



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





ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

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

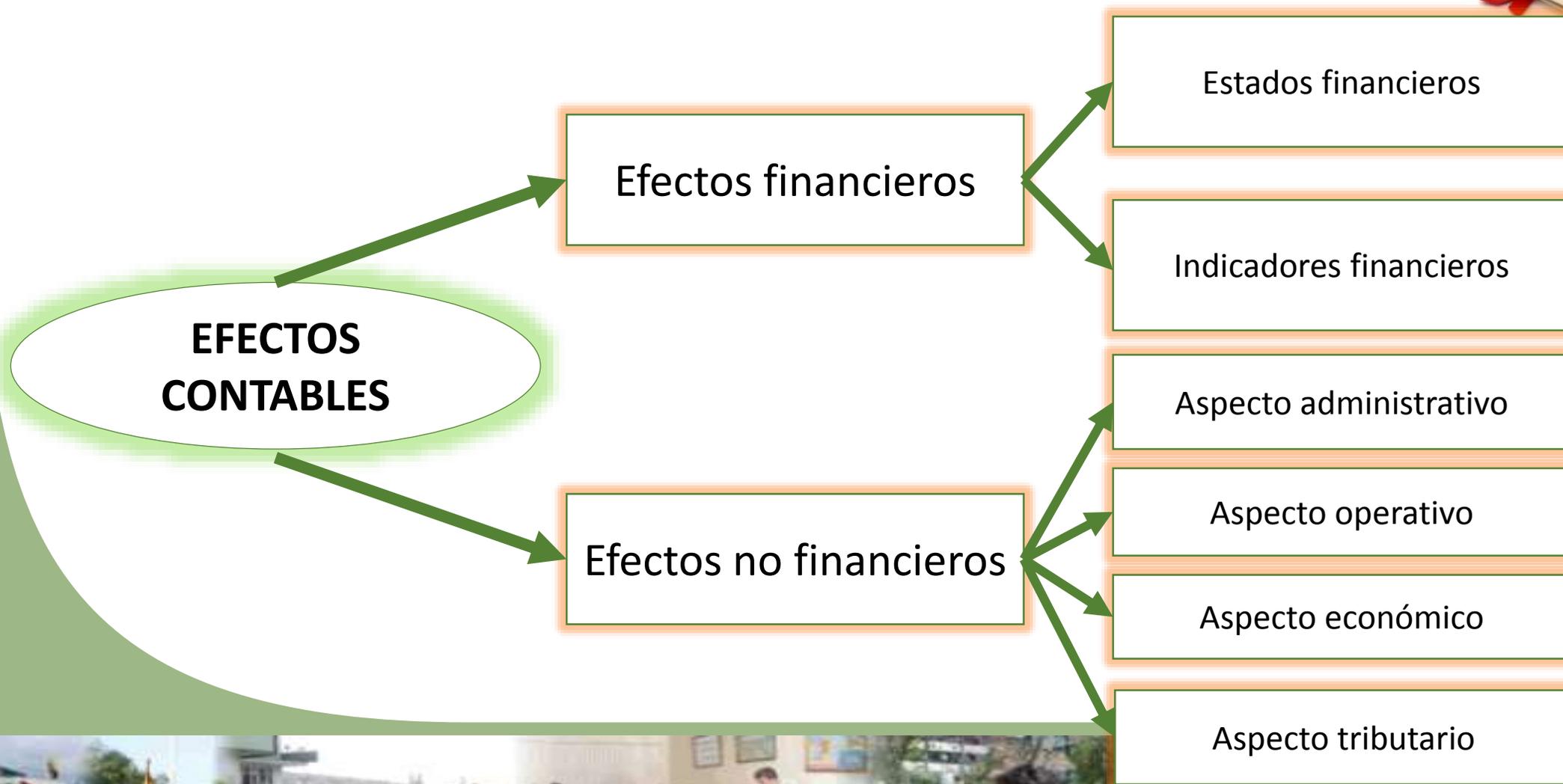
Plan de implementación

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

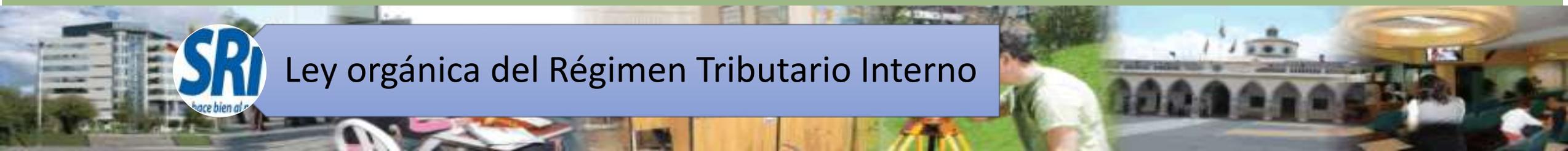
Código Tributario



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 $\alpha=0,964$



