



**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO



## CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**AUTORES:**

**NORMA MARIBEL MOLINA AYALA**

**ISAAC MARTIN BEDON PANCHI**



**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# 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 PANGUA, PROVINCIA DE COTOPAXI”.**



**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El crecimiento en el sector empresarial en América Latina moviliza la población y la economía en los diferentes países, los cuales tiene como base primordial la contabilidad para la buena administración empresarial que permita conocer cada uno de los movimientos y excelente presentación de los estados financieros.



Razón por la cual se creó las NIIF, por el IASB (International Accounting Standards Board), con el propósito de promover el uso de estas normas en los estados financieros y permita presentar la información contable de forma unificada en todas las empresas.



# FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

## Contextualización

### Macro

En julio de 2009 el IASB emitió las NIIF para las Pymes, la mayoría de los países utilizaron para la medición inicial y posterior:

- 1.-la presentación
- 2.-la revelación de las transacciones económicas

Que afectan los estados financieros de todas sus entidades.

Representan uno de los retos más importantes que durante las últimas décadas se ha enfrentado en el desarrollo de la contaduría.

### Meso

#### GRUPO 1

Compañías y entes regulados por la Ley de Mercado de Valores y compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

#### GRUPO 2

Entidades que tengan activos totales iguales o superiores a \$4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007.

#### Grupo 3

Entidades que al 31 de diciembre del 2007 sus activos totales inferiores a 4.000.000,00

### Micro

La implementación de las NIIF para Pymes, han generado efectos contables en la empresas en los pequeños y medianos negocios dentro de la Provincia de Cotopaxi y por ende en el Cantón Pangua.

Los inconvenientes que muestran en estas empresas, es el no contar con una estructura organizativa.



# OBJETIVOS

## Objetivo General:

Analizar los efectos contables de la Aplicación de las NIIF para Pymes y su incidencia en las empresas ubicadas en el Cantón Pangua.

## Objetivos Específicos:

Conocer la conceptualización de las principales secciones de las NIIF para Pymes aplicables en las empresas del sector.



Comparar la información presentada bajo NEC- Normas Ecuatorianas de Contabilidad y bajo NIIF- Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de las empresas del cantón Pangua.

Investigar las empresas del cantón Pangua que adoptaron NIIF para Pymes desde la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías

Determinar los efectos contables obtenidos por la adopción de las NIIF para Pymes en empresas del sector.



## NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

### ORIGEN

- Fue emitida por EL (IASB) internacional Accounting Standards Board, el 9 de julio del 2009 como el título de NIIF para Pymes.



### PROPÓSITO

- Con el objetivo de homogenizar la aplicación de estas normas contables a nivel global de manera comprensibles aceptadas internacionalmente.



### Según (SRI,(2017) las Pymes:

- Al 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.



# EFFECTOS CONTABLES



**EFFECTOS FINANCIEROS**

Presentación de estados financieros

Indicadores financieros

**EFFECTOS NO FINANCIEROS**

Operativo

Tributario

Legal

Económico





# METODOLOGÍA

## MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque que se utilizará en la investigación es cuantitativo, debido que se analizará los efectos contables que se presentaron en los estados financieros.



## TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Se realizó una investigación de campo y una metodología bibliográfica documental.



## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación es de tipo descriptiva y exploratoria debido que se recopiló información a través de una encuesta.

También es de tipo correlacional porque se establecerán la relación entre las variables.

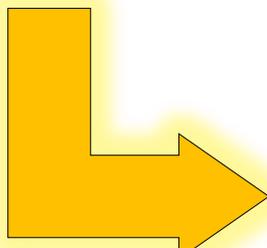




# METODOLOGÍA

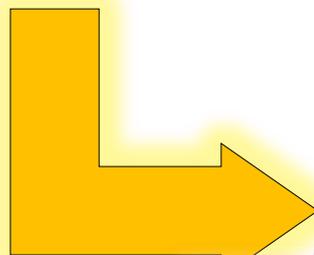
## POBLACIÓN Y MUESTRA

• POBLACIÓN	FRECUENCIA
• Pymes	4
• TOTAL	4



## VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

- La validación del instrumento, se realizó a través del juicio de los expertos metodológicos, docentes de las Universidad de la Fuerzas Armadas ESPE y confiabilidad por medio del encargado del departamento financiero de una entidad perteneciente al cantón Pangua.



