



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE TITULACIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN FINANZAS, CONTADOR
PÚBLICO-AUDITOR**

**TEMA: “ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LA
APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN
LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL CANTÓN SAQUISILÍ”**

AUTORAS:

**JESSICA MARIBEL QUINAPALLO GUAÑA
TERESA LORENA GUANOLUISA CANDO**

DIRECTORA: DRA. MÓNICA FALCONÍ

LATACUNGA

2017



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el trabajo de titulación, “**ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL CANTÓN SAQUISILÍ**”, realizado por las señoritas **JESSICA MARIBEL QUINAPALLO GUAÑA Y TERESA LORENA GUANOLUISA CANDO**, ha sido revisado en su totalidad y analizado por el software anti-plagio, el mismo cumple con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de Fuerzas Armadas ESPE, por lo tanto me permito acreditarlo y autorizar a las señoritas **JESSICA MARIBEL QUINAPALLO GUAÑA Y TERESA LORENA GUANOLUISA CANDO**, para que lo sustente públicamente.

Latacunga, enero de 2017

**Dra. Mónica Falconí
DIRECTORA**



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD

Nosotras, **JESSICA MARIBEL QUINAPALLO GUAÑA** con cédula de ciudadanía N° 050398214-2 y **TERESA LORENA GUANOLUISA CANDO**, con cédula de ciudadanía N° 050312310-1, declaramos que este trabajo de titulación “**ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL CANTÓN SAQUISILÍ**”, ha sido desarrollado considerando los métodos de investigación existentes, así como también se ha respetado los derechos intelectuales de terceros considerándose en las citas bibliográficas.

Consecuentemente declaramos que este trabajo es de nuestra autoría, en virtud de ello nos declaramos responsable del contenido, veracidad y alcance de la investigación mencionada.

Latacunga, enero de 2017

Srta. Jessica Maribel Quinapallo Guaña

C.C.: 050398214-2

Srta. Teresa Lorena Guanoluisa Cando

C.C.: 050312310-1



**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y
DEL COMERCIO**

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Nosotras, **JESSICA MARIBEL QUINAPALLO GUAÑA Y TERESA LORENA GUANOLUISA CANDO**, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas “ESPE” publicar en la biblioteca virtual de la institución el presente trabajo de titulación “**ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL CANTÓN SAQUISILÍ**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra autoría y responsabilidad.

Latacunga, enero de 2017

Srta. Jessica Maribel Quinapallo Guaña

C.C.: 050398214-2

Srta. Teresa Lorena Guanoluisa Cando

C.C.: 050312310-1

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación lo dedico con mucho cariño y gratitud a mis padres Cesar Quinapallo y Blanca Guaña quienes con su trabajo, esfuerzo y sacrificio apoyaron incondicionalmente mi formación profesional.

A mi hermana, Diana, por animarme día a día para no perder las esperanzas de culminar este trabajo de tesis y ver en mí un ejemplo de superación.

A mi abuelita, Avelina, aunque ya no está físicamente sus palabras de confianza siguen presentes en mi corazón motivándome a lograr nuevos objetivos.

Jessy

DEDICATORIA

Le dedico la culminación de esta etapa de mi vida profesional a mis queridos padres Teresa y Nasario por ser mi guía, mi soporte más grande que Dios me ha regalado para luchar día a día y que con su sacrificio, optimismo y perseverancia he logrado mi objetivo.

A mi esposo Wismer por estos años en los que me brindó su amor, su apoyo constante, su comprensión y paciencia para poder terminar mi carrera y mi trabajo de tesis.

A mi amado hijo Adrián por regalarme ese tiempo que no le dedique a él sino al trabajo de este recorrer, quien con su entusiasmo es mi mayor inspiración para tener las suficientes fuerzas y superar obstáculos cumpliendo así mis metas.

Lore

AGRADECIMIENTO

Quiero empezar agradeciendo a Dios por darme la sabiduría y fortaleza necesaria para finalizar este trabajo de titulación.

A mi querida Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, por la instrucción brindada durante mi carrera para poder desempeñarme tanto en el ámbito personal como profesional.

A cada uno de los docentes, por sus conocimientos, experiencias y consejos impartidos para lograr una formación integral.

A la Dra. Mónica Falconí, directora de tesis, quien con su experiencia profesional nos ha proporcionado la guía necesaria para el desarrollo adecuado del presente proyecto de investigación.

Gracias a todos mis familiares y amigos que se hicieron presentes con palabras de aliento para que mi sueño tan anhelado se convierta en realidad.

Jessy

AGRADECIMIENTO

Mis más sinceros agradecimientos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Latacunga, por su acogida y apoyo en este largo caminar, por permitirme formarme como profesional de Finanzas, Auditoría y CPA.

A todos mis apreciados docentes por sus enseñanzas, conocimientos impartidos y consejos que aportaron de una u otra manera para lograr este proceso de formación académica.

A la Dra. Mónica Falconí, directora de tesis, por su orientación, apoyo y respaldo brindado en el desarrollo de este trabajo de investigación, por todos esos momentos que se dedicó asesorarnos para el buen desarrollo del mismo.

Lore

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CERTIFICADO.....	ii
AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD.....	iii
AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE CUADROS.....	xvi
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2. Formulación del problema.....	6
1.3. Antecedentes.....	7
1.4. Justificación.....	9
1.5. Importancia.....	10
1.5.1. Delimitación.....	12
1.6. Objetivos.....	13
1.6.1. Objetivo general.....	13
1.6.2. Objetivos específicos.....	13

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos.....	14
2.2. Fundamentación teórica.....	22
2.2.1. Antecedentes de la investigación.....	22
2.3. Fundamentación conceptual.....	23

2.3.1. Bases teóricas.....	23
a. NIIF para PYMES.....	23
b. Efectos contables.....	63
2.4. Fundamentación legal.....	73
2.5. Sistemas de variables.....	88
2.5.1. Definición nominal.....	88
2.5.2. Definición conceptual.....	88
2.5.3. Definición operacional.....	88
2.6. Hipótesis.....	89
2.7. Cuadro de operacionalización de las variables.....	90

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Modalidad de la investigación.....	94
3.2. Tipos de investigación.....	96
3.3. Diseño de la investigación.....	97
3.4. Niveles de la investigación.....	98
3.5. Población y muestra.....	99
3.5.1. Población.....	99
3.5.2. Muestra.....	105
3.6. Técnicas de recopilación de datos.....	106
3.6.1. Instrumentos.....	106
3.6.2. Validez y confiabilidad.....	109
a. Validez.....	110
b. Confiabilidad.....	110
3.7. Técnicas de análisis de datos.....	112
3.8. Técnicas de comprobación de hipótesis.....	113

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Análisis de los resultados.....	120
4.2. Discusión de los resultados.....	152
4.3. Comprobación de la hipótesis.....	154

4.3.1. Chi-Cuadrado calculado.....	154
4.3.2. Chi-Cuadra tabulado.....	155
4.3.3. Interpretación del resultado.....	156

CAPÍTULO V

5. PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN

5.1. Datos informativos.....	157
5.2. Antecedentes de la propuesta.....	158
5.3. Justificación.....	159
5.4. Objetivos.....	159
5.4.1. Objetivo general.....	159
5.4.2. Objetivos específicos.....	160
5.5. Fundamentación de la propuesta.....	160
5.6. Diseño de la propuesta.....	164
5.6.1. Proceso de aplicación de las NIIF para PYMES.....	164
5.6.2. Análisis vertical de los estados financieros 2011 y 2012.....	194
5.6.3. Análisis horizontal de los estados financieros 2011 y 2012....	198
5.6.4. Cálculo de los indicadores financieros.....	202
5.6.5. Puntualización de los efectos contables.....	207
a. Efectos financieros.....	207
b. Efectos no financieros.....	208
5.6.6. Políticas contables a considerar.....	214
5.7. Metodología para ejecutar la propuesta.....	217
CONCLUSIONES.....	219

RECOMENDACIONES.....	221
-----------------------------	------------

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	222
--	------------

ANEXOS.....	226
--------------------	------------

ANEXO 1: Modelo de la encuesta

ANEXO 2: Validación de la encuesta

ANEXO 3: Tabla de distribución Chi-Cuadrado

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Ubicación geográfica del cantón Saquisilí.....	12
Figura 2: Emisión de las NIIF para PYMES.....	25
Figura 3: Adopción de las NIIF en Ecuador.....	27
Figura 4: Objetivos de las NIIF para PYMES.....	27
Figura 5: Estructuración de la NIIF para PYMES.....	28
Figura 6: Condiciones para ser PYMES.....	29
Figura 7: Usuarios externos de los estados financieros.....	30
Figura 8: Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES...	30
Figura 9: Contenido del cronograma de implementación.....	31
Figura 10: Plan de capacitación e implementación.....	31
Figura 11: Documentos a elaborar en los períodos de transición.....	32
Figura 12: Proceso de implementación de NIIF para PYMES.....	33
Figura 13: Razones para aplicar NIIF para PYMES.....	34
Figura 14: Beneficios de las NIIF para PYMES.....	35
Figura 15: Barreras para la aplicación de las NIIF para PYMES.....	36
Figura 16: Sección 1.- Pequeñas y Medianas Empresas.....	37
Figura 17: Sección 2.- Conceptos y principios generales.....	37
Figura 18: Sección 3.- Presentación de los estados financieros.....	38
Figura 19: Sección 4.- Estado de Situación Financiera.....	38
Figura 20: Sección 5.- Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.....	39
Figura 21: Sección 6.- Estado de Cambios en el Patrimonio y Resultados.....	39
Figura 22: Sección 7.- Estado de Flujos de Efectivo.....	40
Figura 23: Sección 8.- Notas a los estados financieros.....	40
Figura 24: Sección 9.- Estados financieros consolidados y separados.....	41
Figura 25: Sección 10.- Políticas Contables, estimaciones y errores...	41
Figura 26: Sección 11.- Instrumentos financieros básicos.....	42
Figura 27: Sección 12.- Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	42
Figura 28: Sección 13.- Inventarios.....	43
Figura 29: Sección 14.- Inversiones asociadas.....	43
Figura 30: Sección 15.- Inversiones en negocios conjuntos.....	44

Figura 31: Sección 16.- Propiedades de inversión.....	44
Figura 32: Sección 17.- Propiedades, Planta y Equipo.....	45
Figura 33: Sección 18.- Activos intangibles distintos de la plusvalía....	45
Figura 34: Sección 19.- Combinación de negocios y plusvalía.....	46
Figura 35: Sección 20.- Arrendamientos.....	46
Figura 36: Sección 21.- Provisiones y contingencias.....	47
Figura 37: Sección 22.- Pasivos y Patrimonio.....	47
Figura 38: Sección 23.- Ingresos de actividades ordinarias.....	48
Figura 39: Sección 24.- Subvenciones del gobierno.....	48
Figura 40: Sección 25.- Costos por préstamos.....	49
Figura 41: Sección 26.- Pagos basados en acciones.....	49
Figura 42: Sección 27.- Deterioro del valor de los activos.....	50
Figura 43: Sección 28.- Beneficios a los empleados.....	50
Figura 44: Sección 29.- Impuestos a las ganancias.....	51
Figura 45: Sección 30.- Conversión de la moneda extranjera.....	52
Figura 46: Sección 31.- Hiperinflación.....	52
Figura 47: Sección 32.- Hechos ocurridos después del período.....	52
Figura 48: Sección 33.- Información a revelar sobre partes relacionadas.....	53
Figura 49: Sección 34.- Actividades Especiales.....	53
Figura 50: Sección 35.- Transición a la NIIF para PYMES.....	54
Figura 51: Actividades económicas de las PYMES en Ecuador.....	54
Figura 52: Origen de las PYMES.....	56
Figura 53: Requisitos para ser PYMES.....	58
Figura 54: Características de las PYMES.....	59
Figura 55: Características de las PYMES.....	60
Figura 56: Fortalezas de las PYMES ecuatorianas.....	61
Figura 57: Oportunidades de las PYMES ecuatorianas.....	61
Figura 58: Debilidades de las PYMES ecuatorianas.....	62
Figura 59: Amenazas de las PYMES ecuatorianas.....	62
Figura 60: Objetivos de los estados financieros de las PYMES.....	64
Figura 61: Características de la información de los estados financieros	65
Figura 62: Aspecto económico.....	71
Figura 63: Aspecto tributario.....	72

Figura 64: Disposiciones legales vigentes en el Ecuador.....	75
Figura 65: Objetivos del Plan del Buen Vivir.....	77
Figura 66: Ámbito y Objetivo del Código Orgánico de la Producción...	79
Figura 67: Atribuciones y deberes del Consejo Sectorial de la Producción.....	80
Figura 68: Principios de los tributos.....	81
Figura 69: Sujetos del Régimen Tributario.....	81
Figura 70: Deberes formales de los contribuyentes.....	82
Figura 71: Penas por incumplimiento de la obligación tributaria.....	82
Figura 72: Especies de compañías de comercio.....	83
Figura 73: Normas para las compañías.....	84
Figura 74: Documentos a enviar a la Superintendencia de Compañías	84
Figura 75: Sujetos obligados a llevar contabilidad.....	85
Figura 76: Documentos utilizados en la investigación.....	96
Figura 77: Niveles de Investigación.....	98
Figura 78: Determinación de la población.....	100
Figura 79: Fórmula de la muestra.....	105
Figura 80: Tipos de validez.....	110
Figura 81: Fórmula de Alfa Cronbach.....	111
Figura 82: Hipótesis de la investigación.....	113
Figura 83: Fórmula del Chi-Cuadrado.....	114
Figura 84: Procedimiento para el cálculo del Chi-Cuadrado.....	117
Figura 85: Interpretación de Resultados.....	117
Figura 86: Actividad económica.....	121
Figura 87: Personal encuestado.....	122
Figura 88: Conocimiento sobre NIIF para PYMES.....	123
Figura 89: Adopción de las NIIF para PYMES.....	124
Figura 90: Implementación de las NIIF para PYMES.....	125
Figura 91: Cambio en las políticas contables.....	126
Figura 92: Impacto de las NIIF para PYMES.....	127
Figura 93: Costos por la transición hacia las NIIF para PYMES.....	128
Figura 94: Consecuencia de los costos.....	129
Figura 95: Cambios por la aplicación de las NIIF para PYMES.....	130
Figura 96: Factores que afectan la aplicación de las NIIF para PYMES	131

Figura 97: Secciones de las NIIF para PYMES.....	133
Figura 98: Contribución de las PYMES en la economía del país.....	134
Figura 99: Ser PYME.....	135
Figura 100: FODA.....	136
Figura 101: Las NIIF para PYMES revelan información mas confiable	137
Figura 102: Situación de los activos al aplicar NIIF para PYMES	138
Figura 103: Saldo provisión cuentas incobrables al aplicar NIIF para PYMES.....	139
Figura 104: Cambio del método de valoración de inventarios.....	140
Figura 105: Saldo de las Propiedades, Planta y Equipo al aplicar NIIF para PYMES.....	141
Figura 106: Cambio en el saldo de los activos diferidos.....	142
Figura 107: Situación de los pasivos al aplicar NIIF para PYMES.....	143
Figura 108: Pago de impuestos al aplicar NIIF para PYMES.....	144
Figura 109: Situación del patrimonio al aplicar NIIF para PYMES.....	145
Figura 110: Incremento del capital al aplicar NIIF para PYMES.....	146
Figura 111: Situación de la utilidad al aplicar NIIF para PYMES.....	147
Figura 112: Gastos generados por la transición hacia las NIIF para PYMES.....	148
Figura 113: Efectos contables de la aplican NIIF para PYMES.....	149
Figura 114: Indicadores financieros más afectados por las NIIF para PYMES.....	150
Figura 115: Aspecto no financiero más afectado al implementar NIIF para PYMES.....	151
Figura 116: Resultado de la hipótesis.....	156

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de las empresas en el Ecuador.....	57
Tabla 2: PYMES ubicadas en el cantón Saquisilí.....	100
Tabla 3: Instrumentos y Técnicas investigación.....	107
Tabla 4: Nivel de confiabilidad.	112
Tabla 5: Esquema de los datos obtenidos.....	115
Tabla 6: Esquema de la frecuencia esperada.....	115
Tabla 7: Esquema del Chi-Cuadrado calculado.....	116
Tabla 8: Actividad económica.....	121
Tabla 9: Personal encuestado.....	122
Tabla 10: Conocimiento sobre las NIIF para PYMES.....	123
Tabla 11: Adopción de las NIIF para PYMES.....	124
Tabla 12: Implementación de las NIIF para PYMES.....	125
Tabla 13: Cambio en las políticas contables.....	126
Tabla 14: Impacto de las NIIF para PYMES.....	127
Tabla 15: Costos por la transición hacia las NIIF para PYMES.....	128
Tabla 16: Consecuencia de los costos.....	129
Tabla 17: Cambios por la aplicación de las NIIF para PYMES.....	130
Tabla 18: Factores que afectan la aplicación de las NIIF para PYMES.....	131
Tabla 19: 35 secciones de las NIIF para PYMES.....	132
Tabla 20: Contribución de las PYMES en la economía del país.....	134
Tabla 21: Ser PYME.....	135
Tabla 22: FODA.....	136
Tabla 23: Las NIIF para PYMES revelan información más confiable...	137
Tabla 24: Situación de los activos al aplicar las NIIF para PYMES....	138
Tabla 25: Saldo de la provisión cuentas incobrables al aplicar NIIF para PYMES.....	139
Tabla 26: Cambio del método de valoración de inventarios.....	140
Tabla 27: Saldo de las propiedades, planta y equipo al aplicar NIIF para PYMES.....	141
Tabla 28: Cambio en el saldo de los activos diferidos al aplicar NIIF para PYMES.....	142
Tabla 29: Situación de los pasivos al aplicar NIIF para PYMES.....	143

Tabla 30: Pago de impuestos al aplicar las NIIF para PYMES.....	144
Tabla 31: Situación del patrimonio al aplicar NIIF para PYMES.....	145
Tabla 32: Incremento del capital al NIIF para PYMES.....	146
Tabla 33: Situación de la utilidad al aplicar NIIF para PYMES.....	147
Tabla 34: Gastos generados por la transición hacia las NIIF para PYMES.....	148
Tabla 35: Las NIIF para PYMES generan efectos contables.....	149
Tabla 36: Indicadores financieros afectados por la adopción de las NIIF para PYMES.....	150
Tabla 37: Aspecto no financiero más afectado al implementar NIIF para PYMES.....	151
Tabla 38: Datos obtenidos en la encuesta.....	154
Tabla 39: Frecuencia esperada.....	154
Tabla 40: Cálculo del Chi-Cuadrado.....	155
Tabla 41: Conciliación del Estado de Situación Financiera 2012.....	179
Tabla 42: Conciliación del Estado de Resultados Integral 2012.....	181
Tabla 43: Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio 2012	183
Tabla 44: Conciliación del Estado de Flujo de efectivo 2012.....	185
Tabla 45: Análisis vertical del Estado de Situación Financiera 2011 y 2012.....	194
Tabla 46: Análisis vertical del Estado de Resultados 2011 y 2012.....	196
Tabla 47: Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera 2011-2012.....	198
Tabla 48: Análisis horizontal del Estado de Resultados 2011-2012....	200
Tabla 49: Cálculo de indicadores financieros.....	202
Tabla 50: Aspecto económico.....	209
Tabla 51: Anticipo Impuesto a la Renta.....	210
Tabla 52: Conciliación tributaria.....	211
Tabla 53: Impuesto 1.5 por mil sobre los activos totales.....	213
Tabla 54: Políticas contables a considerar.....	214

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Antecedentes Investigativos.....	14
Cuadro 2: Antecedentes de la investigación.....	22
Cuadro 3: Indicadores financieros.....	66
Cuadro 4: Disposiciones legales vigentes en el Ecuador.....	86
Cuadro 5: Matriz de operacionalización de variable independiente....	90
Cuadro 6: Matriz de operacionalización de variable dependiente.....	92
Cuadro 7: Matriz de construcción del instrumento.....	109
Cuadro 8: Segmentación de la población.....	119
Cuadro 9: Temas en relación de las NEC y NIIF para PYMES.....	160
Cuadro 10: Metodología de la propuesta investigativa.....	217

RESUMEN

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo, determinar los efectos contables de la aplicación de las NIIF para PYMES y su incidencia en las empresas del cantón Saquisilí. La investigación se ha realizado en base a datos históricos estadísticos sobre el número de PYMES existentes en Saquisilí. Así pues, se efectuó un levantamiento de información en todo el cantón mediante la aplicación de encuestas que estuvo dirigida a una población de 114 PYMES, dando como resultado que únicamente las entidades que se encuentren bajo los lineamientos, control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías adoptaron la normativa internacional. En tal razón, no se pudo determinar los efectos contables financieros y no financieros de toda la población sino solo de 11 PYMES. Ante ello, se rechazó la hipótesis alterativa, en la que se señala que la aplicación de las NIIF para PYMES incide en los efectos contables de las empresas saquisilenses. Por su parte, de acuerdo al estudio de caso ejecutado en la compañía Transfreiser S.A., se determinó que los estados financieros bajo NIIF presenta mayor transparencia y confiabilidad pues las operaciones económicas se encuentra mejor detalladas para la preparación del conjunto completo de reportes financieros, permitiendo así optimizar la toma de decisiones. En consecuencia, se recomendó estar en constante capacitación a fin de disponer de conocimientos actualizados entorno a las nuevas reformas que se efectúen en las secciones de las NIIF para PYMES.

PALABRAS CLAVE:

- **CANTÓN SAQUISILÍ – EMPRESAS.**
- **PYMES.**
- **EMPRESAS – CONTABILIDAD.**
- **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.**
- **EMPRESAS - EFECTOS CONTABLES.**

ABSTRACT

The objective of the present titling work is determine the accounting effects of the application of IFRS for SMEs and their impact on companies in the canton Saquisilí. The investigation has been done thorough historical statistical data on the number of SMEs in Saquisilí. So that, was a survey of information in the entire canton through the application of surveys which was aimed at a population of 114 SMEs, resulting in that only entities that are under the guidelines, control and supervision of the Superintendence of Companies adopted international standards. In this reason, financial and non-financial accounting effects of the population but only 11 SMEs could not be determined. In response, refused the alternative hypothesis, which States that the application of the IFRS for SMEs affects the accounting effects of the saquisilenses companies. Moreover, according to the case study executed in the company Transfreiser S.A., was determined that financial statements under IFRS introduces greater transparency and reliability as economic operations is better detailed for the preparation of the whole full financial reporting, allowing you to optimize decision-making. Consequently, is recommended be in constant training in order have of knowledge updated environment to them new reforms that is carried out in the sections of the IFRS for SMEs.

KEYWORDS:

- **SAQUISILÍ CANTON - COMPANY**
- **SMES**
- **COMPANY- ACCOUNTING**
- **INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS**
- **COMPANY - ACCOUNTING EFFECTS**

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

Las empresas hoy en día se enfrentan a diversos cambios durante su ciclo de vida, los requerimientos para ajustarse a las condiciones legales y del mercado suelen ser cada vez más exigentes. En este contexto, (Ron, 2015) menciona lo siguiente:

Como parte de la globalización, el intercambio de bienes y servicios entre distintos países, el continuo avance de la tecnología a pasos gigantes y la imperiosa necesidad de contar con información financiera confiable, comparable y oportuna, ha obligado a que varios actores involucrados en la contaduría pública, busquen producir normas contables y financieras armónicas que permitan que los estados financieros reporten fielmente la situación económica de las empresas. (p. 2)

Así pues, El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) emitió las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), catalogadas como el marco único regulatorio para alinear la correcta presentación de los estados financieros. En efecto, las NIIF “Constituyen una oportunidad para aprovechar la globalización (...), ya que convierten la información contable en una herramienta de fácil manejo para la toma de decisiones, aunque los socios comerciales reales o potenciales se encuentren en cualquier latitud del planeta” (Servicios de Contabilidad, Costos e Impuestos S.A. [SCCI], s.f., párr. 1).

Tomando en consideración que “Más del 95% de las empresas en el mundo son PYMES y crean más del 60% de empleo en el sector privado” (Ayyagari et al., 2011, citado por Vázquez y Arredondo, 2014, p. 3), surgen “Las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas

Empresas (en adelante NIIF para PYMES), como un producto adaptado de las NIIF completas” (Barral, 2015, p. 11).

Al respecto, (SCCI, s.f.) menciona que:

Esta normativa facilita en buena medida la adopción por primera vez de la normativa internacional ya que reduce la opcionalidad de tratamientos contables y simplifica criterios de reconocimiento, medición, presentación, y revelación. Tiene un impacto mucho menor tanto en tiempo como en costos que incurran en dicho proceso; son de uso exclusivo y obligatorio para las empresas que cumplan con el criterio de calificación de PYMES que maneja la Superintendencia de Compañías. (párr. 2)

Entorno a nuestro país, “Este sector cubre el 95% del tejido productivo ecuatoriano, presenta una importante evolución en sus niveles de facturación, participación en compras públicas, formalización, asociatividad y generan el 80% del empleo de todo el sector productivo” (Zambrano, s.f, párr. 3). Cabe citar a “Pichincha y Guayas como las provincias que mayor cantidad de PYMES agrupan; especialmente en el sector comercial, de servicios y manufacturero debido a la concentración poblacional y a la actividad económica que se desarrolla” (Revista Ekos negocios, 2012, p. 36).

Sin embargo, (Salazar, 2013) asegura que “Los requerimientos de contabilidad e información financiera les genera a las PYMES, importantes cargas económicas y administrativas que pueden limitar su competitividad” (p. 397).

En este sentido (Meléndez, 2013) ratifica que:

Si bien, la Norma Internacional de Información Financiera ayuda a las empresas a fomentar una cultura más transparente, ordenada y detallada, la aplicación de estas reglas demandan una inversión elevada de recursos, tanto en capacitación como en provisiones que antes no estaban estipuladas bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Estos impactos pesan más en las pequeñas y medianas empresas que, con menores ingresos y patrimonio, buscan hacer frente a la transición y adoptarse a la nueva cancha de juego. (p. 5)

De ahí que, la conversión hacia el estándar internacional puede generar desconcierto en los empresarios debido a la falta de información. Por lo que, (Barral, 2015) explica las incidencias que deben ser tomadas en cuenta al implementar las NIIF para PYMES por primera vez, las cuales van desde:

Criterios contables de reconocimiento, medición, clasificación, presentación e información a revelar, como de índole operativa que afecta a la estructura organizativa, al verse impactadas las funciones realizadas por los intervinientes en los procesos de información financiera y a los recursos humanos por las competencias exigidas. (p. 13)

Se debe agregar que, existen dificultades intrínsecas que impiden la adecuada aplicación del estándar internacional como “La deficiente capacitación de los profesionales, informalidad del sistema en muchos países donde la mayor parte de las empresas no están sujetas a requisitos de información diferentes a los fiscales o el retraso en su inclusión en la formación universitaria” (Molina, 2013, p. 31).

Al respecto, (Colmenárez et al., 2013) también menciona los siguientes problemas:

Falta de conocimiento pleno por parte de los profesionales que conforman la comunidad contable acerca del contenido, objetivo y alcance de las NIIF, igualmente, el rechazo por parte de los docentes antiguos de difundir y poner en práctica las NIIF, básicamente, por falta de interés. También, es relevante en el orden técnico la inexistencia de software a la medida que permita un proceso de adopción más ágil y preciso; es significativo la capacitación y actualización profesional de los contadores públicos. (p. 31)

A pesar de que la normativa internacional ha sido impuesta obligatoriamente “Todavía muchas de las pequeñas y medianas empresas están en proceso de implementación” (Meléndez, 2013, p. 15).

En efecto, (Ron, 2015) expresa que:

Es incorrecto indicar que Ecuador, de manera general, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera, siendo únicamente las compañías controladas y vigiladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros las que aplican. Ya que se exceptúan las compañías de seguros y reaseguros que recientemente pasaron a su control, manteniendo aún sus registros contables con las disposiciones emitidas por la anterior Superintendencia de Bancos y Seguros. (p. 9)

En la provincia de Cotopaxi, se desarrollan diversas actividades económicas como: agrícolas, ganaderas, comerciales, de servicios, industriales y de comunicación, siendo el sector comercial el que más se destaca. De acuerdo al, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2014), en la provincia existen aproximadamente 25.798 PYMES.

Con respecto al proceso de convergencia hacia las NIIF para PYMES en Cotopaxi, (Freire y Quispe, 2012) manifiestan que “El trabajo de adopción y mantenimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera ha sido sumamente riguroso y requiere de la comprensión de los dueños, directivos y colaboradores de cada una de las empresas” (p. 62).

No obstante, (Freire y Quispe, 2012) realizaron entrevistas a los gerentes de las PYMES, quienes manifiestan conocer que:

Deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera, pero como son nuevas en el país están preocupados por las dificultades o errores que puedan cometer al realizar el proceso de transición, por lo cual han buscado asesores externos. Además, el personal no cuenta con un manual de funciones que enfoque de mejor manera las tareas que deben realizar cada uno de ellos. También, resaltan que existen limitados procedimientos contables y operativos. (p. 62)

Particularizando al cantón Saquisilí, este se encuentra ubicado en la provincia de Cotopaxi. De acuerdo a las estadísticas del (INEC, 2014) las ventas generadas por las PYMES ascienden aproximadamente a \$ 101.433.461. Por su

parte, el sector económico sobresaliente en Saquisilí también es el comercial; sin embargo el sector de servicios es el que más empleo genera dentro del cantón.

En cuanto a la adopción de las NIIF para PYMES en los negocios saquisilenses, (Tapia y Zapata, 2013) afirman que:

Existe falta de preparación de las empresas y los profesionales, ya que por ser una nueva normativa el desconocimiento es notorio entre los encargados de la rama, y se requerirá de un tiempo prudencial para que los mismos se puedan capacitar y adaptar a la nueva normativa. También, ratifica la falta de recursos para la supervisión y seguimiento del proceso, las empresas estarán en la capacidad de costear una capacitación más no de realizar un seguimiento para constatar cuales han sido los resultados obtenidos en el desarrollo del proceso. Además, señalan las contabilizaciones complejas que podrían ocasionar distorsión en los estados financieros a causa de un registro erróneo, básicamente dados en la interpretación o al momento de digitar la transacción. (p. 98)

Cabe señalar, que si los estados financieros y sus respectivos anexos no son presentados correctamente hasta la fecha máxima establecida, serán sancionados con “La incorporación en el certificado de obligaciones pendientes” (Superintendencia de Compañías [SC], 2011, p. 3). Además la (Ley de Compañías, 2015) “Podrá imponer multas hasta por un monto de doces salarios mínimos vitales generales” (p. 133).

Sobre las bases de las ideas expuestas, se infiere la posibilidad de que existan inconvenientes que entorpecen la aplicación del estándar internacional como: la falta de capacitación a los directivos y personal, costo elevados que afectaría directamente al patrimonio, significativa demanda de inversión, escasa disponibilidad de recursos económicos, entre otros factos que simultáneamente podrían conllevar a efectos tributarios. Ante ello, tal vez la normativa requiera de cambios en toda la cultura organizacional de las empresas. Por lo tanto, es de interés estudiar el impacto de las NIIF para PYMES con el fin de llegar a determinar sus efectos contables.

1.2. Formulación del problema

En base a lo expuesto anteriormente, se hizo importante la formulación sistemática del problema en estudio, a través del análisis de las variables: efectos contables y NIIF para PYMES, con referencia a las empresas ubicadas en el cantón Saquisilí. De esta manera, el trabajo investigativo se realizará respondiendo a la pregunta: ¿Cuáles son los efectos contables al aplicar NIIF para PYMES en las empresas del cantón Saquisilí?

El estudio está orientado, a determinar los efectos contables tras la aplicación de las NIIF para PYMES en las empresas saquisilenses, por lo tanto se considera necesario responder a las siguientes interrogantes, las cuales se formulan a continuación:

Interrogantes Específicas:

1. ¿Qué fundamentos teóricos serán necesarios para estudiar la conceptualización de las principales secciones de las NIIF para PYMES aplicables a las empresas del sector?
2. ¿Qué instrumentos serían factibles aplicar para investigar las empresas del sector que adoptaron NIIF para PYMES, desde la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías?
3. ¿Cuáles serán los parámetros apropiados para comparar información presentada bajo NEC-Normas Ecuatorianas de Contabilidad y bajo NIIF-Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES de las empresas del sector analizado?
4. ¿Cómo determinar los efectos contables obtenidos por la adopción de las NIIF para PYMES en empresas del sector?

Interrogante General:

¿Cuáles son los efectos contables al aplicar NIIF para PYMES en las empresas del cantón Saquisilí?

1.3. Antecedentes

Según, (Barral, 2015) las Normas Internacionales de Información Financiera “Constituyen el conjunto de normas contables con mayor aceptación a nivel mundial” (p. 6).

De hecho, (SCCI, s.f.) argumenta que:

Esta normativa surge de la necesidad de poseer principios contables de aplicación universal, de modo que la información financiera de las empresas pueda ser leída e interpretada de la misma manera en cualquier parte del mundo, es decir, que la contabilidad sea un elemento participe de la globalización. (párr. 3)

Al respecto, las compañías ecuatorianas durante nueve años reportaron su información financiera de acuerdo a:

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que entraron en vigencia el 8 de julio de 1999, y fueron inscritas en el Registro Oficial N° 291 publicado el 8 de octubre del mismo año; pero conforme a la transición internacional, el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad (SIC) determinó la aplicación obligatoria de las NIIF a partir del 1 de enero del 2009”. (Hansen-Holm, 2011, p. 8)

En consecuencia, “El 3 de julio de 2008 la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° ADM-08199, ratificó la disposición obligatoria para implementar la normativa internacional” (Brito, 2008, p. 42), en todas las compañías sujetas a su control y vigilancia, “Excepto entidades financieras, empresas de seguros y otras sociedades” (KPMG, 2015, p. 7). Para, (Meléndez, 2013) “La adopción de esta nueva normativa se dio principalmente por los

beneficios que otorga en la transparencia de la información y en el acceso detallado a las cuentas de las compañías” (p. 15).

Así pues, las NIIF para PYMES “Comprende 35 secciones, un glosario, y viene acompañado de un prólogo, una guía de implementación, una tabla de fuentes, estados financieros ilustrativos y una lista de comprobación de información a revelar y presentar” (Meléndez, 2013, p. 15). Se espera que la normativa tenga modificaciones cada dos o tres años” (Superintendencia de Sociedades [SS], 2011, p. 12).

Ante ello, (Barral, 2015) manifiesta que:

En mayo de 2015 se ha emitido un documento que recoge una serie de enmiendas a la NIIF para las PYMES, que serán de aplicación para los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. En dichas enmiendas lo más significativo que afecta a la sección 35 es que simplifican la transición a la NIIF para las Pymes a través del incremento del número de excepciones y exenciones, así como un incremento de la información a revelar. (p. 3)

Con respecto al marco de aplicación de las NIIF para PYMES, (Meléndez, 2013) considera el siguiente proceso:

Desarrollar el cronograma de capacitación e implementación, se debe documentar la capacitación ya que la Superintendencia de Compañías solicita el material (número de funcionarios a capacitarse, gerentes y personal operativo) así como, las listas de asistencia e incluso los certificados o títulos entregados a los participantes. El instructor contratado para esta capacitación debe tener varios años de experiencia en el tema contable y especialmente en NIIF. Seguidamente, definir las secciones en las que se capacitará la compañía con ayuda del instructor. Es decir, de acuerdo a las NIIF para PYMES, cada compañía debe elegir las secciones que les competen. Pero también deben incluir las que no se abordarán. En tanto, se exige un diagnóstico conceptual y una evaluación del impacto de la conversión, que proporcionan a la compañía una visión de los principales efectos contables que se tendrán en la empresa. Después de este primer análisis, y con las posibles diferencias obtenidas, la empresa deberá realizar ajustes e implementar. (p. 15)

Finalmente, una vez ejecutado el procedimiento, las PYMES deberán trasladar sus estados financieros a NIIF y presentar a la Superintendencia de Compañías, ente encargado de la vigilancia y control en el Ecuador.

1.4. Justificación

Pese a las dificultades que acarrea la aplicación de la nueva normativa, las compañías esperan obtener Estados de Situación Financiera más reales y transparentes que puedan ser comparables a nivel mundial para concretar negociaciones, atraer inversionistas y facilitar el acceso al financiamiento. Así también, los directivos podrán tomar decisiones financieras más acertadas que se reflejen en la competitividad y sostenibilidad de las compañías en el mercado.

Iniciando con el aporte de la investigación desde el punto de vista social, está referido a los pequeños y medianos empresarios saquisilenses, cuyas actividades regulares son: la agricultura, la crianza de animales, el servicio, el comercio, la producción artesanal y manufacturera; también se incluye a los contadores. En consecuencia, son quienes participan directamente en el proceso de transición, a su vez deben asumir tanto beneficios como obligaciones resultantes de la implementación del estándar internacional.

En lo que respecta al punto de vista teórico, el proyecto va a contribuir con nuevos conocimientos en relación a los efectos contables al aplicar NIIF para PYMES, los cuales serán significativos no solo para sus propietarios sino para terceras personas, quienes tengan interés de estudiar la normativa internacional en concordancia al segmento más importante de la economía ecuatoriana que son las pequeñas y medianas empresas.

Continuando con el punto de vista metodológico, la investigación se verá plasmada en un estudio diagnóstico, mediante la utilización de encuestas encaminadas a los directivos y al personal contable, con la finalidad de identificar a las empresas que se encuentran aplicando NIIF para PYMES en el cantón

Saquisilí, así como manifestar cuales han sido los factores que inciden en la adopción de la norma en relación a las necesidades de las compañías. Siendo esta, una forma de abordaje analítico para futuras investigaciones relacionadas en el área.

Y finalmente respecto al punto de vista práctico, el presente trabajo es novedoso puesto que se diseñará una propuesta de investigación, en la cual se analiza y compara los estados financieros bajo NEC y NIIF, a fin de identificar la variación y participación de los rubros, además se describirá el proceso de transición; manifestando de esta forma la importancia que tiene la normativa en la situación económica-financiera de las PYMES.

Se afirma que el trabajo investigativo es factible porque cuenta con los recursos necesarios (técnicos, materiales, talento humano) para su realización, además que la aplicación de las NIIF para PYMES es de carácter obligatorio para la presentación de los estados financieros a la Superintendencia de Compañías.

1.5. Importancia

Para la (Superintendencia de Sociedades, 2011) “La interconexión mundial y el proceso de globalización, son variables que vienen impulsando con celeridad la convergencia hacia un conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera de aplicación global” (p. 23). Ante ello, la implementación de las NIIF constituye un desafío al que tienen que enfrentarse las organizaciones, y más aún cuando se trata de las pequeñas y medianas empresas pues son el segmento económico más grande y diverso.

En este sentido, (Vergara, 2013) expresa que:

Según un estudio del Fondo Monetario Internacional (FMI), en todos los países latinos más del 95% de las empresas son PYMES, que se dedican a diferentes actividades y van desde pequeños negocios familiares de subsistencia hasta empresas medianas con capacidad exportadora. Por lo mencionado, actualmente las PYMES son consideradas como parte integral del desarrollo

económico. De manera particular, son reconocidas por generar trabajo, fomentar la innovación, expandir tecnología y, en menor medida, contribuir al PIB. (p. 16)

Entonces, con el propósito de controlar y regular sus operaciones financieras emitieron las NIIF para PYMES que es un lenguaje de negocios de uso exclusivo y obligatorio.

En consecuencia, aplicar la normativa internacional es importante porque:

Aumenta la calidad y comparabilidad de la información financiera. Elimina barreras para la circulación de capitales en el mundo. Disminuye costos de elaboración de información, en especial si operan en el ámbito internacional y cotizan en otros mercados. Facilita el proceso de consolidación de la información de grupos multinacionales. Ayuda a la correcta evaluación de riesgos crediticios. Mejora la competitividad empresarial. Permite la asignación eficiente de los recursos. (Superintendencia de Sociedades, 2011, p. 11)

Así, como las NIIF para PYMES son un reto para los empresarios también constituye una oportunidad, ya que permiten “Tomar decisiones para dar a sus negocios un nuevo rumbo, para mejorar procesos, aplicar sistemas de control interno o crear, y desarrollar mejores estrategias de gestión y administración” (Metal Actual, s.f., p. 74).

En este contexto, (KPMG, 2015) menciona que la finalidad de utilizar la nueva normativa se enmarca en:

El aporte de mayor transparencia y homogeneidad de la información, facilitando su comparabilidad. Al mismo tiempo, ratifica que el éxito de las NIIF para PYMES depende de la continua capacitación en la normativa contable y la constante comunicación entre las entidades y el ente regulador. (p. 11)

Finalmente, esta investigación tiene por objeto analizar los efectos contables de la adopción de las NIIF para PYMES y su incidencia en las empresas ubicadas en el cantón Saquisilí; ya que posiblemente se ha convertido en un paso significativo hacia la globalización económica, debido a que estandariza los

criterios para la presentación de la información financiera, es por ello que hoy en día más empresas se suman a su aplicación. Así mismo, la normativa puede dar lugar a resultados razonables y comparables que permiten identificar y dar respuesta a los riesgos, tomar decisiones además que servirá como un parámetro de mejora continua.

1.5.1. Delimitación

La presente investigación está direccionada hacia las pequeñas y medianas empresas que aplican NIIF para PYMES en el cantón Saquisilí (figura 1). Por su parte, este estudio se desarrollará durante los meses Abril-Octubre del año 2016. También, se identificó que la línea de investigación es Seguridad y Defensa, sublínea Economía y Administración Aplicada, en el área de Finanzas.

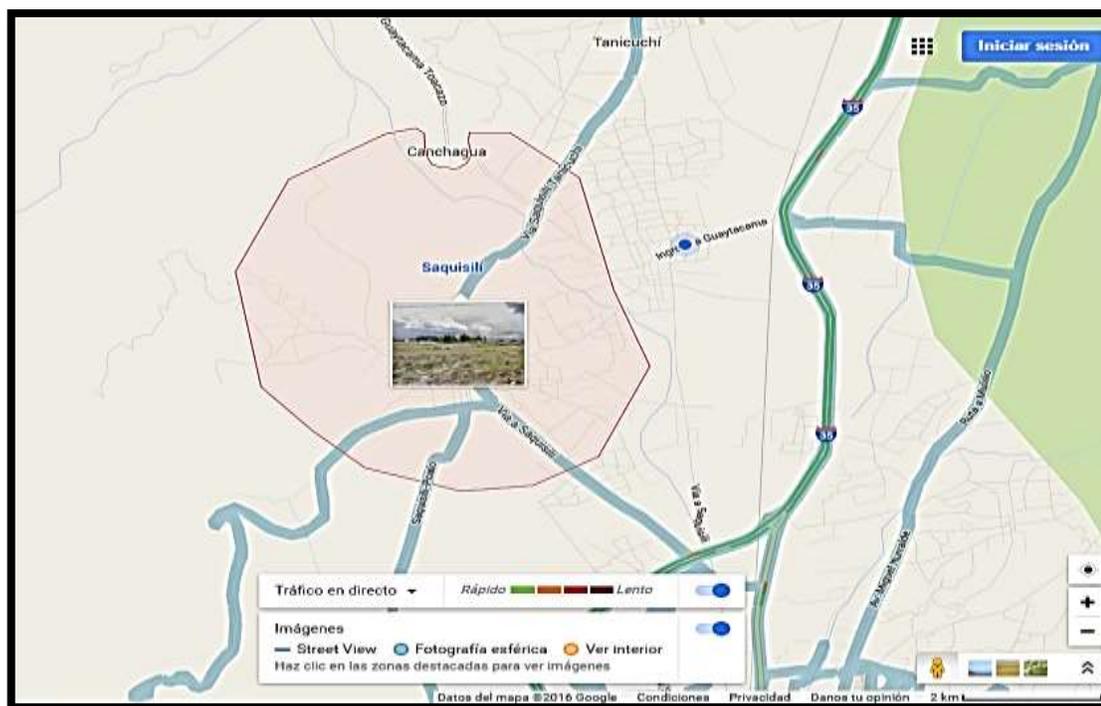


Figura 1. Ubicación geográfica del cantón Saquisilí

Fuente: (Google Maps, 2016)

1.6. Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Analizar los efectos contables de la Aplicación de las NIIF para PYMES y su incidencia en las empresas ubicadas en el cantón Saquisilí.

1.6.2. Objetivos específicos

1. Estudiar la conceptualización de las principales secciones de las NIIF para PYMES aplicables en empresas del sector.
2. Identificar las empresas del sector que adoptaron NIIF para PYMES desde la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías.
3. Comparar información presentada bajo NEC-Normas Ecuatorianas de Contabilidad y bajo NIIF-Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES de las empresas del sector analizado.
4. Determinar los efectos contables obtenidos por la adopción de las NIIF para PYMES en empresas del sector.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

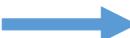
2.1. Antecedentes investigativos

Mediante la indagación realizada, existen proyectos relacionados en el repositorio de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE al igual que en otras universidades, los cuales se refieren en el cuadro 1:

Cuadro 1

Antecedentes Investigativos

Primer Antecedente	<i>Tema</i>	Se inicia con el estudio realizado por, Alvarado (2013), titulado “Efectos contables del año 2012 por la implementación de las NIIF para PYMES en la compañía BANANEX S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil”
	<i>Objetivo</i>	Cuyo objetivo general fue determinar los efectos contables que causará la implementación de las NIIF para PYMES en la contabilidad de la empresa BANANEX S.A.
	<i>Bases teóricas</i>	En referencia a las bases teóricas, el autor se fundamenta en: Arias (2006), Vera (2013), Franco (2012), entre otros.
	<i>Metodología</i>	El autor utilizó el método teórico inductivo, el método empírico fundamental de la observación y el método empírico complementario o técnica de investigación de la entrevista.

CONTINÚA 

<i>Resultados obtenidos</i>	Dentro de los resultados obtenidos en el proyecto, las cuentas contables sufrieron un cambio en los activos provocando una revalorización de éstos. También, hubo una descapitalización por la aplicación de las NIIF para PYMES por primera vez en el patrimonio de BANANEX S.A.
<i>Conclusiones</i>	El autor concluye que obtuvo transparencia financiera en los estados financieros de BANANEX S.A. Además, menciona que la aplicación de las NIIF para PYMES constituye la vía más rentable y efectiva para evaluar las diferentes cuentas contables al mostrar la realidad de la empresa.
<i>Aporte de la investigación</i>	El aporte de esta investigación al presente proyecto, se enfoca a contribuciones de tipo práctico ya que efectúa entrevistas y posteriormente emite una propuesta la cual establece actividades para la implementación del estándar internacional.
<i>Tema</i>	Otro antecedente a referenciar en esta investigación es de, Tapia y Zapata (2013), titulada “Análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para determinar su impacto en las pequeñas y medianas empresas comerciales de la ciudad de Latacunga, en el período enero – diciembre 2011”, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA en la Universidad Técnica de Cotopaxi.
<i>Objetivo</i>	Su objetivo general es analizar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para determinar su impacto en las Pequeñas y Medianas

Segundo Antecedente		Empresas Comerciales de la Ciudad de Latacunga en el período enero- diciembre 2011.
	<i>Bases teóricas</i>	Las autoras se fundamentan en: Jiménez (2011), Hansen (2009), Superintendencia de Compañías (2012), Fundación IFRS (2012), SRI (2012), entre otros para sus bases teóricas.
	<i>Metodología</i>	Respecto a la metodología utilizada, la investigación fue descriptiva pues permitió enfatizar aquellos aspectos cuantitativos, además el método científico aplicado fue el deductivo por cuanto concedió efectuar un análisis más riguroso a fin de sintetizar las circunstancias que afrontan las pequeñas y medianas empresas comerciales de la ciudad de Latacunga. Por su parte, las técnicas de investigación consideradas fueron la observación y la entrevista la cual facilitó una relación directa con los respectivos Gerentes para obtener testimonios sobre la situación de cada entidad.
	<i>Resultados obtenidos</i>	En referencia, a los resultados obtenidos en esta investigación se manifiesta que las Pequeñas y Medianas Empresas de la Ciudad de Latacunga se muestran conformes con las variaciones producidas en cuanto a los registros, es así que se puede evidenciar que el impacto producido a través de la adopción y aplicación de estos lineamientos es positivo, permitiendo la obtención de información depurada y se refleja en la preparación de los estados financieros facilitando de esta forma la toma de decisiones.
		Como conclusiones, las autoras aluden que el proceso de globalización al que se ven sometidas todas las

<i>Conclusiones</i>	<p>empresas del mundo hace que sea indispensable la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales permiten obtener información transparente que refleje la situación actual de la empresa en un lenguaje universal.</p> <p>También, afirman que el proceso de adopción de la NIIF es complejo requiere de tiempo y de dinero, pero ello se verá recompensado en los beneficios que se obtendrá al tener estados financieros veraces para la toma de decisiones, ya que al manejar un lenguaje menos técnico y más comprensible, todo el personal inmerso en el proceso contable podrá entender e interpretar los registros que posteriormente se verán plasmados en los estados financieros.</p>
<i>Aporte de la investigación</i>	<p>El aporte de esta investigación al presente proyecto, se enfoca a contribuciones de tipo metodológico y práctico pues se realizará encuestas y entrevistas al personal y directivos de las PYMES, consecuentemente se ejecutará una propuesta investigativa para determinar el impacto que ocasiona la adopción de las NIIF, sus beneficios y ventajas.</p>
<i>Tema</i>	<p>De igual forma, Salazar (2013), de la Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, efectuó un artículo científico denominado “Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá”.</p>
<i>Objetivo</i>	<p>Cuyo objetivo fue el establecer los efectos de la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).</p>

Tercer Antecedente	<i>Bases teóricas</i>	En referencia a las bases teóricas utilizadas por el autor se encuentran: Superintendencia de Sociedades (2011), Kaymaz & Zengin-Karaibrahimoğlu (2011), Hamberg, Paananen & Novak (2011), entre otros.
	<i>Metodología</i>	La metodología utilizada por, Salazar (2013), fue el estudio de caso intensivo, debido a que se considera apropiado para el objetivo propuesto.
	<i>Resultados obtenidos</i>	Como resultados obtenidos en el proyecto se evidencian mejoras en la calidad de la información contable al tiempo que señalan las dificultades que puede experimentar una entidad con la implementación. Y respecto al caso estudiado, se observó un incremento patrimonial, que se fue revirtiendo en los resultados de los períodos siguientes.
	<i>Conclusiones</i>	En cuanto a las conclusiones, el autor observó que el proceso de transición de las NIIF para PYMES involucra un incremento en los costos administrativos y que las entidades deben estar dispuestas a incurrir en estos para un proceso de adopción exitoso. A la vez expresa que las entidades enfrentarán distintos tipos de efectos financieros y no financieros, dependiendo de sus circunstancias particulares, sus elecciones de políticas contables y la precisión en sus estimaciones contables.
	<i>Aporte de la investigación</i>	El aporte de esta investigación al presente proyecto, se enfoca a contribuciones de tipo teórico y práctico pues determina los lineamientos para la aplicación de la normativa internacional en las PYMES.

