



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



¡EL éxito es el resultado de las decisiones acertadas, las decisiones acertadas son el resultado de la experiencia y la experiencia suele ser el resultado de las decisiones equivocadas!

Anthony Robbins





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Trabajo de titulación presentado como
requisito previo a la obtención del grado de:



INGENIERA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO-AUDITOR

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

INTEGRANTES:

JESSICA QUINAPALLO
LORENA GUANOLUISA

DIRECTORA:

DRA. MÓNICA FALCONÍ

ENERO 2017





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CAPÍTULO I



EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN





CAPÍTULO I



- *Como parte de la Globalización
- *Confiable, comparable y oportuna
- *Ha obligado a que varios actores
- *Normas contables y financieras armónicas
- *Reporten fielmente

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA



- *Los requerimientos de información
- *Fomentar una cultura más transparente, ordenada y detallada
- *Demandan inversión
- *Estos impactos pesan más en las PYMES





CAPÍTULO I



OBJETIVO
GENERAL

Analizar los efectos
contables de la
Aplicación de las
NIIF para PYMES



OBJETIVOS
ESPECÍFICOS

- 1.- Estudiar la conceptualización.
- 2.- Identificar las empresas del sector que adoptaron NIIF para PYMES .
- 3.- Comparar información presentada bajo NEC y NIIF para PYMES.
- 4.- Determinar los efectos contables.