## TÉCNICAS Y ANÁLISIS DE DATOS

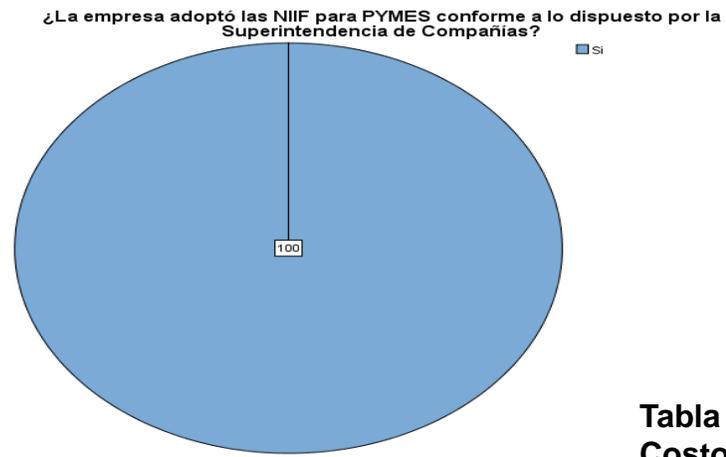
- La información recolectada mediante la aplicación de la encuesta a las Pymes del cantón Pangua serán codificados y tabulados mediante el programa SPSS y para la verificación de la hipótesis se utilizará la t-Student.





# ANÁLISIS DE RESULTADOS

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



¿ Costos que generó a las empresa en la transición de las NIIF para Pymes?

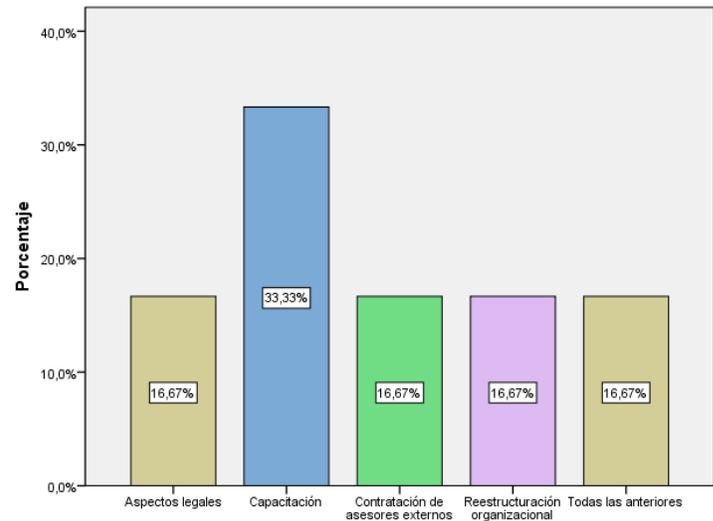


Tabla 54

Adopción de las NIIF para PYMES

Válidos	Si	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
			e	
	Si	4	100,00	100,00

Tabla 59

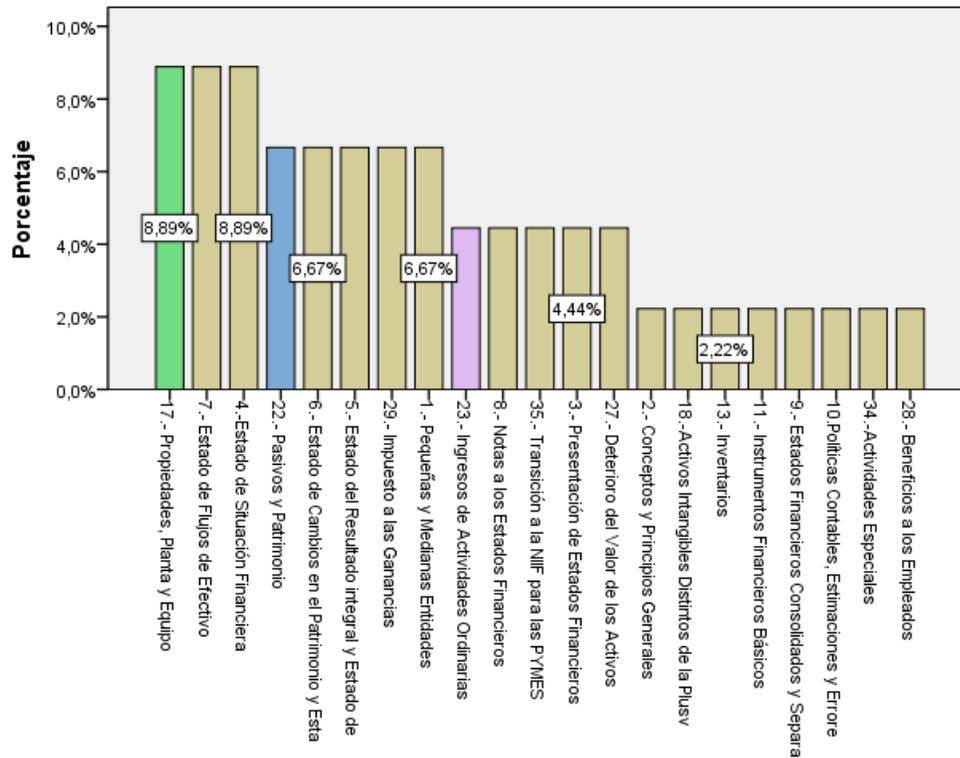
Costos consecuencia de la adopción de las NIIF para Pymes