Cuarto Antecedente	<i>Tema</i>	Como siguiente antecedente se encuentra, la tesis titulada “Efectos de la nueva concepción de la información financiera dentro de las PYMES del sector comercial regidas por la Superintendencia de Compañías de Tungurahua, a partir de la aplicación de las NIIFS, para una adecuada toma de decisiones, realizada por, Zurita (2013), previo a la obtención del Título de Ingeniera en Finanzas, Contador Público Auditor en la Escuela Politécnica del Ejército Extensión Latacunga.
	<i>Objetivo</i>	El trabajo tiene como objetivo, determinar los efectos de la nueva concepción de la información financiera dentro de las PYMES del sector comercial regidas por la Superintendencia de Compañías de Tungurahua, a partir de la aplicación de las NIIF, para una adecuada toma de decisiones.
	<i>Bases teóricas</i>	Los autores de apoyo han sido Mantilla (2003), Zapata (2011), Vernor (2010), entre otros.
	<i>Metodología</i>	Para realizar la investigación se utilizaron los métodos: cuantitativo, descriptivo con un nivel explicativo. Han hecho uso de encuestas para determinar las empresas que aplican NIIF para PYMES en la Provincia de Tungurahua, con la finalidad de dar a conocer los efectos de la nueva normativa.
	<i>Resultados obtenidos</i>	En relación a los resultados obtenidos de este trabajo, el 67 % de las empresas encuestados en la provincia de Tungurahua indican que sus resultados son mayores con la aplicación de las NIIF debido a que se ha considerado todos los aspectos importantes que afectan a los resultados de la entidad. Entorno al

	<p>reporte de la información financiera, el 76% de las empresas encuestadas indican que sus balances con la aplicación de las NIIF son cifras 100% reales. Y sobre la revalorización, el 73% de las empresas observaron que sus activos fijos crecieron.</p>
<i>Conclusiones</i>	<p>La autora concluye, que los estados financieros preparados bajo NIIF necesariamente reflejarán en forma más razonable, la realidad económica de los negocios o de cualquier entidad. También, menciona que la conversión hacia las NIIF representa más que un simple cambio de las norma contables, este es un nuevo sistema de mediación de los resultados que es preciso implementar en toda la organización, creando conciencia que el cambio no es solamente en lo técnico, sino que va a generar impactos económicos.</p> <p>Así pues, el proceso de adopción de las NIIF constituye un reto para la profesión contable que tendrá que aportar todo su esfuerzo para contribuir al logro de los cambios que requiere la conversión, el proceso de aplicación de estas normas es una tarea importante para la mayoría de las empresas, por tanto la alta dirección y toda el área financiera tendrá que participar en ésta tarea.</p>
<i>Aporte de la investigación</i>	<p>El aporte de esta investigación al presente proyecto, se enfoca a contribuciones de tipo práctico debido a que se identifica las empresas que se encuentran aplicando NIIF para PYMES bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.</p>
<i>Tema</i>	<p>Para finalizar Colmenárez, Pinto, Mena y García (2013), realizaron un estudio cuyo título es:</p>

	<p>“Problemas y experiencias en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez en países de América”.</p>
<i>Objetivo</i>	<p>Cuyo objetivo general fue explorar los problemas y experiencias en la adopción de Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez en países de América.</p>
<i>Bases teóricas</i>	<p>En referencia a las bases teóricas utilizadas se encuentran: Jara, Contreras, y Castro (2010.), Jiménez (2011), Terceros (2013), entre otros.</p>
<i>Metodología</i>	<p>Se emplea la metodología cuantitativa y cualitativa, con el uso de encuestas y entrevistas a informantes claves en varios países latinoamericanos.</p>
Quinto Antecedente	
<i>Resultados obtenidos</i>	<p>Dentro de los resultados obtenidos en el proyecto, en promedio el 80% de los encuestados están de acuerdo con las siguientes afirmaciones: Debe entenderse que con estados financieros bajo NIIF para PYMES, las empresas podrán acceder a otras fuentes de financiamiento no tradicionales, más económicas y ventajosas. Por su parte, la adopción de la nueva normativa contribuirá con el desarrollo de la macro y micro economía en los diferentes países y regiones de América Latina. Y por último, la adopción de las NIIF completas / NIIF para las PYMES fortalecerá el proceso de integración de los países, las regiones y la globalización de la economía.</p>
<i>Conclusiones</i>	<p>Una vez efectuado el proceso investigativo, los autores concluye que los principales problemas son la falta de conocimiento pleno del contenido, objetivo y alcance de las NIIF completas / NIIF para las PYMES por parte</p>

	de profesionales de la contaduría pública en general; y la falta de divulgación de las NIIF completas y la NIIF para las PYMES en la comunidad empresarial, universitaria, gubernamental y gremial.
<i>Aporte de la investigación</i>	Esta investigación va a contribuir de forma teórica, ya que identifica los principales problemas y experiencias de la adopción de las NIIF por primera vez.

2.2. Fundamentación teórica

2.2.1. Antecedentes de la investigación

Los antecedentes de la investigación para el presente estudio se detallan en el cuadro 2.

Cuadro 2

Antecedentes de la investigación

VARIABLE	COMPONENTES
	NIIF
Para la (Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad, (2016), las NIIF para PYMES "Es el estándar internacional de información financiera de alta calidad, principios contables que se adapta a las capacidades de los negocios pequeños y medianos (PYMES)".	<ul style="list-style-type: none"> • Emisión de las NIIF para PYMES • Adopción de las NIIF en el Ecuador • Objetivos, estructura, alcance, cronograma, proceso de implementación, razones para aplicar, beneficios, barreras y secciones de las NIIF para PYMES.

CONTINÚA 

	<p style="text-align: center;">Empresas PYMES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Origen, importancia, clasificación, características, factores a considerar y FODA de las PYMES.
<p>De acuerdo con (Salazar, 2013), los efectos contables de la aplicación de las NIIF para PYMES son: financieros y no financieros. En razón a ello, los define como: “<i>Efectos financieros</i> (indicadores) a los que se derivan de la implementación de la normativa en las cifras de los reportes financieros; y <i>efectos no financieros</i> (Operativos, económicos, administrativos, tributarios) a los que se experimentaron en el proceso” (p.401).</p>	<p style="text-align: center;">Efectos financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estados financieros • Indicadores financieros <p style="text-align: center;">Efectos no Financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aspecto administrativo • Aspecto operativo • Aspecto económico • Aspecto tributario

2.3. Fundamentación conceptual

2.3.1. Bases teóricas

a. NIIF para PYMES

- **Estándar Internacional de Información Financiera**

Según, (Mantilla, 2014) las NIIF para PYMES “Es un estándar de auto-contenido, incorpora principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas pero que han sido simplificados para ajustarlos a las entidades que estén dentro de su alcance: entidades de tamaño pequeño y mediano” (p. 365).

Para, (Barral, 2015) las NIIF para PYMES “Es una versión reducida de Normas Internacionales de Contabilidad, en las cuales se omiten temas no relevantes

para las PYMES y se reduce la opcionalidad de tratamientos contables así como la simplificación de criterios: reconocimiento, medición, presentación y revelación” (p. 11).

Por su parte, La Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB, 2016), define a las NIIF para PYMES como “Una norma autónoma, diseñada para satisfacer las necesidades y capacidades de los negocios pequeños y medianos” (párr. 1).

De acuerdo a la investigación realizada, las NIIF para PYMES son un conjunto de normas contables de carácter global que tienen como finalidad generar información financiera de calidad, de tal manera que sea útil para la toma de decisiones. La normativa simplifica algunos tratamientos contables y criterios de reconocimiento, medición y presentación que no son relevantes para las PYMES.

- **Emisión de las NIIF para PYMES**

La emisión del estándar internacional según, (Zapata, 2014) se enmarca en:

La reforma contable que se ha generado en todo el mundo motivada por el proceso de globalización e integración de los mercados, haciendo necesaria una armonización de la información financiera que las entidades de los diferentes países proporcionan a sus inversores, analistas y a terceras personas interesadas. En virtud de ello, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad emitió las Normas Internacionales de Información Financiera. La nueva normativa ha sido implementada progresivamente en varios países, con preferencia en la Unión Europea (EU), donde las entidades iniciaron con el proceso de transición a partir del 2005. (p. 7)

Sin embargo, “Las NIIF completas se volvieron muy complejas y en algunos casos impracticables para las pequeñas y medias empresas” (Zapata, 2014, p.12), por lo cual en el año 2001 el IASB inició con el proyecto NIIF para PYMES que son un conjunto de normas específicas. A continuación, la figura 2 presenta detalladamente su proceso de expedición.

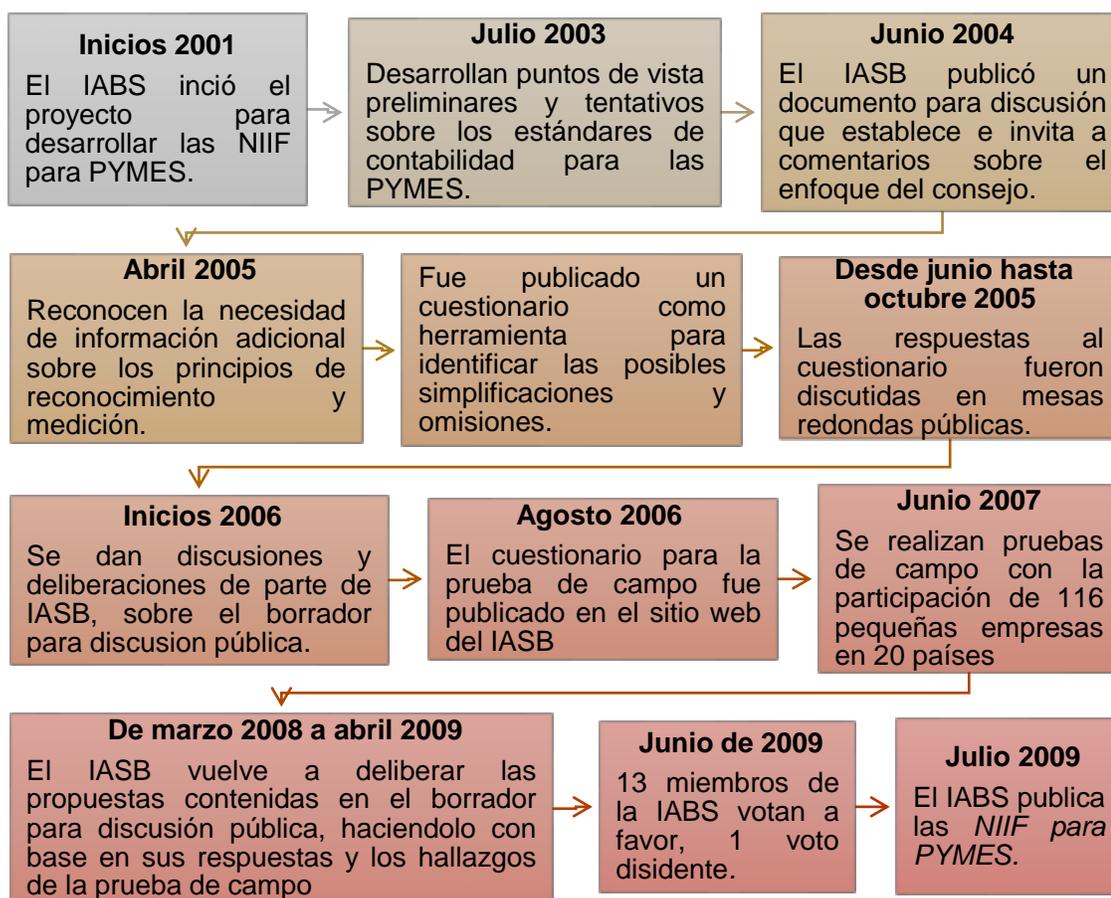


Figura 2. Emisión de las NIIF para PYMES

Fuente: (Cruz, Pacheco y Padilla, 2014)

Así pues, (Ron, 2015) ratifica que al elaborar la normativa internacional el IASB desarrolló un:

Conjunto consistente de normas de contabilidad y de información financiera para la presentación y consolidación de reportes adaptables a las legislaciones de cada país, lo cual mejora la comparabilidad de la información financiera y la planificación tributaria. Esto beneficia de manera directa a los accionistas y a los analistas que buscan información de alta calidad, comprensible y consistente, para valorar a las compañías más allá de las fronteras. (p. 9)

- **Adopción de las NIIF en el Ecuador**

En el Ecuador las compañías solían reportar su información contable y financiera de acuerdo a las “Normas Ecuatorianas de Contabilidad (en adelante NEC), las cuales entraron en vigencia el 8 de julio de 1999” (Hansen-Holm, 2011, p. 8). “Las NEC están constituidas por las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante NIC) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (en adelante PCGA)” (Casa, 2015, p. 19). La figura 3 expone la adopción de las NIIF en el Ecuador.

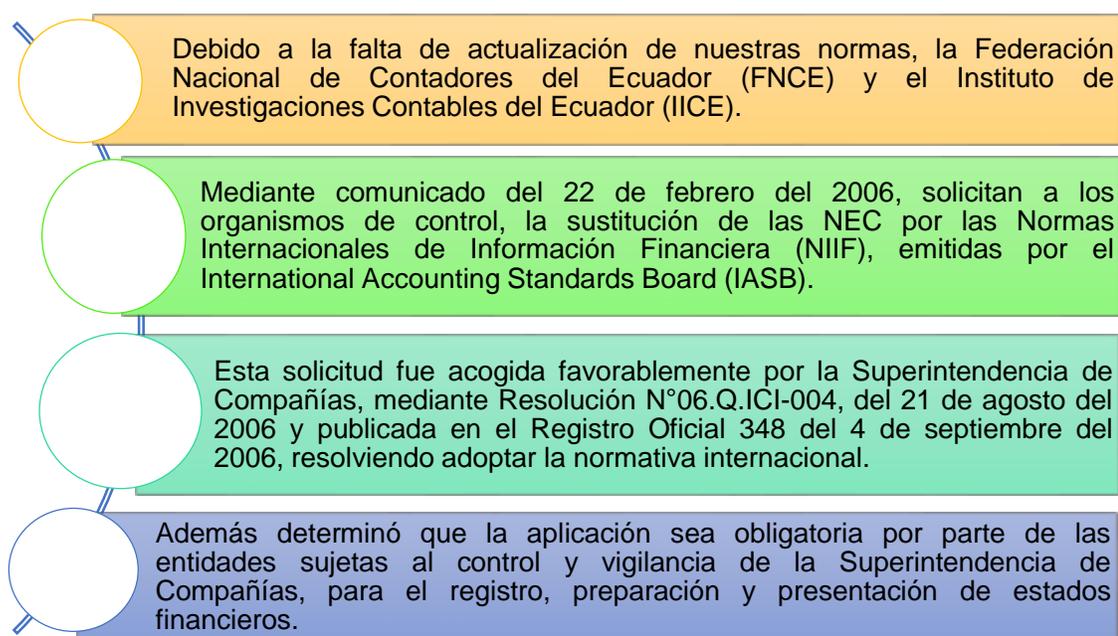


Figura 3. Adopción de las NIIF en Ecuador

Fuente: (Ron, 2015)

Según, (Jiménez, s.f.) con la finalidad de:

Aclarar los comentarios y publicaciones de prensa que señalaban la posible suspensión de la vigencia de las NIIF, el 3 de julio del 2008 la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° ADM 08199 resolvió ratificar el cumplimiento de la resolución N° 06.Q.ICI-004, que ordena la aplicación obligatoria de las NIIF a partir del 1 de enero del 2009. (p. 2)

Sin embargo, en este contexto es importante señalar el artículo 39 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2013), el mismo que establece en su segundo inciso lo siguiente:

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías o de Bancos y Seguros, llevarán contabilidad con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y a las Normas Internacionales de Contabilidad, en los aspectos no contemplados por las primeras. (Ron, 2015, p. 9)

- **Objetivos de las NIIF para PYMES**

(Pacter, 2013) manifiesta que los estándares de información financiera fueron:

Históricamente desarrollados país por país. Algunas veces fueron establecidos por el gobierno, en otros casos por la profesión contable o una junta independiente. Pero ante la globalización de los mercados de capital del mundo, las diferencias existentes en las normas contables provocan que los reportes financieros sean menos comprensibles y oscurezcan las comparaciones que los inversionistas y los acreedores desean hacer. (p. 7)

En tal razón, la normativa internacional busca homogenizar los estándares para la presentación de la información financiera, a través de los objetivos que persigue (figura 4).

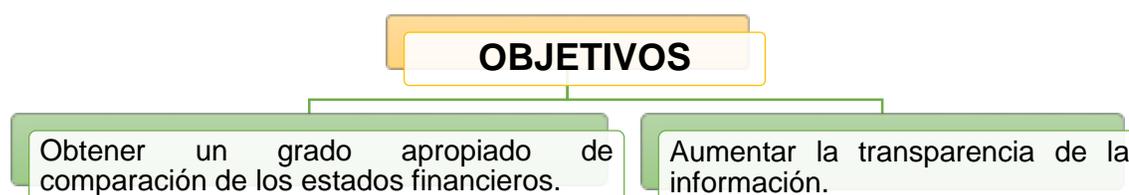


Figura 4. Objetivos de las NIIF para PYMES

Fuente: (Zapata, 2014)

De hecho, “La reducción de la diversidad de prácticas contables en la preparación de información financiera, junto con una mayor transparencia y comparabilidad mejorará el análisis de los estados financieros para la correcta toma de decisiones” (Larrahondo, 2013, p. 18).

• Estructura de las NIIF para PYMES

(Pacter, 2013) afirma que “Las NIIF para PYMES se centran en las necesidades de prestamistas, acreedores y otros usuarios de información sobre flujos de efectivo, liquidez y solvencia. Además, la normativa tiene en cuenta los costos y capacidades de las PYMES” (p. 9). A continuación, la figura 5 muestra la estructuración del estándar internacional.

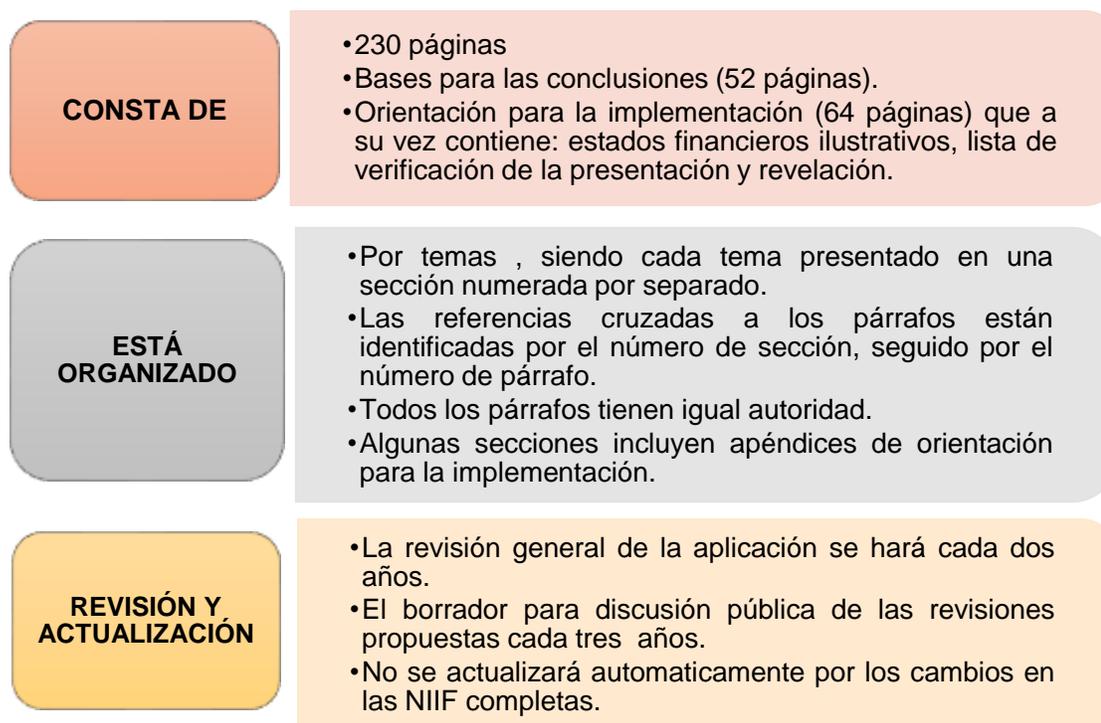


Figura 5. Estructuración de la NIIF para PYMES

Fuente: (Mantilla, 2013)

• Alcance de las NIIF para PYMES

Las NIIF para PYMES constituyen un compendio de las NIIF completas. “Omiten temas que no son relevantes para las pequeñas y medianas empresas; y han simplificado muchos principios para el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos” (Pacter, 2013, p. 9).

Entorno a ello, La Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OICE, 2015), expresa que el alcance de la normativa es:

Establecer los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También, pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un marco conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. (párr. 2)

Es importante ratificar, que las NIIF para PYMES se aplican cuando cumplan las dos condiciones que muestra la figura 6.



Figura 6. Condiciones para ser PYMES

Fuente: (Zapata, 2014)

En este contexto, la figura 7 señala cuales son los usuarios externos de los estados financieros de propósito general.

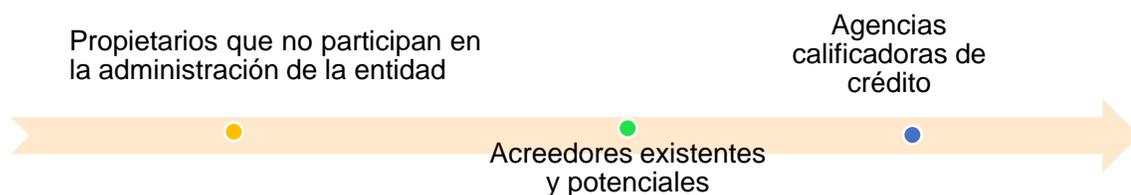


Figura 7. Usuarios externos de los estados financieros

Fuente: (Zapata, 2014)

- **Cronograma de implementación de las NIIF**

Con respecto a la implementación de las NIIF en el Ecuador:

El Superintendente de Compañías mediante Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No.498 del 31 de diciembre del 2008, resolvió establecer el Cronograma de Aplicación Obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” en tres grupos. (Ron, 2015, p. 7)

A continuación, la figura 8 detalla el cronograma de implementación del estándar internacional en el Ecuador.



Figura 8. Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES

Fuente: (Zapata, 2014)

En este contexto, “La Superintendencia de Compañías ha liderado el proceso de transición hacia la nueva normativa, que inició el 2009 y debió terminar el 31 de diciembre de 2012, cuando la mayoría de las compañías ecuatorianas hayan cumplido con el cronograma de aplicación obligatoria” (Zapata, 2014, p. 8).

Como parte del proceso de transición, “Las compañías elaboraron obligatoriamente hasta marzo de cada año, un cronograma de implementación, el cual tendrá al menos lo siguiente” (Campos & Asociados, 2011, p. 5):



Figura 9. Contenido del cronograma de implementación

Fuente: (Resolución N° 08.G.DSC.010, 2008)

Para mayor detalle del plan de capacitación e implementación se presenta la figura 10.

Plan de Capacitación	Plan de Implementación
<ul style="list-style-type: none"> • Denominación del cargo de la persona responsable que liderará el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial. • Número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeñan dentro de la compañía. • Determinar el sector económico de las actividades que desarrolla la compañía. • Mencionar las NIIF a recibir en la capacitación, fecha de inicio de la misma, horas de duración, nombre del instructor y su experiencia en NIIF. 	<ul style="list-style-type: none"> • FASE 1 <i>Diagnóstico Conceptual</i>: Estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables, identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos. • FASE 2 <i>Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF</i>: Identificación de oportunidades y mejoras para la alineación con los requerimientos de la normativa. • FASE 3 <i>Implementación y aplicación paralela</i>: De sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.

Figura 10. Plan de capacitación e implementación

Fuente: (Campos & Asociados, 2011)

Por consiguiente, “Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país por su apoderado” (Resolución N° 08.G.DSC.010, 2008, p. 3). Adicionalmente, las empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente (figura 11):



Figura 11. Documentos a elaborar en los períodos de transición

Fuente: (Resolución N° 08.G.DSC.010, 2008)

- **Plan de implementación de las NIIF para PYMES**

De acuerdo con, (Molina, 2013) “De nada sirve tener excelentes normas contables destinadas a facilitar la toma de decisiones de los usuarios, si estos no tienen un mínimo de certidumbre sobre su correcta aplicación y la veracidad de la información que proporciona” (p. 33). Por lo tanto, “La convergencia hacia las NIIF para PYMES, debe implementarse en función de las necesidades de las compañías y tomando en consideración el proceso de transición que consta de cuatro etapas” (Zapata, 2014, p. 26), las cuales se esquematizan en la figura 12.



Figura 12. Proceso de implementación de NIIF para PYMES

Fuente: (Zapata, 2014)

En consecuencia, (Larrahondo, 2013) expresa que:

Ante el proceso de transición las empresas tendrán que reorganizarse para adaptar sus sistemas de información y de comunicación, enfrentar impactos financieros como el deterioro, manejar racionalmente las alternativas de valoración de los elementos de los estados financieros, evaluar cuidadosamente los compromisos y derechos en contratos firmados y por firmar, manejar la volatilidad de las cifras en sus estados financieros, repensar

su estructura societaria, revisar su planeación tributaria y hasta diseñar nuevos indicadores para evaluar su propia gestión. (p. 18)

- **Razones para aplicar NIIF para PYMES**

(Gonzalo, 2013) manifiesta que el estándar internacional “Representan una filosofía para abordar la contabilidad y la información financiera, muy distinta a la que formaba en el pasado el conjunto de normas contables” (p. 15). En este sentido, la figura 13 señala las razones para aplicar las NIIF para PYMES.

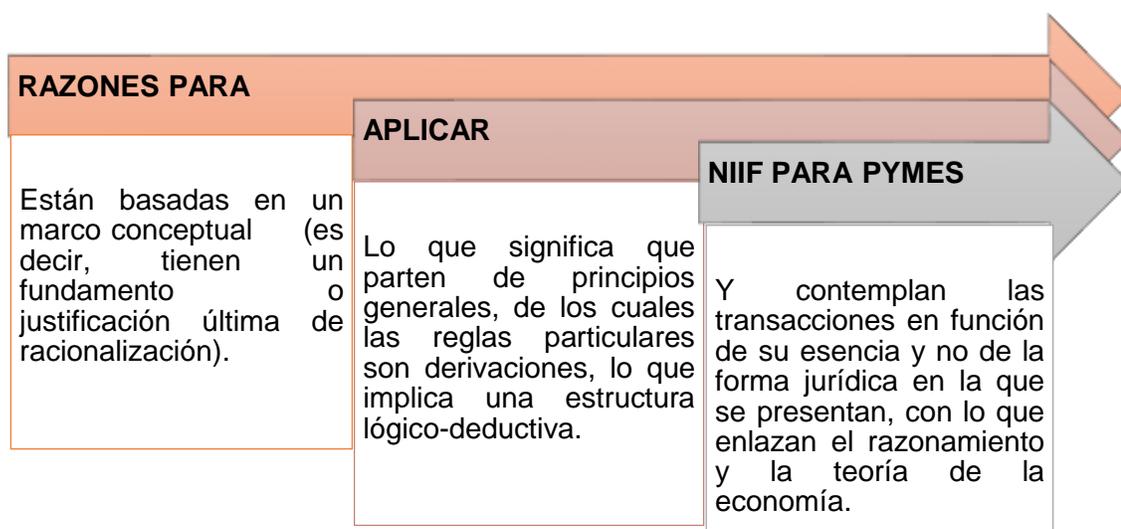


Figura 13. Razones para aplicar NIIF para PYMES

Fuente: (Gonzalo, 2013)

En este contexto, (Larrahondo, 2013) argumenta que las NIIF para PYMES son:

Estándares más centrados en objetivos y en principios; y menos en reglas detalladas como en otros modelos contables, privilegian la esencia económica sobre la forma legal, lo que permite asegurar la protección no solo del patrimonio de los propietarios sino también de las decisiones de inversión y financiación que pueden adoptar terceras personas y público en general. (p. 17)

• Beneficios de las NIIF para PYMES

Para, (Castro, 2013) “La emisión de las NIIF para PYMES minimiza la complejidad y los costos de preparación de los estados financieros, permitiendo a los usuarios evaluar la situación financiera, flujos de caja y el rendimiento de la entidad” (p. 22).

En efecto, (Mantilla, 2013) alude que:

La acogida de las NIIF como modelo contable global permite apreciar transformaciones que afectarán significativamente la competitividad, el desempeño y la cultura de las empresas que requieren de un sistema contable estructurado generador de confianza a los usuarios con respecto de su información. (p. 18)

De estas evidencias, la figura 14 nombra específicamente los beneficios que brinda las NIIF para PYMES.

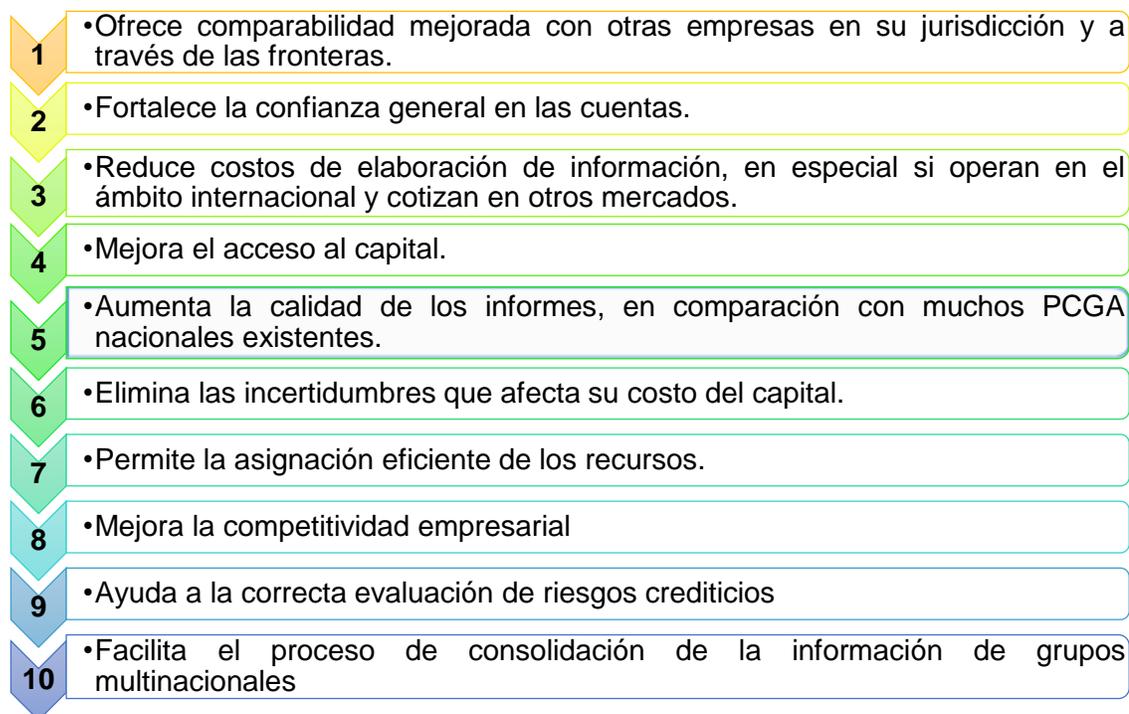


Figura 14. Beneficios de las NIIF para PYMES

Fuente: (Pacter, 2013)

Sin embargo, (Castro, 2013) menciona que:

A pesar de los beneficios, existen diversas limitaciones a las que tienen que enfrentarse. Muchos están a favor de la convergencia porque brinda: claridad, posible simplificación, transparencia, comparación entre los diferentes países en materia de contabilidad e información financiera. Esto dará lugar a un aumento de flujos de capitales y de las inversiones internacionales, lo que reducirá aún más las tasas de interés y conducirá al crecimiento económico. Otro argumento a favor es la oportunidad y disponibilidad de información uniforme para todas las partes interesadas. Sin embargo, existen argumentos en contra de la convergencia de las normas de contabilidad entre las cuales están: Falta de colaboración y participación; y el tiempo que se necesita para implementar un nuevo sistema de reglas y normas. (p. 21)

- **Barreras para la aplicación de las NIIF para PYMES**

Respecto a las barreras para la aplicación de las NIIF para PYMES, (Cruz, Pacheco y Padilla, 2013) manifiestan que:

A pesar que en el Ecuador las NIIF han sido adoptadas en forma legal, en la práctica no se aplican en su totalidad. Esta falta de aplicación hace que la información financiera de las empresas ecuatorianas no cuente con la calidad suficiente para alentar el incremento de la inversión y elevar las negociaciones. (p. 40)

En este sentido, la adopción del estándar internacional se ha visto limitado por varios obstáculos, los mismos que se mencionan en la figura 15.

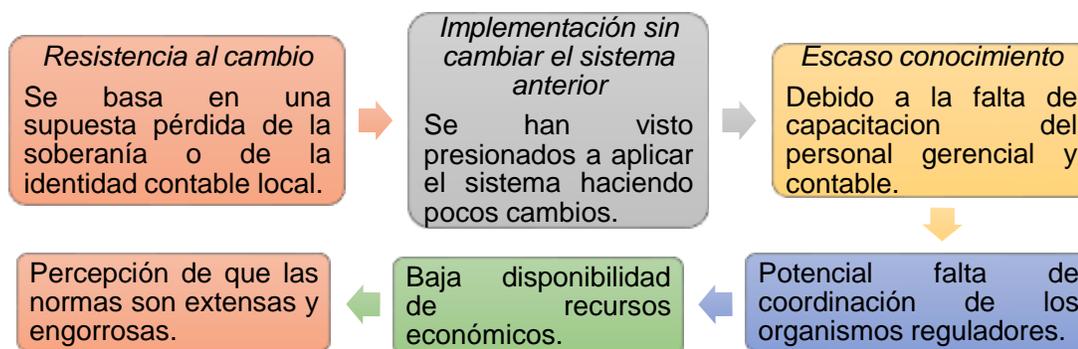


Figura 15. Barreras para la aplicación de las NIIF para PYMES

Fuente: (Mantilla, 2013)

- **Secciones**

Para, (Flores, s.f.) las NIIF para PYMES “Es una adaptación de las NIIF completas su aplicación coadyuva al fortalecimiento de los sistemas financieros en general” (p. 58). Así pues, la normativa está constituida por 35 secciones, las cuales se citan a continuación de forma resumida para una mejor comprensión. Iniciamos con la sección 1 (figura 16), en esta sección el IASB define a las PYMES.

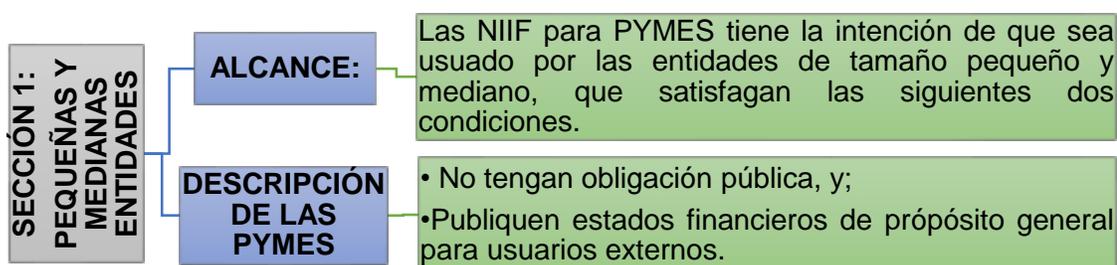


Figura 16. Sección 1.- Pequeñas y Medianas Empresas

Fuente: (IASB, 2015)

Continuando tenemos la sección 2 (figura 17), esta sección describe el objetivo y elementos de los estados financieros.

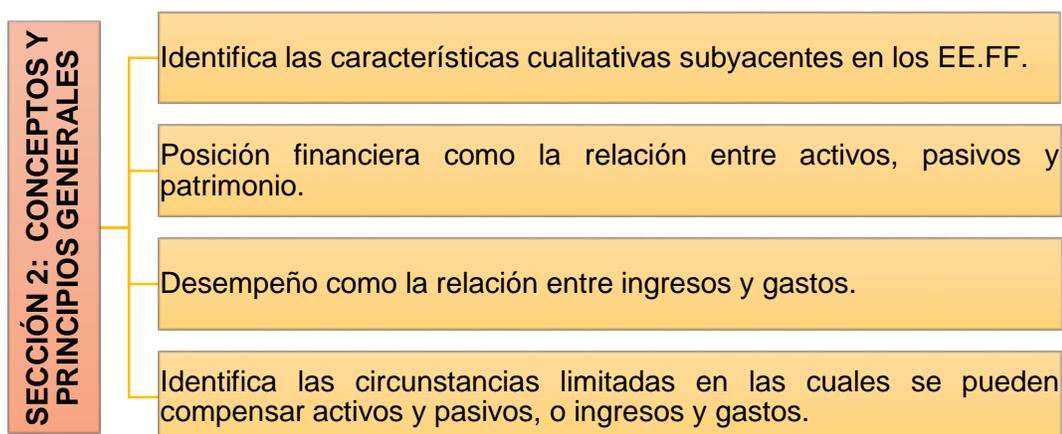


Figura 17. Sección 2.- Conceptos y principios generales

Fuente: (IASB, 2015)

La sección 3 (figura 18), “Explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros” (IASB, 2009, p. 26).



Figura 18. Sección 3.- Presentación de los estados financieros

Fuente: IASB (2015)

La sección 4 (figura 19), establece la información a reportar en un Estado de Situación Financiera y cómo presentarla a una fecha específica.

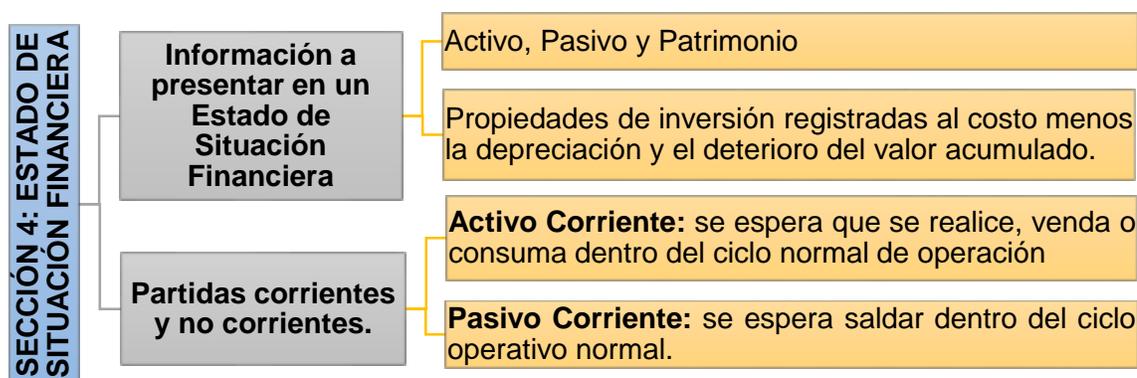


Figura 19. Sección 4.- Estado de Situación Financiera

Fuente: (IASB, 2015)

Por su parte la sección 5 (figura 20), “Indica que una empresa presenta su resultado integral total (rendimiento financiero) para el período, en uno o dos estados financieros” (Benavides y Quispe, 2012, p. 134).

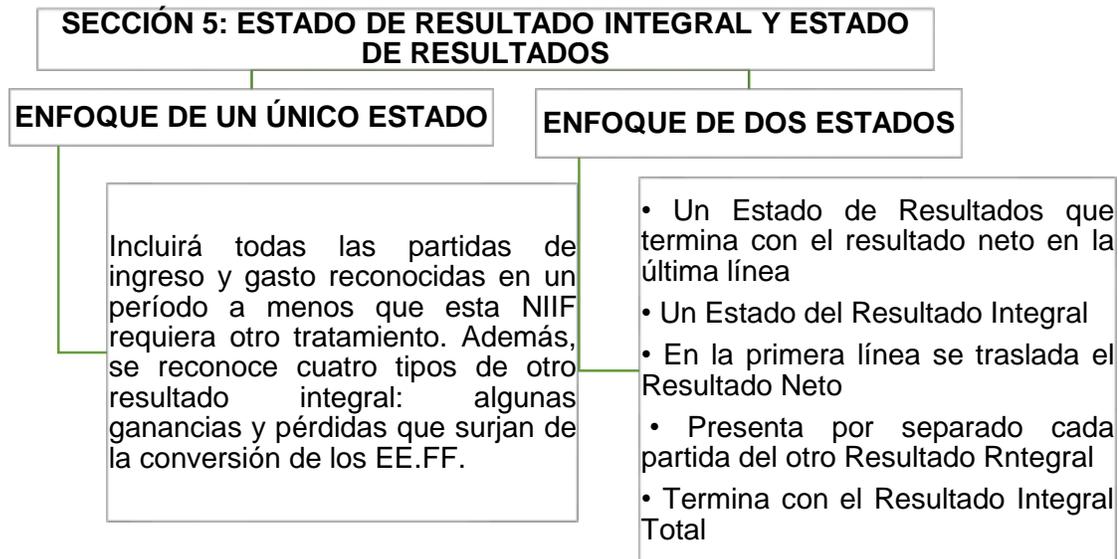


Figura 20. Sección 5.- Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

Fuente: (IASB, 2015)

A continuación tenemos la sección 6 (figura 21), la cual trata sobre “El resultado del período, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones reconocidas, los importes de las inversiones, los dividendos y otras distribuciones a los propietarios” (IASB, 2015, p. 25).

SECCIÓN 6: ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS	
<p>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</p> <p>(a) El resultado integral total del período, mostrando de forma separada.</p> <p>(b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva.</p> <p>(c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al comienzo y al final del período.</p>	<p>ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS</p> <p>(a) Ganancias acumuladas al comienzo del período.</p> <p>(b) Dividendos declarados durante el período.</p> <p>(c) Reexpresiones de ganancias acumuladas por errores o cambios en políticas contables.</p> <p>(e) Ganancias acumuladas al final del período.</p>

Figura 21. Sección 6.- Estado de Cambios en el Patrimonio y Resultados

Fuente: (IASB, 2015)

La sección 7 (figura 22) “Establece la información a incluir en un Estado de Flujo de Efectivo y cómo presentarla” (IASB, 2009, p. 40).

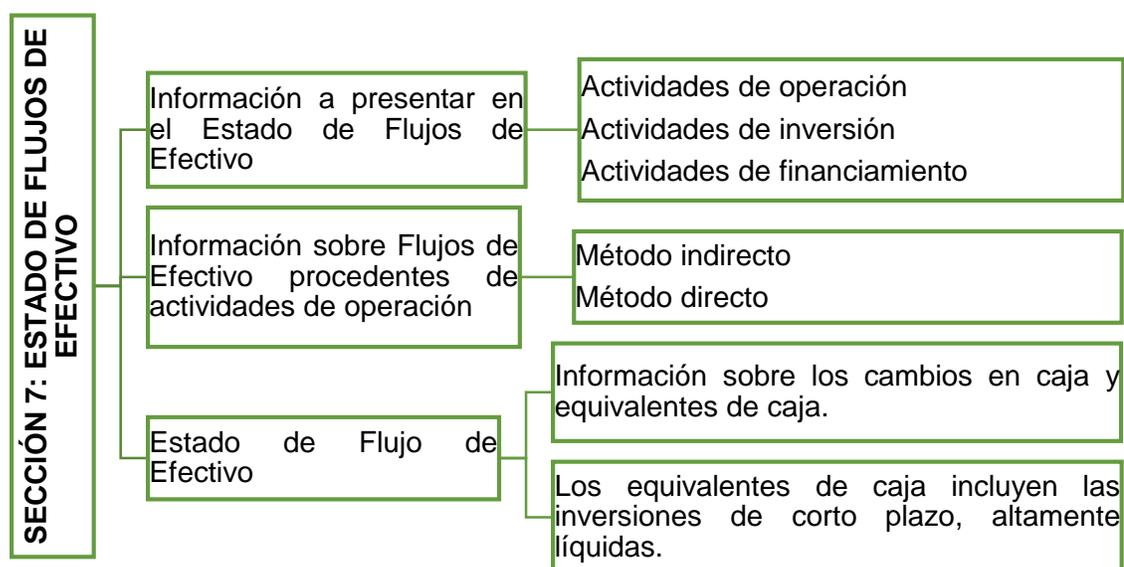


Figura 22. Sección 7.- Estado de Flujos de Efectivo

Fuente: (IASB, 2015)

Como siguiente punto tenemos a la sección 8 (figura 23), la cual “Establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla” (IASB, 2009, p. 46).

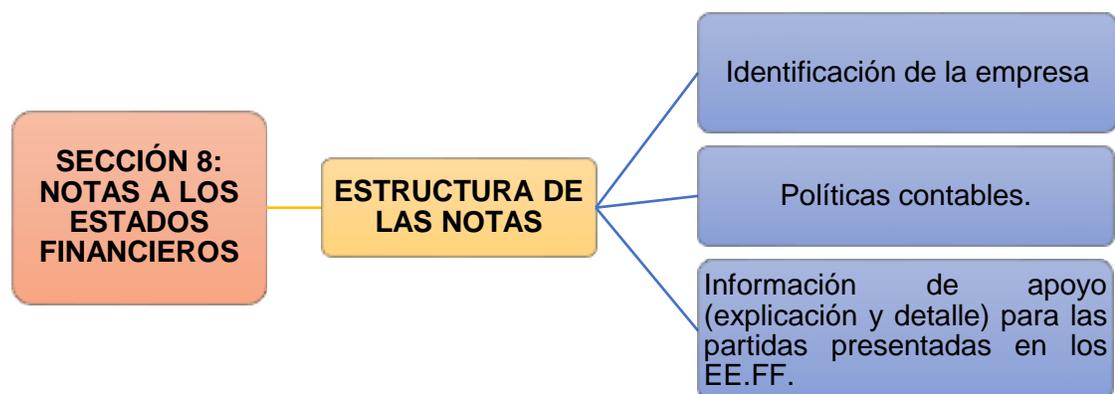


Figura 23. Sección 8.- Notas a los estados financieros

Fuente: (IASB, 2015)

En referencia a la sección 9 (figura 24), “Ésta sección define las circunstancias y los procedimientos para la preparación de los estados financieros Consolidados” (IASB, 2009, p. 48).

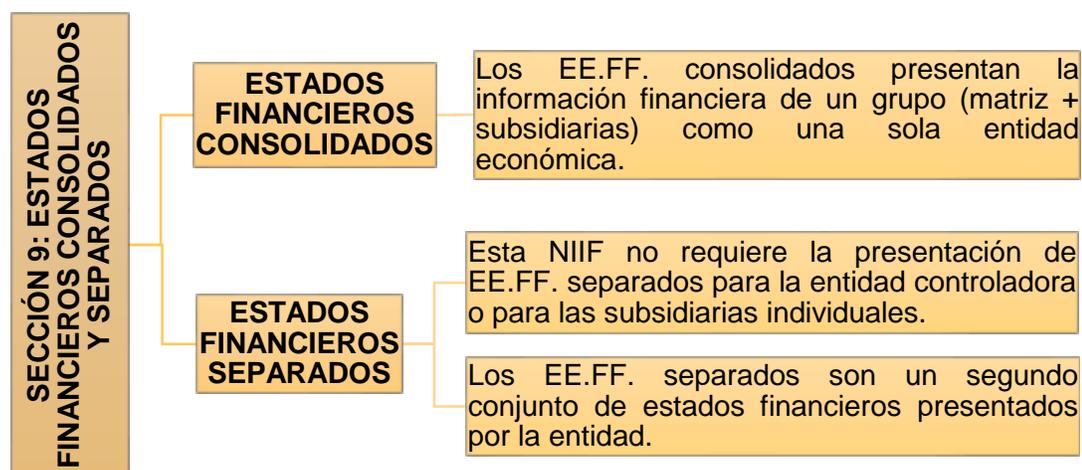


Figura 24. Sección 9.- Estados financieros consolidados y separados

Fuente: (IASB, 2015)

La sección 10 (figura 25), “Provee una guía para la selección y aplicación de las políticas contables en la preparación de estados financieros” (IASB, 2009, p.54).

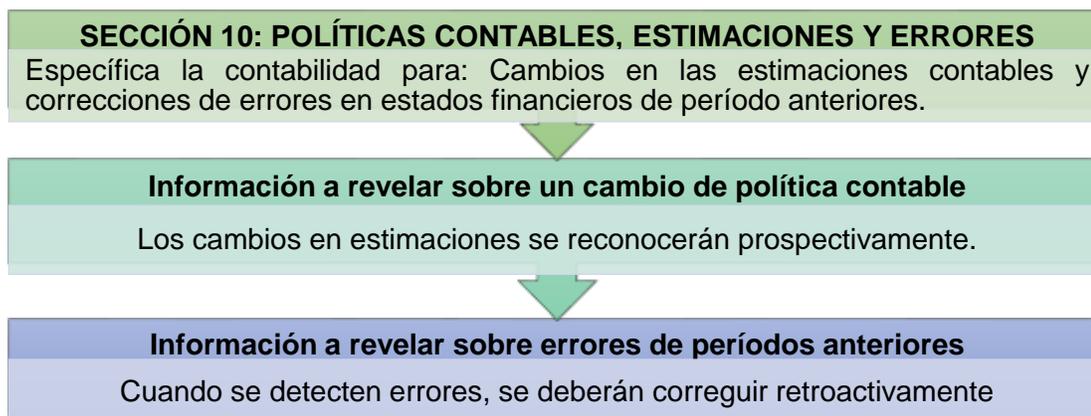


Figura 25. Sección 10.- Políticas Contables, estimaciones y errores

Fuente: (IASB, 2009)

Por su parte, la sección 11 (figura 26) “Trata del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). Se aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para todas las entidades” (IASB, 2009, p. 59).

