$ 26.395,23

Vida útil restante: 4 años, 4 meses

Paso 1: Evaluación de indicios de deterioro

El valor de mercado del activo ha disminuido por el daño que sufrió el vehículo, que impide un correcto y óptimo funcionamiento en los servicios de traslado de personas.

Paso 2: Determinar el importe recuperable

El importe recuperable es el mayor valor entre el valor razonable y el valor de uso, para esto se procede a calcular el valor de deterioro como se detalla en la Tabla 35:

Tabla 35

Determinación del importe recuperable

Propiedad Planta y Equipo (Autobús 2)			
Costo De adquisición =	\$ 56.989,00	Valor del Mercado	\$ 13.000,00
(-) Depreciación acumulada al 31/12/2021	\$ 30.593,77	(-) Gasto en venta	\$ -1.200,00
Valor en Libros	\$ 26.395,23	Nuevo valor	\$ 11.800,00

Se obtiene un valor menor que el que se encuentra en libros **\$ 11.800,00**

Valor en Libros	\$ 26.395,23
Valor de venta	\$ 11.800,00
Ajuste por deterioro	\$ 14.595,23

Paso 3: Determinar el valor razonable

Para obtener el valor razonable se disminuye el valor de venta menos los gastos de venta, estos valores son estimados para la realización del cálculo.

Tabla 36

Calculo de la perdida por deterioro del activo

Fecha de Adquisición	01/05/2016
Valor de Adquisición	56.989,00
Depreciación acumulada al 31/12/2021	30.593,77
Valor en uso	26.395,23
Valor Razonable o de mercado	13.000,00
Gasto en venta	-1.200,00
Valor Razonable Neto	11.800,00
Valor en uso	26.395,23
Deterioro de activo	-14.595,23

El autobús 2, para el año 2021 presenta un valor razonable de mercado de \$ 13.000, con un valor estimado en gastos que generaría la venta por avalúo técnico de \$ 1.200, arrojando un valor razonable neto de \$ 11.800. El

valor de deterioro acumulado, disminuyendo lo que se mantiene en los libros contables lo que arroja un monto de \$ 14.595,23. Si se aplica el modelo de costo, entonces la pérdida por deterioro se reconoce de la siguiente manera:

4.1.3.4.2 Registro del deterioro del activo

Tabla 37

Asiento de registro deterioro del activo

Fecha	-1-	Debe	Haber
31/12/2021	Pérdida por deterioro Maquinaria PPE	14.595,23	
	Deterioro acumulado activo		14.595,23
Para registrar deterioro de activo según NIIF 5			

En la Tabla 37 se presenta el asiento por deterioro del activo, cargando a pérdida por deterioro contra la cuenta de deterioro acumulado del activo.

4.1.3.4.3 Registro de la reclasificación del activo en mantenimiento para la venta

Tabla 38

Asiento de registro de la clasificación del activo para la venta

Fecha	-1-	Debe	Haber
31/12/2021	Activo no corriente mantenido para la venta	11.800,00	
	Deterioro acumulado del activo	14.595,23	
	Depreciación acumulada del activo	\$30.593,77	
	Maquinaria PPE		56.989,00
Para registrar reclasificación del activo mantenido para la venta según NIIF 5			

En la Tabla 38 se registra la reclasificación del activo mantenido para la venta, se disminuye la cuenta de deterioro acumulado del activo y la depreciación acumulada, valores que conllevan a la desincorporación del autobús 2 de la cuenta de activos no corrientes.

4.1.3.4.4 Registro de la venta del activo

Tabla 39

Asiento de registro de la venta de activo

Fecha	-1-	Debe	Haber
31/12/2021	Banco	11.800,00	
	Activo no corriente mantenido para la venta		11.800,00
Para registrar del activo que estaba reclasificado mantenido para la venta según NIIF 5			

Se registra en la Tabla 39 la venta del activo que estaba reclasificado mantenido para la venta, se disminuye la cuenta de Activo no corriente mantenido para la venta y se carga a banco.

4.1.3.5 Aplicación de la NIC 7 Estado de Flujo del Efectivo y equivalentes

Elaboración del Estado de Flujo de Efectivo de la Cooperativa Guayasamín, con la aplicación de la NIC 7 en los años 2020 y 2021.

PASO 1 – Estados Financieros

Para iniciar la elaboración del Flujo de efectivo, es necesario contar con los estados financieros, los cuales se detallaron en el apartado 4.1.3.1

Paso 2 - Variación de las cuentas

Se agruparon los Estados Financieros de los años 2020 - 2021 y se precisaron las variaciones correspondientes a cada cuenta, restando los saldos del año 2021 menos los que corresponden al año 2020; se agrupan las variaciones en la columna que corresponda, según sea incremento o disminución. En el caso de los activos o cuentas con saldo deudor una variación positiva indica incremento y una variación negativa, indica disminución. Para las cuentas de pasivo y patrimonio, es decir, con saldo acreedor tienen un comportamiento contrario a las cuentas del Activo.

Tabla 40

Variación de las cuentas años 2020-2021 Estado de Situación Financiera

Estado de Situación Financiera Cooperativa Guayasamín					
Variaciones (aumentos y disminuciones de las cuentas)					
Cód.	Cuenta	Año 2020	Año 2021	Aumento	Disminución
11	ACTIVO CORRIENTE	46.208,09	57.821,10		
1101	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	12.369,00	13.803,00	1.434,00	
110101	Cajas	1.066,00	884,00		
11010101	Caja general	843,00	711,00		-132,00
11010102	Caja chica	223,00	173,00		-50,00

110102	Banco locales cuentas corrientes	6.376,00	5.911,00		
11010201	Banco Guayaquil 2645	112,00	281,00	169,00	
11010202	Banco Internacional	1.342,00	1.766,00	424,00	
11010203	Banco Cooperativa ahorro y préstamo	4.922,00	3.864,00		-1.058,00
110103	Banco locales cuentas ahorro	4.927,00	7.008,00		
11010301	Banco Internacional	4.300,00	5.974,00	1.674,00	
	Banco Cooperativa de ahorro y			407,00	
11010302	préstamo	627,00	1.034,00		
1102	Activos Financieros	33.232,75	33.380,10		
	Documentos Y Cuentas Por Cobrar			1.962,50	
110205	Clientes	19.521,50	21.484,00		
	Documentos Y Cuentas Por Cobrar				-1.815,15
110206	Socios	13.711,25	11.896,10		
	Servicios Y Otros Pagos				
1104	Anticipados	606,34	10.638,00		
110404	Anticipos entregados a socios	606,34	10.638,00	10.031,66	
12	ACTIVO NO CORRIENTE	336.316,81	303.034,47		
1201	Propiedades, Planta Y Equipo	479.848,10	491.362,81		
12010101	Terrenos	0,00	7.500,00	7.500,00	
12010102	Edificio	21.251,81	21.251,81		
12010103	Maquinarias	450.266,58	450.266,58		
12010206	Muebles Y Enseres	5.639,00	5.639,00		
12010208	Equipo De Computación	1.767,72	1.767,72		
12010402	Impresora Lexer Samsung	922,99	922,99		
12010407	Fotocopiadora Xerox Multifuncional	0,00	1.180,00	1.180,00	
12010601	Equipo ambiental Aire LG - Gold	0,00	659,68	659,68	
	Equipo ambiental Aire Samsun			2.175,04	
12010602	24000BTU	0,00	2.175,04		
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
120112	PROPIEDADES	-146.268,28	-191.065,35		-44.797,06
120112101	Terrenos	0,00	0,00		
120112103	Maquinarias	140.357,12	183.283,78	42.926,66	
120112204	Muebles Y Enseres	2.584,87	3.138,77	553,90	
120113208	Equipo De Computación	2.890,56	3.649,48	758,92	
120113402	Impresora Lexer Samsung	435,73	600,33	164,60	
120114407	Fotocopiadora Xerox Multifuncional	0,00	90,00	90,00	
120114506	Equipo ambiental Aire LG - Gold	0,00	64,36	64,36	
	Equipo ambiental Aire Samsun			238,63	
120114509	24000BTU	0,00	238,63		
1202	Propiedades De Inversión	1.537,00	1.537,00		
12020202	Depreciación Edificio	1.537,00	1.537,00		
1207	Otros Activos No Corrientes	1.200,00	1.200,00		
120706	Otros Activos No Corrientes	1.200,00	1.200,00		
	TOTAL ACTIVOS	382.524,90	360.855,57		
20	PASIVOS	311.614,89	250.362,81		
21	Pasivo Corriente	115.169,68	122.979,20		
2101	Cuentas por pagar a socios	1.837,00	5.344,00	3.507,00	
	Cuentas y Documentos por pagar			22.720,53	
2103	proveed	32.326,32	55.046,85		
2104	Obligaciones con Instituciones Fina	77.669,36	60.820,32		-16.849,04
2107	Otras Obligaciones Corrientes	3.177,00	1.768,03		-1.408,97
	Otros Pasivos Corrientes (Intereses				-160,00
2113	por pagar)	160,00	0,00		
22	Pasivo No Corriente	196.445,21	127.383,61		
22020101	Obligaciones Con Instituciones Fina	196.445,21	127.383,61		-69.061,60
	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS				
30	PROPIET	70.910,02	110.492,76		
3001	Capital	55.000,00	55.000,00	0,00	
3004	Reservas	4.405,70	4.405,70	0,00	
3005	Utilidades acumuladas	6.150,21	11.504,32	5.354,11	
3007	Resultados Del Ejercicio	0,00	0,00	0,00	
30070201	Utilidad/Pérdida Neta del Ejercicio	5.354,11	39.582,75	34.228,64	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	382.524,91	360.855,57		