Estos costos fueron consecuencia de:	Respuestas	
	Nº	Porcentaje
Capacitación	2	33,30%
Contratación de asesores externos	1	16,70%
Reestructuración organizacional	1	16,70%
Aspectos legales	1	16,70%
Todas las anteriores	1	16,70%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>100,00%</b>

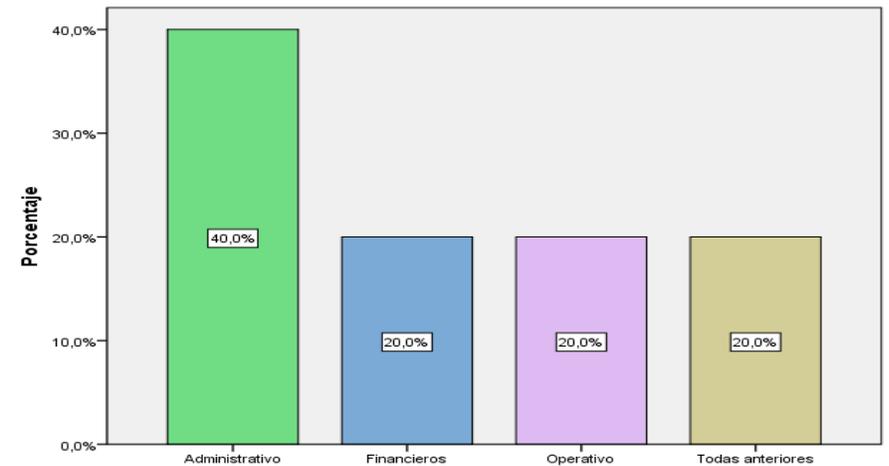


# ANÁLISIS DE RESULTADOS

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



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



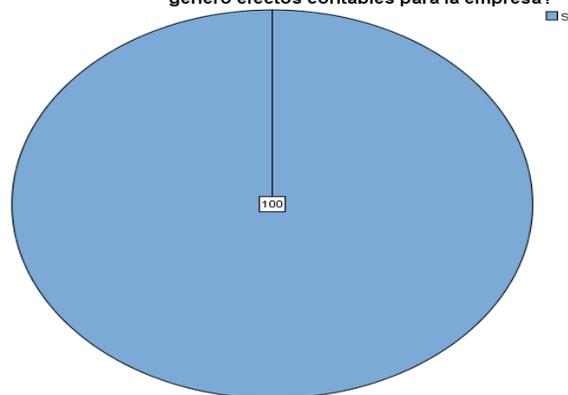
Qué tipo de gasto ocasionó la transición hacia las NIIF para PYMES



# ANÁLISIS DE RESULTADOS

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

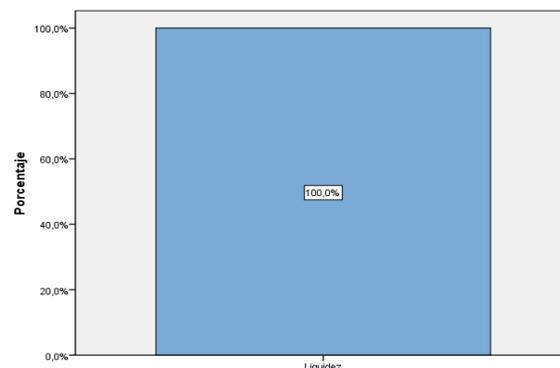
En forma global, ¿considera usted, que la adopción de las NIIF para PYMES generó efectos contables para la empresa?



