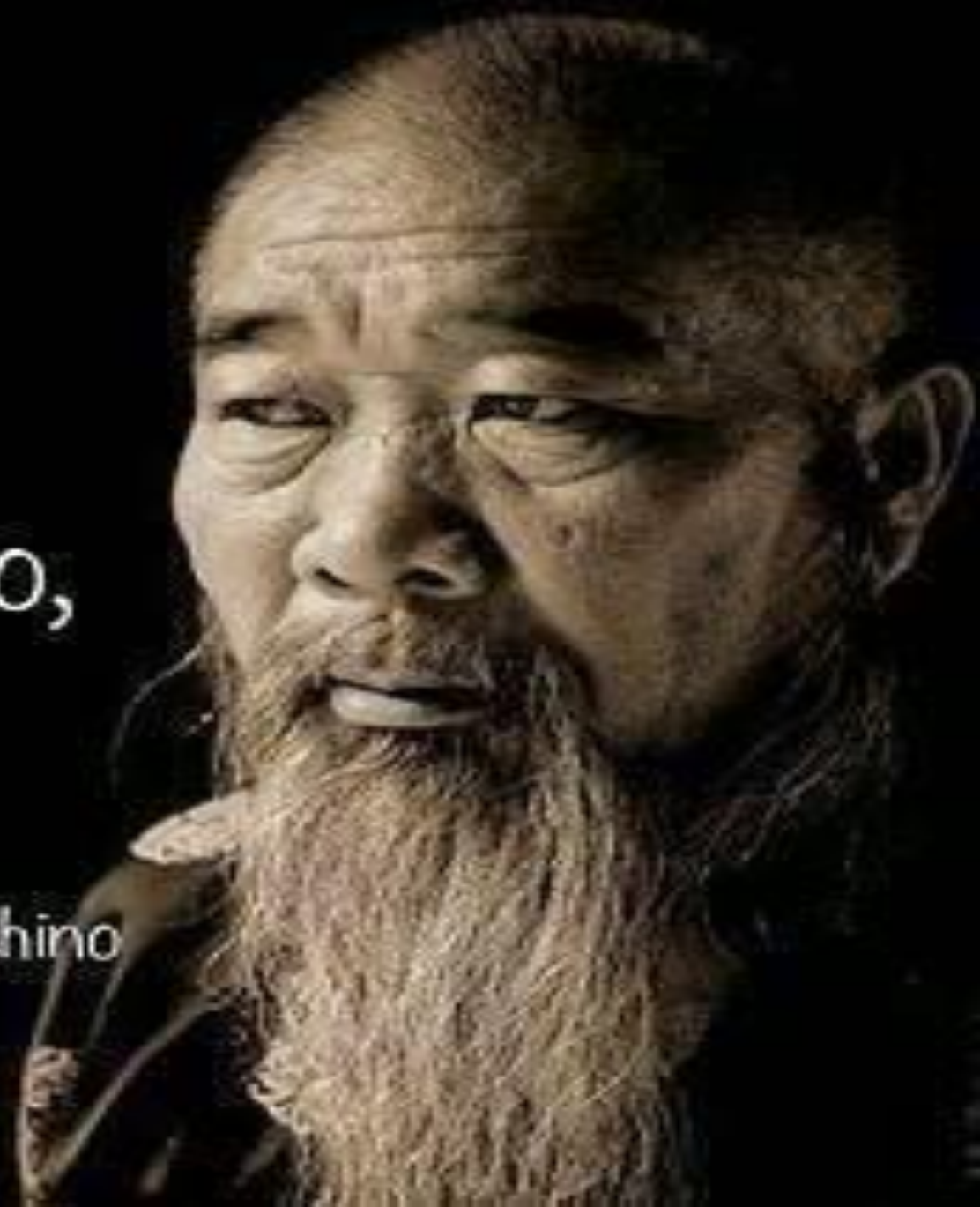


Si caminas solo,
irás más rápido;
si caminas acompañado,
llegarás más lejos.

Proverbio chino





ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

“ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL CANTÓN LATACUNGA”.

Autoras:

Viviana Puco Iza
Jessica Valverde Soto



CEAC - LATACUNGA



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

OBJETIVO GENERAL

- Analizar los efectos contables de la Aplicación de las NIIF para Pymes y su incidencia en las empresas ubicadas en el cantón Latacunga.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer la conceptualización de las principales secciones de las NIIF para Pymes aplicables en empresas del sector.
- Investigar las empresas del sector que adoptaron NIIF para Pymes desde la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías.
- Comparar la información presentada bajo NEC y bajo NIIF de las empresas del sector analizado.
- Determinar los efectos contables obtenidos por la adopción de las NIIF para Pymes en empresas del sector.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El análisis de la aplicación de las NIIF para Pymes en las empresas ubicadas en el Cantón Latacunga, es para poder determinar si existieron efectos contables en el momento de la aplicación de las NIIF para Pymes, por lo tanto obtendremos información de un incremento o disminución en las principales cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

ANTECEDENTES

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2009 publicó las NIIF Para Pymes con el propósito de ser aplicadas a los Estados Financieros.