En la Tabla 40 se detalla el Estado de Situación financiera de la Cooperativa Guayasamín, correspondiente a los años 2020 y 2021, se incluyen dos columnas que muestran los aumentos o disminuciones que se produjeron en cada una de las cuentas, entre los años señalados.

Paso 3 – Definición del efectivo y sus equivalentes

Seguidamente se hizo una definición del efectivo y sus equivalentes, sumando y restando los aumentos y reducciones de las diferentes cuentas definidas como efectivo y el resultado es la variación neta producida del año 2020 con relación al 2021. En el presente caso, el resultado es un aumento neto del efectivo que está resaltada con color azul.

Tabla 41

Variación del Efectivo y equivalentes al efectivo años 2020-2021

Variación del Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo 2020-2021		
Cajas	Variación	
Caja general	▼	-132,00
Caja chica	▼	-50,00
Banco locales cuentas corrientes		
Banco Guayaquil 2645	▲	169,00
Banco Internacional	▲	424,00
Banco Cooperativa ahorro y préstamo	▼	-1.058,00
Banco locales cuentas ahorro		
Banco Internacional	▲	1.674,00
Banco Cooperativa de ahorro y préstamo	▲	407,00
Aumento Neto del Efectivo		1.434,00

La Tabla 41 muestra la variación del efectivo y equivalentes al efectivo donde se toma en consideración la caja general, la caja chica, los bancos con las que la Cooperativa registra cuentas de ahorro y los saldos de los bancos con las que mantiene cuentas corrientes. Se obtiene un aumento neto del efectivo por la cantidad de \$ 1.434.

Paso 4 – Separación de otras partidas del Estado de Situación Financiera

Se realiza una separación del efectivo y sus equivalentes de las variaciones de otras partidas contenidas en el Estado de Situación Financiera, que se muestra en la Tabla 42:

Tabla 42

Variación de otras partidas del Estado de Situación Financiera años 2020-2021

Cód.	Cuenta	Aumento	Disminución	
11	ACTIVO CORRIENTE			} Variación del Efectivo
1101	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	1.434,00		
110101	Cajas			
11010101	Caja general		-132,00	
11010102	Caja chica		-50,00	
110102	Banco locales cuentas corrientes			
11010201	Banco Guayaquil 2645	169,00		
11010202	Banco Internacional	424,00		
11010203	Banco Cooperativa ahorro y préstamo		-1.058,00	
110103	Banco locales cuentas ahorro			
11010301	Banco Internacional	1.674,00		
11010302	Banco Cooperativa de ahorro y préstamo	407,00		
1102	Activos Financieros			
110205	Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes	1.962,50		
110206	Documentos Y Cuentas Por Cobrar Socios		-1.815,15	
1104	Servicios Y Otros Pagos Anticipados			
110404	Anticipos entregados a socios	10.031,66		
12	ACTIVO NO CORRIENTE			} Variación de otras partidas
1201	Propiedades, Planta Y Equipo			
12010101	Terrenos	7.500,00		
12010102	Edificio			
12010103	Maquinarias			
12010206	Muebles Y Enseres			
12010208	Equipo De Computación			
12010402	Impresora Lexer Samsung			
12010407	Fotocopiadora Xerox Multifuncional	1.180,00		
12010601	Equipo ambiental Aire LG - Gold	659,68		
12010602	Equipo ambiental Aire Samsun 24000BTU	2.175,04		
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-44.797,06	
120112	PROPIEDADES			
120112101	Terrenos			
120112103	Maquinarias	42.926,66		
120112204	Muebles Y Enseres	553,90		
120113208	Equipo De Computación	758,92		
120113402	Impresora Lexer Samsung	164,60		
120114407	Fotocopiadora Xerox Multifuncional	90,00		
120114506	Equipo ambiental Aire LG - Gold	64,36		
120114509	Equipo ambiental Aire Samsun 24000BTU	238,63		
1202	Propiedades De Inversión			
12020202	Depreciación Edificio			
1207	Otros Activos No Corrientes			
120706	Otros Activos No Corrientes			
TOTAL ACTIVOS				
20	PASIVOS			
21	Pasivo Corriente			
2101	Cuentas por pagar a socios		-493,00	
2103	Cuentas y Documentos por pagar proveed	26.720,53		
2104	Obligaciones con Instituciones Fina		-16.849,04	
2107	Otras Obligaciones Corrientes		-1.408,97	
2113	Otros Pasivos Corrientes (Intereses por pagar)		-160,00	

22	Pasivo No Corriente	
22020101	Obligaciones Con Instituciones Fina	-69.061,60
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIET	
3001	Capital	0,00
3004	Reservas	0,00
3005	Utilidades acumuladas	5.354,11
3007	Resultados Del Ejercicio	0,00
30070201	Utilidad/Pérdida Neta del Ejercicio	34.228,64
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	

En la Tabla 42 se presentan las cuentas del estado de situación financiera con sus aumentos y disminuciones y se señala cuales pertenecen a la variación del efectivo y las otras cuentas del activo, pasivo y patrimonio, que presentaron variaciones.

Paso 5 – Variaciones de las partidas contenidas en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

Las variaciones de las partidas pertenecientes al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral, que no han sido consideradas como efectivo o sus equivalentes, se deben clasificar de acuerdo a su naturaleza tomando en consideración lo que señala la NIC 7, respecto a las actividades de:

- Operación
- Inversión y
- Financiamiento

4.1.3.5.1 Actividades de operación

Estas actividades están relacionadas que aquellas que giran en torno a las operaciones normales que tiene la Cooperativa Guayasamín, por la actividad principal que desarrolla, tomando en consideración los ingresos y gastos que se han llevado a cabo en un periodo determinado, así como las cuentas por cobrar y pagos que se han efectuado a los empleados de la empresa y proveedores. Las depreciaciones no se consideran, tampoco los intereses que se generen de actividades de financiación.

Esta actividad es muy importante en el flujo del efectivo porque se puede conocer si la Cooperativa Guayasamín está realizando las acciones necesarias y correctas para obtener una rentabilidad esperada y si ha

cumplido con las obligaciones; del mismo modo ayudará a la gerencia conocer si las operaciones efectuadas conllevan a futuras inversiones en el corto o largo plazo.

4.1.3.5.2 Actividades de inversión

Se refiere a las actividades que realiza la Cooperativa Guayasamín relacionadas con la compra de propiedades, planta y equipo, inversiones intangibles o financieras. En esta sección se señalan los intereses de depósitos bancarios resultado de productos financieros y venta de activos fijos. Si los resultados de estas actividades son positivos, entonces la gerencia podrá evaluar las políticas respecto a estos resultados, en caso contrario, si se genera un saldo negativo, será importante que la gerencia evalúe las debilidades que generaron el faltante.

4.1.3.5.3 Actividades de financiación

En este tipo de actividades se toman en cuenta las vinculadas al efectivo que producen variaciones en el pasivo no corriente, como las obligaciones con bancos a largo plazo, el patrimonio y las utilidades retenidas, por ejemplo. Es importante que la financiación no sea negativa, es decir, es importante que disponga de lo necesario para cumplir con las obligaciones financieras.