**Tabla 78**  
**Efectos contables en la adopción de las NIIF para Pymes**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
<b>Válidos</b>	Si	4	100	100

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



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

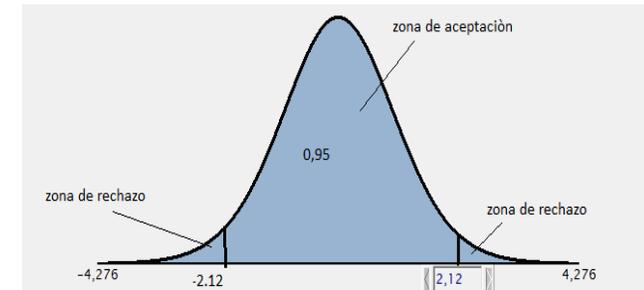
**Tabla 79**  
**Indicadores financieros afectados por la normativa internacional**

		Respuestas	
		Nº	Porcentaje
<b>Al aplicar la normativa internacional</b>	Liquidez	4	100,00%
<b>Total</b>		4	100,00%



# ESTIMADOR ESTADÍSTICO

Se empleó la prueba estadística t-Student que permite medir datos emparejados cuando no se cuenta con muestras significativas con la finalidad de comprobar si existen diferencias significativas en estos componentes.



Si el valor de t-Student calculado es mayor al de la tabla se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Si el valor de t-Student calculado es menor al de la tabla se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa



## ESTIMADOR ESTADÍSTICO

- Para demostrar a hipótesis, en correlación de la variable independiente “**NIIF para Pymes**” y dependiente “**Efectos Contables**” se utilizó los componentes contables de los estados financieros de los años 2011 y 2012 que fue el año de transición a las NIIF para Pymes.

### Conclusión:

En el resultado obtenido se rechaza la hipótesis nula y se acepta a hipótesis alternativa, como  $2,63 > 2,12$  zona de rechazo acepto la hipótesis alternativa y rechazo la hipótesis nula.

Se acepta la hipótesis alternativa que detalla: “Si existe efectos contables en la aplicación de las NIIF para Pymes en las empresas pertenecientes al Cantón Pangua”.



**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

## ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LAS NIIF PARA PYMES CON INFORMACIÓN DE UNA EMPRESA MODELO DEL CANTÓN PANGUA

La compañía se constituyó el 24 de febrero del 2003 en el cantón Pangua parroquia el Corazón, provincia de Cotopaxi, con un capital social de \$2.600,00; el objeto social de la compañía es la prestación de servicios de transporte de carga pesada.