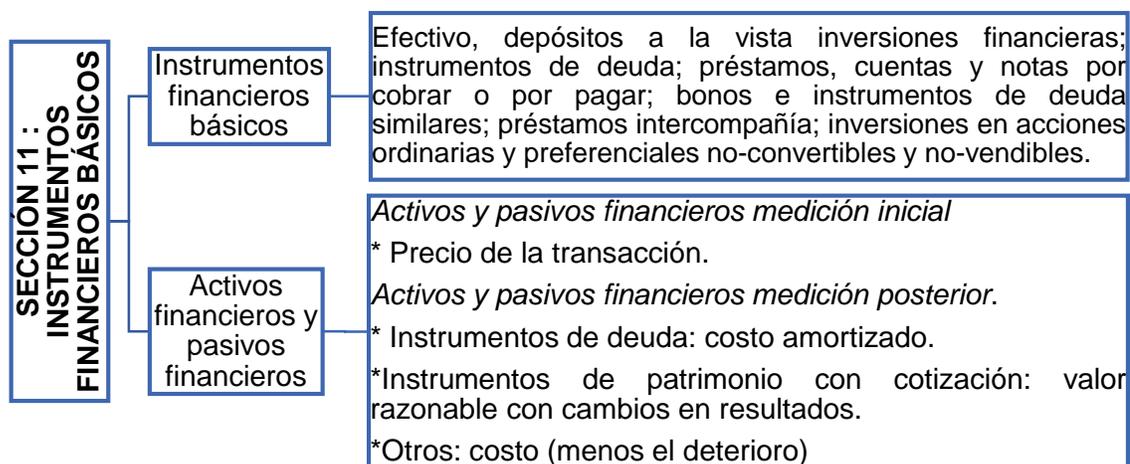


Figura 26. Sección 11.- Instrumentos financieros básicos

Fuente: (IASB, 2015)

La sección 12 (figura 27), “Trata del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de Otros Instrumentos Financieros más complejos” (IASB, 2009, p. 73).

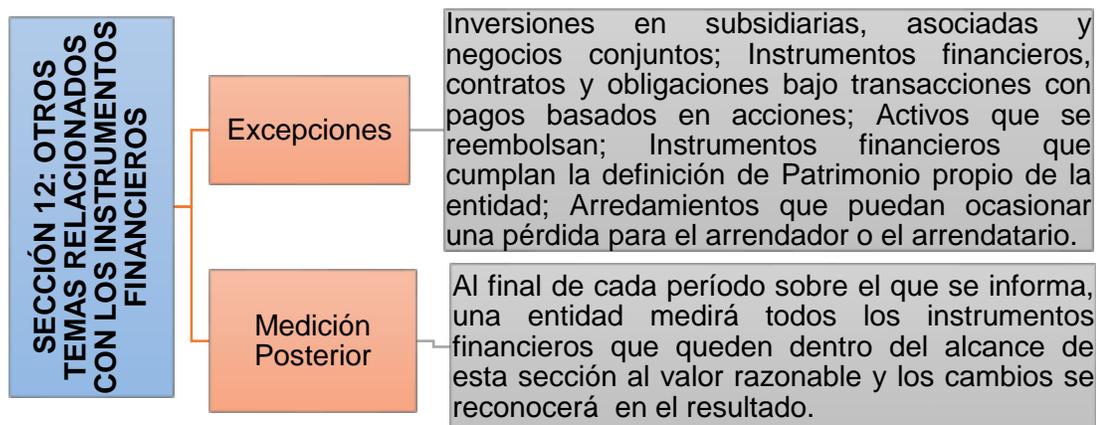


Figura 27. Sección 12.- Otros temas relacionados con los instrumentos

Fuente: (IASB, 2015)

Continuando tenemos la sección 13 (figura 28), la cual “Establece que los inventarios se deberán medir al más bajo entre el costo y el valor neto realizable, requiere el empleo de un sistema de costeo completo” (IASB, 2009, p. 81).

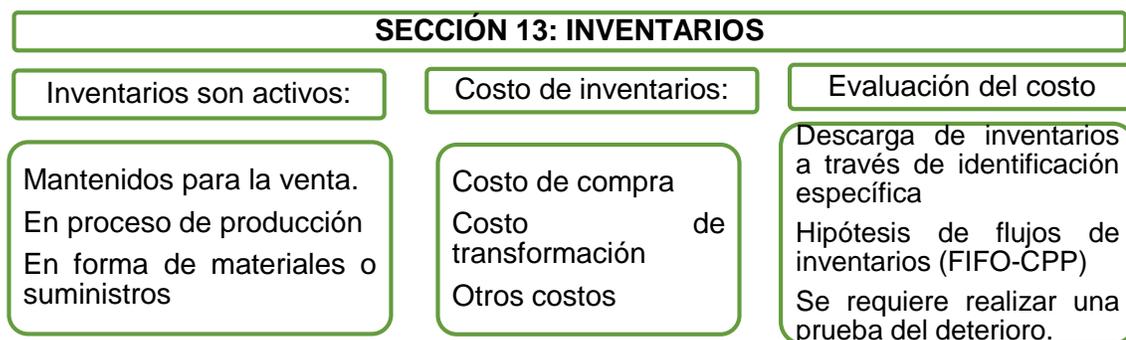


Figura 28. Sección 13.- Inventarios

Fuente: (IASB, 2009)

La sección 14 (figura 29), “Se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros Consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas” (IASB, 2009, p. 86).



Figura 29. Sección 14.- Inversiones asociadas

Fuente: (IASB, 2015)

Seguidamente tenemos la sección 15 (figura 30), esta sección “Se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos” (IASB, 2009, p. 90).

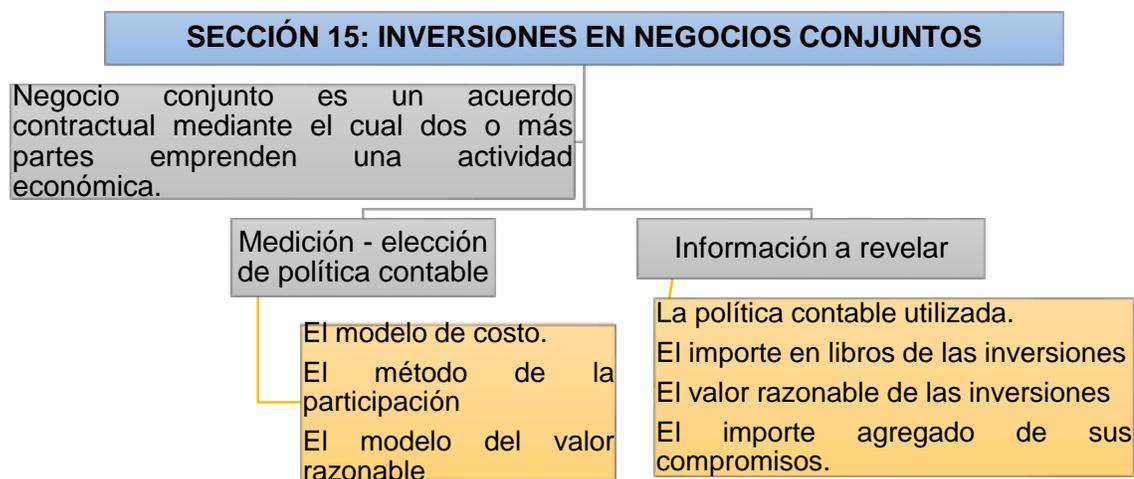


Figura 30. Sección 15.- Inversiones en negocios conjuntos

Fuente: (IASB, 2009)

De acuerdo a la Sección 16 (figura 31), “Se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario” (IASB, 2009, p. 94).

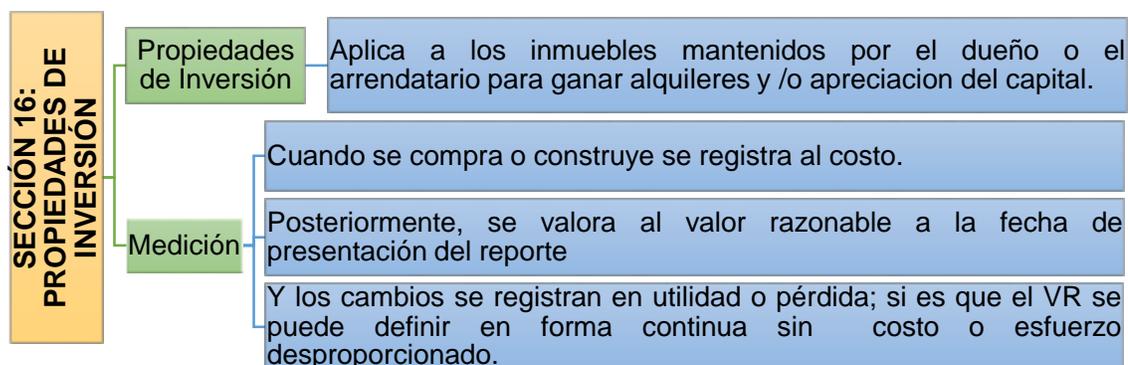


Figura 31. Sección 16.- Propiedades de inversión

Fuente: (IASB, 2009)

Ahora tenemos a la sección 17 (figura 32), la cual se “Aplicará a la contabilidad de las Propiedades, Planta y Equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado” (IASB, 2009, p. 97).

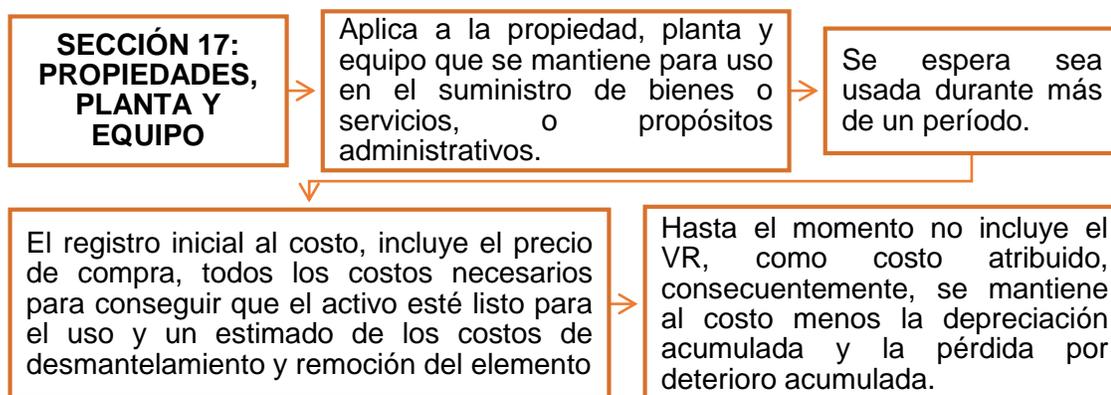


Figura 32. Sección 17.- Propiedades, Planta y Equipo

Fuente: (IASB, 2015)

Por su parte la sección 18 (figura 33), “Aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades” (IASB, 2009, p. 103).

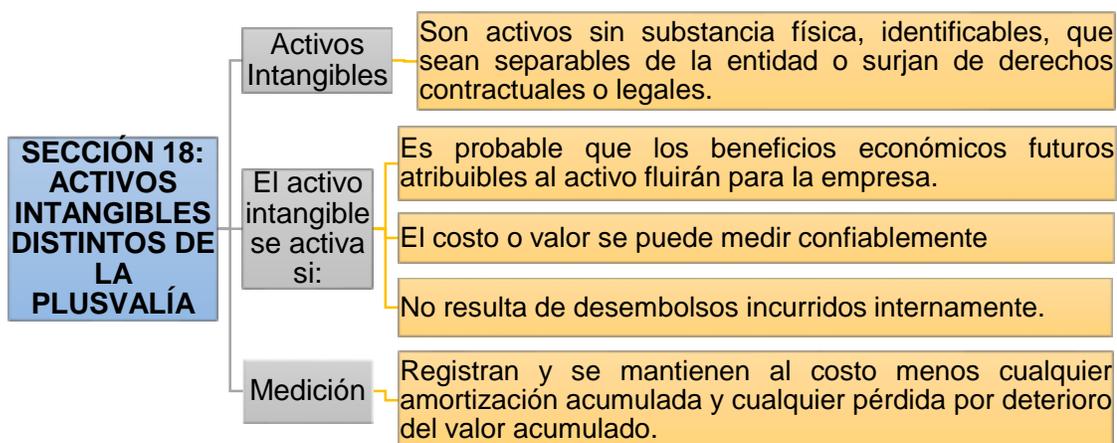


Figura 33. Sección 18.- Activos intangibles distintos de la plusvalía

Fuente: (IASB, 2009)

La sección 19 (figura 34), “Se aplicará a la contabilización de las combinaciones de negocios y la plusvalía” (IASB, 2009, p. 109).

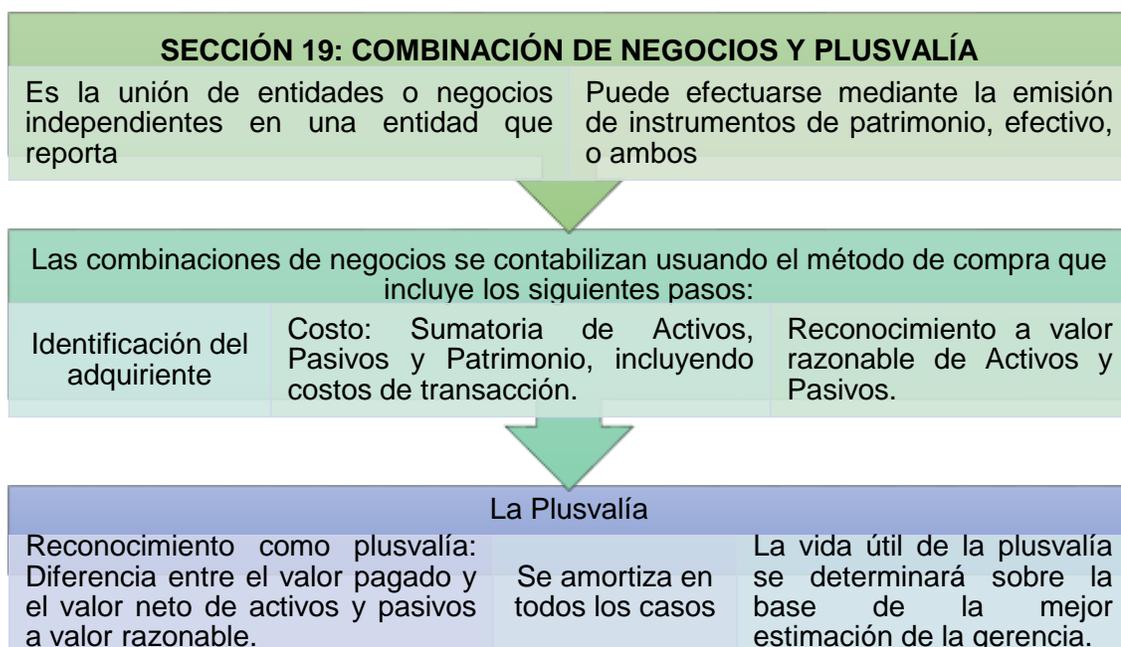


Figura 34. Sección 19.- Combinación de negocios y plusvalía

Fuente: (IASB, 2015)

Posteriormente la sección 20 (figura 35), “Aplicará a los acuerdos que transfieren el derecho de uso de activos. No se aplicará a los acuerdos que tienen la naturaleza de contratos de servicios” (IASB, 2009, p. 115).

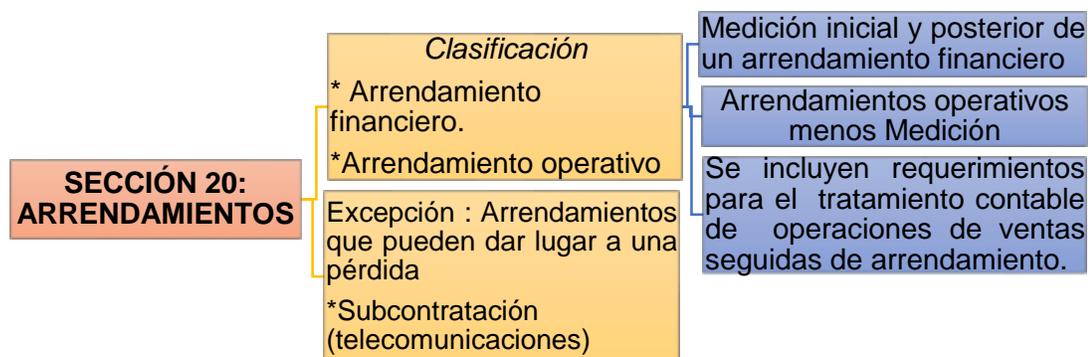


Figura 35. Sección 20.- Arrendamientos

Fuente: (IASB, 2009)

La sección 21 (figura 36), “Aplicará a todas las provisiones, es decir, pasivos de cuantía o vencimientos inciertos, activos y pasivos contingentes” (IASB, 2009, p. 124).

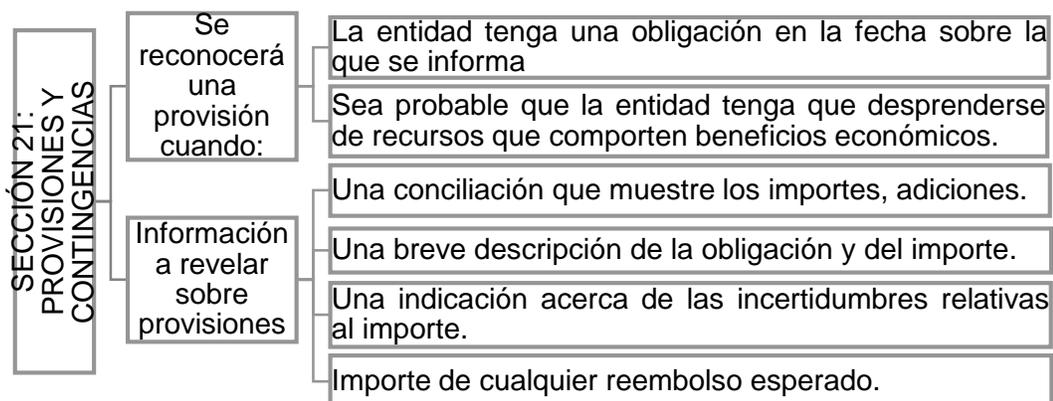


Figura 36. Sección 21.- Provisiones y contingencias

Fuente: (IASB, 2009)

Seguidamente tenemos la sección 22 (figura 37), la cual “Establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como Pasivos o Patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de Patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de Patrimonio” (IASB, 2009, p. 133).

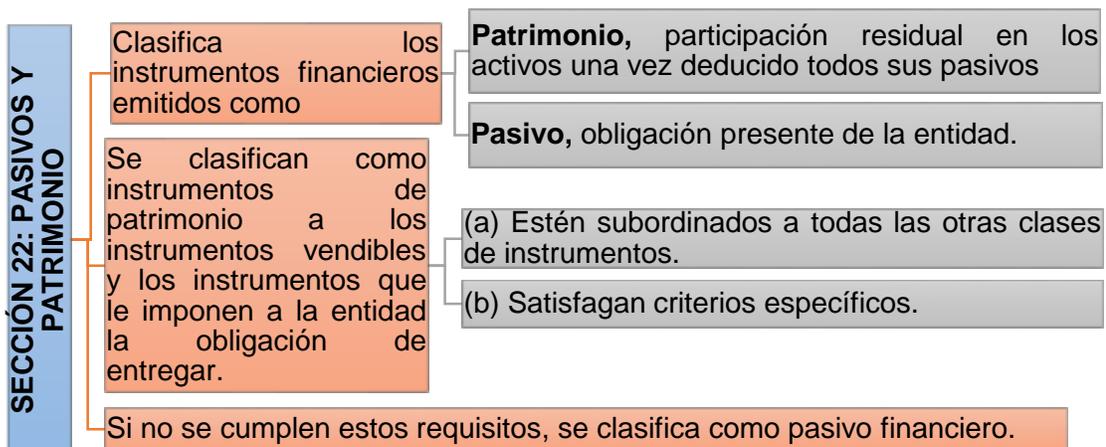


Figura 37. Sección 22.- Pasivos y Patrimonio

Fuente: (IASB, 2015)

En cuanto a la sección 23 (figura 38), esta se “Aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias” (IASB, 2009, p. 141).

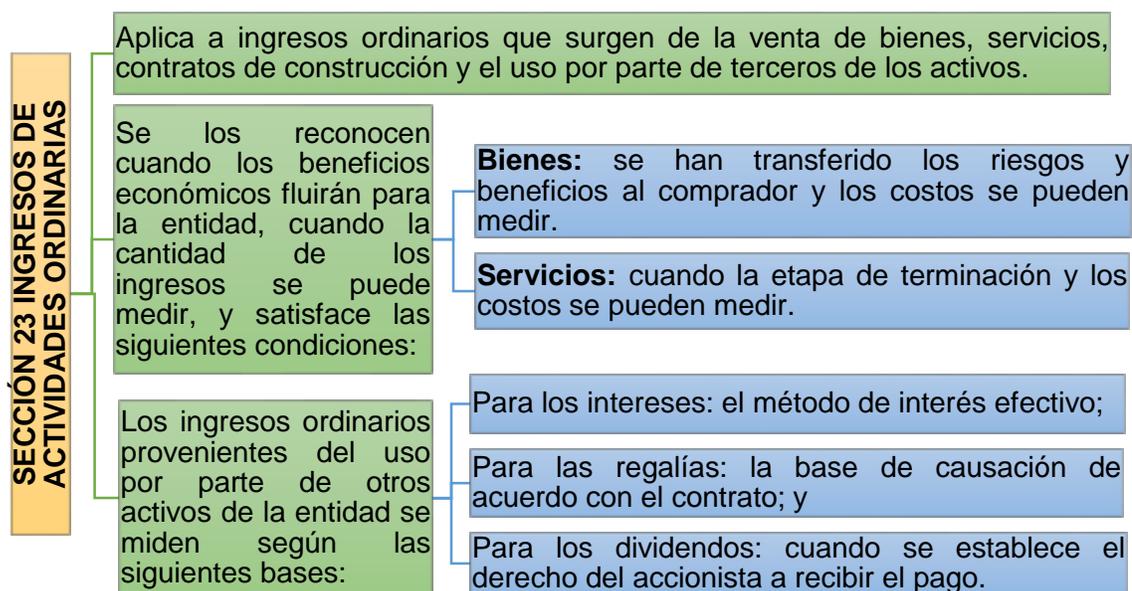


Figura 38. Sección 23.- Ingresos de actividades ordinarias

Fuente: (IASB, 2015)

Por su parte la sección 24 (figura 39), “Especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno” (IASB, 2009, p. 156).

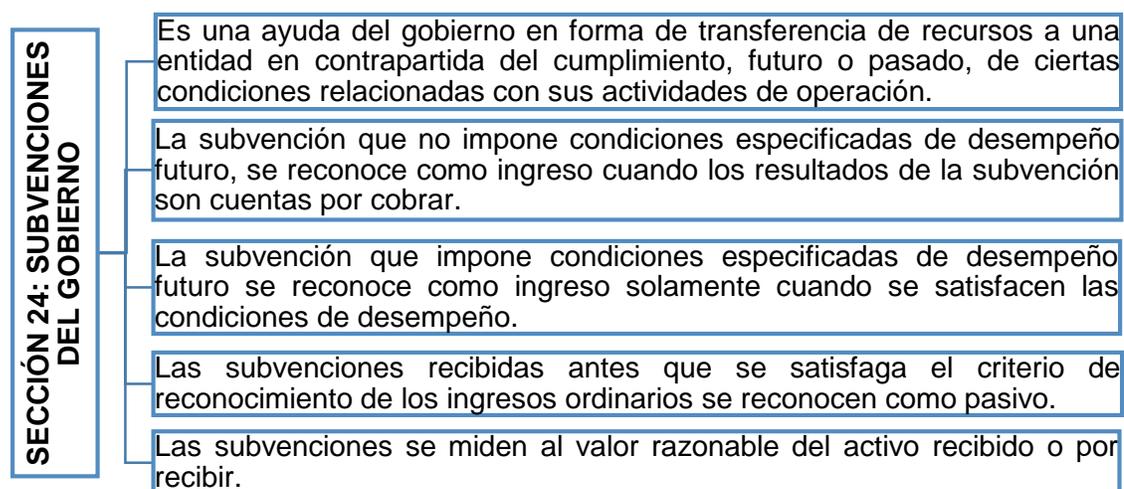


Figura 39. Sección 24.- Subvenciones del gobierno

Fuente: (IASB, 2009)

Continuando tenemos la sección 25 (figura 40), en la cual “Se considerarán a los costos por préstamos como gastos del período, no admitiéndose su capitalización” (Benavides y Quispe, 2012, p. 143).

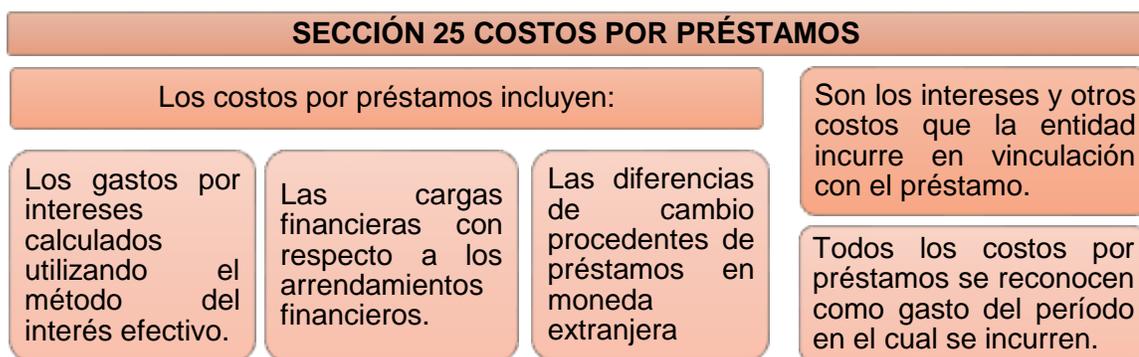


Figura 40. Sección 25.- Costos por préstamos

Fuente: (IASB, 2009)

Respecto a la sección 26 (figura 41), “Esta proporciona algunas simplificaciones en términos de la medición del valor razonable de los pagos basados en acciones liquidados con instrumentos de Patrimonio” (Benavides y Quispe, 2012, p. 143).

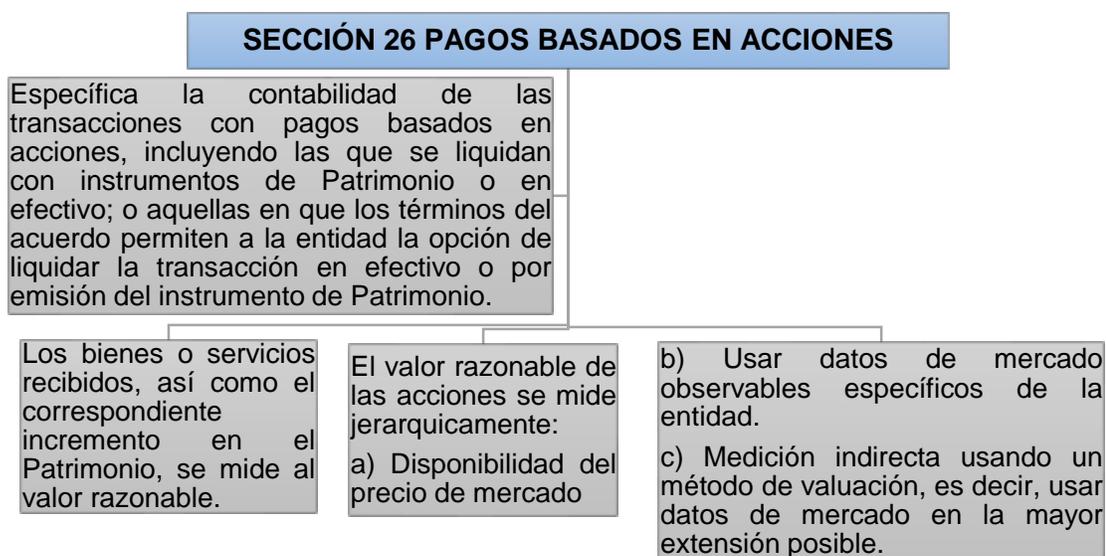


Figura 41. Sección 26.- Pagos basados en acciones

Fuente: (Zapata, 2014)

La sección 27 (figura 42), “Incluye una primera parte destinada a la medición del deterioro de los Inventarios, y una segunda parte destinada a la evaluación y medición del deterioro de otros activos” (Benavides y Quispe, 2012, p. 144).



Figura 42. Sección 27.- Deterioro del valor de los activos

Fuente: (IASB, 2015)

Posteriormente tenemos la sección 28 (figura 43), que se “Refiere a los beneficios de corto plazo, beneficios posteriores al retiro, beneficios por terminación; y otros beneficios de largo plazo” (Benavides y Quispe, 2012, p.144).

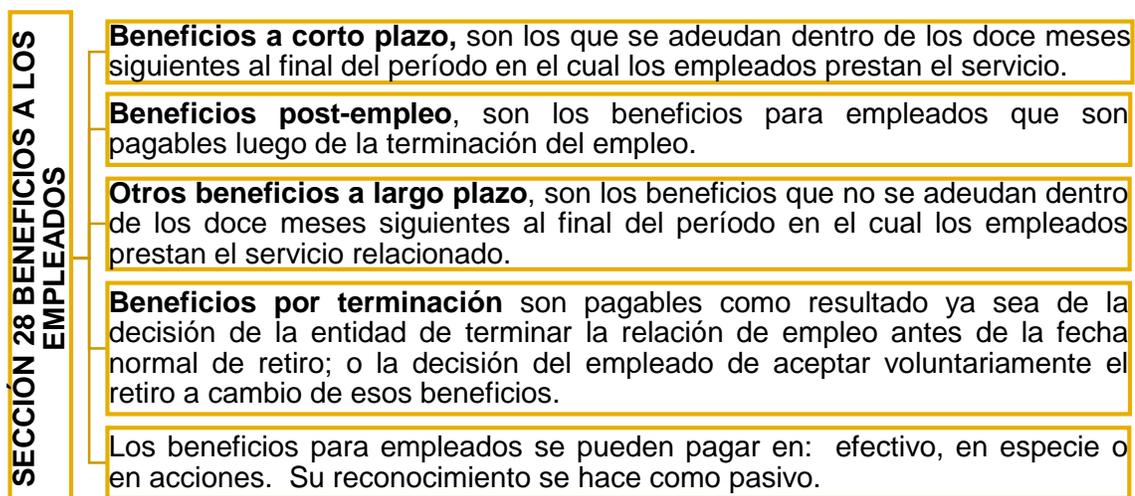


Figura 43. Sección 28.- Beneficios a los empleados

Fuente: (IASB, 2009)

La sección 29 (figura 44), “Establece el método basado en el balance para contabilizar el cargo por Impuesto a las Ganancias” (Benavides y Quispe, 2012, p. 145).

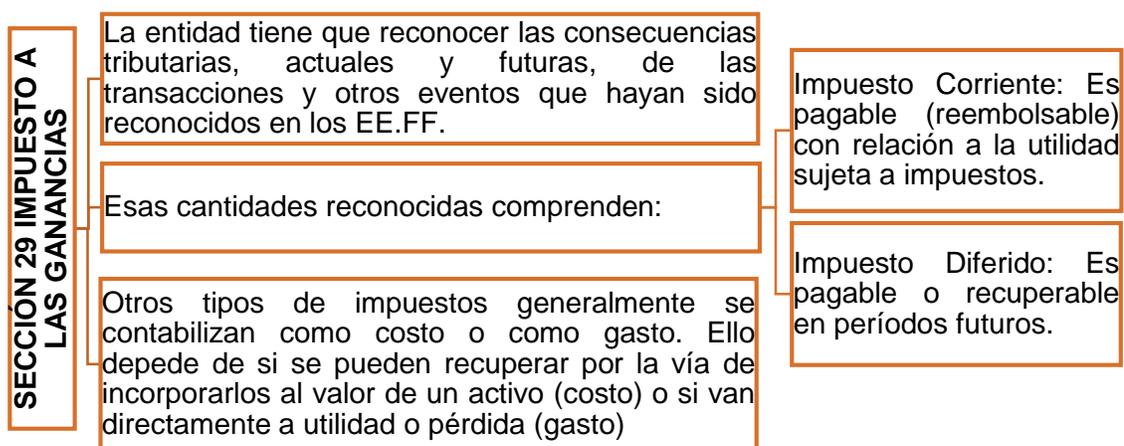


Figura 44. Sección 29.- Impuestos a las ganancias

Fuente: (Mantilla, 2014)

La sección 30 (figura 45), “Prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los EE.FF de una entidad, y cómo convertir los EE. FF a la moneda de presentación” (IASB, 2015, p. 65).

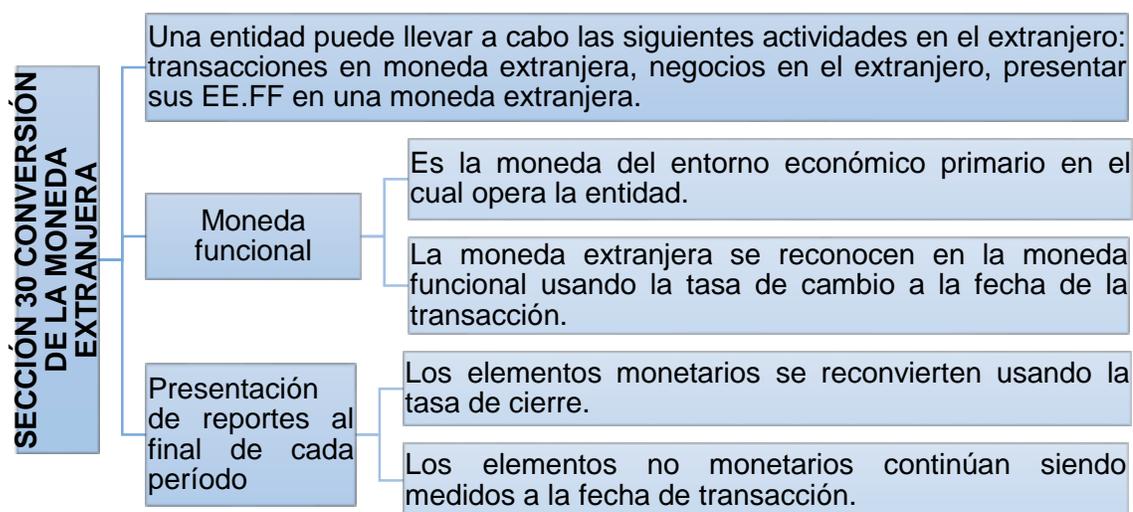


Figura 45. Sección 30.- Conversión de la moneda extranjera

Fuente: (Mantilla, 2014)

Ahora bien, la Sección 31 (figura 46) “Se aplica cuando la moneda funcional es la moneda de una economía hiperinflacionaria. En este caso, la entidad tiene que preparar estados financieros que hayan sido ajustados por efectos de la hiperinflación” (IASB, 2009, p. 200).

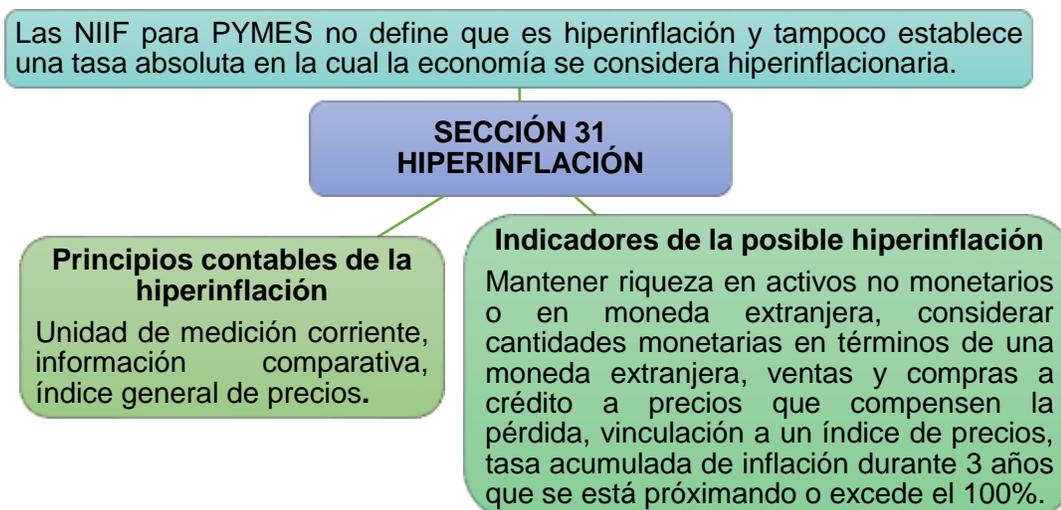


Figura 46. Sección 31.- Hiperinflación

Fuente: (Mantilla, 2015)

En cuanto a la sección 32 (figura 47), esta “Define los hechos ocurridos después del período sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos” (IASB, 2009, p. 203).

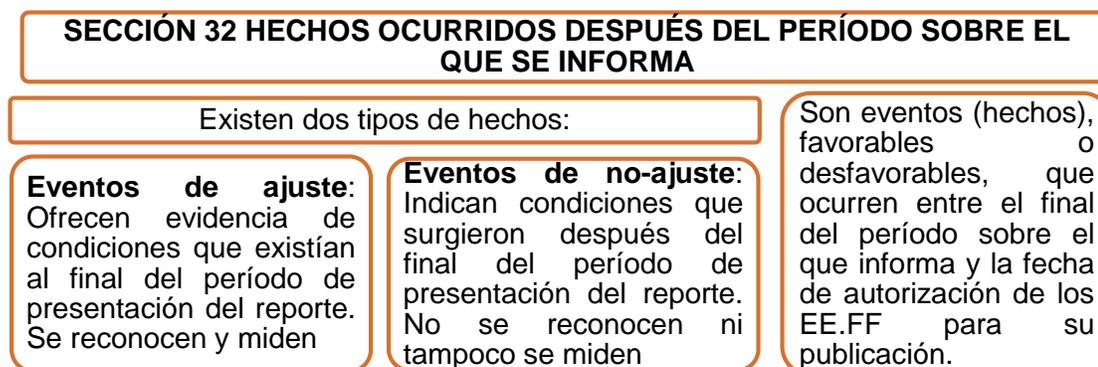


Figura 47. Sección 32.- Hechos ocurridos después del período

Fuente: (Mantilla, 2009)

Seguidamente la sección 33 (figura 48), “Requiere que una entidad incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del período puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes” (IASB, 2009, p. 207).

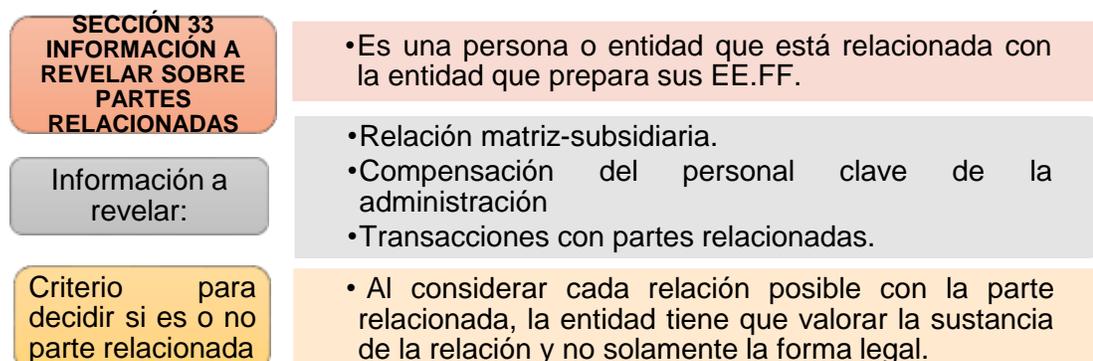


Figura 48. Sección 33.- Información a revelar sobre partes relacionadas

Fuente: (Mantilla, 2015)

Por su parte la sección 34 (figura 49) “Define el tratamiento contable para las siguientes actividades: agricultura, exploración y evaluación de recursos minerales y concesión de servicios” (Benavides y Quispe, 2012, p. 146).

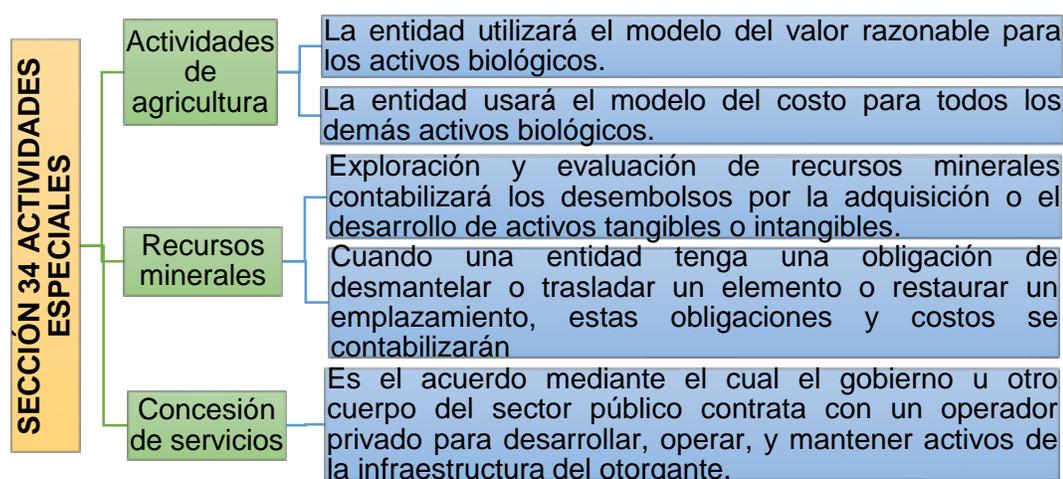


Figura 49. Sección 34.- Actividades Especiales

Fuente: (IASB, 2015)

Y finalmente tenemos la sección 35 (figura 50), que “Presenta las guías para la preparación del Estado de Situación Financiera de apertura por la adopción de la NIIF para las PYMES” (Benavides y Quispe, 2012, p. 146).

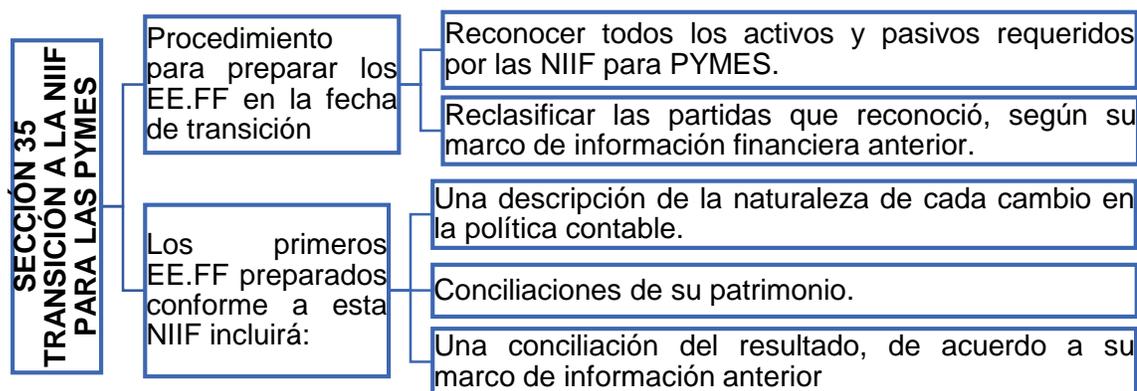


Figura 50. Sección 35.- Transición a la NIIF para PYMES

Fuente: (Mantilla, 2015)

Empresas PYMES

Según el (Servicio de Rentas Internas, 2016) las PYMES son:

El conjunto de pequeñas y medianas empresas, que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. En el país las empresas PYMES que se han constituido realizan diferentes tipos de actividades económicas. (párr. 1)

Al respecto, la figura 51 expone las que se destacan.



Figura 51. Actividades económicas de las PYMES en Ecuador

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Para, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (s.f.) citado por (Zapata, 2014, p. 12), las PYMES:

- No tienen obligación pública de rendir cuentas, cuando sus acciones no se negocian en un mercado público; y no incluyen en sus actividades principales mantener activos en calidad de fiduciarios.
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos, tales como propietarios no implicados en la gestión del negocio, acreedores actuales o potenciales y agencias de calificación crediticia.

Por su parte el (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010), conceptualiza a la Pequeña y Mediana empresa como:

Toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce actividad de producción, comercio y/o servicios, y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señalados para cada categoría. Hay que acotar, que si en caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa. (p. 16)

Partiendo de las evidencias anteriores, podemos definir a las PYMES como aquellas entidades determinadas por el número de trabajadores, valor de ventas anuales y activos fijos; las cuales no tienen obligación pública de rendir cuentas y publican estados financieros con propósito de información general.

- **Origen de las PYMES**

Para, (Zurita, 2013) las PYMES:

Comenzaron a tener importancia dentro de la economía ecuatoriana en los años 50 y 60. Posteriormente, luego de la profunda crisis de 1999 y una época de inestabilidad política que atravesaba el país, estas empresas se preocuparon únicamente por su subsistencia y seguridad económica interna. (p. 7)

Por lo general, cuando se refieren a las empresas pequeñas y medianas se relaciona con entes informales producto de emprendimientos familiares ante la

alarmante situación económica, sin embargo existen unidades de negocios con años de planificación. Es así, que el origen de las PYMES se ratifica a dos formas de surgimiento, la figura 52 las caracteriza.



Figura 52. Origen de las PYMES

Fuente: (Zurita, 2013)

- **Importancia de las PYMES**

(Ekos negocios, 2013), ratifica que las PYMES “Forman parte del motor de la economía por la generación de efectos directos a través de su ejercicio normal de negocio; la formación de empleo y competencia, dejan como resultado un aumento de productividad e ingresos y, con ello, un alto beneficio social” (p. 29).

Así también el (Servicio de Rentas Internas, 2016), argumenta que:

Las PYMES en el Ecuador se encuentran particularmente en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando, comprando o añadiendo valor agregado, por lo

que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo. (párr. 2)

- **Clasificación de las PYMES**

Debido al entorno en el que se originan y desarrollan las PYMES existe mucha imprecisión a la hora de identificarlas. Su categorización depende de la realidad de cada país, es decir no existe uniformidad en los parámetros.

En este contexto, “Ecuador a través de la Resolución SC-INPA-UA-G-10-005 efectuada por la Superintendencia de Compañías, acoge la normativa de la Comunidad Andina de Naciones, la cual establece las variables para la clasificación de las empresas en el país” (Zapata, 2014, p. 13). Al respecto, la tabla 1 las detalla.

Tabla 1

Clasificación de las empresas en el Ecuador

Variables	Micro Empresa	Pequeña Empresa	Mediana Empresa	Grandes Empresa
Personal Ocupado	1-9	10-49	50-199	200 o más
Valor bruto de las ventas anuales en US\$	< - 100.000	100.001-1000.000	1.000.001-5.000.000	Mayor a 5000.000
Monto de activos en US\$	< - 100.000	100.001-750.000	750.001-3.999.999	4.000.000 o más

Fuente: (Zapata, 2014)

Una vez definida la clasificación de las pequeñas y medianas empresas, “El 12 de enero del año 2011, la Superintendencia de Compañías, mediante resolución N°SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, publicó y resolvió los lineamientos para

la aplicación de las NIIF para PYMES” (Grant Thornton, 2011, p. 33). Precisamente, la figura 53 expone los requisitos específicos que debe poseer las PYMES para adoptar la normativa internacional.

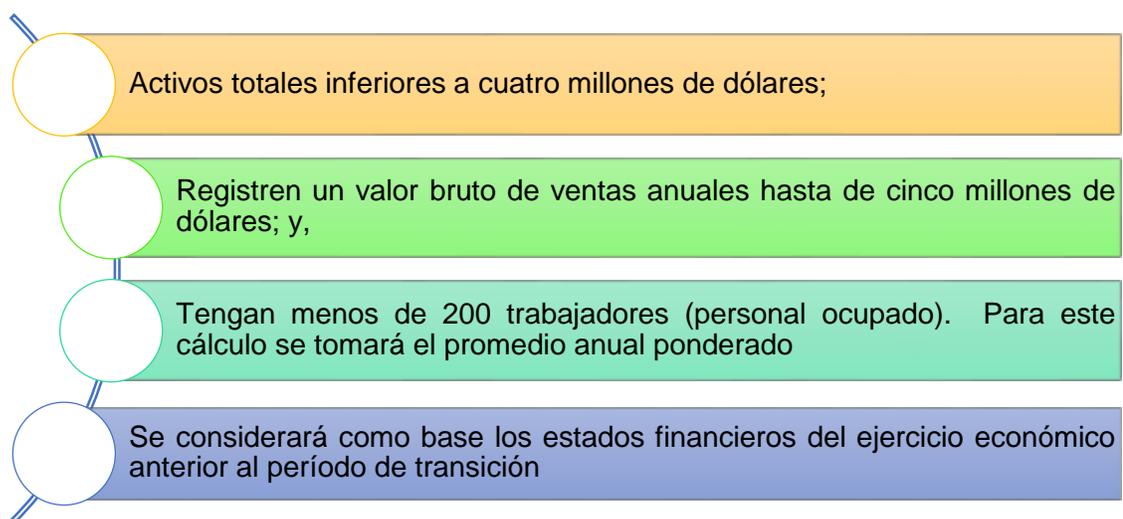


Figura 53. Requisitos para ser PYMES

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2011)

- **Características de las PYMES**

Con respecto a las características de las PYMES, (Ekos Negocios, 2013) manifiesta que son: “Empresas llenas de dinamismo, innovación y creatividad, las cuales por su estructura pueden adaptarse ante cambios que la actividad económica exige en la actualidad, es decir, alta versatilidad empresarial envuelve a este tipo de organizaciones” (p. 28).