4.1.3.5.4 Estado de flujo del efectivo NIC 7

Tomando en cuenta las actividades de operación, inversión y financiación que realiza la Cooperativa Guayasamín, se aplica el método indirecto para elaborar el Estado del Flujo del Efectivo, para lo cual es necesario contar con el monto correspondiente a la utilidad neta obtenida en el último año, tal como se refleja en la Tabla relacionada al Estado de Resultado Integral de la Cooperativa. Seguidamente se detalla en la Tabla 43 el Estado de Flujo del Efectivo de acuerdo a las actividades de operación, inversión y financiación que realiza la empresa:

Tabla 43

Saldo en el Estado de Resultado Integral año 2021

Estado de Resultado Integral		
Cooperativa Guayasamín Del 01/01/2021 al 31/12/2021		
Cód.	Cuenta	Año 2021
	TOTAL INGRESOS	1.064.363,00
410202	Prestación De Servicio Transporte	369.241,00
41020201	Promarisco	341.288,00
41020202	Corp. Hogar De Cristo	24.670,00
41020203	Otros Ingresos Varios	3.283,00
42	Cuotas Administrativas	39.461,00
43	Otros Ingresos Socios	655.661,00
51	COSTO OPERACIONALES SERVICIO DE TRANSPORTE	839.989,00
5101	Costo Transporte Colegios	288.613,00
5102	Otros Costos Indirectos	551.376,00
52	GASTOS ADMINISTRATIVOS	177.806,06
5201	Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	78.261,00
5202	Gastos de Administración	35.132,00
5203	Gastos Financieros	18.412,00
5204	Gastos de Depreciación	44.797,06
5206	Otros Gastos	1.204,00
	TOTAL EGRESOS	1.017.795,06
5205	RESULTADOS DE EJERCICIO	46.567,94
	15% Participación trabajadores	6.985,19
	Utilidad Neta del Ejercicio	39.582,75

En la Tabla 43, se presenta el Estado de Resultado Integral de la Cooperativa Guayasamín correspondiente al año 2021. Se tomó en cuenta esta información porque se preparó el Estado de Flujo del Efectivo a través del Método Indirecto, para el cual se requiere la utilidad neta obtenida en el último año.

Tabla 44

Estado de Flujo del Efectivo y sus equivalentes a efectivo

FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
	UTILIDAD NETA	39.582,75
Más	Depreciaciones del periodo	44.797,06
Menos	Cuentas por Cobrar a clientes	-1.962,50
Más	Cuentas por pagar a proveedores	26.720,53
Menos	Cuentas por pagar a socios	-493,00
Menos	Obligaciones corrientes	-16.849,04
Menos	Otras obligaciones corrientes	-1.408,97
Menos	Otros pasivos corrientes	-160,00
Más	Cuentas por cobrar a socios	1.815,15
Menos	Anticipos a Socios	-10.031,66
Menos	Adquisición de activos	-4.014,72
	Efectivo Neto proveniente de las actividades de operaciones	77.995,60
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Menos	Compra de Inmueble (Terreno)	-7.500,00
(=)	Efectivo Neto Proveniente de las actividades de Inversión	-7.500,00
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		

Menos	Préstamos a largo plazo cancelados	-69.061,60
	Utilidades retenidas	
	Efectivo Neto generado por las actividades de financiación	-69.061,60
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		1.434,00
Más	Saldo Inicial al 01 de enero 2021	12.369,00
	Efectivo al 31 de diciembre de 2021	13.803,00

En la Tabla 44 se detalla el Estado de Flujo del Efectivo de la Cooperativa Guayasamín, se preparó a través del método indirecto. Para esto se tomó la utilidad neta obtenida en el último año. Seguidamente se realizaron las restas o sumas según los valores aumentados o disminuidos de las actividades de operación, obteniéndose el efectivo neto proveniente de las actividades de operaciones. A este monto se le disminuyen las actividades de inversión, en este caso la salida de efectivo por la compra de un terreno, lo que conllevó a determinar el efectivo neto proveniente de las actividades de inversión.

Finalmente se obtuvo el flujo neto generado por las actividades de financiación después de disminuir los préstamos cancelados a largo plazo, generándose el incremento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo, el cual sumado al saldo inicial del año 2021 dio como resultado \$ 13.803,00 siendo este el saldo final al 31 de diciembre de 2021.

4.2 Hallazgos

Después de efectuado el análisis a la información recopilada a través del análisis situacional que se realizó a la Cooperativa Guayasamín, la entrevista y el análisis a los Estados Financieros de los años 2020 y 2021, se pudo conocer que la empresa presenta varias fortalezas para poder enfrentar las debilidades internas, así como también mantiene una posición ventajosa en el mercado porque cuenta con propiedad planta y equipo que le permite cubrir la demanda actual del servicio. La empresa cuenta con siete autobuses adquiridos en distintas fechas desde el año 2016, esto le ha permitido disponer de la maquinaria necesaria para dar un servicio de calidad, sin embargo, se tiene previsto la adquisición de más autobuses en los próximos años, así como aumentar y expandir su servicio a otras provincias.

No obstante, dentro de las principales debilidades que presenta la Cooperativa Guayasamín, se menciona que no ha aplicado normas internacionales de contabilidad y de información financiera, lo cual se revisó a la luz de lo que señalan las normas y se consideró pertinente proponer a través de esta investigación, la aplicación de las NIC 16 y NIC 7, por ser dos normas que se encuentran vinculadas a las actividades que realiza la empresa y se requiere su aplicación para llevar a cabo un correcto tratamiento contable a los activos de la empresa, así como mostrar el Estado de Flujo del Efectivo, como una herramienta importante para la gerencia, en la toma de decisiones. Por tanto, se propuso a través de esta investigación, aplicar la NIC 16 y NIC 7 a los Estados Financieros de la Cooperativa, de lo que se obtuvo una variación en el estado de situación financiera del último año, relacionado con la desincorporación de un activo que se mantenía en los libros, y que debió ser desincorporado en el año 2021.

La decisión de desincorporar el activo, consta en acta firmada por la directiva de la cooperativa, donde decidieron sacar de circulación el autobús identificado con el Nro. 2 el cual presentó fallas mecánicas y otros deterioros resultado de un accidente vehicular en el mencionado año. Sin embargo, aún no se había hecho su desincorporación al 31 de diciembre de 2021.

De acuerdo con los resultados obtenidos tras la aplicación de la NIC 7, en el Estado de Flujo del Efectivo se puede apreciar que la Cooperativa Guayasamín obtiene el efectivo neto de las actividades operativas, en primer lugar, de las utilidades netas que generaron los servicios de transporte prestados por la empresa, a lo cual se le suma la depreciación, por tratarse de un monto que no genera disminución, obteniéndose un valor positivo, reflejando un funcionamiento sano de la empresa en el mediano o largo plazo.

La Cooperativa también realizó una inversión a largo plazo lo cual deja entender que la empresa busca crecer en el tiempo, por lo que adquiere un activo inmueble para fortalecer la propiedad, planta y equipo. La adquisición de este terreno se realizó de contado, con los recursos provenientes de las actividades del giro del negocio.

Con relación a las actividades de financiación, la Cooperativa realizó cancelaciones por conceptos de obligaciones contraídas con instituciones financieras a largo plazo. Este desembolso lo realizó de los ingresos obtenidos por los servicios realizados en el año. De esta manera, la empresa decidió amortizar préstamos adquiridos para el sostenimiento de las operaciones y funcionamiento de la empresa.

Se puede apreciar, que las inversiones que está realizando la Cooperativa, se están financiando con los ingresos generados por las propias operaciones del negocio, no con acciones u otros recursos. Del mismo modo, el saldo final del efectivo no ha variado considerablemente, como se puede apreciar al final de la Tabla 44, lo cual significa que no se ha tomado el efectivo del saldo inicial. En otras palabras, la inversión realizada está siendo financiada por el efectivo obtenido de los servicios ofrecidos por la Cooperativa.

De esta manera, el estado de flujo del efectivo se realizó partiendo del concepto de utilidad neta, a lo cual se le sumó aquellos componentes que no significan una salida del efectivo en las actividades operativas como, por ejemplo, la depreciación del periodo que no representa una salida del efectivo. Los demás componentes de las actividades operativas expresan aumentos o disminuciones dependiendo de las variaciones en las cuentas contables durante el ejercicio económico. Esto quiere decir, que las demás transacciones en el método indirecto, se presentan como una variación de las cuentas del activo corriente o del pasivo corriente.