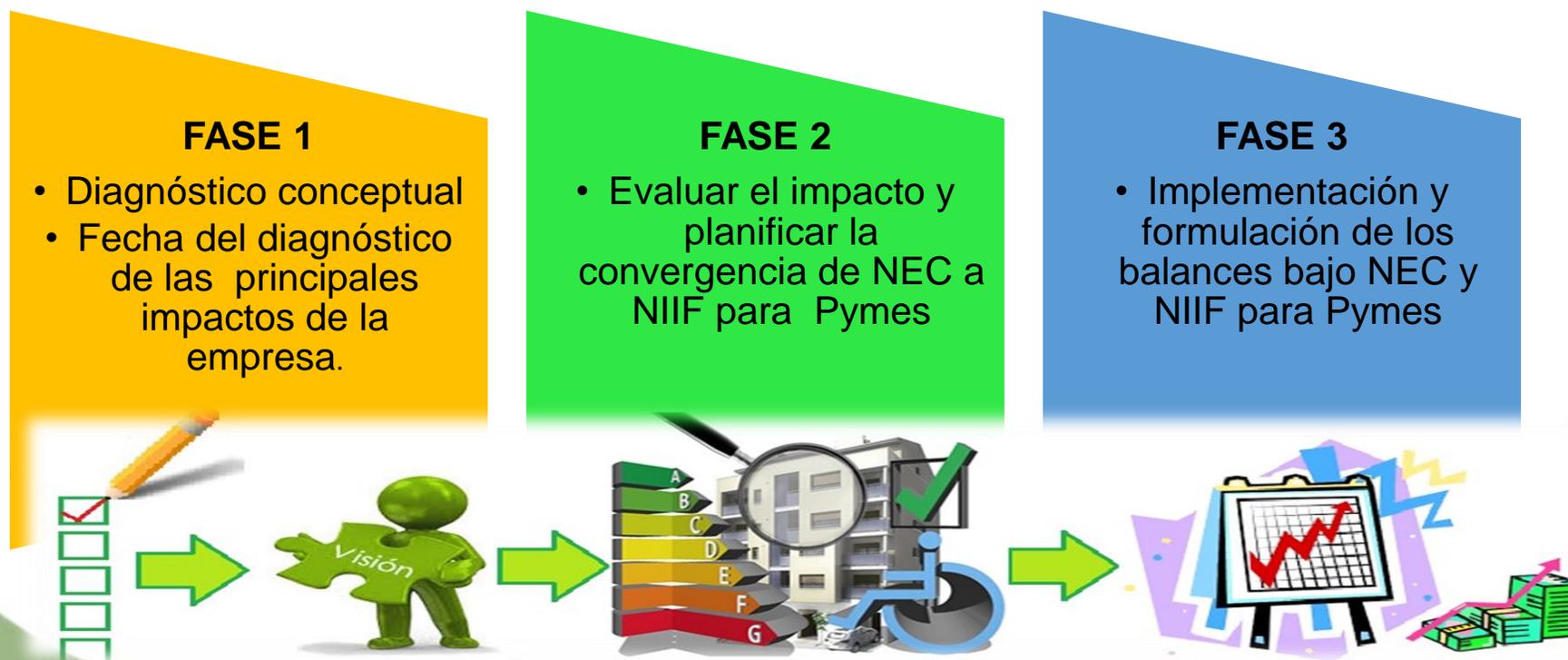


La compañía es considerada una Pyme al cumplir con las características para ser calificada mediante la Superintendencia de Compañías, donde el periodo de transición se toma el año 2011, por lo tanto sus estados financieros deben ajustarse y posteriormente ser presentados bajo NIIF para Pymes.



# Proceso de Implementación de las NIIF para Pymes

Para el correcto proceso de adopción a NIIF para Pymes se establecen fases para su aplicación :





# ESPE

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA



## Fase 1: Diagnóstico conceptual

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

	N° Iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
Diseño de un plan de trabajo para esta fase		03/06/2011	30/06/2011	si
Estudio preliminar de diferencia entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF para Pymes.		01/07/2011	27/07/2011	si
<b>Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (sección 35, NIIF para Pymes):</b>				
Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes, una entidad no cambiara 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 no controladas				x
<b>Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para Pymes (sección 35.10):</b>				
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 servicio incluidos en el costo de propiedad, planta y equipo.				X



# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

## Proceso de Implementación de las NIIF para Pymes

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



### FASE 2:

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

CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
	SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
<b>Reconocimiento y medición:</b>								
Instrumentos financieros básicos (sección 11)				X				
Otros temas relacionados con otros instrumentos financieros (sección 12)				X				
Inversiones en asociadas (sección 14)				X				
Propiedades de inversión (sección 16)				X				
Propiedad, 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 patrimonios (sección 22)				X				
Ingresos 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 30)				X				
Conversión de la moneda extranjera (Sección 31)				X				
Actividades especiales (Sección 34)				X				



**ESPE**  
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
CAMINO A LA EXCELENCIA

# Resultados:

**Los resultados obtenidos en la empresa modelo del cantón Pangua se clasifican en dos grupos:**



Efectos  
financieros

Efectos no  
financieros



# ANÁLISIS DE LOS EFECTOS FINANCIEROS

La entidad presentó las conciliaciones de los siguientes estados financieros a diciembre del 2011:



Conciliación de estados del situación financiera.

Conciliación de estado de resultados.



Conciliación del estado de cambios en el patrimonio.

Conciliación del estado de flujo de efectivo por el método directo.

## Conciliaciones del estados de situación financiera:

Activos financieros (cuentas por cobrar comerciales.

- Son importes adecuados por parte de los clientes por servicios realizados durante la actividad de la empresa, por lo que estas deudas son cobradas durante un año o menos por lo que la entidad no cuenta con una provisión cuentas incobrables.

Propiedad planta y equipo

- Propiedad planta y equipo se realizan por el método de línea recta, tomando en cuenta la vida útil de los activos y los porcentajes que exigen la normativa, para la aplicación de las NIIF para Pymes estos fueron revalorizados puesto que se trajo a valor presente, generando un incremento en esta cuenta.
- Por ello mediante la transición de las NIIF para Pymes aumento la cuenta activo y por ende también el patrimonio de la entidad.



## Conciliaciones:

### Conciliación del estado de resultado integral



Se observó que en el estado de resultado integral que no existieron variaciones respecto al año de transición de las NIIF para Pymes.

### Conciliación del estado de flujo de efectivo por el método directo



Debido que a entidad presenta por primera vez el estado de flujo de efectivo no se presenta variaciones.

### Conciliación del estado de cambios en el patrimonio



Se detectó que los resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF presenta un saldo en cero en esta entidad.