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CAPÍTULO II





**FUNDAMENTACIÓN
CONCEPTUAL**

**NIIF PARA
PYMES**

PYMES

Emisión

Estructura

Adopción

Cronograma de
implementación

Objetivos

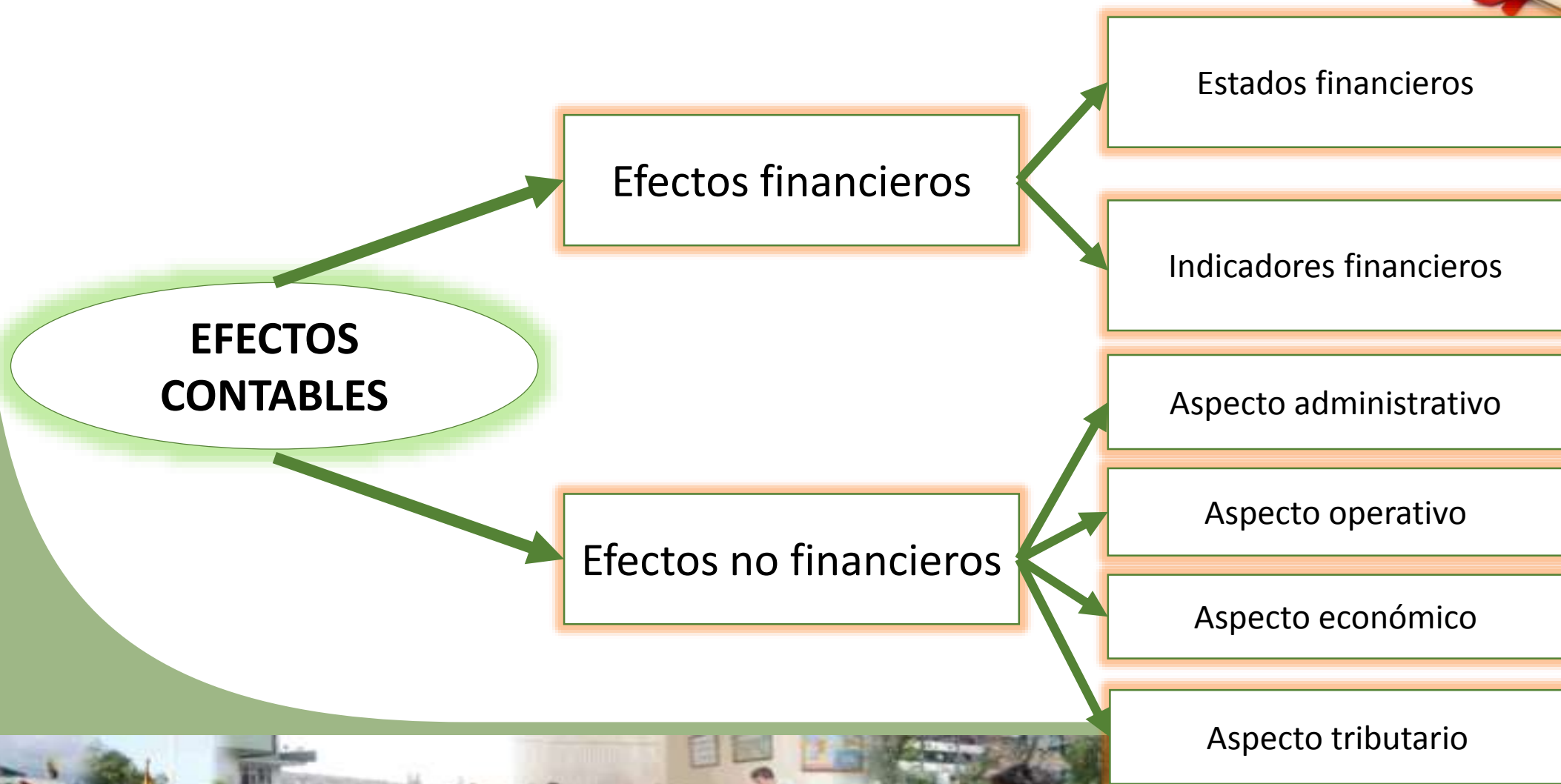
Plan de implementación

Importancia

Clasificación

FODA







ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA



FUNDAMENTACIÓN LEGAL



Constitución de la República del Ecuador



Plan Nacional del buen vivir



Código orgánico de la producción

CODIGO
TRIBUTARIO

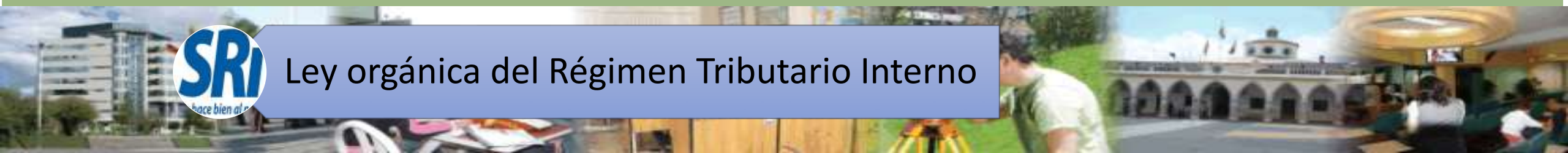
Código Tributario



Ley de Compañías



Ley orgánica del Régimen Tributario Interno





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

HIPÓTESIS

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.





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CAPÍTULO III



MARCO METODOLÓGICO





Modalidad de la investigación



Tipos de investigación

Aspectos inmersos en la investigación

Deductivo.- Parte de lo general a lo particular

Diseño de la investigación



Diseño no experimental transeccional

Niveles de la investigación

- Exploratorio
- Descriptivo
- Correlacional
- Explicativo





Población



114 PYMES existentes en
cantón Saquisilí

Muestra

Muestreo no probabilístico
por conveniencia

Validez: un docente del área
y dos profesionales en
metodología de la
investigación