Es importante señalar, que el flujo del efectivo no conlleva a determinar si la empresa lo ha hecho bien o lo ha hecho mal, simplemente expone la situación actual de la empresa, no obstante, el análisis podría llevar a determinar algunos factores de riesgo que pueden generarse en las decisiones tomadas por la gerencia de la Cooperativa, como utilizar los ingresos de los servicios para hacer inversiones a largo plazo, o cancelando altos valores por obligaciones con instituciones financieras, pudiendo la empresa requerir liquidez en determinado momento y no disponerlo o disponer de un menor capital de trabajo.

A continuación, se presenta en la Tabla 45 el Estado de Situación Financiera de la Cooperativa Guayasamín correspondiente al año 2021 con sus valores iniciales y con los cambios que se han generado de la aplicación de las NIC. Del mismo modo se muestra el Estado de Flujo del Efectivo y sus variaciones tras la aplicación de las normas.

Tabla 45

Estado de situación financiera con ajustes por desincorporación de activo

Código	Cuenta	Año 2020	Año 2021	Aumentos	Disminuc	Ajustado
11	ACTIVO CORRIENTE	46.208,09	57.821,10			69.621,10
	Efectivo Y Equivalentes Al					
1101	Efectivo	12.369,00	13.803,00			25.603,00
110101	Cajas	1.066,00	884,00			884,00
11010101	Caja general	843,00	711,00			711,00
11010102	Caja chica	223,00	173,00			173,00
	Banco locales cuentas					
110102	corrientes	6.376,00	5.911,00			17.711,00
11010201	Banco Guayaquil 2645	112,00	281,00	13.000,00	1.200,00	12.081,00
11010202	Banco Internacional	1.342,00	1.766,00			1.766,00
11010203	Banco Cooperativa ahorro y préstamo	4.922,00	3.864,00			3.864,00
	Banco locales cuentas					
110103	ahorro	4.927,00	7.008,00			7.008,00
11010301	Banco Internacional	4.300,00	5.974,00			5.974,00
11010302	Banco Cooperativa de ahorro y préstamo	627,00	1.034,00			1.034,00
1102	Activos Financieros	33.232,75	33.380,10			33.380,10
	Documentos Y Cuentas Por					
110205	Cobrar Clientes	19.521,50	21.484,00			21.484,00
110206	Documentos Y Cuentas Por Cobrar Socios	13.711,25	11.896,10			11.896,10
	Servicios Y Otros Pagos					
1104	Anticipados	606,34	10.638,00			10.638,00
110404	Anticipos entregados a socios	606,34	10.638,00			10.638,00
12	ACTIVO NO CORRIENTE	336.316,81	303.034,47			276.639,24
	Propiedades, Planta Y					
1201	Equipo	479.848,10	491.362,81			434.373,81
12010101	Terrenos	0,00	7.500,00			7.500,00
12010102	Edificio	21.251,81	21.251,81			21.251,81
12010103	Maquinarias	450.266,58	450.266,58		56.989,00	393.277,58
12010206	Muebles Y Enseres	5.639,00	5.639,00			5.639,00
12010208	Equipo De Computación	1.767,72	1.767,72			1.767,72
12010402	Impresora Lexer Samsung	922,99	922,99			922,99
12010407	Fotocopiadora Xerox Multifuncional	0,00	1.180,00			1.180,00
12010601	Equipo ambiental Aire LG - Gold	0,00	659,68			659,68
12010602	Equipo ambiental Aire Samsun 24000BTU	0,00	2.175,04			2.175,04

	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-	-	-
120112	PROPIEDADES	146.268,28	191.065,35	160.471,58
120112101	Terrenos	0,00	0,00	0,00
120112103	Maquinarias	140.357,12	183.283,78	152.690,02
120112204	Muebles Y Enseres	2.584,87	3.138,77	3.138,77
120113208	Equipo De Computación	2.890,56	3.649,48	3.649,48
120113402	Impresora Lexer Samsung	435,73	600,33	600,33
	Fotocopiadora Xerox			
120114407	Multifuncional	0,00	90,00	90,00
	Equipo ambiental Aire LG -			
120114506	Gold	0,00	64,36	64,36
	Equipo ambiental Aire			
120114509	Samsun 24000BTU	0,00	238,63	238,63
1202	Propiedades De Inversión	1.537,00	1.537,00	1.537,00
12020202	Depreciación Edificio	1.537,00	1.537,00	1.537,00
	Otros Activos No			
1207	Corrientes	1.200,00	1.200,00	1.200,00
120706	Otros Activos No Corrientes	1.200,00	1.200,00	1.200,00
	TOTAL ACTIVOS	382.524,90	360.855,57	346.260,34
20	PASIVOS	311.614,89	250.362,81	250.362,81
21	Pasivo Corriente	115.169,68	122.979,20	122.979,20
	Cuentas por pagar a socios/empleados			
2101		1.837,00	5.344,00	5.344,00
	Cuentas y Documentos por pagar proveed			
2103		32.326,32	55.046,85	55.046,85
	Obligaciones con Instituciones Fina			
2104		77.669,36	60.820,32	60.820,32
	Otras Obligaciones			
2107	Corrientes	3.177,00	1.768,03	1.768,03
	Otros Pasivos Corrientes			
2113	(Intereses por pagar)	160,00	0,00	0,00
22	Pasivo No Corriente	196.445,21	127.383,61	127.383,61
	Obligaciones Con Instituciones Fina			
22020101		196.445,21	127.383,61	127.383,61
	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIET	70.910,02	110.492,76	95.897,53
3001	Capital	55.000,00	55.000,00	55.000,00
3004	Reservas	4.405,70	4.405,70	4.405,70
3005	Utilidades acumuladas	6.150,21	11.504,32	11.504,32
3007	Resultados Del Ejercicio	0,00	0,00	0,00
	Utilidad/Pérdida Neta del			
30070201	Ejercicio	5.354,11	39.582,75	24.987,51
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	382.524,91	360.855,57	346.260,34

Se aprecia en la Tabla 45 las variaciones que se generaron en el Estado de Situación financiera por la desincorporación del activo. En cuanto al Estado de Resultado Integral, se tomó lo valores obtenidos en el año 2021 y se disminuyó la perdida por deterioro, generando una utilidad de \$ 24.987,51.

Tabla 46

Estado de Resultado Integral con disminución por pérdida en activo deteriorado

Cód.	Cuenta	Año 2021
	TOTAL INGRESOS	1.064.363,00
410202	Prestación De Servicio Transporte	369.241,00
41020201	Promarisco	341.288,00
41020202	Corp. Hogar De Cristo	24.670,00
41020203	Otros Ingresos Varios	3.283,00
42	Cuotas Administrativas	39.461,00
43	Otros Ingresos Socios	655.661,00
	COSTO OPERACIONALES SERVICIO DE	
51	TRANSPORTE	839.989,00
5101	Costo Transporte Colegios	288.613,00
5102	Otros Costos Indirectos	551.376,00
52	GASTOS ADMINISTRATIVOS	177.806,06
5201	Sueldos, Salarios y demás Remunerac	78.261,00
5202	Gastos de Administración	35.132,00
5203	Gastos Financieros	18.412,00
5204	Gastos de Depreciación	44.797,06
5206	Otros Gastos	1.204,00
	TOTAL EGRESOS	1.017.795,06
5205	RESULTADOS DE EJERCICIO	46.567,94
	15% Participación trabajadores	6.985,19
	Utilidad Neta del Ejercicio	39.582,75
	Pérdida por venta de maquinaria	14.595,23
	Utilidad Neta del Ejercicio ajustada	24.987,51

En la Tabla 46 se muestra el Estado de Resultado Integral con la disminución a la utilidad neta del ejercicio por concepto de pérdida en venta de maquinaria.

Tabla 47

Estado de Flujo del Efectivo por la diferencia en venta de activo

FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
	Saldo Inicial al año 2021	13.803,00
Más	Depreciaciones del periodo	0,00
Menos	Cuentas por Cobrar a clientes	0,00
Más	Cuentas por pagar a proveedores	0,00
Más	Cuentas por pagar a socios	0,00
Menos	Obligaciones corrientes	0,00
Menos	Otras obligaciones corrientes	0,00
Menos	Otros pasivos corrientes	0,00
Más	Cuentas por cobrar a socios	0,00
Menos	Anticipos a Socios	0,00
Menos	Adquisición de activos	0,00
Más	Venta de activo	11.800,00
	Efectivo Neto proveniente de las actividades de operaciones	25.603,00
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Menos	Compra de Inmueble	0,00
(=)	Efectivo Neto Proveniente de las actividades de Inversión	0,00

FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Menos	Préstamos a largo plazo cancelados	0,00
	Efectivo Neto generado por las actividades de financiación	0,00
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
		25.603,00
	Saldo Inicial al 01 de enero 2021	13.803,00
	Efectivo al 31 de diciembre de 2021	11.800,00

En la Tabla 47 se detalla la afectación en el Estado del Flujo del Efectivo y el Equivalente con las cuentas afectadas por venta del activo desincorporado por deterioro.