En nuestro país La Superintendencia de Compañías, mediante la resolución N°.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01.

CALIFICA COMO PYMES :

Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;

Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,

Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado)

METODOLOGÍA

VARIABLE INDEPENDIENTE

- NIIF para Pymes

VARIABLE DEPENDIENTE

- Efectos contables.

ENFOQUE

Investigación cuantitativa es aquella que permite examinar los datos de manera numéricos.

Modalidad de la investigación

De Campo.

Bibliográfica – Documental.

Tipos de investigación,

Investigación exploratoria

Investigación descriptiva

Diseño de la investigación

Es de tipo no experimental que se realizara sin la manipulación de las variables, lo que se va hacer es observar fenómenos tal como se dan en su ambiente natural para analizarlos.

METODOLOGÍA

Población y Muestra

En la presente investigación no será necesario hacer el cálculo de la muestra por lo tanto se trabajó con el 100% de la población.
Pymes 106.

Instrumento

Encuesta

Validez y confiabilidad

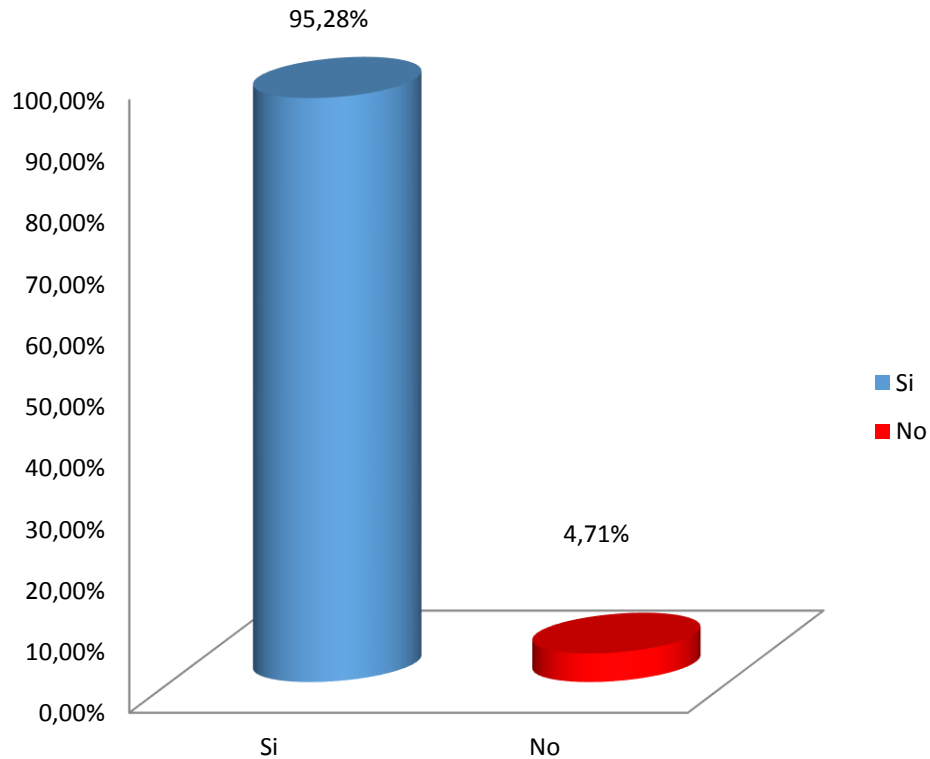
Se logró a través del juicio de tres expertos, docentes de la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE

Los datos recolectados mediante las encuestas realizadas, serán tabulados en el programa SPSS y Excel. Para la verificación de la hipótesis del Chi-Cuadrado.