**Técnicas de
recopilación
de datos**

Instrumento: Encuesta con
28 preguntas dicotómicas

Confiabilidad: coeficiente
de Alfa de Cronbach
 $\alpha=0,964$



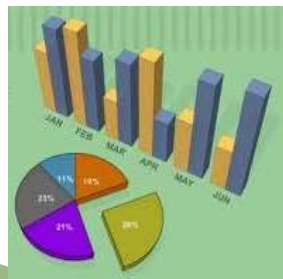


E S P E
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA



**Técnicas de
análisis de
datos**

**Técnicas de
comprobación
de datos**



Procedimientos
no paramétricos

χ^2





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CAPÍTULO IV



Resultados de investigación





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 |





CAPÍTULO IV



Discusión de resultados

| Pregunta | Respuesta | Pregunta | Respuesta |
|--|--------------------------------------|--|---|
| Actividad económica | Comercial (50%) Servicio (45.65%) | 7. Consecuencia de los costos | Capacitación(55.56%) |
| Personal encuestado | Personal contable (91.30%) | 8. Cambios por la aplicación de las NIIF para PYMES | Prospectivamente (90.91%) |
| 1. Conocimiento sobre las NIIF para PYMES | No (94.57%) | 9. Factores que afectan la aplicación de las NIIF para PYMES | Personal poco capacitado (50%) |
| 2. Adopción de las NIIF para PYMES | No (88.04%) | 10. 35 secciones de las NIIF para PYMES | Conjunto de estados financieros (8.27%) |
| 3. Implementación de las NIIF para PYMES | Complejo (63.64%) | 11. Contribución de las PYMES en la economía del país | Si (92.39%) |
| 4. Cambio en las políticas contables | Si (72.73%) | 12. Ser PYME | Ventaja (79.35%) |
| 5. Impacto de las NIIF para PYMES | Baja (54.55%) | 13. FODA | Oportunidades (66.30%) |
| 6. Costo por la transición hacia las NIIF para PYMES | Moderados (63.64%) | 14. Las NIIF para PYMES revelan información más confiable | Si (90.91%) |

Principales ítems



No aplican NIIF

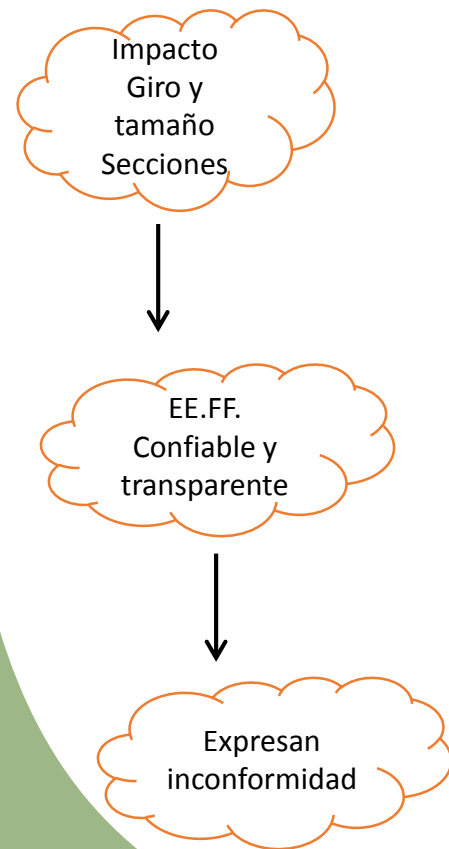


Compañías de Transporte





CAPÍTULO IV



| Pregunta | Respuesta | Pregunta | Respuesta |
|--|----------------------|--|-------------------------|
| 15. Situación de los activos al aplicar las NIIF para PYMES | Aumentaron (90.91%) | 22. Situación del patrimonio al aplicar NIIF para PYMES | Aumentó (81.82%) |
| 16. Saldo de la provisión cuentas incobrables al aplicar NIIF para PYMES | No registra (100%) | 23. Incremento del capital al NIIF para PYMES | No (90.91%) |
| 17. Cambio del método de valoración de inventarios | No (100%) | 24. Situación de la utilidad al aplicar NIIF para PYMES | Incrementó (63.64%) |
| 18. Saldo de las propiedades, planta y equipo al aplicar NIIF para PYMES | No registra (81.82%) | 25. Gastos generados por la transición hacia las NIIF para PYMES | Administrativo (56.25%) |
| 19. Cambio en el saldo de los activos diferidos al aplicar NIIF para PYMES | No (100%) | 26. Las NIIF para PYMES generan efectos contables | No (63.64%) |
| 20. Situación de los pasivos al aplicar NIIF para PYMES | No registra (81.82%) | 27. Indicadores financieros afectados por la adopción de las NIIF para PYMES | Liquidez (45.45%) |
| 21. Pago de impuestos al aplicar las NIIF para PYMES | No registra (81.82%) | 28. Aspecto no financiero más afectado al implementar NIIF para PYMES | Económico (45.45%) |