4.3 Discusión

La Cooperativa Guayasamín ofrece servicio de transporte a nivel escolar, institucional y/o empresarial, la misma ha preparado los Estados Financieros en concordancia con lo que señalan las normas generales de contabilidad, sin embargo, no ha aplicado ninguna norma internacional de contabilidad relacionada con el tratamiento que reciben algunos activos o cuentas contables. Se realiza un análisis del entorno interno y externo de la empresa, pudiendo conocerse que la Cooperativa tiene la oportunidad de alcanzar una mejor competitividad en el mercado, mejorando sus procesos contables, agregando los relacionados con la aplicación de las NIC en sus distintas actividades.

Partiendo de la información obtenida a través de la entrevista realizada a personal del área contable de la Cooperativa, así como el análisis realizado a los Estados Financieros, se propuso la aplicación de las NIC 16 para revisar el tratamiento contable de los activos no corrientes, en virtud de que estos representan aproximadamente más del 80% del total de los activos, siendo necesario que la empresa centre su atención en el correcto manejo contable de los activos.

Del mismo modo se acudió a la NIIF 5 para dar el tratamiento sugerido por la norma, en el caso del autobús 2 el cual fue desincorporado de los activos no corrientes, porque no se utilizará más en las actividades principales de la empresa por presentar deterioro, ante lo que la directiva de la Cooperativa acordó ponerlo en venta. Del mismo modo, se propuso la aplicación de la NIC 7, para realizar el estado del Flujo del Efectivo, a través

del cual se obtuvo información que permitió conocer las actividades de operación, de inversión y de financiamiento que efectúa la empresa.

En este contexto, los resultados obtenidos permiten destacar la importancia del manejo de las finanzas dentro de una empresa, requiriendo que la gerencia otorgue un manejo sensato, práctico y fundamentado sobre las implicaciones que tienen las decisiones en el crecimiento de la organización. La aplicación de las normas internacionales de contabilidad, se corresponden con los registros sistemáticos de las diversas transacciones que forman parte de la actividad principal de la empresa, cuyo cumplimiento se traduce en emitir información confiable y razonable.

El adecuado manejo del efectivo, se convierte en pilar fundamental de la capacidad de una organización para planificar, gestionar recursos, tomar decisiones y provocar cambios. La importancia de aplicar las normas internacionales de contabilidad e incorporarlas al tratamiento de las cuentas que forman parte de los estados financieros de la organización, puede proporcionar una visión concisa de los resultados y permitir un análisis coherente de los Estados Financieros.

Los cambios que se han generado en los Estados Financieros de la Cooperativa Guayasamín, tras la aplicación de la NIC 16, NIIF 5 y NIC 7, fortalecen la gestión contable y permiten que la empresa maneje información coherente con la realidad de la empresa, así como también se tomen decisiones sobre bases seguras. En la actualidad, las empresas se enfrentan a desafíos y cambios en el entorno que les conlleva a emplear estrategias, cambios o mejoras internas, por tanto, la Cooperativa Guayasamín debe establecer políticas que conlleven a la revisión de las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera y su aplicación, en los procesos que se relacionen con su actividad.

Las políticas contables determinan el tratamiento contable de las transacciones y otros eventos relacionados, siendo de igual forma importante, efectuar controles internos que permitan supervisar, evaluar e identificar posibles problemas en los procesos. Las normas contables afectan a diferentes partes del proceso al prescribir reglas para áreas específicas como

el reconocimiento de ingresos, las excepciones a los principios contables generalmente aceptados, la información periódica o las combinaciones de negocios, entre otros.

En el presente estudio, se propuso la aplicación de las NIC 16, NIIF 5 y NIC 7, lo que a su vez conllevó a la revisión de la NIC 36 por deterioro del valor de los activos. Es importante mencionar que, en la actualidad, más y más empresas fracasan en sus operaciones por no llevar un control en las actividades del negocio, es decir, la no realización del Estado del Flujo de Efectivo no le permite a la gerencia conocer si la empresa cuenta con liquidez, por lo que se hace fundamental un análisis exhaustivo y permanente de este Estado Financiero para poder entender y analizar si se está llevando a cabo un buen desempeño y si se cuenta con solidez financiera.

La no aplicación de la NIC 16 puede generar la presentación de valores en el activo que no se corresponde con la realidad de la empresa, lo que puede afectar de manera significativa la situación financiera de la empresa y la transparencia de los Estados Financieros.

4.3.1 Cruce de la información obtenida en el análisis situacional realizado a la Cooperativa Guayasamín y los hallazgos tras la aplicación de las NIC 16, 7 y NIIF 5

La información obtenida al realizar el análisis situacional de la Cooperativa Guayasamín, permitió conocer que la empresa tiene un buen funcionamiento en sus operaciones y se destaca en el servicio que ofrece relacionado con transporte escolar e institucional, además, en virtud de las oportunidades que se determinaron en el análisis FODA, la directiva de la cooperativa tiene planificado en los próximos años extender sus servicios hacia otras provincias del país. Esto se muestra pertinente con la aplicación de la NIC 7, siendo una norma que permite mostrar a la directiva, la clasificación de sus actividades incluyendo las de inversión, por tanto, el Estado de Flujo del Efectivo y equivalentes al efectivo, debe ser información que la gerencia analice para tomar decisiones.

Con el análisis realizado a través de la herramienta de PORTER la empresa mantiene una posición favorable en el mercado, porque cuenta con

la fidelización de clientes y puede ampliar su cartera agregando mayor cantidad de activos no corrientes (Autobuses) con el propósito de lograr cubrir otras zonas y ampliar sus servicios. En este sentido, la aplicación de la NIC 16 le va a permitir a la directiva de la Cooperativa conocer sobre el activo no corriente del que dispone, la valoración de dicho activo y el tratamiento contable que debe darse, lo cual le ayudará a determinar cuál es el costo actual de la maquinaria y si se encuentran en estado físico adecuado para continuar brindando el servicio o por el contrario necesita ser desincorporado y planificar nuevas compras, lo que conlleva a hacer uso de la NIC 16.

Con relación al análisis PESTA realizado a la Cooperativa Guayasamín, en promedio se obtuvo un nivel de importancia de 3,82 que se encuentra entre el nivel de importante y muy importante. Esto significa que la empresa debe evaluar los factores del entorno con la finalidad de minimizar los efectos negativos que estos puedan tener en el normal desenvolvimiento de las actividades económicas, así como también aprovechar las oportunidades del entorno. El entorno socio cultural tiene una alta influencia en los servicios que ofrece la empresa, por tanto, la directiva debe considerar estos análisis para emplear estrategias y aumentar sus clientes e ingresos económicos. Este elemento está muy relacionado con la educación y los distintos efectos que se han dado en el sistema educativo del país como consecuencia de lo que sucede en el entorno, debe ser tema de atención continua por parte de la directiva.