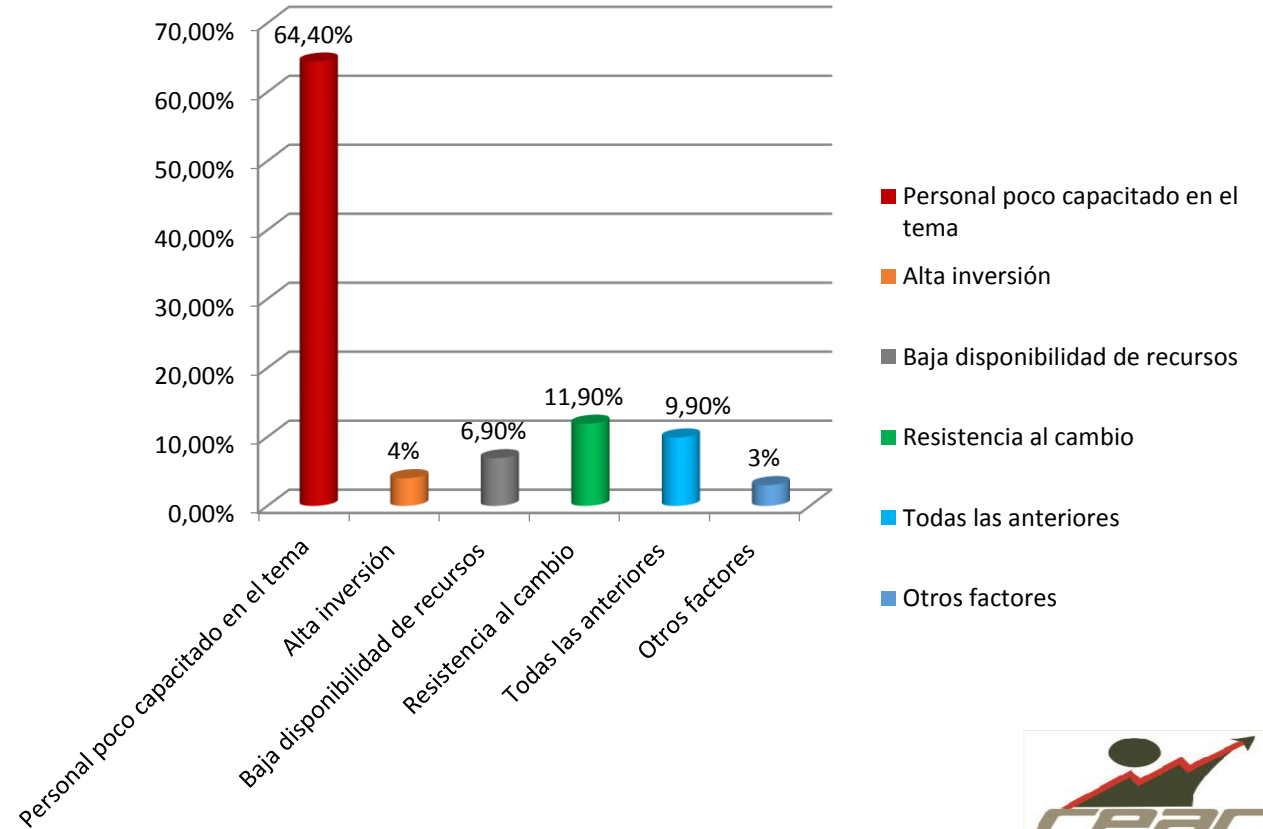
Técnicas de análisis de datos

Análisis de Resultados

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

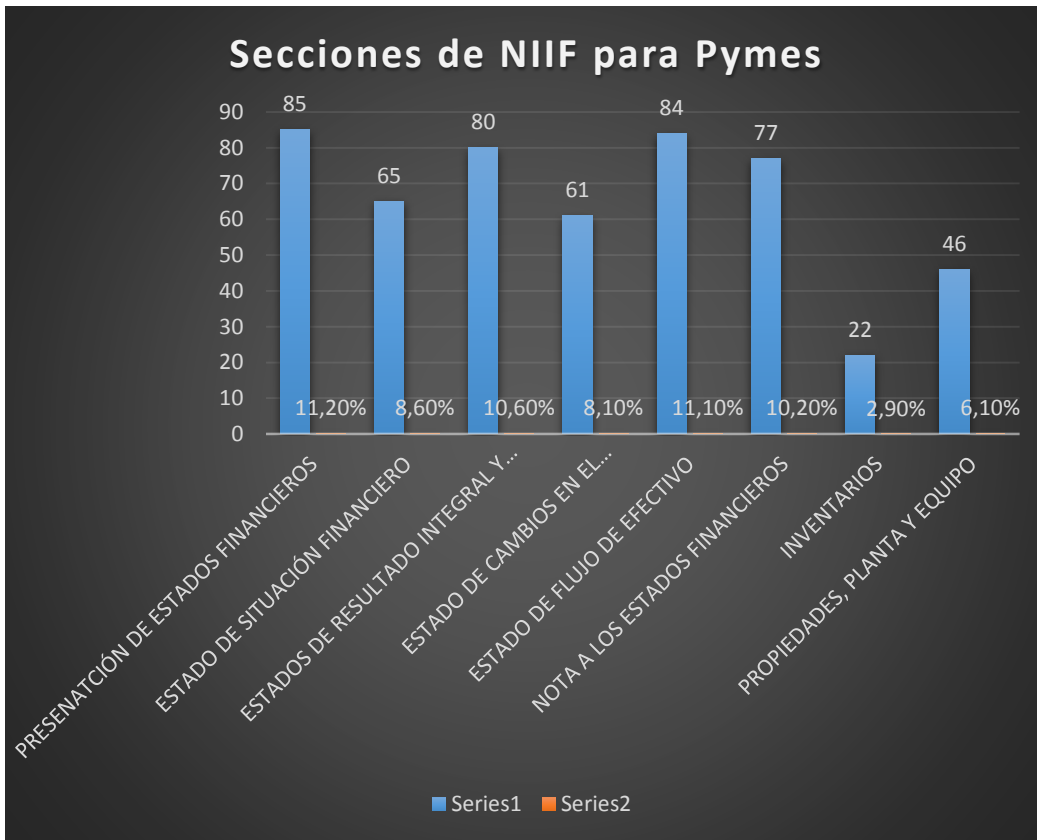


La aplicación del estándar internacional se vio afectado por factores como:

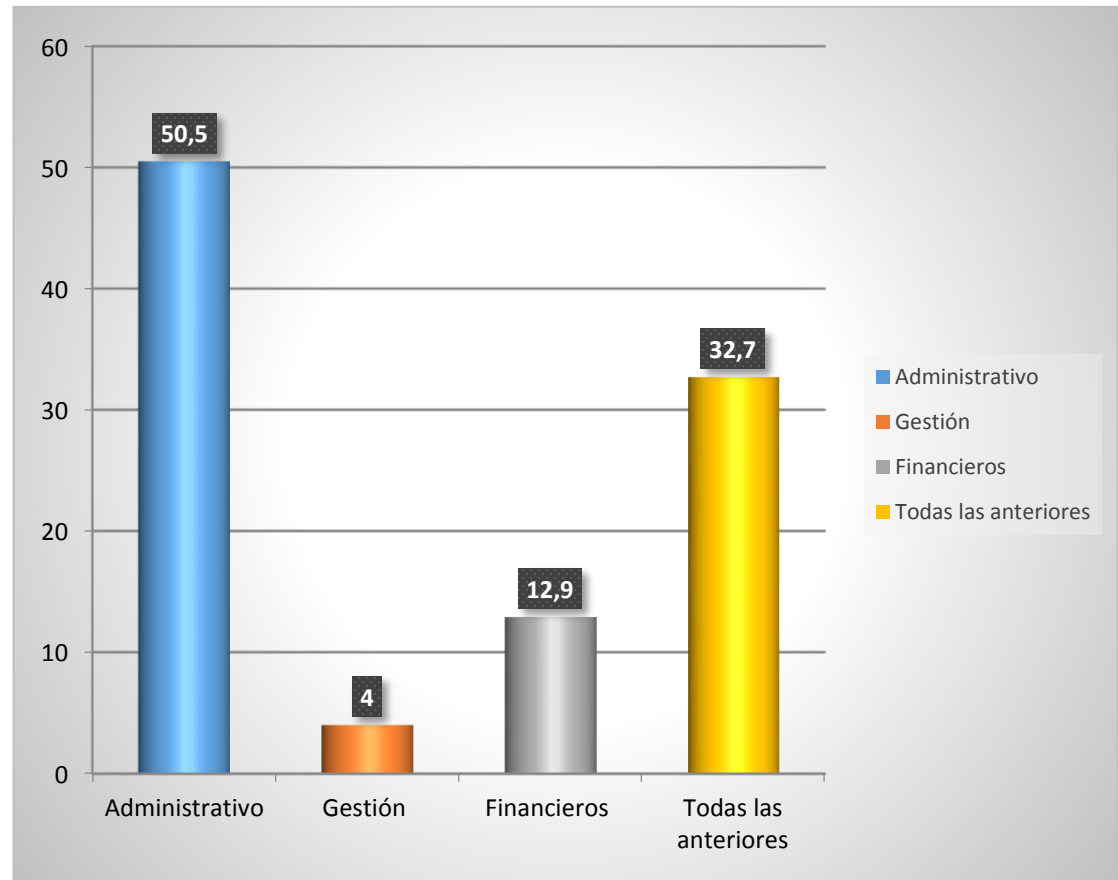


Análisis de Resultados

Las NIIF para Pymes están compuestas por 35 secciones. ¿Cuáles han sido consideradas en las empresa?