CAPÍTULO IV



CHI-CUADRADO CALCULADO



5. Impacto de las NIIF para PYMES

26. Efectos Contables

| $x^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$ | Frecuencia observada fo | Frecuencia esperada fe | $fo - fe$ | $(fo - fe)^2$ | $\frac{(fo - fe)^2}{fe}$ |
|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------|-------------------------|--------------------------|
| | 1 | 2.5 | -1.5 | 2.25 | 0.9 |
| | 4 | 5.5 | -1.5 | 2.25 | 0.41 |
| | 6 | 3 | 3 | 9 | 3 |
| | 4 | 2.5 | 1.5 | 2.25 | 0.9 |
| | 7 | 5.5 | 1.5 | 2.25 | 0.41 |
| | | | | (X²c) | 5.62 |

$$X^2_t = 5.99 < X^2_c = 5.62$$

CHI-CUADRADO TABULADO

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





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CAPÍTULO V



PROPUESTA





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

CAPÍTULO V



Capital

Objetivos



Constitución



Duración





Objetivos

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



1. Identificar el procedimiento de transición hacia las NIIF para PYMES

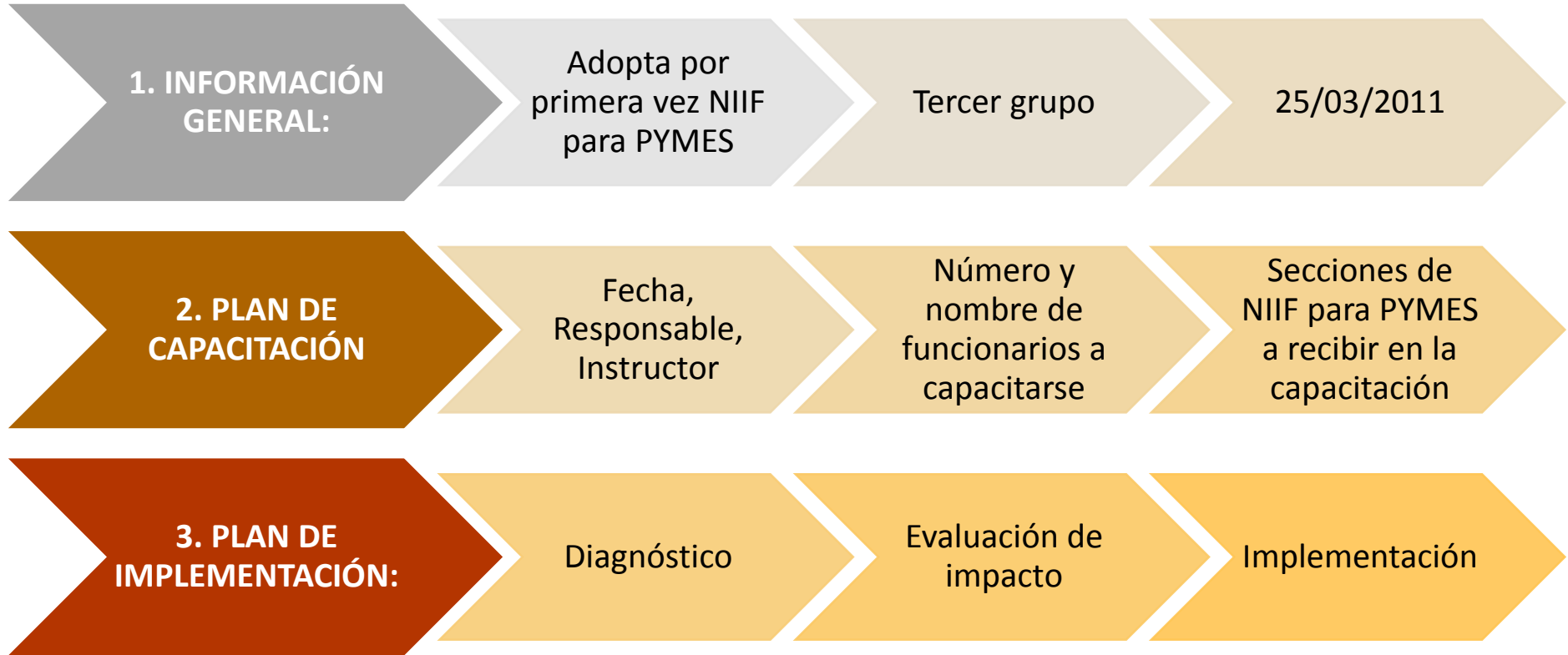


2. Realizar el análisis horizontal y vertical de los estados financieros



3. Calcular los indicadores financieros de Transfreiser S.A.







CAPÍTULO V



| 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 DIVULGACIONES |
|--|--------------------------|---------------------------|--|--|--|
| 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 | |





CAPÍTULO V



CONCILIACIONES

Conciliación del Estado de Situación Financiera 2012

Conciliación del Estado de Resultados Integral 2012

Conciliación del Estado de Cambios en el Patrimonio 2012

Conciliación del Estado de Flujo de efectivo 2012

Notas aclaratorias a los estados financieros

Impacto:

A: Alto

M: Medio

B: Bajo

N: Nulo





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

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 % | - | - |
| 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 % |





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

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 pérdidas | 15.000 | 9.4 % | - | - |
| IVA que se carga al costo o gasto | 3.805,58 | 2 % | - | - |
| 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 % |