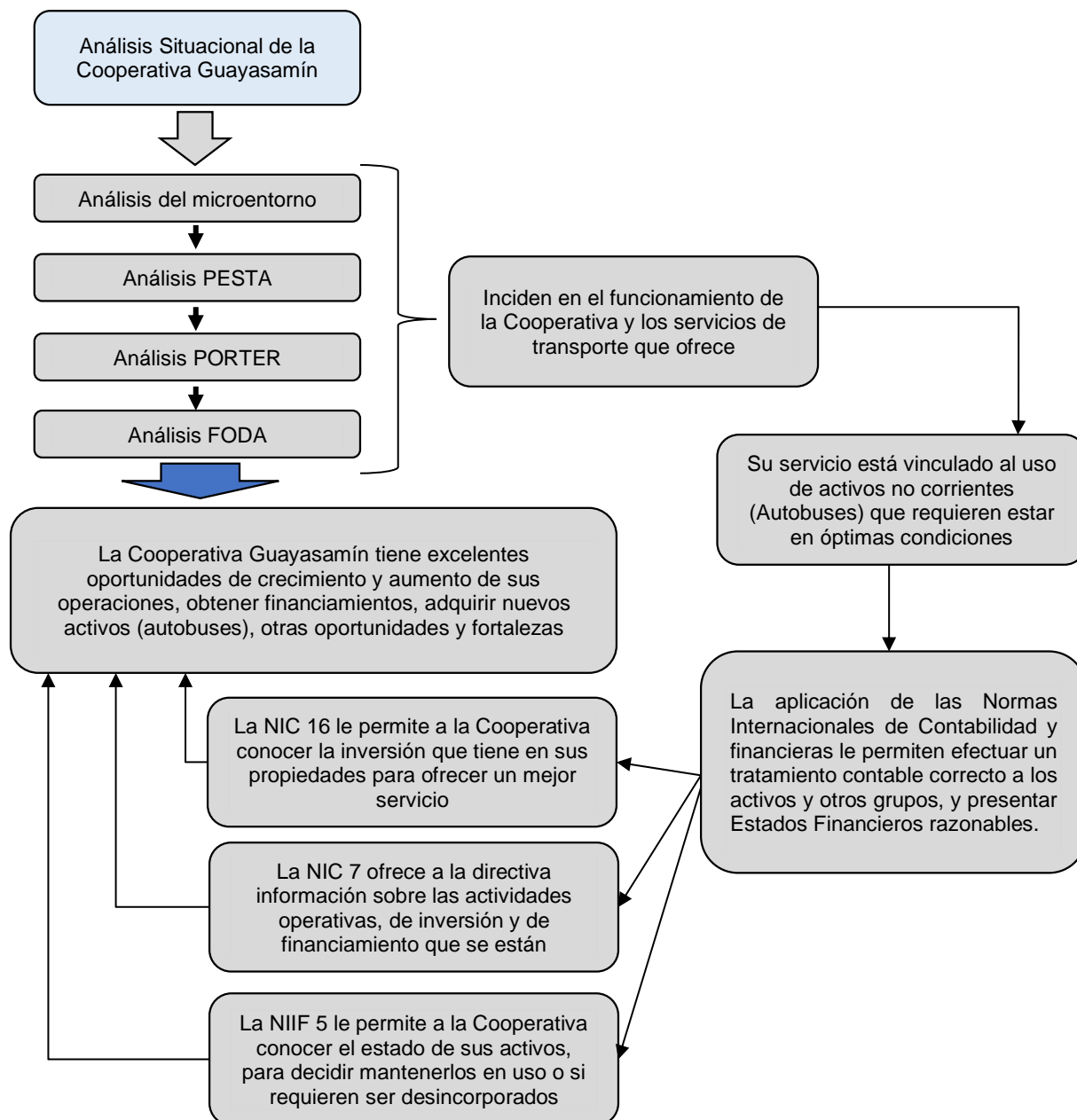
Al tratarse de un servicio de transporte escolar e institucional, la Cooperativa debe tener en cuenta que el servicio debe ser óptimo y de calidad, en virtud de que se traslada a personas adultas o niños, que esperan un servicio garantizado. Esto a su vez está relacionado con las características que presenten los activos no corrientes que se utilizan en el servicio, como los autobuses, por ejemplo, de esta manera la directiva requiere evaluar anualmente el estado en el que se encuentren, si demandan ser dados de baja o se pueden revalorizar, ante lo cual deberán manejar la aplicación de la NIIF 5 y las demás normas que sean pertinentes dependiendo de la decisión tomada sobre el activo. En el siguiente esquema de la Figura 8 se resume la

importancia del análisis situacional y su relación con la aplicación de las normas internacionales de contabilidad sugeridas en el presente estudio.

Figura 8

Esquema de relación entre el análisis situación de la cooperativa

Guayasamín y las NIC 7, 16 y NIIF 5 propuestas en el presente estudio



Conclusiones

Se realizó un análisis y revisión teórica a las Normas Internacionales Contables y su relación con las actividades de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín, lo que permitió conocer que la empresa realiza actividades de transporte y dispone de propiedad planta y equipo que aún no ha sido gestionado de acuerdo con lo que señala la NIC 16, tampoco ha preparado Estado de Situación Financiera en cumplimiento a lo que establece la NIC 7. La revisión a la literatura permitió conocer la importancia de su aplicación con el propósito de que se presenten Estados Financieros razonables, con valores ajustados a la realidad de la empresa, permitiendo a la gerencia tomar decisiones acertadas sobre base confiable.

Se efectuó un diagnóstico la situación actual que tiene la Cooperativa de Transporte Oswaldo Guayasamín con respecto a la aplicación contable de las NIIF, para lo cual se acudió a un análisis situacional para conocer el macro entorno, micro entorno y un análisis estratégico situacional de la Cooperativa Guayasamín, lo que permitió conocer la posición de la empresa en el mercado. La empresa presta sus servicios de transporte escolar e institucional y realiza los registros contables en función de lo que señalan las normas generales de contabilidad y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. De igual forma, a través de la entrevista se pudo conocer que el área de contabilidad no ha realizado la aplicación de las NIC 16 y NIC 7, consideradas muy importantes para la toma de decisiones de la gerencia de Cooperativa.

Después de aplicar la NIC 16 y la NIC 7 a los Estados Financieros de la Cooperativa Guayasamín, se identificaron los cambios que generaron dicha aplicación, permitiendo obtener Estados Financieros razonables con valores confiables y verificables. La importancia de aplicar las NIC señaladas radica en que la gestión contable y financiera se torna más transparente al tiempo que genera información que puede ser utilizada para decisiones gerenciales con seguridad. Es necesario también mencionar que las normas internacionales mejoran sustancialmente la calidad de la información contable y financiera que reflejan las cuentas y estados financieros de la empresa.

De este modo, la investigación realizada generó un aporte muy valioso para la Cooperativa Guayasamín al poner en contexto la situación de la empresa en el mercado, analizar su entorno y validar a través de las técnicas de investigación utilizadas, que la empresa no ha realizado la aplicación de dos NIC muy importantes para su funcionamiento como son la NIC 16 y la NIC 7.

Recomendaciones

Se recomienda a la Cooperativa Guayasamín realizar una revisión continua a las Normas Internacionales de Contabilidad a fin de precisar las normas que presentan modificaciones y que sugieren sean aplicadas de acuerdo a la actividad que realiza la Cooperativa. Es en virtud de que se dan reformas a las NIC o NIIF debiendo las empresas considerarlas en los tratamientos contables que se efectúan a las distintas cuentas.

Es recomendable realizar un análisis del entorno económico, social, político, legal, entre otros, para conocer la posición de la empresa en el mercado; del mismo modo es necesario que la Cooperativa haga revisión de las afectaciones que puede tener si no cumple con el tratamiento contable adecuado a los distintos registros y cuentas que conforman los Estados Financieros. Esto le permitirá a la empresa conocer de qué manera puede estratégicamente enfrentar los desafíos del entorno económico y decidir sobre cuestiones contables o financieras.

Se recomienda que la Cooperativa Guayasamín haga aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para generar Estados Financieros Razonables que puedan mostrar información actualizada y confiable para la toma de decisiones, a su vez es importante que la Cooperativa establezca dentro de sus políticas, la revisión continua de las NIC y NIIF aplicando las que son pertinentes con la actividad principal de la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Activa. (2019). <http://activaconocimiento.es/las-cinco-fuerzas-de-porter/>. Recuperado el 21 de Octubre de 2019, de <http://activaconocimiento.es>: <http://activaconocimiento.es/las-cinco-fuerzas-de-porter/>
- Allen, F., Myers, S., & Brealey, R. (2010). *Principios de finanzas corporativas*. México: McGrawHill.
- Alvino, C. (05 de 05 de 2021). *Estadísticas de la situación digital de Ecuador en el 2020-2021*. Obtenido de branch.com.co: <https://branch.com.co/marketing-digital/estadisticas-de-la-situacion-digital-de-ecuador-en-el-2020-2021/#:~:text=Ecuador%20tiene%2010.17%20millones%20usuarios,tra%20de%20su%20dispositivo%20m%C3%B3vil>.
- Angulo, U. (2020). *Contabilidad de activos con NIIF: Aplica matemáticas financieras y Excel*. Ediciones de la U.
- Arias, B. (2019). *Aplicación de NIC 36 en la cuenta vehículos de las empresas de transportes de carga en la ciudad de Guayaquil. Efectos contable y tributario en los estados financieros*. Guayaquil: Repositorio Universidad LAICA Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2998>
- Asamblea Nacional. (2011). *Reglamento General para la aplicación de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial*. Quito: Asamblea Nacional. Obtenido de <https://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/REGLAMENTO-GENERAL-PARA-LA-APLICACION-DE-LA-LEY-ORGANICA-DE-TRANSPORTE-TERRESTRE-TR.pdf>
- Asamblea Nacional. (2015). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito: Asamblea Nacional.
- Asamblea Nacional de Ecuador. (2014). *Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial*. Quito: Asamblea Nacional. Obtenido de <https://www.turismo.gob.ec/wp->

content/uploads/2016/04/LEY-ORGANICA-DE-TRANSPORTE-TERRESTRE-TRANSITO-Y-SEGURIDAD-VIAL.pdf