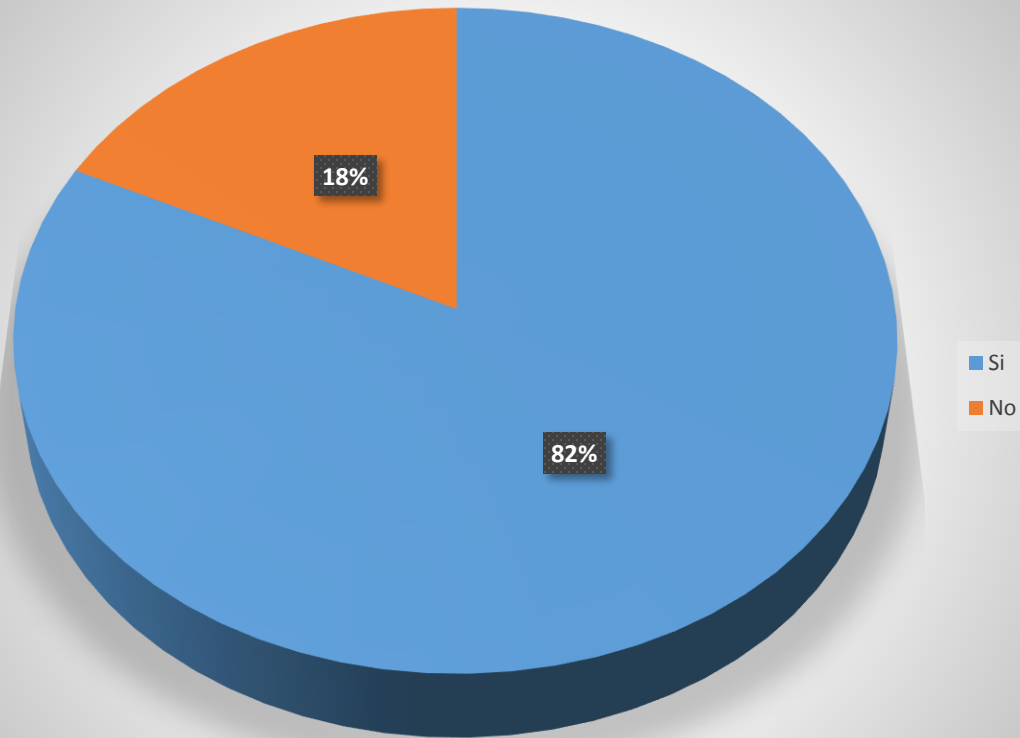


¿Qué tipo de gasto ocasionó la transición hacia las NIIF para Pymes?

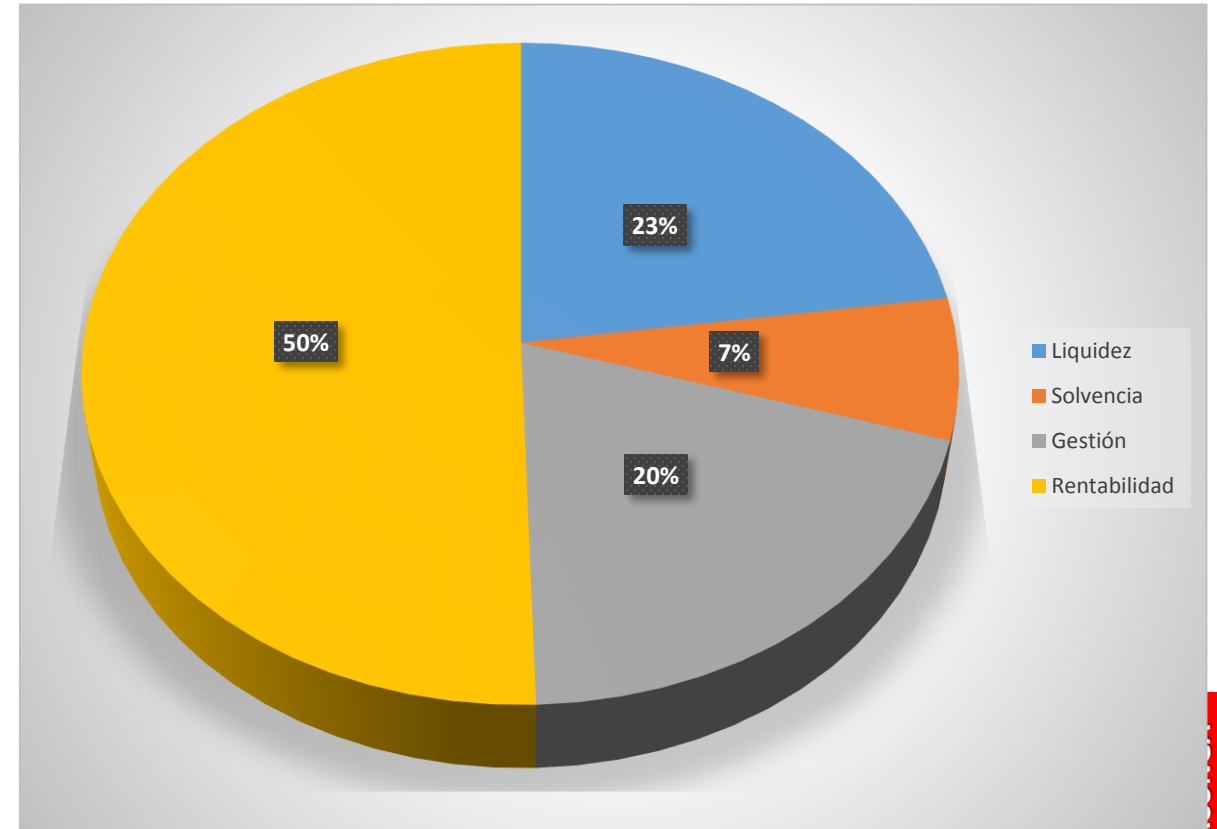


Análisis de Resultados

En forma global, ¿considera usted, que la adopción de las NIIF para Pymes generó efectos contables para la empresa?