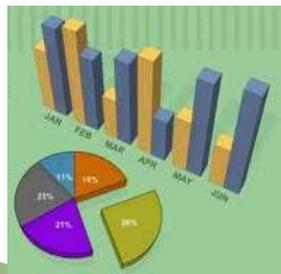


E S P E
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA



**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





CAPÍTULO IV



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



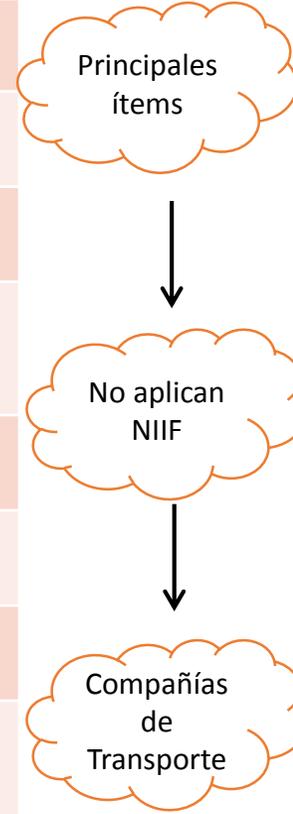


CAPÍTULO IV



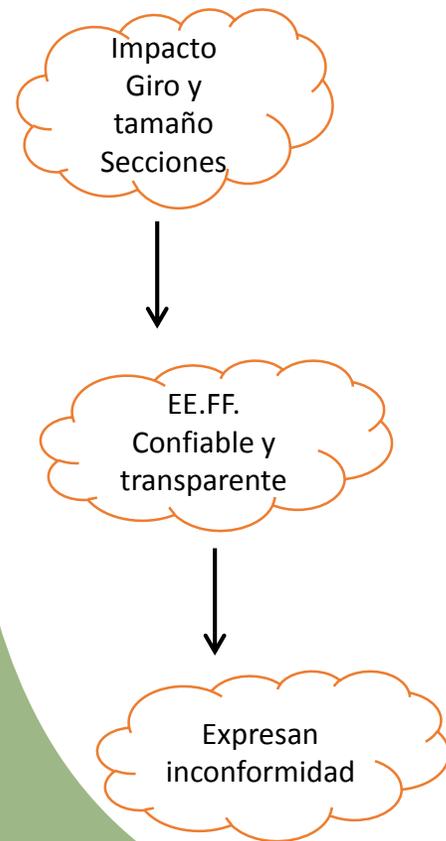
Discusión de resultados

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%)