- BCE. (31 de Marzo de 2022). *La economía ecuatoriana creció un 4,2% en 2021, superando las previsiones de crecimiento más crecientes*. Obtenido de Banco Central del Ecuador: <https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/1482-la-economia-ecuadoriana-crecio-4-2-en-2021-superando-las-previsiones-de-crecimiento-mas-crecientes#:~:text=Boletines%20de%20prensa-,La%20econom%C3%ADa%20ecuadoriana%20creci%C3%B3%204%2C>
- Boar, A., & Perramon, J. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Profit Editorial .
- Carballo, J. (2013). *La contabilidad y los estados financieros*. Madrid: ESIC Editorial.
- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los Estados Financieros en la toma de decisiones financieras - contables. *Revista FAECO sapiens*, 4(2), 1-10. Obtenido de <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212240006/html/>
- Castro, E. (2016). *Análisis y aplicación de las NIIF y presentación de los Estados Financieros, de la Compañía de Transporte en Taxis Los Pupos*. Repositorio Institucional UTPL.
- Chasipanta, S. (2020). *Aplicación de las políticas contables en la gestión financiera del sector de transporte de carga pesada de la ciudad de Latacunga*. Repositorio de la Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30858/3/T4727i.pdf>
- Chong, I. (13 de Junio de 2016). *Ri.uaemex*. Recuperado el 25 de Mayo de 2020, de http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/107917/secme-9937_13.pdf?sequence=13

- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2003). *Normas Internacionales de Información Financiera 1 (NIIF 1). Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%201%20-%20Adopci%C3%B3n%20por%20Primera%20Vez%20de%20las%20Normas%20Internacionales%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2004). Norma Internacional de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas. IFRS Foundation.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (junio de 2014). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo. International Accounting Standards Board. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Cortez, E. (2021). *Aplicación de la NIC 16 y su incidencia en la toma de decisiones financieras en la empresa Alltronics Peru S.A.C. Pueblo Libre, 2018*. Lima: Repositorio Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1584/CORTEZ%20CORONEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Datos Macro. (2022). *Ecuador: Economía y demografía*. Obtenido de Datos macro Ecuador: <https://datosmacro.expansion.com/paises/ecuador>
- Datosmacro. (2022). *IPC de Ecuador*. Obtenido de <https://datosmacro.expansion.com/ipc-paises/ecuador?sector=IPC+General&sc=IPC-IG>: <https://datosmacro.expansion.com/ipc-paises/ecuador?sector=IPC+General&sc=IPC-IG>

- Datosmacro. (2022). *PIB de Ecuador*. Obtenido de <https://datosmacro.expansion.com/pib/ecuador>:
<https://datosmacro.expansion.com/pib/ecuador>
- Dávila, G., Castillo, D., & Mejía, A. (2021). *Contabilidad financiera bajo NIIF generalidades y activos no financieros*. Editorial UPTC.
- Dayan, J. (2020). *Ciclo contable: ¿Cuáles son los pasos del ciclo contable?* Obtenido de Financepal: <https://www.financepal.com/blog/pasos-del-ciclo-contable/>
- Díaz, M., Gil, J., & Vílchez, P. (2014). Hacia la convergencia mundial del marco conceptual para la preparación de los estados financieros. *Contabilidad y Negocios*, 5(9).
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher*, 217-226.
- Encalada, V., Castillo, A., Ruiz, S., & Encarnación. (2019). Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en una pequeña empresa registrada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 20(50), 1-19.
- Espinoza, A. (2020). *NIIF y su viabilidad en los estados financieros*. Fipcaec. Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/268/466>
- Fajardo, M., & Soto, C. (2017). *Gestión financiera empresarial*,. Redes colección Editorial. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14355/1/Cap.3%20Estados%20financieros%20basados%20en%20NIIF.pdf>
- Fiscalía General del Estado. (2021). *Informe de la Fiscalía General del Estado*. Obtenido de Instituto Nacional de Estadísticas y Censos del Ecuador: <https://www.fiscalia.gob.ec/estadisticas-de-robos/>
- Fresneda, J. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de Revista Digital: <https://www.inesem.es/revistadigital/gestion-empresarial/normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- Gaibor, V. (07 de 02 de 2022). *La inseguridad en Ecuador encierra en casa a los ciudadanos y saca a los militares a las calles*. Obtenido de

[https://elpais.com:](https://elpais.com/) <https://elpais.com/internacional/2022-02-08/la-inseguridad-en-ecuador-encierra-en-casa-a-los-ciudadanos-y-saca-a-los-militares-a-las-calles.html#:~:text=El%20pa%C3%ADs%20comenz%C3%B3%20el%20a%C3%B1o,un%20tercio%20de%20esas%20muertes.>

García, C., & Ortiz, L. (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad: Entendiendo las Normas Internacionales de Contabilidad /NIIF a través de ejercicios prácticos*. Ediciones de la U.

Glosarios.servidor. (04 de Mayo de 2016). *Glosarios.servidor*, S. Recuperado el 05 de Julio de 2020, de <https://glosarios.servidor-alicante.com/contabilidad/saldo>

Guaña, D., & Laica, M. (2015). *Implementación de las normas internacionales de información financiera (niif) para pymes en la empresa "Sifzsoft s.a" ubicada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, parroquia el Batán del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012*. Latacunga: Repositorio Universidad Técnica de Cotopaxi. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/2500/1/T-UTC-00035.pdf>

Hernández, G. (2017). *La financiación de las micro, pequeñas y medianas empresas a través de los mercados de capitales en Iberoamérica*. Fundación Instituto Iberoamericano de Mercados de Valores (IIMV).

Hernández, P. (2019). *Aplicación de las NIIF y su impacto en la presentación de estados financieros del sector ferretero*. Ambato: Repositorio Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30116/1/T4628M.pdf>

Hernández, R. (2020). *Análisis financiero para la toma de decisiones mediante indicadores financieros*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/analisis-financiero-mediante-indicadores-para-la-toma-de-decisiones/>

Herrera, Y. (2021). *Que son las NIIF*. Obtenido de Nubox: <https://blog.nubox.com/contadores/que-son-las->

- Monserate, A. (2014). *Proceso contable y financiero para empresas de transporte escolar e institucional y su incidencia en las NIC - NIIF*. Guayaquil: Repositorio Universidad Católica Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/2685>
- NIC 7. (2016). *Norma Internacional de Contabilidad 7*. IFRS Foundation. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>
- Olivera, J. (2016). *Análisis de estados financieros*. UNID Editorial Digital.
- Orozco, M. (07 de abril de 2022). *La economía de Ecuador crecerá 4,3% en 2022, proyecta el Banco Mundial*. Obtenido de Primicias: <https://www.primicias.ec/noticias/economia/economia-ecuador-crecimiento-banco-mundial/>
- Páez, R. (2018). Grado de importancia de las finanzas y costos en el sector empresarial. *Revista de investigación Industrial Data*, 21(2), 101-110. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/816/81658967014/html/>
- Parra, E., & Calero, F. (2006). *Gestión y dirección de empresas turísticas*. Madrid: McGraw-Hill Interamericana.
- Peña, C. (2015). *Análisis del impacto de las NICSP aplicadas a la empresa pública municipal de movilidad, tránsito y transporte*. Cuenca: Repositorio Institucional Universidad de Cuenca. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/22177>
- Peralta, G. (2015). *Análisis e implementación de la norma internacional de contabilidad 36 deterioro del valor de los activos en empresas destinadas a brindar servicio de transporte público de pasajeros*. Guayaquil: Repositorio Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/1539/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-66.pdf>
- Pérez, F., Biese, W., Cortés, L., García, E., & Gras, J. (2019). *Normas de Información Financiera (NIIF)*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- Quispe, A. (08 de 09 de 2020). *Más de 100 mil estudiantes no volvieron al sistema educativo*. Obtenido de PlanV: <https://www.planv.com.ec/historias/sociedad/mas-100-mil-estudiantes-no-volvieron-al-sistema-educativo#:~:text=Para%20este%20a%C3%B1o%20lectivo%202020,puede%20colegir%20hasta%20el%20momento.>
- Raffino, E. (11 de Diciembre de 2019). *Concepto.de*. Recuperado el 16 de Julio de 2020, de <https://concepto.de/metodo-analitico/>
- Rajadell, M., & Trullàs, O. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. Open Access.
- Ramírez, J., Rojas, M., & Saldaña, X. (2021). *La Organización para la Cooperación Y El Desarrollo Económico (OCDE) y la importancia de la implementación de las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) para Mipyme en Colombia*. Bogotá: Repositorio Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de http://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/43279/1/2021_organizaci%C3%B3n_cooperaci%C3%B3n_desarrollo.pdf
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciaAmérica*, 9(3), 1-5. doi:<http://dx.doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>
- Riquelme, M. (Junio de 2015). *Cinco Fuerzas de Porter*. Recuperado el 22 de Octubre de 2019, de www.5fuerzasdeporter.com/: <https://www.5fuerzasdeporter.com/>
- Robayo, L. (2016). *Impacto Financiero de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF en el patrimonio de las Pymes en Cali*. Cali: Repositorio Universidad Libre Seccional Cali. Obtenido de https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10306/RobayoRobayo_2017.pdf
- Rosendo, V. (2018). *Investigación de mercados: Aplicación al marketing estratégico empresarial*. Madrid: ESIC. Recuperado el 15 de Febrero de 2020, de <https://books.google.com.ec/books?id=LI9RDwAAQBAJ&pg=PA46&dq=investigaci%C3%B3n+descriptiva&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi88c>