## Asiento de ajuste

Tabla 87|  
Asientos contables

EMPRESA MODELO DEL CANTON PANGUA				
AJUSTE DE CONVERSION A NIIF PARA PYMES				
FECHA	CODIGO	DESCRIPCION	BEDE	HABER
01/12/2012		----- 1 -----		
	1020106	Propiedad planta y Equipo	\$ 1.635,88	
		(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	\$ 2.750,15	
	30502	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		\$4.386,03
		P/R ajuste por revaluación Propiedad Planta y Equipo Sección 17		
		<b>Total</b>	<b>\$ 4.386,03</b>	<b>\$4.386,03</b>

### Análisis:

De los datos obtenidos por la Superintendencia de Compañías se puede notar un incremento en la cuenta de activo, debido a la revalorización de los activos fijos (propiedad planta y equipo), la empresa incrementa para el año 2012 un valor de \$ 1.635,88; para cual se propone un asiento se ajuste en la cuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.



## Interpretación del análisis de vertical y horizontal del estado de situación financiera

### Análisis vertical del estado de situación financiera:



En el estado de situación financiera bajo NEC año 2011, se evidencia que en el grupo activos en la cuenta propiedad planta y equipo, donde se concentra la mayor parte de los activos con un porcentaje del 51,31%.

Mientras que la realizar el análisis bajo NIIF para Pymes año 2012, la misma cuenta propiedad planta y equipo es una de las cuentas con mayor participación en los activos con un porcentaje de 40,54% sobre el total de los activos.



### Análisis horizontal del estado de situación financiera:



En el estado de situación financiera bajo NEC año 2011 con el estado bajo NIIF para Pymes año 2012, se observó lo siguiente:

Propiedad planta y equipo: el saldo que presenta esta cuenta en el

2011 es de USD de 54.121,60

2012 es de USD 58.507,63

incremento de USD 4.386.03 en el saldo generando una variación relativa de 7,49%,

Esto se debe ya que al traer a valor presente como establece la s NIIF para Pymes se produjo un incremento en su valor contable.



# Análisis de los índices financieros de rentabilidad

## ÍNDICE DE RENTABILIDAD

Margen de Utilidad Neta  
Margen de Utilidad Neta =  $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$



BAJO NEC	BAJO NIIF	INTERPRETACIÓN
<p>Datos balance al 31/12/2011</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Utilidad Neta \$ 2.828,94</li><li>Ventas (Servicios prestados) \$ 376.414,51</li></ul> <p>Margen de Utilidad Neta</p> $2011 = \frac{\$ 2.828,94}{\$ 376.414,51}$ <p>= 0,75%</p>	<p>Datos balance al 31/12/2012</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Utilidad Neta \$ 1.290,61</li><li>Ventas (Servicios prestados) \$ 268.868,94</li></ul> <p>Margen de Utilidad Neta</p> $2012 = \frac{\$ 1.290,61}{\$ 268.868,94} * 100$ <p>= 0,48%</p>	<p>Se puede evidenciar que para el periodo de transición a NIIF para Pymes en el año 2011 presento un resultado de 0,75%; mientras que para la finalización del año de transición año 2012 demuestra un 0,48%, generando una disminución de 0,27%, porcentaje que no representa una diferencia significativa.</p>



## Análisis de los índices financieros de rentabilidad



### Rentabilidad Neta del Activo

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \left( \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \right) * \left( \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} \right)$$

#### BAJO NEC

#### BAJO NIIF

#### INTERPRETACIÓN

##### Datos balance al 31/12/2011

- Utilidad neta  
\$ 2.828,94
- Ventas  
\$ 376.414,51
- Activos totales  
\$ 112.098,98

$$2011 = \left( \frac{\$ 2.828,94}{\$ 376.414,51} \right) * \left( \frac{\$ 376.414,51}{\$ 112.098,98} \right) * 100$$

= 2,52%

##### Datos balance al 31/12/2012

- Utilidad neta  
\$ 1.290,61
- Ventas  
\$ 268.868,94
- Activos totales  
\$ 144.294,37

$$2012 = \left( \frac{\$ 1.290,61}{\$ 268.868,94} \right) * \left( \frac{\$ 268.868,94}{\$ 144.294,37} \right) * 100$$

= 0,89%

Para el periodo de transición, año 2011 la compañía presentó un porcentaje de 2.52%, mientras que para la finalización de periodo de transición a NIIF para Pymes, año 2012 tuvo un 0,89%. Es decir que presenta una disminución de 1,63% sobre los activos.



## Aspecto económico

La compañía utilizó parte del efectivo para la contratación de asesores externos para la capacitación del personal que aporte a la comprensión de la normativa internacional y realicen el proceso de adopción de la NIIF para Pymes.