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

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 | 9.564,70 |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados | 1.849,5 | 11.414,2 | 9.564,70 |
| Actividades ordinarias que no generan intereses | 1.849,5 | 11.414,2 | 9.564,70 |
| 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 |
| Ganancias acumuladas | - | 6.977,23 | 6.977,23 |
| Resultados del ejercicio | 7.752,48 | 14.041,24 | 6.288,76 |





E S P E
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

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 |
| 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 |





INDICADORES FINANCIEROS

| Indicador | Interpretación |
|---|---|
| Indicadores de liquidez | |
| Capital de trabajo: $\frac{\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}}{\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}}$ | 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: $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ | 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: $\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}}$ | 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. |

| Indicador | Interpretación |
|---|---|
| Indicadores de solvencia | |
| Endeudamiento del activo: $\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$ | Como se observó 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. |
| Endeudamiento del patrimonio: $\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$ | 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.. |





| Indicador | Interpretación |
|--|--|
| Indicadores de gestión | |
| <p>Rotación cartera: $\frac{Ventas}{Cuentas\ por\ cobrar}$</p> <p>Período medio de cobranza: $\frac{360\ días}{Rotación\ de\ cartera}$</p> | <p>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 eficiente manejo de cartera pues la entidad recupera oportunamente el dinero de sus ventas.</p> |
| <p>Rotación de ventas: $\frac{Ventas}{Activo\ total}$</p> <p>Período medio de venta: $\frac{360\ días}{Rotación\ de\ ventas}$</p> | <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> <p>$\frac{G.\ Administrativos\ y\ Ventas}{Ventas}$</p> | <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> |