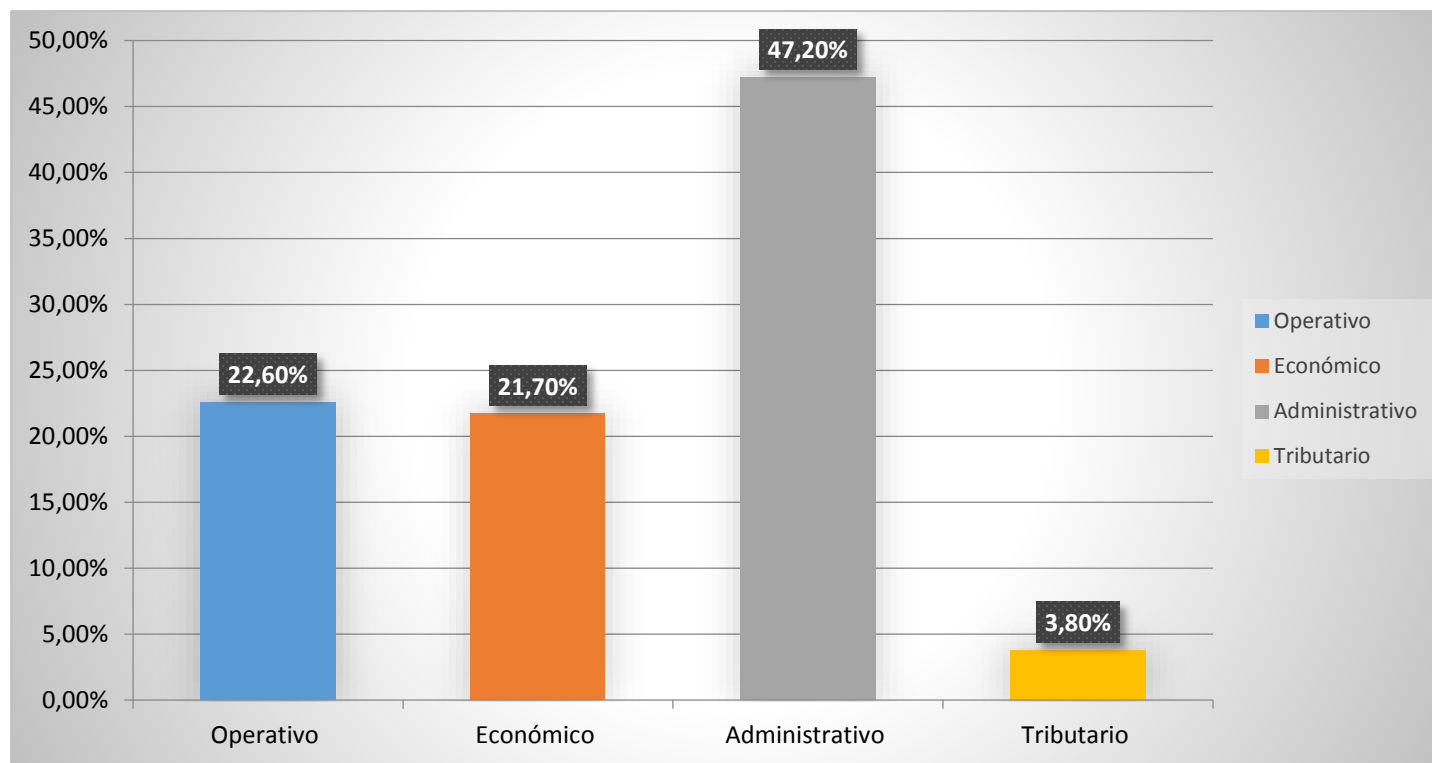


¿Al aplicar la normativa internacional, que indicadores financieros se vieron más afectados?