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





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

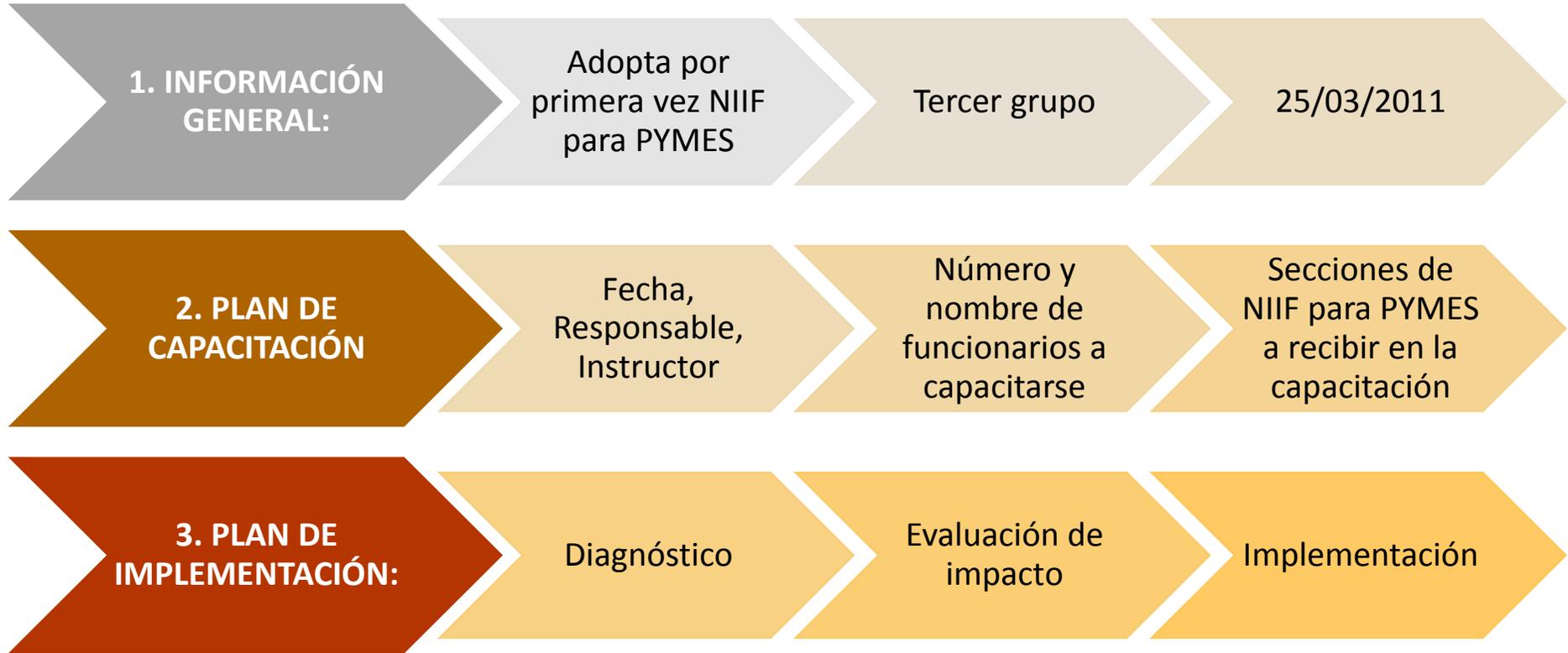


2. Realizar el análisis horizontal y vertical de los estados financieros



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..





CAPÍTULO V



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

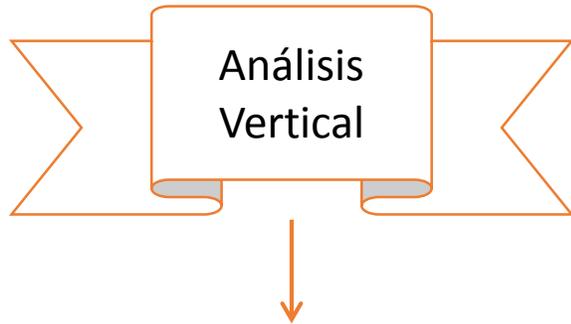


Indicador	Interpretación
Indicadores de rentabilidad	
Rentabilidad neta del activo: $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$	Los activos de la compañía durante el año 2011 generaron una rentabilidad del 40.48% mientras que para el 2012 fue del 51.23%. Entonces, se evidencia un incremento del 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%.

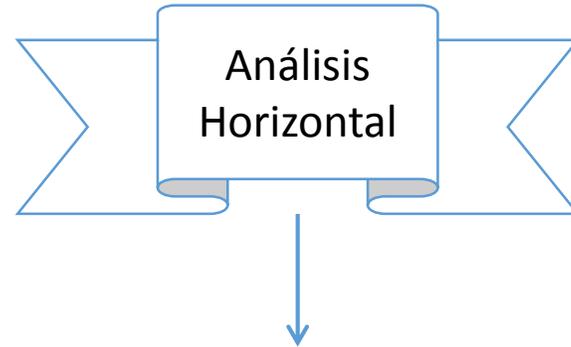




EFFECTOS CONTABLES FINANCIEROS



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



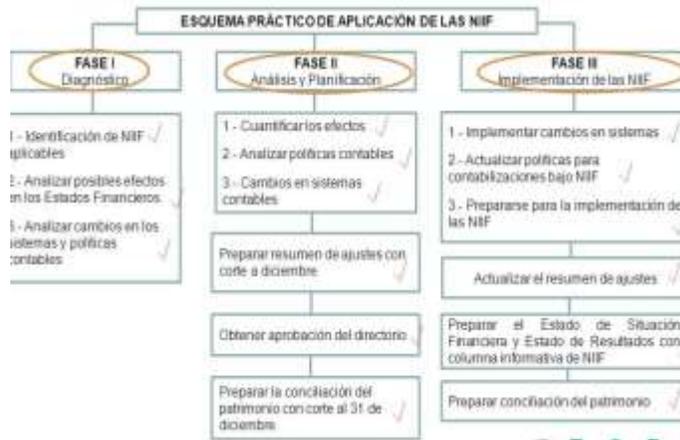


CAPÍTULO V



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.