CAPÍTULO V

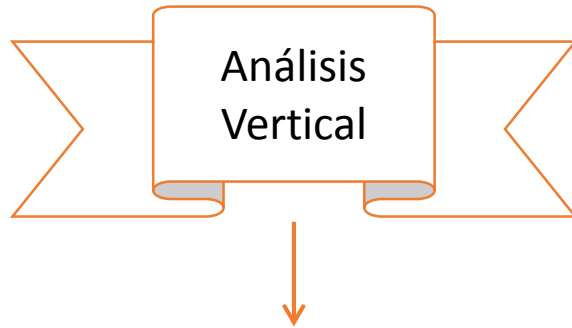


| Indicador | Interpretación |
|---|--|
| Indicadores de rentabilidad | |
| Rentabilidad neta del activo: $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$ | Los activos de la compañía durante el año 2011 generaron una rentabilidad del 40.48% mientras que para el 2012 fue del 51.23%. Entonces, se evidencia un incremento del beneficio en un 10.75% debido a la mayor rotación de activos corrientes. |
| Margen bruto: $\frac{(\text{Ventas netas} - \text{Costo de ventas})}{\text{Ventas}}$ | 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. |
| Margen operacional: $\frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}}$ | Podemos observar que la compañía para el año 2011 genero 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. |
| Rentabilidad neta de ventas: $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$ | 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. |
| Rentabilidad neta del patrimonio: $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$ | 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%. |

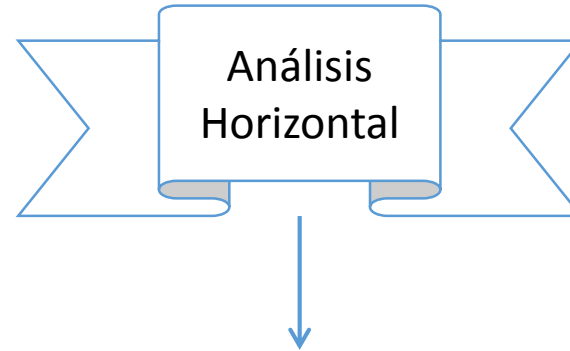




EFFECTOS CONTABLES FINANCIEROS



Estado de Situación Financiera: Efectivo y resultados del ejercicio
Estado de Resultados: Compras y gastos



Estado de Situación Financiera: Obligación con la administración tributaria y participación trabajadores. Aporte de los socios para futura capitalización, reserva legal y ganancias acumuladas
Estado de Resultados: Compras, gastos y ganancia neta del período



- Liquidez
- Solvencia
- Gestión
- Rentabilidad





CAPÍTULO V



EFFECTOS CONTABLES NO FINANCIEROS

Aspecto administrativo



Aspecto económico

Aspecto económico

| Nº | 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 |

Aspecto operativo





CAPÍTULO V



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 | |

Aspecto tributario

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 |

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 |
| (-) Participación trabajadores | 803 | - | 3.218,01 |
| (=) Utilidad gravable | 835 | 7.752,48 | 18.235,38 |
| (-) 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 |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron | 855 | 575,79 | 1.628,71 |
| (=) Subtotal impuesto a pagar | 865 | 238,39 | 1.493,29 |
| (=) Impuesto a la renta a pagar | 869 | 238,39 | 1.493,29 |