Descripción	Valor USD
Asesor de capacitación	\$ 750,00
Transporte	\$ 60,00
Manuales guía	\$ 25,00
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>\$ 835,00</b>

## Aspecto administrativo

Mediante la aplicación de las NIIF para Pymes se facilitó la presentación de los estados financieros, lo que permite la mejora en la toma de decisiones por parte de la entidad y al cumplimiento de acuerdo a lo exigido por parte de la Superintendencia de compañías ente regulador.





# Aspecto Tributario



Debido que la compañía del cantón Pangua existió un incremento en sus cuentas de activo y patrimonio, existe un incremento en el pago de impuestos.

Calculo del Anticipo Impuesto a la Renta bajo NEC 2011 y bajo NIIF para Pymes 2012

DATOS BALANCE AL 31/12/2011 BAJO NEC				DATOS BALANCE AL 31/12/2012 BAJO NIIF PARA PYMES				VARIACIÓN %
<b>Activo Total</b>	\$ 112.098,39			Activo Total	\$ 144.294,37			
<b>Patrimonio Total</b>	\$ 45.999,70			Patrimonio Total	\$ 41.030,62			
<b>Ingreso Gravable</b>	\$ 376.414,51			Ingreso Gravable	\$ 268.868,94			
<b>Costos y Gastos Deducibles</b>	\$ 371.988,91			Costos y Gastos Deducibles	\$ 266.897,03			
<b>Activo Total</b>	\$ 112.098,39	0,40%	\$ 448,39	\$ 144.294,37	0,40%	\$ 577,18	20,33%	
<b>Patrimonio Total</b>	\$ 45.902,52	0,20%	\$ 91,81	\$ 41.711,62	0,20%	\$ 83,42	9,14%	
<b>Ingreso Gravables</b>	\$ 376.414,51	0,40%	\$ 1.505,66	\$ 268.868,94	0,40%	\$ 1.075,48	28,57%	
<b>Costos y Gastos Deducibles</b>	\$ 371.988,91	0,20%	\$ 743,98	\$ 266.897,03	0,20%	\$ 533,79	28,25%	
<b>Anticipo Impuesto a la Renta</b>			\$ 2.189,84				\$ 2.269,87	

## Interpretación

Para la determinación de los resultados del anticipo impuesto a la renta se basó según la resolución: NAC-DGERCGC12-00231 año 2012; dispuesta por la LORTI, literal (b) numeral 2 del Art. 41; la cual nos da a conocer los rubros del cálculo, obteniendo como resultado que en el año 2011 su valor fue de \$ 2189,84 mientras que en el año 2012 es de \$ 2.269,87 con una diferencia de \$ 80,03 dólares a partir de la adopción de las NIIF para Pymes, debido que existió un ajuste en la cuenta del activo por revalorización de la cuenta propiedad planta y equipo, aumentando el activo y por ende en patrimonio generando el aumento a pagar del anticipo impuesto a la renta por parte de la compañía.



# Aspecto Tributario



## Conciliación al impuesto a la Renta bajo NEC y NIIF para Pymes

EMPRESA MODELO			
CONCILIACION TRIBUTARIA			
	Anexo	AÑO 2011	AÑO 2012
Utilidad contable (pérdida) antes del impuesto a la renta y participación laboral		\$ 4.425,60	\$ 1.971,91
(-) 15% participación trabajadores		\$ 663,84	\$ 295,79
Base imponible sujeta al impuesto a la renta		\$ 3.761,76	\$ 1.676,12
Utilidad contable (pérdida) antes del impuesto a la renta y participación laboral		\$ 4.425,60	\$ 1.971,91
(-) 15% participación trabajadores		\$ (663,84)	\$ (295,79)
(+) Gastos no deducibles		\$ 20.166,71	\$ 14.771,37
(+/-) Total partidas conciliatorias		\$ 20.166,71	\$ 9.771,37
Base imponible para el impuesto a la renta		\$ 25.256,15	\$ 12.039,07
% Impuesto a la renta (si se distribuyen las utilidades)		\$ 6.061,48	\$ 2.768,99
Impuesto a la Renta Causado año 2012		\$ 6.061,48	\$ 2.768,99
Anticipo calculado 2011 (casillero 879 declaración ir)		\$ 2.786,22	\$ 2.047,06
Impuesto a la renta año 2012		\$ 6.061,48	\$ 2.768,99
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente (casillero 879 declaración año anterior)	842	\$ 2.189,84	\$ 2.269,87
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	843	\$ 3.275,26	\$ 721,93
(+) Saldo de Anticipo Pendiente de Pago	846	\$ 2.189,84	\$ 2.269,87
(-) Crédito tributario de años anteriores	851	\$ 5.154,66	\$ 2.370,66
<b>Total Impuesto a la Renta por Pagar</b>		<b>\$ 906,82</b>	<b>\$ 398,33</b>