A continuación, la figura 54 expone las características positivas y negativas de las PYMES.

CARACTERÍSTICAS POSITIVAS

-
- Flexibles**, ante el entorno incierto y cambiante.
- Carácter pionero**, revitalizan la sociedad con sus emprendimientos novedosos.
- Proveedoras de bienes y servicios**, para los consumidores pero también para las grandes empresas.
- Innovadoras y creativas**, alimentan la especialización y diferenciación de productos acorde a las exigencias.
- Ayudan a la movilidad social de los ciudadanos**, muchos obreros y empleados se independizan, abriendo sus propios talleres u oficinas.
- Guardia del equilibrio de la sociedad**, son resguardo del equilibrio y crecimiento sostenido de la economía.
- Principales empleadores de mano de obra**, son el más potente agente de contratación laboral que existe en la sociedad.
- Sostén de la demanda**, como contraprestación al trabajo se abonan salarios que se traducen en poder de compra.
- Contribuyentes del sostenimiento del Estado**, aportan al fisco de manera directa o indirecta.
- Permiten el equilibrio regional**, la influencia de una red PYME diversificada y extendida geográficamente constituye un aporte esencial para lograr la integración regional.

CARACTERÍSTICAS NEGATIVAS

-
- Volátiles**, tienen alta posibilidad de fracaso, especialmente en su etapa inicial.
- Alta informalidad**
- Volumen de producción bajo**
- Competencia desleal**, inseguridad jurídica.
- Desorganización**, las empresas no desarrollan una buena estructura de costos ni realizan inversiones periódicas.
- Falta de capacitación técnica**
- Bajos volúmenes disponibles** de cierta materia prima.
- Dificultades de acceso a créditos**
- Falta de capital** que impide un rápido incremento de la producción y la pérdida de contratos y clientes.

Figura 54. Características de las PYMES

Fuente: (Cleri y Flores, 2013)

- **Factores a considerar en las PYMES**

Existen factores a considerar en las PYMES “A pesar son el sustrato básico de la economía” (Ekos negocio, 2013, p. 32), “Los desafíos para éstas son enormes debido a la menor disponibilidad de recursos, el acceso a créditos y los limitantes para el desarrollo tecnológico” (Ekos negocio, 2012, p. 35).

A esto, (Ekos negocio, 2013) agrega:

La amplia competencia, en donde inclusive la estructura de precios es muy rígida, dando como resultado bajos niveles de ganancia, lo que obstaculiza la capitalización y conlleva a que las empresas se mantengan dentro de un círculo de bajo valor agregado, que no le permite competir eficientemente en la esfera nacional e internacional. (p. 32)

Para mermar estas dificultades, la figura 55 señala los factores que hacen a una PYME más eficiente y competente en el medio.

FACTORES	Preocuparse constantemente del área de investigación y desarrollo a fin de incorporar nuevas tecnologías en su organización.
	No olvidar la capacitación, tanto gerencial, así como de la mano de obra, para mejorar el desarrollo competitivo de la empresa.
	Búsqueda constante de nuevos mercados que permitan ofrecer productos diferenciados.
	Disponer de capital de trabajo que posibilite el óptimo funcionamiento del negocio.
	No descuidarse nunca de contar con flujos de caja positivos.

Figura 55. Factores a considerar en las PYMES

Fuente: (Ekos negocios, 2013)

- **FODA de las PYMES en Ecuador**

La matriz de las Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas (en adelante FODA) “Constituye una herramienta estratégica de análisis de la situación de la empresa. Permite entender mejor cuáles son los factores internos o endógenos y los externos o exógenos, que influyen favorablemente o desfavorablemente en el desempeño de la organización” (Zambrano, 2011, p. 85). En virtud de ello, a continuación se presenta el FODA de las empresas PYMES en el Ecuador. Se inicia con las fortalezas que son: “Todas aquellas capacidades y recursos con los que cuenta la empresa para explotar oportunidades y conseguir construir ventajas competitivas” (Espinosa, 2013,

párr.6). En la figura 56 se observa las fortalezas que poseen las PYMES ecuatorianas.

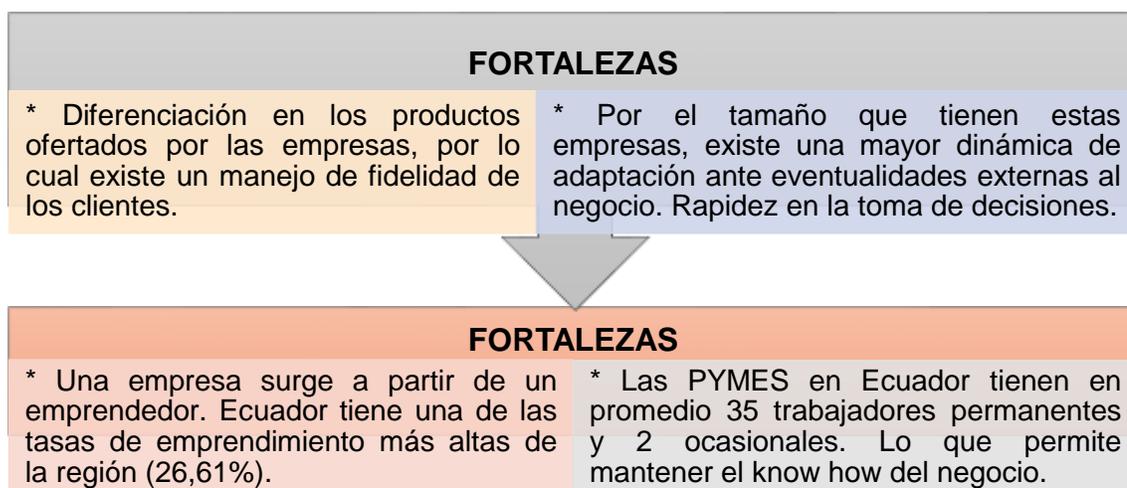


Figura 56. Fortalezas de las PYMES ecuatorianas

Fuente: (Ekos Negocios, 2013)

Para, (Espinosa, 2013) las oportunidades son: “Factores positivos y con posibilidad de ser explotados por parte de la empresa” (párr. 3). La figura 57 muestra las oportunidades de las PYMES en el Ecuador.

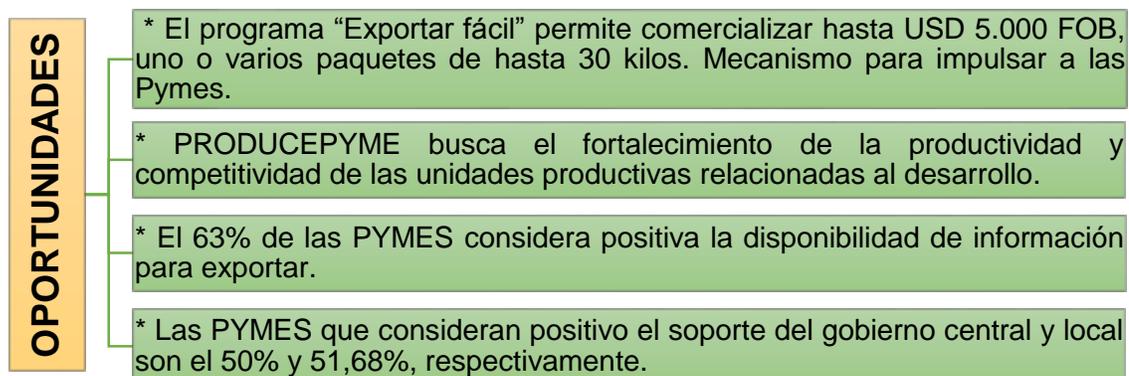


Figura 57. Oportunidades de las PYMES ecuatorianas

Fuente: (Ekos Negocios, 2013)

Con respecto a las debilidades, (Espinosa, 2013) menciona que “Son aquellos puntos de los que la empresa carece, de los que se es inferior a la competencia

o simplemente de aquellos en los que se puede mejorar” (párr. 7). La figura 58 señala las debilidades de las PYMES ecuatorianas.

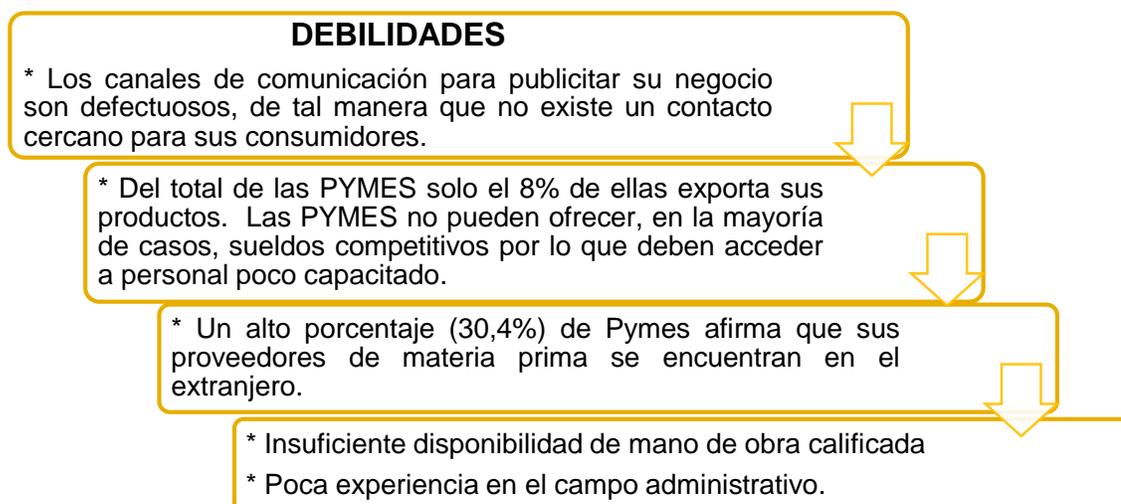


Figura 58. Debilidades de las PYMES ecuatorianas

Fuente: (Ekos Negocios, 2013)

Y finalmente tenemos las amenazas, “Que pueden poner en peligro la supervivencia de la empresa o en menor medida afectar a nuestra cuota de mercado” (Espinosa, 2013, párr. 4). La figura 59 da a conocer las amenazas que poseen las PYMES ecuatorianas.

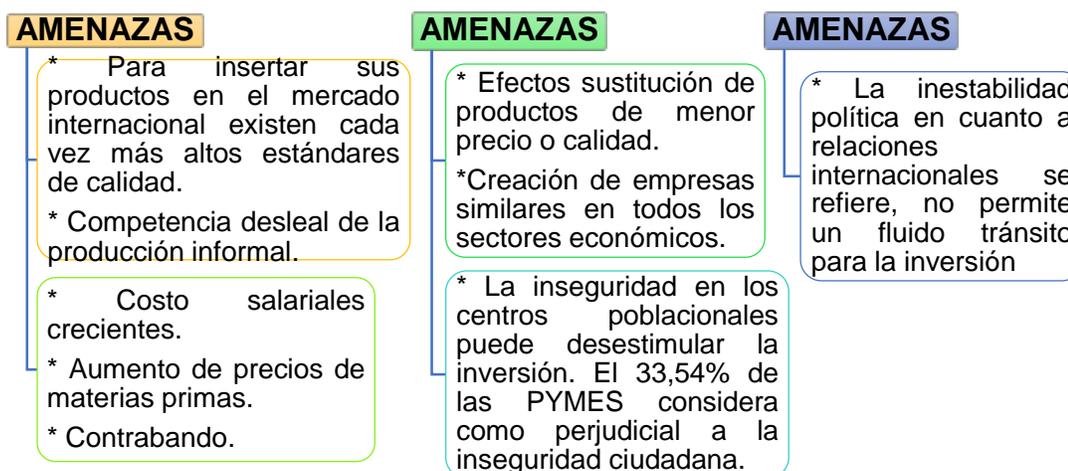


Figura 59. Amenazas de las PYMES ecuatorianas

Fuente: (Ekos Negocios, 2013)

a. Efectos contables

(Salazar, 2013) define a los efectos contables como “Los resultados financieros y no financieros de una empresa dentro de un período determinado” (p. 406).

Por su parte, (Guamán y Vera, 2010) expresan que:

Los efectos contables se relacionan con las estimaciones contables, que es la determinación del importe de una partida en ausencia de normas o criterios precisos para calcularla. De ahí que, las estimaciones surgen como consecuencia de la incertidumbre inherente a la actividad empresarial. Entonces, el proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible. Es por ello que, el uso de estimaciones razonables es una parte esencial en la elaboración de los estados financieros, y no afectan su fiabilidad. (p. 28)

Además, respecto a los cambios en las estimaciones contables, (Guamán y Vera, 2010) manifiesta que:

Consisten en una modificación en los parámetros para valorar determinadas partidas de los estados financieros. Adicionalmente, el cambio en una estimación contable se lo reconoce ajustando el Activo, Pasivo o Patrimonio Neto en el período que tiene lugar el cambio y se reconocerá en forma prospectiva si afecta varios períodos, es decir, se aplica el nuevo criterio desde el momento en el que se produce el cambio y dicho efecto se incluye en el resultado del período de cambio y períodos futuros si el cambio afecta a ellos. (p. 29)

En razón a lo expuesto anteriormente, se alude que los efectos contables son impactos que se adquieren al implementar las NIIF para PYMES, dejando como resultado diferencias que merecen ser ajustadas. Los efectos contables pueden producirse de forma positiva o negativa en el Estado Financiero.

Efectos financieros

Según, (Salazar, 2013) los efectos financieros se refieren a:

Los impactos contables que se derivan de la implementación de las NIIF. Cabe señalar que, los indicadores financieros como: Razón Corriente, Razón de endeudamiento, Margen bruto, operacional y neto, ROE y ROA; constituyen un respaldo para su determinación. Seguramente, la aplicación de las NIIF para PYMES genera diferencias en los estados financieros tanto en la denominación de la cuenta como en sus valores. Por tanto, las políticas contables y las estimaciones que realice la entidad juegan un papel importante en ello. (p. 406)

- **Estados financieros**

Para, (Zapata, 2011) los estados financieros “Son reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con la finalidad de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad” (p. 64).

Específicamente, los objetivos que persiguen los estados financieros elaborados bajo NIIF para PYMES es ofrecer información sobre:

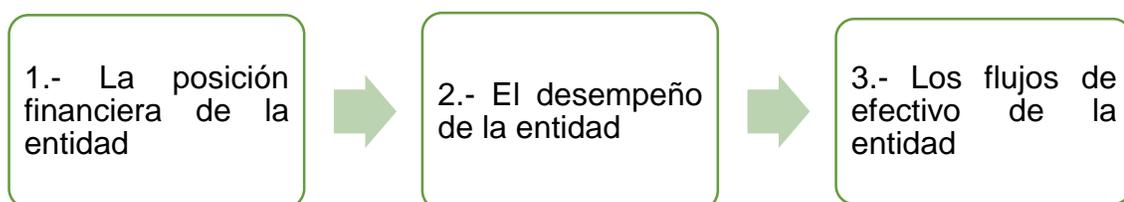


Figura 60. Objetivos de los estados financieros de las PYMES

Fuente: (Mantilla, 2013)

Por su parte, a fin de que la información financiera a reportar mejore su calidad y utilidad debe reunir ciertas características cualitativas, las cuales se describen en la figura 61.



Figura 61. Características de la información de los estados financieros

Fuente: (NIIF para PYMES, 2009)

- **Indicadores financieros**

En referencia a la, (Superintendencia de Compañías, s.f.) los indicadores financieros “Constituyen una herramienta de análisis mucho más precisa para determinar la situación relativa de una empresa” (p.1). En tal razón, el cuadro 3 define las razones financieras y expone sus respectivas fórmulas.

Cuadro 3

Indicadores financieros

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA
I. LIQUIDEZ Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo.	1. Liquidez Corriente: Muestra la capacidad de las empresas para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
	2. Prueba Ácida: Verifica la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$
	1. Endeudamiento del Activo: Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera.	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$
	2. Endeudamiento Patrimonial: Mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$
II. SOLVENCIA Tienen por objetivo medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.	3. Endeudamiento del Activo Fijo: El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos.	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto}}$
	4. Apalancamiento: determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros.	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$

III. GESTIÓN

Tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos.

1. Rotación de Cartera: Muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un período determinado de tiempo, generalmente un año.

Ventas / Cuentas por Cobrar

2. Rotación de Activo Fijo: Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados.

Ventas / Activo Fijo

3. Rotación de Ventas: Mide la efectividad de la administración.

Ventas / Activo Total

4. Período Medio de Cobranza: Permite apreciar el grado de liquidez (en días) de las cuentas y documentos por cobrar, lo cual se refleja en la gestión y buena marcha de la empresa.

(Cuentas por Cobrar * 365) / Ventas

5. Período Medio de Pago: Indica el número de días que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones de inventarios.

(Cuentas y Documentos por Pagar * 365) / Compras

6. Impacto Gastos Administración y Ventas: Si bien una empresa puede presentar un margen bruto relativamente aceptable, este puede verse disminuido por la presencia de fuertes gastos operacionales.

Gastos Administrativos y de Ventas / Ventas

7. Impacto de la Carga Financiera: Establece la incidencia que tienen los gastos financieros sobre los ingresos de la empresa.

Gastos Financieros / Ventas

IV. RENTABILIDAD

1. Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont): Muestra la capacidad del activo para producir utilidades.

(Utilidad Neta / Ventas) *(Ventas / Activo Total)

2. Margen Bruto: Permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas.

Ventas Netas – Costo de Ventas / Ventas

Sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos, y de esta manera, convertir las ventas en utilidades.	3. Margen Operacional: Indica si el negocio es o no lucrativo.	Utilidad Operacional / Ventas
	4. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto): Muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta.	Utilidad Neta / Ventas
	5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio: permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa.	Utilidad Operacional / Patrimonio

Efectos no financieros

De acuerdo con, (Salazar, 2013) los efectos no financieros “Se experimentan en el proceso y son distintos del cambio en las cifras contables (...). En consecuencia, los efectos no financieros son clasificados en las siguientes categorías: Administrativo, Operativo Económicos y Tributario” (p. 401).

- **Aspecto administrativo**

Un efecto importante de la conversión a NIIF dentro del aspecto administrativo será:

El mayor esfuerzo de toda la entidad para capturar, analizar y reportar nueva información a fin de cumplir con los requerimientos de la nueva normativa. Tomar tempranamente en el proyecto decisiones estratégicas y tácticas relacionadas con los sistemas de información y sus procesos de soporte, ayuda a disminuir costos y evitar riesgos innecesarios, originados de posible duplicación de esfuerzos, o cambios en el enfoque en una etapa posterior. (KPMG, 2012, p. 4)

En este sentido, la alta gerencia debe intervenir con liderazgo y compromiso pues es la encargada de: “Dar importancia corporativa al estándar internacional, coordinar los esfuerzos de todas las áreas de la organización para que el proceso

sea consistente, y asignar los recursos económicos y técnicos para llevarlo a cabo” (KPMG, 2012, p. 2).

Para la (Superintendencia de Sociedades, 2011) el proceso transición requiere de un:

Amplio proceso de planificación en las entidades, incluyendo todos los niveles de la organización. Este proceso conlleva tiempo y recursos, por tanto debe considerarse los cambios en la cultura organizacional, los sistemas de información, las repercusiones en los contratos, en los acuerdos existentes y en las relaciones con todos los usuarios de la información. (p. 29)

En definitiva, “De nada sirve tener unas excelentes normas contables destinadas a facilitar la toma de decisiones de los usuarios, si estas no tienen un mínimo de certidumbre sobre su correcta aplicación y la veracidad de la información que proporcionan” (Molina, 2013, p. 33).

- **Aspecto operativo**

Por lo que se refiere al aspecto operativo, la conversión hacia las NIIF para PYMES “Es mucho más que un ejercicio contable, supone un gran proceso operativo, que incluye: el entendimiento a profundidad de las cifras contables de la entidad, la revisión de documentos, la elaboración de informes, estados financieros e indicadores de desempeño” (Mantilla, 2013, p. 22; Salazar, 2013, p. 407).

En tal razón, (Salazar, 2013) ratifica que:

La aplicación de la normativa internacional requiere una adecuada preparación y conocimientos, debido al fuerte análisis y cálculos retroactivos a realizar. Por lo tanto, se pone de manifiesto la importancia de planificar el proceso de adopción en debida forma, entendiendo que el cambio de normas contables no exime a la entidad de seguir realizando una gran cantidad de labores para la generación de información que, de no efectuarse de manera adecuada, podrían convertirse en un obstáculo hacia el desarrollo del proceso (declaraciones tributarias, informes a entidades de control y para efectos internos, etc.). (p. 408)

Es así que, la aplicación de las NIIF para PYMES “Constituye una fuerte carga operativa que puede llegar a variar por la infraestructura de la organización, la estructura del área contable y de talento humano” (Ramírez, 2015, p. 16). “La carga operativa debe ser considerada con antelación, porque la transición no es un proceso que se resuelve en pocos meses” (Salazar, 2013, p. 411).

Por último, “El éxito del proceso de transición dependerá de las personas involucradas. Allí es necesario hacer un énfasis en las comunicaciones, compromiso, entrenamiento, soporte y alto involucramiento de todos los que forman parte de la gestión del cambio” (KPMG, 2012, p. 11).

- **Aspecto económico**

Otro aspecto no financiero es el económico sobre el cual, (Larrahondo, 2013) manifiesta que:

Adoptar la normativa internacional generará para las empresas y grupos empresariales costos importantes para su implementación por una sola vez, que varían de acuerdo con su tamaño y naturaleza (hardware, software, capacitación de equipos), pero muy seguramente se compensarán con una reducción de costos en el largo plazo, por el manejo de un único modelo contable. (p.18)

Así pues, teniendo en cuenta que la adopción de las NIIF para PYMES requiere gran cantidad de labores se crea la hipótesis de que los costos de procesamiento de la información podrían incrementarse, en algunos casos, de manera importante principalmente en dos aspectos” (Salazar, 2013, p. 408):



Figura 62. Aspecto económico

Fuente: (Salazar, 2013)

Adicionalmente la (Superintendencia de Sociedades, 2011) manifiesta que dentro del aspecto económico los costos por formación y capacitación son:

Fundamentales para la implementación del estándar internacional, se debe realizar a los contadores, auditores y usuarios de la información financiera, con la finalidad de garantizar el conocimiento suficiente de las normas de contabilidad y que se genere confiabilidad en la elaboración y auditoría de los estados financieros. (p. 29)

En definitiva, “El proceso de adopción de las NIIF para PYMES es costoso y en la gran mayoría de casos, requiere inversiones importantes en capacitación recursos tecnológicos y personal” (Salazar, 2013, p. 408).

- **Aspecto tributario**

Ahora bien, entorno al aspecto tributario la (Superintendencia de Sociedades, 2011) menciona que:

La transición hacia las NIIF para PYMES admiten diferencias entre el tratamiento establecido por las normas contables y el establecido por las normas tributarias, para el reconocimiento de algunos elementos de los estados financieros. Optar por la aplicación de las normas tributarias como mecanismo para la presentación de la realidad económica en vez de las NIIF, puede originar efectos significativos en la utilidad de la información. La

aplicación fiscal de las normas debe establecer una clara diferencia entre los objetivos económicos de la información con los inherentes a los recaudos fiscales. (p. 30)

Entonces, “Se espera que la transición de la normativa pueda conducir a cambios en ciertas estimaciones del valor de los impuestos a pagar y también altere los flujos de efectivo” (Superintendencia de Sociedades, 2011, p. 19). A continuación, la figura 63 presenta de forma particular las cuentas en las cuales pueden producirse diferencias temporales con respecto a su tratamiento bajo el régimen fiscal y por consiguiente un impacto en los impuestos diferidos.

Cuentas	Aspecto	Tributario
<ul style="list-style-type: none"> • Reconocimiento de ingresos. • Deterioro del valor de los activos 	<ul style="list-style-type: none"> • Arrendamientos • Pagos basados en acciones 	<ul style="list-style-type: none"> • Clasificación y valoración de instrumentos financieros

Figura 63. Aspecto tributario

Fuente: (Superintendencia de Sociedades, 2011)

Por su parte, Benavides y Quispe (2012), determinan que:

El principal impacto en materia de impuestos radica, en la obligatoriedad del cumplimiento de la normativa contable e identificación de diferencias entre base financiera y base tributaria, generando así divergencias en el reconocimiento de activos, medición de las existencias y revalorizaciones, contratos de construcción, depreciaciones, ingresos, deterioro de activos, etc. (p. 195)

Específicamente la (Superintendencia de Sociedades, 2011) menciona que “Los criterios utilizados para reconocer el impuesto al patrimonio requerirán ajustes en las prácticas contables, ya que las partidas por impuestos deben ser reconocidas como gasto y no como disminuciones de reservas o cargos diferidos” (p. 57).

Así pues, las PYMES se preocupan por “Cumplir con los criterios tributarios y desisten de los criterios que establece la normativa contable. De esta manera incumple con la característica cualitativa que subyace a los estados financieros, ya que dejan de proporcionar información de carácter relevante para los usuarios distintos al fisco” (Benavides y Quispe, 2012, p. 195). Finalmente, “Es importante recordar que el tamaño de la carga impositiva sobre las empresas influye en la inversión y el crecimiento” (Vergara, 2013, p. 13).

2.4. Fundamentación legal

Según, Villafranca (2002) citado por Reyes y Vargas (2014), “Las bases legales no son más que las leyes que sustentan de forma legal el desarrollo del proyecto. En este sentido, constituyen el marco normativo al cual obedece la investigación y que sirven de referencia y respaldo a la misma” (p. 15). Por consiguiente, las leyes a considerar en este estudio se exponen gráficamente a través de la pirámide Kelseniana, la cual “Relacionan un conjunto de normas jurídicas en base al principio de jerarquía” (Holguín, 2014, p. 2).

En este contexto el Art. 425 de la (Constitución de la República del Ecuador, 2008) explica que:

El orden jerárquico de aplicación de las normas será el siguiente: la Constitución; los tratados y convenios internacionales; las leyes orgánicas; las leyes ordinarias; las normas regionales y las ordenanzas distritales; los decretos y reglamentos; las ordenanzas; los acuerdos y las resoluciones; y los demás actos y decisiones de los poderes públicos. (p. 191)

A continuación, la figura 64 esquematiza la fundamentación legal del presente trabajo investigativo.



Figura 64. Disposiciones legales vigentes en el Ecuador

Fuente: (Constitución de la República del Ecuador, 2008)

- **Constitución de la República del Ecuador**

De acuerdo a la (Constitución de la República del Ecuador, 2008) la constitución es:

La norma suprema que prevalece sobre cualquier otra del orden jurídico. Ésta ha tenido varias reformas desde los inicios de las Gran Colombia, específicamente se han desarrollado más de veinte constituciones debido a la inestabilidad política del país. En efecto, las normas y los actos del poder público deberán mantener conformidad con las disposiciones constitucionales; caso contrario carecerán de eficacia jurídica. (p. 191)

Con la llegada a la presidencia del Economista Rafael Correa en el 2005, se propone la modificación de la constitución que hasta entonces gobernaba el país. Su objetivo era “Dar estabilidad y desarrollo social al Ecuador, concentrándose en la imagen y lema del Sumak Kawsay, o Buen Vivir. La reforma constitucional fue aprobada en el año 2008 en Montecristi, Manabí” (Cartuche, 2012, p. 12).

A continuación, se mencionan los artículos de la Constitución de la República del Ecuador relacionados con esta investigación. Se inicia con el Art. 33, el cual ratifica que el trabajo es:

Un derecho, un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 29)

En este sentido, el Art. 325 “Reconoce todas las modalidades del trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de autosustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todas las trabajadoras y trabajadores” (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 152). Así también, el Art. 319 “Reconoce diversas formas de organización de la producción en la economía entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas” (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 151).

Por su parte, el Art. 283 ratifica que:

El país se rige por un sistema económico social y solidario; el mismo que reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir. No obstante, este sistema se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria; y las demás que la Constitución determine. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 140)

- **Plan Nacional del Buen Vivir**

De acuerdo al (Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017, 2013) este constituye un:

Programa de gobierno para que sea aplicado en el nuevo período de mandato de la Revolución Ciudadana. Ese programa tiene su reflejo inmediato en el Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017, el cual representa una postura política muy definida y constituye la guía de gobierno que el país aspira tener y aplicar en los próximos cuatro años. Por lo que se refiere al Buen Vivir, este se planifica no se improvisa ya que se considera como una forma de vida que permite la felicidad y la permanencia de la diversidad cultural y ambiental; es armonía, igualdad, equidad y solidaridad. No es buscar la opulencia ni el crecimiento económico infinito. (p. 12)

De forma específica se define al Plan Nacional del Buen Vivir como “El conjunto de objetivos que expresan la voluntad de continuar con la transformación histórica del Ecuador, es decir, es la hoja de ruta de la actuación pública para construir los derechos de las personas” (Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017, 2013, p. 15).

Hay que señalar también que:

El Plan Nacional para el Buen Vivir está acompañado por un sistema de monitoreo y evaluación que hará posible conocer los impactos de la gestión pública y generar alertas oportunas para la toma de decisiones. Este sistema está basado en la lógica de comparar lo programado frente a lo realizado, tomando como base la planificación nacional y la formulación realista de indicadores y metas. (Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017, 2013, p. 16)

En la figura 65 se nombra los doce objetivos que conforman el Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017.

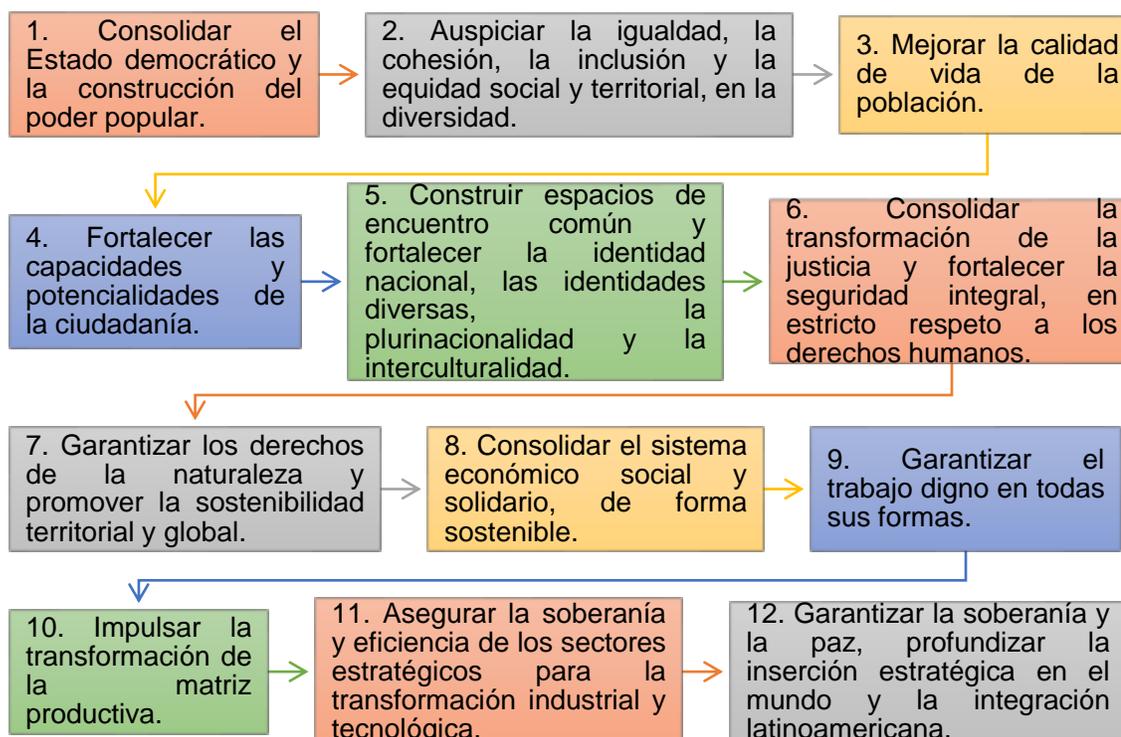


Figura 65. Objetivos del Plan del Buen Vivir

Fuente: (Plan Nacional del Buen Vivir, 2013)

Ahora bien, el presente proyecto investigativo tiene relación con los siguientes objetivos:

- **OBJETIVO 8:** *Consolidar el sistema económico social y solidario, de forma sostenible.*

Esta nueva concepción permitirá la concreción de aspectos como la inclusión económica y social de millones de personas, la transformación del modo de producción de los países del sur, el fortalecimiento de las finanzas públicas, la regulación del sistema económico, la justicia e igualdad en las condiciones laborales. (Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017, 2013, p. 72)

- **OBJETIVO 9:** *Garantizar el trabajo digno en todas sus formas*

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta

manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. Por tanto, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y económica. (Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017, 2013, p. 75)

- **OBJETIVO 10: *Impulsar la transformación de la matriz productiva***

Los desafíos actuales deben orientar la conformación de nuevas industrias y la promoción de nuevos sectores con alta productividad, competitivos, sostenibles, sustentables y diversos, con visión territorial y de inclusión económica en los encadenamientos que generen. Se debe impulsar la gestión de recursos financieros y no financieros, profundizar la inversión pública como generadora de condiciones para la competitividad sistémica, impulsar la contratación pública y promover la inversión privada. Esto promoverá la sustitución de importaciones, desagregación y transferencia tecnológica, conocimiento endógeno, y priorizará la producción nacional diversificada, con visión de largo plazo en el contexto internacional. (Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017, 2013, p. 79)

En fin, “La aplicación del Plan para el Buen Vivir constituye un proceso de rupturas de transformación en el país, y representa un resultado de coherencia con los principios programáticos del Gobierno Nacional” (Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017, 2013, p. 16).

- **Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones**

Según el (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010) la presente normativa rige a:

Todas las personas naturales, jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional (...). De ahí que, el Estado fomentará el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva, mediante la determinación de políticas y la definición e implementación de instrumentos e incentivos. (pp. 3-4)

A continuación, la figura 66 señala el ámbito y los objetivos del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

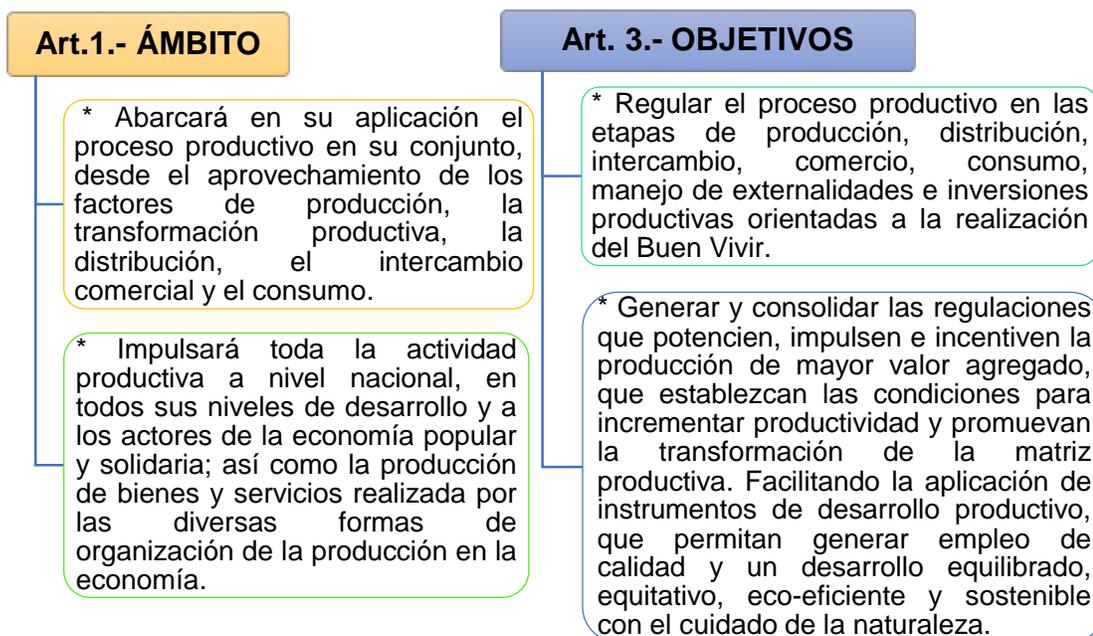


Figura 66. Ámbito y Objetivo del Código Orgánico de la Producción

Fuente: (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010)

Con referencia a las Pequeñas y Medianas Empresas el (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010) en su Art. 53 las define como:

Toda persona natural o jurídica que, como una unidad productiva, ejerce una actividad de producción, comercio y/o servicio; y que cumple con el número de trabajadores y valor bruto de las ventas anuales, señaladas para cada categoría. En caso de inconformidad de las variables aplicadas, el valor bruto de las ventas anuales prevalecerá sobre el número de trabajadores, para efectos de determinar la categoría de una empresa. (p. 14)

Conforme, al Art. 54 “El Consejo Sectorial de la Producción es el órgano encargado de la regulación y coordinación de las políticas de fomento y desarrollo de las empresas PYMES” (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010, p. 14). Específicamente, la figura 67 expresa cuáles son sus atribuciones y deberes.

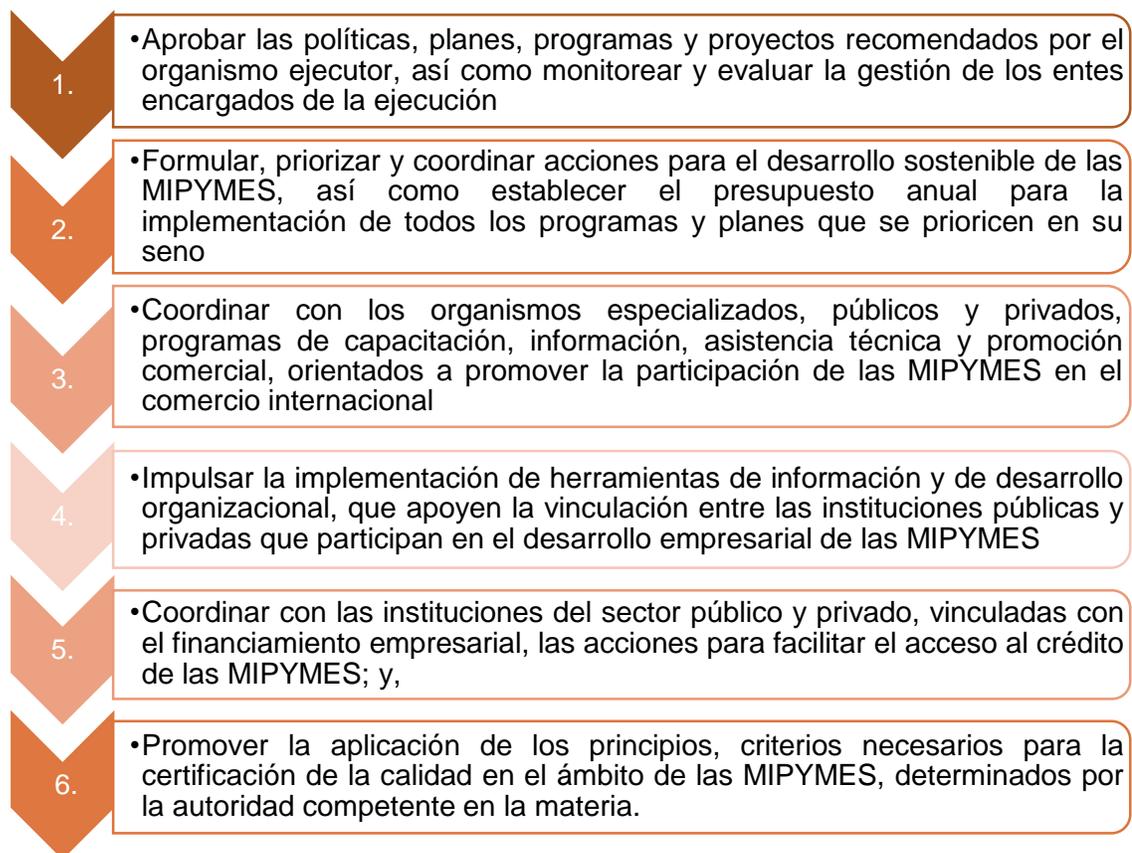


Figura 67. Atribuciones y deberes del Consejo Sectorial de la Producción

Fuente: (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010)

Respecto al financiamiento de las PYMES el Art. 62 del (Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, 2010) señala que el Consejo Sectorial de la Política Económica determinará y vigilará:

El acceso de todos los actores productivos al financiamiento de la banca pública; establecerá los lineamientos e incentivos para apoyar el acceso al financiamiento privado; además determinará los mecanismos para fomentar la profundización del mercado de valores, para incentivar el acceso de todos los actores de la producción y procurar la reducción de los costos de intermediación financiera. En consecuencia, la autoridad reguladora del mercado de valores desarrollará una normativa especial para el acceso individual y asociativo de las MIPYMES, al financiamiento a través del mercado de valores. Los inversionistas institucionales públicos determinarán una normativa especial y facilitadora que permita la compra de los títulos de valor generados por las MIPYMES. (pp. 16-17)

- **Código Tributario**

El (Código Tributario, 2013) regula las relaciones jurídicas provenientes de:

Los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales (...), que dan lugar a la obligación tributaria que es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse el hecho generador previsto por la ley. (pp. 1-3)

En este sentido, los tributos deberán cumplir los principios que se señalan en la figura 68.

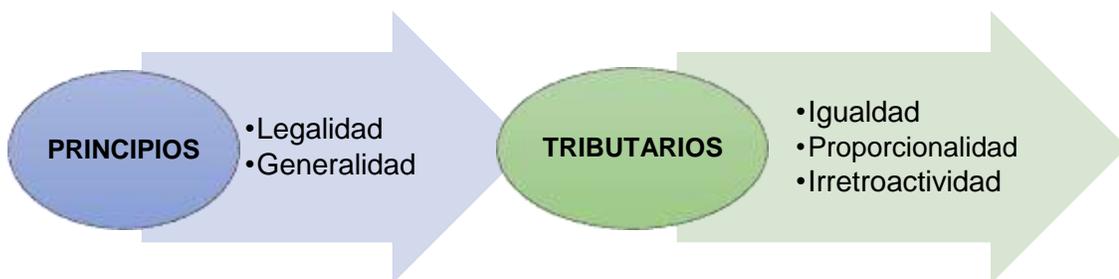


Figura 68. Principios de los tributos

Fuente: (Código Tributario, 2013)

En el régimen tributario interactúan diversos sujetos, quienes deben asumir determinadas responsabilidades, las cuales se enuncian en la figura 69.



Figura 69. Sujetos del Régimen Tributario

Fuente: (Código Tributario, 2013)

Conforme al Art. 96, los deberes formales de los contribuyentes o responsables son (figura 70):

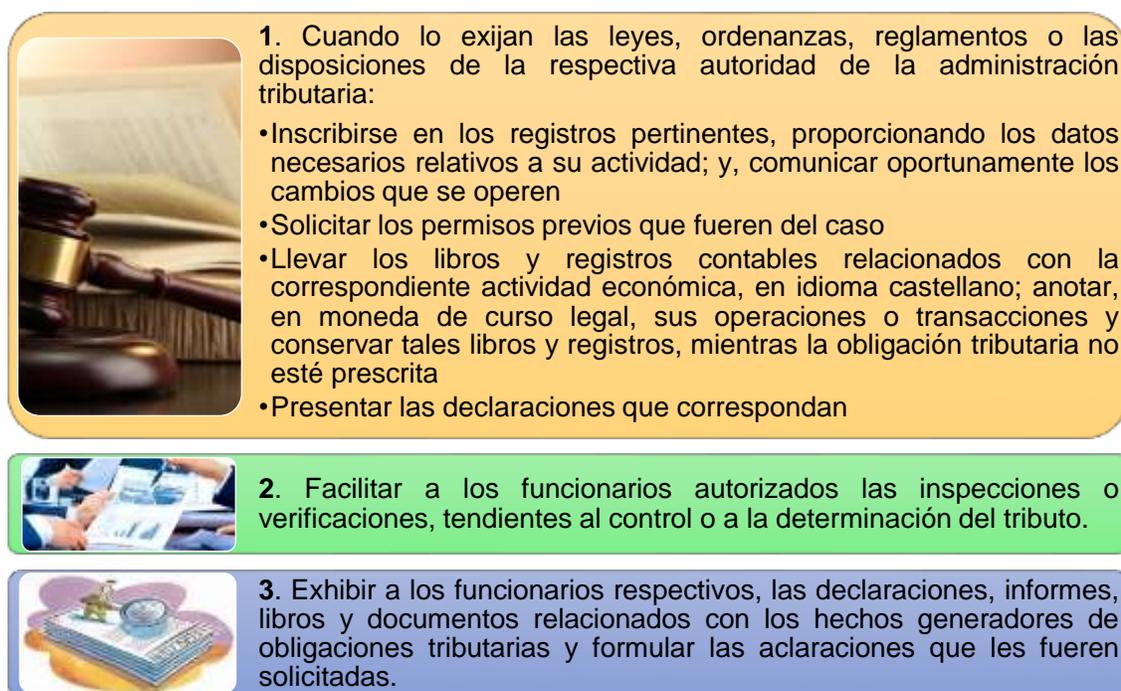


Figura 70. Deberes formales de los contribuyentes

Fuente: (Código Tributario, 2013)

Hay que mencionar que el incumplimiento de la obligación tributaria conlleva a infracciones, según el caso, las penas son las siguientes (figura 71):

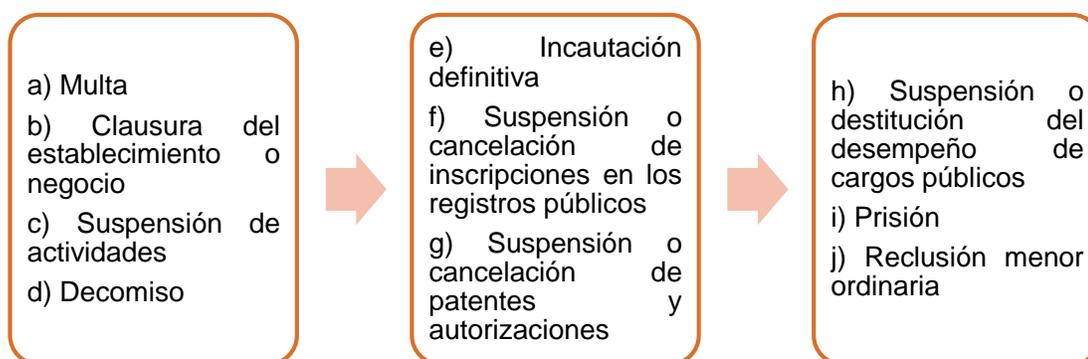


Figura 71. Penas por incumplimiento de la obligación tributaria

Fuente: (Código Tributario, 2013)

En efecto, “Estas penas se aplicarán sin perjuicio del cobro de los correspondientes tributos y de los intereses de mora que correspondan desde la fecha que se causaron” (Código Tributario, 2013, p. 71).

- **Ley de Compañías**

La (Superintendencia de Compañías, 2014), afirma que:

Es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades. En efecto, la vigilancia y control comprende los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables. Por lo que, la SC podrá ordenar las verificaciones e inspecciones que considere pertinentes. (p. 94)

De acuerdo al Art. 2, “Los ciudadanos ecuatorianos pueden constituir cinco especies de compañías de comercio” (Ley de Compañías, 2014, p. 1).

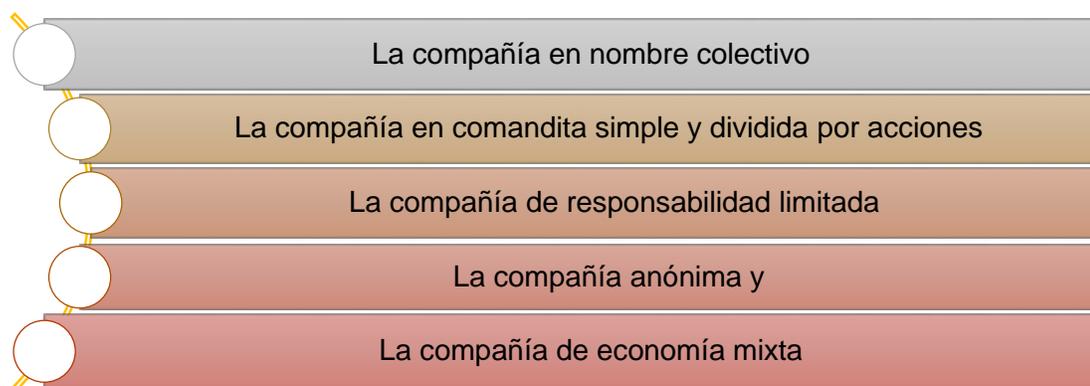


Figura 72. Especies de compañías de comercio

Fuente: (Ley de Compañías, 2014)

Las cinco especies de compañías mencionadas anteriormente “Constituyen personas jurídicas. La Ley reconoce, además, la compañía accidental o cuentas en participación” (Ley de Compañías, 2014, p. 1). Ahora bien, toda compañía que dé inicio a sus operaciones económicas deberá acatar las siguientes normas (figura 73):



Figura 73. Normas para las compañías

Fuente: (Ley de Compañías, 2014)

Por su parte, el Art. 289 señala que:

Las compañías están obligadas a reportar su información financiera a través de la elaboración de balances. Este trabajo lo debe realizar los administradores, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual. El Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, y la propuesta de distribución de beneficios; deben ser presentados a consideración de la junta general de socios o accionistas con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía. (Ley de Compañías, 2014, p. 68)

Además de lo expuesto anteriormente, el Art. 20 ratifica que las compañías enviarán a la SC en el primer cuatrimestre de cada año (figura 74):

- | | |
|---|---|
|  | a) Copias autorizadas del Estado de Situación Financiera, del Estado de Resultados, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley |
|  | b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas |
|  | c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías. |

Figura 74. Documentos a enviar a la Superintendencia de Compañías

Fuente: (Ley de Compañías, 2014)

En este contexto la (Ley de Compañías, 2014), manifiesta que:

El Superintendente podrá exigir la presentación del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados una vez transcurrido el primer trimestre del año, aun cuando dichos documentos no hubieren sido aprobados por la junta general de accionistas o de socios. Así mismo, en cualquier tiempo, el Superintendente podrá pedir el balance de situación a determinada fecha. Si el Superintendente no recibiere oportunamente los documentos, o si aquellos no contuvieren todos los datos requeridos o no se encontraren debidamente autorizados, impondrá al administrador de la compañía una multa; salvo que antes del vencimiento del plazo se hubiere obtenido del Superintendente la prórroga respectiva, por haberse comprobado la imposibilidad de la presentación. (p. 9)

Así pues, el Art. 457 menciona que “La multa podrán imponerse hasta por un monto de doce salarios mínimos vitales generales, de acuerdo con la gravedad de la infracción, a criterio del Superintendente o del funcionario delegado para el efecto” (Ley de Compañías, 2014, p. 103).