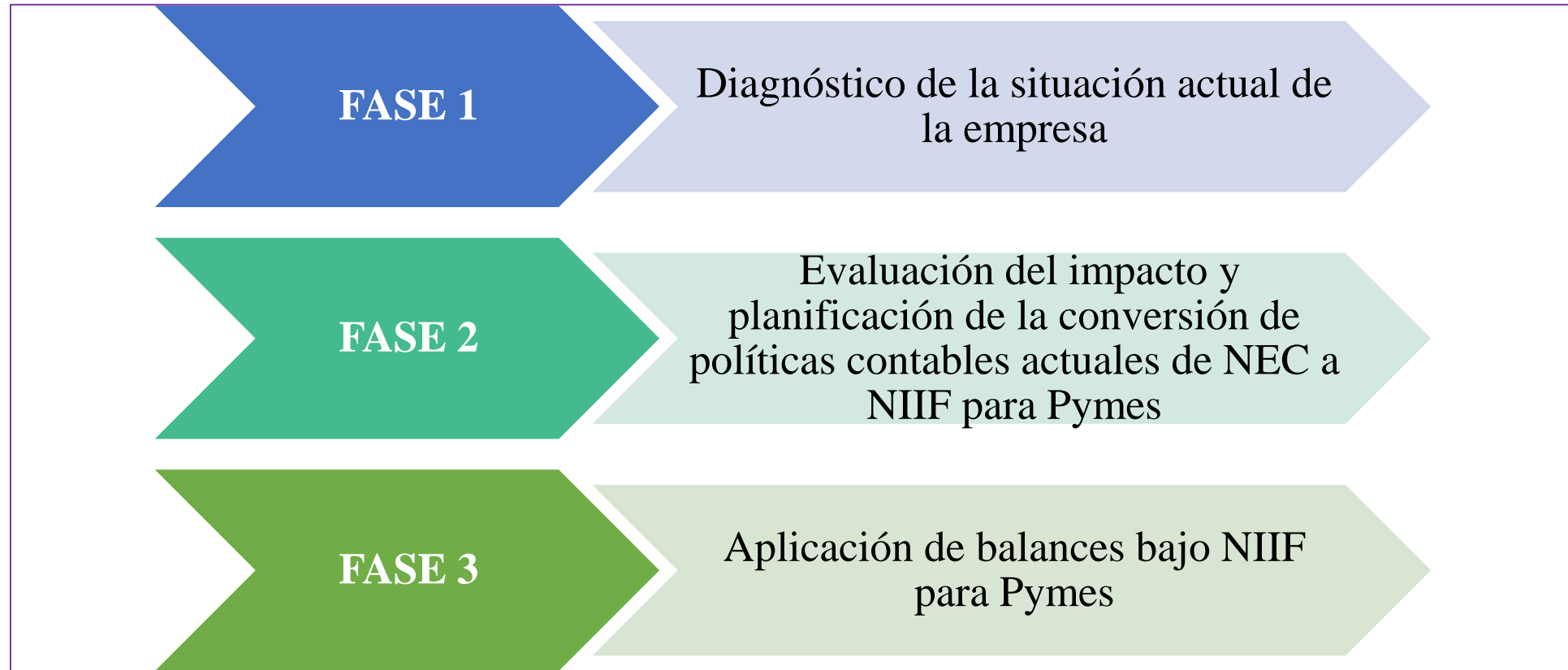
Análisis de Resultados

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



PROPUESTA

Diseño de la Propuesta



Fase 2

Permite evaluar las secciones que utilizo la entidad y el impacto de cada una de ellos.

Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para las Pymes

CONCEPTO	EVALUACION EFECTUADA				IMPACTO EVALUACION			
	SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Reconocimiento y medición:								
Instrumentos Financieros básicos (Sección 11)				X				
Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)				X				
Inventarios (Sección 13)				X				
Inversiones en asociadas (Sección 14)				X				
Inversiones en Negocios Conjuntos (Sección 15)				X				
Propiedades de Inversión (Sección 16)				X				
Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)	x					X		
Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (Sección 18)				X				
Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)				X				
Arrendamientos (Sección 20)				X				
Provisiones y Contingencias (Sección 21)				X				
Pasivos y Patrimonio (Sección 22)				X				
Ingreso de actividades ordinarias (Sección 23)				X				
Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				
Costos por préstamos (Sección 25)				X				
Pagos Basados en acciones (Sección 26)				X				
Deterioro del valor de los activos (Sección 27)				X				
Beneficios a empleados (Sección 28)				X				
Impuesto a las ganancias (Sección 29)				X				
Conversión de la moneda extranjera (Sección 30)				X				
Hiperinflación (Sección 31)				X				
Actividades especiales (Sección 34)				X				

Presentación y revelación de los estados financieros:

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 Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)	X				X			
Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X					X		
Estados de Flujos 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						
Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)		X						

	SI	NO
La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:		
Políticas contables	X	
Estados Financieros	X	
Reportes	X	
Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF para Pymes:		
¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?	X	
Desarrollo de ambientes para:		
Modificación de sistemas		X
Modificación de procesos		X
Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		X
Evaluación de las diferencias:		
En los procesos de negocios		X
En el rediseño de los sistemas		X
Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
Tipo de programa o sistemas		X
Existe manual del diseño tecnológico		X
Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las Pymes		X

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

**PROPIEDAD,
PLANTA Y
EQUIPO**

Por la transición de las NIIF para Pymes la cuenta de activos incremento por consiguiente su patrimonio.

La empresa modelo del cantón Latacunga usa el método de línea recta al momento de la aplicación de las NIIF para Pymes estos fueron revaluados, incrementando en la cuenta

Resultados

Los resultados obtenidos de la empresa modelo del cantón Latacunga.

Efectos
Financieros

Análisis horizontal
y vertical
Indicadores
financieros

Efectos no
Financieros

Administrativo
Económico
Legal
Tributario

ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL

**PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**

**ANÁLISIS
VERTICAL**

En el año 2011 del total de los activos la cuenta propiedad, planta y equipo representa un 28%, mientras que para el año 2012 representa del total de sus activos el 32%.

**ANÁLISIS
HORIZONTAL**

En la comparación entre los años 2011 y 2012 existe una diferencia positiva con una variación del 32%.

INDICADORES FINANCIEROS

- *Razón circulante o corriente* = $\frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Pasivos circulantes}}$

BAJO NEC	INTERPRETACIÓN
<p>Activos circulantes: \$349.382,70</p> <p>Pasivo circulante: \$209.099,99</p> <p>2011 = 1,67</p> <p>2011 = \$ 1,67</p>	<p>Se observa que el indicador financiero de razón circulante es igual con aplicación de NEC y NIIF para Pymes, lo que resulta beneficioso para la entidad ya que por cada dólar que la empresa debe, tiene \$ 1,67 para pagarla.</p>
<p>BAJO NIIF PYMES</p>	
<p>Activos circulantes: \$345.676,68</p> <p>Pasivo circulante: \$207.064,75</p> <p>2012 = 1.67</p> <p>2012 = \$ 1.67</p>	