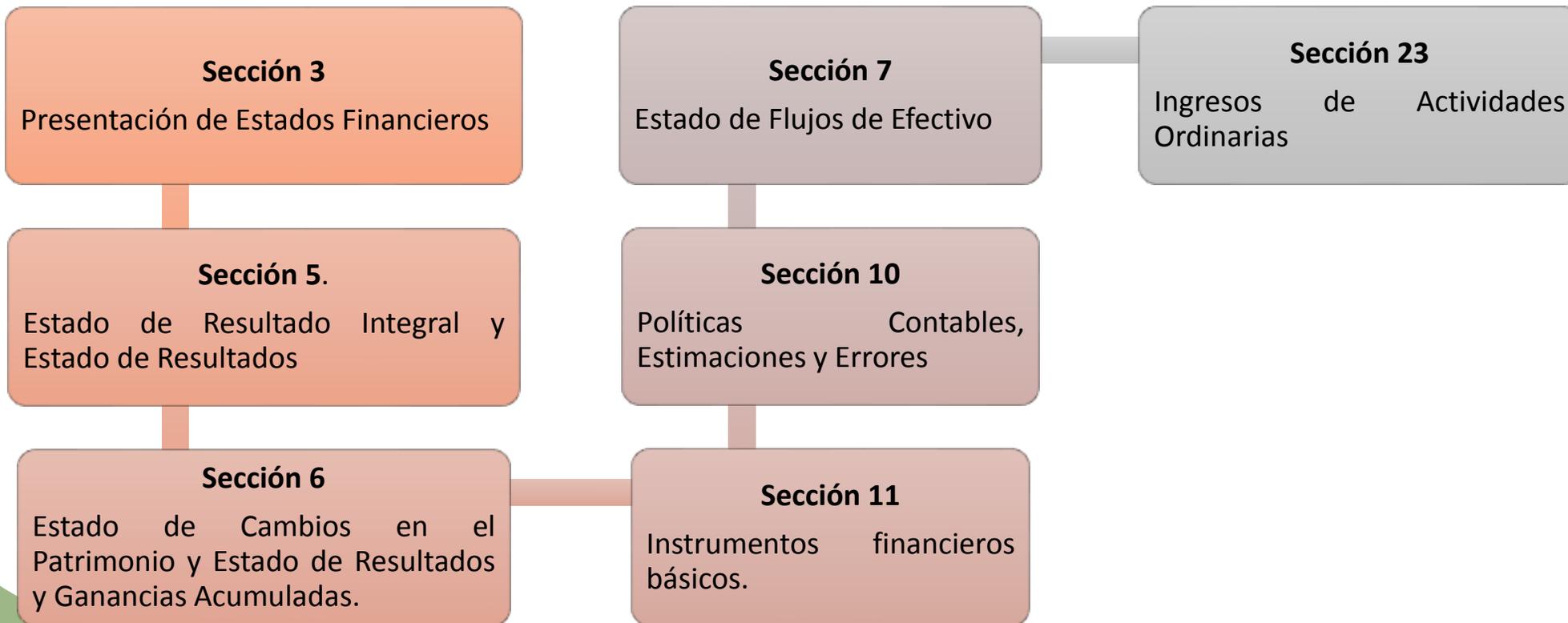




CAPÍTULO V



Políticas contables a considerar

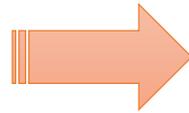




ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



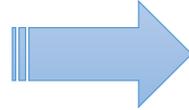
Conclusiones



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



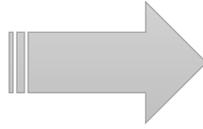
Los efectos contables se evidencian en:



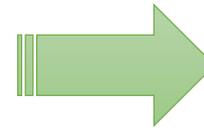


ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

Nuestras recomendaciones



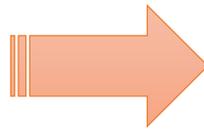
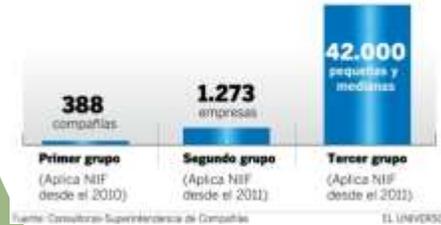
Estar en constate capacitación



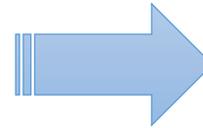
Tener en cuenta que la conversión hacia las NIIF para PYMES es un proceso que requiere de

Cronograma de aplicación de NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas contables diseñadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.



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

The word "Gracias" is written in a large, elegant, pink cursive font. To the left of the word is a large, five-pointed pink star with a sparkling texture. To the right is a large, detailed pink butterfly with intricate patterns on its wings. Below the word and the butterfly, several smaller pink stars of various sizes are scattered, creating a trail of light.