- **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

De acuerdo a la (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014) en su Art. 19, define que “Están obligadas a llevar contabilidad y declarar impuestos en base a los resultados que arroje la misma” (p. 24):

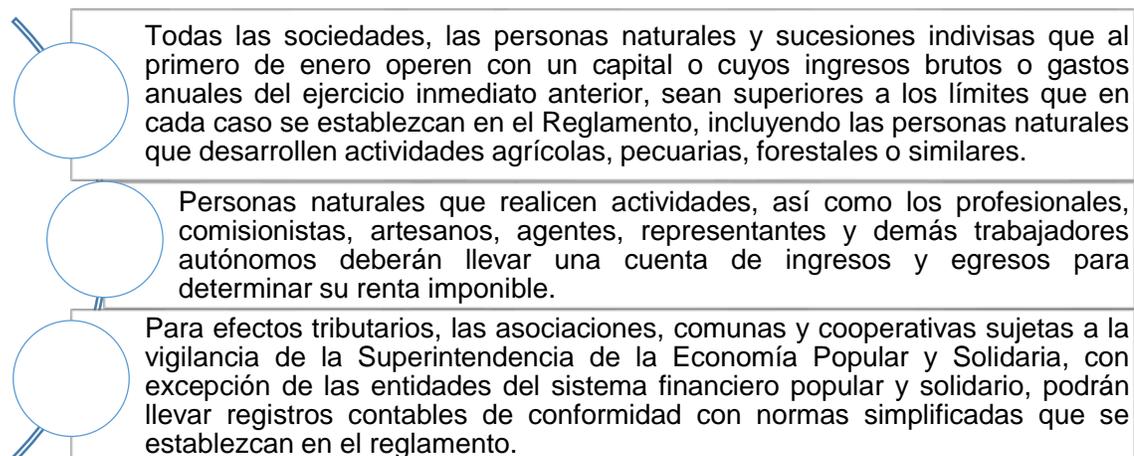


Figura 75. Sujetos obligados a llevar contabilidad

Fuente: (LORTI, 2014)

Ahora bien, respecto a los principios generales la (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014) en su Art. 20 señala que “La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación”(p. 25).

Por su parte, el Art. 21 ratifica que “Toda entidad obligada a llevar contabilidad reportará sus estados financieros oportunamente a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso, también servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos” (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2014, p. 25).

A continuación, el cuadro 4 resume las disposiciones legales vigentes en el Ecuador que fueron citadas anteriormente.

Cuadro 4

Disposiciones legales vigentes en el Ecuador

FUNDAMENTACIÓN LEGAL	ARTÍCULOS	RESUMEN
Constitución de la República del Ecuador	Art. 33	El trabajo es un derecho y un deber social
	Art. 283	Sistema económico es: social y solidario.
	Art. 319	Formas de organización de la producción en la economía.
	Art. 325	Reconocimiento de todas las modalidades del trabajo.
Plan Nacional del Buen Vivir	Objetivo 8	Consolidar el sistema económico social y solidario, de forma sostenible.
	Objetivo 9	Garantizar el trabajo digno en todas sus formas
	Objetivo 10	Impulsar la transformación de la matriz productiva
	Art. 1	Ámbito de aplicación

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones	Art. 3	Objetivos
	Art. 22	Función del Consejo Sectorial de la Producción
	Art. 53	Definición de PYMES
	Art. 54	Regulación de las PYMES
	Art. 62	Acceso al financiamiento
Código Tributario	Art. 5	Principios que rigen a los tributos
	Art. 23	Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.
	Art. 24	Sujeto pasivo es la persona natural o jurídica que está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria.
	Art. 25	Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria.
	Art. 26	Responsable debe cumplir las disposiciones atribuidas al contribuyente.
	Art. 96	Deberes formales de los contribuyentes
	Art. 98	Penas por incumplimiento de la obligación tributaria
Ley de Compañías	Art. 2	Tipos de compañías
	Art. 20	Enviar documentación a la Superintendencia de Compañías
	Art. 25	Superintendente solicita información
	Art. 289	Obligación de los administradores
	Art. 290	Idioma y moneda a utilizar en contabilidad
	Art. 293	Determinación de los métodos de contabilidad acorde a lo dispuesto en la ley.
	Art. 457	Imposición de multas
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	Art. 19	Sujetos obligados a llevar contabilidad
	Art. 20	La Contabilidad se llevará por el sistema de partida doble.
	Art. 21	Reporte de estados financieros oportunamente

2.5. Sistemas de variables

De acuerdo con, Arias (2012) citado por Talahua y Chuncha (2015), un sistema de variables “Es el conjunto de características cambiantes que se relacionan según su dependencia o función en una investigación” (p. 55).

2.5.1. Definición nominal

- a) NIIF para PYMES
- b) Efectos Contables

2.5.2. Definición conceptual

a) NIIF para PYMES

Según, (Mantilla, 2014) “Las NIIF para PYMES es un estándar auto-contenido, incorpora principios de contabilidad que se basan en las NIIF completas pero que han simplificados para ajustarlos a las entidades que estén dentro de su alcance: entidades de tamaño pequeño y mediano” (p. 365).

b) Efectos contables

De acuerdo con, (Salazar, 2013) los efectos de la aplicación de las NIIF para PYMES son: financieros y no financieros. En razón a ello, “Los define como *efectos financieros* (indicadores) a los que se derivan de la implementación de la normativa en las cifras de los reportes financieros y efectos no financieros (Administrativos, Operativos, Económicos, Tributarios) a los que se experimentaron en el proceso” (p. 401).

2.5.3. Definición operacional

- a) Las NIIF para PYMES serán estudiadas mediante las dimensiones: Estándar Internacional de Información Financiera y Entidades de tamaño pequeño y

mediano (PYMES), su análisis se efectuará a través de la revisión documental-bibliográfica.

- b) Los Efectos Contables serán estudiados mediante las dimensiones: efectos financieros y no financieros, se analizará a través de la aplicación de encuestas al personal del área contable, entrevistas a los directivos y revisión de estados financieros.

Operacionalmente, las variables del presente trabajo investigativo están estructuradas en el cuadro 5 y 6, matriz de operacionalización de variable independiente y dependiente respectivamente, donde se detallan las dimensiones e indicadores de cada uno según su definición.

2.6. Hipótesis

Para la presente investigación se ha planteado tanto la hipótesis alternativa como la hipótesis nula.

H1. La adopción de las NIIF para PYMES incide posteriormente en los Efectos Contables.

H0. La adopción de las NIIF para PYMES no incide posteriormente en los Efectos Contables.

2.7. Cuadro de operacionalización de las variables

2.7.1. Variable independiente: NIIF PARA PYMES

Cuadro 5

Matriz de operacionalización de variable independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
Para la (Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad, (2016), las NIIF para PYMES “Es el estándar internacional de información financiera de alta calidad, principios contables	Estándar Internacional de Información Financiera (NIIF para PYMES)	Número de objetivos de las NIIF para PYMES.	¿Qué objetivos tienen las NIIF para PYMES?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses.
		Grupos que implementaron las NIIF para PYMES.	¿Cómo se fue implementando las NIIF para PYMES?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses
		Pasos para aplicar las NIIF para PYMES.	¿Cuál es el proceso para aplicar las NIIF para PYMES?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses.
		Número de beneficios que brindan las NIIF para PYMES.	¿Qué beneficios brinda la aplicación las NIIF para PYMES?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses
		Número de barreras para aplicar las NIIF para PYMES.	¿Cuáles son las barreras que dificultan la	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses

que se adapta a las capacidades de los negocios pequeños y medianos (PYMES)".	35 secciones de las NIIF para PYMES.	aplicación de las NIIF para PYMES? ¿Cuántas secciones conforman las NIIF para PYMES?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses
	Número de actividades económicas que desarrollan las PYMES.	¿Qué actividades económicas desarrollan las PYMES?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses
Entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES)	Requisitos para ser PYMES.	¿Cuáles son los requisitos para ser PYMES?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses
	Número de características de las PYMES.	¿Cuáles son las características de las PYMES?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses
	Número de factores a considerar en las PYMES.	¿Qué factores se consideran en las PYMES?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses

2.7.2. Variable dependiente: EFECTOS CONTABLES

Cuadro 6

Matriz de operacionalización de variable dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
De acuerdo con (Salazar, 2013), los efectos contables de la aplicación de las NIIF para PYMES son: financieros y no financieros. En razón a ello, los define como: “Efectos <i>financieros</i> (indicadores) a los que se derivan de la implementación de la normativa en las cifras de los reportes financieros; y <i>efectos no financieros</i>	Efectos Financieros	Saldo: Activo, Pasivo, Patrimonio.	¿Cuáles son las cuentas con mayor variación?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses.
		Razones: Liquidez, solvencia, gestión y endeudamiento.	¿Qué indicadores financieros se vieron más afectados?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses
	Número de cambios en la cultura organizacional.	de la adaptación de las NIIF para PYMES?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses	
		Número de reportes financieros	¿La adopción de las NIIF para PYMES constituye una fuerte carga operativa?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses

CONTINÚA 

(Operativos, económicos, administrativos, tributarios) a los que se experimentaron en el proceso” (p. 401).	Efectos no Financieros	Gastos . Impuestos por Pagar	¿Qué gastos surgen al implementar las NIF para PYMES? ¿Cuáles son las dificultades que genera el aspecto tributario?	Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses Encuesta aplicada en las PYMES saquisilenses
---	------------------------	--	---	--

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Una vez planteado el problema y formulado los objetivos de estudio se orienta la investigación y su alcance. Además se generan interrogantes cuyas respuestas indican los datos a ser recopilados. Para ello, es importante seleccionar métodos y técnicas que den validez a la información requerida, por ésta razón es necesario la elaboración del marco metodológico (Loggioldice, 2010, p. 114).

En este contexto, (Significados, 2013) menciona que el marco metodológico:

Constituye una de las etapas en que se divide la ejecución del proyecto, aquí se definen los métodos y técnicas a emplear para llevar a cabo la investigación, simultáneamente se expone las razones por las cuales se considera que dichos procedimientos son los más adecuados para abordar el objeto de estudio. Al ser la metodología de investigación una disciplina de conocimiento, orienta la manera en que se va a enfocar la indagación y la forma en que se va a recolectar, clasificar y analizar los datos, con la finalidad de que los resultados obtenidos tengan validez y pertinencia para dar cumplimiento a los estándares de exigencia científica. (párr. 4)

Por lo tanto, en este capítulo se va a indicar el cómo se obtuvo la información para analizar los efectos contables de la aplicación de las NIIF para PYMES y su incidencia en las empresas ubicadas en el cantón Saquisilí.

3.1. Modalidad de la investigación

Para, (Nieto y Rodríguez, 2010) la modalidad de la investigación “Clarifica didácticamente las distintas ópticas bajo las cuales se lleva a cabo el trabajo investigativo, confluyendo todas en aspectos básicos” (p. 104). En atención a la modalidad, esta investigación se clasificó en: documental y de campo.

Con referencia a la investigación documental, (Arias, 2006) señala que:

Es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, su propósito es el aporte de nuevos conocimientos. (p. 27)

De hecho, “Esta modalidad permitió desarrollar los aspectos teóricos de la investigación, utilizando varios datos e información bibliográfica, dirigida al planteamiento del problema y a sus variables de estudio” (Talahua y Chuncha, 2015, p. 61). Ahora bien, el presente estudio hizo uso de: libros, artículos científicos, páginas web, folletos y revistas electrónicas.

A través de los cuales, se ha podido recabar información de calidad. Además, cabe mencionar que la compañía de transporte Transfreiser S.A. ha otorgado información destacada, la misma que aportó significativamente a la ejecución de la propuesta investigativa. Particularmente, los documentos más utilizados en este trabajo se exponen en la figura 76.

	Jorge Zapata, Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF para PYMES, publicado en el 2014.
	Samuel Mantilla, Estándares / Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/ NIIF), publicado en el 2013.
	Édgar Salazar, Efectos de la implementación de la NIIF para las Pymes en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá, publicado en el 2013.
	Superintendencia de Sociedades, Diagnóstico sobre los impactos contables y financieros de los estándares internacionales de contabilidad en las empresas del sector real, publicado en el 2011.
	KPMG/ Normas Internacionales de Información Financiera- Impactos en la organización y efectos contables por industria, publicado en el 2012.
	Rafael Ron, Utilización de normas de contabilidad en el Ecuador, publicado en el 2015

Figura 76. Documentos utilizados en la investigación

Por su parte, la investigación de campo “Es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera condiciones existentes” (Arias, 2006, p. 31).

Ante ello, se consideró también investigación de campo porque fue necesario dirigirse al lugar donde se suscitan los hechos o fenómenos de estudio. En este caso, el punto referencial fueron las PYMES del cantón Saquisilí.

3.2. Tipo de investigación

Según, (Hernández, 2012) el tipo de investigación “Permite darle la dimensión al nivel, de acuerdo a los objetivos establecidos, además determina la manera de cómo el investigador abordará el evento de estudio con respecto a los métodos, técnicas e instrumentos propios de cada uno” (párr. 2).

Por su parte, (Loggiodice, 2010) argumenta que:

El tipo de investigación orienta la finalidad general del estudio y la manera de cómo se recogerán los datos necesarios. Para seleccionar el tipo de investigación se debe considerar el propósito, las estrategias, los objetivos, el problema de estudio, entre otros aspectos en los que se encuentran inmersos la investigación. (p. 114)

En efecto, “El tipo de investigación está directamente relacionado a los métodos de investigación inductivo y deductivo” (Ruiz, 2011, p. 152).

De ahí que, el tipo utilizado en este estudio es deductivo porque parte de lo general a lo particular, analiza la hipótesis planteada con anterioridad, prioriza la revisión literaria en todas las etapas de investigación, describe la relación entre las variables en estudio (NIIF para PYMES y efectos contables) y analiza estadísticamente los datos obtenidos (Software estadístico SPSS).

Al respecto, (Ruiz, 2011) sustenta que:

El método deductivo pretende la explicación de una realidad social vista desde una perspectiva externa y objetiva (p. 153). Su intención es buscar la exactitud de mediciones con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones amplias. Trabaja con el número, es decir, el dato cuantificable. (Galeano, 2004, p. 24)

3.3. Diseño de la investigación

(Arias, 2006) expresa que el diseño de la investigación “Constituye la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema planteado. Además, es el enfoque que orienta el estudio” (p. 26). Dicho lo anterior, este trabajo se direccionó en un diseño de investigación no experimental, ya que “En ellos el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo” (Martínez, 2015, clasificación de los estudios de investigación, párr.2). En tal efecto, el presente estudio consideró específicamente a las PYMES que aplican NIIF desde la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, pues son a partir de las cuales se puede determinar los efectos contables.

Según, (Hernández, Fernández y Baptista, 2006) “Los diseños no experimentales se clasifican en: transeccionales y longitudinales” (p.191).

Así pues, el diseño transeccional propone la descripción de las variables, tal como se manifiestan y el análisis de éstas, tomando en cuenta su interrelación e incidencia. Aquí la recolección de los datos se efectúa sólo una vez y en un tiempo único. Entonces, la investigación transeccional busca la correlación causal, entre dos o más variables, en un grupo de personas, en un determinado espacio temporal, lo cual permitirá el cumplimiento del objetivo general planteado. (Loggiodice, 2010, p. 118)

En referencia a lo expresado anteriormente, esta investigación consideró el diseño no experimental transeccional ya que los datos se extraen directamente de las PYMES saquisilenses que adoptaron la normativa internacional conforme al cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías. El

levantamiento de información tuvo un intervalo de tiempo estimado de un mes (agosto), en un horario de 09h00:12h00.

3.4. Niveles de investigación

Para, (Supo, s.f.) “Toda línea de investigación comienza con el descubrimiento de un problema y busca la solución al mismo a través de los diferentes niveles de investigación, los cuales están en concordancia con el análisis estadístico” (párr. 1-2). En este contexto, (Arias, 2006) menciona que “El nivel de investigación, se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio” (p. 23). A continuación, la figura 77 expone los niveles inherentes en este estudio.

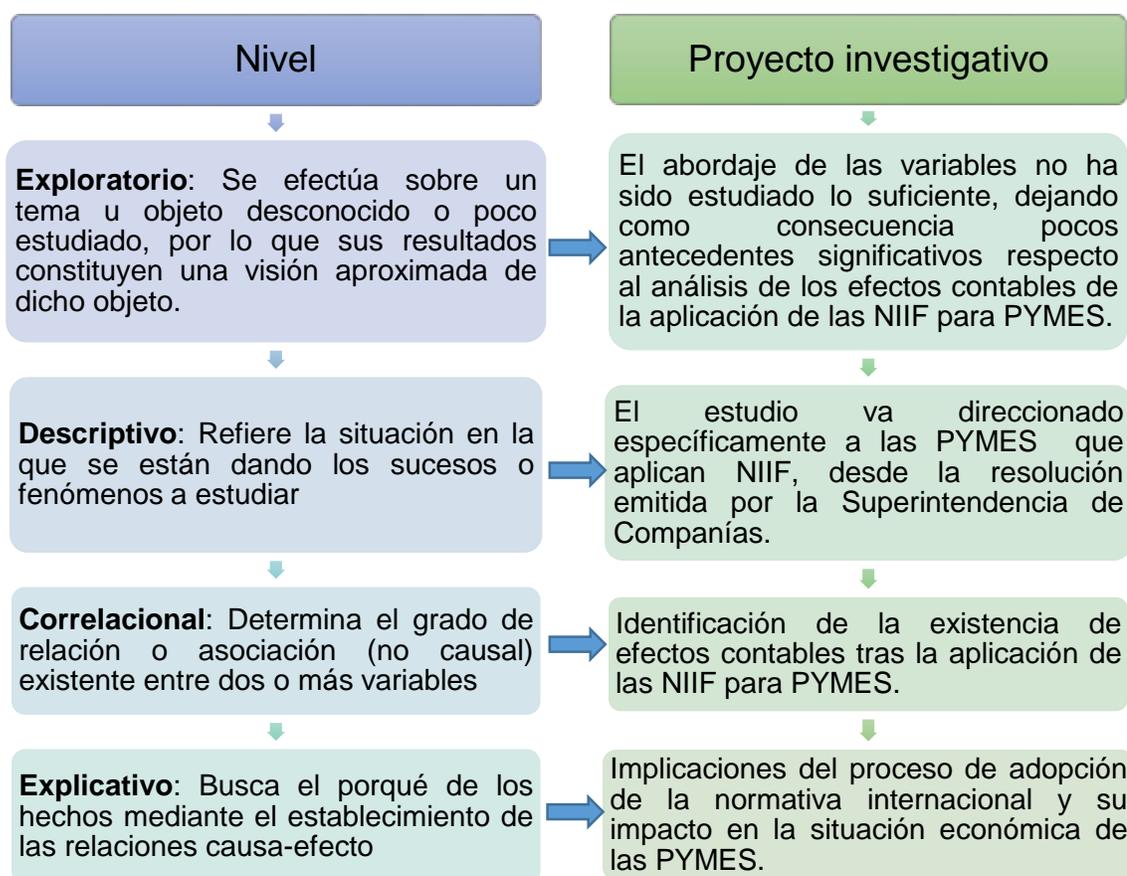


Figura 77. Niveles de Investigación

En síntesis, el presente proyecto inició de forma exploratoria, con la finalidad de recabar la mayor información posible acerca de las variables de estudio: NIIF para PYMES y efectos contables. En su segunda etapa fue descriptivo, en razón a la precisión de las características que define a cada una de las variables, así también la investigación fue correlacional debido a la reciprocidad entre NIIF para PYMES y efectos contables, y en su etapa final fue de tipo explicativo ya que determina causas y efectos de las variables en estudio.

3.5. Población y Muestra

3.5.1. Población

Según, (Newbold, Carlson, y Thorne, 2013) la población “Es el conjunto completo de todos los objetos que interesan a un investigador. El tamaño de la población, N, puede ser muy grande o incluso infinito” (p. 2). Para, “Describir algunas de sus características se hace uso del parámetro que es una medición numérica” (Triola, 2013, p. 12).

Por su parte, (Suárez, 2011) alude que:

La población es llamada también universo o colectivo, a su vez específica que es un conjunto de todos los elementos que tienen una característica común. Una población puede ser finita o infinita. Es población finita cuando está delimitada y conocemos el número que la integran. Y es población infinita cuando a pesar de estar delimitada en el espacio, no se conoce el número de elementos que la integran. (p. 1)

En consecuencia, la población objeto de esta investigación es finita y se obtuvo a través de la base de datos proporcionados por entidades públicas como: el Servicio de Rentas Internas, la Superintendencia de Compañías y el Ministerio de la Industria y Productividad. Entonces, se seleccionó a los negocios que cumplían con los parámetros requeridos. A continuación, en la figura 78 se nombran los filtros efectuados, dando como resultado 114 PYMES existentes en el cantón Saquisilí.



Figura 78. Determinación de la población

Seguidamente, la tabla 2 expone de forma detallada la población sujeta al presente estudio.

Tabla 2

PYMES ubicadas en el cantón Saquisilí

N°	RAZÓN SOCIAL	RUC
1	Morocho Sinchiguano Manuel Mesías	0501701734001
2	Paula Paula Blanca Carmela	0502947906001
3	Galarza Valverde Euler Teodomiro	0501558613001
4	Silva Balarezo Luis Vicente	0501625248001
5	Ronquillo Untuña Anabel Emperatriz	0502091275001

CONTINÚA →

6	Taipicaña Toca Jorge Enrique	0500736491001
7	Mena Medina Marieta Elizabeth	0501248017001
8	Valverde Toapanta Víctor Gonzalo	0500326194001
9	Balladares Albarracín Luis Salomón	0501411433001
10	Torres Clavijo Marco Darío	0501511489001
11	Oña Valverde Manuel Mesías	0500006143001
12	Chicaiza Caiza Blanca Yolanda	0501673891001
13	Ettextech Textiles Cía. Ltda.	0591724355001
14	Toapanta Tipan Edison Fernando	0502340409001
15	Illescas Cerda Glinys Janeth	0501576482001
16	Ordoñez Murillo Gloria Estela	0500684550001
17	Salazar Cando José David	0501503726001
18	Velásquez Cevallos Laura Judith	1702833292001
19	Oña Fiallos Rosario Elizabeth	0502157167001
20	Yugcha Toapanta Rosa Narcisa	0501299770001
21	Yáñez Muñoz Walter Fabián	0501806319001
22	Yáñez Soria Carmen Cristina	0502508286001
23	Yáñez Muñoz Segundo Gonzalo	0500770094001
24	Campaña Oña Ana Lucia	0502780919001
25	Soria Molina Edgar Manuel	0501886303001
26	Vilcaguano Cajas Willian Vicente	0502978604001
27	Chacón Galarza Edison Patricio	0502003916001
28	Terán Carrillo Jorge	1701958983001
29	Taipe Condorcana Luis Ernesto	0502727274001
30	Andrade Estrella Patricio Fernando	1714733340001
31	Alpusig Jacho Luis Gonzalo	0502379233001
32	Barragan Chango Edison Javier	0502107733001
33	Oña Zambrano Rogelio Washington	0591729322001
34	Escobar Orozco Milton Enrique	0591725807001
35	Consortio Consecuador	0591736477001
36	Aucancela Chuqui Segundo Rosendo	1792651980001
37	Consortio Cg	0190423123001
38	Consortio Canchagua	0190420574001
39	Olg Construcciones Civiles	0591731033001
40	Navarro Venegas Luis Edison	0502321797001
41	Toaza Rocha Washington Bolívar	1710807742001
42	Yanchapaxi Cando José Guillermo	1701283317001
43	Balladares Sandoval Hugo Luis	0503078438001

44	Segovia Toapanta Klever Leonidas	0502491244001
45	Valencia Rengifo Diego Esteban	0502757008001
46	Cajas Paucarima Chela Edith	0501550610001
47	Martínez Venegas Bethy Narcisa	0501422190001
48	Santo Guanoluisa Enma Rocío	0502498033001
49	Sandoval Velastegui Marco Tarcicio	1700810151001
50	Guevara Marroquín Edison Napoleón	1801909159001
51	Calapaqui Nacevilla Roció Del Carmen	0502181530001
52	Cajas Yánez Eduardo Trajano	0500634803001
53	Cajas Garzón Edgar Javier	0502764053001
54	Almagro María Leonor	1702775501001
55	Hurtado Arequipa Grimaneza Del Pilar	502181431001
56	Martínez Tirado María Ernestina	0501412373001
57	Bastidas Mora Juan José	1791413156001
58	Vásconez Callejas Hernán Francisco	1801099787001
59	Chango Changotasig Leonidas	0700349996001
60	Sinchiguano Toapanta Carlos Enrique	0500190715001
61	Molina Cajas Luis Humberto	0500200308001
62	Andrade Cajas Galo Héctor	0500888029001
63	Andy Cerda Carla Rosario	1501102303001
64	Santo Guanoluisa Silvia Roció	0503371338001
65	Martínez Venegas Martha Fabiola	500933916001
66	Cevallos Balseca Luis Aníbal	0501740096001
67	Valmar S.C. Comercial & Industrial	0591731114001
68	Cevallos Balseca María Piedad	0500832803001
69	Pallo Pallo José Andrés	0502642630001
70	Carrillo Nelly María	1708337785001
71	Gamboa Jácome Jenny Del Pilar	1802730893001
72	Monta Unauncho Manuel Mesías	0591704559001
73	Iza Oña William Geovanny	0591726536001
74	Quinapallo Tuso Segundo Jorge	0591711156001
75	Otavalo Defaz Segundo	0591701037001
76	Guamaní Chicaiza Edgar Efraín	0591713736001
77	Gvanoquiza Guanoquiza Manuel Antonio	0591714562001
78	Alomoto Moncayo Edwin Geovanny	0591723774001
79	Chicaiza Chicaiza Eddy Geovanny	0591729489001
80	Carrera Armas Edison Fabián	0590060852001
81	Mendoza Toaquiza Milton Carlos	0591731459001
82	Pallo Sinchiguano Segundo Rodolfo	0591730886001

83	Taipicaña Toca Jorge Enrique	1792540127001
84	Toapanta Pallo Luis Arturo	0591726684001
85	Molina Cando Julio Medias	0591724150001
86	Yugcha Chancusig Juan Víctor	0591714864001
87	Oñate Oñate Héctor Arturo	0591714996001
88	Ochoa Villa Sergio Eduardo	0591713434001
89	Guamaní Morocho Milton Trajano	0501863484001
90	Miguel Efraín Heredia Ronquillo	0590059854001
91	José Vicente Mera Viera	0590023019001
92	Gallegos Álvarez Jorge Manuel	0500272786001
93	Yugsi Guayta Segundo Washington	0591710354001
94	Freire Cajas Sergio Aníbal	0591709526001
95	Proaño Jorge Rodrigo	0590059234001
96	Camino Reyes Cesar Humberto	0591711237001
97	Calapaqui Oña Galo Santos	0501743413001
98	Toca Calvopiña Hernán Patricio	0501312763001
99	Aguirre Quishpe Segundo Patricio	1700614033001
100	Vargas Rea Francisco Javier	0501758726001
101	Jacho Caillagua Juan Manuel	0591707264001
102	Mena Medina Carlos Fernando	0501431951001
103	Checa Vallejo Flor Llovina	1709149866001
104	Vega Camacho Rosa Iduvina	1792104920001
105	Álvarez Albarracín Enrique Marcelo	0591731084001
106	Puruncajas Vela Susan Melina	0502289978001
107	Ochoa Oña Gil Washington	0502528664001
108	Molina Valladolid Juan Carlos	1707253314001
109	Salazar Vela Fernando Washington	0501476808001
110	Delgado Simbaña Hugo Marcelo	1713216990001
111	Enríquez Dávalos Jorge Francisco José	1700864133001
112	Segura Tobar Juan Carlos	0922400700001
113	Córdova Gallardo Víctor Daniel	0502410640001
114	Valdiviezo Castelo José Luis	0591718266001

Fuente: (Ministerio de la Industria y Productividad, 2016)

- **Muestreo**

Para, (Arcia, 2014) el muestreo “Es una herramienta de la investigación científica, cuya función básica es determinar que parte de la población debe examinarse, con la finalidad de hacer inferencias sobre dicha población” (párr. 3).

Por su parte, (Corbetta, 2007) menciona que:

El muestro es el procedimiento por el cual, de un conjunto de unidades que forman el objeto de estudio (la población), se elige un número reducido de unidades (muestra) aplicando unos criterios tales que permitan generalizar los resultados obtenidos del estudio de la muestra a toda la población. (p. 272)

En efecto, “Existen diferentes criterios para clasificar el muestreo, aunque en general pueden dividirse en dos grandes grupos: métodos de muestreo probabilístico y métodos de muestreo no probabilístico” (Estadística, s.f., párr. 8).

Ante ello, el presente estudio utilizó el muestreo no probabilístico, “Donde los elementos son elegidos a juicio del investigador. No se reconoce la probabilidad con la que se puede seleccionar a cada individuo” (Universo Fórmulas, 2015, párr. 1). Dentro de este tipo de muestreo, específicamente se aplicó el muestreo por conveniencia, “El cual consiste en seleccionar una muestra de la población por el hecho de que es accesible, es decir, los individuos empleados en la investigación se eligen porque están fácilmente disponibles, no porque hayan sido seleccionados mediante un criterio estadístico” (Ochoa, 2015, párr. 4). En este contexto, se ratifica que no todas las PYMES saquisilenses brindaron la apertura correspondiente además no cumplían con los parámetros establecidos en la investigación.

3.5.2. Muestra

De acuerdo con, (Caballero, 1974) “No siempre es posible trabajar con toda la población es más conveniente trabajar con una parte de ella, llamada muestra” (p. 51), que es “Un subconjunto de la población, en el que se observa el fenómeno a estudiar y de donde sacaremos conclusiones generalizables a toda la población” (Sábado, 2010, p. 22).

En este contexto, (Triola, 2013) expresa que:

La muestra debe lograr una representación adecuada de la población, en la que se reproduzcan de la mejor manera los rasgos esenciales de dicha población que son importantes para la investigación. Para que una muestra sea representativa, y por lo tanto útil, debe reflejar las similitudes y diferencias encontradas en la población, es decir ejemplificar sus características. (p. 12)

A continuación, la figura 79 presenta la fórmula para determinar la muestra.

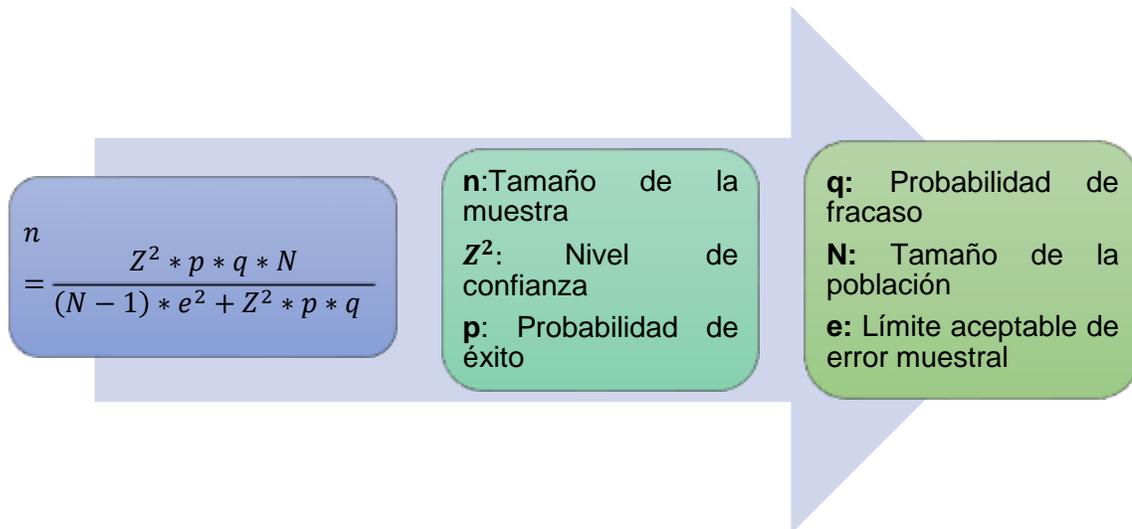


Figura 79. Fórmula de la muestra

Fuente: (Triola, 2013)

Cabe señalar que debido al tamaño de la población no se estimó la muestra para este proyecto, es decir, se trabajó con las 114 PYMES saquisilenses.

3.6. Técnicas de recolección de datos.

Según, (Sabino, 1992) “Una vez obtenido los indicadores de los elementos teóricos y definido el diseño de la investigación, es importante definir las técnicas de recolección necesarias para construir los instrumentos que nos permitan obtener los datos de la realidad” (p. 114).

Al respecto, (Behar, 2008) ratifica que “La investigación no tiene sentido sin las técnicas de recolección de datos. Estas técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Cada tipo de investigación determinará las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados” (p. 55).

En fin, “Las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información” (Arias, 2006, p. 53).

3.6.1. Instrumentos

(Vásquez, 2007) señala que “La investigación está basada en diversos instrumentos que permiten la compilación de información de las diferentes áreas involucradas en el problema” (p. 1). En este sentido, (Hurtado, 2000) define a los instrumentos como “Procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener información necesaria para dar cumplimiento a su objetivo de investigación” (p. 427). Así pues, los datos pueden originarse de dos grandes fuentes: datos primarios y secundarios.

Los datos primarios son aquellos que el investigador obtiene directamente de la realidad, recolectándolos con sus propios instrumentos. Por su parte, los datos secundarios son registros escritos que proceden también de un contacto con la práctica, pero que ya han sido recogidos y procesados por otros investigadores. (Universidad Nacional, s.f., párr. 1)

Por consiguiente, los datos obtenidos en este estudio fueron primarios ya que se acudió al lugar de los hechos (PYMES del cantón Saquisilí) para obtener

información mediante la aplicación de la encuesta. También se consideró datos secundarios ya que los criterios expuestos están respaldados por cifras oficiales emitidas por las entidades gubernamentales como: el Servicio de Rentas Internas, la Superintendencia de Compañías, el INEC y el Ministerio de Industrias y Productividad.

Cabe señalar que, “La encuesta es uno de los métodos más utilizados en la investigación porque permite obtener amplia información de fuentes primarias” (Alelú, Cantín, López y Rodríguez, s.f., p. 3). Según, (Vásconez, 2007) este instrumento consiste en “Una serie de preguntas con opciones múltiples, que permite conocer el punto de vista de las personas y el grado de conocimiento sobre tema tratado” (p. 1). A continuación, la tabla 3 sintetiza el instrumento y técnica que se utilizó para la recolección de información.

Tabla 3

Instrumentos y Técnicas de investigación

Técnicas	Instrumento
Encuesta	Cuestionario

Fuente: (Arias, 2006)

Es importante señalar que, el objetivo de la presente encuesta es determinar los efectos contables de la aplicación de NIIF para PYMES y su incidencia en las empresas del cantón Saquisilí. En este sentido, el instrumento consta de 28 preguntas en su mayoría son dicotómicas (entre abiertas y cerradas con respuestas de si/no), ya que facilitan la tabulación e interpretación.

Pero también se ha tomado como referencia la escala de Likert, que es:

Un tipo de instrumento de medición o de recolección de datos que se dispone en la investigación social para medir actitudes. Particularmente, consiste en un conjunto de ítems bajo la forma de afirmaciones o juicios ante los cuales se solicita la reacción (favorable o desfavorable, positiva o negativa) de los individuos. (Malave, 2007, p. 3)

Con respecto a su estructura, la encuesta se compone de tres partes; en primera lugar se solicita información del negocio como: el nombre, ubicación, actividad económica; además se requiere conocer quién es la persona a ser encuestada: propietario o contador. Continuando, en la segunda parte se sitúa una pregunta específica, la cual determina la continuidad de la encuesta, las siguientes preguntas en esta misma instancia se plantearon en relación a la variable independiente NIIF para PYMES. Finalmente, en la tercera parte se exponen interrogantes respecto a la variable dependiente efectos contables (**Ver anexo N° 1**).

- **Sistema de puntuación**

La encuesta está diseñada en razón a las variables de estudio que a su vez se descompone en dimensiones e indicadores; los elementos de cada ítem (pregunta) tienen una calificación entre 0 y 100%, es decir, “La puntuación de cada ítem está dada por la media de los valores obtenidos por los elementos que conforman la pregunta (todos los elementos tienen el mismo peso dentro del ítem)” (Talahua y Chuncha, 2013, p. 74). En efecto, el cuestionario va dirigida exclusivamente a las 114 PYMES saquisilenses que aplican NIIF desde la resolución emitida por la superintendencia de Compañías.

Para identificar la relación existente de los ítems con las dimensiones e indicadores, se presenta el cuadro 7.

Cuadro 7

Matriz de construcción del instrumento

DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM
Estándar Internacional de Información Financiera	*Objetivos de las NIIF para PYMES	1
	*Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES	2
	*Proceso de aplicación de las NIIF para PYMES	3-4
	*Beneficios de las NIIF para PYMES	5-6-7-8
	*Barreras para la aplicación de las NIIF para PYMES	9
	*Las NIIF para PYMES constan de 35 secciones	10
PYMES	*Importancia de las PYMES	11
	*Características de las PYMES	12
	*FODA de las PYMES	13
Efectos Financieros	* Estados Financieros	14-26
	* Indicadores Financieros	27
Efectos no Financieros	*Aspecto Administrativo	28
	* Aspecto Operativo	
	* Aspecto Económico	
	* Aspecto Tributario	

3.6.2. Validez y confiabilidad

Hidalgo (2005) citado por Contreras (2015, párr. 3), manifiesta que la validez y confiabilidad:

Son constructos (conceptos) inherentes a la investigación, desde la perspectiva positivista, con el fin de otorgarle a los instrumentos y a la información recabada, exactitud y consistencia, necesarias para efectuar las generalizaciones de los hallazgos, derivadas del análisis de las variables en estudio.

En sí, “La validez y confiabilidad reflejan la manera en que el instrumento se ajusta a las necesidades de la investigación” (Hurtado, 2012).

a. Validez

Para, (Contreras, 2015) la validez “Es la capacidad de un instrumento para cuantificar de forma significativa y adecuada el rasgo (característica-evento), para cuya medición ha sido diseñado” (párr. 1). Es decir, “Representa la posibilidad de que un método de investigación sea capaz de responder a las interrogantes formuladas” (Rusque, 2003, p. 134). La validez posee criterios que se fundamentan en la aplicación de sus tipos, la figura 80 los detalla.

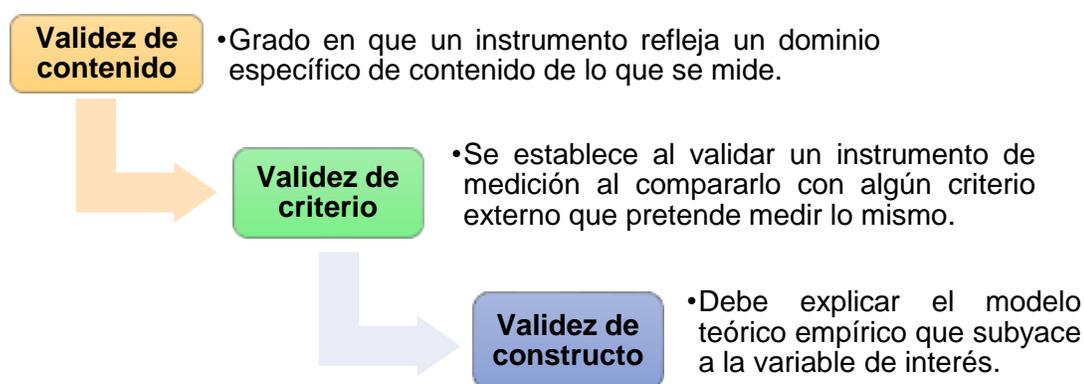


Figura 80. Tipos de validez

Fuente: (Marroquín, 2013)

En este contexto, la encuesta tuvo validez de criterio por parte de tres expertos; en primer lugar por un docente del área: Ing. Nilda Avellán, seguidamente por dos profesionales en metodología de la investigación: PhD. Magda Cejas y M.Sc. Édison Cabezas. (**Ver anexo N° 2**)

b. Confiabilidad

(Marroquín, 2013) menciona que “La confiabilidad es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes, es decir, que su

aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales” (p. 5). Al respecto, (Abreu y Núñez, 2014) argumentan que “La confiabilidad se refiere al nivel de exactitud y consistencia de los resultados obtenidos al aplicar el instrumento” (p. 11).

Para determinar la confiabilidad de la encuesta, se usó el programa estadístico SPSS, sin embargo existe alternativas manuales como el coeficiente Alfa de Cronbach. En este sentido, (Benito, 2011) ratifica que “Se trata de un índice de consistencia interna que toma valores entre 0 y 1; y que sirve para comprobar si el instrumento es defectuoso o viable” (p. 14). A continuación, la figura 81 lo esquematiza.

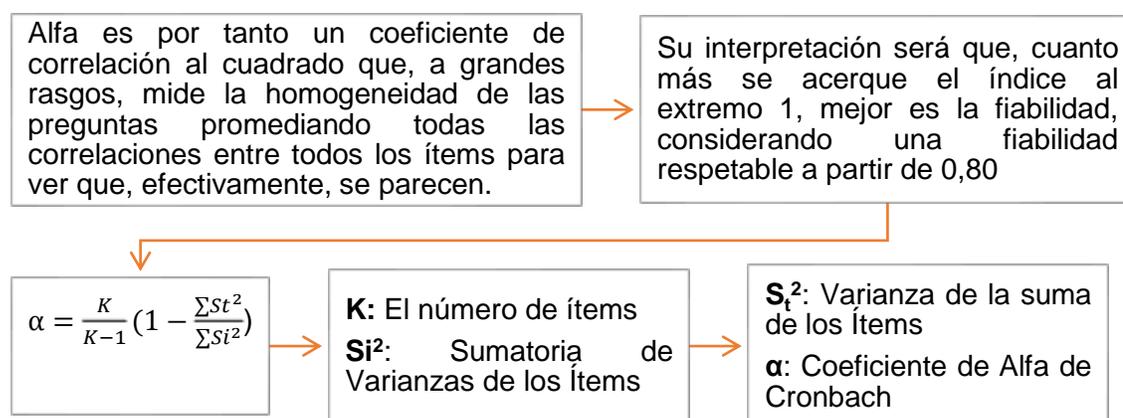


Figura 81. Fórmula de Alfa Cronbach

Fuente: (Pérez, 2014)

• Resultado SPSS

Para determinar la confiabilidad de la encuesta aplicada a las PYMES ubicadas en el cantón Saquisilí, se efectuó una prueba piloto “Que es una experimentación que se realiza por primera vez con el objetivo de comprobar ciertas cuestiones” (Merino y Pérez, 2013, párr. 4). Este procedimiento se realizó con tres compañías de transporte. Los resultados se presentan en la tabla 4.

Tabla 4**Nivel de confiabilidad**

	95% de intervalo de confianza		Prueba F con valor verdadero
	Límite inferior	Límite superior	Valor
Medidas únicas	-0,030	0,588	0,964
Medidas promedio	-3,123	0,974	0,964

Fuente: (SPSS, 2016)

Después de haber efectuado el procedimiento, se determinó que la encuesta es viable pues tiene un nivel aceptable de confiabilidad del 0.96 que se aproxima a 1, así como lo establece el Alfa Cronbach. En tal razón, “El instrumento puede ser aplicado nuevamente al mismo sujeto y producir iguales resultados” (Loggiodice, 2010, p. 127).

3.7. Técnicas de análisis de datos

Con respecto a las técnicas de análisis de datos, (Sabino, 1992) señala que:

Finalizadas las tareas de recolección, el investigador quedará en posesión de un cierto número de datos, a partir de los cuales será posible sacar las conclusiones generales que apunten a esclarecer el problema formulado en los inicios del trabajo. El objetivo final será construir con ellos cuadros estadísticos, promedios generales y gráficos ilustrativos, de tal modo que se sintetice sus valores y se pueda extraer, a partir de sus análisis, enunciados teóricos de alcance más general. (pp. 136-137)

Hay que mencionar que, “Entre los procedimientos de análisis de los datos entendidos como técnicas para extraer información e interpretar sus significados, está el análisis cuantitativo y cualitativo” (Yela, 1994, citado por Open Course Ware Universidad de Sevilla, s.f.).

Por consiguiente, en el presente estudio se realizó el análisis cualitativo que según, (Sabino, 2003) “Se refiere al que procedemos hacer con la información de

tipo verbal que de un modo general se ha recogido” (p.134). Este tipo de análisis se utilizó con la finalidad de tratar la información obtenida una vez aplicada la encuesta en el cantón Saquisilí a las PYMES que aplican NIIF para analizar los efectos contables generados.

También, se efectuó el análisis cuantitativo el mismo que es “Característico del enfoque positivista y se define como un conjunto de métodos y técnicas para el manejo de datos numéricos” (Flores, 1996, p. 43). En efecto, (Newbold, Carlson y Thorne, 2013) ratifican que este tipo de análisis hace uso de técnicas estadísticas, específicamente la estadística inferencial, la cual “Centra la atención en la utilización de los datos para realizar predicciones, previsiones y estimaciones con el fin de tomar mejores decisiones” (p. 5).

Ante lo expuesto, para procesar la información obtenida se utilizó el programa estadístico SPSS, dando como resultado tablas que muestran frecuencias y porcentajes por ítems. También se hizo uso del programa EXCEL, en el cual se desarrolló gráficas circulares para su posterior análisis e interpretación.

3.8. Técnicas de comprobación de hipótesis

Esta investigación se ejecutó bajo los procedimientos no paramétricos, “Los mismo que tienen por finalidad probar diferentes hipótesis, la misma que se define como una expresión a manera de conjetura, es decir, una proposición tentativa acerca de la relación general o específica entre dos o más variables” (Pimienta, s.f., p. 76). Para este estudio se planteó las siguientes hipótesis:

<i>Hipótesis Nula-H0:</i>	<i>Hipótesis Alternativa-H1:</i>
<ul style="list-style-type: none"> •La adopción de las NIIF para PYMES no incide en los efectos contables de las empresas saquisilenses. 	<ul style="list-style-type: none"> •La adopción de las NIIF para PYMES incide en los efectos contables de las empresas saquisilenses.

Figura 82. Hipótesis de la investigación

La comprobación de la hipótesis se realizó de forma manual a través del estadístico Chi-Cuadrado. Al respecto, (Mongay, 2011) manifiesta que:

Es una distribución muy utilizada e íntimamente relacionada con muestras aleatorias que siguen una distribución normal. Precisamente el criterio de Chi-Cuadrado, constituye un elemento útil para explicar si los elementos expresados cuantitativamente en función de frecuencias previsible o de probabilidades, corresponden a los valores teóricamente esperados. (p. 67)

En este sentido, se determinó tanto el Chi-Cuadrado calculado (en adelante X^2c) como del Chi- Cuadrado tabulado (en adelante X^2t) para su posterior comparación.

- **Chi-Cuadrado calculado (X^2c)**

Ahora bien, el Chi- Cuadrado calculado se obtiene a través la siguiente fórmula (figura 83):



Figura 83. Fórmula del Chi-Cuadrado

Fuente: (Triola, 2013)

De acuerdo al orden de sus elementos, en primer lugar tenemos la frecuencia observada (*en adelante fo*), la cual corresponde a los resultados obtenidos en la aplicación de la encuesta, es decir, no se calcula. Seguidamente, está la frecuencia esperada (*en adelante fe*) la misma que considera preguntas relacionadas con las variables de estudio (*Variable Independiente*: NIIF para PYMES y *Variable Dependiente*: Efectos contables).

Por consiguiente, se realiza una tabla de doble entrada para obtener la fe de cada celda. Para ejemplificar lo expresado se presenta la tabla 5 y su respectiva fórmula.

Tabla 5**Esquema de los datos obtenidos**

Preguntas	Alto	Medio	Bajo	Total
5. Impacto de las NIIF para PYMES				
Preguntas	Si	No		
26. Efectos contables				
Total				

Fuente: (Nievas, s.f.)

Para el cálculo de la fe por celdas se utiliza la siguiente fórmula:

$$fe = \frac{(Total\ fila)(Total\ columna)}{Total\ fila\ y\ columna}$$

En consecuencia, los datos obtenidos son colocados en la tabla 6 para identificar su derivación.

Tabla 6**Esquema de la frecuencia esperada**

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		
	Alto-Si	Medio-No	Bajo
5. Impacto de las NIIF para PYMES			
26. Efectos contables			

Fuente: (Nievas, s.f.)

Una vez conseguido todos los elementos de la fórmula, se procede a la elaboración de la tabla de contingencia (o tablas de frecuencias de dos factores), en la cual se resumen los valores que darán lugar al resultado final que es el Chi-Cuadrado calculado.