### Análisis:

Se puede observar que, al inicio del periodo de transición de las NIIF para Pymes, año 2011 el total Impuesto a la Renta por Pagar fue de \$ 906,82 dólares mientras que, al finalizar el periodo de transición, año 2012 presento un valor de \$ 398,33 dólares; debido que la compañía en el año de transición 2011 genero valores más alto en los gastos no deducibles haciendo que la empresa canceló más el impuesto a la renta por pagar mientras que en el año 2012 la empresa no obtuvo muchos gastos no deducibles.



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



# CONCLUSIONES



•Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes), conforma de 35 secciones; misma que después de haber realizado el estudio a las empresas del cantón Pangua se evidencia que no son aplicadas en su totalidad debido que fueron implementadas de acorde a su actividad que tiene cada entidad, las más relevantes son: sección 3 de presentación de estados financieros, sección 9 notas a los estados financieros, sección 17 de propiedad planta y equipo.

•Existen cuatro empresas en el Cantón Pangua registrados en la Superintendencia de Compañías, mismas que aplican NIIF para Pymes de las cuales se tomó información necesaria para el estudio del presente proyecto. Estas empresas tuvieron su implementación y proceso de transición en los años 2011 – 2012 respectivamente.



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



# CONCLUSIONES

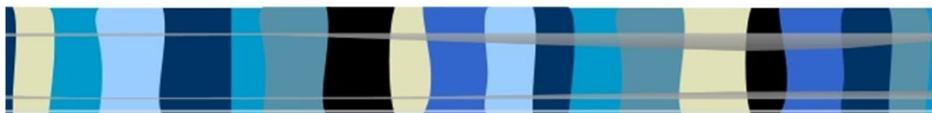
• Al realizar el análisis de la información presentada bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes); de las empresas del cantón Pangua, se determinó que presentan correctamente los estados financieros conforme la normativa exige; como son: estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio y los cambios de políticas contables que se efectuó como es el porcentaje de depreciación de activos fijos

• Los efectos financieros más relevantes que se evidenció por la implementación de las NIIF para Pymes en las empresas del cantón Pangua, fue en el aspecto financiero, debido que existió cambios en las cuentas de activo y patrimonio por la revalorización de los activos fijos generando un incremento en la cuenta propiedad planta y equipo en el periodo de transición; también existió un efecto negativo por los gastos incurridos por el proceso de transición como son: gastos de capacitación, pago de honorarios por asesor externo, entre otros; Por otro lado también se determinó efectos no financieros, en el aspecto tributario un incremento en el pago de impuestos, debido que se presentó un aumento en el anticipo impuesto a la renta por pagar puesto que a mayor valor de los activos mayor son los impuestos a pagar.



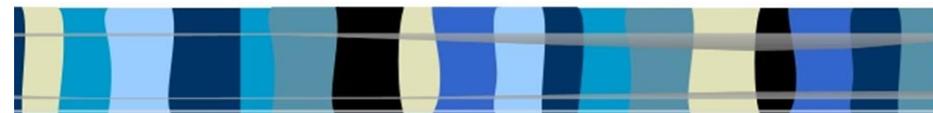


## RECOMENDACIONES



- Todas las empresas deben estar en constante actualización de las modificaciones que se presenten en las 35 secciones de las NIIF para Pymes con el propósito que apliquen apropiadamente la normativa internacional que permita tener información financiera eficiente y oportuna.

## RECOMENDACIONES



- Como todas las empresas aplican las NIIF para Pymes, es necesario que las entidades cuenten con un plan de capacitación sobre la normativa y demás leyes vigentes que regulen a la entidad con el objetivo que obtengan el conocimiento necesario actualización de la normativa evitando futuras sanciones para las entidades.



## RECOMENDACIONES

- Las empresas deberán seguir presentando sus estados financieros bajo NIIF para Pymes a los organismos de control que la rigen, por medio de ello, refleja información transparente y razonable que permita a los usuarios tanto internos como externos la correcta toma de decisiones.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda realizar un seguimiento continuo a todo el personal que este inmerso al departamento financiero sobre la correcta aplicación de la normativa con el fin de evitar errores en la aplicación de las secciones de las NIIF para Pymes y realicen los cálculos mediante las nuevas resoluciones que se emiten.

*¡Gracias!*