CI-

O_oAhXmRt8KHQm0DGQQ6AEILjAB#v=onepage&q=investigaci%C3%B3n%20descriptiva&f=false

Silva, V. (02 de 09 de 2021). *Los transportistas escolares esperan que las clases presenciales aumenten para reactivar su servicio*. Obtenido de El Universo: Los transportistas escolares esperan que las clases presenciales aumenten para reactivar su servicio

Solo Contabilidad. (2018). *Solo Contabilidad*. Recuperado el 04 de Julio de 2020, de <https://www.solocontabilidad.com/r/razonabilidad-reactivar-reaganomics-reajuste-de-paridades>

UNIR. (2020). *El proceso contable*. Obtenido de UNIR: <https://www.unir.net/empresa/revista/ciclo-contable/>

Vásquez, W. (2020). *Metodología de la investigación Manual del Estudiante*. UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES. Obtenido de <https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2020-I/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20INVESTIGACION.pdf>

Vega, J. (21 de Marzo de 2017). *emprendepyme.net*. Recuperado el 05 de Julio de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/que-son-las-normas-internacionales-de-contabilidad-o-nic.html>

Westreicher, G. (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>: <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>

APÉNDICE

Apéndice A. Formato guía de entrevista



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

GUÍA DE ENTREVISTA DIRIGIDA A PERSONAL DEL ÁREA CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL OSWALDO GUAYASAMÍN

OBJETIVO: La presente entrevista tiene por finalidad principal conocer aspectos sobre la aplicación contable de las Normas Internacionales de Información Financiera en la "Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín" y su incidencia en la razonabilidad de la información financiera.

La información recolectada a través de la entrevista será utilizada para cumplimiento de los objetivos metodológicos en ocasión al desarrollo de la Tesis de Maestría de título: LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y SU APLICACIÓN CONTABLE EN LA "COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESCOLAR E INSTITUCIONAL OSWALDO GUAYASAMIN, en conjunto con la Universidad Católica Santiago de Guayaquil

- 1) ¿La Cooperativa cuenta con un departamento de contabilidad y finanzas?
- 2) De las siguientes NIIF y NIC, podría indicar cuales ha aplicado la empresa:

NIIF/NIC	Descripción	Si	No
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera		
NIIF 4	Contratos de Seguro		
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas		
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales		
NIC 1	Presentación de los Estados Financieros		
NIC 2	Inventarios		
NIC 7	Estado de Flujos del Efectivo		

NIC 8	Políticas Contables – Cambios en las estimaciones contables y errores		
NIC 10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa		
NIC 12	Impuesto a las ganancias		
NIC 16	Propiedad Planta y Equipo		
NIC 19	Beneficio a los empleados		

- 3) ¿La Cooperativa dispone políticas contables para la elaboración de los estados financieros y el registro de las transacciones diarias?
- 4) ¿La Cooperativa prepara información sobre el Estado Flujo del Efectivo de acuerdo a las operaciones que realiza?
- 5) ¿Se ha hecho revalorización de los activos de la empresa?
- 6) ¿El personal encargado del manejo del área contable, tiene conocimiento suficiente sobre el manejo de las NIIF?

Gracias por su colaboración.

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Mejía Mora Ronald Steven**, con C.C: # **0927154906** autor del trabajo de titulación: **“Las Normas Internacionales de Información Financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la "Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín”** previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Finanzas, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 09 de noviembre del 2022.

f.



Mejía Mora Ronald Steven

C.C: 0927154906

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Las Normas Internacionales de Información Financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la "Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín".		
AUTOR:	Mejía Mora Ronald Steven		
REVISOR/TUTOR:	Ing. Matute Petroche Jessica Silvana, Mgs.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.		
UNIDAD/FACULTAD:	Sistema de Posgrado		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Maestría en Contabilidad y Finanzas		
TÍTULO OBTENIDO:	Magister en Contabilidad y Finanzas		
FECHA PUBLICACIÓN:	09 de noviembre del 2022.	No. DE PÁGINAS:	114
ÁREAS TEMÁTICAS:	Estados Financieros, Normas Internacionales de Contabilidad, Sector Transporte		
PALABRAS CLAVES/KEYWORDS:	Normas Internacionales de Contabilidad, Situación Financiera, Propiedad Planta y Equipo, Razonabilidad, Estados Financieros/ International Accounting Standards, Financial Situation, Property, Plant and Equipment, Reasonableness, Financial Statements		

RESUMEN: La presente investigación tiene por objetivo principal analizar las Normas Internacionales de Información Financiera y su aplicación contable en la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín coadyuvando a la razonabilidad de los Estados Financieros. Como metodología se llevó a cabo un diseño no experimental, con enfoque cualitativo utilizando los métodos analítico y lógico deductivo. Para llevar a cabo el estudio, se determinó dos poblaciones, una que estuvo representada por el personal que labora en el área contable de la Cooperativa objeto de estudio y otra por los documentos relacionados con los Estados Financieros correspondientes a los años 2020 y 2021. Dentro de las técnicas de recolección de información se utilizó la investigación documental, la investigación analítica y la entrevista. Se efectuó un estudio situacional de la empresa por medio de un análisis del microentorno, macroentorno y estratégico situacional. Se obtuvo dentro de las principales conclusiones del estudio, que la empresa Guayasamín no ha aplicado la NIC 16 referida al tratamiento contable que se debe dar a la propiedad, planta y equipo, así como la NIC 7 que establece la preparación del Estado de Flujo del Efectivo. Partiendo de esta necesidad, se llevaron a cabo los pasos requeridos para aplicar las NIC señaladas y se dio a conocer la incidencia de estas normas, en los Estados Financieros de la Cooperativa.

ABSTRACT:

The main objective of this research is to analyze the International Financial Reporting Standards and their accounting application in the Oswaldo Guayasamín School and Institutional Transport Cooperative, contributing to the reasonableness of the Financial Statements. As a methodology, a non-experimental design was carried out, with a qualitative approach using analytical and deductive logical methods. To carry out the study, two populations were determined, one that was represented by the personnel who work in the accounting area of the Cooperative under study and another by the documents related to the Financial Statements corresponding to the years 2020 and 2021. Within of the information collection techniques, documentary research, analytical research and interview were used. A situational study of the company was

carried out through an analysis of the microenvironment, macroenvironment and situational strategy. It was obtained within the main conclusions of the study, that the Guayasamín company has not applied IAS 16 referring to the accounting treatment that should be given to property, plant and equipment, as well as IAS 7 that establishes the preparation of the Cash Flow Statement. Cash. Based on this need, the steps required to apply the indicated NICs were carried out and the incidence of these standards was disclosed in the Financial Statements of the Cooperative.

ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: +593-993195326	E-mail: rsmm93@hotmail.com
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Linda Evelyn Yong Amaya	
	Teléfono: +593-4- 3804600	
	E-mail: linda.yong@cu.ucsg.edu.ec	
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA		
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):		
Nº. DE CLASIFICACIÓN:		
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		