Tabla 7

Esquema del Chi-Cuadrado calculado

$x^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$	Frecuencia observada fo	Frecuencia esperada fe	$fo - fe$	$(fo - fe)^2$	$\frac{(fo - fe)^2}{fe}$
	Impacto NIIF para PYMES-Alto				
	Impacto NIIF para PYMES-Medio				
	Impacto NIIF para PYMES-Bajo				
	Efectos contables-Si				
	Efectos contables-No				
					(X^2c)

Fuente: (Triola, 2013)

- **Chi-Cuadrado tabulado**

Por su parte, “El Chi-Cuadrado tabulado (en adelante X^2t) determina dos requisitos básicos para su cálculo” (Nievas, s.f., p. 1), los mismos que se describe en la figura 84.

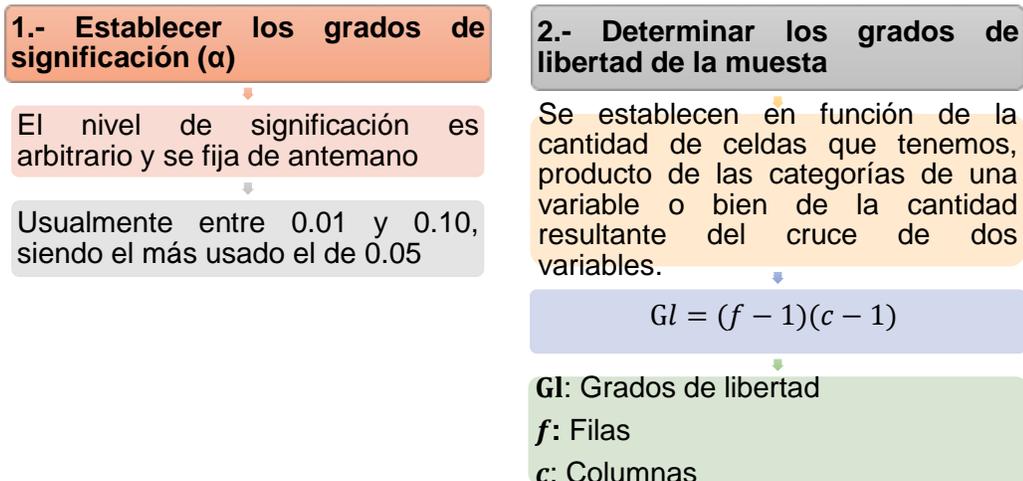


Figura 84. Procedimiento para el cálculo del Chi-Cuadrado

Fuente: (Nievas, s.f.)

Así pues, para X^2t se establece los grados de libertad (gl) y el nivel de significación (α), seguidamente se localizan en la tabla de distribución Chi-Cuadrado (**Ver anexo N° 3**).

- **Interpretación del resultado**

Tanto el Chi-Cuadrado calculado como el tabulado “Son simplemente un parámetro, es decir, se consideran un punto referencial” (Nievas, s.f., p. 4). Por tanto, comparamos los dos valores obtenidos, sí (figura 85):

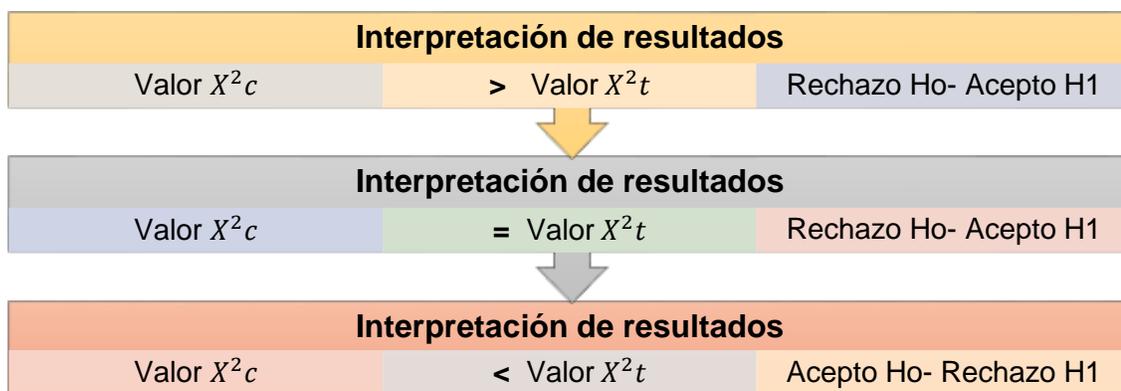


Figura 85. Interpretación de Resultados

Fuente: (Nievas, s.f.)

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Una vez recolectada la información “Se continúa con su procesamiento estadístico, dando lugar a resultados que deben ser analizados y discutidos” (Bernal, 2006, p.204). En este contexto, (Loggiodice, 2010) menciona que “Los datos tienen significado únicamente en función de las interpretaciones que les da el investigador, ya que de nada servirá abundante información si no se somete a un adecuado tratamiento analítico” (p. 131).

En consecuencia, el objetivo de este capítulo es: “Organizar, analizar e interpretar la información arrojada por la encuesta aplicada al personal contable” (Guamán, 2011, p. 65), de las pequeñas y medianas empresas localizadas en el cantón Saquisilí. Así pues, con los datos obtenidos en cada ítem (pregunta) se realizó tablas y representaciones gráficas (diagramas circulares) que permitieron comprender de mejor manera los resultados.

• Segmentación de la información

Durante el trabajo de campo realizado en el cantón Saquisilí se encontró diversas dificultades que limitaron la aplicación integral de la encuesta, como:

- Falta de colaboración por parte de los propietarios y trabajadores.
- Desactualización de la dirección de los negocios.
- Entidades: clausuradas, en liquidación y con cierre definitivo.
- PYMES recién constituidas (los últimos cinco años).
- Negocios que pasan a llevar contabilidad.

Debido a estas dificultades no se pudo determinar los efectos contables de todas las PYMES saquisilenses.

Ahora bien, el cuadro 8 expone la segmentación de la población de acuerdo a los antecedentes citados.

Cuadro 8

Segmentación de la población

ANTECEDENTE	NÚMERO DE PYMES
PYMES bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías que sí aplican NIIF.	11
PYMES que no están bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y por lo tanto no aplican NIIF.	47
PYMES bajo el control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria que no aplican NIIF.	4
PYMES que iniciaron sus actividades económicas a partir del 2012.	30
PYMES no localizadas, clausuradas, en liquidación, con cierre definitivo y que no colaboraron.	22
TOTAL	114

Entonces después de haber segmentado la población, el presente estudio investigativo se llevó acabo específicamente con 92 PYMES. De las cuales 11 están bajo el control de la Superintendencia de Compañías y deben aplicar NIIF de forma obligatoria, seguidamente tenemos 47 PYMES que no están reguladas por esta entidad. Continuando, se encuentran 4 PYMES controladas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, las mismas que no aplican

la normativa internacional, también se identificó 30 PYMES que iniciaron sus actividades económicas a partir del año 2012, por lo tanto sus primeros estados financieros ya fueron elaborados bajo NIIF.

Es importante señalar que, la encuesta fue contestada en su totalidad por 11 PYMES a partir de las cuales se determinó los efectos contables, las demás solo dieron respuestas a ciertas preguntas, pues no aplican la nueva normativa internacional o no disponen de período de transición.

4.1. Análisis de los resultados

Para, (Bernal, 2006) el análisis de los resultados consiste en “Interpretar los hallazgos de la investigación” (p. 204), “Aplicando técnicas didácticas como gráficas, tablas, cuadros, etc., para la presentación de la información (...). Su objetivo es buscar un significado más amplio a las respuestas mediante su comparación con otros conocimientos disponibles como: generalizaciones, leyes, teorías, etc.” (Behar, 2008, p. 80).

Por su parte, (Cegarra, 2011) ratifica que:

En esta etapa se demuestra la capacidad del investigador tales como: profundidad de sus conocimientos tanto en el tema del trabajo como en las ciencias básicas en las cuales se fundamenta; otra capacidad a potencializar es la creatividad para la interpretación de los resultados, es decir, se requiere de un gran esfuerzo mental, tanto en tiempo como en intensidad. (pp. 122-123)

Hay que mencionar que “El análisis de los resultados es el aspecto más importante que tiene la investigación ya que los jurados evaluadores del informe final harán énfasis y cuestionamientos sobre estos” (Bernal, 2006, p. 204). A continuación, se presenta las tablas y diagramas circulares que sintetizan la información recolectada de las PYMES en el cantón Saquisilí, se inicia con la tabulación de los datos informativos.

4.1.1. Datos Informativos

Tabla 8

Actividad económica

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Servicios	42	45,7	45,7	45,7
Comercial	46	50,0	50,0	95,7
Válido Agrícola	3	3,3	3,3	98,9
Manufacturero	1	1,1	1,1	100,0
Total	92	100,0	100,0	

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

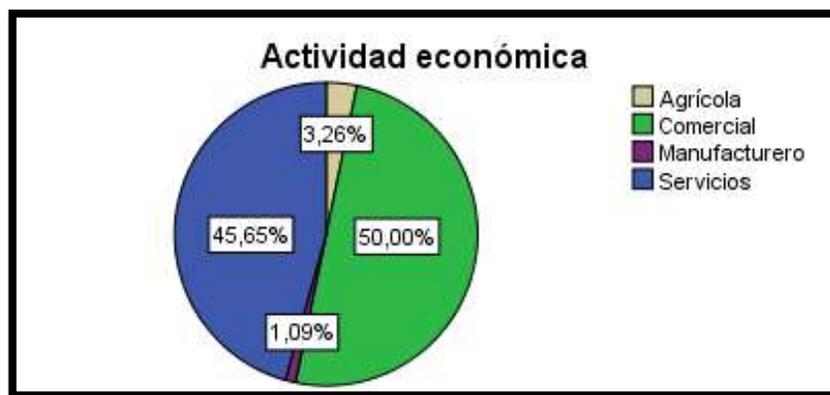


Figura 86. Actividad económica

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Según datos obtenidos en la encuesta aplicada a 92 PYMES saquisilenses, se puede indicar que el 50 % de los negocios son comerciales, seguido por servicios con un 45.7 %, continuado tenemos los agrícolas que representa el 3.3 % y en menor porcentaje del 1.1 % correspondiente a entidades manufactureras. Por lo tanto, la actividad económica predominante en el cantón Saquisilí es el comercio.

Tabla 9**Personal encuestado**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Directivo	8	8,7	8,7	8,7
	Personal contable	84	91,3	91,3	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

**Figura 87. Personal encuestado**

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Del total de personas encuestas se obtiene que el 91.3 % son contadores y el 8.7 % corresponde a directivos. Esto se debe a que los propietarios de los negocios ubicados en Saquisilí en su mayoría, consideran no tener conocimientos sobre NIIF para PYMES. Ante ello, nos proporcionaron información para la localización de los contadores, quienes no son personal de planta.

4.1.2. Variable Independiente: NIIF para PYME

1. ¿Tiene conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)?

Tabla 10

Conocimiento sobre las NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	87	94,6	94,6	94,6
	NO	5	5,4	5,4	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

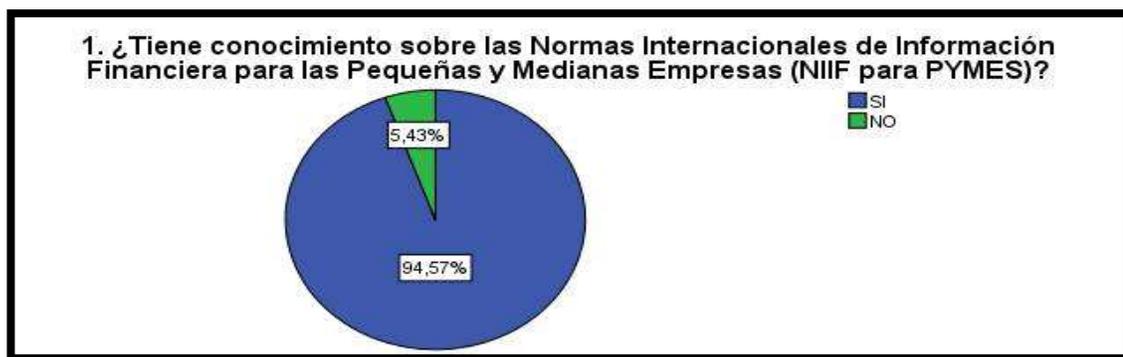


Figura 88. Conocimiento sobre NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Analizando con el ítem anterior se puede decir que del total de encuestados el 94.6 % si tienen conocimientos sobre la normativa internacional, mientras que el 5.4 % no lo tienen. Lo cual, ratifica la formación profesional en NIIF para PYMES de la mayoría de contadores y de ciertos propietarios de los negocios saquisilenses.

2. ¿La empresa adoptó las NIIF para PYMES conforme a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías?

Tabla 11

Adopción de las NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	11	12,0	12,0	12,0
	NO	81	88,0	88,0	100,0
Total		92	100,0	100,0	

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

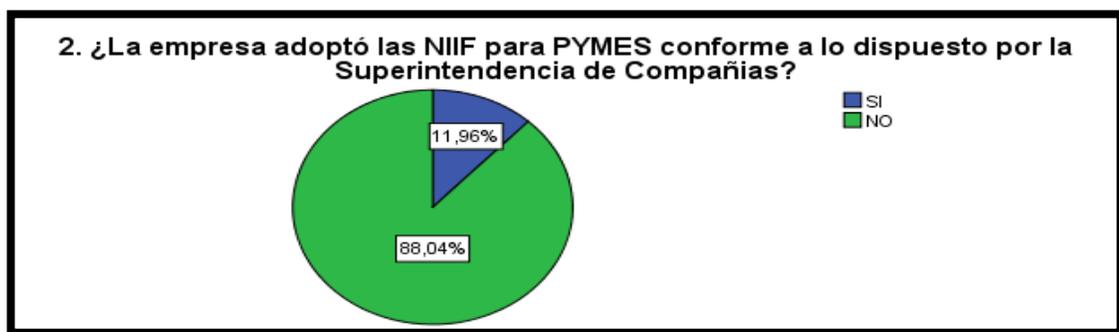


Figura 89. Adopción de las NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

De acuerdo a la información obtenida, el 88 % de las PYMES saquisilenses no han adoptado el estándar internacional conforme a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, mientras que el 12 % si lo ha efectuado. Así pues, los negocios del cantón Saquisilí no aplican NIIF para PYMES a excepción de las entidades que cumplan con los parámetros establecidos por la Superintendencia de Compañías y las compañías que se encuentran bajo su control y vigilancia para las cuales constituye una obligación su implementación.

3. ¿Considera usted que la implementación de la normativa internacional, fue un proceso?

Tabla 12

Implementación de las NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Complejo	7	7,6	63,6	63,6
	Sencillo	4	4,3	36,4	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

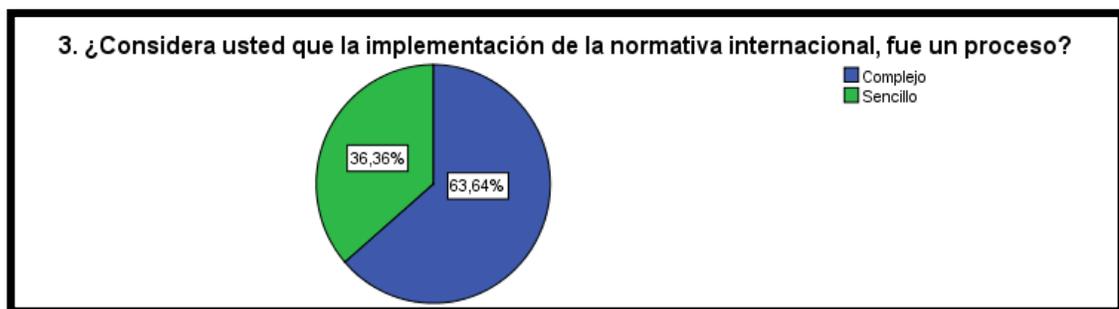


Figura 90. Implementación de las NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

El proceso de adopción de las NIIF para PYMES ha sido considerado como complejo por el 63.6 % de los contadores encuestados, debido a la falta de capacitación, mientras que el 36.4 % ratifican que fue un proceso sencillo ya que la transición sólo tuvo incidencia en determinadas cuentas contables.

4. Tras la adopción de las NIIF para PYMES, ¿La empresa cambió sus políticas contables?

Tabla 13

Cambio en las políticas contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	8	8,7	72,7	72,7
	NO	3	3,3	27,3	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

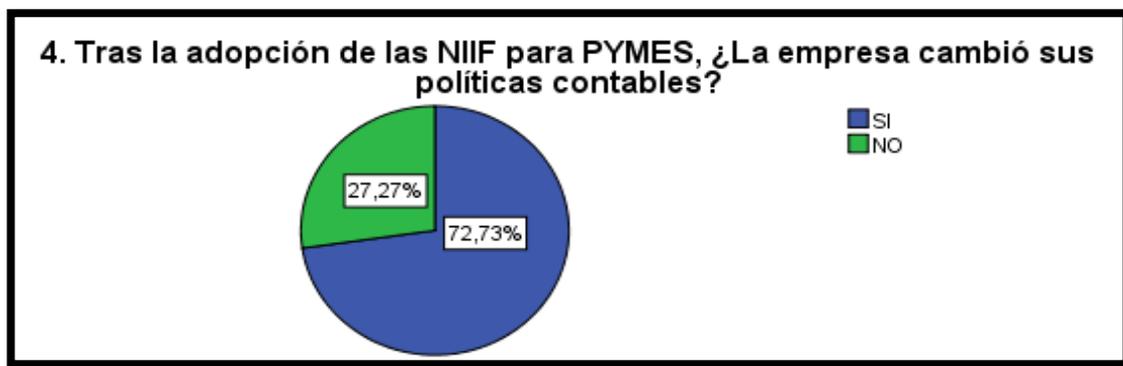


Figura 91. Cambio en las políticas contables

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Del total de contadores encuestados, se obtiene que el 72.7 % de ellos si cambiaron las políticas contables tras la adopción de la normativa internacional, por su parte el 27.3 % no lo hizo. Así pues, los cambios se dieron para la presentación de los estados financieros, específicamente en el manejo del Efectivo, Cuentas por Cobrar y Propiedades, Planta y Equipo.

5. ¿La aplicación del estándar internacional en su empresa ha tenido un impacto?

Tabla 14

Impacto de las NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Alto	1	1,1	9,1	9,1
	Medio	4	4,3	36,4	45,5
	Bajo	6	6,5	54,5	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

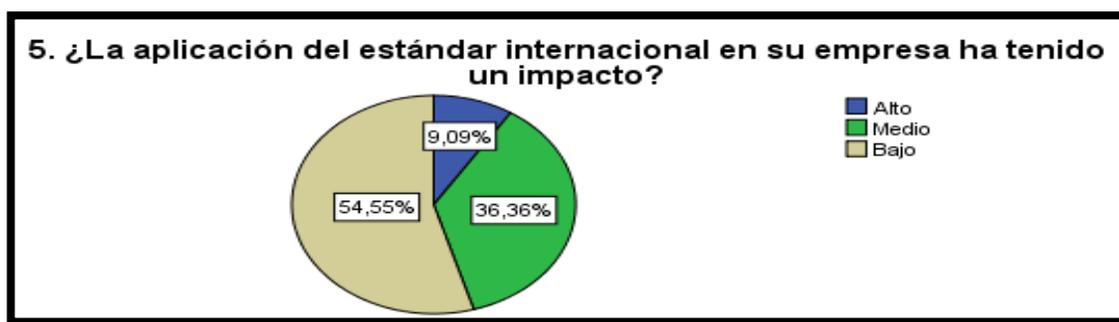


Figura 92. Impacto de las NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Los contadores encuestados dan a conocer que el impacto de las NIIF para PYMES en las compañías saquisilenses ha sido un 54.5 % bajo, por su parte el 36.4 % afirma un impacto medio y en menor porcentaje del 9.1 % consideran impacto alto. Esto se debe a la actividad económica que desempeñan (Transporte), en la cual el movimiento de las cuentas contables es mínimo.

6. ¿La transición hacia las NIIF para PYMES generó a la empresa costos?

Tabla 15

Costos por la transición hacia las NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Moderados	7	7,6	63,6	63,6
	Bajos	4	4,3	36,4	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

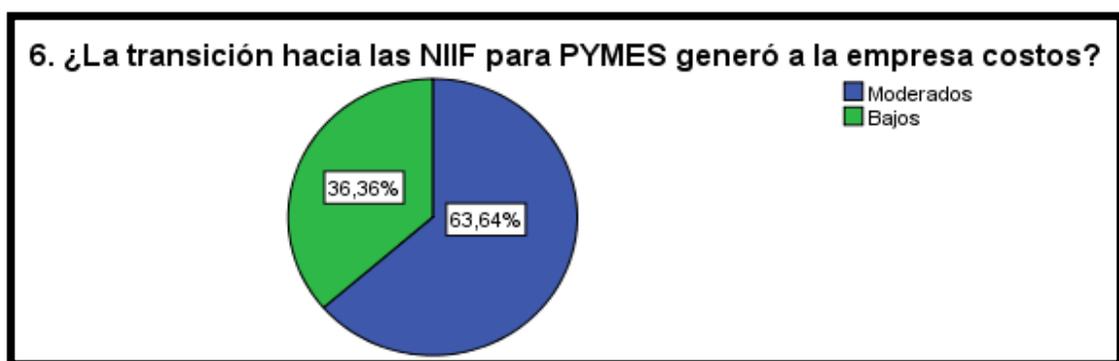


Figura 93. Costos por la transición hacia las NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Según los resultados obtenidos, los costos generados por la transición hacia el estándar internacional han sido en un 63.6 % moderados, seguido por bajos que representan el 36.4 %. Entonces, la implementación de las NIIF para PYMES en las compañías saquisilenses no tuvo costos significativos debido al tamaño y giro del negocio.

7. ¿Estos costos fueron consecuencia de?

Tabla 16

Consecuencia de los costos

		Respuestas	
		N	Porcentaje
Costos	Capacitación	10	55,6%
	Contratación de asesores externos	2	11,1%
	Reestructuración organizacional	3	16,7%
	Aspectos legales	2	11,1%
	Otros costos	1	5,6%
	Total	18	100,0%

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

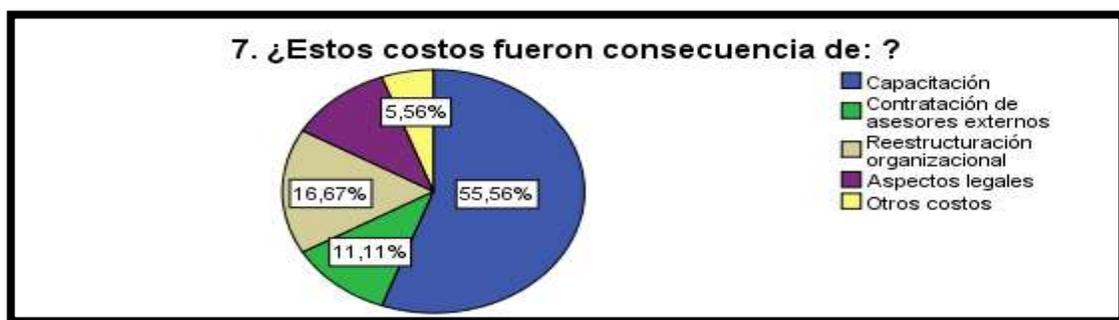


Figura 94. Consecuencia de los costos

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

En relación al ítem anterior, los contadores encuestados en su mayoría, el 55.6%, opinan que los costos provienen de capacitaciones, seguido por un 16.7% que consideran que es por reestructuración organizacional, el 11.1 % mencionan que se debe a contratación de asesores externos y aspectos legales, finalmente tenemos otros costos con el 5.6 % que específicamente se atribuye a movilización. Por lo tanto, la capacitación es el principal costo que deben

enfrentar las compañías del cantón Saquisilí ya que es una nueva normativa en el país.

8. Al adoptar las NIIF para PYMES, los cambios generados en la presentación de la información financiera se manejaron.

Tabla 17

Cambios por la aplicación de las NIIF para PYMES

	Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido				
Prospectivamente	10	10,9	90,9	90,9
Retroactivamente	1	1,1	9,1	100,0
Total	11	12,0	100,0	
Perdidos Sistema	81	88,0		
Total	92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)



Figura 95. Cambios por la aplicación de las NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

El 90.9 % de los contadores encuestados han manejado los cambios en la presentación de la información financiera de forma prospectiva, mientras que el 9.1 % lo realizaron retroactivamente. Esto quiere decir que la implementación de

las NIIF para PYMES en su mayoría ha provocado cambios en las estimaciones contables (prospectiva) mas no ha detectado errores (retroactivamente).

9. La aplicación del estándar internacional se vio afectado por factores como:

Tabla 18

Factores que afectan la aplicación de las NIIF para PYMES

Factores	Respuestas	
	N	Porcentaje
Personal poco capacitado	11	50,0%
Baja disponibilidad de recursos económicos	4	18,2%
Resistencia al cambio	7	31,8%
Total	22	100,0%

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

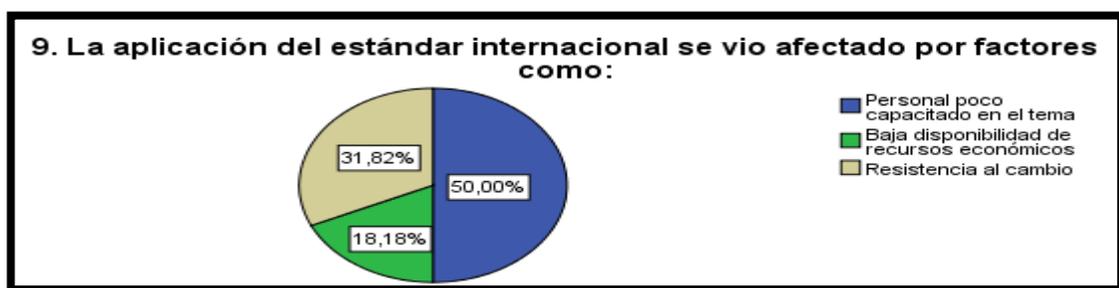


Figura 96. Factores que afectan la aplicación de las NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Según los resultados obtenidos, los factores que afectan la aplicación de la NIIF para PYMES son: Personal poco capacitado con un 50 %, seguido por el 31.8 % que corresponde a resistencia al cambio y en menor porcentaje del 18.2% tenemos baja disponibilidad de recursos económicos. Es evidente que la falta de capacitación es el principal factor que dificulta la implementación de la normativa internacional en el cantón Saquisilí, ante ello los contadores han tenido que

movilizarse a otras provincias pues en Cotopaxi no existen profesionales con experiencia en NIIF, así lo afirman los encuestados.

10. Las NIIF para PYMES están compuestas por 35 secciones. ¿Cuáles han sido consideradas en su empresa?

Tabla 19

35 secciones de las NIIF para PYMES

	Respuestas	
	N	Porcentaje
Pequeñas y medianas entidades	6	4,5%
Conceptos y principios generales	9	6,8%
Presentación de estados financieros	11	8,3%
Estado de situación financiera	11	8,3%
Estado del resultado integral y estado de resultados	11	8,3%
Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	11	8,3%
Estado de flujos de efectivo	11	8,3%
Notas a los estados financieros	11	8,3%
Secciones Políticas contables, estimaciones y errores	8	6,0%
Instrumentos financieros básicos	8	6,0%
Propiedades, planta y equipo	5	3,8%
Arrendamientos	1	0,8%
Pasivos y patrimonio	11	8,3%
Ingresos de actividades ordinarias	4	3,0%
Deterioro del valor de los activos	1	0,8%
Beneficios a los empleados	1	0,8%
Impuesto a las ganancias	2	1,5%
Transición a las NIIF para las PYMES	11	8,3%
Total	133	100,0%

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

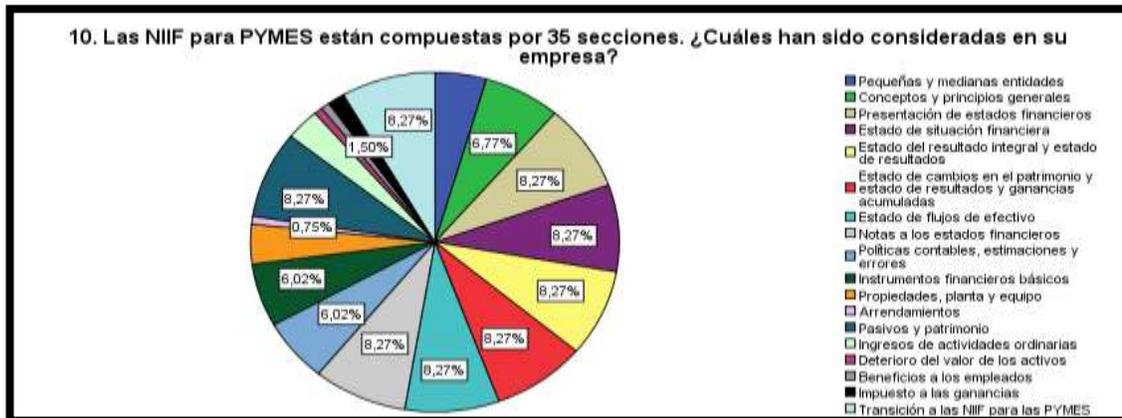


Figura 97. secciones de las NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Según datos obtenidos en la encuesta aplicada a las 92 PYMES ubicadas en el cantón Saquisilí, se puede indicar que las secciones consideradas por los negocios en su mayoría, 8.27 %, han sido: Presentación de estados financieros, Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas, Estado de Flujos de Efectivo, Notas a los estados financieros, Pasivos y Patrimonio, Transición a las NIIF para las PYMES, seguido por el 6.8 % que corresponde a: Conceptos y Principios Generales, con un 6 % tenemos a: Políticas contables, estimaciones y errores e Instrumentos Financieros Básicos, el 4.5 % concierne a: Pequeñas y Medianas Entidades, continuando está un 3.8 % para Propiedades, Planta y Equipo, otra sección que no fue predominante es Ingresos de actividades ordinarias con el 3 %, por su parte Impuesto a las Ganancias representa el 1.5 % y en menor porcentaje del 0.8 %, utilizó Arrendamientos, Deterioro del valor de los activos y Beneficios a los empleados. Esto significa que las PYMES saquisilenses solo adoptaron las NIIF básicas para la presentación de la información financiera, pues la actividad económica que desempeñan así lo requiere.

11. Según su criterio, las PYMES contribuyen a la economía del país

Tabla 20

Contribución de las PYMES en la economía del país

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	85	92,4	92,4	92,4
	NO	7	7,6	7,6	100,0
	Total	92	100,0	100,0	

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

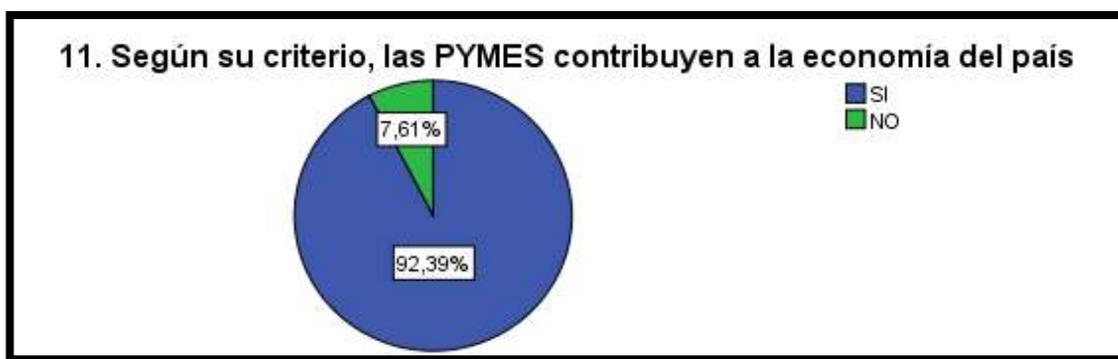


Figura 98. Contribución de las PYMES en la economía del país

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

El 92.4 % de los encuestados afirman que las PYMES si contribuyen a la economía del país puesto que generan fuentes de empleo, desarrollo y producción, mientras que el 7.6 % consideran que no por la falta de capital y liquidez para crear.

12. Para usted ser PYME es una :

Tabla 21

Ser PYME

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ventaja	73	79,3	79,3	79,3
Desventaja	11	12,0	12,0	91,3
Válido Ninguna de las anteriores	8	8,7	8,7	100,0
Total	92	100,0	100,0	

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

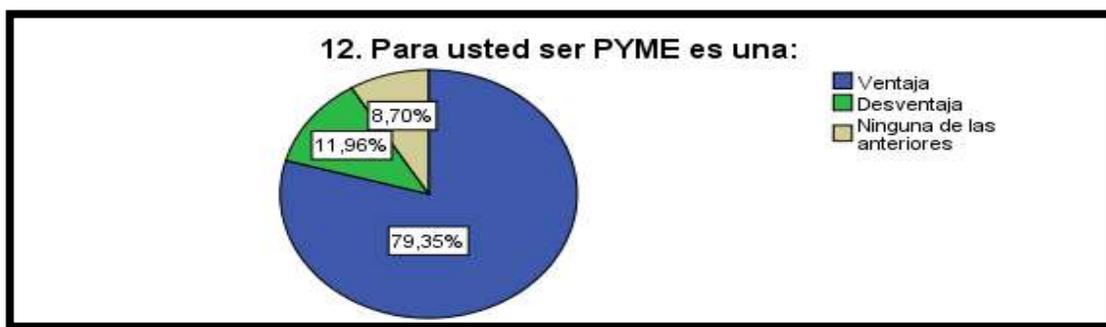


Figura 99. Ser PYME

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 79.3 % de los contadores afirman que ser PYMES es una ventaja ya que poseen mayor flexibilidad para adaptarse a los cambios del mercado y emprender proyectos innovadores, mientras que el 12 % mencionan que es una desventaja por la insuficiente maquinaria y/o tecnología para sus procesos productivos, contables y administrativos, por su parte el 8.7 % consideran ninguna de las anteriores debido a la falta de conocimiento en el ámbito empresarial.

13. Al considerarse una PYME, cree usted que la empresa tiene mayores

Tabla 22

FODA

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Fortalezas	17	18,5	18,5	18,5
Oportunidades	61	66,3	66,3	84,8
Válido Debilidades	9	9,8	9,8	94,6
Amenazas	5	5,4	5,4	100,0
Total	92	100,0	100,0	

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

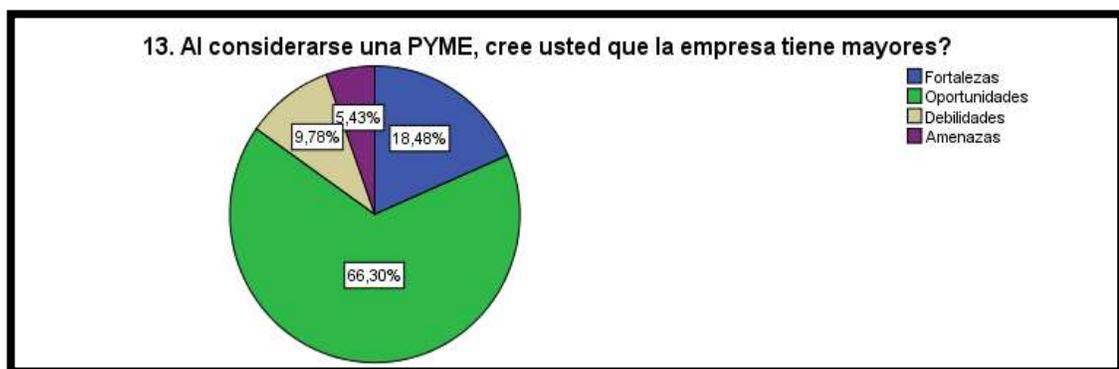


Figura 100. FODA

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Según los datos obtenidos por la encuesta aplicada en el cantón Saquisilí se puede indicar que las PYMES poseen mayores oportunidades, pues así lo ratifica el 66.3 %, seguido tenemos las fortalezas con un 18.5 %, por su parte las debilidades representan el 9.8% y en menor porcentaje del 5.4 % están las amenazas. En efecto, los negocios saquisilenses cuentan con mayores oportunidades debido a los beneficios que otorga el estado respecto a las

exenciones o rebajas de impuesto, también disponen de mayores fortalezas ya que al considerarse como pequeñas unidades productivas facilitan el control económico y contable, la fluidez de la información y la administración que en muchos casos es realizado por sus dueños.

4.1.3. Variable Dependiente: Efectos contables

14. Tras la adopción de las NIIF para PYMES ¿Los estados financieros de la empresa revelan información más confiable?

Tabla 23

Las NIIF para PYMES revelan información más confiable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	10	10,9	90,9	90,9
	NO	1	1,1	9,1	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

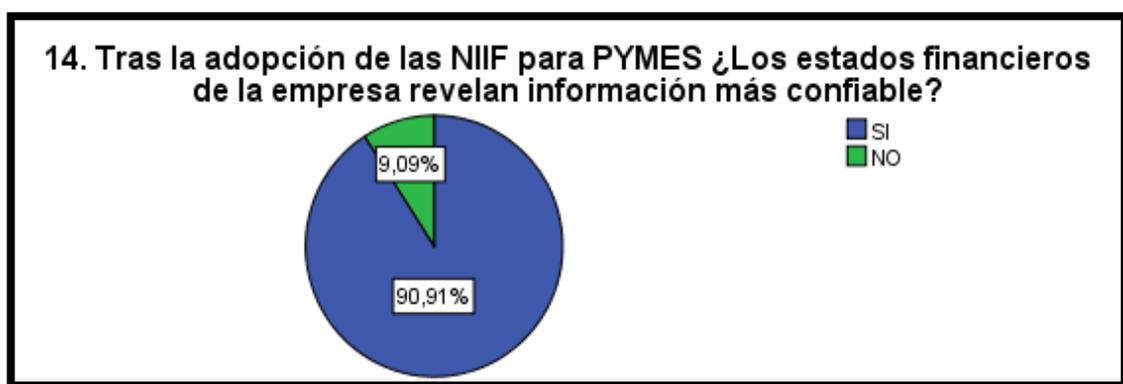


Figura 101. Las NIIF para PYMES revelan información mas confiable

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Del total de contadores encuestados, el 90.9 % consideran que tras la adopción de las NIIF para PYMES, los estados financieros de las compañías si revelan información más confiable pues existe un mayor detalle de los procedimientos efectuados, los cuales deben estar explícitos en las notas aclaratorias, mientras que el 9.1 % ratifican que no porque mantienen el mismo cuidado para el reporte de la información financiera.

15. ¿Los Activos de la empresa _____ al aplicar la normativa internacional?

Tabla 24

Situación de los activos al aplicar las NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Aumentaron	10	10,9	90,9	90,9
	No registraron cambios	1	1,1	9,1	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdido	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

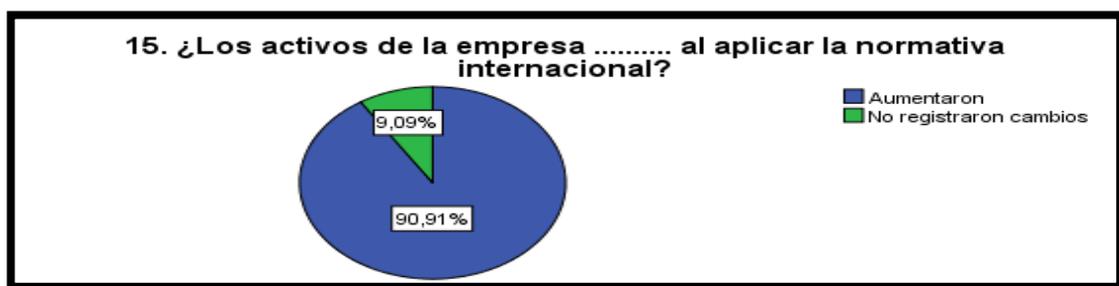


Figura 102. Situación de los activos al aplicar NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses 2016)

Análisis:

De acuerdo a la encuesta aplicada en el cantón Saquisilí, el 90.9 % de las compañías no registran cambios en los activos con implementación de las NIIF para PYMES, en cambio el 9.1 % afirman que sus activos aumentaron debido al movimiento de las siguientes cuentas: Efectivo, Cuentas por Cobrar y la adquisición de Propiedades, Planta y Equipo.

16. ¿Con la implementación de las NIIF para PYMES, que ocurrió con el saldo de la Provisión Cuentas Incobrables?

Tabla 25

Saldo de la provisión cuentas incobrables al aplicar NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No registra cambios	11	12,0	100,0	100,0
Perdidos	Sistema	81	88,0		
	Total	92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)



Figura 103. Saldo provisión cuentas incobrables al aplicar NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

El 100 % de los encuestados afirman que el saldo de provisión cuentas incobrables no registra cambios al aplicar las NIIF para PYMES ya que las compañías no disponen de esta cuenta, así lo refleja sus estados financieros.

17. ¿Existió algún cambio en el método de valoración de los Inventarios, al adoptar NIIF para PYMES

Tabla 26

Cambio del método de valoración de inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	11	12,0	100,0	100,0
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses 2016)

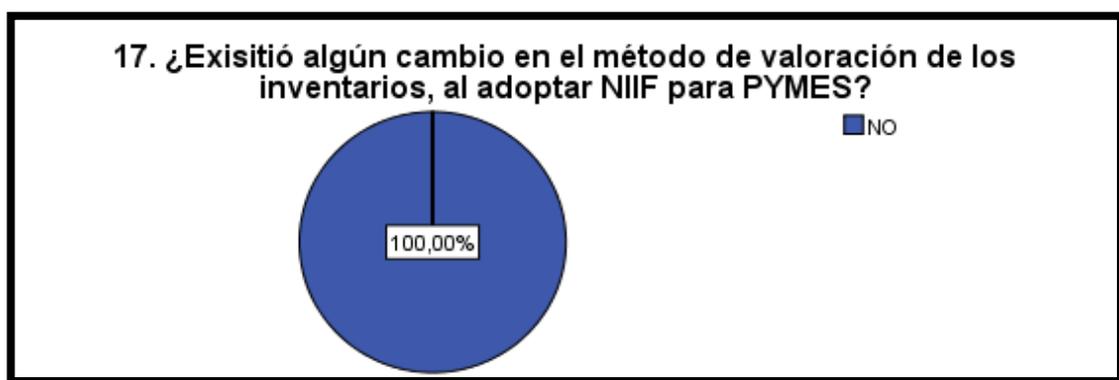


Figura 104. Cambio del método de valoración de inventarios

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Según datos obtenidos, tras la adopción de las NIIF para PYMES no existió ningún cambio en el método de valoración de inventarios, así lo manifiestan el 100 % de los contadores encuestados, quienes ratifican que al ser compañías de transporte no manejan esta cuenta.

18. ¿Los ajustes realizados por la adopción de las NIIF para PYMES, a las Propiedades, Planta y Equipo, provocó un (a) _____ del saldo de esta cuenta?

Tabla 27

Saldo de las propiedades, planta y equipo al aplicar NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Incrementó	2	2,2	18,2	18,2
	No registra cambios	9	9,8	81,8	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

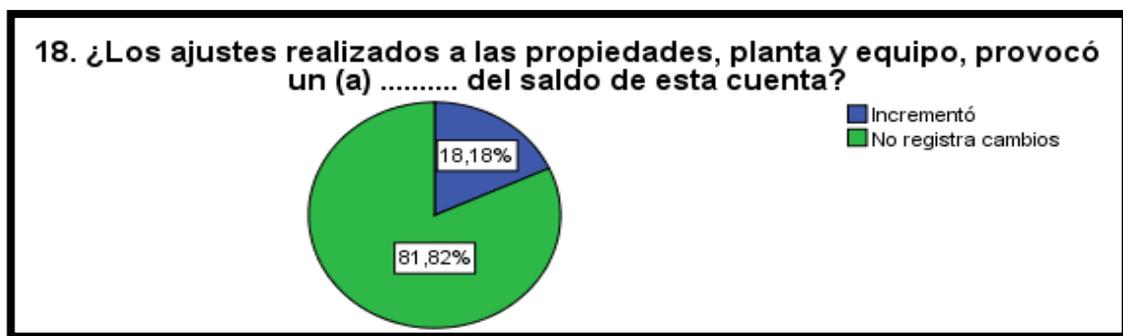


Figura 105. Saldo de las Propiedades, Planta y Equipo al aplicar NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Del total de encuestados el 81.8 % aseguran que la cuenta Propiedades, Planta y Equipo no registran cambios, mientras que el 18.2 % consideran que hubo incremento del saldo por la adquisición y revalorización de muebles y enseres.

19. ¿Al aplicar la normativa internacional, el saldo de Activos Diferidos cambió?

Tabla 28

Cambio en el saldo de los activos diferidos al aplicar NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	11	12,0	100,0	100,0
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

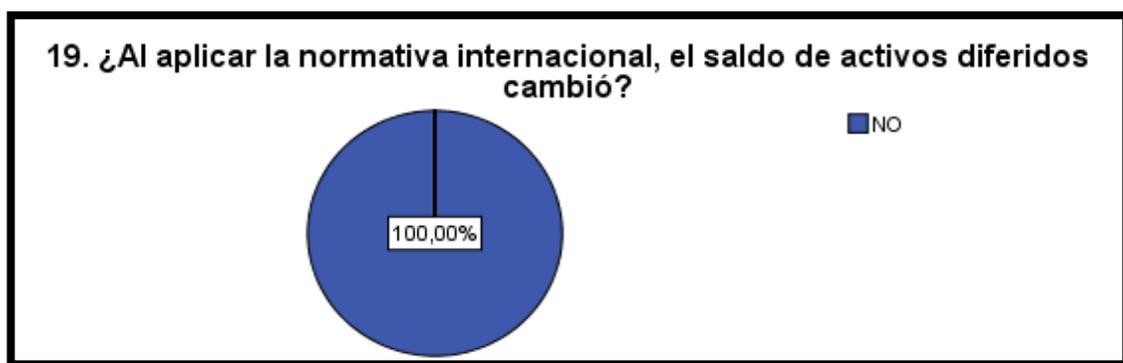


Figura 106. Cambio en el saldo de los activos diferidos

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

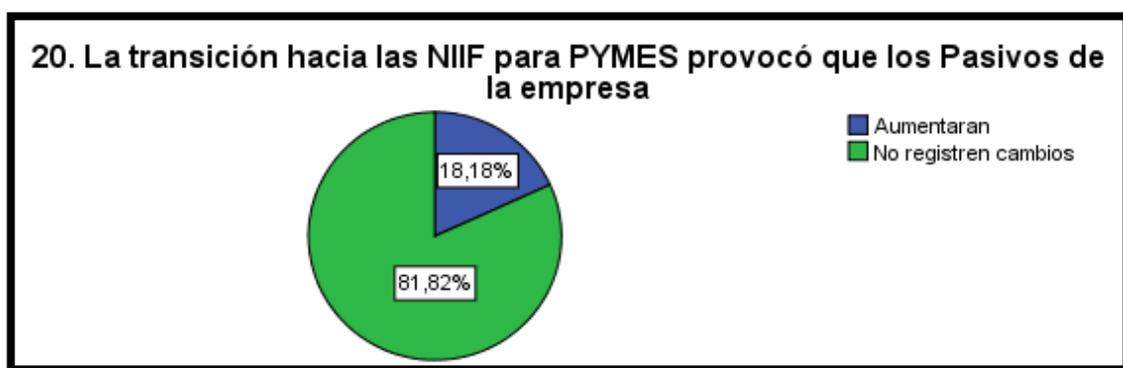
El 100 % de los contadores ratifican que el saldo de los activos diferidos no cambió al aplicar NIIF para PYMES, pues ninguna de las compañías de transporte en Saquisilí maneja esta cuenta.

20. La transición hacia las NIIF para PYMES provocó que los Pasivos de la empresa.

Tabla 29**Situación de los pasivos al aplicar NIIF para PYMES**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mayores	2	2,2	18,2	18,2
	No registra cambios	9	9,8	81,8	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

**Figura 107. Situación de los pasivos al aplicar NIIF para PYMES**

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

De acuerdo a los datos obtenidos, tras la adopción del estándar internacional, el 81.8 % de las compañías saquisilenses no registran cambios en los pasivos, por su parte el 18.2 % manifiesta que sus pasivos aumentaron debido al movimiento de las siguientes cuentas: Impuesto a la Renta por Pagar, IESS por Pagar y Participación Trabajadores.

21. ¿La empresa paga _____ Impuestos, con la implementación de las NIIF para PYMES?

Tabla 30

Pago de impuestos al aplicar las NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Mayores	2	2,2	18,2	18,2
	No registra cambios	9	9,8	81,8	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

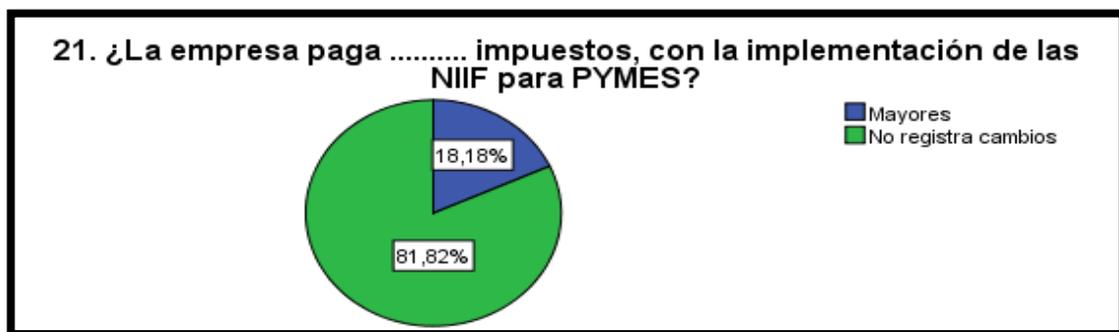


Figura 108. Pago de impuestos al aplicar NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

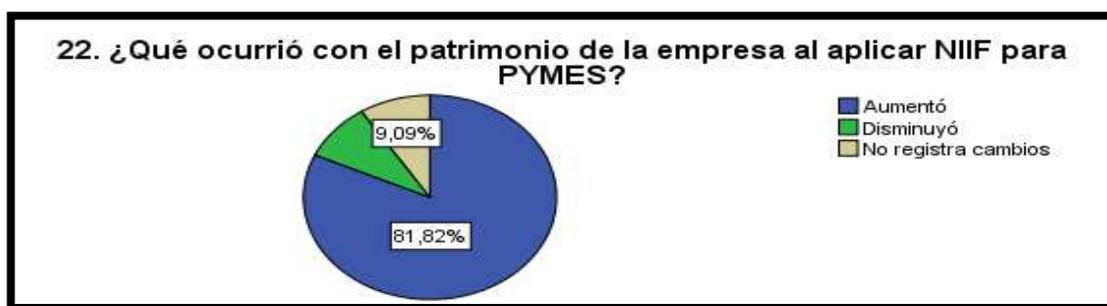
Con la implementación de las NIIF para PYMES, el 81.8 % de los encuestados afirman no registrar cambios en el pago de impuestos, por su parte el 18.2 % menciona que paga mayores impuestos por el incremento de sus ingresos.