INDICADORES FINANCIEROS

- **Razón de deuda** = $\frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}} * 100$

BAJO NEC	INTERPRETACIÓN
<p>Pasivo: \$ 391.134,77</p> <p>Activo: \$ 484.740,05</p> <p>2011 = 0.81</p> <p>2011 = 81%</p>	<p>Se determina que la entidad está endeudada con capital ajeno en un 81% sobre el propio al inicio del período de transición; mientras que al finalizarlo se encuentra endeudado con capital ajeno en un 69%, lo que es beneficioso para la entidad ya que existe un decremento.</p>
<p>BAJO NIIF PYMES</p> <p>Pasivo:\$ 391.134,77</p> <p>Activo:\$ 564.885,88</p> <p>2012 = 0.69</p> <p>2012 = 69%</p>	

EFFECTOS NO FINANCIEROS

- **IMPACTO ECONÓMICO**

• Capacitador	\$ 600,00
• Asesores externos	100,00
• Transporte	20,00
• Varios	20,00
Total costos	\$ 740,00

- **IMPACTO ADMINISTRATIVO**

Mediante la aplicación de NIIF para Pymes es posible una presentación unificada de los estados financieros, lo que es de gran ayuda para la toma de decisiones y se da cumplimiento a lo exigido por la Superintendencia de Compañías.

IMPACTO TRIBUTARIO

Cálculo del anticipo impuesto a la renta

BAJO NEC				BAJO NIIF PARA PYMES				INTERPRETACION
Datos balance al 31/12/2011				Datos balance al 31/12/2012				Se concluye que el anticipo impuesto a la renta para el año 2011 fue de \$5.085,31 y para el año 2012 de \$5.458,09, con un aumento de \$372,78 a partir de la adopción de las NIIF para PYMES.
Activo total	\$			Activo total	\$			
Patrimonio total				Patrimonio total				
Ingresos gravables				Ingresos gravables				
Costos y gastos deducibles				Costos y gastos deducibles				
Activo total	\$	0	\$1	Activo total	\$	0,	\$	
	484740,05	,40%	938,96		564885,88	40%	2259,54	
Patrimonio total	9360	0	18	Patrimonio total	1174	0,	234,8	
	5,28	,20%	7,21		08,67	20%	2	
Ingresos gravables	673,9	0	2,6	Ingresos gravables	673,	0,	2.696	
	99,13	,40%	96,00		999,13	40%	,00	
Costos y gastos deducibles	1315	0	26	Costos y gastos deducibles	1338	0,	267,7	
	72,63	,20%	3,14		65,6	20%	3	
Anticipo impuesto a la renta			\$5.085,31	Anticipo impuesto a la renta			\$ 5.458,09	

CONCLUSIONES

Se pudo evidenciar que no todas las secciones se aplica en las entidades del cantón Latacunga porque dependen más de la actividad de las empresas.

Mediante la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, que están bajo su control tuvieron que aplicar las NIIF para Pymes para evitar sanciones y multas por el ente regulador, en su aplicación dentro de las entidades que se rigieron la normativa fueron ciento un empresas y cinco de ellas no aplican NIIF para Pymes.

Al comparar los estados financieros elaborados bajo NEC y NIIF para Pymes de las empresas del cantón Latacunga se observó que las entidades presentan correctamente sus estados al ente regulador en este caso a la Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros reflejando información razonable, transparente y oportuna, de la realidad económica de la entidad.

Mediante la aplicación de las NIIF para Pymes, los efectos encontrados fueron: efectos financieros como son las cuentas del activo y patrimonio manifestando cambios positivos, también tenemos los efectos negativos como fueron los gastos de capacitación, contratación de asesoría externa y los efectos no financieros que son otros tipos de efectos que arrojaron con mayor relevancia en el proceso de la aplicación de las NIIF para Pymes fue el administrativo seguido por el operativo, económico y tributario.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda mantener en constantes capacitaciones y asesoramientos continuos al personal involucrado para la aplicación correcta de las secciones de las NIIF para Pymes, así de esta manera evitar errores en la aplicación de dichas secciones, de esta manera la entidad se involucra y se adapta aún más a los requerimientos exigidos por la Superintendencia de Compañías .

Todas las entidades del cantón Latacunga que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías deben dar un seguimiento a la adecuada aplicación de las secciones y las entidades que no aplican deberán adoptar esta normativa contable para evitar las sanciones por el ente regulador.

RECOMENDACIÓN

Todas las Pymes deberán presentar su información financiera bajo la nueva normativa contable que revelan información uniforme, relevante y oportuna por ende les permitirá ser más competitivas y atraer inversionistas extranjeros y nacionales.

Se recomienda mantener en constantes capacitaciones y asesoramientos continuos al personal involucrado para la aplicación correcta de las secciones de las NIIF para Pymes, así de esta manera evitar errores en la aplicación de dichas secciones, de esta manera la entidad se involucra y se adapta aún más a los requerimientos exigidos por la Superintendencia de Compañías .



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

GRACIAS