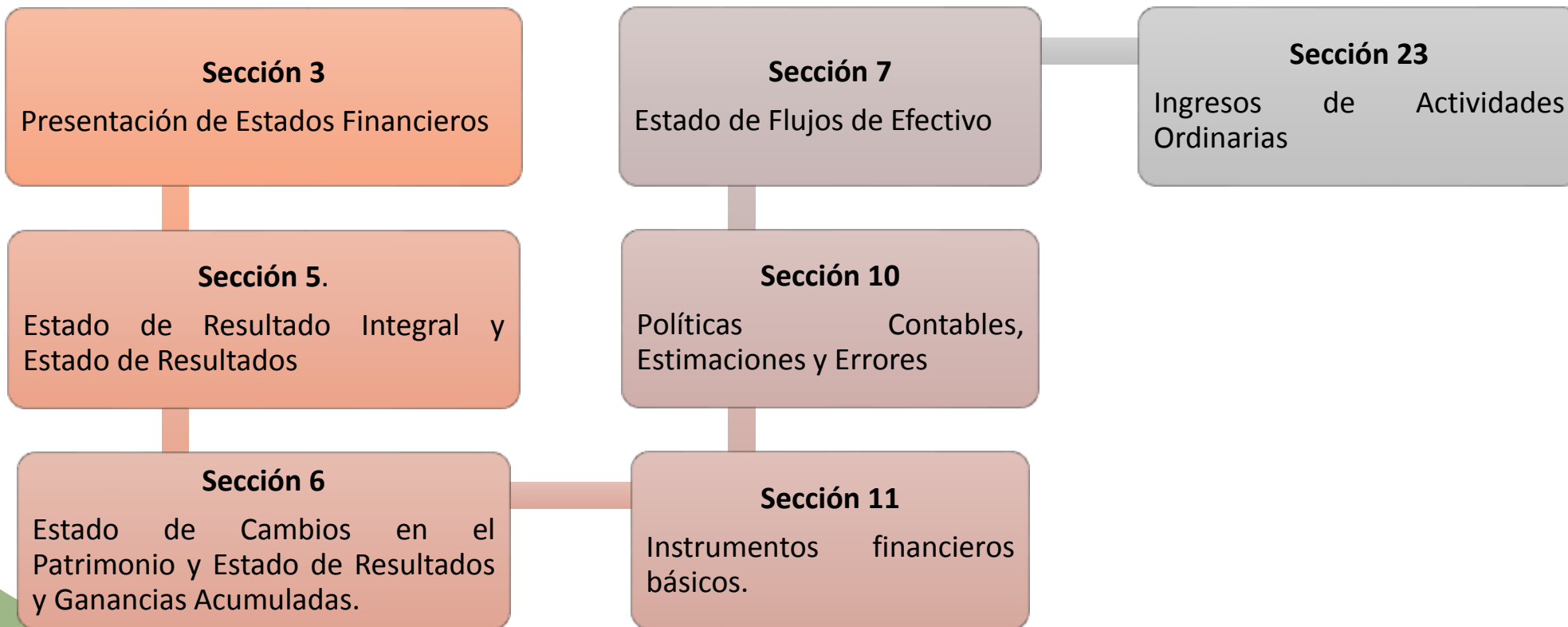
Hubo un incremento significativo de \$ 1.254,90.

Hubo un aumento poco significativo de \$ 5,61. Debido al incremento de los activos financieros.





Políticas contables a considerar

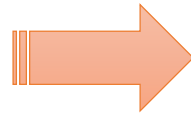




ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



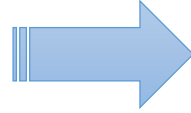
Conclusiones



Son un conjunto de normas contables de carácter global



El proceso de transición hacia las NIIF para PYMES se fundamenta en:



En el cantón Saquisilí se determinó que existen 114 PYMES de las cuales solo 11 aplicaron NIIF



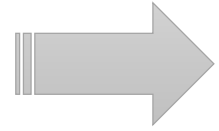
Los efectos contables se evidencian en:



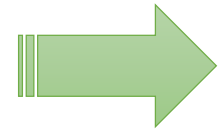


ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

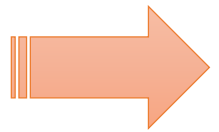
Nuestras recomendaciones



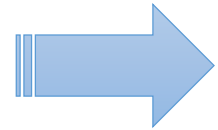
Estar en constate capacitación



Tener en cuenta que la conversión hacia las NIIF para PYMES es un proceso que requiere de



Tomar en consideración que la aplicación de las NIIF para PYMES fue de acuerdo al calendario



Adoptar las NIIF para PYMES no solo por dar cumplimiento a los requerimientos de los organismos de control y vigilancia





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



Gracias