22. ¿Qué ocurrió con el Patrimonio de la empresa al aplicar NIIF para PYMES?

Tabla 31**Situación del patrimonio al aplicar NIIF para PYMES**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Aumentó	9	9,8	81,8	81,8
	Disminuyó	1	1,1	9,1	90,9
	No registra cambios	1	1,1	9,1	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

**Figura 109. Situación del patrimonio al aplicar NIIF para PYMES**

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

El 81.8 % de los contadores manifiestan que tras la adopción del estándar internacional, el patrimonio de las compañías saquisilenses aumentó debido al movimiento de las siguientes cuentas: Utilidad del ejercicio, Ganancias acumuladas y Reserva Legal, por otra parte el 9.1% de los encuestados aseguran una disminución por el movimiento del efectivo y el no registro de cambios.

23. ¿La adopción de las NIIF para PYMES provocó un incremento del Capital de la compañía?

Tabla 32

Incremento del capital al NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	1,1	9,1	9,1
	NO	10	10,9	90,9	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

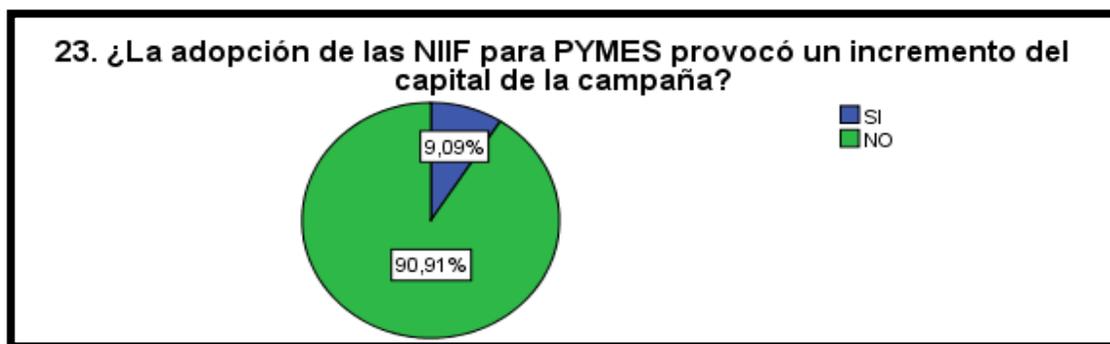


Figura 110. Incremento del capital al aplicar NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Según los resultados obtenidos, el 90.91 % de los contadores afirman que el capital de las compañías no se incrementó al aplicar NIIF para PYMES, mientras que el 9.09 % ratifican que sí. En este contexto hay que señalar que el capital de una compañía de transporte se modifica solo cuando sus socios realizan aportaciones.

24. A raíz de la aplicación del estándar internacional ¿Qué sucedió con la Utilidad Neta de la empresa?

Tabla 33

Situación de la utilidad al aplicar NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Incrementó	7	7,6	63,6	63,6
	Disminuyó	3	3,3	27,3	90,9
	No registra cambios	1	1,1	9,1	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

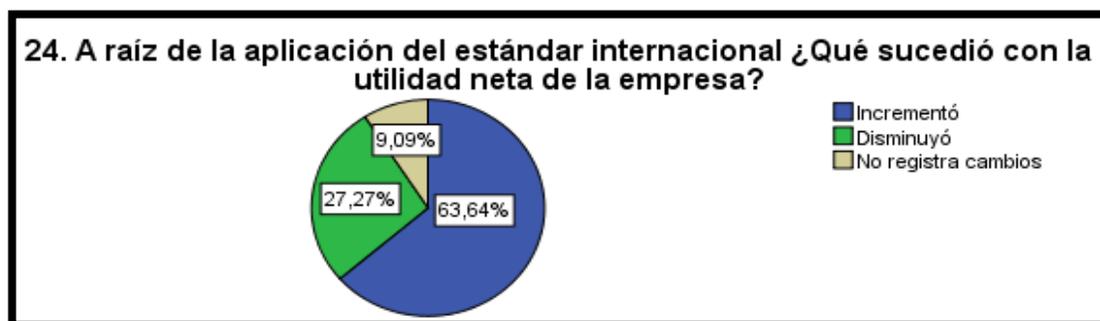


Figura 111. Situación de la utilidad al aplicar NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses 2016)

Análisis:

Del total de contadores encuestados se obtiene que el 63.6 % consideran que la utilidad de las PYMES saquisilenses incrementó ya que hubo disminución de los gastos, por su parte el 27.3 % aseguran que disminuyó debido al aumento de los gastos específicamente por comisiones y en menor porcentaje del 9.1 % mencionan que no registra cambios.

25. ¿Qué tipo de Gastos generó la transición hacia las NIIF para PYMES?

Tabla 34

Gastos generados por la transición hacia las NIIF para PYMES

Gastos		Respuestas	
		N	Porcentaje
	Administrativo	9	56,3%
	Gestión	7	43,8%
	Total	16	100,0%

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

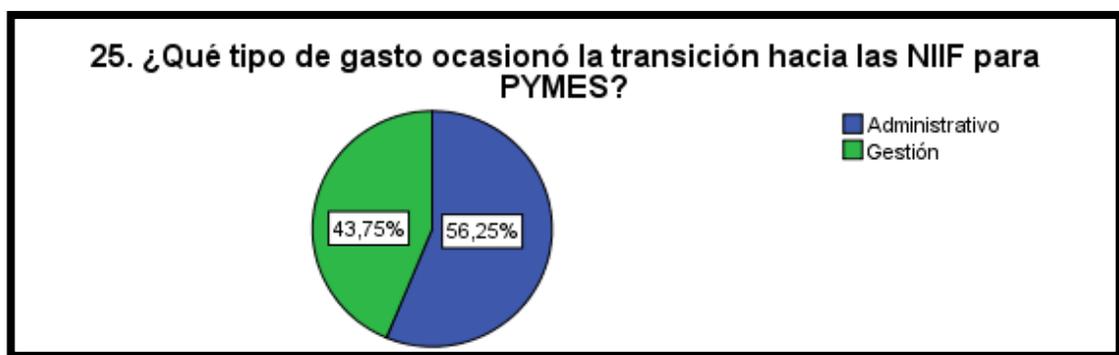


Figura 112. Gastos generados por la transición hacia las NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

La transición hacia las NIIF para PYMES generó gastos que en un 56.3 % son administrativos, seguido por los de gestión con un 43.8 %. Estos resultados dejan como evidencia mayores gastos administrativos pues el proceso de implementación requiere principalmente de planificación y capacitación para su posterior ejecución.

26. En forma global, ¿Considera usted, que la adopción de las NIIF para PYMES generó efectos contables para la empresa?

Tabla 35

Las NIIF para PYMES generan efectos contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	4	4,3	36,4	36,4
	NO	7	7,6	63,6	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

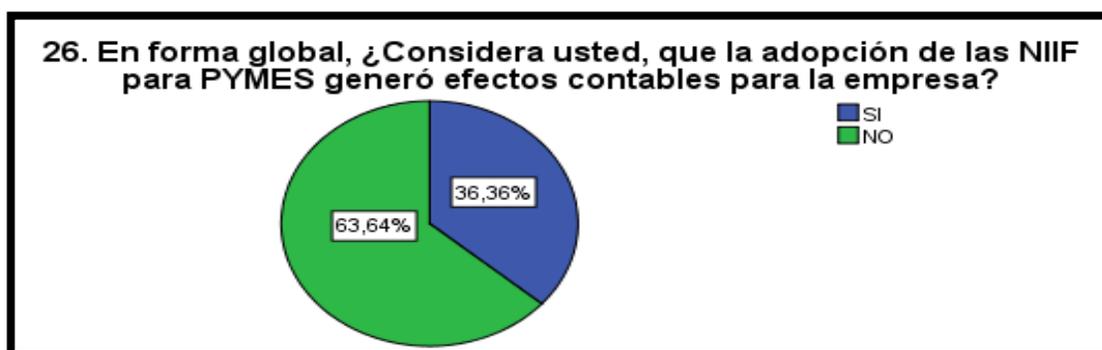


Figura 113. Efectos contables de la aplican NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Del total de contadores encuestados, el 63.6 % manifiestan que la aplicación de las NIIF para PYMES no generó efectos contables en las compañías de transporte, por su parte el 36.4 % aseguran que sí, pues acataron la nueva estructura de los estados financieros.

27. Al aplicar la normativa internacional, ¿Qué indicadores financieros se vieron más afectados?

Tabla 36

Indicadores financieros afectados por la adopción de las NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Liquidez	5	5,4	45,5	45,5
	Solvencia	1	1,1	9,1	54,5
	Gestión	2	2,2	18,2	72,7
	Rentabilidad	3	3,3	27,3	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

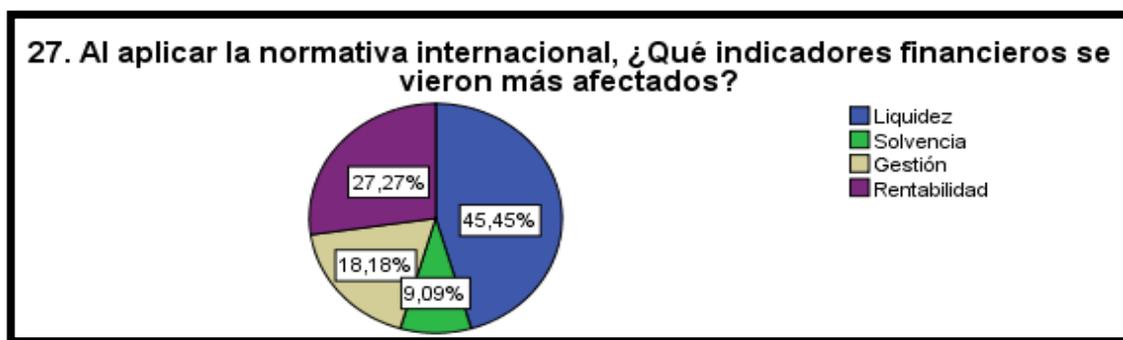


Figura 114. Indicadores financieros más afectados por las NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

Análisis:

Según datos obtenidos, el indicador más afectado tras la adopción del estándar internacional es el de liquidez con un 45.5 %, seguido está rentabilidad que representa el 27.3 %, con menor porcentaje del 18.2 % y 9.1 % tenemos de gestión y solvencia respectivamente. Esto significa que las compañías han tenido mayor movimiento de activos y pasivos corrientes.

28. En el proceso de implementación de las NIIF para PYMES, ¿El aspecto no financiero más afectado fue?

Tabla 37

Aspecto no financiero más afectado al implementar NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Operativo	1	1,1	9,1	9,1
	Económico	5	5,4	45,5	54,5
	Administrativo	3	3,3	27,3	81,8
	Tributario	2	2,2	18,2	100,0
	Total	11	12,0	100,0	
Perdidos	Sistema	81	88,0		
Total		92	100,0		

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses, 2016)

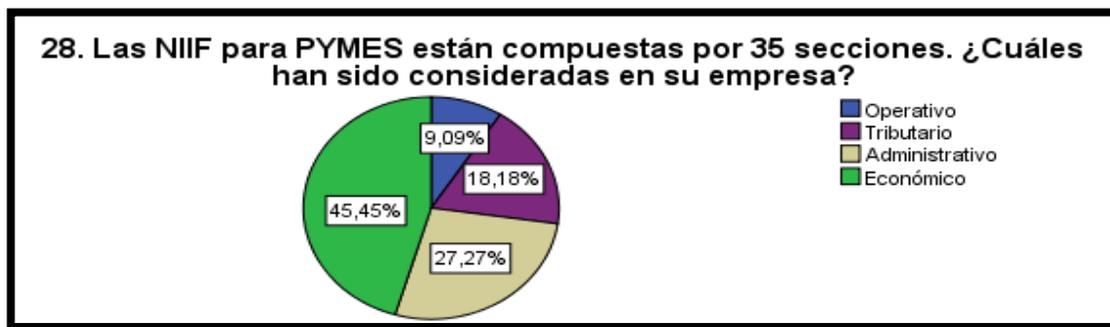


Figura 115. Aspecto no financiero más afectado al implementar NIIF para PYMES

Fuente: (Encuesta aplicada a la PYMES saquisilenses 2016)

Análisis:

De acuerdo a la encuesta aplicada a 92 PYMES en el cantón Saquisilí, el aspecto no financiero más afectado por la implementación de las NIIF para PYMES es el económico que representa un 45.5 %, seguido está el administrativo con el 27.3 %, a continuación tenemos el 18.2 % que corresponde al tributario y finalmente con un 9.1 % para el aspecto operativo. En efecto, las compañías han tenido mayor impacto económico debido al proceso que implica la adopción de la normativa internacional.

4.2. Discusión de los resultados

Para, (Díaz, 2012) la discusión de resultados es “El momento en que se examinan, interpretan y comparan los resultados obtenidos en la investigación con el marco conceptual de referencia y con otros autores. Además, debe ofrecer respuesta al problema planteado y evaluar las implicaciones de los resultados respecto a las hipótesis formuladas” (pp. 3-5).

Así pues, a continuación se expone la discusión de los resultados entorno a los principales ítems del instrumento de investigación, el cual fue aplicado exclusivamente a las PYMES del cantón Saquisilí. Este tipo de entidades, se caracterizan por tener origen familiar, generar fuentes de trabajo e incentivar la innovación. En este contexto, contadores y propietarios manifestaron que ser una pequeña y mediana empresa es una ventaja, pues no requieren de fuertes inversiones para desarrollar sus actividades económicas. Además, se consideran flexibles y menos complicadas estructuralmente. Entre sus amenazas se encuentra la competencia formal e informal que cada vez va en aumento.

En efecto, gran parte de las PYMES saquisilenses no aplican NIIF ya que no se considera obligación legal para todo el sector empresarial, sino únicamente para las entidades que cumplen con los parámetros establecidos por la Superintendencia de Compañías y las que están bajo su control y vigilancia.

Al respecto, las pocas compañías que específicamente implementaron NIIF para PYMES en el cantón Saquisilí fueron de las transporte. Las cuales considera complejo el proceso de transición debido a la falta de asesoría profesional en la provincia de Cotopaxi, ante ello el personal contable tuvo que trasladarse a distintas ciudades del país, constituyéndose este como uno de los principales gastos y barreras para la adopción de la normativa internacional.

Ahora bien, el impacto de las NIIF para PYMES en este tipo de empresas es bajo, por lo tanto no existen efectos contables. Esta situación se debe al giro y tamaño de los negocios, los cuales utilizaron determinadas cuentas, las mismas que no tuvieron la necesidad de ser ajustadas. Por tanto, en el proceso de transición adoptaron únicamente las secciones que se refieren al reporte de la información financiera.

Sin embargo, los contadores mencionan que los estados financieros bajo NIIF para PYMES revelan información más confiable y transparente pues existe mayor detalle de las operaciones económicas al preparar un conjunto completo de reportes financieros. Esto ha permitido mejorar la toma de decisiones en las compañías de transporte.

Para finalizar, la mayoría del personal contable expresan inconformidad con la nueva normativa internacional debido a su complejidad por lo que preferirían seguir trabajando con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

4.3. Comprobación de hipótesis

4.3.1. Chi-Cuadrado calculado

Para el Chi-Cuadrado calculado, en primer lugar se obtiene la frecuencia esperada a través de los datos recolectados en el trabajo de campo, los cuales se exponen en la tabla 38.

Tabla 38

Datos obtenidos en la encuesta

PREGUNTAS	Alto	Medio	Bajo	TOTAL
5. Impacto de las NIIF para PYMES	1	4	6	11
PREGUNTAS	Si	No	-	
26. Efectos Contables	4	7	-	11
TOTAL	5	11	6	22

Seguidamente, la tabla 39 esquematiza los resultados finales de la frecuencia esperada

Tabla 39

Frecuencia esperada

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		
	Alto-Si	Medio-No	Bajo
5. Impacto de las NIIF para PYMES	2.5	5.5	3
26. Efectos Contables	2.5	5.5	-

Ahora bien, con la frecuencia observada y esperada se realizó la tabla 40, la misma que resume el proceso integral para obtener el Chi-Cuadrado calculado.

Tabla 40

Cálculo del Chi-Cuadrado (X^2c)

$x^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$	Frecuencia observada fo	Frecuencia esperada fe	$fo - fe$	$(fo - fe)^2$	$\frac{(fo - fe)^2}{fe}$
Impacto NIIF para PYMES-Alto	1	2.5	-1.5	2.25	0.9
Impacto NIIF para PYMES-Medio	4	5.5	-1.5	2.25	0.41
Impacto NIIF para PYMES-Bajo	6	3	3	9	3
Efectos Contables-Si	4	2.5	1.5	2.25	0.9
Efectos Contables-No	7	5.5	1.5	2.25	0.41
				(X^2c)	5.62

En consecuencia, el Chi-Cuadrado calculado para la presente investigación es de 5.62

4.3.2. Chi-Cuadrado tabulado

Para calcular del Chi-Cuadrado tabulado se estableció 0.05 grados de significación (α), y 2 grados de libertad (Gl). Por consiguiente, se buscó en la tabla de la distribución Chi-Cuadrado dando como resultado 5.99 (**Ver anexo N°3**).

4.3.3. Interpretación de resultados

Una vez determinado tanto el Chi-cuadrado calculado y como el tabulado se procedió a comparar. Entonces, para aceptar la hipótesis alternativa y rechazar la hipótesis nula, el valor del X^2c debe ser mayor o igual que el X^2t .

$$X^2t = 5.99 < X^2c = 5.62$$



Figura 116. Resultado de la hipótesis

De acuerdo a este resultado no se aceptó la hipótesis alternativa, es decir, la adopción de las NIIF para PYMES no incide en los efectos contables de las empresas saquisilenses.

CAPÍTULO V

5. PROPUESTA

5.1. Datos informativos

Título

Análisis de los efectos contables de la aplicación de las NIIF para PYMES y su incidencia en las empresas localizadas en el cantón Saquisilí.

Institución

Compañía de Transporte de Carga Pesada Transfreiser S.A.

Beneficiarios

Los beneficiarios de la presente propuesta investigativa son los propietarios de los negocios saquisilenses y sus contadores.

Ubicación

- *Provincia:* Cotopaxi
- *Cantón:* Saquisilí
- *Calle:* Pichincha y Simón Bolívar

Tiempo estimado para la ejecución

El tiempo de ejecución de la propuesta es del 1 al 23 de diciembre del 2016

Equipo técnico responsable

- *Tutora:* Dra. Mónica Falconí
- *Contadora:* Dra. Soledad Mena
- *Investigadoras:* Jessica Quinapallo y Lorena Guanoluisa

5.2. Antecedentes de la propuesta

La compañía TRANSFREISER TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A., con RUC 0591709526001, se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito, el 12 de abril del 2005, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución 05.Q.IJ. 1545. Su domicilio está localizado en el cantón Saquisilí, provincia de Cotopaxi.

El capital social de la compañía es de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América (\$ 800,00), dividido en ochocientas acciones nominativas y ordinarias de un dólar cada una (\$ 1,00). La entidad podrá asociarse con otras compañías o adquirir acciones o participaciones en otras sociedades ya existentes o por constituirse.

Los objetivos de esta entidad son:

- a) La prestación del servicio de transporte de carga pesada, a nivel nacional, de mercaderías muebles, electrodomésticos, automotores, artículos, materiales y acabados para la construcción, maderas, productos y equipos industriales, agropecuarios y bioacuáticos.
- b) Servicio de Courier nacional e internacional.
- c) La importación de vehículos destinados al transporte de carga, y al auxilio mecánico grúas, montacargas, remolques y equipos afines.
- d) El servicio de entrega y recepción de paquetes, encomiendas, y correspondencias.

Finalmente, el plazo de duración de la compañía es de cincuenta años (50), contados desde su inscripción en el Registro Mercantil o de la Propiedad del respectivo cantón; no obstante, la Junta General podrá prorrogar el plazo mencionado antes de su vencimiento y disolver la compañía en cualquier tiempo, si así lo resolviere, en la forma prevista por la ley y el estatuto.

5.3. Justificación

El análisis de los efectos contables de la aplicación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la compañía Transfreiser S.A., se justifica en razón de que constituye un aporte teórico, a partir de los datos obtenidos como resultado del estudio de campo efectuado en el cantón Saquisilí.

Respecto al aporte metodológico, se refleja en identificar el plan de implementación de NIIF para PYMES ejecutado por la compañía conforme a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Tomando en consideración fechas, formatos y responsables del proceso de transición.

También, es importante señalar el aporte práctico donde se puntualiza los efectos contables financieros, para ello se utilizó los estados financieros 2011-2012 de la compañía y se realizó el análisis financiero (horizontal y vertical) con el objetivo de identificar la variación y participación de los rubros contables de un período a otro. Seguidamente, se calculó los indicadores financieros (liquidez, solvencia, gestión y rentabilidad) para conocer el estado económico de la compañía. En este contexto, también se determina los efectos contables no financieros especificando el impacto administrativo, operativo, económico y tributario.

En fin, acatar los requerimientos de preparación de la información de acuerdo a la normativa vigente permitirá a los propietarios de las pequeñas y medianas empresas cumplir con la entidad reguladora además de proveer a los directivos de información financiera más detallada y verídica.

5.4. Objetivos

5.4.1. Objetivo general

Analizar los efectos contables de la adopción de las NIIF para PYMES en la compañía de transporte de carga pesada Transfreiser S.A.

5.4.2. Objetivos específicos

Para el desarrollo de la propuesta investigativa se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar el procedimiento de transición hacia las NIIF para PYMES, con el propósito de esquematizar las actividades ejecutadas para obtener información financiera transparente y de alta calidad.
2. Realizar el análisis horizontal y vertical de los estados financieros, a fin de comparar el porcentaje de variación de las partidas contables presentadas bajo NEC y NIIF para PYMES.
3. Calcular los indicadores financieros de Transfreiser S.A. para establecer el impacto contable tras la aplicación de la normativa internacional.

5.5. Fundamentación de la propuesta

La propuesta investigativa se fundamenta en comprar la información financiera presentada bajo NEC y NIIF para PYMES. Al respecto, en el cuadro 9 se puntualiza los temas en relación de las normas contables.

Cuadro 9

Temas en relación de las NEC y NIIF para PYMES

Tema de relación	NEC relacionada	NIIF para PYMES
El marco conceptual describe los conceptos básicos de preparación de los estados financieros	Marco conceptual Normas Ecuatorianas de Contabilidad	Sección 2 Conceptos y principios generales
Estados financieros básicos según la norma aplicable en la entidad	NEC 1 Presentación de estados financieros	Sección 3 Presentación de estados financieros Sección 4 Estado de situación financiera

CONTINÚA 

		<p>Sección 5 Estado de resultados</p> <p>Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio</p> <p>Sección 7 Estado de Flujo de efectivos</p> <p>Sección 8 Notas a los estados financieros</p>
Propone los requisitos primordiales para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de un grupo de empresas.	NEC 19 Estados financieros consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias	Sección 9 Estados financieros consolidados y separados
Establece criterios de selección y cambio de políticas contables, junto con su tratamiento contable y requisitos de información	NEC 5 Utilidad o pérdida neta por el periodo, errores fundamentales y cambio en políticas contables.	Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
Todos los activos y pasivos financieros, deben ser reconocidos en el estado de situación financiera.	NEC 18 Contabilización de las inversiones	<p>Sección 11 Instrumentos financieros básicos.</p> <p>Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros</p>
Tratamiento contable de los inventarios, lo que incluye la determinación del costo	NEC 11 Inventarios	Sección 13 Inventarios
Determina el tratamiento contable que puede adoptar el inversor para las inversiones en empresas asociadas y define el concepto de influencia significativa	<p>NEC 18 Contabilización de las inversiones</p> <p>NEC 20 Contabilización de inversiones en asociadas</p>	Sección 14 Inversiones en asociadas
Establece los principios para el reconocimiento inicial y la valoración posterior de la Propiedad, planta y equipo	NEC 12 Propiedad, planta y equipo	Sección 17 Propiedad, planta y equipo
Tratamiento contable para el reconocimiento y valoración de activos intangibles	NEC 25 Activos intangibles	Sección 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía

Operación por la que un comprador adquiere el control de una empresa	NEC 21 Tratamiento contable de las combinaciones de negocios	Sección 19 Combinaciones de negocios y plusvalía
Establece criterios para el reconocimiento y la valoración de provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes y garantizar la suficiente revelación	NEC 26 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	Sección 21 Provisiones o contingencias Sección 22 Pasivos y patrimonio
Tratamiento contable de ingresos y costos relacionados con los contratos de construcción en los estados financieros del contratista. Tratamiento contable de los ingresos derivados de venta de bienes, prestación de servicios y de intereses.	NEC 15 Contratos de Construcción NEC 9 Ingresos	Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias
Establece la contabilización y la información a revelar acerca de las subvenciones oficiales y otras ayudas públicas.	NEC 24 Contabilización de subsidios del gobierno y revelación de información referente a la asistencia gubernamental	Sección 24 Subvenciones del gobierno
Establece el tratamiento contable de los costos por intereses	NEC 10 Costo de financiamiento	Sección 25 Costos por préstamos
Definición y tratamiento del deterioro de ciertos activos además como se calcula el importe recuperable	NEC 27 Deterioro del valor de los activos	Sección 27 Deterioro del valor de los activos
Define el tratamiento contable de las transacciones en moneda extranjera y las actividades en el extranjero de una entidad	NEC 7 Efectos de las variaciones en tipos de cambios de moneda extranjera	Sección 30 Conversión de la moneda extranjera
Normas específicas para empresas que presenten información financiera en la moneda de una economía hiperinflacionaria	NEC 16 Corrección monetaria integral de estados financieros	Sección 31 Hiperinflación

<p>Cuando debe una empresa proceder a ajustar sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance y sus revelaciones</p>	<p>NEC 4 Contingencia y sucesos que ocurren después de la fecha del balance</p>	<p>Sección 32 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa</p>
<p>En los estados financieros se hace constar la posibilidad de que la situación financiera y los resultados de las operaciones puedan haberse visto afectados por la existencia de partes vinculadas</p>	<p>NEC 6 Revelación de partes relacionadas</p>	<p>Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas</p>

Fuente: (Ríos, 2013)

5.6. Diseño de la propuesta

5.6.1. Proceso de aplicación de las NIIF para PYMES

El diseño de la propuesta de investigación inicia con la identificación del proceso de implementación de las NIIF para PYMES, de acuerdo al formato establecido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSFREISER S.A. CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

Nombre de la compañía: TRANSFREISER TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A.

Expediente: 153703

Nombre del representante legal: Freire Cajas Sergio Aníbal

Domicilio legal: Pichincha S/N y Simón Bolívar

Dirección: Pichincha S/N y Simón Bolívar

Lugar donde opera la compañía: Saquisilí

Actividad principal: Servicio de transporte de carga pesada

Correo electrónico: transfreiser@hotmail.com

Teléfonos: 0985190086

Fecha: 25 de marzo del 2011



1. INFORMACIÓN GENERAL:

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicada en el registro oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año:	X	
	TERCER GRUPO : (2012 -2011)	X	
1.2.	ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1.)	X	
	ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES	SI	NO
1.3.	MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETAS		X
1.4.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Fecha de aprobación:	25/03/2011	

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

2.1.	CAPACITACION	
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: 14 de marzo del 2011	
	Fecha efectiva de inicio: 21 de marzo del 2011	
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.	
	NOMBRE	CARGO
	Sr. Sergio Freire	Gerente general

2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIIF PARA PYMES (TIEMPO)
	Ing. Ximena Mayo	8	2 años
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse: 2		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	DENOMINACION DEL CARGO	
	C.P.A. Jadira García	Contadora	
	Sr. Sergio Freire	Gerente general	
2.6.	MENCIONAR LAS SECCIONES DE NIIF PARA PYMES A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	Sección 1.- Pequeñas y medianas entidades	21/03/2011	1
	Sección 2.- Principios y conceptos generales	21/03/2011	1
	Sección 3.- Presentación de estados financieros	21/03/2011	2
	Sección 4.- Estado de situación financiera	21/03/2011	2
	Sección 5.- Estado del resultado integral y estado de resultados	21/03/2011	2
	Sección 6.- Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados y ganancias acumuladas	22/03/2011	2
	Sección 7.- Estado de flujo de efectivo	22/03/2011	2
	Sección 8.- Notas a los estados financieros	22/03/2011	1
	Sección 10.- Políticas contables, estimaciones y errores	22/03/2011	2
	Sección 11.- Instrumentos financieros básicos.	22/03/2011	2
	Sección 22.- Pasivo y patrimonio	23/03/2011	3
	Sección 23.- Ingresos de actividades ordinarios	23/03/2011	4
	Sección 28.- Beneficios a empleados	24/03/2011	4
	Sección 29.- Impuestos a las ganancias.	24/03/2011	4
	Sección 35.- Transición a las NIIF para las PYMES	25/03/2011	8

Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de capacitación aprobado , y otros comentarios:
Sección 9.- Estados financieros consolidados y separados
La compañía no tiene sucursales ni tampoco subsidiarias
Sección 12.- Otros temas relacionados con instrumentos financieros
La compañía no mantiene instrumentos financieros complejos ni contabilidad de coberturas.
Sección 13.- Inventarios
La compañía no mantiene inventarios
Sección 14.- Inversiones Asociadas
La compañía no tiene subsidiarias
Sección 15.- Inversiones en negocios conjuntos
La entidad no mantiene negocios conjuntos y su contabilidad no se presenta de forma segmentada
Sección 16.- Propiedades de inversión y Sección 17.- Propiedad, planta y equipo
La compañía no arrienda activos y tampoco mantiene activos fijos usados en la producción o administración
Sección 18.- Activo intangibles distintos de la plusvalía y Sección 19.- Combinación de negocios y plusvalía
La entidad no mantiene dentro de su contabilidad activos intangibles derivados de la combinación de negocios
Sección 20.- Arrendamientos
La compañía no registra arrendamientos
Sección 21.- Provisiones y contingencias
La compañía no efectúa provisiones y contingencias
Sección 24.- Subvenciones del gobierno
Ninguna operación de la compañía cuenta con un subsidio del gobierno
Sección 25.- Costo por préstamos
La compañía no mantiene financiamiento externo
Sección 26.- Pagos basados en acciones
La entidad no realiza pagos en acciones a proveedores, trabajadores ni terceros
Sección 27.- Deterioro del valor de los activos
La entidad no determina el deterioro del valor de los activos
Sección 30.- Conversión de la moneda extranjera

	La compañía realiza sus transacciones en moneda local						
	Sección 31.- Información financiera en economías hiperinflacionarias						
	La economía del país es estable y no se ha presentado cambios relevantes en los últimos años						
	Sección 32.- Hechos ocurridos después de la fecha del balance						
	La compañía no registra hechos ocurridos después de la fecha del balance						
	Sección 33.- Sobre partes relacionadas						
	La entidad no mantiene partes relaciones						
	Sección 34.- Actividades especiales						
	La entidad no realiza actividades de agricultura ni extracción de minerales						
2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC o NIIF PARA PYMES detallar la siguiente información:						
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación: C.P.A. Jadira García						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s):						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Cargo(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	Fecha del certificado	Programa recibido de NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES: Seminarios y talleres según Certificado obtenido.	Horas Utilizadas	Capacitación en las siguientes NIIF \NIC O NIIF PARA PYMES	Nombre del Instructor
	C.P.A. Jadira García	Contador	09-10-2010	NIIF para PYMES	32		Nancy Pereira e Iván Oña
	Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:						
	Como plan subsecuente es seguir revisando las NIIF para PYMES debido a la emisión de nuevas reformas, además de asistir a talleres, conferencias y seminarios a fin de mantener actualizados los conocimientos adquiridos inicialmente.						

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

Se desarrolló el cronograma de trabajo para la implementación de las NIIF para PYMES, el cual incluye tres fases determinadas de la siguiente manera:

- Diagnóstico
- Evaluación de impacto y planificación de la convergencia
- Implementación

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		20-junio-2011	24-junio-2011	27-junio-2011
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.		27-junio-2011	01-julio-2011	4-julio-2011
A.3.	Mencionar los cumplimientos y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35 NIIF PARA PYMES):				
	CUMPLIMIENTOS: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9)			SI	NO
	a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X
	b) La contabilidad de coberturas				X

	c) Estimaciones contables		X
	d) Operaciones discontinuas		X
	e) Medición de participaciones de controladas		X
	Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estatus financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10):	SI	NO
	a) Combinación de negocios.		X
	b) Transacciones con pagos basados en acciones		X
	c) Valor razonable como costo atribuido		X
	d) Revaluación como costo atribuido		X
	e) Diferencias de conversión acumuladas		X
	f) Estados Financieros separados		X
	g) Instrumentos financieros compuestos		X
	h) Impuestos diferidos		X
	i) Acuerdos de concesión de servicios		X
	j) Actividades de extracción		X
	k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.		X
	l) Pasivos por retiro de servicios incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.		X
A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES		
	1. Categoría de activos y pasivos financieros (Sección 11.41) <ul style="list-style-type: none"> • Activo financiero que son instrumentos de deuda medidos al costo amortizado. • Pasivo financiero medido al costo amortizado. 		

	<p>2. Información a ser presentada en un solo estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos o un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5)</p> <p>La información de la compañía correspondiente al año 2011 será presentada en un solo Estado de Resultados, en donde se detallaran las partidas de ingresos, costos y gastos del período incluyendo partidas de Otros Resultados Integrales.</p> <p>3.- Instrumentos financieros: señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las secciones 11 y 12 o los principios de reconocimientos y medición de la NIC 39 (Sección 11.2)</p> <p>Considerando que la compañía TRANSFREISER S.A. no presenta instrumentos financieros a largo plazo, se utiliza los criterios establecidos en la sección 11 de las NIIF para PYMES para el tratamiento de cuentas por cobrar a clientes, cuyo objetivo es establecer un valor razonable de estas cuentas a la fecha de valoración.</p> <p>4.- Inversiones en asociadas: Indicar la opción de contabilización utilizada: Modelo del costo de la participación o del valor razonable. (Sección 14.4).</p> <p>No es aplicable para la entidad ya que no mantiene inversiones en asociadas.</p> <p>5.- Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguiente opciones: Modelo del costo de la participación o del valor razonable (Sección 15.9).</p> <p>No es aplicable para la entidad ya que no mantiene negocios conjuntos.</p> <p>6.- Otros</p> <p>El Flujo de Efectivo se realiza por el método directo.</p>
A.5	<p>Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.</p> <p>La aplicación de las NIIF para PYMES en la compañía TRANSFREISER S.A. tiene un impacto bajo en los sistemas contables utilizados, debido a la actividad económica que desempeña, en la cual no existe diversidad de movimientos contables. Sin embargo, un cambio significativo es la modificación del plan de cuentas por lo que tendrá que aumentar cuentas contables.</p>

	De acuerdo a las NIIF para PYMES, el sistema contable debe ayudar al reporte de los nuevos estados financieros. 1) Estado de Flujo de Efectivo y 2) Estado de Cambios en el Patrimonio				
A.6	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno. <i>Sistema contable:</i> Reestructuración del plan contable (Incluir cuentas necesarias). <i>Reportes:</i> Preparación de reportes necesarios para clarificación de información. <i>Datos:</i> Control de la información mediante respaldos				
A.7	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización). El diagnóstico conceptual en la empresa se inició el 05 de diciembre del 2011 y finalizó el 16 de diciembre del 2011.				
A.8.	Participantes del diagnóstico:				
	1- Personal de la empresa:				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>NOMBRE:</th> <th>CARGO:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>C.P.A. Jadira García</td> <td>Contador</td> </tr> </tbody> </table>	NOMBRE:	CARGO:	C.P.A. Jadira García	Contador
NOMBRE:	CARGO:				
C.P.A. Jadira García	Contador				
	2- Personal Externo:				
	Nombre:				

B. FASE 2.- EVALUACION DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSION DE POLITICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF PARA LAS PYMES.

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO

Reconocimiento y Medición:

Instrumentos financieros básicos (Sección 11)				X				X
Otros temas relacionados con Otros Instrumentos financieros (Sección 12)				X				X
Inventarios (Sección 13)				X				X
Inversiones en asociadas (Sección 14)				X				X
Inversiones en negocios conjuntos (Sección 15).				X				X
Propiedades de Inversión (Sección 16)				X				X
Propiedades, planta y Equipo (Sección 17)				X				X
Activos Intangibles distintos a la Plusvalía (Sección 18)				X				X
Combinaciones de negocios y Plusvalía (Sección 19)				X				X

B.1. CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
	SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Reconocimiento y Medición:								
Arrendamientos (Sección 20)				X				X
Provisiones y Contingentes (Sección 21)				X				X
Pasivos y Patrimonio (Sección 22)				X				X
Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)				X				X
Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X
Costo por Préstamo (Sección 25)				X				X
Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X
Deterioro del valor de los activos (Sección 27)				X				X
Beneficios a empleados (Sección 28)				X				X
Impuesto a las ganancias (Sección 29)				X				X
Conversión de la moneda Extranjera (Sección 30)				X				X
Hiperinflación (Sección 31)				X				X
Actividades especiales (Sección 34)				X				X

Presentación Y Revelación de los Estados Financieros :								
B.1. CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
	SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Adopción por Primera vez de las NIIF para PYMES (Sección 35)	X						X	
Presentación de Estados Financieros (Sección 3).	X						X	
Estado de Situación Financiera (Sección 4)	X						X	
Estado de Resultado Integral y Estados de Resultados (Sección 5)	X						X	
Estado de cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X					X		
Estado de Flujo de Efectivo (Sección 7)	X					X		
Estados financieros consolidados y Separados (Sección 9)				X				X
Políticas contables, Estimaciones y Errores (Sección 10)				X				X
Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)				X				X
Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)				X				X

	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:	SI	NO
B.2.	- Políticas Contables		X
	-Estados Financieros	X	
	- Reportes	X	
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES		
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?	X	
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	- Modificación de Sistemas	X	
	- Modificación de Procesos		X
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		X
B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	- En los procesos de negocio		X
	- En el rediseño de los sistemas.		X
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de Programa o Sistemas		X
	- Existe Manual del diseño tecnológico		X
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las PYMES		X
<p>Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.</p> <p>La persona que fue electa como comisario es quién vigila e inspecciona las operaciones que se desempeña en la compañía Transfreiser S.A.</p>			

FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF PARA LAS PYMES (EJERCICIO ECONÓMICO 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008 Y DISPOSICIONES CONTEMPLADAS EN LA RESOLUCIÓN No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01. DE 12 DE ENERO DEL 2011).

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		X
C.2.	Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES, al 1 de enero del 2011 (período de transición del tercer grupo)	X	
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.		X
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF PARA LAS PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.		
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICIÓN:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Fecha de aprobación: 25 de marzo del 2011		

C.5. Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2011	AJUSTES DEBITO /Y CREDITO	SALDOS NIIF PARA LAS PYMES AL 01/01/2012	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA LAS PYMES (variación) %	EXPLICACION REFERENCIA TECNICA Y DIVULGA- CIONES
Estado de Situación Financiera					
Activos	19.153,01	-	19.153,01	-	-
Pasivos	300	-	300	-	-
Patrimonio	18.853,01	-	18.853,01	-	-

CONCILIACION DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2011	18.853,01
Resultados Acumulados (baja de cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipo)	-
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	-
Medición NIIF Deterioro de Cuentas por Cobrar a clientes	-
Medición NIIF Provisión Cuentas Incobrable	-
Medición NIIF Valor Neto de Realización Inventarios	-
Medición NIIF Propiedad, Planta y Equipo	-
Medición NIIF Provisión Beneficios a empleados por desahucio	-
PATRIMONIO NIIF PARA LAS PYMES AL 1 DE ENERO DEL 2012	18.853,01

- **Conciliación del Estado de Situación Financiera**

Tabla 41**Conciliación del Estado de Situación Financiera 2012**

 TRANSFREISER S.A. TRANSPORTE DE CARGA PESADA CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA	CÓDIGO	FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN			SALDOS 2012 NIIF	IMPACTO
		SALDOS 2011 NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN			
			DEBE	HABER		
Activo	1	19.153,01	159.959,34	151.706,03	27.406,32	N
Activo corriente	101	19.153,01	159.959,34	151.706,03	27.406,32	N
Efectivo y equivalentes al efectivo	10101	17.303,51	148.545,14	149.856,53	15.992,12	N
Activos financieros	10102	1.849,50	11.414,20	1.849,50	11.414,20	N
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	1010205	1.849,50	11.414,20	1.849,50	11.414,20	N
Actividades ordinarias que no generan intereses	101020502	1.849,50	11.414,20	1.849,50	11.414,20	N
Pasivo	2	300,00	300,00	4.812,60	4.812,60	N
Pasivo corriente	201	300,00	300,00	4.812,60	4.812,60	N
Otras obligaciones corrientes	20107	300,00	300,00	4.812,60	4.812,60	N
Con la administración tributaria	2010701	-	-	38,52	38,52	N
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	2010702	238,39	238,39	1.493,29	1.493,29	N
Con el IESS	2010703	61,61	61,61	62,78	62,78	N
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	2010705	-	-	3.218,01	3.218,01	N
Patrimonio neto	3	40.306,40	18.487,93	775,25	22.593,72	
Capital	301	800,00			800,00	N

CONTINÚA 

Capital suscrito o asignado	30101	800,00	-	-	800,00	N		
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	302	10.300,53	10.300,53	-		N		
Reservas	304	-	-	775,25	775,25	N		
Reserva legal	30401	-	-	775,25	775,25	N		
Resultados acumulados	306	7.752,48	775,25	-	6.977,23	N		
Ganancias acumuladas	30601	7.752,48	775,25	-	6.977,23	N		
Resultados del ejercicio	307	21.453,39	7.412,15	-	14.041,24	N		
Ganancia neta del período	30701	21.453,39	7.412,15	-	14.041,24	N		
<p>.....</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;"> <p>FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317</p> </td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;"> <p>.....</p> <p>FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001</p> </td> </tr> </table>							<p>FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317</p>	<p>.....</p> <p>FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001</p>
<p>FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317</p>	<p>.....</p> <p>FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001</p>							

Fuente: (Compañía de transporte pesado Transfreiser S.A., 2012)

Impacto:

A: Alto

M: Medio

B: Bajo

N: Nulo

La conciliación de Estado de Situación Financiera fue descargada del portal de la Superintendencia de Compañías. A pesar que existen movimientos económicos, estos no se atribuyen a la adopción de las NIIF para PYMES, pues solo es una homologación contable. Por lo tanto, el impacto es nulo.

- **Conciliación del Estado de Resultados**

Tabla 42**Conciliación del Estado de Resultados Integral 2012**

 TRANSFREISER S.A. TRANSPORTE DE CARGA PESADA CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTA	CÓDIGO	FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN			IMPACTO	
		SALDOS 2011 NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN			SALDOS 2012 NIIF
			DEBE	HABER		
Ingresos de actividades ordinarias	41	159.706,91	-	-	159.706,91	N
Prestación de servicios	4102	159.706,91	-	-	159.706,91	N
Ganancia bruta subtotal	42	159.706,91	-	-	159.706,91	N
Gastos	52	138.253,52	-	-	138.253,52	N
Gastos	5202	138.253,52	-	-	138.253,52	N
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	520201	2.949,20	-	-	2.949,20	N
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	520202	634,08	-	-	634,08	N
Beneficios sociales e indemnizaciones	520203	584,00	-	-	584,00	N
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	520205	240,00	-	-	240,00	N
Mantenimiento y reparaciones	520208	7.675,14	-	-	7.675,14	N
Combustibles	520212	33.413,63	-	-	33.413,63	N
Transporte	520215	88.776,47	-	-	88.776,47	N
Gasto de viaje	520217	3.981,00	-	-	3.981,00	N
Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuas	60	21.453,39	-	-	21.453,39	N
15% participación trabajadores	61	3.218,01	-	-	3.218,01	N
Ganancia antes de impuesto	62	18.235,38	-	-	18.235,38	N
Impuesto a la renta causado	63	4.194,14	-	-	4.194,14	N

CONTINÚA 

Ganancia de operaciones continuadas antes del impuesto diferido	64	14.041,24	-	-	14.041,24	N		
Ganancia (pérdida) neta del período	79	14.041,24	-	-	14.041,24	N		
Resultado integral total del año	82	14.041,24	-	-	14.041,24	N		
<p>.....</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;"> <p>FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317</p> </td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: top;"> <p>.....</p> <p>FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001</p> </td> </tr> </table>							<p>FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317</p>	<p>.....</p> <p>FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001</p>
<p>FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317</p>	<p>.....</p> <p>FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001</p>							

Fuente: (Compañía de transporte pesado Transfreiser S.A., 2012)

Impacto:

A: Alto

M: Medio

B: Bajo

N: Nulo

Al finalizar el período de transición se puede identificar un impacto nulo en las cuentas contables del Estado de Resultados bajo NIIF para PYMES.

- Estado de Cambios en el Patrimonio

Tabla 43

Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio 2012

 TRANSFREISER S.A. TRANSPORTE DE CARGA PESADA CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012							
AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN 2011							
EN CIFRAS COMPLETAS \$		CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	
CUENTAS		301	302	30401	30601	30701	
Saldo final del período	99	800,00	10.300,52		7.752,48		18.853,01
Saldo reexpresado del período inmediato anterior	9901	800,00	10.300,52		7.752,48		18.853,01
Saldo del período inmediato anterior	990101	800,00	10.300,52		7.752,48		18.853,01

CONTINÚA 

AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN 2012							
EN CIFRAS COMPLETAS US\$		CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO EL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	
CUENTAS		301	302	30401	30601	30701	
Saldo final del período	99	800,00	-	775,25	6.977,23	14.041,24	22.593,72
Saldo reexpresado del período inmediato anterior	9901	800,00	10.300,52	-	7.752,48	-	18.853,00
Saldo del período inmediato anterior	990101	800,00	10.300,52	-	7.752,48	-	18.853,00
Cambios del año en el patrimonio	9902	-	- 10.300,52	775,25	- 775,25	14.041,24	3.740,72
Aportes para futuras capitalizaciones	990202	-	- 10.300,52	-	-	-	-10.300,52
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales	990205	-	-	775,25	- 775,25	-	0,00
Resultado integral total del año (ganancia o pérdida del ejercicio)	990210	-	-	-	-	14.041,24	14.041,24
..... FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317			 FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GARCÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:0917106227001			

Fuente: (Compañía de transporte pesado Transfreiser S.A., 2012)

- **Conciliación del Estado de Flujo de Efectivo**

Tabla 44**Conciliación del Estado de Flujo de efectivo 2012**

 TRANSFREISER S.A. TRANSPORTE DE CARGA PESADA CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
CUENTAS	CÓDIGO	FINAL DE PERÍODO DE TRANSICIÓN			IMPACTO	
		SALDOS 2011 NEC	AJUSTE POR CONVERSIÓN			SALDOS 2012 NIIF
			DEBE	HABER		
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	95	-1.311,39	-	-	-1.311,39	N
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9501	8.989,14	-	-	8.989,14	N
Clases de cobros por actividades de operación	950101	148.545,14	-	-	148.545,14	N
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	146.695,64	-	-	146.695,64	N
Otros cobros por actividades de operación	95010105	1.849,50	-	-	1.849,50	N
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-138.452,22	-	-	-138.452,22	N
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-138.152,22	-	-	-138.152,22	N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-300,00	-	-	-300,00	N
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-1.103,78	-	-	-1.103,78	N
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión	9502	-	-	-	-	N
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación	9503	-10.300,53	-	-	-10.300,53	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	-10.300,53	-	-	-10.300,53	N
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	9505	-1.311,39	-	-	-1.311,39	N

CONTINÚA 

Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	9506	17.303,51	-	-	17.303,51	N		
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	9507	15.992,12	-	-	15.992,12	N		
Ganancia(pérdida) antes de 15%a trabajadores e impuesto a la renta	96	21.453,39	-	-	21.453,39	N		
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	97	-7.412,15	-	-	-7.412,15	N		
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	-4.194,14	-	-	-4.194,14	N		
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	-3.218,01	-	-	-3.218,01	N		
Cambios en activos y pasivos:	98	-5.052,10	-	-	-5.052,10	N		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-9.564,70	-	-	-9.564,70	N		
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-300,00	-	-	-300,00	N		
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	1.594,59	-	-	1.594,59	N		
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	3.218,01	-	-	3.218,01	N		
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	8.989,14	-	-	8.989,14	N		
<p>.....</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"> FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317 </td> <td style="width: 50%; text-align: center;"> FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GARCÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001 </td> </tr> </table>							FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317	FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GARCÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317	FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GARCÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001							

Fuente: (Compañía de transporte pesado Transfreiser S.A., 2012)

Impacto:

A: Alto **M:** Medio **B:** Bajo **N:** Nulo

El impacto de la transición hacia las NIIF para PYMES en el Estado de Flujo de Efectivo fue nulo.

- **Notas aclaratorias a los estados financieros**



TRANSFREISER S.A. TRANSPORTE DE CARGA PESADA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NIIF
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

		Notas Aclaratorias
ACTIVO	27.406,32	
Activo corriente	27.406,32	
Efectivo y equivalentes al efectivo	15.992,12	3
Activos financieros	11.414,20	4
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	11.414,20	
Actividades ordinarias que no generan intereses	11.414,20	
PASIVO	4.812,60	
Pasivo corriente	4.812,60	
Otras obligaciones corrientes	4.812,60	5
Con la administración tributaria	38,52	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1.493,29	
Con el IESS	62,78	
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	3.218,01	
PATRIMONIO NETO	22.593,72	
Capital	800,00	6
Capital suscrito o asignado	800,00	
Reservas	775,25	7
Reserva legal	775,25	
Resultados acumulados	6.977,23	8
Ganancias acumuladas	6.977,23	
Resultados del ejercicio	14.041,24	9
Ganancia neta del período	14.041,24	

.....
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL
CI/ RUC:0501727317

.....
FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA
CI/RUC:1802096337001



TRANSFREISER S.A. TRANSPORTE DE CARGA PESADA
ESTADO DE RESULTADOS NIIF
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

		Notas Aclaratorias
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	159.706,91	10
Prestamos de servicios	159.706,91	
GANANCIA BRUTA SUBTOTAL	159.706,91	11
GASTOS	138.253,52	12
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2.949,20	
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	634,08	
Beneficios sociales e indemnizaciones	584,00	
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	240,00	
Mantenimiento y reparaciones	7.675,14	
Combustibles	33.413,63	
Transporte	88.776,47	
Gasto de viaje	3.981,00	
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUAS	21.453,39	13
15% participación trabajadores	3.218,01	
GANANCIA ANTES DE IMPUESTO	18.235,38	14
Impuesto a la renta causado	4.194,14	
GANANCIA DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	14.041,24	15
Ganancia (pérdida) neta del período	14.041,24	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	14.041,24	16

.....
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL
CI/ RUC:0501727317

.....
FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA
CI/RUC:1802096337001



TRANSFREISER TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A.
NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. Objeto de la empresa.

La compañía Transfreiser Transporte de Carga Pesada S.A., es una empresa constituida en el Ecuador. Provincia de Cotopaxi, Cantón Saquisilí, con el objetivo social de brindar el servicio de transporte de carga pesada a nivel nacional.

Se constituyó el 12 de abril del 2005 con tres socios, se inscribió en el Servicio de Rentas Internas el 26 de junio del mismo año con RUC 0591709526001, fecha que inicia su actividad económica.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en la moneda funcional vigente para el país de Ecuador siendo esta **Dólares de los Estados Unidos de América.**

3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el valor mantenido en caja y en la cuenta corriente bancaria.

4. Activos Financieros

Esta partida está conformada por el rubro perteneciente a cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados. Así pues, son los valores por cobrar de las facturas emitidas en la venta de servicios que normalmente se cobran a 30 y 60 días.

5. Otras obligaciones corrientes

Este rubro integra el análisis de las obligaciones que mantiene la empresa con:

- *Administración Tributaria*: Retenciones en la fuente de la renta y del IVA.
- *Impuesto a la renta por pagar del ejercicio*: 23 % del importe de la utilidad calculada después de reducir el rubro por participación a trabajadores.
- *IESS*: Aporte patronal, personal y fondos de reserva que la empresa tiene por pagar a esta institución.
- *Participación trabajadores por pagar del ejercicio*: 15 % de participación a trabajadores, calculado de la utilidad antes de impuestos e intereses.

6. Capital

Está formado por los aportes de los socios, representados en los **Talones de Certificados de aportación** emitidos en la fecha de constitución de la compañía (12 de abril del 2005). De lo cual se tiene la siguiente información acerca de la integración del capital.

Socio	Participaciones (\$)
Sergio Aníbal Freire Cajas	798,00
Martínez Freire Hugo Aníbal	1
Martínez Venegas Segundo Marcelo	1
TOTAL CAPITAL SOCIAL	800

Es importante mencionar que el capital no ha tenido movimiento

7. Reservas

En este rubro se encuentra la reserva legal, misma que se constituye por el 10% de la utilidad del ejercicio 2011, sin que este importe sobrepase el 50% de su capital social.

8. Resultados acumulados

El valor de este rubro es la diferencia de la utilidad del ejercicio 2011 menos la reserva legal calculada.

Su saldo acreedor podrá ser:

- Capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere.
- Utilizado en absorber pérdidas.
- Devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Su saldo deudor podrá ser:

- Absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere

9. Resultados del ejercicio

En el año 2012, la compañía Transfreiser S.A., presenta una utilidad disponible para reinvertir de \$ 14.041,24.

10. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias de la compañía Transfreiser S.A., provienen de la venta de servicios de transporte. Para el período contable 2012, se reporta un valor de \$ 159.706,91 por prestación de servicios.

11. Ganancia bruta

Es la diferencia de los ingresos de operaciones ordinarias menos los costos involucrados en la adquisición y transformación de los productos. Debido a la actividad económica que realiza la compañía no se registran dichos costos.

12. Gastos

- *Sueldos y salarios*: Son los valores de sueldos pagados a empleados.
- *Beneficios sociales*: Corresponde a los pagos de décimos al trabajador.
- *Aporte al IESS*: Aporte patronal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- *Honorarios*: Valores pagados a profesionales de apoyo.
- *Mantenimiento y reparaciones*: Valor por arreglos realizados a los vehículos de los socios que trabajan para la compañía.
- *Combustibles*: Es el gasto de combustible pagado en los viajes.
- *Transporte*: Valores pagados por fletes.
- *Gastos de viaje*: Valores pagados por los peajes de los viajes.

13. Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuas

Importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos todos los gastos y para el período contable 2012 es de \$ 21.453,39.

14. Ganancia antes de impuestos

Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido la participación a trabajadores que para el período contable 2012 es de \$ 18.235,38.

15. Ganancia de operaciones continuadas

Ganancia neta de operaciones continuadas después del pago de impuestos originadas de operaciones continuadas y que están disponibles para los accionistas. La determinación del impuesto a la renta causado se lo efectuó mediante la aplicación del porcentaje establecido por la LORTI, para el año 2012 corresponde al 23% de las ganancias antes de impuestos que da como resultado \$ 4.194,14.

16. Resultado integral total del año

El resultado total integral del año corresponde a la utilidad disponible para reinvertir. Para el año 2012 es de \$ 14.041,24.

Estos estados financieros, han sido aprobados por la gerencia general y posterior aprobación por la junta general de socios del 26 de marzo de 2013 e incluye: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.

En este contexto, cabe mencionar que en el año 2011 la compañía Transfreiser S.A., no disponía de las notas a los estados financieros. Sin embargo, el proceso de adopción de las NIIF para PYMES, exigió su presentación para el año 2012 como parte integral del conjunto de reportes financieros.

5.6.2. Análisis vertical de los estados financieros 2011 y 2012

Para diagnosticar la situación económica de Transfreiser S. A., se realiza el análisis vertical a través del cual se identifica las cuentas que resaltan entorno a su porcentaje de participación en el 2011 y 2012.

Tabla 45

Análisis vertical del Estado de Situación Financiera 2011 y 2012

 TRANSFREISER TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2011-2012				
CUENTA	VALOR \$ 2011	% 2011	VALOR \$ 2012	% 2012
Activo	19.153,01	100 %	27.406,32	100 %
Activo corriente	19.153,01	100 %	27.406,32	100 %
Efectivo y equivalentes al efectivo	17.303,51	90 %	15.992,12	58 %
Activos financieros	-	-	11.414,2	42 %
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	1.849,5	10 %	11.414,2	42 %
Actividades ordinarias que no generan intereses	-	-	11.414,2	42 %
Pasivo	300	2 %	4.812,6	18 %
Pasivo corriente	300	2 %	4.812,6	18 %
Cuentas y documentos por pagar	300	2 %	-	-
Locales	300	2 %	-	-
Otras obligaciones corrientes	-	-	4.812,6	18 %
Con la administración tributaria	-	-	38,52	0.1 %
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	-	1.493,29	5.7 %
Con el IESS	-	-	62,78	0.2 %
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	-	-	3.218,01	12 %
Patrimonio neto	18.853,01	98.4 %	22.593,72	82 %
Capital			800	3 %
Capital suscrito o asignado	800	4 %	800	3%
Aporte de socios para futura capitalización	10.300,53	54 %	-	-

CONTINÚA 

Reservas	-	-	775,25	3 %		
Reserva legal	-	-	775,25	3 %		
Resultados acumulados	-	-	6.977,23	25 %		
Ganancias acumuladas	-	-	6.977,23	25 %		
Resultados del ejercicio	7.752,48	40 %	14.041,24	51 %		
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	7.752,48	40 %	14.041,24	51 %		
<p>.....</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;"> FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317 </td> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;"> FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001 </td> </tr> </table>					FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317	FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317	FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001					

Fuente: (Compañía de transporte pesado Transfreiser S.A., 2012)

Análisis:

Mediante el análisis vertical realizado al Estado de Situación Financiera se determinó que del total de activo, efectivo y equivalentes al efectivo, es el rubro con mayor participación tanto en el año 2011 como 2012. Así lo evidencian sus porcentajes 90% y 58% respectivamente. Cabe señalar también, cuentas y documentos por cobrar que para el 2012 representan el 42%. En referencia a lo expuesto, la compañía tiene un buen nivel de liquidez que le permite efectuar con normalidad sus operaciones.

Respecto al pasivo, este grupo no es significativo en el presente análisis pues su porcentaje de participación en el 2011 y 2012 fue de 2% y 18% respectivamente. Esto se debe a que, la compañía no mantiene obligaciones con terceros, es decir opera con recursos propios.

Para finalizar, dentro del patrimonio las cuentas con mayor participación son: en el año 2011, aportes de socios para futura capitalización con un 54%. Mientras que para el 2012, es ganancia neta del período con el 51%.

A continuación, se presenta el análisis vertical del Estado de Resultados correspondiente a los períodos 2011 y 2012.

Tabla 46

Análisis vertical del Estado de Resultados 2011 y 2012

 TRANSFREISER TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A ESTADO DE RESULTADOS 2011-2012				
CUENTA	VALOR \$ 2011	2011 %	VALOR \$ 2012	2012 %
Ingresos de actividades ordinarias	16.2221,21	100 %	15.9706,91	100 %
Prestación de servicios	16.2221,21	100 %	15.9706,91	100 %
Ganancia bruta	16.2221,21	100 %	15.9706,91	100 %
Costo de ventas y producción	113.517,73	58 %	-	-
Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	94.161,15	58 %	-	-
Gastos	60.307,58	37 %	138.253,52	87 %
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	-	-	2.949,2	1.8 %
Aportes a la seguridad social	-	-	634,08	0.4 %
Beneficios sociales e indemnizaciones	-	-	584	0.3 %
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	2.558	2 %	240	0.2 %
Mantenimiento y reparaciones	3.638	2 %	7.675,14	4.8 %
Combustible	11.896	7 %	33.413,63	21 %
Transporte	17.501	11 %	88.776,47	56 %
Gastos de viaje	5.358	3.3 %	3.981	2.5 %
Suministros y materiales	551	0.3 %	-	-
Otras perdidas	15.000	9.4 %	-	-
IVA que se carga al costo o gasto	3.805,58	2 %	-	-

CONTINÚA 

Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuas	7.752,48	5 %	21.453,39	13 %
15% participación trabajadores	-	-	3.218,01	2 %
Ganancia antes de impuestos	-	-	18.235,38	11 %
Impuesto a la renta causado	-	-	4.194,14	3 %
Ganancia de operaciones continuas antes del impuesto diferido	7.752,48	5 %	14.041,24	8 %
Resultado integral total del año				
	7.752,48	5 %	14.041,24	8 %
<p>.....</p> <p>FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317</p> <p>.....</p> <p>FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001</p>				

Fuente: (Compañía de transporte pesado Transfreiser S.A., 2012)

Análisis:

A través del análisis vertical realizado al Estado de Resultados 2011 se determinó que la cuenta de mayor participación con el 58% son las compras netas locales de bienes no producidos por la compañía que corresponde a suministros para el mantenimiento de los vehículos tales como: aceites y filtros. Es importante señalar que para el año 2012 esta cuenta se elimina, en consecuencia los costos para Transfreiser S.A. disminuyeron.

Continuando, los gastos en el 2011 y 2012 fueron del 37% y 87% respectivamente. Dentro de este rubro, transporte constituye el gasto más significativo para la compañía ya que en el 2011 fue del 11% y para el 2012 del 56%. A pesar de ello, la situación económica no se vio afectada pues sus ventas locales gravadas con tarifa 0% son altas que pueden cubrir dichos gastos.

5.6.3. Análisis horizontal de los estados financieros 2011 y 2012

Los estados financieros de Transfreiser S. A., también son analizados de forma horizontal para conocer el crecimiento y evolución que han tenido los rubros en el año 2011 respecto al 2012.

Tabla 47

Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera 2011-2012

 TRANSFREISER TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2011-2012			
CUENTA	VALOR \$ 2011	VALOR \$ 2012	VARIACIÓN ABSOLUTA \$
Activo	19.153,01	27.406,32	8.253,31
Activo corriente	17.303,51	27.406,32	10.102,81
Efectivo y equivalentes al efectivo	17.303,51	15.992,12	-1.311,39
Activos financieros	1.849,5	11.414,2	9.546,70
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	1.849,5	11.414,2	9.546,70
Actividades ordinarias que no generan intereses	1.849,5	11.414,2	9.546,70
Pasivo	300	4.812,6	4.512,60
Pasivo corriente	300	4.812,6	4.512,60
Cuentas y documentos por pagar	300	-	-300
Otras obligaciones corrientes	-	4.812,6	4.812,6
Con la administración tributaria	-	38,52	38,52
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	1.493,29	1.493,29
Con el IESS	-	62,78	62,78
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	-	3.218,01	3.218,01
Patrimonio neto	18.853,01	22.593,72	3.740,71
Capital	800	800	0
Capital suscrito o asignado	800	800	0
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	10.300,53	-	-10.300,53
Reservas	-	775,25	775,25
Reserva legal	-	775,25	775,25
Resultados acumulados	-	6.977,23	6.977,23

CONTINÚA 

Ganancias acumuladas	-	6.977,23	6.977,23
Resultados del ejercicio	7.752,48	14.041,24	6.288,76
Ganancia neta del período	7.752,48	14041,24	6.288,76
<p>.....</p> <p>FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317</p> <p>.....</p> <p>FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GARCÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001</p>			

Fuente: (Compañía de transporte pesado Transfreiser S.A., 2012)

Análisis:

Después de haber efectuado el análisis horizontal al Estado de Situación Financiera 2011-2012 se determinó lo siguiente:

En referencia al activo, una de las cuentas con incremento significativo de \$ 9.546,70 son documentos y cuentas por cobrar a clientes no relacionados. Por su parte, dentro del pasivo la partida otras obligaciones corrientes tuvo un importante aumento de \$ 4.512,60 debido al cálculo de otras obligaciones corrientes que incluye: impuesto a la renta por pagar, obligación con el IESS y la administración tributaria.

Respecto al patrimonio, para el 2012 se elimina las aportaciones de socios o accionistas para futura capitalización en razón a que no existe resolución aprobada por la asamblea para un aumento de capital. Hay que señalar también que, para este mismo año se calcula ganancias acumuladas y reserva legal que es el 10% de la utilidad del ejercicio 2011. Finalmente, la ganancia neta del ejercicio tuvo un incremento de \$ 6.288,76 debido al aumento de los ingresos de actividades ordinarias.

Seguidamente, la tabla presenta el análisis horizontal del Estado de Resultados 2011-2012

Tabla 48

Análisis horizontal del Estado de Resultados 2011-2012

 TRANSFREISER TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A ESTADO DE RESULTADOS 2011-2012			
CUENTA	VALOR \$ 2011	VALOR \$ 2012	VARIACIÓN ABSOLUTA \$
Ingresos de actividades ordinarias	162.221,21	159.706,91	-2.514,30
Prestación de servicios	162.221,21	159.706,91	-2.514,30
Ganancia bruta	162.221,21	159.706,91	-2.514,30
Costos	94.161,15	-	-
Compras netas locales	94.161,15	-	-94.161,15
Gastos	60.307,58	138.253,52	77.945,94
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	-	2.949,2	2.949,20
Aportes a la seguridad social	-	634,08	634,08
Beneficios sociales e indemnizaciones	-	584	584
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	2.558	240	-2.318
Mantenimiento y reparaciones	3.638	7.675,14	4.037,14
Combustible	11.896	33.413,63	21.517,63
Transporte	17.501	88.776,47	71.275,47
Gastos de viaje	5.358	3.981	-1.377
Suministros y materiales	551	-	-551
Otras pérdidas	15.000	-	-15.000
IVA que se carga al costo o gasto	3.805,58	-	-3.805,58
Ganancia antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	7.752,48	21.453,39	13.700,91

CONTINÚA 

15% participación trabajadores	-	3.218,01	3.218,01
Ganancia antes de impuestos	-	18.235,38	18.235,38
Impuesto a la renta causado	-	4.194,14	4. 194,14
Ganancia de operaciones continuas antes del impuesto diferido	7.752,48	14.041,24	6.288,76
Resultado integral total del año	7.752,48	14.041,24	6.288,76
<p>.....</p> <p>FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317</p> <p>.....</p> <p>FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GARCÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001</p>			

Fuente: (Compañía de transporte pesado Transfreiser S.A., 2012)

Análisis:

Una vez realizado el análisis horizontal al Estado de Resultados, las cuentas que tuvieron variación del año 2011 al 2012 son las siguientes:

Entorno a los costos, compras es la partida con variación significativa ya que para el año 2012 se eliminó. Por su parte, los gastos tuvieron un aumento de \$ 77.945,94 debido al cálculo de sueldos, salarios y demás remuneraciones, aportes a la seguridad social, beneficios sociales e indemnizaciones. Dentro de esta cuenta, transporte representa el mayor gasto para la entidad pues tuvo un incremento de \$ 71.275,47. A pesar de los altos gastos que tiene la compañía su utilidad no se vio afectada.

Cabe mencionar que, para el 2012 se calcula el impuesto a la renta y el 15% participación trabajadores. No obstante, el resultado integral total del año tuvo un incremento de \$ 6.288,76.

5.6.4. Cálculo de indicadores financieros

Tabla 49

Cálculo de indicadores financieros

Indicador	NEC	NIIF	Interpretación
Indicadores de liquidez			
Capital de trabajo: <i>Activo corriente</i> – <i>Pasivo corriente</i>	19.153,01 – 300 = \$ 18.853,01	27.406,32 – 4.812,60 = \$ 22.593,72	Podemos observar que la compañía luego de cubrir con las obligaciones a corto plazo disponía de \$ 18.853,01 en el 2011 y de \$ 22.593,72 en el 2012. Así pues, el capital de trabajo ha incrementado en \$ 3.740,71. Lo que permite continuar con el giro normal del negocio.
Liquidez corriente: $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{19.153,01}{300}$ = \$ 63,84	$\frac{27.406,32}{4.812,60}$ = \$ 5,69	Esta relación evidencia que la capacidad de pago a corto plazo para el 2011 y 2012 era de \$ 63,84 y \$ 5,69 respectivamente. Lo que significa que la liquidez corriente tuvo una disminución de \$ 58,15. A pesar de ello, la compañía mantiene dinero sin invertir.
Prueba ácida: $\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{19.153,01}{300}$ = \$ 63,84	$\frac{27.406,32}{4.812,60}$ = \$ 5,69	Podemos inferir que la capacidad inmediata de pago se redujo en \$ 58,15. Pues la liquidez en el año 2011 fue de \$ 63,84 y en el 2012 de \$ 5,69. Esta situación es favorable, pues la compañía no registra inventarios y por lo mismo no depende de ello para cubrir cualquier imprevisto financiero corriente.

Indicadores de solvencia			
Endeudamiento del activo:			Como se observar del total de inversión realizada por la compañía en los años 2011 y 2012 el 1.57% y el 17.56% respectivamente fueron proporcionados por los acreedores. Entonces, se evidencia un aumento del 15.99% situación poco riesgosa ya que la dependencia económica externa no es significativa, es decir que la mayoría de activos se adquirieron con fondos propios.
	300	4.812,60	
$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{19.153,01}{19.153,01}$	$\frac{27.406,32}{27.406,32}$	
	= 1.57 %	= 17.56 %	
Endeudamiento del patrimonio:			De lo anterior podemos concluir que en el año 2011 el capital contable recibió financiamiento del 1.59% correspondiente a recursos de terceros, mientras que en el 2012 fue del 21.30%. Así pues, se registró un incremento del 19.71%. A pesar de ello, la compañía trabaja en su mayoría con capital propio. También se puede decir que por cada dólar de patrimonio en el 2011 y 2012, tienen deudas por \$ 0.02 y \$ 0.21 respectivamente.
	300	4.812,60	
$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{18.853,01}{18.853,01}$	$\frac{22.593,72}{22.593,72}$	
	= 1.59 %	= 21.30 %	
	= \$ 0.02	= \$ 0.21	
Indicadores de gestión			
Rotación cartera:			Durante el año 2011 la compañía tardó 4 días en cobrar las cuentas a sus clientes, mientras que en el 2012 fue de 26 días. Entonces, podemos observar un incremento de rotación de 22 días el mismo que no perjudica la operatividad de la entidad. En conclusión, esta relación demuestra el
	162.221,21	159.706,91	
$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$	$\frac{1.849,50}{1.849,50}$	$\frac{11.414,20}{11.414,20}$	
	= 87.71 veces	= 13.99 veces	

<p>Período medio de cobranza:</p> $\frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de cartera}} = 4 \text{ días} \quad \frac{360}{13.99} = 26 \text{ días}$	<p>eficiente manejo de cartera pues la entidad recupera oportunamente el dinero de sus ventas.</p>
<p>Rotación de ventas:</p> $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}} = 8.47 \text{ veces} \quad \frac{159.706,91}{27.406,32} = 5.83 \text{ veces}$ <p>Período medio de venta:</p> $\frac{360 \text{ días}}{\text{Rotación de ventas}} = 43 \text{ días} \quad \frac{360}{5.83} = 62 \text{ días}$	<p>Esta relación quiere decir que en el 2011 y 2012 los activos rotaron cada 43 y 62 días respectivamente. Por lo tanto, existe un aumento de rotación de 19 días. Así pues, la compañía tiene una buena gestión y administración de los recursos invertidos.</p>
<p>Impacto de los gastos y ventas</p> $\frac{\text{G.Administrativos y Ventas}}{\text{Ventas}} = 37.18\% \quad \frac{138.253,52}{159.706,91} = 86.57\%$	<p>Como podemos observar la participación de los gastos administrativos y de ventas sobre las ventas fue del 37.18% para el 2011 y del 86.57% para el 2012. A partir de esto podemos inferir que existe un aumento del 49.39 %, lo cual es ocasionado por el incremento de los gastos debido a los planes expansión y desarrollo del transporte.</p>

Indicadores de rentabilidad			
Rentabilidad neta del activo:	$\frac{7.752,48}{19.153,01}$	$\frac{14.041,24}{27.406,32}$	Los activos de la compañía durante el año 2011 generaron una rentabilidad del 40.48% mientras que para el 2012 fue del 51.23%. Entonces, se evidencia un incremento del beneficio en un 10.75% debido a la mayor rotación de activos corrientes.
<i>Utilidad neta</i> <i>Activo total</i>	= 40.48%	= 51,23%	
Margen bruto:	$\frac{162.221,21 - 0}{162.221,21}$	$\frac{159.706,91 - 0}{159.706,91}$	De lo anterior podemos inferir que para el año 2011 y 2012, la utilidad bruta obtenida fue de 100% para ambos períodos, por tanto observamos que no existe variación. Esta situación se debe a que no existen costos de venta.
<i>(Ventas netas – Costo de ventas)</i> <i>Ventas</i>	= 100%	= 100%	
Margen operacional:	$\frac{101.913,63}{162.221,21}$	$\frac{21.453,39}{159.706,91}$	Podemos observar que la compañía para el año 2011 generó una utilidad operacional del 62.83% y para el 2012 del 13.43%; por lo anterior evidenciamos un decrecimiento de la utilidad en 49.4% principalmente originado por el aumento de gastos.
<i>Utilidad operacional</i> <i>Ventas</i>	= 62.83%	= 13.43%	
Rentabilidad neta de ventas:	$\frac{7.752,48}{162.221,21}$	$\frac{14.041,24}{159.706,91}$	Como podemos observar las ventas de la compañía para el año 2011 y 2012 generaron el 4.78% y el 8.79% de utilidad respectivamente. Ante ello, se evidencia un aumento del 4.01% en la utilidad. Así pues, a pesar de los gastos, las ventas crecieron lo suficiente para asumir dicho aumento.
<i>Utilidad neta</i> <i>Ventas</i>	= 4.78%	= 8.79%	

CONTINÚA 

Rentabilidad neta del patrimonio:	$\frac{7.752,48}{18.853,01}$	$\frac{14.041,24}{22.593,72}$	Lo anterior nos permite concluir que la rentabilidad del patrimonio para los años 2007 y 2008 fue del 41.12% y 62.15% respectivamente; es decir hubo un aumento en la rentabilidad de la inversión de los socios del 21.03%.
<u>Utilidad neta</u> <u>Patrimonio</u>	= 41.12%	= 62.15%	

5.6.5. Puntualización de los efectos contables

a. Efectos financieros

- *Análisis vertical*

Entorno al análisis vertical del Estado de Situación Financiera se menciona la participación significativa tanto en el año 2011 como 2012 de dos cuentas: efectivo y resultados del ejercicio. Ahora bien, respecto al Estado de Resultados se evidenció que para el año 2011 y 2012, compras y gastos tuvieron gran representatividad respectivamente. A pesar de los altos gastos registrados por la compañía su estabilidad económica no se vio afectada.

- *Análisis horizontal*

Por su parte, dentro del análisis horizontal se determinó que los elementos de posición financiera con mayor variación es pasivo corriente, debido al cálculo de obligación con la administración tributaria y participación trabajadores. Otras cuentas que presentaron variación significativa en el año 2012 fueron: Aporte de los socios para futura capitalización, reserva legal y ganancias acumuladas. Respecto a los elementos de desempeño financiero, las cuentas con más variación fueron compras, gastos y ganancia neta del período.

- *Indicadores financieros*

Liquidez: Transfreiser S.A. dispone de alta liquidez que le permitirían cumplir de forma inmediata con sus obligaciones. Sin embargo, el exceso de liquidez podría ocasionar que los recursos económicos sean pocos productivos. Ya que el dinero disponible no está generando beneficios a la compañía.

Solvencia: La entidad desarrolla sus actividades económicas con recursos propios, por lo cual, no han tenido que acudir a financiamiento externo.

Gestión: La administración realiza un buen manejo de los recursos propios de la compañía. Esto se ve reflejado en el alto nivel de ventas que posee y las

utilidades que genera. El trabajo realizado hasta ahora satisface las expectativas de sus socios.

Rentabilidad: Transfreiser S.A es una compañía lucrativa por lo tanto goza de estabilidad financiera. Es importante ratificar que la utilidad proviene específicamente de la actividad económica que es el transporte de carga pesada.

b. Efectos no financieros

- *Aspecto administrativo*

Los directivos de la compañía Transfreiser S.A. consideran al gerente y a la contadora como los principales responsables legales del contenido de los estados financieros. En tal razón, son quienes asumieron en su totalidad el proceso de transición hacia las NIIF para PYMES. Las actividades llevadas a cabo dentro del aspecto administrativo fueron:

- Conocimiento previo de las operaciones de la compañía.
- Planificación del plan de trabajo para la implementación de las NIIF para PYMES.
- Coordinación de la capacitación.
- Preparación de la documentación financiera.
- Definición de fechas para el proceso de conversión.

- *Aspecto operativo*

La convergencia hacia las NIIF para PYMES ha sido considerada como engorroso, pues tiene que cumplirse el debido proceso establecido por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. La información a reportar se detalla a continuación.

1. Información general de la aplicación de NIIF para PYMES
2. Plan de capacitación

3. Plan de implementación:

Fase 1: Diagnóstico conceptual

Fase 2: Evaluación del impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF

Fase 3: Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para PYMES

- Conciliación del Estado de Situación Financiera
- Conciliación del Estado de Resultados
- Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio.
- Conciliación del Estado de Flujo de Efectivo

- *Aspecto económico*

En referencia al aspecto económico la compañía Transfreiser S.A., estimó un valor de \$ 2.420 para la transición hacia la normativa internacional. La tabla 50 detalla los costos.

Tabla 50

Aspecto económico

N°	DETALLE	VALOR
1	Capacitación	\$ 1.500
2	Viáticos	\$ 200
3	Implementación de las NIIF para PYMES	\$ 500
	Subtotal	\$ 2.200
	Imprevistos 10%	\$ 220
	TOTAL	\$ 2.420

Fuente: (Transfreiser S.A. compañía de transporte pesado, 2012)

Es importante mencionar que la entidad consideró estos rubros a fin de cumplir con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías como ente regulador evitando así el pago de multas y sanciones por no cumplir con esta obligación.

- *Aspecto tributario*

A fin de determinar el impacto tributario se calcula el anticipo impuesto a la renta de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 41, literal b) numeral 2. Además se elabora la conciliación tributaria para determinar el impuesto a pagar del ejercicio 2011 y 2012.

Tabla 51

Anticipo Impuesto a la Renta

%	Cuenta	2010		2011		2012	
0.4	Activo total	20.256,39	81,03	19.153,01	76,61	15.992,12	63,97
0.2	Patrimonio total	20.876,86	41,75	18.853,01	37,71	22.593,72	45,19
0.4	Ingresos gravados	157.197,67	628,79	162.221,21	648,88	159.706,91	638,83
0.2	Costo y Gastos	147.421,34	294,84	154.468,73	308,94	138.253,52	276,51
Anticipo Impuesto a la Renta		1.046,41			1.072,14		1.024,50

Para determinar el anticipo impuesto a la renta, se multiplica el valor contable por el porcentaje establecido.

Análisis:

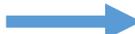
Lo anterior nos permite concluir que, el cálculo del anticipo impuesto a la renta para el año 2011 fue de \$ 1.046,41 y \$ 1.072,14 para el 2012. Este aumento no se atribuye a la aplicación de las NIIF para PYMES, sino se debe a los diversos movimientos económicos efectuados por la compañía.

La tabla 52 presenta la conciliación tributaria 2011-2012 de acuerdo a la estructura del formulario 101.

Tabla 52

Conciliación tributaria

 TRANSFREISER TRANSPORTE DE CARGA PESADA S.A CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
CUENTA	CASILLA	VALORES \$ 2011	VALORES \$ 2012
Utilidad del ejercicio	801	7.752,48	21.453,39
Pérdida del ejercicio	802	-	-
Diferencias permanentes			
(-) Participación trabajadores	803	-	3.218,01
(-) Dividendos exentos	804	-	-
(-) Otras rentas exentas	805	-	-
(+) Gastos no deducibles locales	806	-	-
(+) Gastos no deducibles del exterior	807	-	-
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	808	-	-
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	809	-	-
(-) Deducciones adicionales	810	-	-
(+) Ajuste por precios de transferencia	811	-	-
(-) Ingreso sujetos a impuesto a la renta único	812	-	-
(-) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos	813	-	-
(=) Utilidad gravable	835	7.752,48	18.235,38
(=) Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes	839	-	-
(-) Saldo utilidad gravable	845	7.752,48	18.235,38
Total impuesto causado	849	1.860,59	4.194,14
(-) Anticipo determinado	851	1.046,41	1.072,14
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	852	814,18	3.122,00
(=) Crédito tributario generado por anticipo	853	-	-
(+) Saldo anticipo pendiente de pago	854	-	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron	855	575,79	1.628,71
(-) Retenciones por dividendos anticipados	856	-	-

CONTINÚA 

(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior		857	-	-		
(-) Anticipo de impuesto pagado por espectáculo públicos		858	-	-		
(-) Crédito tributario de años anteriores		859	-	-		
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas	Generado en el ejercicio fiscal declarado	860	-	-		
	Generado en ejercicios fiscales anteriores	861	-	-		
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales		862	-	-		
(=) Subtotal impuesto a pagar		865	238,39	1.493,29		
(=) Subtotal saldo a favor		866	-	-		
(+) Impuesto a la renta único		867	-	-		
(-) Crédito tributario para liquidación del impuesto a la renta único		868	-	-		
(=) Impuesto a la renta a pagar		869	238,39	1.493,29		
<p>.....</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;"> FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317 </td> <td style="width: 50%; text-align: center;"> FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001 </td> </tr> </table>					FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317	FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: FREIRE CAJAS SERGIO ANIBAL CI/ RUC:0501727317	FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE: GRACÍA ALMEIDA JADIRA CI/RUC:1802096337001					

Fuente: (Compañía de transporte pesado Transfreiser S.A., 2012)

Análisis:

Tras efectuar la conciliación tributaria se evidencia un alto impacto dentro del aspecto tributario, esta situación se debe a los movimientos económicos de la compañía mas no se atribuye a la implementación de NIIF para PYMES. Así pues en el año 2011 el impuesto a la renta por pagar fue de \$ 238, 39 y en el 2012 de \$ 1.493,29. Es decir, que hubo un incremento significativo de \$ 1.254,90.

Para complementar el análisis del aspecto tributario se calcula el impuesto 1.5 por mil sobre los activos totales.

Tabla 53

Impuesto 1.5 por mil sobre los activos totales

Cuenta	2011 NEC	2012 NIIF
(+) Activo Total	19.153,01	27.406,32
(-) Pasivo Corriente	300,00	4.812,60
(=) Base del impuesto 1.5 por mil sobre activos	18.853,01	22.593,72
(*) alícuota del impuesto	0,0015	0,0015
(=) Impuesto causado	28,28	33,89

Análisis:

Como se observa, el impuesto 1.5 por mil sobre los activos totales para el año 2011 fue de \$ 28,28 y para el 2012 de \$ 33,89; es decir hubo un aumento poco significativo de \$ 5,61. Debido al incremento de los activos financieros.

5.6.6. Políticas contables a considerar

Tabla 54

Políticas contables a considerar

Sección	Política contable compañía	Política contable según NIIF	Diferencia
Sección 3 Presentación de Estados Financieros	Los principios esenciales para la presentación razonable de los estados financieros incluyen: - Empresa en marcha -Consistencia de la presentación - Comparabilidad y - Materialidad.	Los principios esenciales para la presentación razonable de los estados financieros incluyen: - Empresa en marcha - Consistencia de la presentación - Comparabilidad y - Materialidad. - Los estados financieros que cumplen con la NIIF para PYMES deben incluir una declaración explícita y sin reservas respecto de su cumplimiento.	Los estados financieros que cumplen con la NIIF para PYMES deben incluir una declaración explícita y sin reservas respecto de su cumplimiento.
Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados	No existe política	El análisis de los gastos reconocidos en resultados se puede presentar por naturaleza o por función de los gastos. -Requiere la presentación del total de resultados integrales ya sea en: -Un sólo estado de resultados integral, o -En dos estados, un estado individual de resultados y un estado individual de resultados integral (que presente todos los elementos reconocidos fuera de la utilidad o pérdida).	

CONTINÚA 

<p>Sección 6</p> <p>Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas</p>	<p>El estado de cambios en el patrimonio presenta: -La conciliación entre el saldo de apertura y de cierre de cada componente del patrimonio; --Transacciones con los Propietarios (dividendos, transacciones con acciones, cambios en el interés en la propiedad) y -Los efectos de cambios en las políticas contables y de la corrección de errores</p>	<p>El estado de cambios en el patrimonio presenta: -La conciliación entre el saldo de apertura y de cierre de cada componente del patrimonio; -Resultados integrales totales del período -Transacciones con los propietarios (dividendos, transacciones con acciones, cambios en el interés en la propiedad) y -Los efectos de cambios en las políticas contables y de la corrección de errores. -Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de la utilidad o pérdida, dividendos, cambios en políticas contables y corrección de errores, se puede presentar un estado combinado de ingresos y ganancias retenidas.</p>	<p>Si los únicos cambios en el patrimonio surgen de la utilidad o pérdida, dividendos, cambios en políticas contables y corrección de errores, se puede presentar un estado combinado de ingresos y ganancias retenidas</p>
<p>Sección 7</p> <p>Estado de Flujos de Efectivo</p>	<p>No existe política</p>	<p>Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que son de corto plazo, altamente líquidas y mantenidas para satisfacer algunos compromisos en el corto plazo. -Los flujos de efectivo se presentan por separado para las actividades de operación inversión y financiamiento. Hay la opción de presentar los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación usando el método directo o el método indirecto.</p>	
<p>Sección 10</p>	<p>Estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que</p>	<p>En ausencia de orientación específica contenida en la NIIF para PYMES, las entidades cuando desarrollen políticas contables deben respetar la siguiente jerarquía:</p>	<p>Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES</p>

<p>Políticas Contables, Estimaciones y Errores.</p>	<p>Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.</p>	<p>- Requerimientos de la NIIF para PYMES que se refieran a problemas similares y relacionados (se aplican por analogía) -Definición, conceptos de reconocimiento y valorización y principios generales que se establecen en la Sección 2 de la NIIF para PYMES.</p>	
<p>Sección 11 Instrumentos financieros básicos</p>	<p>Valoración por método de costo cuando son a corto plazo. Debe registrarse deterioro (estimación por incobrabilidad) cuando se detecte.</p>	<p>Los instrumentos financieros que originan activos y pasivos financieros a largo plazo serán valorados a su costo amortizado menos el deterioro de su valor (reconocido como una pérdida en el período). Mientras que los activos y pasivos financieros a corto plazo serán medidos a su importe en el momento de la transacción sin tomar en cuenta los pagos descontados a una tasa de interés efectiva.</p>	<p>No existe diferencia</p>
<p>Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias</p>	<p>Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes y a la entrega del servicio.</p>	<p>Los ingresos y costos son reconocidos sobre la base del criterio de devengado, es decir, al perfeccionarse el derecho a percibir o la obligación de pagar una retribución. Para estos efectos, se considera el momento de la entrega o recepción de los bienes o de la provisión de los servicios, independientemente de la oportunidad del flujo de efectivo del valor a percibir o pagar.</p>	<p>Los ingresos y costos son reconocidos sobre la base del criterio de devengado.</p>

Fuente: (Freire y Quispe, 2012)

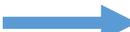
5.7. Metodología para ejecutar la propuesta

En cuanto a la metodología, aquí se enuncia la estructuración de los pasos a través de los cuales se ejecutan la propuesta investigativa. A continuación, el cuadro 10 lo esquematiza.

Cuadro 10

Metodología de la propuesta investigativa

N°	FASE	ETAPA
1	<p><i>Diagnostico preliminar</i></p> <p>Comprende información general de la entidad.</p>	<p>Descripción general de la compañía de transporte Transfreiser S.A.</p>
2	<p><i>Generalidades y definición de la propuesta</i></p> <p>Comprende el desarrollo de la propuesta investigativa</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de adopción de las NIIF para PYMES <p>Plan de capacitación</p> <p>Plan de implementación</p> <p>Fase 1 Diagnóstico conceptual</p> <p>Fase 2 Evaluación del impacto de conversión de NEC a NIIF para PYMES.</p> <p>Fase 3 Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para PYMES.</p>

CONTINÚA 

- Análisis financiero (Análisis horizontal-vertical y cálculo de indicadores financieros)
- Impacto tributario (Anticipo Impuesto a la Renta e Impuesto a Pagar)
- Esquematización de los efectos contables.
- Diferencias de políticas contables.

CONCLUSIONES

El análisis de los efectos contables de la aplicación de las NIIF para PYMES y su incidencia en las empresas ubicadas en el cantón Saquisilí, permitió obtener las siguientes conclusiones:

- Las NIIF para PYMES son un conjunto de normas contables de carácter global que tienen como finalidad generar información financiera de calidad, de tal manera que sea útil para la toma de decisiones. La normativa simplifica algunos tratamientos contables y criterios de reconocimiento, medición y presentación que no son relevantes para las pequeñas y medianas empresas.
- En el cantón Saquisilí se determinó que existen 114 PYMES de las cuales solo 11 aplicaron NIIF, debido a que la implementación de la normativa internacional no se considera obligación legal para todo el sector empresarial, sino únicamente para las entidades que cumplen con los parámetros establecidos por la Superintendencia de Compañías y las que están bajo su control y vigilancia.
- El proceso de transición hacia las NIIF para PYMES se fundamenta en: el plan de capacitación donde se designa a la persona responsable que lidera el proyecto, se establece el número de funcionarios a capacitarse con la denominación del cargo que desempeña en la compañía, además se identifica las secciones a recibir en la capacitación así como las que no se incluyen, también se define la fecha de inicio, las horas de duración, el nombre del instructor y su experiencia en NIIF para PYMES. Seguidamente, está el plan de implementación el cual consta de tres fases: Fase 1.- Diagnóstico conceptual, Fase 2.- Evaluación del impacto de conversión de NEC a NIIF y Fase 3.- Implementación y formulación de los estados financieros bajo NEC y

NIIF. Para finalizar el proceso de transición se establece la fecha de diagnóstico de los principales impactos en la compañía.

- Los efectos contables se evidencian en la planificación del plan de trabajo para la aplicación de las NIIF para PYMES (aspecto administrativo), la ejecución del cronograma de implementación (aspecto operativo); el costo estimado de la adopción fue de \$ 2.420 que incluye capacitación y obtención de estados financieros (aspecto económico). Para determinar el impacto tributario se basó específicamente en el cálculo del impuesto a la renta por pagar, el cual tuvo un incremento significativo de \$ 1.254, 90 debido a varios movimientos económicos propios de la compañía.

RECOMENDACIONES

En relación a las conclusiones citadas anteriormente se establecen las siguientes recomendaciones:

- Estar en constante capacitación a fin de disponer un amplio conocimiento, actualización e interpretación de las NIIF para PYMES.
- Tomar en consideración que la aplicación de las NIIF para PYMES fue de acuerdo al calendario establecido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, el mismo que a su vez señala las características intrínsecas de cada entidad.
- Tener en cuenta que la conversión hacia las NIIF para PYMES es un proceso que requiere de estudio, revisión y análisis exhaustivo además del trabajo en equipo del personal contable y administrativo, pues no es responsabilidad únicamente de la alta dirección.
- Adoptar las NIIF para PYMES no solo por dar cumplimiento a los requerimientos de los organismos de control y vigilancia como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros sino también con el propósito de tomar decisiones empresariales basadas en datos reales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abreu, A., & Núñez, M. (23 de marzo de 2014). Validez y Confiabilidad [Mensaje en un blog]. Recuperado el 10 de Octubre del 2016, de SLIDESHARE: <http://es.slideshare.net/MarielaNuez4/validez-y-confiabilidad-32642343>
- Acevedo, A. (18 de septiembre de 2013). Enfoque cualitativo y cuantitativo de investigación [Mensaje en un blog]. Recuperado el 13 de Octubre de 2016, de SLIDESHARE: <http://es.slideshare.net/aacevedolipes/2-enfoque-cualitativo-y-cuantitativo-de-investigación>
- Agencia EFE. (8 de julio de 2015). Proponen fórmula para mejorar baja productividad de PYMES en Latinoamérica. *Líderes*. Recuperado el 25 de Abril de 2016, de Revista Líderes: <http://www.revistalideres.ec/lideres/simaprocc-formula-productividad-pymes-latinoamerica.html>
- Arias, F. (Ed). (2006). *El Proyecto de Investigación Introducción a la Metodología*. Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Bernal, C. A. (Ed). (2006). *Metodología de la Investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México, D.F.: Editorial Pearson Educación.
- Briseño, H. (2006). *Indicadores Financieros*. Jalisco, México: Editorial Umbral.
- Rosales, Ángel. (8 de agosto de 2011). Apuntes de estadística para administración [Mensaje en un blog]. Recuperado el 10 de Noviembre de 2016, de Estadística para Administración: <http://estadisticaparaadministración.blogspot.com/2011/10/población-y-muestra-parametro-y.html>
- Caballero, W. (2007). *Introducción a la estadística*. Recuperado el 6 de Agosto de 2016, de GOOGLE: https://books.google.com.ec/books?id=8y9sSY_89vYC&hl=es
- Carrizosa, M. & García, M. (Ed). (2014). *Preceptoría, acompañamiento y orientación para el alumno*. Oaxaca, México, D.F.: Editorial Digital UNID.
- Cegarra, J. (Ed). (2011). *Metodología de la Investigación Científica y Tecnológica*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.
- Cleri, C. (Ed). (2007). *El libro de las PyMES*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Granica.

- Contreras, M. (17 de marzo de 2015). Validez de los instrumentos. [Mensaje en un blog]. Recuperado el 2 de Septiembre de 2016, de BLOGSPOT: <http://educapuntos.blogspot.com/2015/03/validez-y-confiabilidad-ejemplos.html>
- Enríquez, C. (15 de julio de 2015). En América Latina el 99% de las empresas son pymes. *Líderes*. Recuperado el 12 de Mayo de 2016, de Revista Líderes: <http://www.revistalíderes.ec/líderes/america-latina-cifras-empresas-pymes.html>
- Eslava, J. (Ed). (2015). *Finanzas para el marketing y las ventas*. Madrid, España: Editorial ESIC.
- Fariñas, A., Gómez, M., Ramos, Y., & Rivero, Y. (noviembre de 2010). Técnicas e instrumentos de recolección de datos [Mensaje en un blog]. Recuperado el 8 de Noviembre de 2016, de WORDPRESS: <https://bloquemetodológicodelainvestigaciónnudo2010.wordpress.com/tecnicas-e-instrumentos-de-recolección-de-datos/>
- Gerencie. (2010). Análisis Vertical. Gerencie. (2010). *Análisis vertical*. Recuperado el 21 de Octubre de 2016, de GERENCIE: <http://www.gerencie.com/análisis-vertical.html>
- Gil, J., & Padilla, M. T. (2007). *Análisis de datos en la investigación educativa*. Recuperado el 17 de Noviembre de 2016, de US: http://ocwus.us.es/métodos-de-investigación-y-diagnóstico-en-educación/análisis-de-datos-en-la-investigación-educativa/Course_listing
- Gómez, M. (Ed). (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Córdoba, Argentina: Editorial Brujas.
- Mantilla, S.A. (Ed). (2013). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá, Colombia: Editorial Imagen.
- Martín, S. N. (2009). *Investigación y Evaluación Educativa en la Sociedad del Conocimiento*. Salamanca, España: Ediciones Universidad de Salamanca.
- Mongay, C. (Ed). (2005). *Quimiometría*. Valencia, España: Editorial Juli Capilla.
- Morán, C. (2012). Principales diferencias entre NIIF para las PYMES y NIIF completas. *Empresariales*. Recuperado el 25 de Octubre de 2016, de SLIDESHARE: <http://es.slideshare.net/hlbmorancedillo/boletin-técnico-niif-pymes-niif-completas>

- Núñez, E. (2016). *Diferencia entre gasto administrativo y gasto financiero*. Finanzas y contabilidad. FundaPymes. Recuperado el 28 de Noviembre del 2016, de FUNDAPYMES: <http://www.fundapymes.com/cual-es-la-diferencia-entre-un-gasto-administrativo-y-un-gasto-financiero/>
- Otero, H., & Torres, Y. (2012). Indicadores Financieros. Recuperado el 5 Junio de 2016, de SLIDESHARE: <http://es.slideshare.net/haroldoteroanaya/indicadores-financieros-14003637>
- Plan general contable. (2005). *Diferenciación entre resultado contable y fiscal*. Recuperado el 17 de Septiembre de 2016, de Plan General Contable: <http://www.plangeneralcontable.com/?tit=contabilización-del-impuesto-de-sociedades-resultado-contable-y-fiscal&name=Manuales&fid=ecistab>
- Quevedo, F. (2011, 11 de diciembre). La prueba de ji-cuadrado. *Medwave*. Recuperado el 11 de Agosto de 2016, de MEDWAVE <http://www.medwave.cl/link.cgi/Medwave/Series/MBE04/5266>
- Reyes, A. & Vargas, M. (2014). *Material didáctico para la elaboración de proyectos educativos*. Recuperado el 20 de Julio de 2016, de SLIDESHARE: <http://es.slideshare.net/profesoramayrilingvargas/gua-de-ejecucion-4ta-versin-para-envo-a-los-estudiantes>
- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de estados financieros*. México, D.F.: Mc Graw Hill
- Sastre, F. (2006). *La empresa es su resultado – El beneficio editorial y la contabilidad del conocimiento* (tesis doctoral). Universidad Pontificia Comillas, Madrid, España.
- Servicios de Contabilidad, Costos e Impuestos. (S/F). *Adopción NIIF- Análisis de la resolución N° SC.Q.ICI.CPAIFRS.1101*. Recuperado el 19 de Mayo de 2016, de SCCI: <http://www.scci-asesores.com/niif---niif-para-pymes>
- Sábado, J. T. (2009). *Fundamentos de bioestadística y análisis de datos para enfermería*. Barcelona, España: Edición Universidad Autónoma de Barcelona
- Vásquez, M., & Acosta, E. (14 de enero de 2014). Análisis vertical y horizontal [Mensaje en un blog]. Recuperado el 26 Noviembre de 2016, de SLIDESHARE: <http://es.slideshare.net/neylahernandezgarcia/análisis-vertical-y-horizontal-30018862>

Vidal, C. R. (2013). *Proyecto de grado*. Recuperado el 13 de Abril de 2016, de UNAD: http://datateca.unad.edu.com/contenidos/211621/PROY-GRADO_EN_LÍNEA/contenido_didáctico_del_curso.html

Zambrano, A. (Ed). (2007). *Planificación Estratégica, Presupuesto y Control de la Gestión Pública*. Caracas, Venezuela: Editorial Texto.

Zapata, J. (2015). Análisis práctico y guía para implementación de NIIF. *JEZL*. Recuperado el 23 de Mayo de 2016, de JEZL-AUDITORES: <http://www.jezl-auditores.com/index.php/normativa/55-niif-para-las-pymes-2015>

ANEXOS



UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS - ESPE

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Se certifica que el siguiente trabajo fue desarrollado por las señoritas **Jessica Maribel Quinapallo Guaña** y **Teresa Lorena Guanoluiza Cando**.

En la ciudad de Latacunga, al mes de enero del 2017.

Aprobado por:

