



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

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

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

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

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

**AUTORES: NORMA MARIBEL MOLINA AYALA
ISAAC MARTÍN BEDÓN PANCHI**

DIRECTOR: DRA. MÓNICA FALCONÍ

LATACUNGA

2017



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DEL
COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el trabajo de titulación, “**ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL CANTÓN PANGUA**” realizado por la señorita **NORMA MARIBEL MOLINA AYALA**; y el señor **ISAAC MARTÍN BEDÓN PANCHI**, ha sido revisado en su totalidad y analizado por el software anti-plagio, el mismo cumple con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad de Fuerzas Armadas ESPE, por lo tanto me permito acreditarlo y autorizar a los señores **NORMA MARIBEL MOLINA AYALA** y **ISAAC MARTÍN BEDÓN PANCHI** para que lo sustente públicamente.

Latacunga, febrero de 2017

Dra. Mónica Falconí H.

DIRECTORA



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

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, **NORMA MARIBEL MOLINA AYALA** con cédula de identidad N°050330082-4, e **ISAAC MARTÍN BEDÓN PANCHI** con cédula de identidad N°050320946-2, declaro que este trabajo de titulación “**ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL CANTÓN PANGUA**” ha sido desarrollado considerando los métodos de investigación existentes, así como también se ha respetado los derechos intelectuales de terceros considerándose en las citas bibliográficas.

Consecuentemente declaro que este trabajo es de mi autoría, en virtud de ello me declaro responsable del contenido, veracidad y alcance de la investigación mencionada.

Latacunga, febrero de 2017

Norma Maribel Molina Ayala
C.C.: 050330082-4

Isaac Martín Bedón Panchi
C.C.: 050320946-2



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

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

*Nosotros, **NORMA MARIBEL MOLINA AYALA; ISAAC MARTÍN BEDÓN PANCHI**, autorizo a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar en la biblioteca Virtual de la institución el presente trabajo de titulación “**ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL CANTÓN PANGUA**” cuyo contenido, ideas y criterios son de mi autoría y responsabilidad.*

Latacunga, febrero de 2017

Norma Maribel Molina Ayala
C.C.: 050330082-4

Isaac Martín Bedón Panchi
C.C.: 050320946-2

DEDICATORIA

Dedico la presente investigación de titulación:

A nuestro señor Jesús, por darnos su bendición, amor y fortaleza para seguir ante toda adversidad mediante el desarrollo y a la vez permitiéndonos la culminación de la investigación

A mis queridos padres Teresa y Nelson por su apoyo incondicional cuyo esfuerzo constante fueron orientados con el objetivo de mi realización profesional.

A mis hermanos y en especial a mi hermana Elizabeth por ser un apoyo incondicional en mi vida.

NORMA

Principalmente a dios por permitir culminar este largo camino universitario.

a mis padres Juan y Maritza por todo el apoyo brindado en este largo camino y a mi hermano Israel por su apoyo.

ISAAC

AGRADECIMIENTO

Nuestros agradecimientos sinceros a:

A la Universidad de las Fuerzas Armadas Espe-L, por medio de Departamento de la carrera de Finanzas y Auditoría, por ser parte de nuestra formación a lo largo de toda la carrera.

A nuestro director y codirector los cuales han sido parte esencia en este proceso dedicando su tiempo, conocimiento y esfuerzo.

A las gerentes y contadores de las empresas del Cantón Pangua que han sido tomadas en cuenta para la investigación, por su apoyo y colaboración.

NORMA E ISAAC

ÍNDICE DE CONTENIDO

CARATULA	i
CERTIFICACIÓN	i
AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD	ii
AUTORIZACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE CONTENIDO	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA	1
1.1 Planteamiento del Problema	1
1.1.1 Formulación del Problema	4
1.2 Antecedentes	5
1.3 Justificación e Importancia	6
1.4 Objetivos	8
1.4.1 Objetivo General	8
1.4.2 Objetivos Específicos	8

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO	10
2.1. Antecedentes Investigativos	10
2.2. Fundamentación Teórica	12
2.3. Bases Teóricas	13

2.3.2. Normas Internacionales de Información Financiera	14
2.3.3. NIIF para Pymes	15
2.3.4. Las secciones de la NIIF para Pymes	18
2.3.5. Efectos Contables	38
2.3.6. Estado Financieros conforme a la NIIF para las Pymes	39
2.4. Fundamentación Legal.....	40
2.5. Sistemas de Variables	49
2.6. Hipótesis	50
2.7. Cuadro de Operacionalización de las variables	51

CAPÍTULO III

3 METODOLOGÍA.....	55
3.1. Modalidad de la Investigación	55
3.2. Tipos de Investigación	56
3.3. Diseño de la Investigación	56
3.4. Población - Muestra	59
3.5. Técnicas de Recolección de Datos	60
3.6. Validez y Confiabilidad.....	61
3.7. Técnicas de Análisis de Datos	62
3.8. Técnicas de Comprobación de Hipótesis.....	63

CAPÍTULO IV

4 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	67
4.1. Análisis de los Resultados	67
4.2. Discusión de los Resultados	100
4.3. Comprobación de hipótesis.....	104

CAPÍTULO V

PROPUESTA.....	110
2.1. Datos Informativos	110
2.2. Antecedentes de la Propuesta	110

2.3	Justificación	111
2.4	Objetivos	112
2.4.1	Objetivo general	112
2.4.2	Objetivo específico	112
2.5	Fundamentación Propuesta	112
2.6	Diseño de la Propuesta	113
2.7	Resultados	142
2.8	Metodología para Ejecutar la Propuesta	155
	CONCLUSIONES	156
	RECOMENDACIONES.....	158
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	159
	ANEXOS.....	166
	CERTIFICADO	167

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Requisitos para la Implementación de las NIIF para Pymes.....	2
Tabla 2	Características de las Pymes.....	14
Tabla 3	NIIF para Pymes.....	16
Tabla 4	Empresa que aplican las NIIF para Pymes	17
Tabla 5	Constitución del Ecuador.....	40
Tabla 6	Plan nacional del buen vivir al del buen vivir.....	41
Tabla 7	Superintendencia de Compañías.....	43
Tabla 8	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LORTI.....	45
Tabla 9	Reglamento Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, RLORTI.	46
Tabla 10	Ley de Seguridad Social.....	47
Tabla 11	Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.....	48
Tabla 12	Variable Independiente: NIIF para Pymes	49
Tabla 13	Variable dependiente: Efectos contables.....	50
Tabla 14	Objetivo General: Analizar los efectos contables de la Aplicación de las NIIF para Pymes y su incidencia en las empresas ubicadas en el CantónPangua.....	51
Tabla 15	Total de empresas Pymes del Cantón Pangua.....	59
Tabla 16	Actividad económica	67
Tabla 17	Conocimiento sobre las NIIF para Pymes.....	68
Tabla 18	Adopción de las NIIF para Pymes.....	69
Tabla 19	Proceso de la implementación de la normativa internacional	70
Tabla 20	Cambió de políticas contables	71
Tabla 21	Impacto de la aplicación del estándar internacional.....	72
Tabla 22	Costos de la transición hacia las NIIF para Pymes.....	73
Tabla 23	Costos consecuencia de la adopción de las NIIF para Pymes	74
Tabla 24	Cambios generados en la presentación de la información.....	76
Tabla 25	Factores afectados por la aplicación del estándar internacional.....	77
Tabla 26	Secciones NIIF para Pymes consideradas en las empresas	79
Tabla 27	Pymes que contribuyen a la economía del país.....	81
Tabla 28	Considera a las Pymes	82
Tabla 29	Foda de las Pymes	83
Tabla 30	Confiabilidad de los estados financieros en las empresas.....	85
Tabla 31	Cambios en los activos al aplicar la normativa internacional	86
Tabla 32	Cambios en el saldo de la Provisión Cuentas Incobrables tras la adopción	87
Tabla 33	Cambio en el método de valoración de Inventarios al adoptar la normativa	88
Tabla 34	Ajustes realizados a la cuenta Propiedad Planta y Equipo	89

Tabla 35	Cambios en el saldo de la cuenta de Activos Diferidos.....	90
Tabla 36	Cambios en los Pasivos de la empresa tras la transición de la normativa	91
Tabla 37	Cambios en los Impuestos con la implementación de las NIIF para Pymes	92
Tabla 38	Cambios del patrimonio al aplicar NIIF para Pymes	93
Tabla 39	Cambios en el capital mediante la adopción de las NIIF para Pymes	94
Tabla 40	Cambios en la Utilidad Neta tras la aplicación del estándar inter ..	95
Tabla 41	Tipo de gasto en la transición hacia las NIIF para Pymes	96
Tabla 42	Efectos contables en la adopción de las NIIF para Pymes	97
Tabla 43	Indicadores financieros afectados por la normativa internacional	98
Tabla 44	Aspecto no financiero más afectado En el proceso de implementación de las NIIF.....	99
Tabla 45	Cuentas de los Estado de situación financiera & pérdidas y ganancias	104
Tabla 46	Distribución de la t de Student	108
Tabla 47	Diagnóstico de la situación actual de la empresa	114
Tabla 48	Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para las Pymes.....	115
Tabla 49	Implementación y formulación para los balances bajo NEC y NIIF para las Pymes	117
Tabla 50	Conciliaciones de estado de situación financiera.....	118
Tabla 51	Asientos contables.....	118
Tabla 52	Conciliación del estado de cambios en el patrimonio de la empresa Modelo.....	.119
Tabla 53	Conciliación del estado de flujo de efectivo por el método directo de la empresa Modelo.....	120
Tabla 54	Conciliación del estado de situación financiera de la empresa Modelo	121
Tabla 55	Conciliación del estado de resultado	123
Tabla 56	Estado de situación financiero año 2011 bajo NEC de la empresa Modelo	125
Tabla 57	Estado de Resultados año 2011 bajo NEC de la Empresa Modelo	126
Tabla 58	Estado de situación financiera bajo NIIF de la empresa Modelo	127
Tabla 59	Estado de resultado integral bajo NIIF de la empresa Modelo.....	128
Tabla 60	Notas a los estados financieros estado de situación financiera	129
Tabla 61	Notas a los estados financieros presentados al año 2012.....	130
Tabla 62	Notas explicativas a los estados financieros.....	131
Tabla 63	Análisis Vertical del estado de situación financiera bajo NEC y NIIF para Pymes.....	136

Tabla 64	Análisis horizontal estado de situación financiera	138
Tabla 65	Análisis Horizontal del Estado de Resultados.....	140
Tabla 66	Indicadores financieros de la Empresa Modelo	144
Tabla 67	Detalle de las secciones de NIIF para las Pymes a recibir en la capacitación	148
Tabla 68	Cuadro comparativo de las NEC / NIIF para Pymes.....	149
Tabla 69	Fórmula para el cálculo del Anticipo Impuesto la Renta	152
Tabla 70	Calculo del Anticipo Impuesto a la Renta 2011 y 2012.....	153
Tabla 71	Conciliación al impuesto a la Renta	154

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Relación Causa-Efecto	3
Figura 2: Aplicación de las NIIF para Pymes	12
Figura 3: Variable dependiente. Efectos contables.....	12
Figura 4: Variable independiente. NIIF para Pymes	13
Figura 5: Alcance NIIF para Pymes	15
Figura 6: Sección 1. Pequeñas y Medianas Entidades.....	18
Figura 7: Sección 2. Conceptos y Principios Fundamentales	19
Figura 8 : Sección 3. Presentación de Estados Financieros	19
Figura 9: Sección 4. Estado de Situación Financiera.....	20
Figura 10: Sección 5. Estado de Resultado Integral y Estados de Resultados	20
Figura 11: Sección 6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Resultados y Ganancias Acumuladas.....	21
Figura 12: Sección 7. Estado de Flujo de Efectivo.....	22
Figura 13: Sección 8: Notas a los Estados Financieros.....	23
Figura 14: Sección 9. Estados Financieros Consolidados Separados	23
Figura 15: Sección 10. Políticas Contables Estimaciones y Errores	24
Figura 16: Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos	24
Figura 17: Sección 12: Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros	25
Figura 18: Sección 13. Inventarios.....	25
Figura 19: Sección 14. Inversiones Asociadas	26
Figura 20: Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos	26
Figura 21: Sección 16: Propiedades de inversión.....	27
Figura 22: Sección 17: Propiedad Planta y Equipo.....	27
Figura 23: Sección 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	28
Figura 24: Sección 19: Combinaciones de negocios y plusvalía	28
Figura 25 Sección 20: Arrendamientos.....	29
Figura 26: Sección 21 Provisiones y contingencias	29
Figura 27: Sección 22: Pasivos y Patrimonio.....	30
Figura 28: Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias	30
Figura 29: Sección 24 Subvenciones del Gobierno	31
Figura 30: Sección 25 Costos por Préstamos.....	32
Figura 31: Pago basados en acciones.....	32
Figura 32: Sección 27 Deterioro del valor de los activos	33
Figura 33: Sección 28. Beneficios a empleados	33
Figura 34: Sección 29: Impuesto a las Ganancias.....	34
Figura 35: Conversión de la moneda extranjera	34
Figura 36: Sección 31 Hiperinflación	35

Figura 37: Sección 32: Hechos incurridos después del periodo sobre el que se informa	35
Figura 38: Sección 33: Información a relevar sobre partes relacionadas	36
Figura 39: Sección 34 Actividades Especializadas	36
Figura 40: Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes	37
Figura 41: Efectos contables.....	38
Figura 42: Efectos no Contables.....	39
Figura 43: Investigación no experimental	57
Figura 44: La encuesta	61
Figura 45: Actividad económica	67
Figura 46: Conocimiento sobre las NIIF para Pymes.....	68
Figura 47: Adopción de las NIIF para PYMES.....	69
Figura 48: Proceso de la implementación de la normativa internacional	70
Figura 49: Cambió de políticas contables	71
Figura 50: Impacto de la aplicación del estándar internacional	72
Figura 51: Costos de la transición hacia las NIIF para Pymes.....	73
Figura 52: Costos consecuencia de la adopción de las NIIF para Pymes	75
Figura 53: Cambios generados en la presentación de la información	76
Figura 54: Factores afectados por la aplicación del estándar internacional.....	78
Figura 55: Secciones NIIF para Pymes consideradas en las empresas	80
Figura 56: PYMES que contribuyen a la economía del país	81
Figura 57: Considera a las Pymes	82
Figura 58: Foda de las Pymes	84
Figura 59: Confiabilidad de los estados financieros en las empresas.....	85
Figura 60: Cambios en los activos al aplicar la normativa internacional	86
Figura 61: Cambios en el saldo de la Provisión Cuentas Incobrables tras la adopción	87
Figura 62: Cambio en el método de valoración de Inventarios al adoptar la normativa	88
Figura 63: Ajustes realizados a la cuenta Propiedad Planta y Equipo	89
Figura 64: Cambios en el saldo de la cuenta de Activos Diferidos	90
Figura 65: Cambios en los Pasivos de la empresa tras la transición de la normativa	91
Figura 66: Cambios en los Impuestos con la implementación de las NIIF para Pymes.....	92
Figura 67: Cambios del patrimonio al aplicar NIIF para Pymes	93
Figura 68: Cambios en el capital en la adopción de las NIIF para Pymes	94
Figura 69: Cambios en la Utilidad Neta tras la aplicación del estándar internacional.....	95
Figura 70: Tipo de gasto en la transición hacia las NIIF para Pymes	96

Figura 71: Efectos contables en la adopción de las NIIF para Pymes	97
Figura 72: Indicadores financieros afectados por la normativa internacional...	98
Figura 73: Aspecto no financiero más afectado En el proceso de implementación de las NIIF para Pymes.....	99
Figura 74: Variación de las cuentas en la transición de las NIIF para Pymes	105
Figura 75: Fases de implementación de las NIIF para Pymes.....	113

RESUMEN

El presente trabajo de titulación analiza los efectos contables de la aplicación NIIF para Pymes en la aplicación del transición, que por resoluciones las empresas se ven en la necesidad de estandarizar su información financiera; tomando como población las empresas pertenecientes al cantón Pangua provincia de Cotopaxi, reguladas por la Superintendencia de Compañías; mediante un análisis macro, meso y microeconómico, la que contiene información conceptual de los aspectos más relevantes respecto a entidades pequeñas y medianas empresas en el Ecuador, así mismo examina los resultados obtenidos a partir de una investigación de campo a las empresas del cantón a través de datos históricos de las entidades consideradas como Pyme; por ello, el levantamiento de información se efectuó mediante la aplicación de encuestas dirigidas al personal financiero y administrativo, determinando efectos contables financieros y no financieros en el periodo de transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) años 2011 – 2012. En el análisis del caso práctico a la empresa, con la información presentada al ente regulador se realizó un análisis conceptual, evaluación del impacto de las secciones, la implementación y formulación de los balances bajo NIIF para Pymes, además se determinó que la compañía presenta información relevante y transparente en los estados financieros presentados bajo NIIF, permitiendo la óptima toma de decisiones y la aplicación de un mismo lenguaje contable y financiero de manera global.

PALABRAS CLAVE:

- **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**
- **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**
- **PANGUA - PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS**

ABSTRACT

The present titling work analyzes the accounting effects of the IFRS application for SMEs through in the application transition, which by resolutions companies see in the need to standardize their financial information; Taking as population the companies of the canton Pangua province of Cotopaxi regulated by the Superintendence of Companies; Through a macro, meso and microeconomic analysis, it contains conceptual information on the most relevant aspects regarding small and medium-sized entities in Ecuador, as well as, examining the results obtained from a field research to the companies of the canton Pangua through Historical data of entities considered as SMEs. For this reason, the collection of information was carried out through the application of surveys directed to financial and administrative personnel, determining financial and non-financial accounting effects in the transition period from the Ecuadorian Accounting Standards (EAS) to International Financial Reporting Standards (IFRS for SMEs) years 2011 - 2012. In the analysis of the practical case, to the company, the information presented to the regulator was a conceptual analysis, evaluation of the impact of the sections implemented and the implementation and formulation of the balance sheets under IFRS for SMEs, it was determined that the company presents relevant and transparent information in the financial statements presented under IFRS, allowing the optimal decision-making and intercommunication of the same accounting and financial language in a global manner.

KEYWORDS:

- **ECUADORIAN ACCOUNTING STANDARDS**
- **INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS**
- **SMALL AND MEDIUM BUSINESSES - PANGUA**

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA

1.1 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.

En julio de 2009 el International Accounting Standards Board (IASB) creo la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (en lo adelante NIIF para las Pymes), para hacer frente a este problema. El IASB cree que “la NIIF para las Pymes puede jugar un rol esencial en ayudar a que las Pymes accedan al capital” dado que brinda una mejor base para aquellos que proveen recursos a las Pymes tomen decisiones sobre asignación de capital. (Casinelli H. P., 2015, pág. 1)

La implementación de las NIIF en América Latina tuvo varios aspectos negativos como, falta de información o desconocimientos de esta norma, en el momento de la implementación causando incidencias efectivas o negativas, generando gastos al momento de ejecución.

A nivel nacional existen pequeñas y medianas empresas que aplican estas normas, a su vez el mal uso de estas normas puede generar efectos negativos que oculten la información certera hacia los gerentes o accionistas que deseen invertir en algún momento de la vida institucional.

En el Ecuador la adopción es irrevocable por lo que la (Superintendencia de Compañías, 2011) afirma. Mediante la “Resolución No. 08.G.D.S.C.010 de

2008.11.20, R.O. No. 498 de 2008.12.31, donde se instituyó un cronograma de implementación obligatoria de las “NIIF”, en 3 grupos principales desde el año 2010 al 2012” (p.3).

La Superintendencia de Compañías afirmó que las empresas que implementaran NIIF a partir del 1 de enero del 2012 con transición del 2011 son:

Tabla 1.

Requisitos para la Implementación de las NIIF para Pymes

NIIF completas	NIIF para Pymes
Compañías que sus activos totales tengan inferiores a USD4.000.000,00 al 31 de diciembre.	Empresas que registren un valor bruto neto de ventas anuales hasta USD 5.000.000,00 y cuenten con menos de 200 trabajadores.

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2011)

De acuerdo con la población en la provincia de Cotopaxi, se desarrolla diferentes tipos de empresas que dan uso de las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que no tiene un control adecuado para conocer si se cumplen a cabalidad estas normas, además se desconocen si los efectos son positivos o negativos, tal es, el caso del Cantón Pangua que aplicó estas normas y que aún no existen resultados certeros de las empresas.

El cantón Pangua cuenta con aproximadamente 21.965 habitantes según censo realizado por el INEC 2010, tiene una gran cantidad de actividades económicas como venta de alimentos, venta de productos agrícolas, elaboración y venta de bebidas alcohólicas, cultivo de cacao, carpintería, mecánica entre las más representativas en el sector, dando a conocer que existe una gran actividad económica en donde se indagara las consecuencias de la implementación las NIIF para Pymes en sus estados financieros, y su incidencia en su actividad diaria. (INEC, 2016, pág. 8)

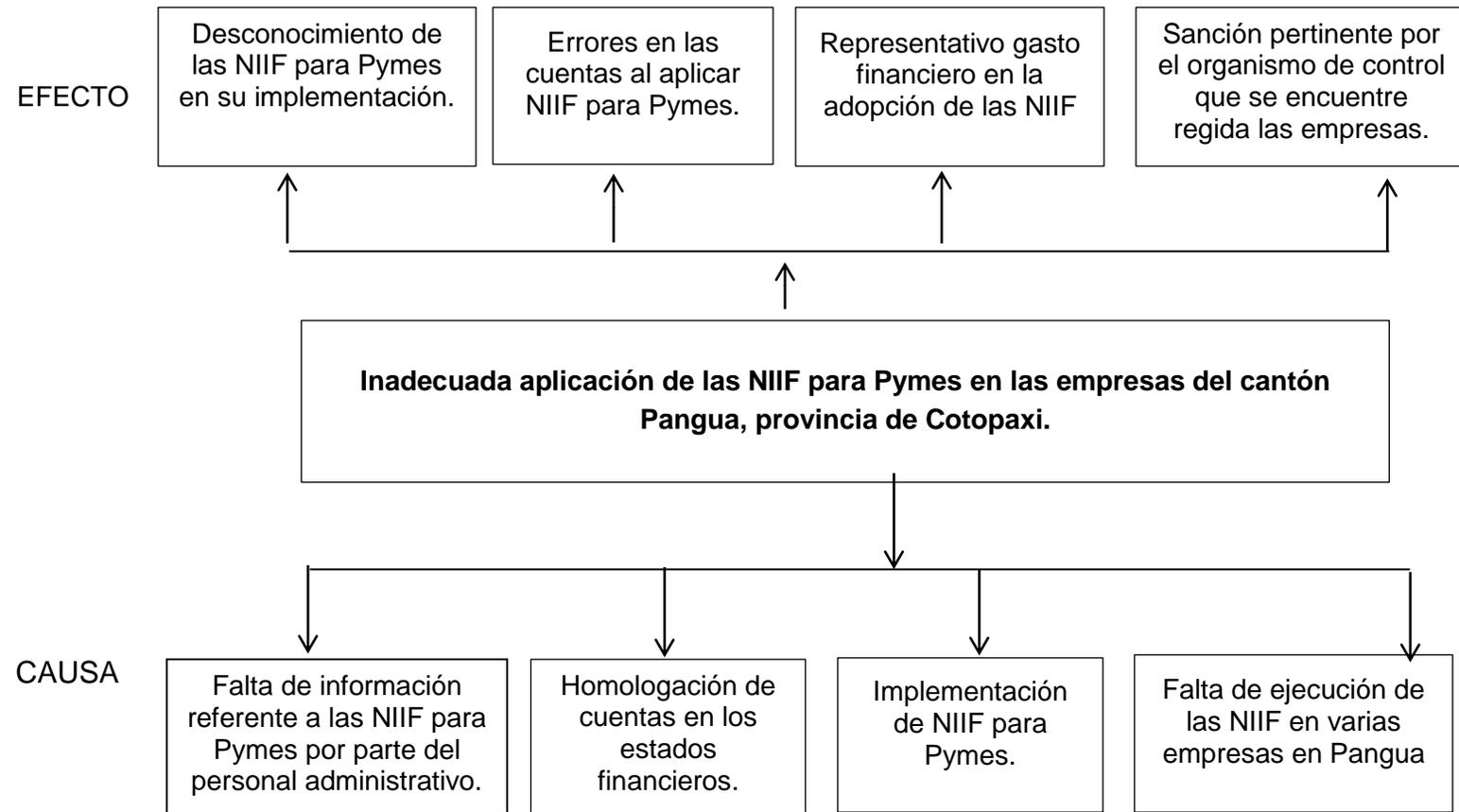


Figura 1: Relación Causa-Efecto

Análisis crítico

Los efectos que se estima que ocurren en el Cantón Pangua puede ocasionarse por la falta de información del personal administrativo de las empresas por que se prevé que el cantón es muy lejano por su situación geográfica y verificaremos si existe o no capacitaciones exactas por profesionales, analizando en el proyecto investigativo si las empresas no la implementaron por desconocimiento de las normas.

En el transcurso de implementación de las normas en las empresas ocurren varios conflictos por errores en los estados financieros, ya que el traslado de las cuentas de la contabilidad tradicional de una empresa a NIIF para Pymes ocasiona problemas para los contadores los cuales necesitan de capacitación previa.

Al tener en la contabilidad de la empresa las NIIF para Pymes genera varias alternativas de negocio para su comercialización y cada empresa debe estar al mismo nivel para una sana competencia, rigiendo así la Superintendencia de Compañías, en donde la gerencia de las empresas utiliza métodos, estrategias e implementan sistemas costosos con el fin de estar en el rango de competencia y tener sus respectivas utilidades.

Muchas de las empresas del cantón Pangua se prevé que no realizaron dicha implementación por desconocimiento, falta de capacitación, o alguna clase de temor en el momento de transición de su contabilidad, dando a notarse que estas pequeñas empresas no tendrán mucha competitividad en el mercado y retraso de desarrollo de la empresa a miras al futuro.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Qué incidencia tiene las NIIF para Pymes y sus efectos contables en las empresas del cantón Pangua, en la provincia de Cotopaxi?

1.2 Antecedentes

Hablar de antecedentes en la aplicación de la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en el mundo de los negocios ha contraído varios cambios en especial para aquellas pequeñas y medianas entidades, dando paso a las entidades que no solo se sujetan a reglas locales sino además a normas internacionales, por tal motivo el Ecuador es uno de los países que han incorporado el manejo financiero y contable en sus empresas a las Norma Internaciones de Información Financiera.

Bajo este contexto, la adopción formal de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que la mayoría de los países utilizaron para la medición inicial y posterior, la presentación y 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. (Mesén Figueroa, 2013, pág. 5)

Motivo por el cual, al departir de la aplicación de las NIIF para Pymes en las empresas ha sido sujeto de estudio para el manejo y aplicación de la misma en las organizaciones, a nivel de la Universidad de la Fuerzas Armadas ESPE-L no se ha realizados estudios previos al proyecto de investigación, sin embargo, ha existido marco referencial de autores apego al tema como es:

La misma que contiene una sección de casos prácticos por medio de las cuales se estudia el desarrollo de los conceptos claves, casos prácticos que constan de enunciados y su correspondiente solución explicando de forma clara y precisa la metodología con cual todas las entidades deben contabilizar el efecto de las transacciones financieras económicas en sus estados financieros elaborados de acuerdo bajo NIIF. (Mesén Figueroa, 2013, pág. 9)

Es así como, tomando en cuenta estos antecedentes el presente tema de investigación es aprobado por el departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio (CEAC) y consejo de carreras según el acta N-02-2016 D.C.E.A.C, ya que comprende al análisis de los efectos contables de la

aplicación de las NIIF para Pymes y su incidencia en las empresas ubicadas en el cantón Pangua.

1.3 Justificación e Importancia

En el transcurso de esta nueva década se ha presentado varios cambios, modificaciones que representan gran inversión en el entorno financiero de las empresas, mediante el cual en el Ecuador las Normas Internacionales de Información Financiera empiezan a aplicar como una obligación por parte de la Superintendencia de Compañías a todas las entidades que este bajo su dominio.

Dando apertura al nuevo manejo de la contabilidad en cuanto a la calidad financiera, brindando a los inversionistas la oportunidad de conocer y contrastar el trabajo de la compañía y de los antagonistas.

El análisis de este proyecto se ve enfocado a una comparación de periodos contables, permitiendo evaluar resultados, en términos de eficiencia, eficacia y efectividad, mejora en los productos, brindar estándares, parámetros terminando en un informe que permitirá asumir el papel de asesores externos que puedan aportar con ideas claras y concisas a las metas institucionales.

Sin embargo, el uso de estas normas ha generado **beneficios** para las empresas contribuyendo a una mayor competitividad en el mercado. Las NIIF para Pymes incrementan la comparabilidad y la transparencia de la información financiera y agilizan los negocios, brindando credibilidad y facilitando el acceso a crédito y a oportunidades de inversión.

Para lo cual se ejecuta un estudio como análisis de la aplicación de las NIIF para Pymes tanto en pequeños y medianos negocios dentro de la Provincia de Cotopaxi, a fin de conocer el nivel del uso de la aplicación de estas normas y

los efectos e **importancia** que traen consigo y a su vez diferenciarlas en los diferentes cantones que conforman la provincia. El aporte de esta investigación permitirá dar cumplimiento al requerimiento que otorga la Superintendencia de Compañías logrando transparentar la información empresarial. Así mismo servir de apoyo a las empresas pymes de nuestra provincia, implantando conocimientos necesarios que impulsen al fortalecimiento del mercado.

Pangua, cantón que forma parte de este estudio; es de gran **interés** determinar el porcentaje de la población y las empresas Pymes, las mismas que utilizan en su mayoría una contabilidad básica como plataforma, quedando un porcentaje mínimo de empresas que manejan las NIIF para Pymes como principio básico. Para las empresas ubicadas en este sector la transición de estas normas a significado grandes retos de oportunidad, dedicación, permitiendo medir su conocimiento y su investigación para lograr un buen cambio y estar acorde con las exigencias que otorga la ley.

Para lo cual la investigación será de gran **factibilidad**, puesto que permitirá conocer los efectos contables que suscitan en cada una de las organizaciones que aplican dichas normas para las Pymes, La modalidad de metodología de investigación que se aplicara es de campo y bibliográfica – documental, debido a que se visitara el Cantón Pangua y se levantara información de las empresas que usen las normas NIIF para Pymes, en donde se quiere medir el impacto de esta transición, teniendo una idea clara de la situación actual de cada empresa, y analizando el manejo adecuado de las normas y su estabilidad empresarial.

La metodología aplicada será de tipo, exploratoria y descriptiva donde se ejecutará encuestas y documentación a fin de conocer los efectos contables de la entidad que permitirá conocer de una forma general los resultados encontrados sobre los efectos contables que se han suscitado de la empresa que adoptaron las NIIF para Pymes.

Además del aporte que brinda a la comunidad en cuanto el crecimiento económico dentro del sector, considerando que se cuenta con asesoramiento de los académicos del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio de la Universidad de la Fuerzas Armadas ESPE-L, se desarrollara de acuerdo con fuentes fiables como es este caso fuentes primarias y secundarias lo que permite el excelente desarrollo del trabajo de estudio.

El desarrollo de la investigación genera gran la utilidad teórica para futuras investigaciones, que servirá como base para otros trabajos en tema de las NIIF para Pymes o que partan de ahí lo proyectos a realizarse.

Con la presente investigación se busca aplicar los conocimientos adquiridos durante las horas de formación e investigación de la institución alineando a la misión y visión de la misma de tal manera que busca solucionar los problemas de la sociedad mediante los proyectos de investigativos y vinculación a la sociedad, alcanzando resultados favorables que sirva de apoyo para el sector que vamos a examinar, logrando que las empresas tengan posibles mejoras y soluciones a cada actividad económica.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

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

1.4.2 Objetivos Específicos

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

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

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

El surgimiento y adelanto de las empresas ha permitido desarrollar diferentes estándares que permiten controlar el estado contable de la empresa a fin de conocer detalladamente las pérdidas y ganancias. La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) surge a partir de la necesidad de conocer el estado real de la información contable en todas las organizaciones internacionalmente, la misma que ha sido sujeto de estudio para conocer el resultado de la convergencia de la norma.

En la investigación titulada; “Diagnóstico de las pequeñas empresas de actividades inmobiliarias, servicios comunitarios, educación y empresariales sobre las condiciones en que se encuentran para afrontar el proceso de convergencia voluntaria a las NIIF para Pymes a su vez determinar la aceptación de iniciar un proceso de acompañamiento en la etapa de transición y seguimiento año 2013”. (Criado Alzate, Rangel Castilla, & Solano Becerra, 2014, pág. 6)

Para tal efecto la metodología aplicada consistió en un modelo de encuesta estructurada destinada para los administradores y contadores de las Pymes que se encuentran vigentes en la Cámara de Comercio y vigiladas por la Superintendencia de Sociedad. Asimismo, cuenta con una muestra de 19 empresas distribuidas en los sectores económicos de la ciudad de Cúcuta, teniendo como resultado un alto conocimiento que tienen los encargados del área contable y financiera sobre las NIIF para Pymes.

Por otra parte, el escaso conocimiento de ciertos aspectos relacionados con los estados financieros que delimitan en la etapa de transición. En síntesis, las Pymes de los sectores económicos aún no han iniciado proceso de convergencia a las NIIF para Pymes, debido que solo se tenía una noción de la existencia de la Norma y las posibles implicaciones en el área contable y financiera, inclusive se exterioriza la

falta de preparación de las personas que intervienen directamente en el proceso. (Criado Alzate, Rangel Castilla, & Solano Becerra, 2014, pág. 6)

Por otra parte según (García Barbosa & Serpa de Ávila, 2015), menciona en su artículo científico titulado “Metodología para la conversión de la información contable y financiera hacia la norma NIIF para Pymes”, con el propósito que las Pymes alcance normas internacionales de contabilidad, su metodología aplicada se sustenta a través de un método deductivo descriptivo facilitando hacer deducciones descriptivas, desde un punto de vista de procesos generales contable y administrativo, obteniendo como resultado de cada una de las áreas de implementación de la norma NIIF para Pymes, motivo por el cual una de las conclusiones constituye en la importancia de afrontar el proceso de convergencia, introduciendo conceptos, técnicas y herramientas de la administración de proyectos en las implementación de las NIIF para Pymes por primera vez.

Las normas traerán una gran importancia y grandes beneficios a las empresas, ya sean grandes, medias o pequeñas, sabiendo que formaran parte de ese gran grupo que hable un mismo lenguaje contable, permitiendo tener una mejor estructuración y poder elegir las mejores decisiones, de tal forma en un futuro cercano fomentar la inversión de grandes agentes y empresas internacionales, que ayudan al crecimiento de las Pymes en este sector.

Para concluir, tomando en cuenta estos antecedentes están ligados directamente con la problemática de estudio, la cual servirá de base para la misma permitiendo de esta manera facilitar el análisis exhaustivo de los efectos contables de la aplicación de la NIIF para Pymes en las empresas ubicadas en el Cantón Pangua, aportando a la toma de decisiones para las empresas y la mejora continua de sus procesos.

2.2. Fundamentación Teórica

2.2.1. Fundamentación Conceptual

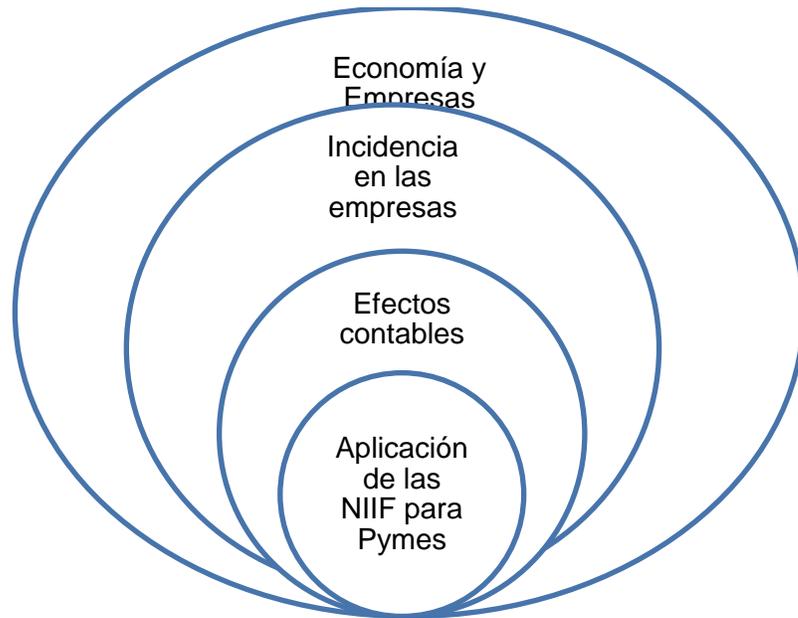


Figura 2: Aplicación de las NIIF para Pymes

En la anterior figura se especifica la adopción de las NIIF para Pymes y efectos, incidencias que analizaremos oportunamente en el transcurso del proyecto.



Figura 3: Variable dependiente. Efectos contables.

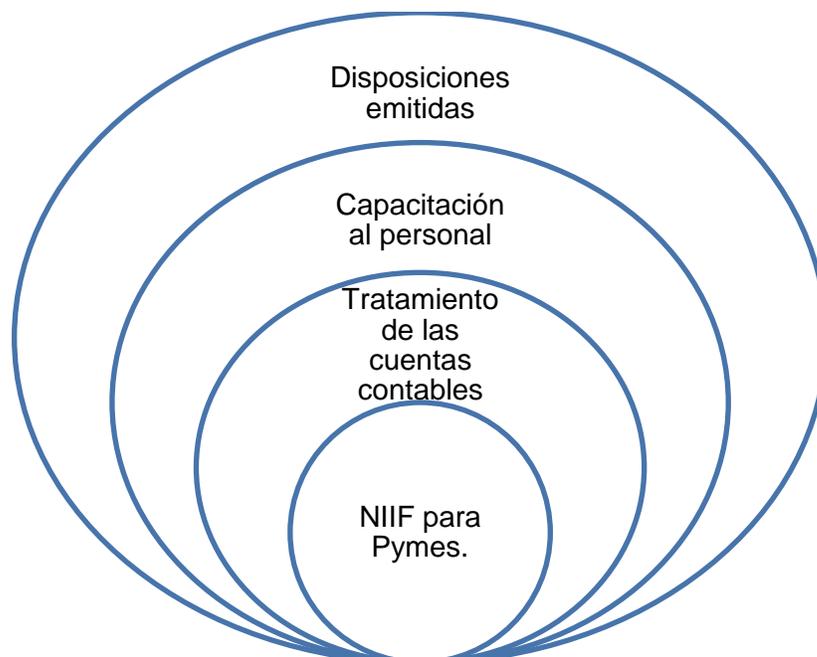


Figura 4: Variable independiente. NIF para Pymes

En las anteriores figuras se ha determinado la derivación de las variables, presentado cada una de ellas en la forma que se analizara en el presente proyecto.

2.3. Bases Teóricas

2.3.1. Definición e importancia de las Pymes

Las empresas pequeñas y medianas son las más representativas en un país, estas dependen de sí mismo su desarrollo institucional y económico. Así también estas empresas son consideradas Pymes por sus ingresos, ventas o montos que éstas puedan generar durante un periodo económico generalmente de forma anual, se ven reflejadas en la cantidad de personal y su volumen del negocio o sus estados financieros que tenga la empresa.

Según (SRI, Servicios de Rentas Internas, s.f.), afirma "Se conoce como 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".

Se ha considerado que las Pymes son la principal fuente de desarrollo para las economías de los países, por su tamaño al adaptarse a los cambios complejos del mercado, contribuyendo al crecimiento de empleo y producción a través de la mano de obra y su bajo costo de infraestructura garantizando una demanda sostenida de la economía.

Tabla 2
Características de las Pymes

Las principales características de las Pymes son:	✓ Se encuentran en constante desarrollo.
	✓ Baja capacidad de negociación.
	✓ Escasa estrategia para internacionalizarse.
	✓ Costos altos por el desperdicio de materia prima
	✓ Cuentan con pocos trabajadores en la empresa.
	✓ Insuficiencia de financiamiento
	✓ Alta capacidad de generación de empleo.
	✓ Flexibilidad ante cambios productivos en el mercado laboral.

2.3.2. Normas Internacionales de Información Financiera

Estas normas de información financiera a nivel internacional se ven obligada a adaptar los requerimientos simplificados para las NIIF en cada uno de los países en donde menciona.

Según (Fundación IASC, 2009) Las Norma internacionales de Información Financiero (NIIF), “Establecen los reconocimiento, medición, presentación y revelación, requisitos que desarrollan las transacciones y eventos que son importantes en estados financieros de propósito general” (p.7).

Es decir, los Estándares de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas internacionales de Información Financiera (IASB), con el objetivo de homogenizar la aplicación de estas normas contables a nivel global de manera

comprensibles aceptadas mundialmente que permita a los usuarios tener la capacidad de tomar decisiones económicas eficientes.

Alcance

Según (Fundación IASC, 2009) acota que las “NIIF están diseñados para aplicarse a los estados financieros de propósito general y otra información financiera de las entidades con ánimo de lucro” (p.8)

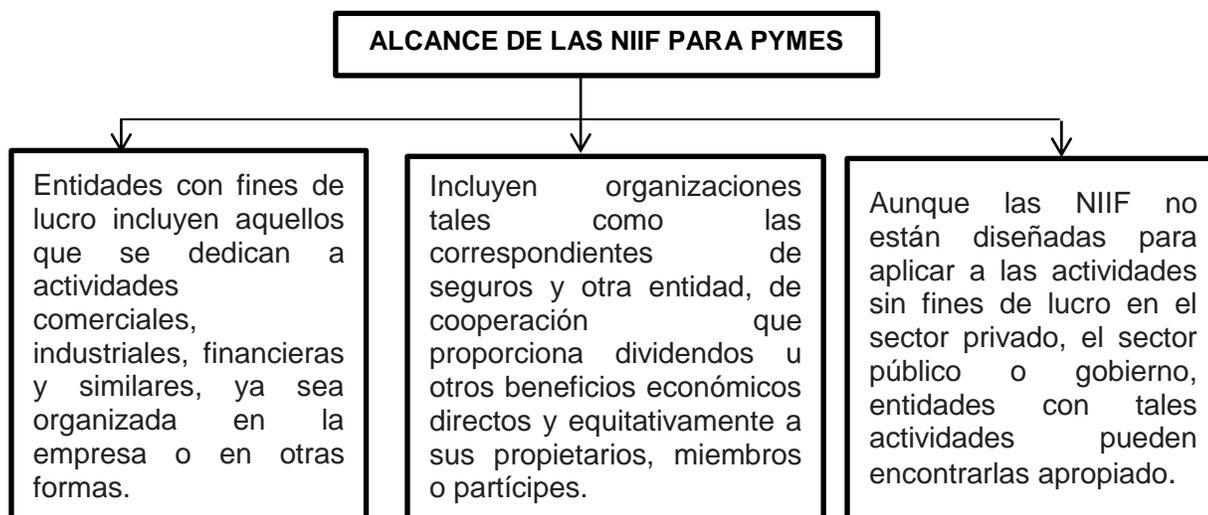


Figura 5: Alcance NIIF para Pymes

Se menciona que las entidades con fines de lucro tendrán derechos a multas, así como también a beneficios económicos tanto a su propietario o a miembros, sabiendo que las NIIF no están orientadas a actividades sin fines de lucro.

2.3.3. NIIF para Pymes

Introducción de la NIIF para Pymes.

En el transcurso del tiempo se ha establecido normas en las empresas, con el motivo de tener un manejo adecuado de los estados financieros; la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en los países de América latina es clave muy importante para las entidades, la cual se estima muchos inconvenientes, irregularidades o dificultades en el proceso de

ejecución, debido a sus posiciones geográfica o el desconocimiento y/o falta de actualización de información con respecto a la contabilidad.

Al momento de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera se considera varios aspectos según (Contabilidad, 2009), la aplicación de la NIIF para las Pymes, con información a revelar adicional cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las Pymes.

Origen

Las NIIF para las Pymes según (Mantilla, 2013), fue emitida por la internacional Accounting Standards Board (IASB), el 9 de julio del 2009 como el título de Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas. Ofreciendo una estructura alternativa que pueda ser aplicada por las empresas elegibles los estándares Internacionales de Información Financiera.

Cabe recalcar que la norma ha sido creada, con el motivo de tener un manejo adecuado de los estados financieros debido a muchos inconvenientes, irregularidades o dificultades en el proceso de ejecución, ya sea por su posición geográfica, el desconocimiento o falta de actualización de información con respecto a la contabilidad de las pequeñas y medianas entidades.

Tabla 3
NIIF para Pymes

Definición	Autoridad de las NIIF para Pymes
<p>Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. 	<p>El IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y las autoridades legislativas, reguladoras y los emisores de normas.</p>

CONTINÚA 

Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio.

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

Donde se puede mencionar en la tabla anterior que las empresas presentan obligaciones de sus estados y el IASB son requerimientos que se debe cumplir a medida de la transición que ha tenido las empresas.

Empresa que aplican las NIIF para Pymes

Según (Compañías, 2011) Las NIIF para Pymes, aquellas compañías que, en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones.

Tabla 4

Empresa que aplican las NIIF para Pymes

Aquellas empresas que tengan estos requisitos	➤ Activos totales, inferiores a US \$ 4, 000,000.
	➤ Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US \$ 5.000,000.
	➤ Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Promedio anual ponderado.

Fuente: (Superintendencia de Compañía, 2011)

Beneficios de contar con NIIF para Pymes

Los contextos contemplados por las NIIF completas estaban creadas para entornos económicos complejos, mientras los requerimientos para las Pymes resultaban muy costosos y poco familiar al momento de preparar los estados financieros. No obstante, las pymes también tienen la necesidad de contar con estándares para la preparación de información financiera de calidad reconocida a nivel mundial.

Según (Casinelli H. P., 2011), se cita algunos beneficios que las empresas pueden obtener al contar con normas de contabilidad financiera internacional de carácter global como:

- Mejoraría comparabilidad de la información, facilitando el benchmark transnacional.
- Sería un marco propicio para que las Pymes incrementasen sus transacciones comerciales internacionales;
- Facilitaría el acceso de las Pymes a proveedores de bienes y servicios transfronterizos.

2.3.4. Las secciones de la NIIF para Pymes

A continuación, daremos a conocer cada una de las secciones existentes para las empresas en el país; en donde se enfocará cada NIIF para pymes en tablas resumidas, conformadas por treinta y cinco secciones, la cual nos servirá para análisis de dicho proyecto, mencionará cada una de ellas dando a conocer en forma extractada.

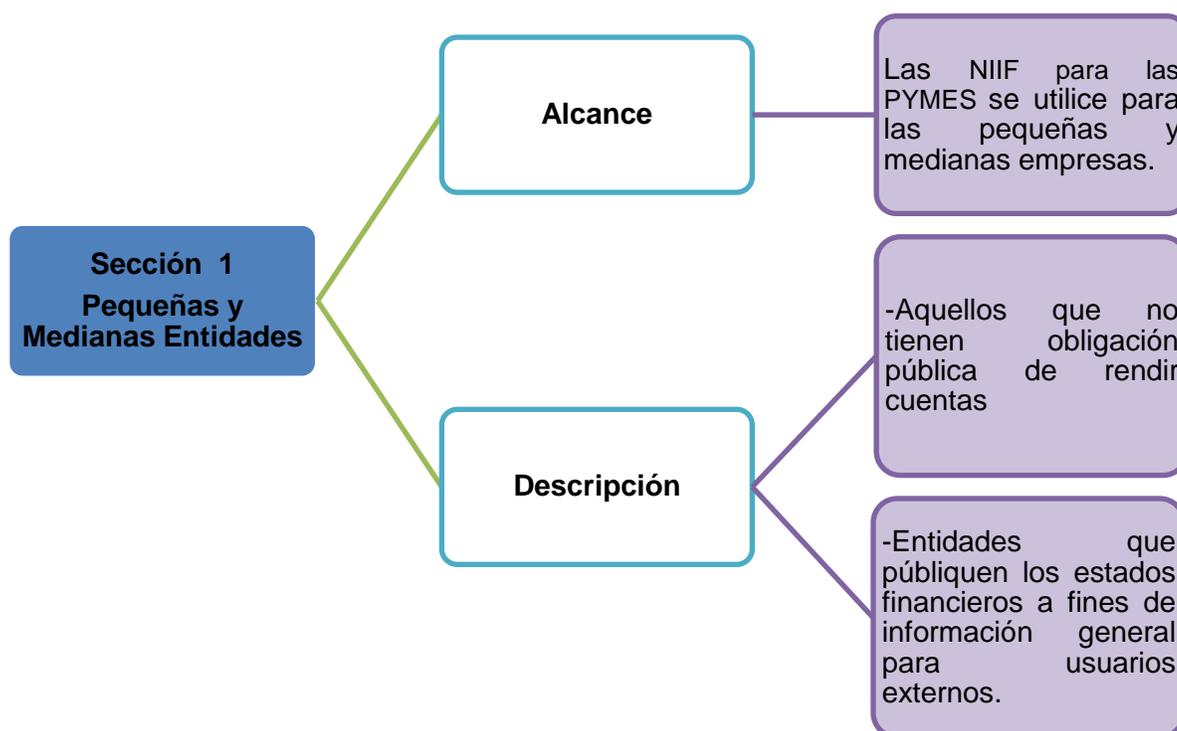


Figura 6: Sección 1. Pequeñas y Medianas Entidades

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

En la sección 2, se describe el objetivo, los conceptos y principios fundamentales para la presentación de los estados financieros de una entidad.

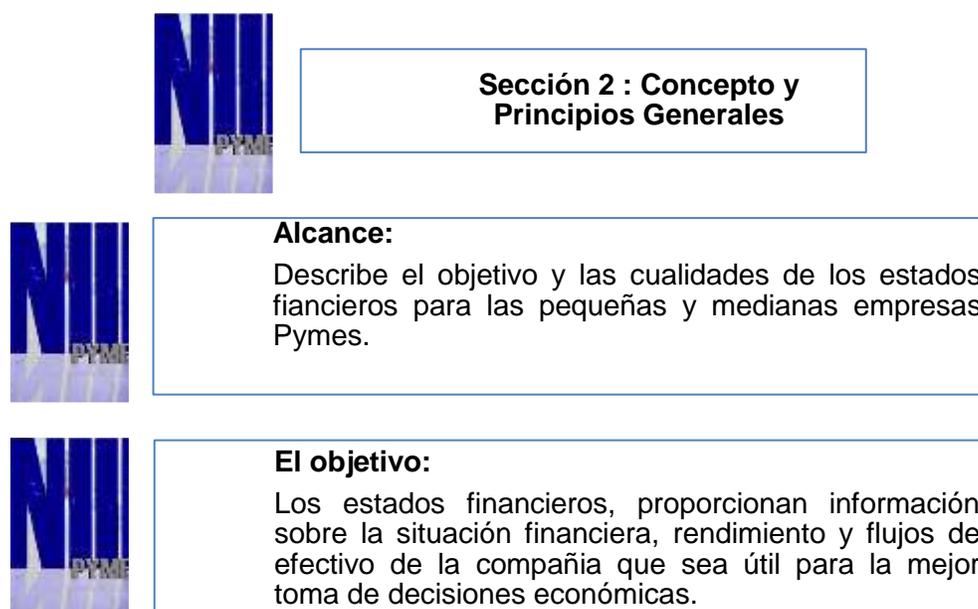


Figura 7: Sección 2. Conceptos y Principios Fundamentales

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

En la sección 3 se detalla la presentación razonable del conjunto de estados financieros que debe presentar una entidad a los entes regulatorios.

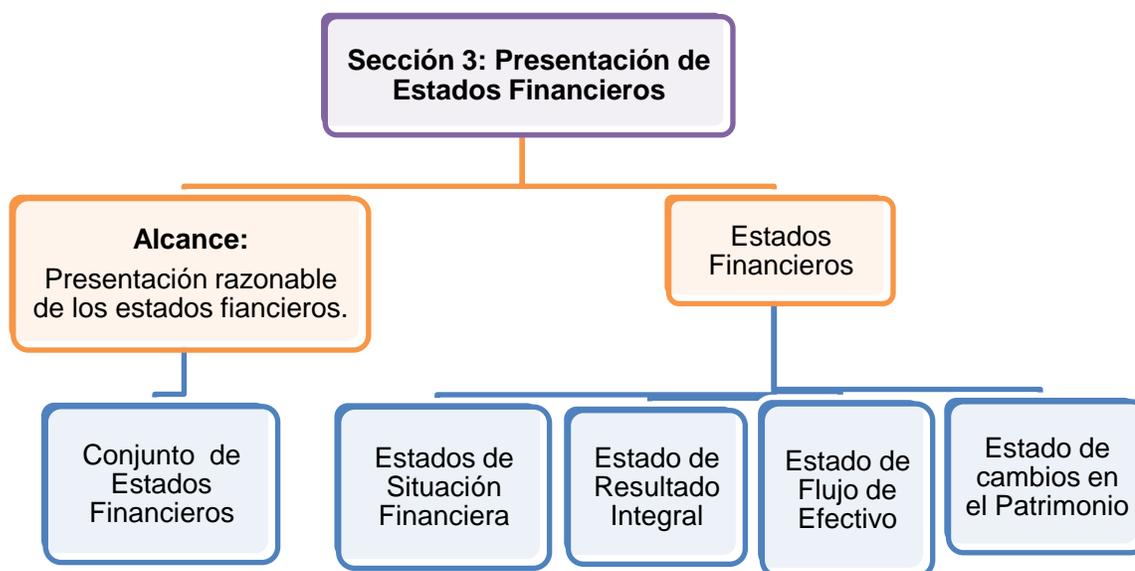


Figura 8 : Sección 3. Presentación de Estados Financieros

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

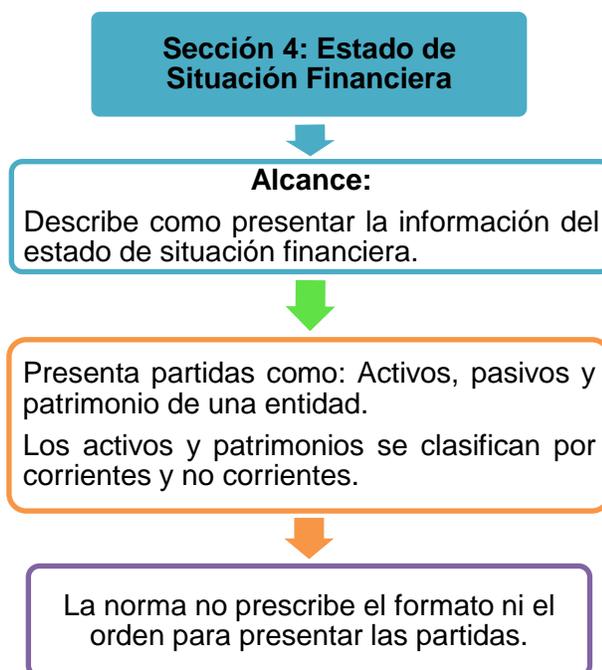


Figura 9: Sección 4. Estado de Situación Financiera

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

En la sección 5, establece la presentación del estado del resultado integral y estado de resultado dentro de un periodo establecido.

Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.

- Describe la información de presentación de como presentarla una entidad debe presentar su rendimiento financiero integral para un periodo.

Presentación:

- Presentación de las partidas de ingreso y gasto efectuados dentro del periodo.
- En dos estados de resultados partidas de ingreso y gasto efectuados dentro del periodo, excepto las que esten en el estado de resultado integral como requiere las NIIF.

Figura 10: Sección 5. Estado de Resultado Integral y Estados de Resultados

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

A continuación, en la sección 6, menciona el alcance y el objetivo del estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.

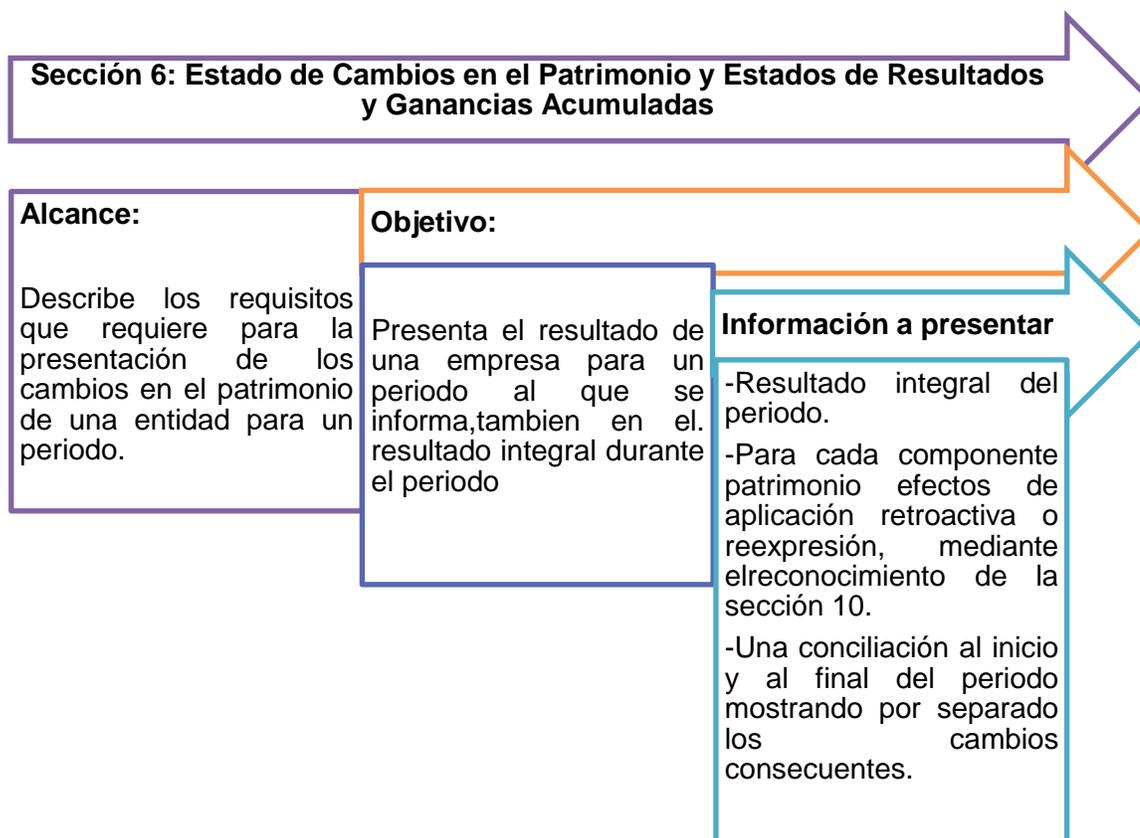


Figura 11: Sección 6. Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Resultados y Ganancias Acumuladas

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

En la sección 7 se detalla los requerimientos que debe incluir en la presentación del estado de flujo de efectivo y cuando se considera un equivalente de efectivo.

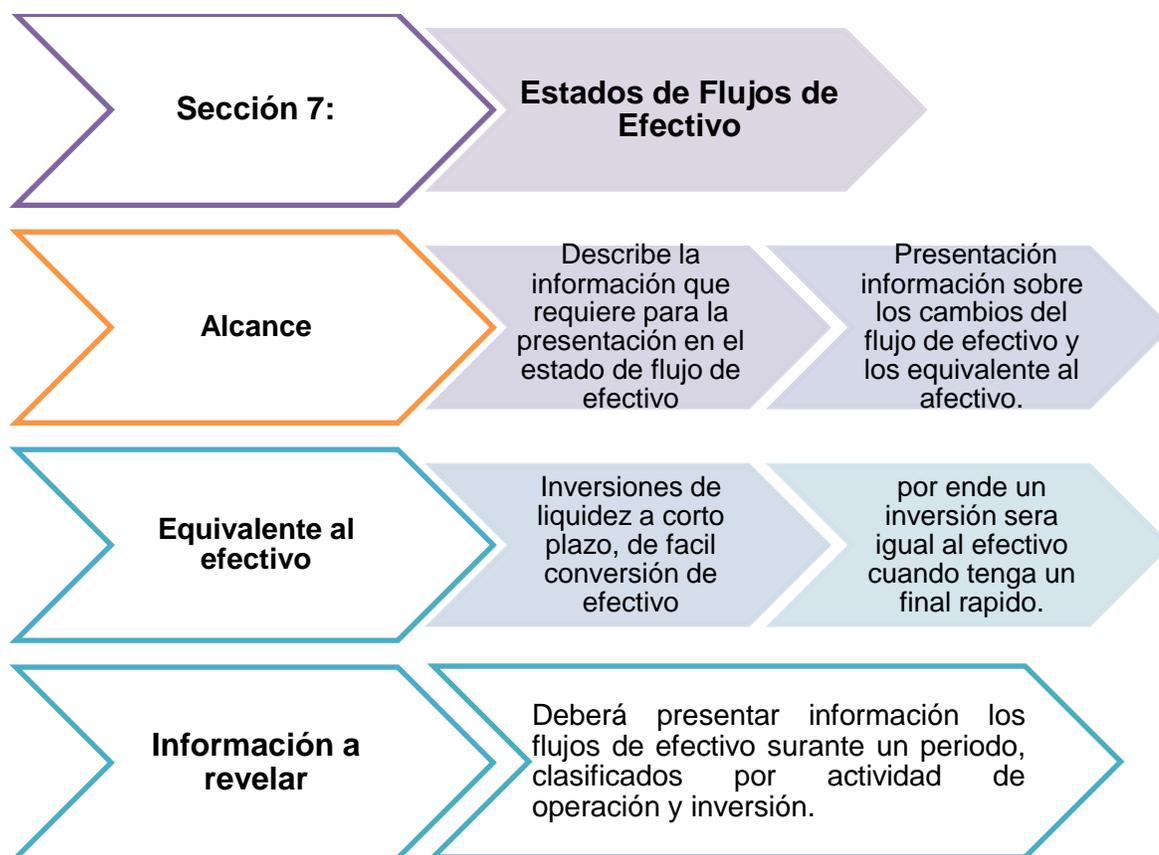


Figura 12: Sección 7. Estado de Flujo de Efectivo

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

Esta sección 8 Notas a los Estados, Financiero describe el alcance de la sección, así como también la información que presenta las notas de los estados.

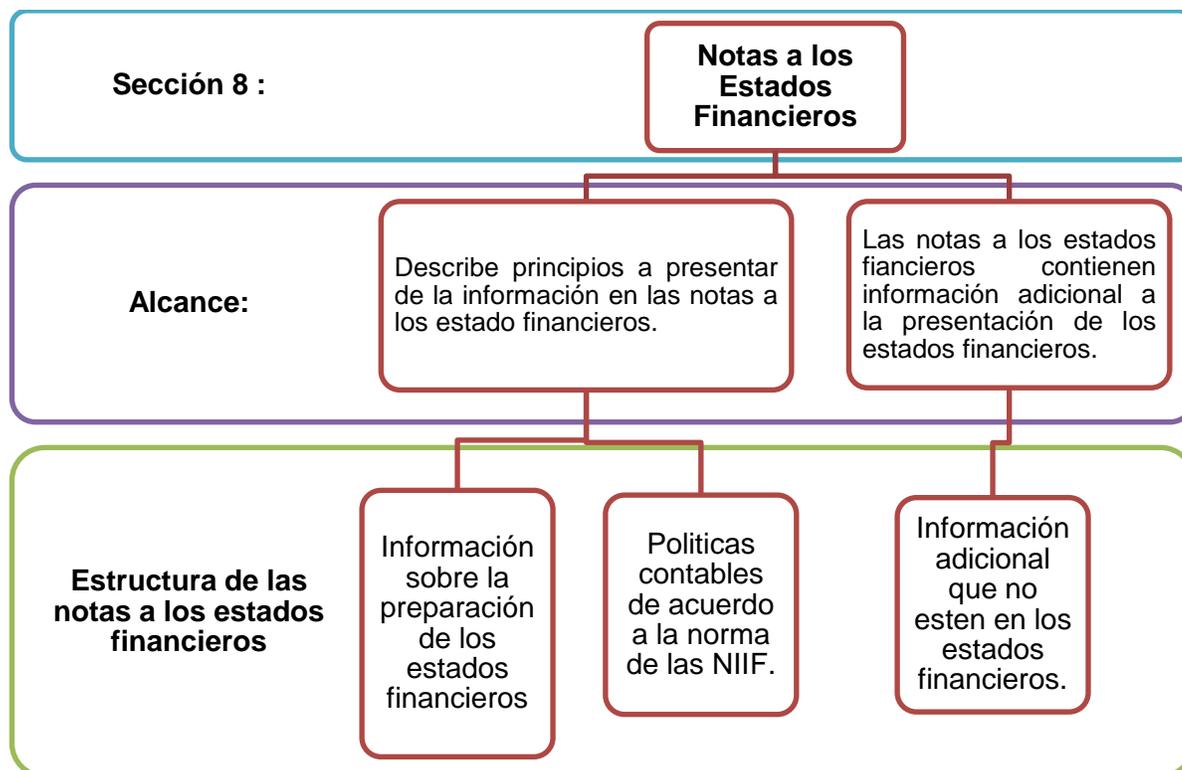


Figura 13: Sección 8: Notas a los Estados Financieros

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

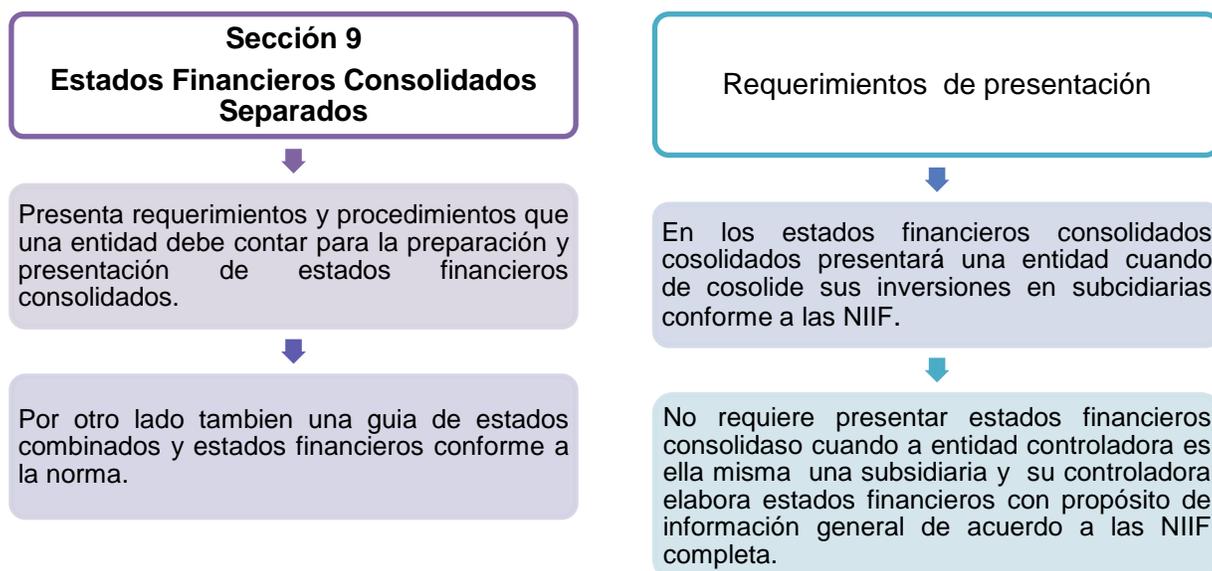


Figura 14: Sección 9. Estados Financieros Consolidados Separados

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

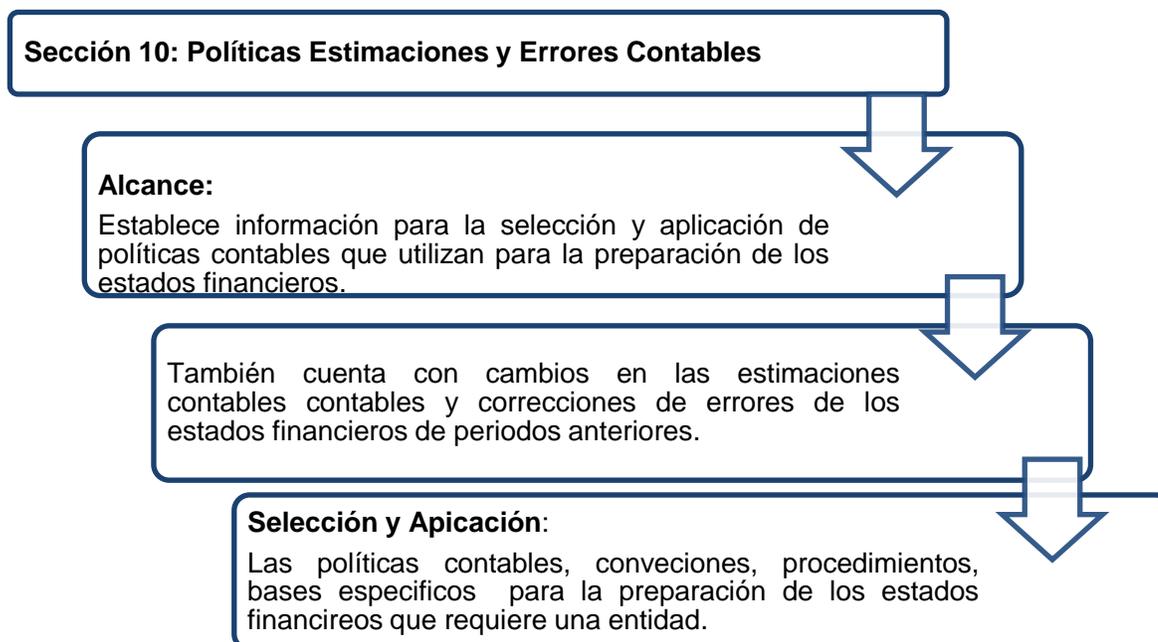


Figura 15: Sección 10. Políticas Contables Estimaciones y Errores

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

Esta sección especifica el alcance y los requerimientos que una entidad debe presentar para revelar los instrumentos financieros.

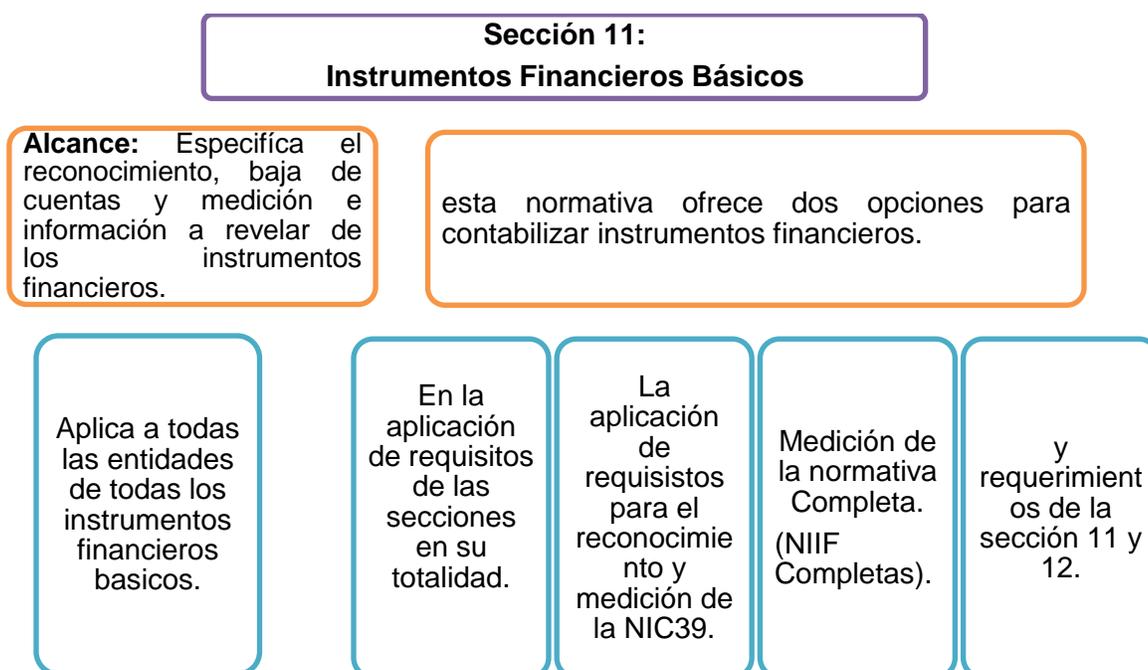


Figura 16: Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

La Sección 12, establece el reconocimiento y la aplicación de los instrumentos financieros relacionados.

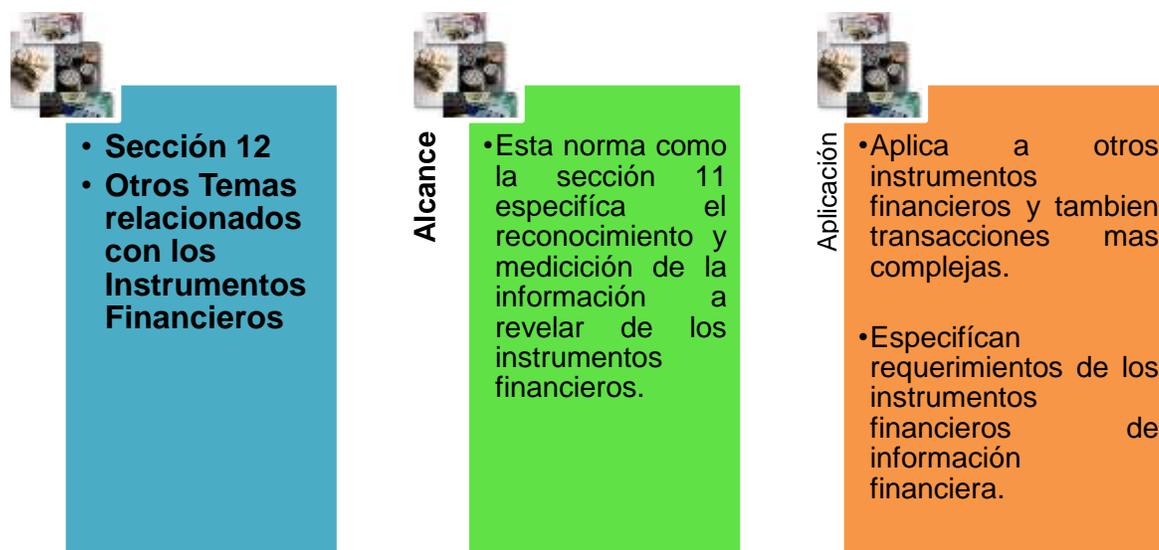


Figura 17: Sección 12: Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

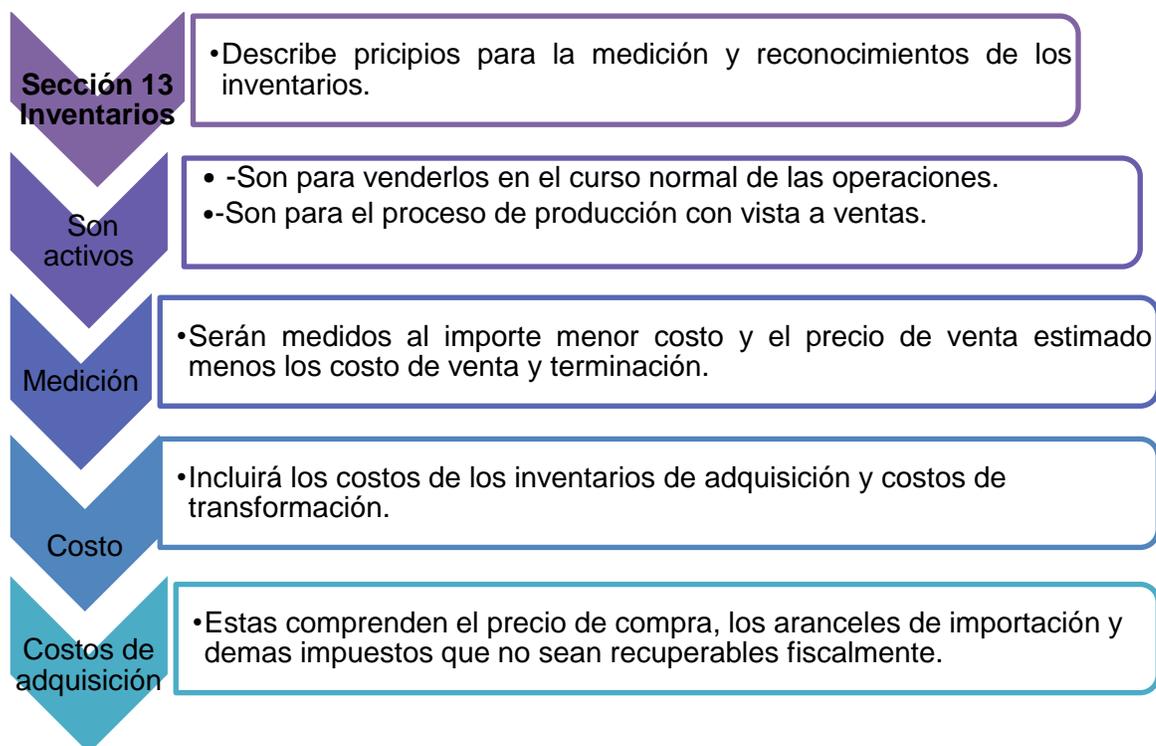


Figura 18: Sección 13. Inventarios

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

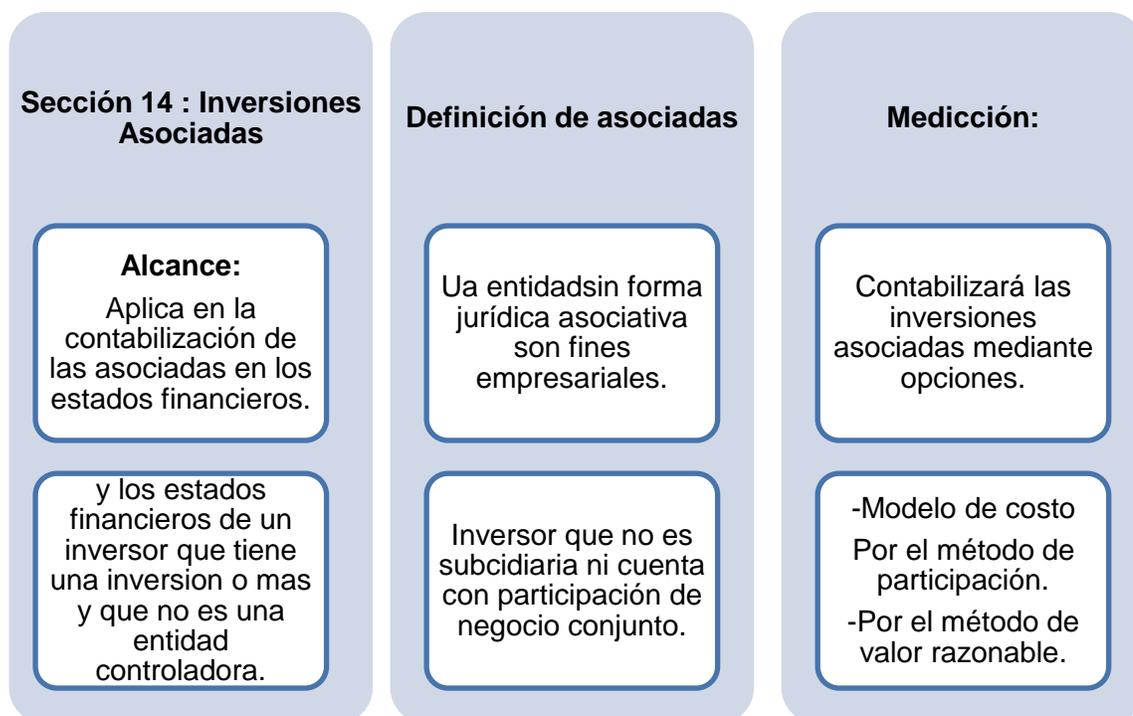


Figura 19: Sección 14. Inversiones Asociadas

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

La sección 15, comprende el alcance de la contabilización de las inversiones de negocios conjuntos como también las definiciones de los mismos.

	<p>Alcance: Contabiliza a los negocios conjuntos en los estados financieros, así como los estados financieros de un inversor que no es una controladora que tenga participación en negocios conjuntos.</p>
<p>Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos</p>	<p>Definición de un negocio conjunto: Es un acuerdo contractual que comparte el control mediante una actividad económica que se somete a un control conjunto.</p>
	<p>Operaciones controladoras de forma conjunta Esta implica el uso de activos y recursos de participantes en lugar de constitución de una sociedad por acciones con fines empresariales.</p>

Figura 20: Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

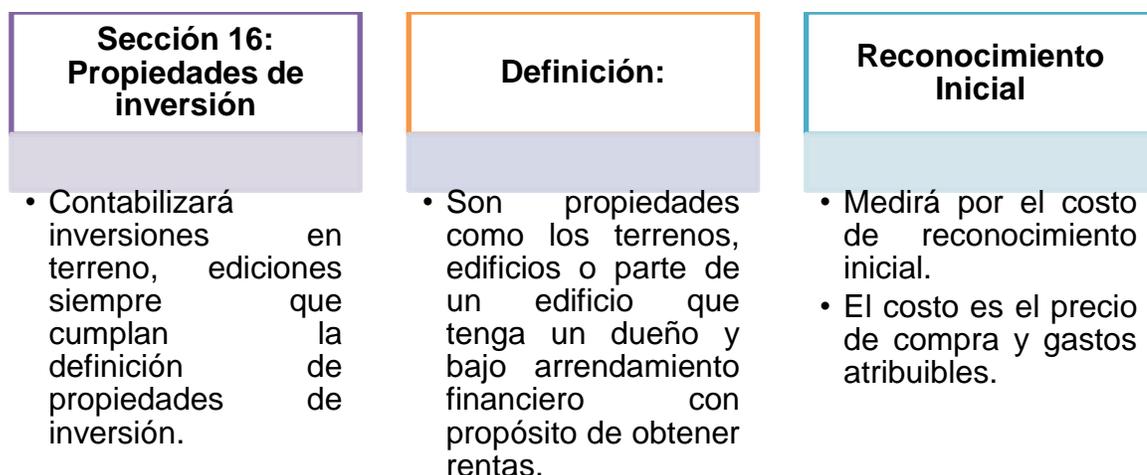


Figura 21: Sección 16: Propiedades de inversión

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

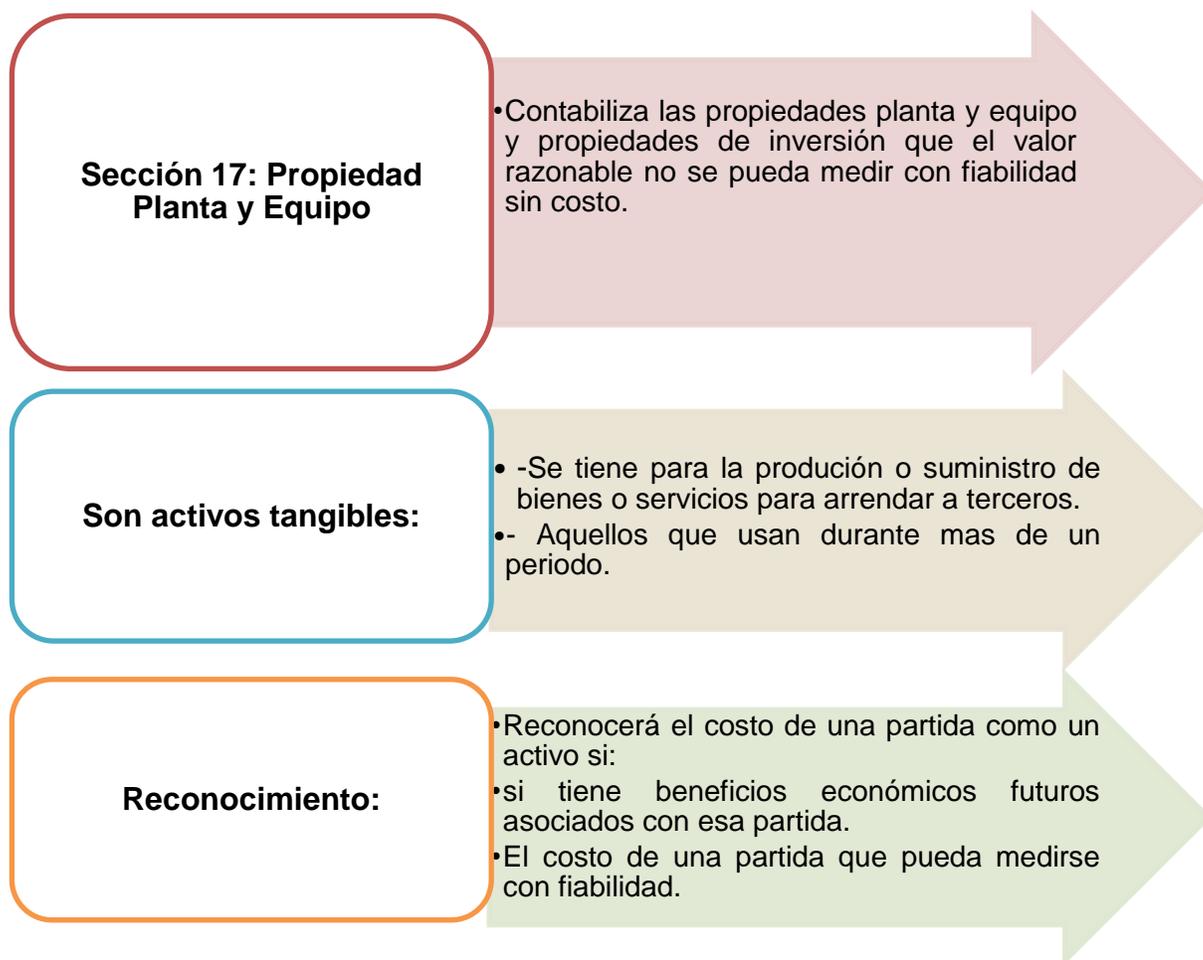


Figura 22: Sección 17: Propiedad Planta y Equipo

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

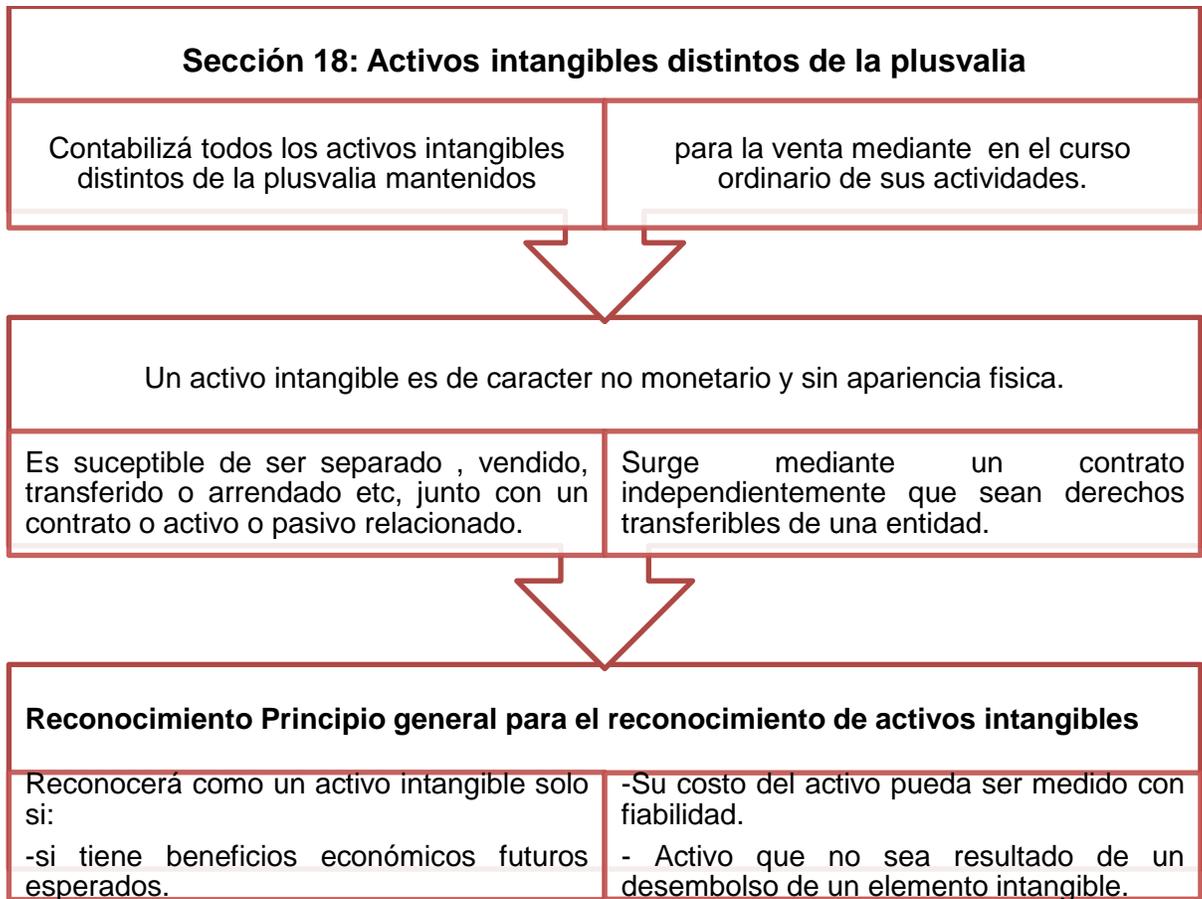


Figura 23: Sección 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

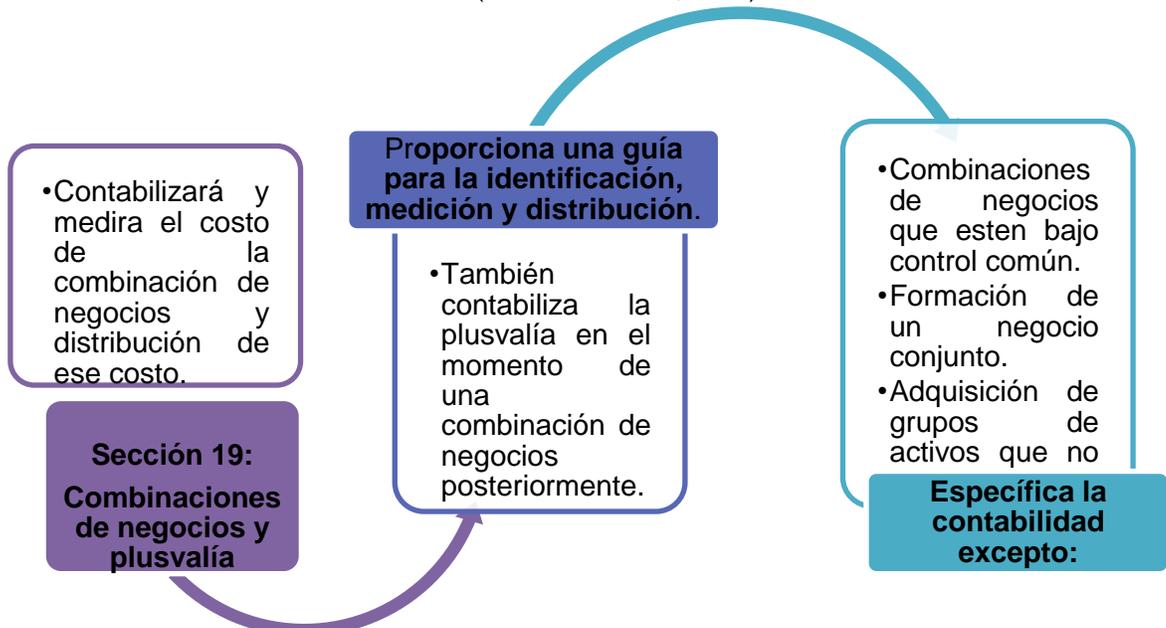


Figura 24: Sección 19: Combinaciones de negocios y plusvalía

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

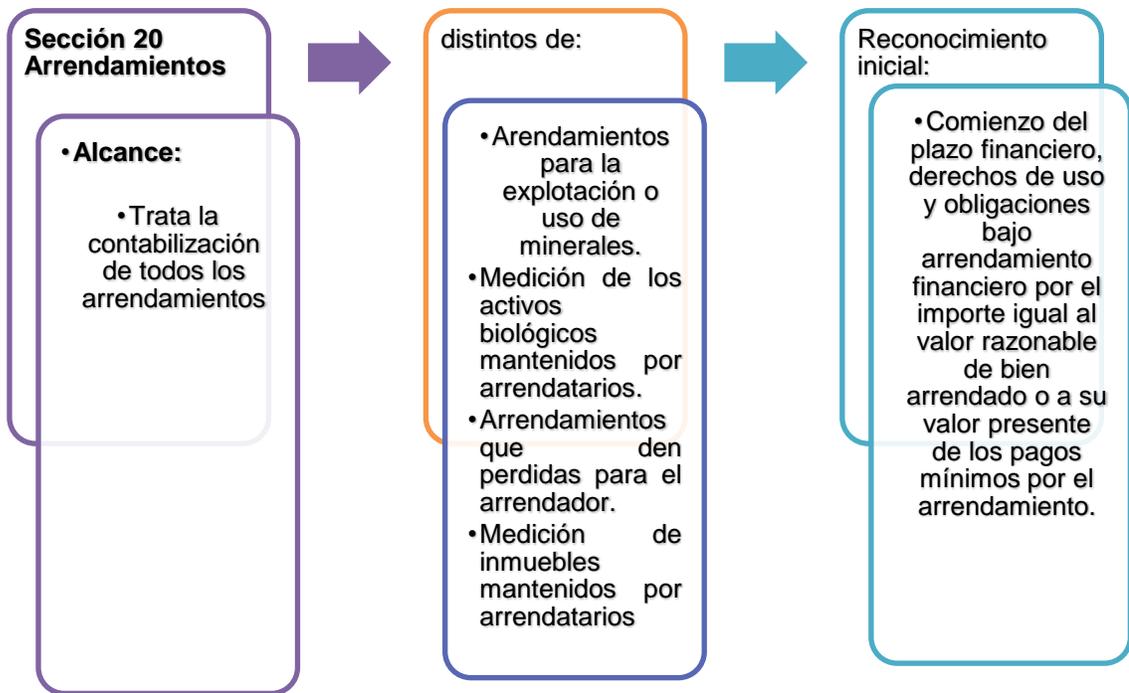


Figura 25 Sección 20: Arrendamientos

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

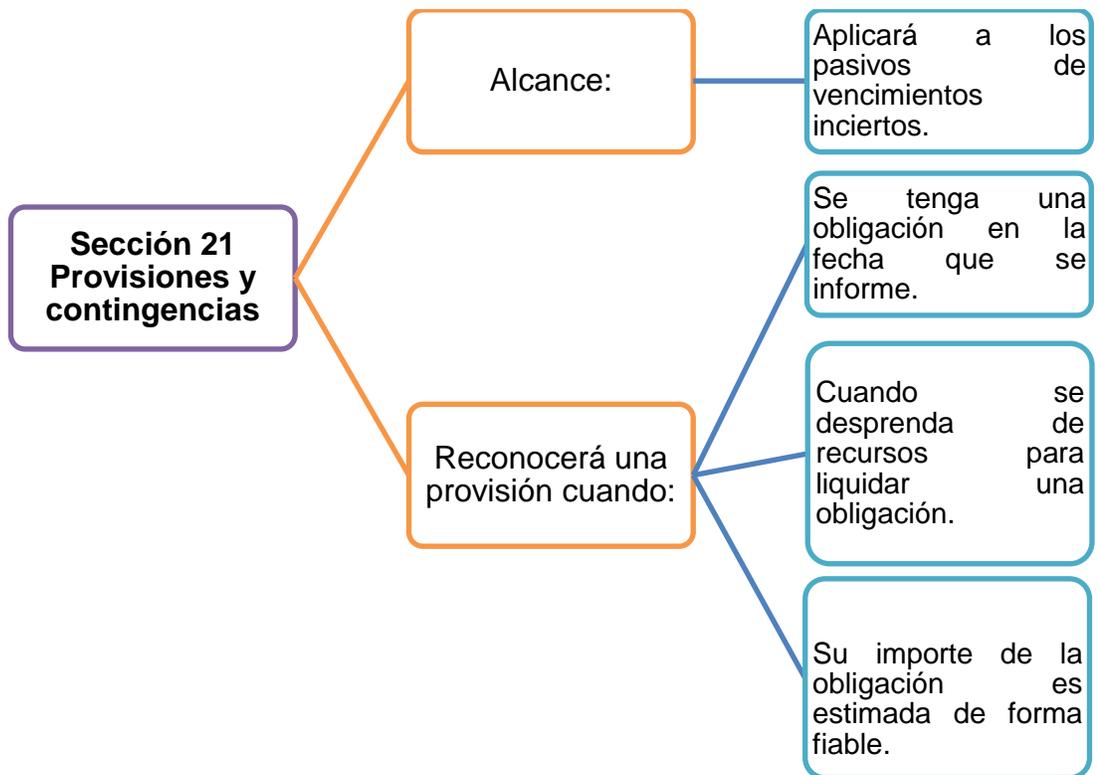


Figura 26: Sección 21 Provisiones y contingencias

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

Sección 22: Pasivos y Patrimonio

-
- Describe los principios para clasificar los instrumentos financieros como es en este caso los pasivos y patrimonio.
- Contabiliza los instrumentos de patrimonio emitidos por individuos que actúan en calidad de propietarios.
- Aplicará los tipos de instrumentos financieros excepto de:
- Participaciones en subsidiarias
 - Obligaciones y derechos de los empleados
 - contratos por contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios.
 - Instrumentos financieros.

Figura 27: Sección 22: Pasivos y Patrimonio

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

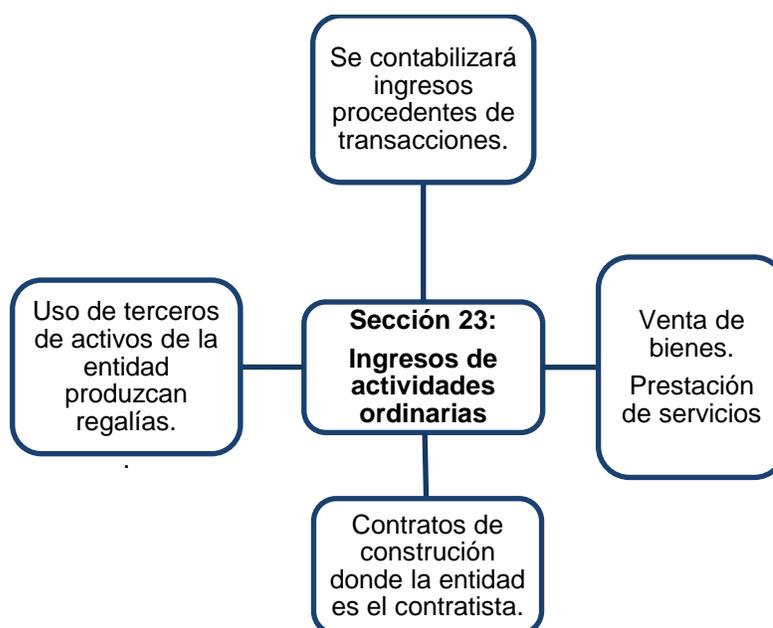


Figura 28: Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

<p>Sección Subvenciones Gobierno</p> <p>•Alcance: especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno.</p>	<p>24 del</p> <p>Definición:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación. 	<p>Reconocimiento y medición:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles. •Que si impone como como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento. •Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.
--	---	---

Figura 29: Sección 24 Subvenciones del Gobierno

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

Sección 25: Costos por Préstamos

- Describe la contabilidad de costos por préstamos.

Definición:

intereses y otros que la entidad cuente relacionados con fondos que ha tenido prestados.

Incluye:

- Gastos por intereses.
- Cargas financieras.
- Diferencia de cambios procedentes de arrendamientos financieros de acuerdo a la sección 20.

Reconocimiento:

- Los costos por préstamos como gasto en resultados en el periodo que incurre.

Figura 30: Sección 25 Costos por Préstamos

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

**Sección 26:
Pago basados
en acciones**

Alcance:

Contabiliza los pagos basados en acciones incluidos aquellas transacciones que le liquidan con instrumentos de patrimonio, también que se liquidan con efectivo o que adquiere bienes o servicios.

Reconocimiento:

Reconocerá bienes o servicios adquiridos en una transacción con pagos basados en acciones cuando dichos servicios sean recibidos.

El incremento de patrimonio será reconocido cuando hayan recibido pago en transacción con pagos basados en acciones.

y cuando la entidad no cumpla con los requerimientos para reconocer como activos la entidad reconocerá como un gasto.

Figura 31: Pago basados en acciones

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

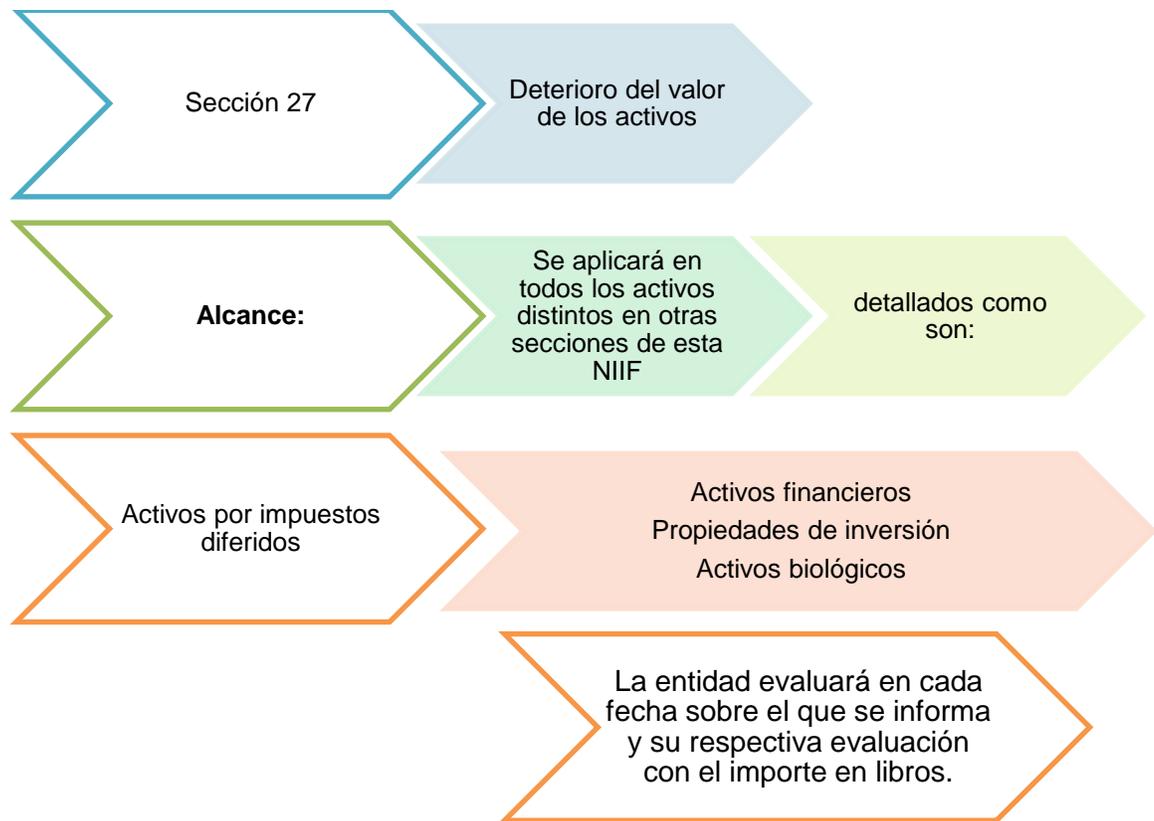


Figura 32: Sección 27 Deterioro del valor de los activos

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

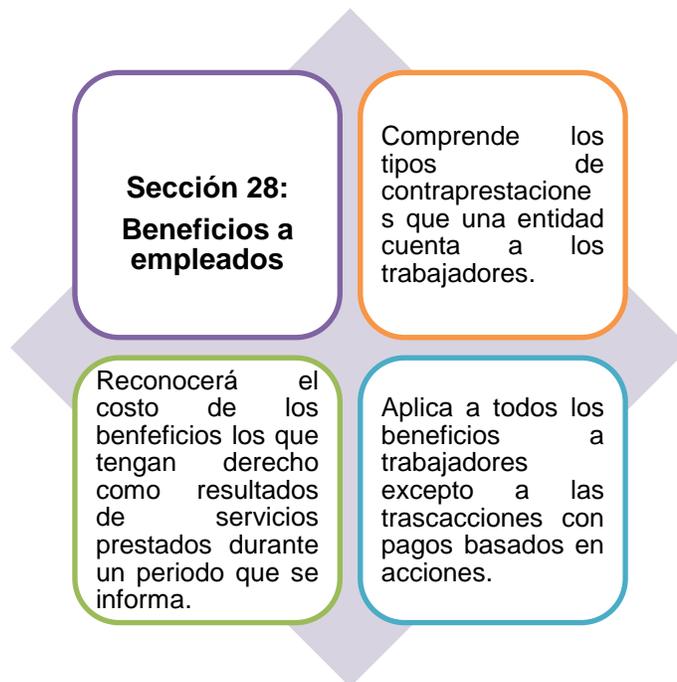


Figura 33: Sección 28. Beneficios a empleados

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

Sección 29: Impuesto a las Ganancias

Incluye los impuestos nacionales y extranjeros basados en ganancias fiscales, tales como retenciones sobre dividendos que se pague por un negocio conjunto.

Reconocimiento:

Un pasivo por impuesto corriente por impuesto a pagar por ganancias fiscales del periodo actual y anteriores.

Medición:

si el importe pagado de actual y anterior excede el importe a pagar reconocerá como un activo por impuesto corriente.

Figura 34: Sección 29: Impuesto a las Ganancias

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

• **Sección 30:**
• **Conversión de la moneda extranjera**

• Establece como incluir las transacciones en moneda extranjera en los estados financieros de una entidad.
• También como convertir los estados financieros a la moneda de presentación.

• Se puede llevar actividades en el extranjero por:
• Realizar transacciones en moneda extranjera o tener negocios en el extranjero
• Esta trata en la sección 11 y la sección 12.

Figura 35: Conversión de la moneda extranjera

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

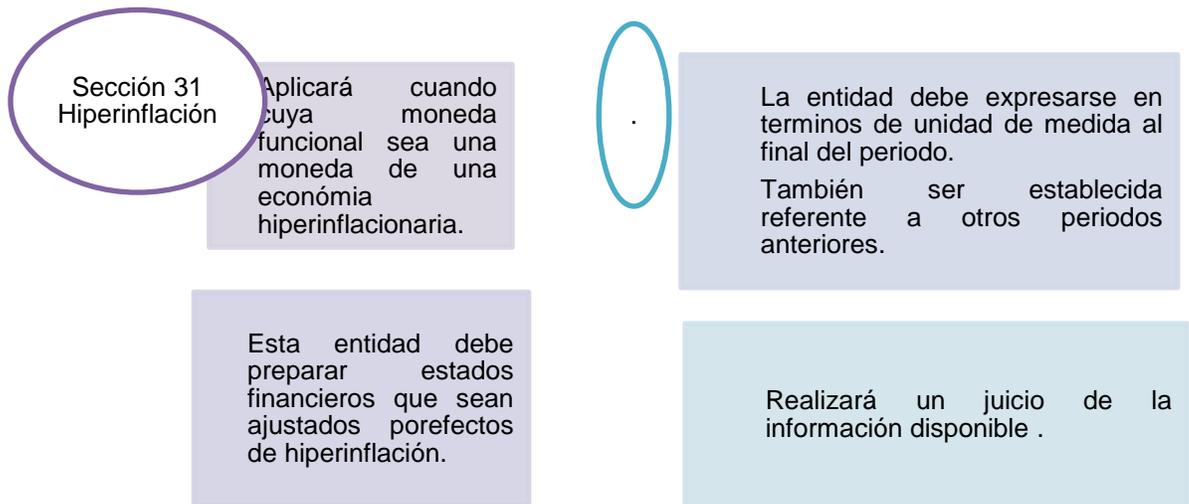


Figura 36: Sección 31 Hiperinflación

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

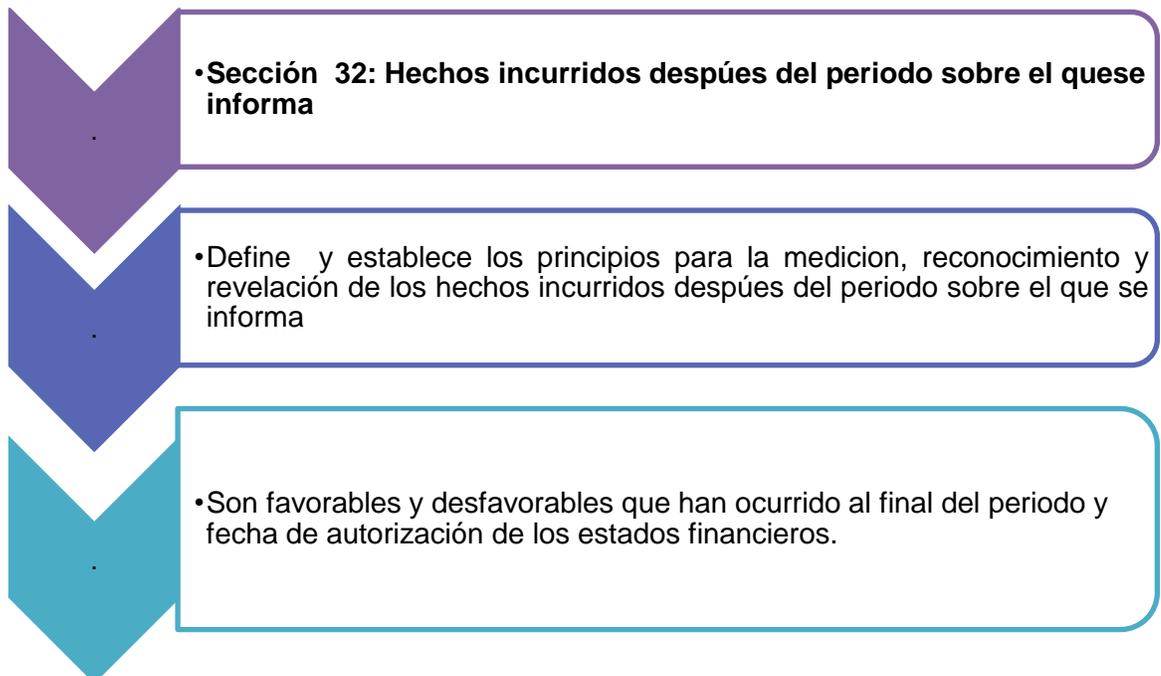


Figura 37: Sección 32: Hechos incurridos después del periodo sobre el que se informa

Fuente: (Fundación IASC, 2009)

La sección 33 tratan de información que una entidad debe presentar en los estados financieros y sus resultados.

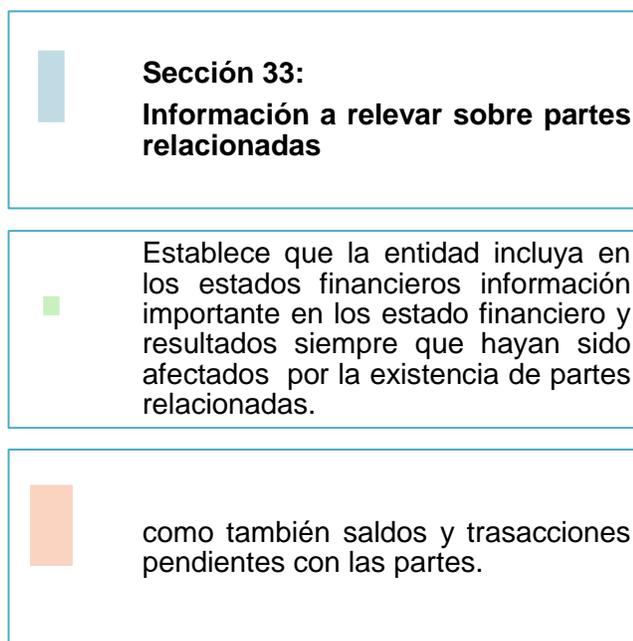


Figura 38: Sección 33: Información a relevar sobre partes relacionadas

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

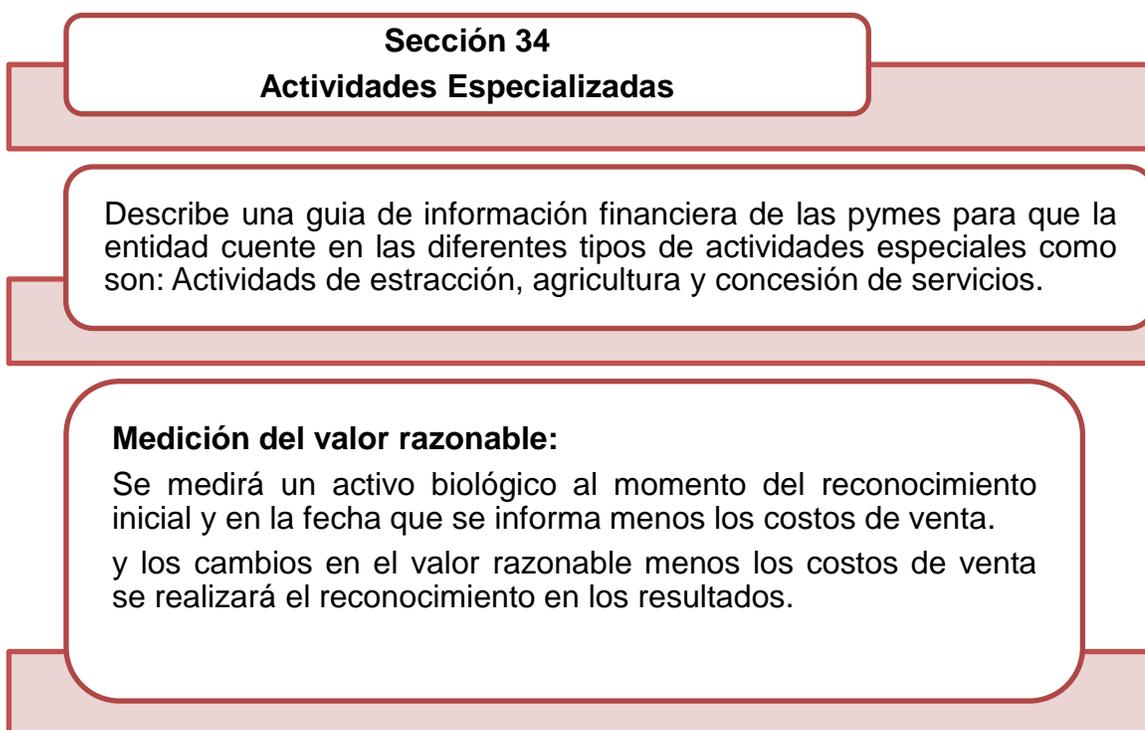


Figura 39: Sección 34 Actividades Especializadas

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

Sección 35
Transición a la NIIF para las Pymes

Esta sección deberá aplicar las compañías que implemente las NIIF para Pymes por primera vez, son importar el marco legal que la entidad utilice en base a NIIF completas.

La entidad puede optar la normativa una sola ocasión, por ello aplicará la sección en lo primeros estados financieros conforme a la normativa.

La entidad debe presentar un conjunto de estados financieros información comparativa con respecto a periodos anteriores y también información comparativas de forma descriptivo y narrativo.

Los estados de situación financiera se debe realizar en la fecha de transición a la normativa NIIF para Pymes, al comenzar el primer periodo presentado.

Figura 40: sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes

Fuente: (Fundación IFRS, 2009)

2.3.5. Efectos Contables

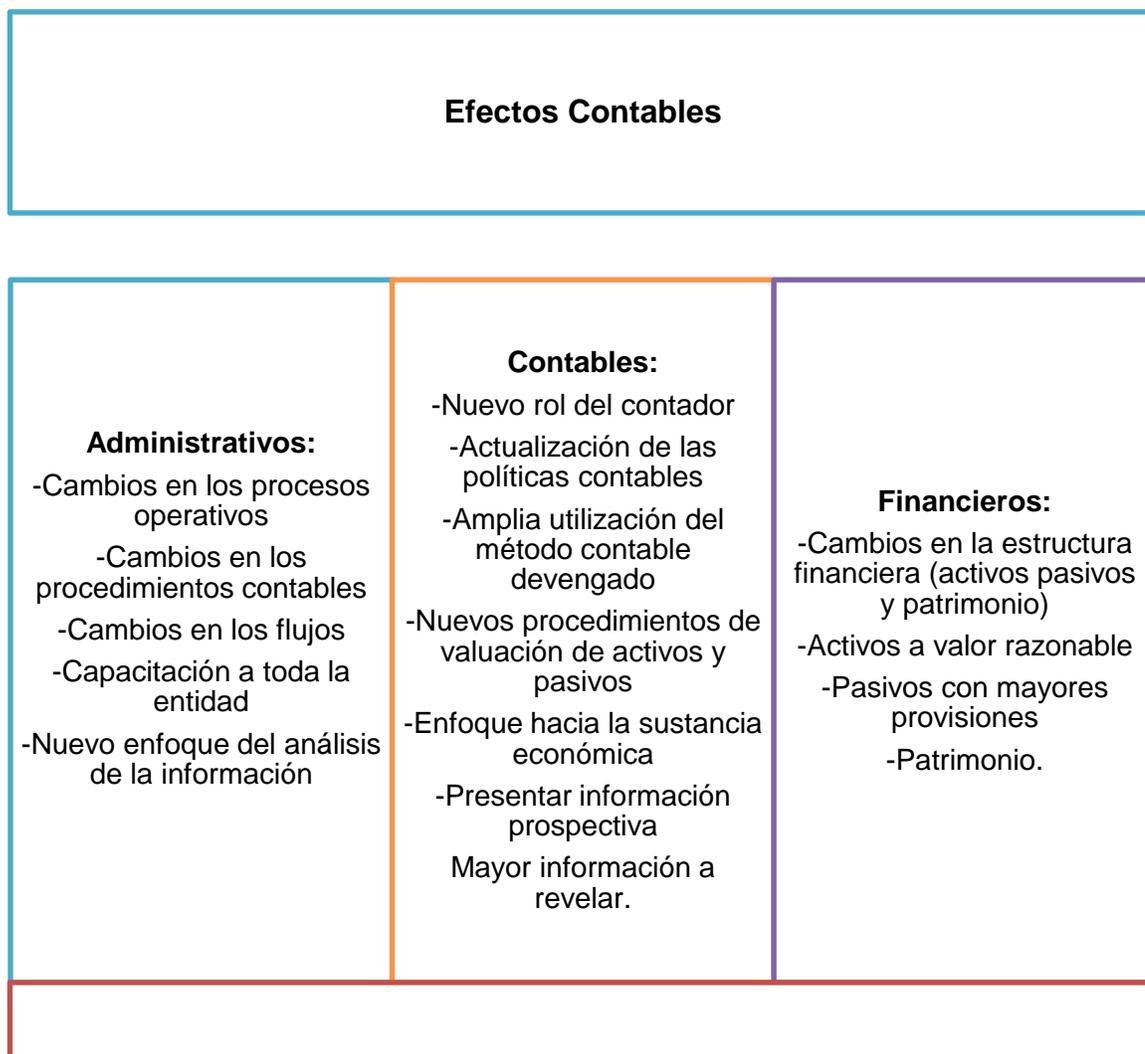


Figura 41: Efectos contables

Fuente: (Cabezas Paredes, 2010)

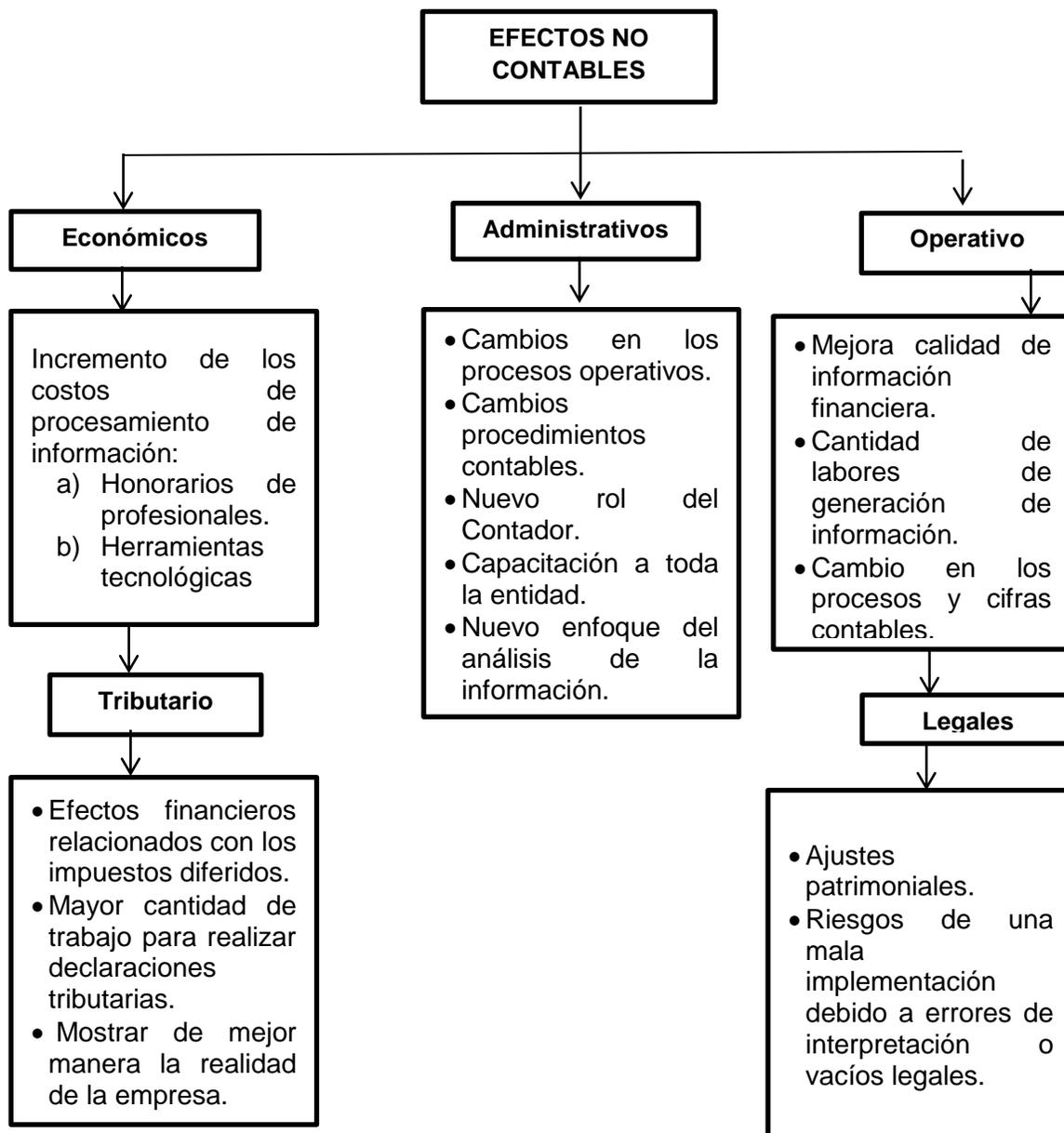


Figura 42: Efectos no Contables

2.3.6. Estado Financieros conforme a la NIIF para las Pymes

En concordancia de las NIIF para Pymes los estados financieros son una representación de la posición financiera y el desempeño que una empresa tiene con respecto a su actividad económica y con el objetivo de proporcionar información. (Mantilla, 2013) afirma:

- ✓ Posición financiera de la empresa.
- ✓ Desempeño financiero
- ✓ Flujos de cada empresa. (p.27)

Es decir que la información sea útil que permita a los usuarios la mejor toma de decisiones económicas dentro de un nivel global que satisfagan las necesidades particulares de información.

2.4. Fundamentación Legal

El uso de la Norma Internacional (NIIF para las Pymes), se estableció en el país, teniendo como punto de origen la Constitución del Ecuador, cuyos artículos se relacionen con las entidades financieras.

Tabla 5
Constitución del Ecuador

Constitución del Ecuador Sección cuarta Superintendencias	
Art.213.	<p>Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las empresas públicas y privadas, con el objetivo que estas actividades y servicios se cuenten con requerimiento jurídico.</p> <p>Las superintendencias se comportarán por requerimiento ciudadano. Los departamentos específicos de las superintendencias y áreas que requieran de su control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley.</p>

Fuente: (Constitucion de la Republica Ecuador, 2011)

De acuerdo con los fundamentos establecidos en la constitución del Ecuador se crea un organismo que rija y controle cada uno de los movimientos que se realicen dentro del país por parte de las empresas, las cuales intervienen directamente en el crecimiento del sector económico.

Este organismo se conoce como Superintendencia de Compañía, entidad que fiscaliza la corrupción y las actividades ilícitas de las pequeñas y medianas empresas mediante normas, auditorías y vigilancia en cuanto los ingresos y egresos que tenga la empresa de acuerdo al tamaño y función al que pertenezca.

Tabla 6
Plan nacional del buen vivir al del buen vivir

Plan nacional del buen vivir	
Objetivo 10	
Impulsar la transformación de la matriz productiva	
Establecer la economía popular y solidaria –EPS-, y la micro, pequeñas y medianas empresas – Mipymes- en la estructura productiva.	
10.5.	a. Establecer mecanismos para la incorporación de las micro, pequeñas y medianas unidades productivas y de servicios, en cadenas productivas vinculadas directa o indirectamente a los sectores prioritarios, de conformidad con las características productivas por sector, la intensidad de mano de obra y la generación de ingresos.
10.5.	b. Promocionar y fomentar la asociatividad, el fortalecimiento organizativo, la capacidad de negociación, la creación de redes, cadenas productivas y circuitos de comercialización, para mejorar la competitividad y reducir la intermediación en los mercados.
10.5.	d. Ampliar la capacidad innovadora, fomentar el desarrollo científico y tecnológico, y la capacitación especializada, para mejorar la diversificación y los niveles de inclusión y competitividad e impulsar el acceso a servicios financieros, transaccionales y garantía crediticia, en el marco de un modelo de gestión que integre a todo el sistema financiero nacional.

CONTINÚA



10.5.	f. Fortalecer e impulsar el crecimiento adecuado del sector financiero popular y solidario, articulado a las iniciativas de desarrollo territorial productivo y de servicios.
10.5.	g. Simplificar los trámites para los emprendimientos productivos y de servicios de los micros, pequeñas y medianas unidades productivas.
10.5.	h. Implementar un sistema integrado de información para el sector productivo y de servicios, con énfasis en las micro, pequeñas y medianas unidades de producción.
10.5.	i. Fomentar, incentivar y apoyar la generación de seguros productivos solidarios, de manera articulada, al sistema de protección y seguridad social

Fuente: (SEMPLADES, 2013)

Se desarrolla el Plan Nacional del buen vivir cuyo designio se fundamenta en instaurar una visión diferente en la población basada en la versatilidad de la matriz productiva, con procesos de innovación en cuanto a la creación de pequeñas y medianas empresas que conceda el desarrollo del país dentro de su misma población y hacia el exterior. Fortaleciendo la evolución adecuada del sistema financiero, la misma que está regida por diferentes normas y políticas nacionales e internacionales que buscan lograr una economía diáfana a nivel mundial. Este Plan Nacional se elabora de acuerdo a los artículos que existen en la constitución del Ecuador.

Tabla 7
Superintendencia de Compañías

Art. 433 Superintendencia de Compañías	
<p>La ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujetas a su supervisión; y, en ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley, Resuelve:</p>	
ARTÍCULO PRIMERO	ARTÍCULO SEGUNDO
<p>Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pymes a personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares, b. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares. c. Tengan menos de 200 trabajadores. 	<p>Si a partir del año 2011, cualquiera de las compañías definidas en el numeral 2 del Artículo Primero de la Resolución No. 08.G.D.S.C.010 de 20 de noviembre del 2008, optaran por implementar la (NIIF para las Pymes), para lo cual se sujetarán a lo establecido en la sección 35 de dicha norma Transición a la NIIF para las Pymes”, párrafos 3..5.1 y 35.2, que dicen:</p>
ARTÍCULO TERCERO	ARTÍCULO CUARTO
<p>“Aplicarán (NIIF para las Pymes), para el registrarse, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condicionante.</p>	<p>El año de inscripción en el Registro de Mercado de Valores, constituye su año de transición a las NIIF y los ajustes provenientes de la transición de la (NIIF para las Pymes).</p> <p style="text-align: center;">G</p>
ARTÍCULO QUINTO	ARTÍCULO SEXTO
<p>Aplicarán (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, desde el 1 de enero del 2012, todas aquellas</p>	<p>La entidad, regulada por la Ley de Compañías, que venía aplicando las “NIIF” completas, paga su inscripción en el Registro de Mercado de Valores</p>

<p>compañías que cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la presente Resolución.</p>	<p>y cumpla las tres condiciones para calificarse como Pyme, desde el presente año podrá optar por aplicar en el siguiente ejercicio económico la (NIIF para las Pymes).</p>
ARTÍCULO SÉPTIMO	ARTÍCULO OCTAVO
<p>Las compañías definidas en el primero y segundo grupos de la Resolución No. 08.G.D.S.C.010 de 20 de noviembre del 2008, mencionada en el Registro Oficial No. 49.8 de 31 de diciembre del mismo año, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en NIIF completas, aplicará lo dispuesto en la sección 35 “Transición a la NIIF para las Pymes”, párrafos 35.1 y 35.2.</p>	<p>Las compañías del tercer grupo que cumplan las condiciones señaladas en el Artículo Primero de la presente Resolución, en el período de transición (año 2011), dentro de los plazos previstos en el Art. 2, elaborarán obligatoriamente el cronograma de implementación y conciliaciones y los ajustes realizados al inicio y al término del período de transición, deberán realizar y contabilizarse el 1 de enero de 2012.</p>
ARTÍCULO NOVENO	ARTÍCULO DÉCIMO
<p>Toda compañía que por cualquiera de las circunstancias señaladas en la ley tuvo que cambiar de (NIIF para las Pymes), o viceversa, a la presentación de los primeros estados financieros con la implementación de la nueva norma, debe realizar las respectivas conciliaciones.</p>	<p>Las entidades calificadas como Pyme podrán implementar las NIIF completas para la preparación y presentación de sus estados financieros, decisión que, comunicada a la Superintendencia de Compañías, debiendo posteriormente cumplir con las respectivas disposiciones legales requeridas.</p>

Feunte: (Superintendencia de Compañía, 2011)

A partir del 1 de enero del 2012 la Superintendencia de Compañía decreta el uso obligado de las NIIF de acuerdo a la calificación que esta de a las empresas basándose en los diferentes parámetros que coincidan con los establecidos en la ley. De tal manera que se conoce al grupo que pertenece la entidad en cuanto al grupo de los Pymes.

Esta norma se emplea a fin de conocer la cantidad de ingresos y egresos de cada empresa, en cuanto a pérdidas y ganancias además de conocer la situación financiera actual de los productos que empleen la empresa y el número de clientes que demanda el producto.

Tabla 8
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LORTI

Art.17 LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI	
Para realizar el cálculo del impuesto a la renta, en el plazo de 5 años, las micro, pequeñas y medianas empresas cuentan con el derecho a la deducción del 100% adicional de los gastos incurridos en los siguientes rubros.	
Capacitaciones técnicas de investigación innovación y desarrollo con el propósito de mejorar la productividad y también que su beneficio no supere el 1% del total de gastos incurridos por sueldos y salarios en el año.	Gastos en la mejora de la productividad de las siguientes actividades: asistencia técnica y análisis de mercado y competitividad; y servicios de desarrollo empresarial que serán especificados en el reglamento de esta ley y beneficios no alcancen el 1% de las ventas totales.
Gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales o gastos de similar naturaleza, y beneficio no supere el 50% del valor total de los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad.	mediante el reglamento especificado, debe cumplir los contribuyentes que puedan acogerse a este beneficio.
Art.22 Compensaciones	
Disposición transitoria primera Hasta la expedición del respectivo Decreto Ejecutivo señalado en el Art. 27 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se aplican las siguientes tarifas:	Para las exportaciones de asociaciones de micro y pequeños productores, cuyos miembros produzcan individualmente hasta 1.000 cajas por semana, la tarifa será del 0,5%. En los demás casos de exportaciones por parte de asociaciones de micro, pequeños y medianos productores, la tarifa será del 1%.

Fuente: (LORTI, 2014)

Tabla 9

Reglamento Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, RLORTI

REGLAMENTO LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, RLORTI	
Art. 37 Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.	Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad
<p>Las compañías están obligadas a llevar contabilidad, personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que manejen un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al primero de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los \$ 60.000, y sus ingresos brutos anuales, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende que es capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, asociados con la generación de la renta gravada.</p>	
Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas	La contabilidad deberá ser llevada mediante firma de un contador legalmente autorizado.

Fuente: (RLORTI, 2013)

Mediante la Constitución de la República del Ecuador, en el Art. 256 menciona que el Régimen Tributario se regulara a través de los principios básicos de igualdad, proporcionalidad y generalidad, Asimismo los tributos de ser medios para obtención de recursos presupuestarios, servirán como instrumento de política económica general. Con el objetivo de Procurar una

justa distribución de las rentas y de la riqueza entre todos los habitantes del país. Como también estimular la inversión, la reinversión, el ahorro, y su empleo para desarrollo nacional.

Tabla 10
Ley de Seguridad Social

LEY DE SEGURIDAD SOCIAL	
Art. 2. Sujetos de protección.	<p>Son sujetos "obligados a solicitar la protección" del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que tengan ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella; en particular:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Trabajador en relación de dependencia; 2. Trabajador autónomo; 3. Profesional en libre ejercicio; 4. Administrador o patrono de un negocio; 5. Dueño de una empresa unipersonal; 6. Menor trabajador independiente; y, 7. Demás asegurados obligados al régimen del Seguro General obligatorio en virtud de leyes y decretos especiales.
Art.308. Resoluciones Disposiciones transitorias	
Primera	<p>Los aportes patronales y fondos de reserva en mora, en el período entre el 30 de noviembre del 2001 y la fecha de vigencia de la presente Ley, podrán cancelarse hasta el 30 de septiembre del 2009, con un interés equivalente al máximo convencional especificado por el Banco Central del Ecuador a la fecha de liquidación,</p> <p>es decir, con una exoneración del cuatro por ciento (4%); y para el caso de las microempresas y de las entidades señaladas en el artículo 311 de la Constitución vigente, este interés será de tres puntos menos con relación al máximo convencional.</p>

Fuente: (IESS, 2014)

Organismo encargado de brindar la seguridad social, fundamentada en proteger a la población urbana y rural de dependencia laboral o no, contra limitaciones o falta de contingencia en diferentes rubros.

Tabla 11
Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria

LEY ORGÁNICA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA	
Art. 2: Ámbito	Todas las personas jurídicas y naturales y organizaciones que pertenecen a la Económica popular y solidario y al sector financieros popular solidario o aquellas entidades públicas que realicen actividades de rectoría, control, promoción y regulatorias.
Art. 76. Comerciantes minoristas	Los comerciantes minoristas son persona natural que desarrolle pequeños negocios o prestación de servicios siempre y cuando que no exceda límites de dependientes asalariados, activos, capital y ventas, estas serán establecidos por la Superintendencia.
Art. 124 Integración económica	Se constituirá con el propósito de incentivar las actividades de sus afiliadas mediante el gestionamiento de negocios conjuntos. Estas son administrar, producir, adquirir o comercializar servicios o bienes comunes, con el objetivo de agregar valor mediante capacidades competitivas a través de alianzas estratégicas bajo condiciones libremente concordadas por las partes.

Fuente: (LOEPS, 2014)

Entidad técnica de supervisión y control, con personalidad jurídica de derecho público y autonomía administrativa y financiera que tiene por objetivo buscar el desarrollo, estabilidad y correcto funcionamiento de las organizaciones que están regidas por la misma.

2.5. Sistemas de Variables

Tabla 12
Variable Independiente: NIIF para Pymes

	Dimensión	Indicador	Ítem
VARIABLE INDEPENDIENTE	Estándar Internacional de Información Financiera	*Objetivos de las NIIF para Pymes	1
		*Cronograma de implementación de las NIIF para Pymes	2
		*Proceso de aplicación de las NIIF para Pymes	3-4
		*Beneficios de las NIIF para Pymes	5-6-7-8
		*Barreras para la aplicación de las NIIF para Pymes	9
		*Las NIIF para Pymes constan de 35 secciones	10
	Entidades de tamaño pequeño y mediano (Pymes)	*Importancia de las Pymes	11
		*Características de las Pymes	12
		*FODA de las Pymes	13
	VARIABLE DEPENDIENTE	Efectos Financieros	* Estados Financieros
* Indicadores Financieros			27
VARIABLE DEPENDIENTE	Efectos no Financieros	* Aspecto Administrativo	28
		* Aspecto Operativo	
		* Aspecto Económico	
		* Aspecto Tributario	

Tabla 13
Variable dependiente: Efectos contables

	Efectos Financieros	* Estados Financieros * Indicadores Financieros	14-26 27
DEPENDIENTE	Efectos no Financieros	*Aspecto Administrativo * Aspecto Operativo * Aspecto Económico * Aspecto Tributario	28

2.6. Hipótesis

(H₁) = Si existe efectos contables en la aplicación de las NIIF para Pymes en las empresas pertenecientes al Cantón Pangua

(H₀) = No existe efectos contables en la aplicación de las NIIF para Pymes en las empresas pertenecientes al Cantón Pangua

2.7. Cuadro de Operacionalización de las variables

Tabla 14

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.

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
Para la (Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad, (2016), las NIIF para Pymes "Es el estándar internacional de información financiera de alta calidad, principios contables que se adapta a las capacidades de los negocios pequeños y medianos (Pymes)".	Estándar Internacional de Información Financiera (NIIF para Pymes)	Número de objetivos de las NIIF para Pymes.	¿Qué objetivos tienen las NIIF para Pymes?	Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes pánguense.
		Grupos que implementaron las NIIF para Pymes.	¿Cómo se fue implementando las NIIF para Pymes?	Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes pánguense.
		Pasos para aplicar las NIIF para Pymes.	¿Cuál es el proceso para aplicar las NIIF para Pymes?	Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes pánguense
		Número de beneficios que brindan las NIIF para Pymes.	¿Qué beneficios brinda la aplicación las NIIF para Pymes?	Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes pánguense.
		Número de barreras para aplicar las NIIF para Pymes.		Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes pánguense

CONTINÚA



	35 secciones de las NIIF para Pymes.	¿Cuáles son las barreras que dificultan la aplicación de las NIIF para Pymes?	Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes Páanguense
		¿Cuántas secciones conforman las NIIF para Pymes?	
Entidades de tamaño pequeño y mediano (Pymes)	Número de actividades económicas desarrollan las Pymes.	¿Qué actividades económicas desarrollan las Pymes?	Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes páanguense
	Requisitos para ser Pymes.	¿Cuáles son los requisitos para ser Pymes?	Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes páanguense
	Número de características de las Pymes.	¿Cuáles son las características de las Pymes?	Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes Páanguense
	Número de factores a considerar en las Pymes.	¿Qué factores se consideran en las Pymes?	Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes Páanguense

CONTINÚA



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

CONTINÚA 

Gastos	¿Qué gastos surgen al implementar las NIF PYMES?	Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes Panguense.
Impuestos por Pagar	¿Cuáles son las dificultades que genera el aspecto tributario?	Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las Pymes Panguense.

CAPÍTULO III

3 METODOLOGÍA

3.1. Modalidad de la Investigación

La Investigación se orienta a varios procesos para conseguir información considerada y verdadera, logrando comprobar hechos, aplicar conocimientos, obtener un efecto de manera clara y precisa. Por ello la investigación científica se centra en una serie de etapas a través de las cuales se busca el conocimiento mediante la aplicación de ciertos métodos y principios que se aplicaran en el proyecto partiendo del siguiente enfoque expuesto por (Hernández Sampierri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la investigación, 2010).

La investigación cuantitativa nos ofrece la posibilidad de generalizar los resultados más ampliamente, nos otorga control sobre los fenómenos, así como un punto de vista de conteo y las magnitudes de éstos. Asimismo, nos brinda una gran posibilidad de réplica y un enfoque sobre puntos específicos de tales fenómenos, además facilita la comparación entre estudios similares. p.17

En el proyecto se utilizará una investigación correlacional de cada elemento a utilizar para el análisis de la investigación.

Básicamente mide dos o más variables, estableciendo su grado de correlación, pero sin pretender dar una explicación completa (de causa y efecto) al fenómeno investigado, sólo investiga grados de correlación, dimensiona las variables. El siguiente paso, corresponde a la investigación explicativa, la que “explica” todos los elementos del fenómeno investigado. (Alfaro, 2016, p.1)

La investigación tiene como propósito medir el grado de relación que existe entre dos o más variables. Utilizando este enfoque cuantitativo se logrará probar la hipótesis propuesta; permitiendo conocer si dos variables están correlacionadas o no, por lo que con frecuencia busca predecir, es decir que

una varía cuando la otra también varía y la correlación puede ser positiva o negativa; además la investigación a realizar será de campo, debido a que se visitará el Cantón Pangua y se levantará información de las empresas que implementaron las normas NIIF para Pymes. Asimismo, se ejecutarán, encuestas y documentación a fin de conocer los efectos contables de las empresas.

3.2 Tipos de Investigación

Investigación de Campo:

La investigación de campo se aplica en el lugar donde ocurren el fenómeno y recogen la información directamente del objeto de estudio a través de la observación, la entrevista o el cuestionario, Asimismo considera el empleo de observación, encuesta, la estadística y el análisis de resultados. (Díaz Flores, 2015, pág. 110)

Este tipo de investigación se utilizará en el proyecto de titulación ya que permitirá recolectar la información en el propio sitio donde se encuentra el objeto de estudio. También será de gran beneficio porque nos facilitará obtener el conocimiento más a fondo de la realidad.

3.3 Diseño de la Investigación

A partir de la investigación científica y partiendo del enfoque cuantitativo, se analizará una investigación no experimental, la cual servirá para el análisis de la indagación desarrollada en el Cantón Pangua.

- **Investigación no experimental cuantitativa.**

Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. (Hernández Sampierri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la investigación, 2010, pág. 149)

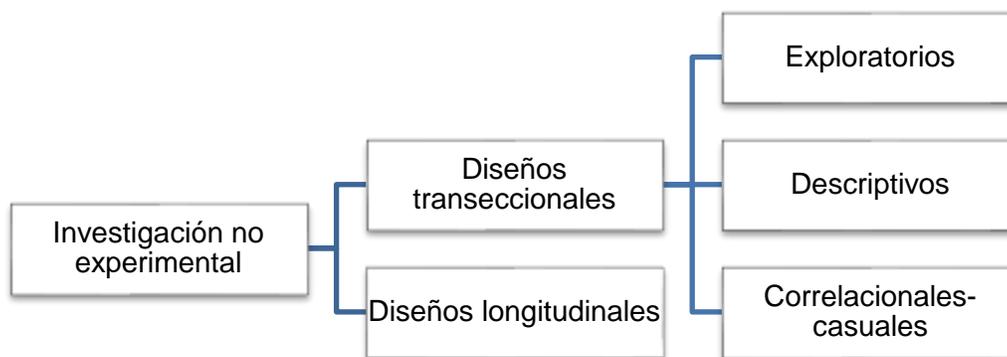


Figura 43: Investigación no experimental

- **Investigación transaccional o transversal.**

Dentro de la investigación no experimental se encuentra los diseños transeccionales anteriormente explicada en la (figura 7); este nos ayudará a definir la manera como se analizará la investigación a partir de dicha variable. La cual se da a conocer. (Hernández Sampierri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la investigación, 2010), afirma: “Los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (p.151).

Niveles de Investigación

- **Diseño transeccionales exploratorios.**

La investigación se ejecutará en el Cantón Pangua para lo cual se realizará investigación de campo para conocer las empresas que implementaron el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera y los efectos contables que han suscitado actualmente. Y se utilizará el diseño exploratorio. (Hernández Sampierri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la investigación, 2010), afirma: “El propósito de los diseños transeccionales exploratorios, es decir comenzar a identificar una variable o un conjunto de variables, una comunidad, un contexto, un evento, una situación, se trata de una exploración inicial en un momento específico” (p.152).

- **Diseño transeccionales descriptivos.**

El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades; y así proporcionar su descripción, por lo tanto, estudios puramente descriptivos y cuando establecen hipótesis, estas son también descriptivas (de pronóstico de cifras o valores). (Hernández Sampierri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la investigación, 2010, págs. 152-153)

De acuerdo con lo investigado se analizará y describirán las actividades económicas que tiene el cantón determinando su método tradicional de contabilidad; así como también la implementación las normas y sus efectos contables de la aplicación de las NIIF's para Pymes en las empresas del Cantón Pangua; en el proyecto se utilizará este tipo de investigación ya que permitirá adquirir una idea precisa en el planteamiento del problema y en la formulación de la hipótesis del tema.

3.4 Población - Muestra

El Cantón Pangua se caracteriza por tener muchas empresas dedicadas a diferentes actividades en distintos sectores, sirviéndonos de ayuda para centrarnos en el análisis. Cortés P (Cortés Padilla, 2014), afirma que la población es un “conjunto de unidades de analisis que concuerdan una serie de especificaciones basados en el objeto de estudio, es decir se refiere a la totalidad de los elementos que poseen las principales características del objeto de analisis” (p.61).

De acuerdo a (Tamayo, 2011), referido por Cejas, M (2015) la muestra es censal, debido que “La muestra descansa en el principio de que las partes representan al todo y, por tal, refleja las características que definen la población de la que fue extraída, lo cual nos indica que es representativa”.

Apoyado de la Superintendencia de compañías, se encontró las empresas a analizar que esta en el canton Pangua, aCONTINÚAcion detalla el numero total de empresas.

Tabla 15
Total de empresas Pymes del Cantón Pangua

Población	Frecuencia
Pymes	4
Total	4

Fuente: (SUPERINTENDENCIA COMPAÑIAS, 2011)

La población a utilizar será en este caso las Pymes, según los datos de la superintendencia de compañías existen aproximadamente 4 Pymes ubicadas en el Cantón Pangua que servirá como objeto de investigación en el presente proyecto. Cabe destacar que estas empresas representan la muestra, la cual se define como subconjunto de individuos pertenecientes a una población, y representativos de la misma.

3.5 Técnicas de Recolección de Datos Instrumento (s)

En el proyecto de titulación se establecerán fuentes y técnicas de investigación con las cuales se recopilará información, las mismas que ayudarán a analizar los datos.

- **La encuesta**

La encuesta es una técnica que consiste en obtener información acerca de una parte de la población o muestra, mediante el uso del cuestionario o de la entrevista.

La recopilación de información se realiza mediante preguntas que miden los diversos indicadores que se han determinado en la Operacionalización de los términos del problema o de las variables de la hipótesis.

La encuesta es “una técnica de investigación de campo cuyo objeto puede variar desde recopilar información para definir el problema (estudios exploratorios), hasta obtener información para probar una hipótesis, estudios confirmatorios” (Munch & Angeles , 2007, pág. 68)

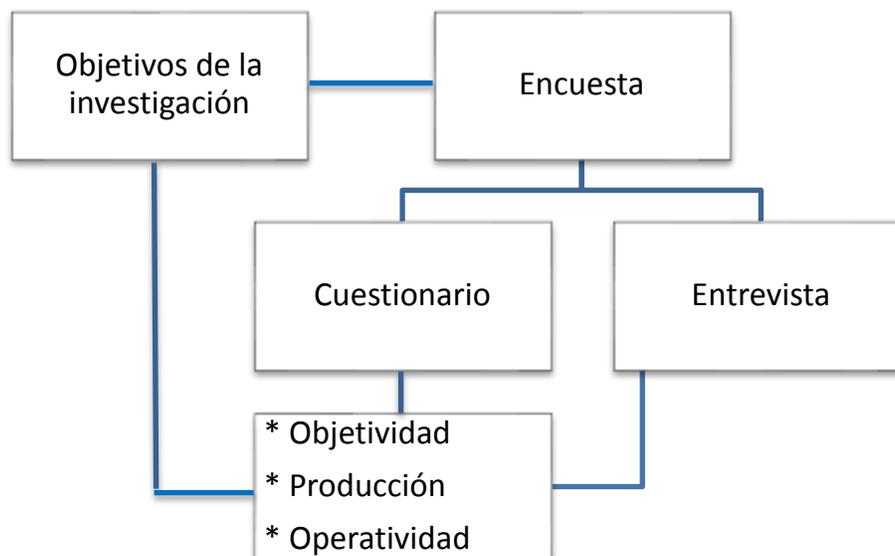


Figura 44: La encuesta

La encuesta se conoce como un instrumento de recopilación de información, ya sea en este caso las respuestas, preguntas formuladas sobre los efectos contables que pueden ocasionar en la aplicación de las NIIF's para Pymes en las empresas de la Provincia de Cotopaxi, Cantón Pangua.

Diseño de la Encuesta

Para el diseño del instrumento que se realizó una encuesta que permitirá recolectar la información a cada una de las empresas ubicadas en el Cantón Pangua, como se puede observar en el Anexo 1.

3.6 Validez y Confiabilidad

El instrumento para recabar información que es la encuesta, técnica que se utiliza para medir variables, esta debe reunir dos características para ser cumplidas eficientemente.

- **Validez**

Según (Hernández Sampierri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la investigación, 2010), afirma: “La validez, en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (p.201).

- **Confiabilidad**

(Hernández Sampierri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la investigación, 2010), afirma: “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p.200).

Con estas dos características se puede desarrollar de manera coherente un análisis respectivo del proyecto, analizando la aplicación de las NIIF para Pymes en el cantón Pangua; formulando bien sus preguntas razonablemente, con objetividad de lo se va investigar y de ahí obtener resultados esperados. Para ello se realizó la encuesta respectiva y tuvieron que ser corregidas y aprobadas por: (Doctora Magda Cejas, Lcdo. Edison Cabezas) instructores metodológicos; y siendo emitida para correcta aprobación por la Doctora Mónica Falconí. La cual damos a conocer de dicha información en (anexo 2).

3.7 Técnicas de Análisis de Datos

La recopilación de información, se da de acuerdo al tipo de evidencias que se presenten; se aplicará un criterio relacionado con el objeto de estudio, y procederá a su revisión y evaluación, para mantener una línea de acción uniforme. (Hernández Sampierri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la investigación, 2010), afirma: “Las técnicas de análisis que sirven para explicar fenómenos desde múltiples dimensiones, a la vez que aportan la mayor cantidad de variables para su comprensión” (p.97).

Para realizar el respectivo análisis se utilizará las técnicas de estudio que permitirá establecer una sólida comprensión del tema de nuestro trabajo, a través de programas de SPSS y Word, resúmenes de la información que previamente se obtuvo. Además, con la tabulación de la información nos permitirá emitir conclusiones de los efectos contables de la aplicación de las NIIF's para Pymes que obtuvieron las empresas ubicadas en el Cantón Pangua.

3.8 Técnicas de Comprobación de Hipótesis

Una vez que se ha definido la hipótesis anteriormente presentada, y se han hecho operables sus términos, la siguiente etapa en el proceso de investigación es su comprobación o rechazo que tendrá el proyecto.

Con frecuencia, el propósito de la investigación va más allá de describir las distribuciones de las variables: se pretende probar hipótesis y generalizar los resultados obtenidos en la muestra a la población. Los datos casi siempre se recolectan de una muestra y sus resultados estadísticos se denominan estadígrafos; la media o la desviación estándar de la distribución de una muestra son estadígrafos. A las estadísticas de la población se les conoce como parámetros. Éstos no son calculados, porque no se recolectan datos de toda la población, pero pueden ser inferidos de los estadígrafos, de ahí el nombre de estadística inferencial. (Hernández Sampierri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, Metodología de la investigación, 2010, pág. 305)

El análisis estadístico, la simulación de modelos y la experimentación son los procedimientos más usuales para comprobar la hipótesis con los que trabajaremos en nuestra investigación para ello utilizaremos la investigación de campo, con el fin de conocer si la aplicación de las NIIF para Pymes y sus efectos contables inciden en las empresas del Cantón Pangua.

Para la comprobación de esta hipótesis y su incidencia utilizaremos el programa SPSS y Excel, este programa estadístico nos proporciona analizar a los resultados arrojados por cada una de las encuestas realizadas en el proyecto, dando como respuesta a resultados esperados; arrojando análisis de datos, y resultados gráficos que nos servirán para un respectivo análisis.

- **Prueba de hipótesis con t-Student**

El proyecto se centra en una distribución de t Student ya que la población de análisis del proyecto está dentro de los rangos establecidos para realizar este método, moodle2.unid.edu.mx (2015) menciona:

- **Teoría de pequeñas muestras**

En probabilidad y estadística, la distribución- t o distribución t de Student es una distribución de probabilidad que surge del problema de estimar la media de una población normalmente distribuida cuando el tamaño de la muestra es pequeño.

A la teoría de pequeñas muestras también se le llama teoría exacta del muestreo, ya que también la podemos utilizar con muestras aleatorias de tamaño grande.

Veremos un nuevo concepto necesario para poder entender la distribución t Student. Este concepto es "grados de libertad".

Para definir grados de libertad se hará referencia a la varianza maestra:

$$s^2 = \frac{\sum_{i=1}^n (x_i - \bar{x})^2}{n - 1}$$

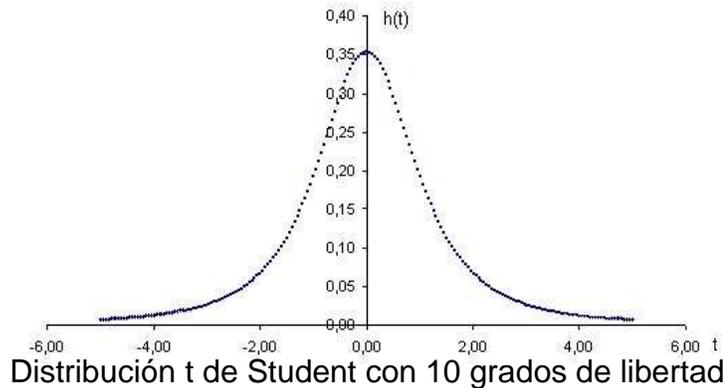
Esta fórmula está basada en n-1 grados de libertad. Esta terminología resulta del hecho de que si bien s^2 está basada en n cantidades $x_1 - \bar{x}, x_2 - \bar{x}, \dots, x_n - \bar{x}$, estas suman cero, así que especificar los valores de cualquier n-1 de las cantidades determina el valor restante. (pág. 1)

- **Distribución de probabilidad t-Student**

Una variable aleatoria se distribuye según el modelo de probabilidad t o T de Student con k grados de libertad, donde k es un entero positivo, si su función de densidad es la siguiente:

$$h_k(t) = \frac{\Gamma\left(\frac{k+1}{2}\right)}{\Gamma\left(\frac{k}{2}\right)\sqrt{\pi k}} \left(1 + \frac{t^2}{k}\right)^{-\frac{(k+1)}{2}} \quad -\infty < t < \infty, \quad \text{donde} \quad \Gamma(p) = \int_{-\infty}^{\infty} e^{-x} x^{p-1} dx$$

La gráfica de esta función de densidad es simétrica, respecto del eje de ordenadas, con independencia del valor de k, y de forma algo semejante a la de una distribución normal.



Su valor medio y varianza son

$$E(T) = \mu = \int_{-\infty}^{\infty} t \cdot h_k(t) \cdot dt = \int_{-\infty}^{\infty} t \cdot \frac{\Gamma\left(\frac{k+1}{2}\right)}{\Gamma\left(\frac{k}{2}\right)\sqrt{\pi k}} \left(1 + \frac{t^2}{k}\right)^{-\frac{(k+1)}{2}} dt = \dots = 0$$

Si $k > 3$

$$Var(T) = \sigma^2 = E((T - \mu)^2) = \int_{-\infty}^{\infty} (t - \mu)^2 \cdot h_k(t) \cdot dt = \int_{-\infty}^{\infty} t^2 \cdot \frac{\Gamma\left(\frac{k+1}{2}\right)}{\Gamma\left(\frac{k}{2}\right)\sqrt{\pi k}} \left(1 + \frac{t^2}{k}\right)^{-\frac{(k+1)}{2}} dt = \dots = \frac{k}{k-2}$$

Propiedades de las distribuciones t

1. Cada curva t tiene forma de campana con centro en 0.
2. Cada curva t , está más dispersa que la curva normal estándar.
3. A medida que k aumenta, la dispersión de la curva t correspondiente disminuye.
4. A medida que $k \rightarrow \infty$, la secuencia de curvas t se aproxima a la curva normal estándar

La distribución de probabilidad de t se publicó por primera vez en 1908 en un artículo de W. S. Gosset. En esa época, Gosset era empleado de una cervecería irlandesa que desaprobaba la publicación de investigaciones de sus empleados. Para evadir esta prohibición, publicó su trabajo en secreto bajo el nombre de "Student". En consecuencia, la distribución t normalmente se llama distribución t de Student, o simplemente distribución t . (pág. 3)

CAPÍTULO IV

4 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Con el propósito de seguir con los objetivos del proyecto de investigación se analiza la información a través de la recopilación de la encuesta en el programa estadístico (SPSS) para el mejor análisis e interpretación de los resultados.

El objeto de estudio está basado en una población de 4 empresas regidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, pertenecientes al Cantón Pangua, provincia de Cotopaxi.

4.1 Análisis de los Resultados

Tabla 16
Actividad económica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Agrícola	1	25,00	25,00
	Construcción	2	50,00	75,00
	Servicios	1	25,00	100,00
	Total	4	100,00	

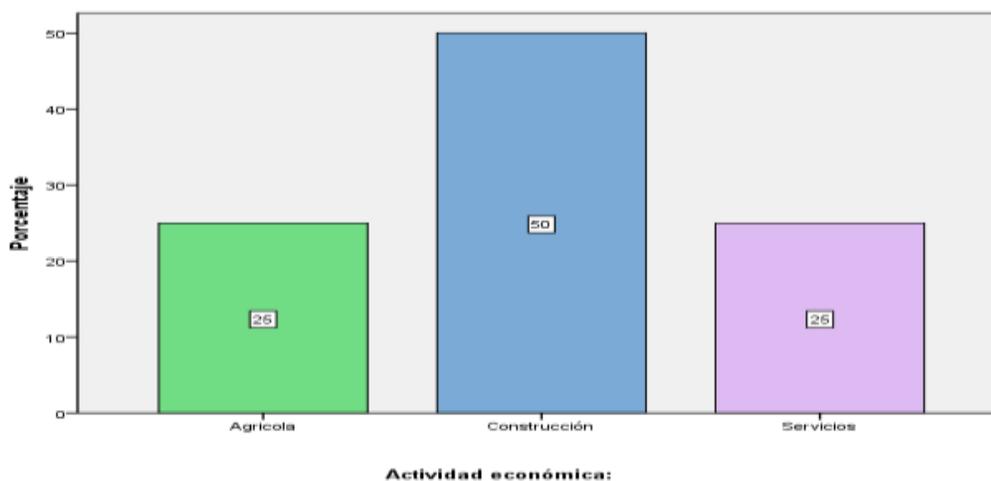


Figura 45: Actividad económica

Análisis:

De las encuestas aplicadas a las empresas, el 50% su actividad económica es de construcción y tan solo el 25% es agrícola y de servicios.

Interpretación:

La mayoría de las empresas concernientes al cantón Pangua en la actualidad tiene varias actividades económicas debido a la gran demanda de los productos o servicios con la finalidad de satisfacer las necesidades de los consumidores.

PREGUNTA N.- 1

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

Tabla 17
Conocimiento sobre las NIIF para Pymes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0



Figura 46: Conocimiento sobre las NIIF para Pymes

Análisis:

El 100% de las empresas afirman que si tienen conocimiento sobre las NIIF para Pymes.

Interpretación:

En la actualidad las empresas pueden contar con una herramienta administrativa de un sistema de contabilidad uniforme a nivel mundial gracias a la norma internacional de las NIIF para Pymes que ha permitido una contabilidad general en los negocios a través de todo el mundo.

PREGUNTA N.- 2

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

Tabla 18
Adopción de las NIIF para PYMES

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

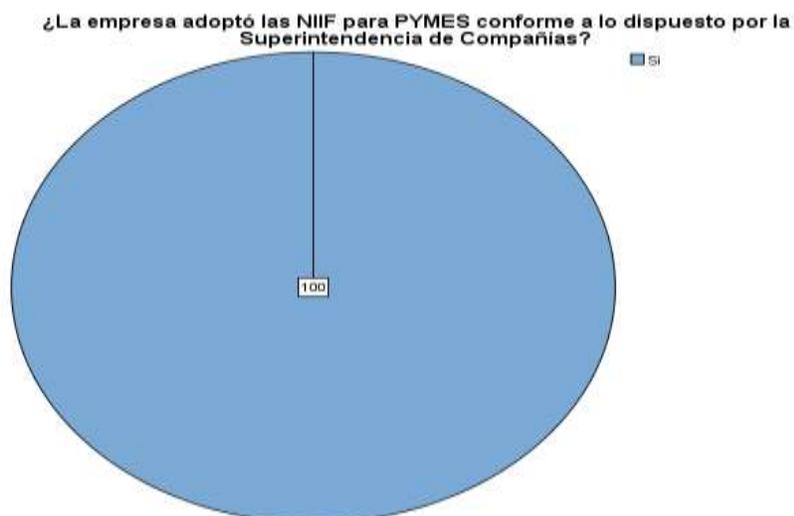


Figura 47: Adopción de las NIIF para PYMES

Análisis:

El 100% de las empresas establecen que si adoptaron las NIIF para Pymes conforme a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

Interpretación:

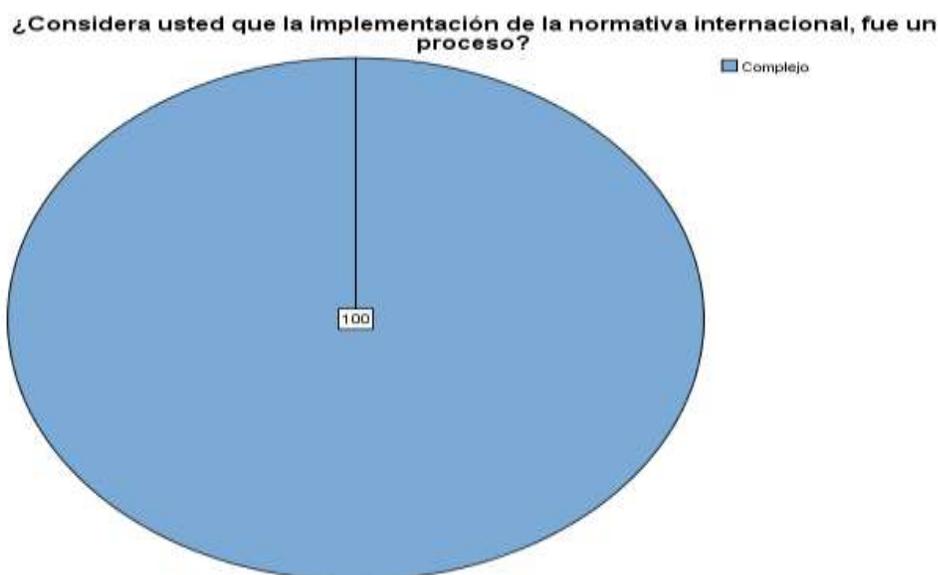
Bajo la resolución de la Superintendencia de compañías del Ecuador, las empresas consideradas como una Pyme, adoptaran las NIIF para Pymes, como año de partida en el año 2012, la preparación y presentación de estados financieros de las mismas, por esta razón las empresas adoptaron conforme a lo dispuesto por la Superintendencia que las regulan.

PREGUNTA N.- 3

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

Tabla 19**Proceso de la implementación de la normativa internacional**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Complejo	4	100,00	100,00

**Figura 48: Proceso de la implementación de la normativa internacional**

Análisis:

El 100% de las empresas consideran que la implementación de la normativa internacional fue un proceso complejo.

Interpretación:

Para su implementación de la norma existen apéndices que son guías para la aplicación de la norma facilitando a las empresas encuestadas el proceso para su implementación de forma exitosa.

PREGUNTA N.- 4

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

Tabla 20
Cambió de políticas contables

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100	100

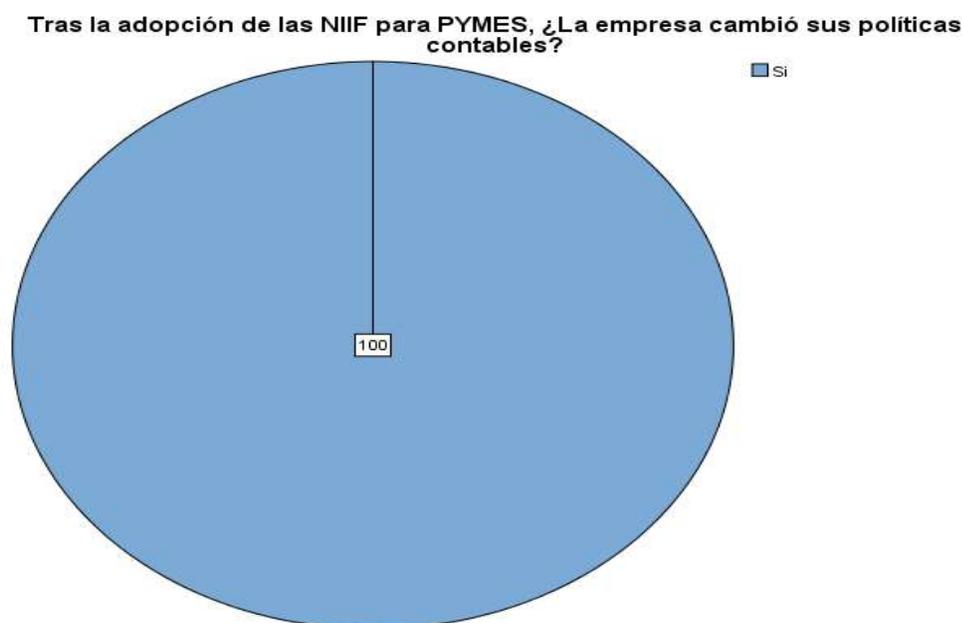


Figura 49: Cambió de políticas contables

Análisis:

El 100% de las empresas establecen que, tras la adopción de la normativa internacional, si cambió sus políticas contables.

Interpretación:

Se determinó que mediante la implementación de las normas las empresas cambio sus políticas contables que permita reconocer, medir, presentar y revelar los valores estados financieros con el fin de facilitar la toma de decisiones en las empresas.

PREGUNTA N.- 5

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

Tabla 21
Impacto de la aplicación del estándar internacional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Medio	4	100	100

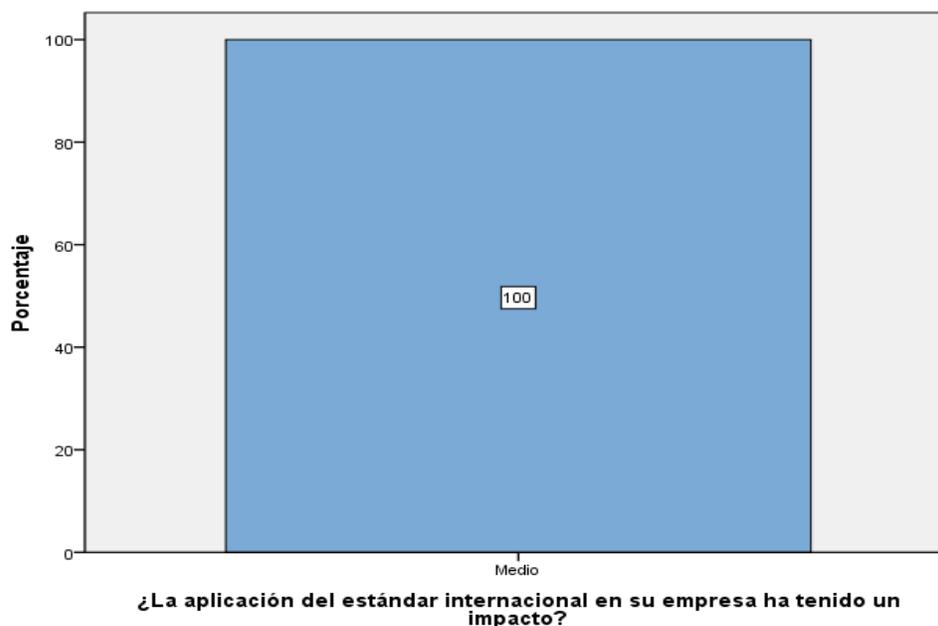


Figura 50: Impacto de la aplicación del estándar internacional

Análisis:

El 100% de las empresas afirman que la aplicación del estándar internacional en su empresa ha tenido un impacto medio.

Interpretación:

Las empresas adoptaron lineamientos para llevar la contabilidad basados en estándares internacionales, los mismos que requieren tener conocimiento sobre la norma que permita alcanzar el lenguaje de los negocios, de tal forma que han tenido que capacitarse para manejar fácilmente la norma mediante su transición, obteniendo un impacto medio dentro de la empresa, debido que abandonaron la contabilidad tradicional que se venía aplicando bajo los Principios de contabilidad Aceptados (PCGA).

PREGUNTA N.- 6

¿La transición hacia las NIIF para Pymes generó a la empresa costos?

Tabla 22

Costos de la transición hacia las NIIF para Pymes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Altos	1	25	25
	Moderados	3	75	100
	Total	4	100	

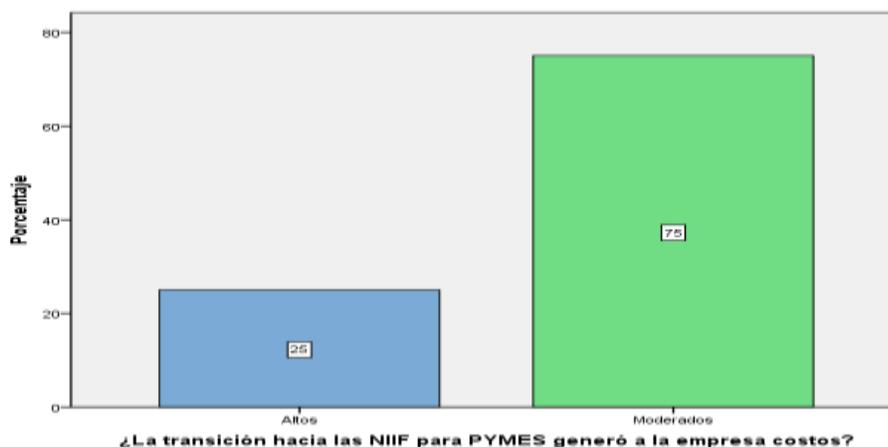


Figura 51: Costos de la transición hacia las NIIF para Pymes

Análisis:

El 75% de las empresas afirman que la transición hacia las NIIF para Pymes generó a la empresa costos moderados y mientras que el 25% que existió costos altos.

Interpretación:

Para la implementación de la norma en la mayoría de las empresas han concurrido a costos moderados, debido que existe una serie de procesos y para ello se necesita que todos los encargados de la organización tengan conocimiento de la norma lo que genera costos para las organizaciones.

PREGUNTA N.- 7

¿Estos costos fueron consecuencia de?:

Tabla 23**Costos consecuencia de la adopción de las NIIF para Pymes**

		Respuestas	
		Nº	Porcentaje
Estos costos fueron consecuencia de:	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%
Total		6	100,00%

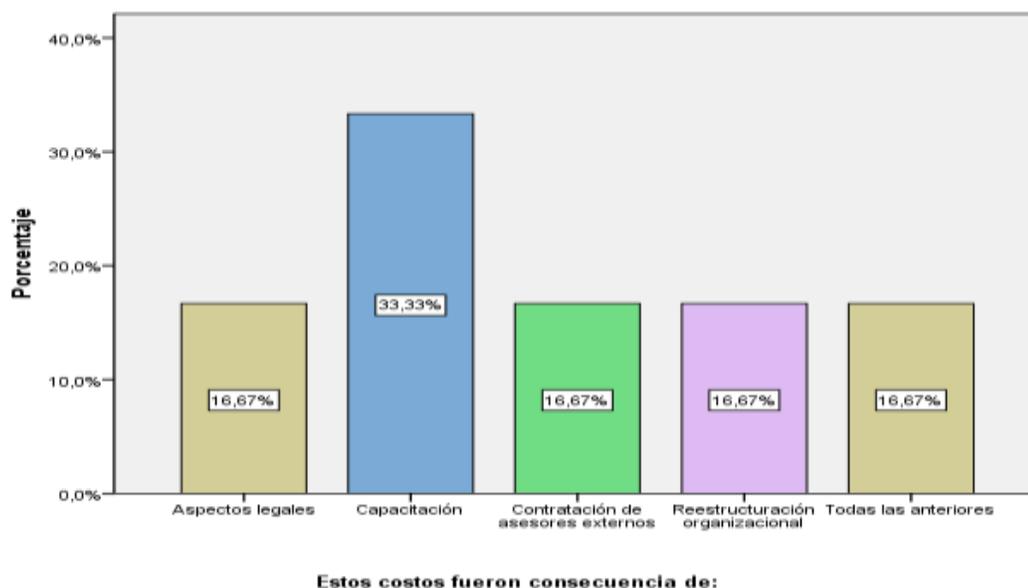


Figura 52: Costos consecuencia de la adopción de las NIIF para Pymes

Análisis:

El 33,33% de las empresas establecen que los costos para la transición a las NIIF para Pymes fueron consecuencia de capacitación, mientras que el 16,67% fueron de aspectos legales, contratación de asesores externos y reestructuración organizacional.

Interpretación:

Para la transición de las NIIF para Pymes las empresas han generado gastos como en capacitación sobre la norma e implementación, contratación de asesores externos, reestructuración organizacional y aspectos legales que permitieron a las entidades la implementación de manera fácil y sin dificultades.

PREGUNTA N.- 8

¿Al adoptar las NIIF para Pymes, los cambios generados en la presentación de la información financiera se manejaron?

Tabla 24
Cambios generados en la presentación de la información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Prospectivamente (Cambios en las estimaciones)	1	25,0	25,0
	Retroactivamente (Detección de errores)	3	75,0	100,0
	Total	4	100,0	

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

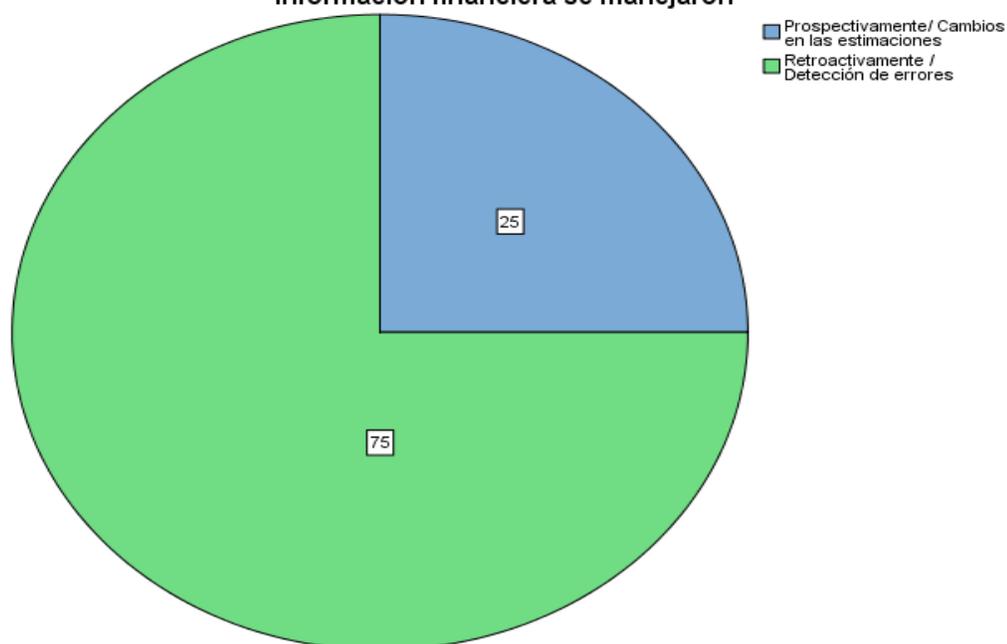


Figura 53: Cambios generados en la presentación de la información

Análisis:

Se determinó que el 75% de las empresas afirman que al adoptar la norma los cambios generados en la presentación de la información financiera se manejan de forma retroactivamente, mientras que el 25% se manejan de forma prospectivamente.

Interpretación:

Al implementar las NIIF para Pymes, se generó cambios en la presentación de información financiera, la misma que se manejó de forma retroactivamente detección de errores, corrigiendo el reconocimiento, medición e información a revelar de las cifras de los estados financieros es decir como que los errores cometidos no se hubiera hecho nunca, con menor porcentaje se manejó la información de forma prospectivamente cambios en las estimaciones, ya sea mediante la aplicación de una nueva política contable a las transacciones tras la fecha que se cambió la política y el reconocimiento de efecto de dicho cambio en la estimación.

PREGUNTA N.- 9

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

Tabla 25
Factores afectados por la aplicación del estándar internacional

		Respuestas	
		Nº	Porcentaje
La aplicación del estándar internacional	Personal poco capacitado en el tema	1	16,70%
	Baja disponibilidad de recursos económicos	3	50,00%
	Resistencia al cambio	1	16,70%
	Todas las anteriores	1	16,70%
Total		6	100,00%

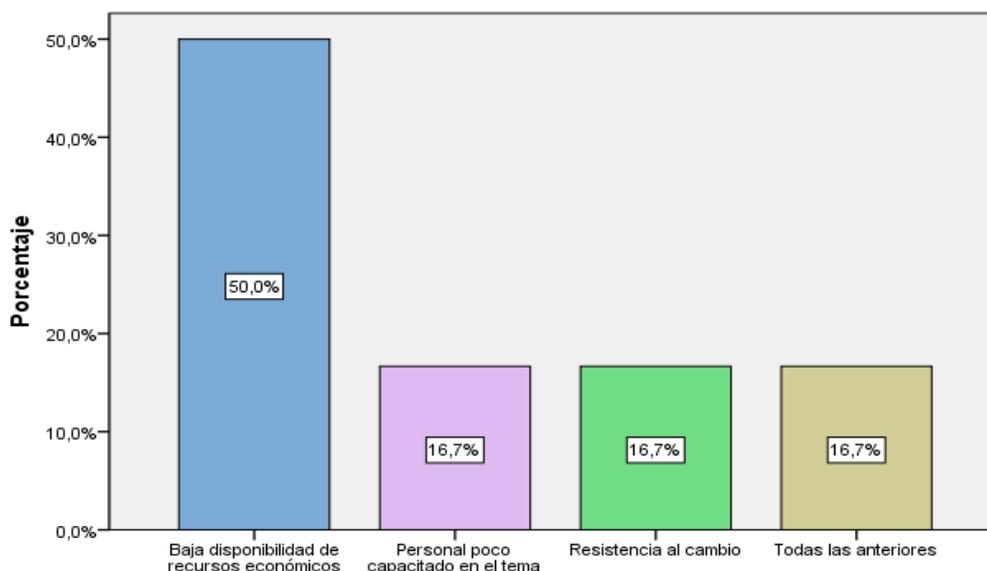


Figura 54: Factores afectados por la aplicación del estándar internacional

Análisis:

El 50% de las empresas afirman que mediante la aplicación se vio afectado por factores como baja disponibilidad de recursos económicos, mientras que el 16,70% se vio afectado por factores como personal poco capacitado en el tema, resistencia al cambio y todas las mencionadas anteriormente.

Interpretación:

Tras la aplicación de las NIIF, las empresas tuvieron dificultades por factores como baja disponibilidad de recursos económicos debido que no designaron un monto suficiente que abastezca con todos los gastos necesarios para su implementación, también se vio afectado por el personal poco capacitado en el tema ya que las personas encargadas de la organización no tuvieron el suficiente conocimiento para la aplicación de la norma dificultando el proceso. Asimismo, otro factor como la resistencia al cambio creo inconveniente, debido a la costumbre de manejar la contabilidad tradicional basados en leyes mercantiles, tributaria y los PCGA que llevaban muchos años de administración.

PREGUNTA N.- 10

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

Tabla 26**Secciones NIIF para Pymes consideradas en las empresas**

	Válidos	
	Nº	Porcentaje
1.- Pequeñas y Medianas Entidades	3	6,67%
2.- Conceptos y Principios Generales	1	2,22%
3.- Presentación de Estados Financieros	2	4,44%
4.- Estado de Situación Financiera	4	8,89%
5.- Estado del Resultado integral y Estado de Resultados	3	6,67%
6.- Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.	3	6,67%
7.- Estado de Flujos de Efectivo	4	8,89%
8.- Notas a los Estados Financieros	2	4,44%
9.- Estados Financieros Consolidados y Separados	1	2,22%
10. Políticas Contables, Estimaciones y Errores	1	2,22%
11.- Instrumentos Financieros Básicos	1	2,22%
13.- Inventarios	1	2,22%
17.- Propiedades, Planta y Equipo	4	8,89%
18.- Activos intangibles distintos de la plusvalía	1	2,22%
22.- Pasivos y Patrimonio	3	6,67%
23.- Ingresos de Actividades Ordinarias	3	6,67%
27.- Deterioro del Valor de los Activos	1	2,22%
28.- Beneficios a los Empleados	1	2,22%
29.- Impuesto a las Ganancias	3	6,67%
34.- Actividades Especiales	1	2,22%
35.- Transición a la NIIF para las PYMES	2	4,44%
Total		100,00%

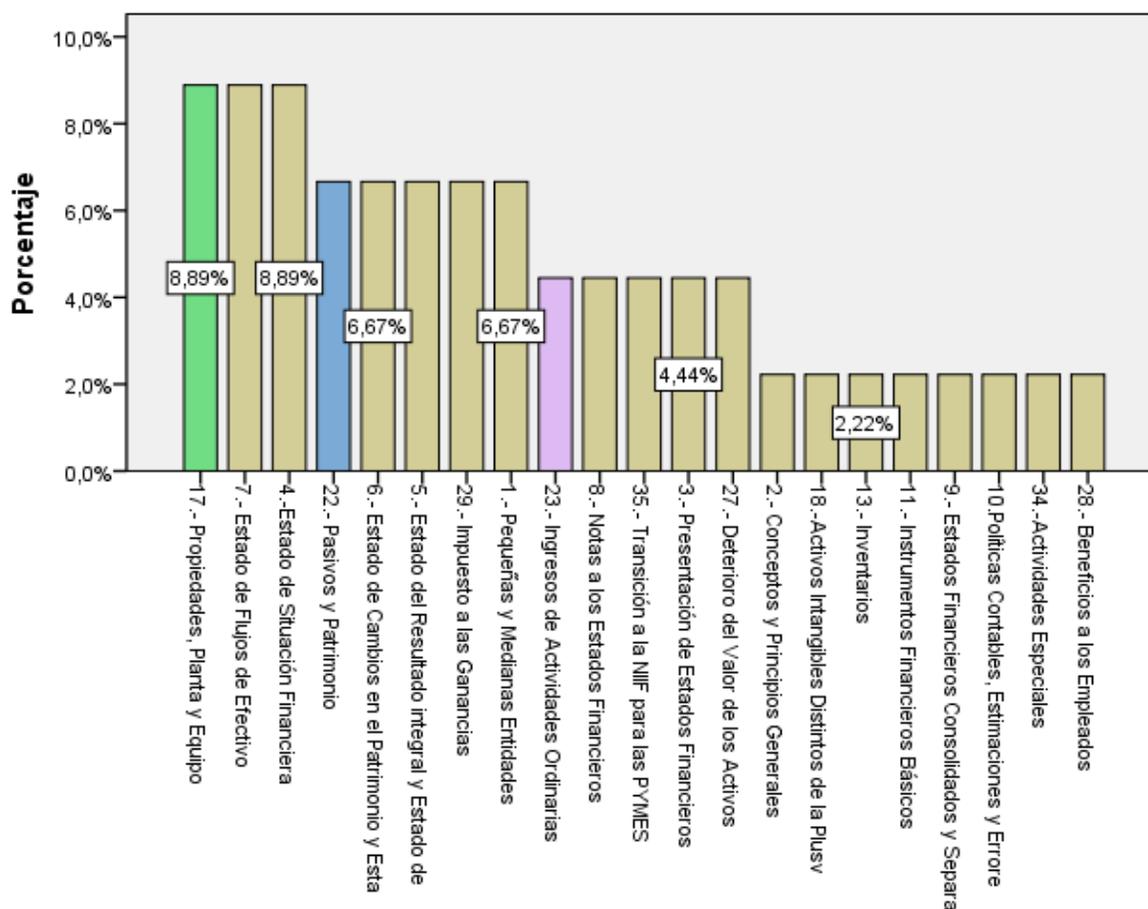


Figura 55: Secciones NIIF para Pymes consideradas en las empresas

Análisis:

El 8,89% de las empresas establecen que las secciones NIIF para Pymes han sido consideradas en su empresa son, sección 17 propiedad planta y equipo, sección 7 estado de flujo de efectivo, sección 4 estado de situación financiera, mientras que el 6,67% sección 22 pasivos y patrimonio, sección 6 estado de cambios en el patrimonio y estados de resultados y ganancias acumuladas, sección 5 estado del resultado integral y estado de resultados, sección 29 impuesto a las ganancias, sección 1 pequeñas y medianas empresas. Asimismo el 4,44% la sección 23 ingresos de actividades ordinarias, sección 8 notas a los estados financieros, sección 35 transición a la NIIF para las Pymes,

sección 3 presentación de estados financieros, sección 27 deterioro del valor de los activos, Finalmente el 2,22% la sección 2 conceptos y principios generales, sección 18 activos intangibles distintos de la plusvalía, sección 13 inventarios, sección 11 instrumentos financiero básicos, sección 9 estados financieros consolidados y separados, sección 10 políticas contables, estimaciones y errores, sección 34 actividades especiales, sección 28 beneficios a los empleados.

Interpretación:

Las secciones de las NIIF para Pymes que las empresas necesariamente adoptaron son cuentas que más manejan dependiendo del bien o servicio que prestan, debido que las secciones de la norma internacional se ajustan a las necesidades de las empresas y permite la fácil entendimiento de los estados financieros en los negocios a nivel mundial.

PREGUNTA N.- 11

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

Tabla 27
PYMES que contribuyen a la economía del país

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100,0	100,0

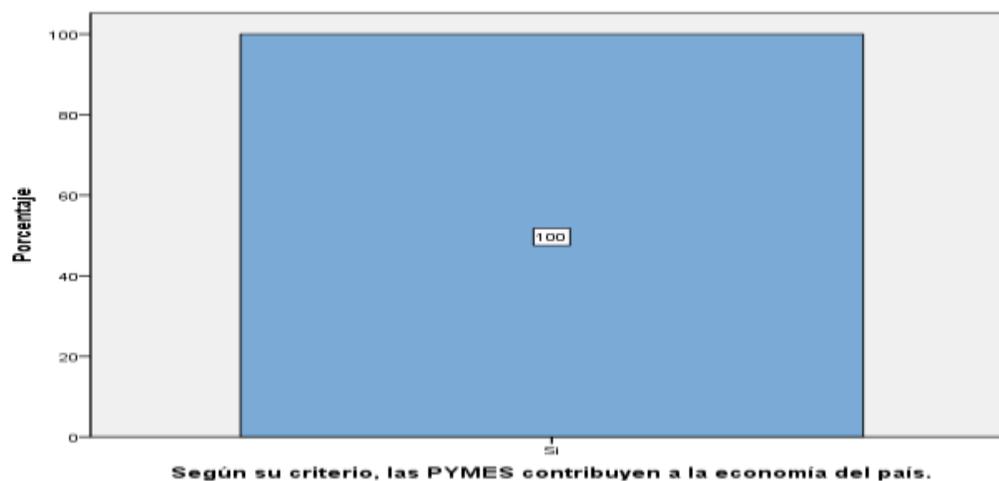


Figura 56: PYMES que contribuyen a la economía del país

Análisis:

El 100% de las empresas afirman que las Pymes si contribuyen a la economía del país.

Interpretación:

Las Pymes son de gran importancia en el país, debido que son la columna vertebral de la economía nacional, por su alto impacto de generación de empleos que han contribuido al progreso local, regional y por ende el desarrollo del país.

PREGUNTA N.- 12

Para usted ser Pyme es una:

Tabla 28
Considera a las Pymes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Ventaja	4	100	100

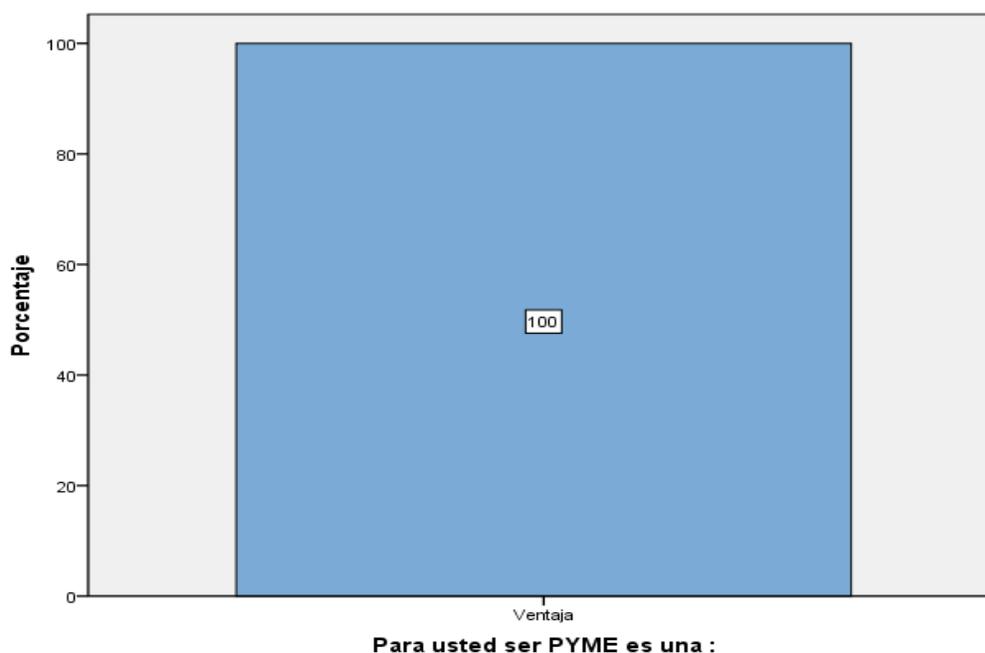


Figura 57: Considera a las Pymes

Análisis:

El 100% de las empresas afirman que si es una ventaja ser Pyme.

Interpretación:

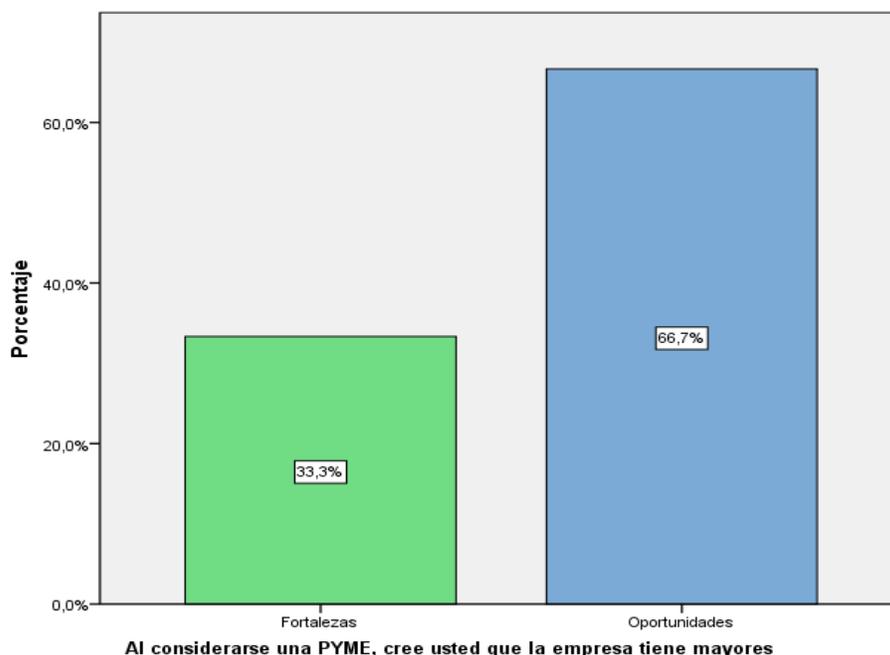
Es una ventaja ser Pyme porque tiene la facilidad de convertirse en empresas grandes debido a su dinamismo de decrecimiento, también porque es generadora de empleo, crecimiento social, cuentan con excelente administración y dirigida por sus propios dueños, ya que se ajusta a las necesidades del mercado, al contar con estructura pequeña, una Pyme se adaptan a nuevas tecnologías con mayor facilidad permitiendo mejorar sus procesos y brindar productos de calidad con el fin de satisfacer a los consumidores.

PREGUNTA N.- 13

Al considerarse una Pyme, cree usted que la empresa tiene mayores fortalezas/ oportunidades /debilidades /amenazas.

Tabla 29
Foda de las Pymes

		Respuestas	
		Nº	Porcentaje
Al considerarse una Pyme, cree usted que la empresa tiene mayores	Fortalezas	2	33,30%
	Oportunidades	4	66,70%
Total		6	100,00%



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

Figura 58: Foda de las Pymes

Análisis:

El 66,7% de las empresas consideran que una Pyme tiene mayores oportunidades, mientras que el 33,3% de las empresas tienen fortalezas.

Interpretación:

Las Pymes pueden tener oportunidades, estos pueden ser exportación a pequeña escala, financiamiento para implementar nuevas tecnologías y fortalezas debido que a través de las pymes el país puede ser atractivo para atraer nuevos inversionistas asimismo el fortalecimiento de los productos y servicios dentro y fuera de Ecuador.

PREGUNTA N.- 14

Tras la adopción de las NIIF para Pymes ¿Los Estados Financieros de la empresa revelan información más confiable?

Tabla 30
Confiabilidad de los estados financieros en las empresas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100	100

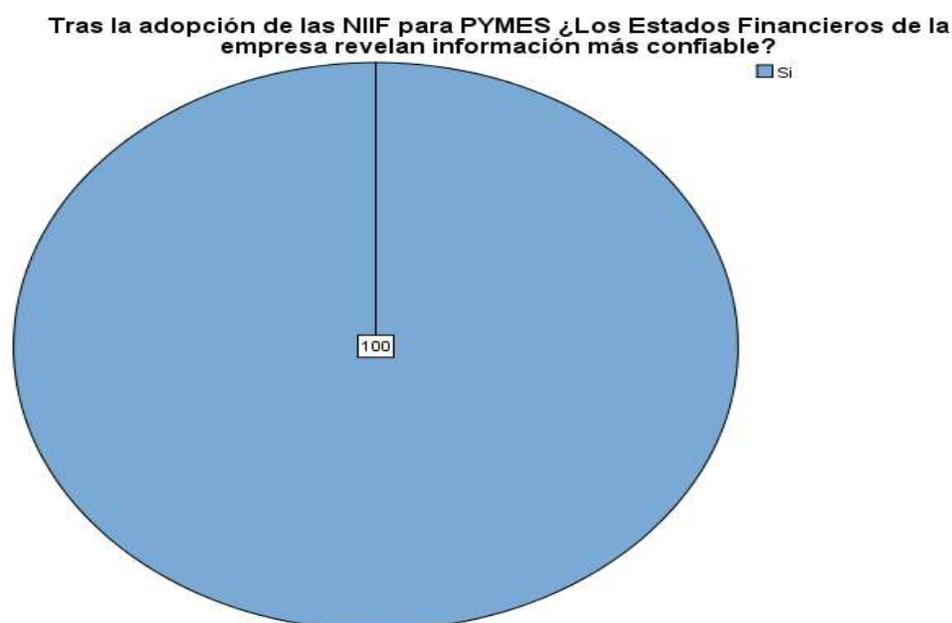


Figura 59: Confiabilidad de los estados financieros en las empresas

Análisis:

El 100% de las empresas afirman que, tras la adopción de las NIIF para Pymes los estados financieros de las empresas si revelan información más confiable.

Interpretación:

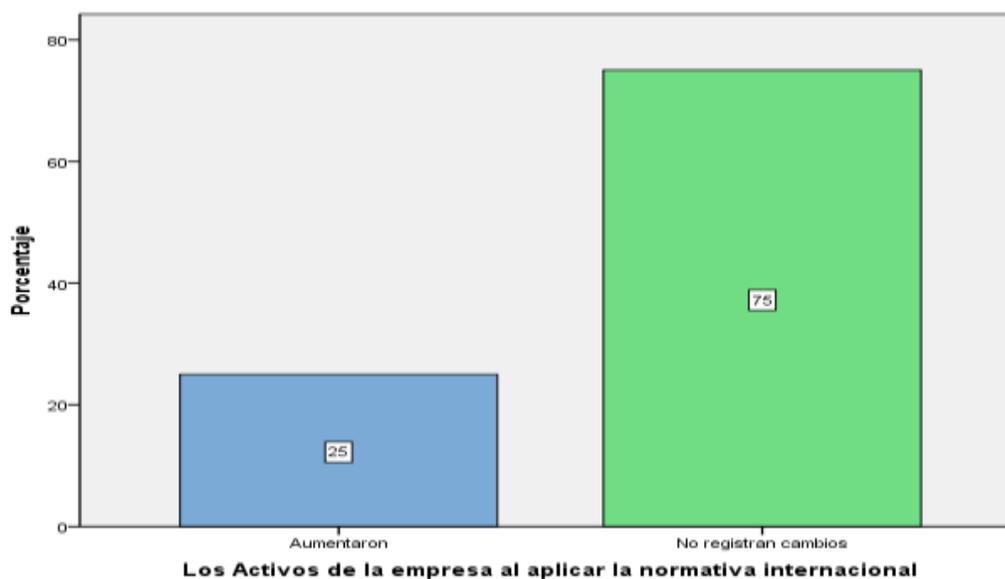
Gracias a la adopción de la norma las empresas pueden obtener información confiable que permiten la toma de decisiones oportunas ya que la norma internacional permite el reconocimiento, la medición, presentación y revelación de los valores de los estados financieros de las entidades.

PREGUNTA N.- 15

15.- ¿Los Activos de la empresa, aumentaron o disminuyeron y/o No registran cambios, al aplicar la normativa internacional?

Tabla 31**Cambios en los activos al aplicar la normativa internacional**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Aumentaron	1	25	25
	No registran cambios	3	75	100
	Total	4	100	

**Figura 60: Cambios en los activos al aplicar la normativa internacional****Análisis:**

El 25% de las empresas al emplear las normativas internacionales han aumentado sus activos, mientras que el 75% no ha registrado cambio alguno.

Interpretación:

Se puede descifrar que las Pymes, que han implementado la norma internacional, la mayoría de las empresas no registran cambios en cuanto a sus activos, tan solo una mínima porción está obteniendo mayor beneficio.

PREGUNTA N.- 16

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

Tabla 32

Cambios en el saldo de la Provisión Cuentas Incobrables tras la adopción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	No registran cambios	4	100	100

Pregunta 16

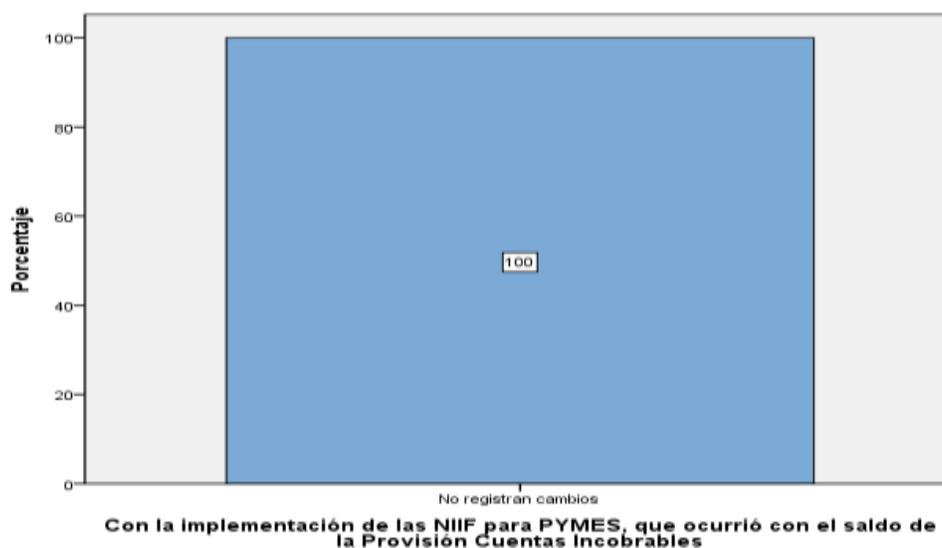


Figura 61: Cambios en el saldo de la Provisión Cuentas Incobrables tras la adopción

Análisis:

Con la adopción de la norma el 100% de las Pymes no registraron cambio alguno en cuanto al saldo de la Provisión de Cuentas incobrables.

Interpretación:

La implementación de las NIIF para Pymes a las empresas no registraron cambio alguno en el saldo de provisión de cuentas incobrables, esto se debe que las empresas han manejado una política de cobranza que permite recuperar la cuenta por cobrar.

PREGUNTA N.- 17

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

Tabla 33

Cambio en el método de valoración de Inventarios al adoptar la normativa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	No	3	75	75
	Si	1	25	100
Total		4	100	

Figura 25

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

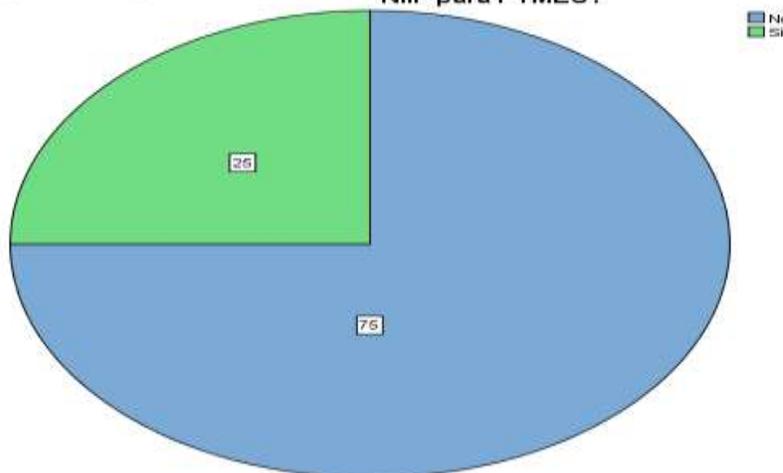


Figura 62: Cambio en el método de valoración de Inventarios al adoptar la normativa

Análisis:

EL 75% de las Pymes no registran algún cambio en el método de valoración de los Inventarios, al adoptar la normativa, por otro lado, el 25% si presentaron cambios en dicho método.

Interpretación:

El Método de valoración de los inventarios no varía con la implementación de las NIIF para Pymes, porque este se sujeta de acuerdo a lo que propone las normas, mas no causa efecto en cuanto al valor de la adquisición.

PREGUNTA N.- 18

18.- ¿Los ajustes realizados a las Propiedad es, Planta y Equipo, provocó un (a) Incremento o Disminución y/o No registra cambios, del saldo de esta cuenta?

Tabla 34
Ajustes realizados a la cuenta Propiedad Planta y Equipo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Incremento	1	25	25
	No registra cambios	3	75	100
	Total	4	100	

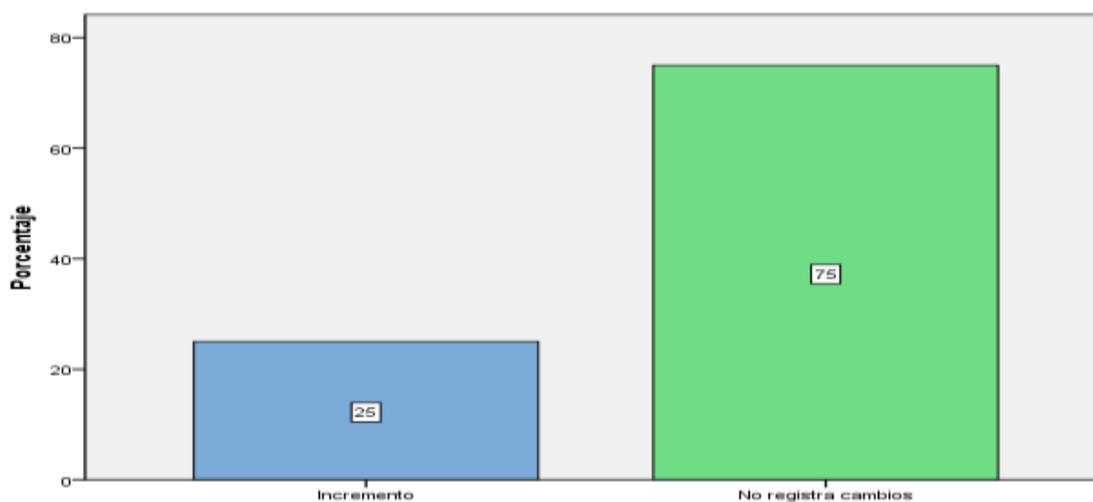


Figura 63: Ajustes realizados a la cuenta Propiedad Planta y Equipo

Análisis:

Los ajustes realizados a las propiedades, planta y equipo de las empresas, en un 75% afirman que no registra cambios en el saldo de esta cuenta, entre tanto el 25% ha originado un incremento.

Interpretación:

Las normas en su mayoría no han afectado al saldo de las propiedades, planta y equipos, ya que las Pymes solo han modificado su manera de trabajar

con el uso de las NIIF para Pymes, en tanto una pequeña porción ha tenido que realizar nuevos gastos por la falta de dichos implementos que requieren dichas normas.

PREGUNTA N.- 19

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

Tabla 35
Cambios en el saldo de la cuenta de Activos Diferidos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	No	4	100,00	100,00



Figura 64: Cambios en el saldo de la cuenta de Activos Diferidos

Análisis:

EL 100% de las Pymes, al implementar las Normativas Internacionales sus activos diferidos no han presentado cambio alguno.

Interpretación:

En la implementación de las NIIF para Pymes, los activos diferidos son reclasificados debido que algunos son aceptables y otros eliminados dependiendo de su naturaleza se los enviara al patrimonio o al gasto.

PREGUNTA N.- 20

20.- La transición hacia las NIIF para Pymes provocó que los Pasivos de la empresa: Aumentaran o Disminuyeran y/o No registra cambios.

Tabla 36

Cambios en los Pasivos de la empresa tras la transición de la normativa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Aumentaran	1	25	25
	No registren cambios	3	75	100
	Total	4	100	

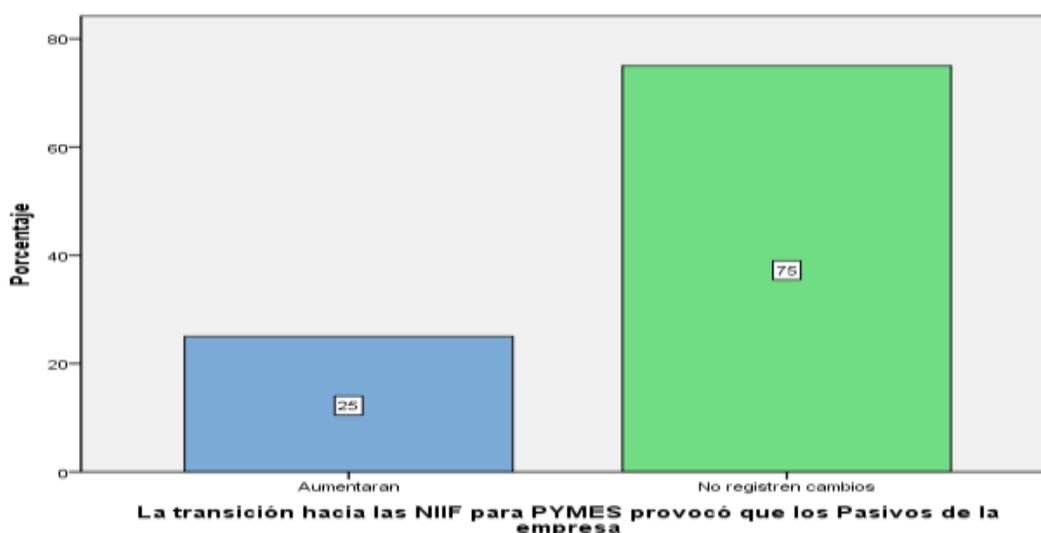


Figura 65: Cambios en los Pasivos de la empresa tras la transición de la normativa

Análisis:

El 25% de los pasivos de las empresas han aumentado con la transición de las NIIF para Pymes, mientras que el 75% no han presentado cambio alguno.

Interpretación:

Los pasivos de la empresa con las NIIF para Pymes, no son afectados en su mayoría, esto se debe a que todas las obligaciones, fueron adquiridos antes de implementar dichas normas y no obtuvo efectos en la transición de la norma.

PREGUNTA N.- 21

21.- ¿La empresa paga: mayores o menores y/o no registra cambios, Impuestos con la implementación de las NIIF para Pymes?

Tabla 37

Cambios en los Impuestos con la implementación de las NIIF para Pymes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Mayores	2	50	50
	No registra cambios	2	50	100
Total		4	100	

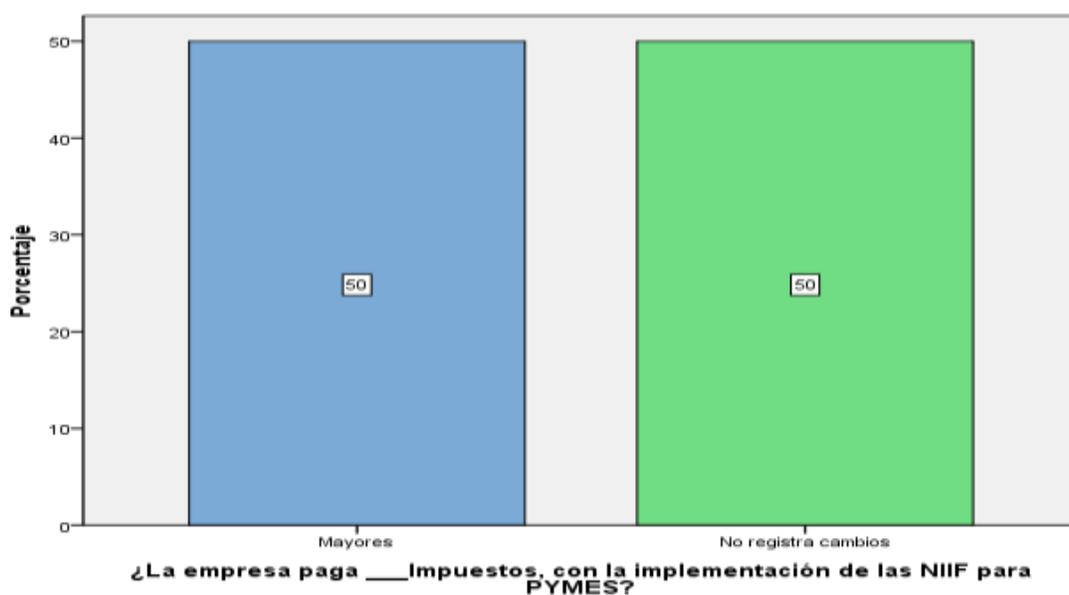


Figura 66: Cambios en los Impuestos con la implementación de las NIIF para Pymes

Análisis:

El uso de la normativa ha generado que el 50% de las empresas pague impuestos mayores comparándolos con años anteriores, mientras que el 50% no presenta cambio alguno.

Interpretación:

Las NIIF para Pymes, define nuevos parámetros a las Pymes, las cuales deben ser cumplidas en su cabalidad, al no cumplir una mínima parte de las normas

ocasiona que dichas compañías tengan que pagar un valor mayor al impuesto diferenciándose de los años anteriores, razón por la cual la mitad de las empresas de Pangua han tenido una diferencia en cuanto a gastos relacionado a los impuestos.

PREGUNTA N.- 22

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

Tabla 38
Cambios del patrimonio al aplicar NIIF para Pymes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Aumentó	1	25,00	25,00
	No registra cambios	3	75,00	100,00
Total		4	100,00	

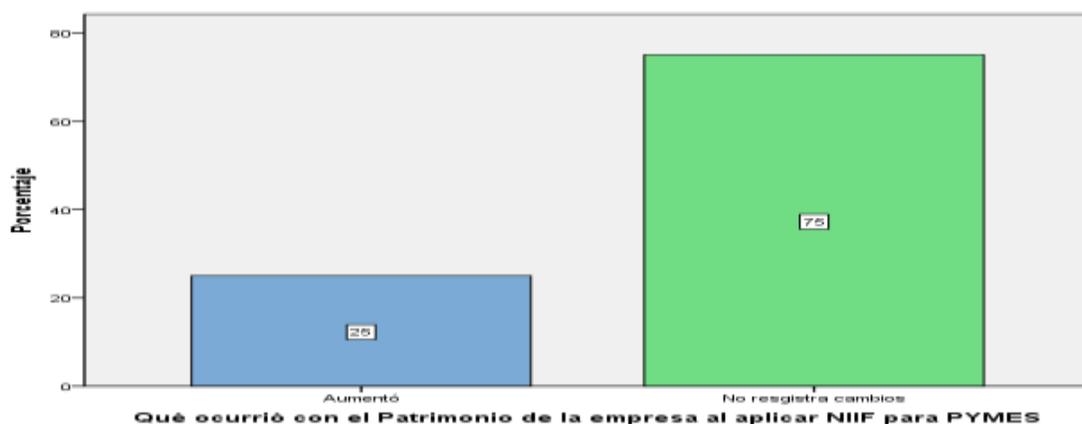


Figura 67: Cambios del patrimonio al aplicar NIIF para Pymes

Análisis:

Un 75% de las empresas no presenta cambio alguno en cuanto al patrimonio al implementar la norma, tanto que el 25% aumento su patrimonio.

Interpretación:

El patrimonio de las empresas tiende a ascender, debido que la norma facilita conocer el mínimo movimiento que se realiza en la empresa con las

nuevas políticas contables realizadas que permita el aumento del patrimonio y el fácil manejo de las cuentas.

PREGUNTA N.- 23

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

Tabla 39

Cambios en el capital mediante la adopción de las NIIF para PYMES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	No	1	25,00	25,00
	Si	3	75,00	100,00
Total		4	100,00	

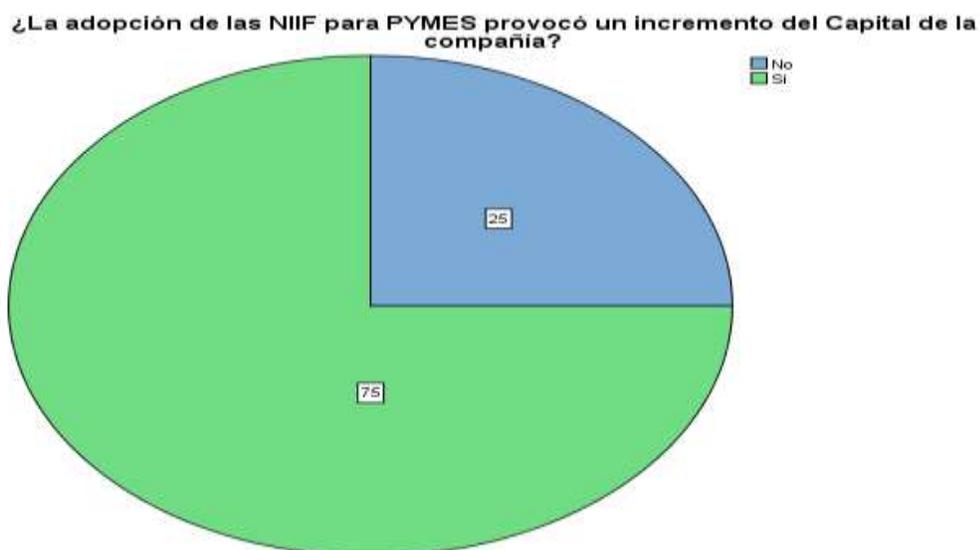


Figura 68: Cambios en el capital en la adopción de las NIIF para Pymes

Análisis:

La adopción de las NIIF en las Pymes ha provocado en un 75% el incremento del capital de las empresas, y el restante de las Pymes no despliegan acrecentamiento en dicho capital.

Interpretación:

El uso correcto de las normas internacionales ha generado que las empresas del Pangua en su mayoría crezca su capital obteniendo beneficios para los socios de la misma.

PREGUNTA N.- 24

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

Tabla 40

Cambios en la Utilidad Neta tras la aplicación del estándar internacional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	No registra cambios	4	100,00	100,00

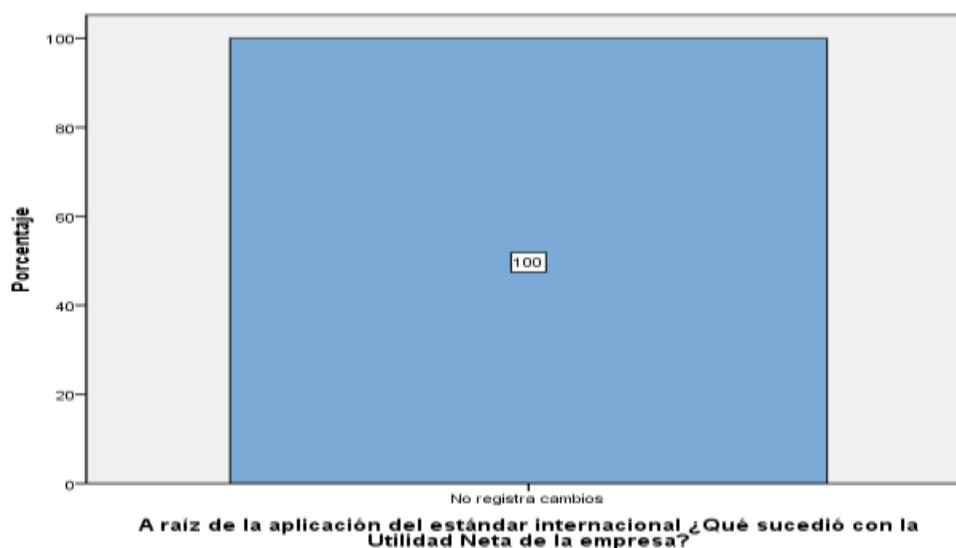


Figura 69: Cambios en la Utilidad Neta tras la aplicación del estándar internacional

Análisis:

Ninguna de las empresas en su totalidad el (100%), ha registrado cambio alguno en la utilidad neta de la empresa, al hacer uso del estándar internacional.

Interpretación:

La utilidad neta de las Pymes no registra cambios, porque las normas solo permiten llevar mayor control de la empresa, de manera más clara y concisa permitiendo obtener mayor beneficio a los socios de las entidades.

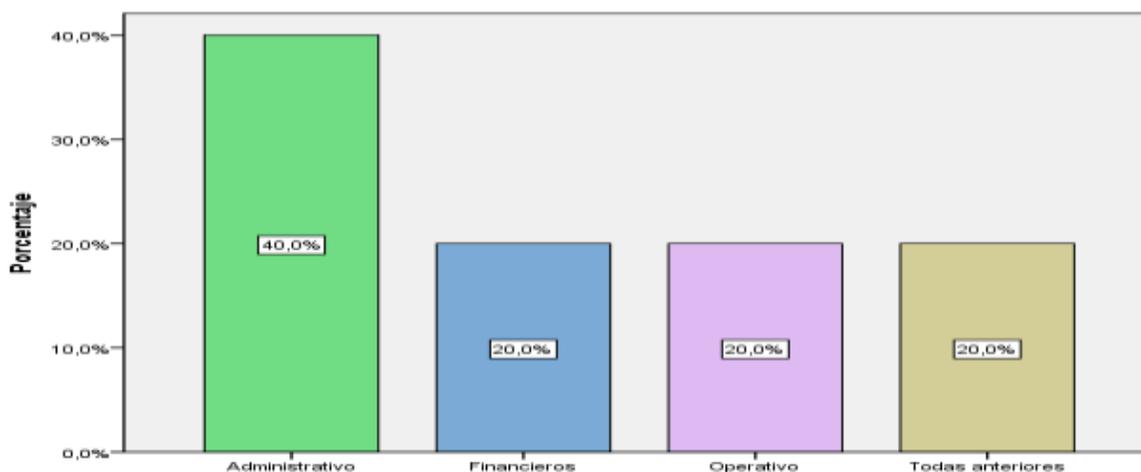
PREGUNTA N.- 25

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

Tabla 41

Tipo de gasto en la transición hacia las NIIF para Pymes

Qué tipo de gasto ocasionó la transición		Respuestas		Porcentaje de casos
		Nº	Porcentaje	
Qué tipo de gasto ocasionó la transición	Administrativo	2	40,00%	50,00%
	Operativo	1	20,00%	25,00%
	Financieros	1	20,00%	25,00%
	Todas anteriores	1	20,00%	25,00%
Total		5	100,00%	125,00%



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

Figura 70: Tipo de gasto en la transición hacia las NIIF para Pymes

Análisis:

De acuerdo a las empresas encuestadas durante el uso de las NIIF para Pymes se generaron diferentes gastos; de los cuales el 40% opinan que los

gastos se enfocaron mayormente en el campo administrativos, por otra parte, los otros gastos se establecen en el campo financiero y operativo (20% c/u) y a su vez otras empresas han invertido en los tres campos para el uso correcto de la norma internacional (20%).

Interpretación:

Al adecuar las NIIF para Pymes se generaron diferentes gastos en las empresas, los cuales se dan mayormente en el sector administrativo esto se debe a los constantes movimientos y cambios que se empiezan a implementar, a su vez esto tiene efecto en los sectores operativos y financieros.

PREGUNTA N.- 26

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

Tabla 42

Efectos contables en la adopción de las NIIF para Pymes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	100	100

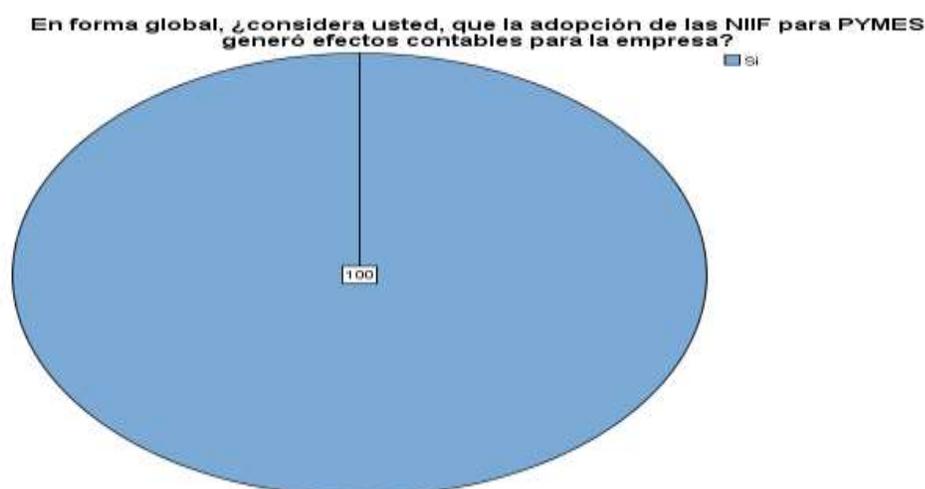


Figura 71: Efectos contables en la adopción de las NIIF para Pymes

Análisis:

El 100% de las Pymes consideran que la implementación de la norma internacional si genero un efecto contable.

Interpretación:

Con el uso de las NIIF en las Pymes, existe un cambio total de efecto contable ya que se empieza a percibir mayores beneficios.

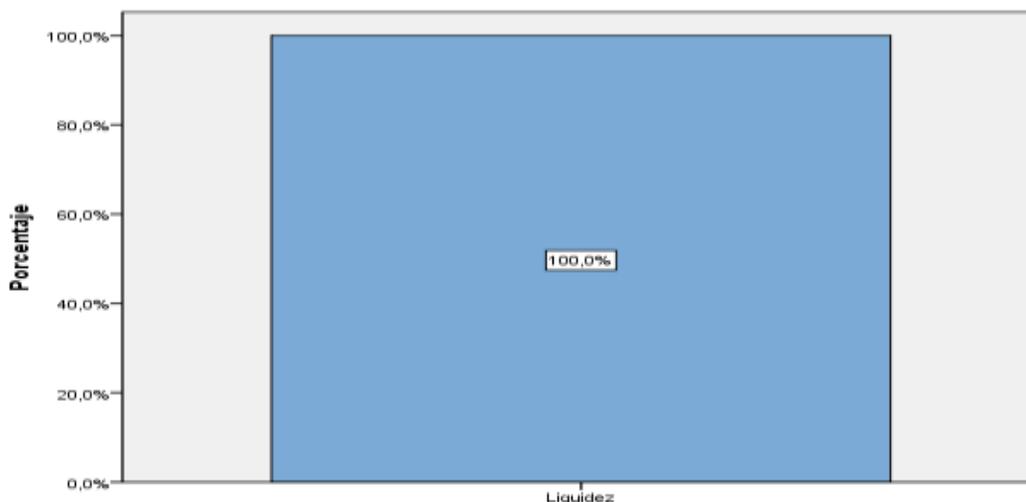
PREGUNTA N.- 27

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

Tabla 43

Indicadores financieros afectados por la normativa internacional

		Respuestas		Porcentaje de casos
		Nº	Porcentaje	
Al aplicar la normativa internacional	Liquidez	4	100,00%	100,00%
Total		4	100,00%	100,00%



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

Figura 72: Indicadores financieros afectados por la normativa internacional

Análisis:

De acuerdo a las encuestas realizadas el 100% de las Pymes reveló que la liquidez es uno de los indicadores financieros que más se vio afectado al implementar las NIIF para Pymes.

Interpretación:

La liquidez, con el uso de la norma en las empresas presentó una variación en comparación al funcionamiento de la empresa sin la utilización de dichas normas, esto se debe al control que se dé dentro y fuera de las Pymes.

PREGUNTA N.- 28

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

Tabla 44

Aspecto no financiero más afectado En el proceso de implementación de las NIIF

		Respuestas		Porcentaje de casos
		Nº	Porcentaje	
En el proceso de implementación de las NIIF para Pymes	Económico	3	75,00%	75,00%
	Tributario	1	25,00%	25,00%
Total		4	100,00%	100,00%

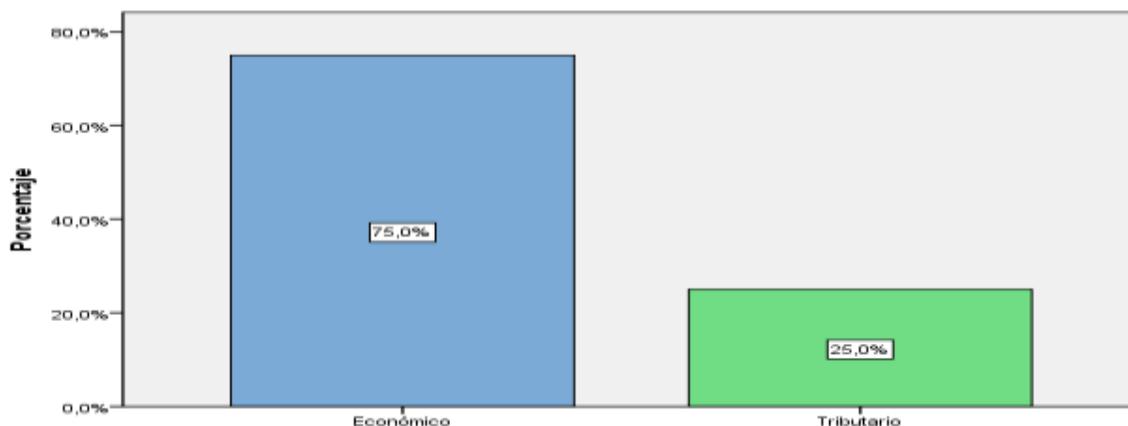


Figura 73: Aspecto no financiero más afectado En el proceso de implementación de las NIIF para Pymes

Análisis:

Entre los aspectos no financieros que se vieron afectados al implementar las NIIF para Pymes en las empresas fueron con un 75% el sector económico y un 25% el tributario.

Interpretación:

En las Pymes el aspecto financiero menos afectado fue el tributario debido a que este se basa a las normativas que impone el gobierno en cuanto al funcionamiento de la empresa, por otro lado, el económico se ve afectado, por las nuevas implementaciones además de ganancias y beneficios que empieza a tener la empresa al usar las normas internacionales.

4.2 Discusión de los Resultados

Una vez realizado la recopilación y tabulación de la información es importante realizar la discusión de resultados de las encuestas aplicadas a las empresas y las normas NIIF para Pymes que regulan los componentes contables.

De los resultados obtenidos de esta investigación, se concluye que al aplicar la encuesta al personal directamente relacionado con la empresa Pymes, existe variaciones en las cuentas contables con respecto a cada una de las cuentas más relevantes en su incidencia tenemos las siguientes.

Normas internacionales de información financiera

- **NIIF para Pymes**

Me mediante la adopción de la normativa internacional se estima que cambio los procedimientos para evaluar explícitas cuentas, no obstante, las empresas del cantón Pangua han diferido en su totalidad en el cambio de la normativa.

- **Cumplimiento de adopción de la normativa**

Las empresas del cantón Pangua conto con el conocimiento mediante la resolución emitida por la Superintendencia de compañías del Ecuador para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas y su transición, por ello todas las empresas pymes del cantón regulados por la entidad de control, adoptaron la normativa internacional en su totalidad.

- **Proceso de la normativa internacional**

Sin embargo, existió complejidades en el proceso de la implementación gracias a algunas dificultades presentadas como falta de capacitación de la normativa de las personas encargadas en el proceso y desconocimiento del impacto de cambio de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a NIIF para Pymes, generando impactos como efectos negativos y positivos los estados financieros de las empresas pymes.

- **Consecuencias de la implementación de las NIIF para pymes**

Mediante la transición de la normativa internacional en as empresa pymes del cantón Pangua manifestaron que obtuvieron un impacto medio, debido que hoy en día las empresas deben ser sólidas para competir en el mercado y obtenga mayor participación en la misma.

Por ello la mayoría de las pymes generaron costos moderados provenientes de capacitación, contratación de asesores externos, restructuración organizacional e aspectos legales.

Por otra parte, las empresas manejaron información financiera retroactivamente, es decir que detectan errores en los criterios contables mediante la transición de la implementación de las NIIF para pymes.

En el proceso de la transición de la adopción de la normativa las empresas se vieron afectadas por factores como la baja disponibilidad de recursos y personal poco capacitado provocando una complejidad en el proceso de implementación.

- **Secciones de las NIIF para Pymes**

La mayoría de las empresas encuestadas tiene como actividad principal la prestación de servicio mencionan que la sección 17 propiedad planta y equipo fue la más considerada en sus empresas, debido que, la maquinaria y equipo ha tenido un impacto mediante la implementación de las normativa

internacional, misma que antes con los PCGA el tratamiento de dicha cuenta se manejaba de acuerdo a la normativa fiscal, mientras que ahora según las NIIF para Pymes su tratamiento debe considerarse por su vida útil, realizando un ajuste de dicho efecto que se presente con el propósito de eliminar el excesos de la depreciación.

- **Pymes (pequeñas y medianas empresas)**

Totas las entidades encuestadas afirman que la Pymes en el Ecuador aportan el desarrollo de la economía en el país, puesto que son grandes generadoras de empleo contribuyendo al progreso social, del mismo modo que al ser una pequeña o mediana empresa tiene ventaja debido que se adaptan a nuevas tecnologías con mayor facilidad permitiendo sus procesos, por su dinamismo de crecimiento aportando a la productividad total.

Por otro lado, se observa que las entidades al ser consideradas una Pyme tienen mayores oportunidades, puesto que tienen visiones a nivel internacional mediante la exportación de pequeña escala, al mismo modo mencionan que al ser una Pyme tiene fortalezas el país puede ser un atractivo para nuevos inversionistas participando en la economía del país.

- **Efectos financieros en las cuentas más relevantes**

Las entidades tras la adopción de la normativa internacional afirman que las empresas revelan información más confiable, con el propósito que permita contar con información uniforme que facilite la comprensión de los usuarios que lo solicite y sea comparable con las otras entidades y permita tomar decisiones oportunas.

Del mismo modo, las entidades han registrado un aumento en los activos esto se debe que las empresas revalorizaron sus activos, en la cuenta provisión cuentas incobrables no registraron cambios en esta cuenta, esto se debe que las empresas no presentaron sus estados a la Superintendencia de Compañías con la cuenta provisión cuentas incobrables ya que las empresas se han

manejado con una política de cobranza que permita recuperar la cuenta por cobrar rápidamente.

Por otro lado, en la sección 13 inventarios no existió cambios significativos ya que se manejaron por el método promedio ponderado y fifo para el tratamiento del método de valoración en los inventarios.

Sin embargo, en la sección 17 propiedad planta y equipo las entidades afirman que se registraron un aumento en la cuenta debido que fueron revalorizados para traerlo a presente. También en la cuenta activos diferidos mencionan que no registraron cambios mediante la etapa de transición.

Por otra parte, en la cuenta pasivos se puede apreciar que las entidades tienen aumentos y disminuciones en los estados financieros puesto varían por su naturaleza de la cuenta y no por la implementación de la NIIF para Pymes.

Del mismo modo la cuenta patrimonio las empresas menciona que generaron incremento y decremento, esto se debe que al aumentar el activo por el revaluó también afecta al patrimonio, mientras que en la cuenta de capital no presentaron incremento por la adopción de la normativa.

En la cuenta utilidad neta las empresas afirman que no registraron cambio alguno debido que no aumentaron sus ingresos en el año de transición esto no se debe como un efecto de la adopción de la normativa sino más bien por factores de mercado.

Así mismo tras la adopción de la implementación de las NIIF para Pymes las empresas generaron mayores gastos administrativos provenientes de capacitación, honorarios comisiones y dietas, honorarios a profesionales para asesoramiento, con el propósito de facilitar en trabajo y llevar con éxito la adopción de la normativa.

El total de la entidad afirmaron que generan efectos contables ya sean positivos o negativos la implementación de las NIIF para Pymes, al igual que el

aspecto no financiero la mayoría se vieron afectados en lo económico debido que generaron gastos para la empresa en la adopción de la normativa.

Por último en lo que concierne a indicadores financieros las entidades afirman que el impacto más afectado en la implementación la normativa internacional fue la liquidez puesto que esta muestra la capacidad para hacer frente a las obligaciones a corto plazo.

4.3 Comprobación de hipótesis

Para el proyecto de investigación se necesita saber si existe diferencias en las diferentes cuentas contables antes de la aplicación de las NIIF para Pymes, como en nuestro caso tenemos los balances con sus diferentes componentes de los años 2011 y 2012 que fue el año de transición a las NIIF para Pymes que se observan en la Superintendencia de Bancos y Seguros de la empresa modelo, por tanto se utilizara el método t-Student para la comprobación de la hipótesis ya que se utiliza para medir datos emparejados cuando no se cuenta con muestras significativas.

Tabla 45
Cuentas de los Estado de situación financiera & pérdidas y ganancias

EMPRESA MODELO		
CUENTAS	AÑO 2011	AÑO 2012
Inventario	\$ 489,15	\$ -
Total Activo Corriente	\$ 108.775,75	\$ 85.786,74
Total Activos	\$ 111.195,77	\$ 88.592,79
Total Pasivo Corriente	\$ 65.293,25	\$ 46.881,17
Total Pasivos	\$ 65.293,25	\$ 46.881,17
Total Patrimonio Neto	\$ 45.902,52	\$ 41.711,62
Total Pasivos + Patrimonio	\$ 111.195,77	\$ 88.592,79
Capital Suscrito	\$ 2.600,00	\$ 2.600,00
Provisión de Cuentas Incobrables	\$ -	\$ -
Total Activos Fijo	\$ 2.420,02	\$ 2.806,05
Impuesto a la Renta	\$ -	\$ -
Activo Diferido	\$ -	\$ -
Total Ingresos	\$ 376.414,51	\$ 268.868,94

Costos	\$	-	\$	-
Gastos	\$	371.988,91	\$	266.897,03
Total Costos y Gastos	\$	371.988,91	\$	266.897,03
Utilidad del Ejercicio	\$	4.425,60	\$	1.917,91

Fuente: (Superintendencia de compañías, 2011)

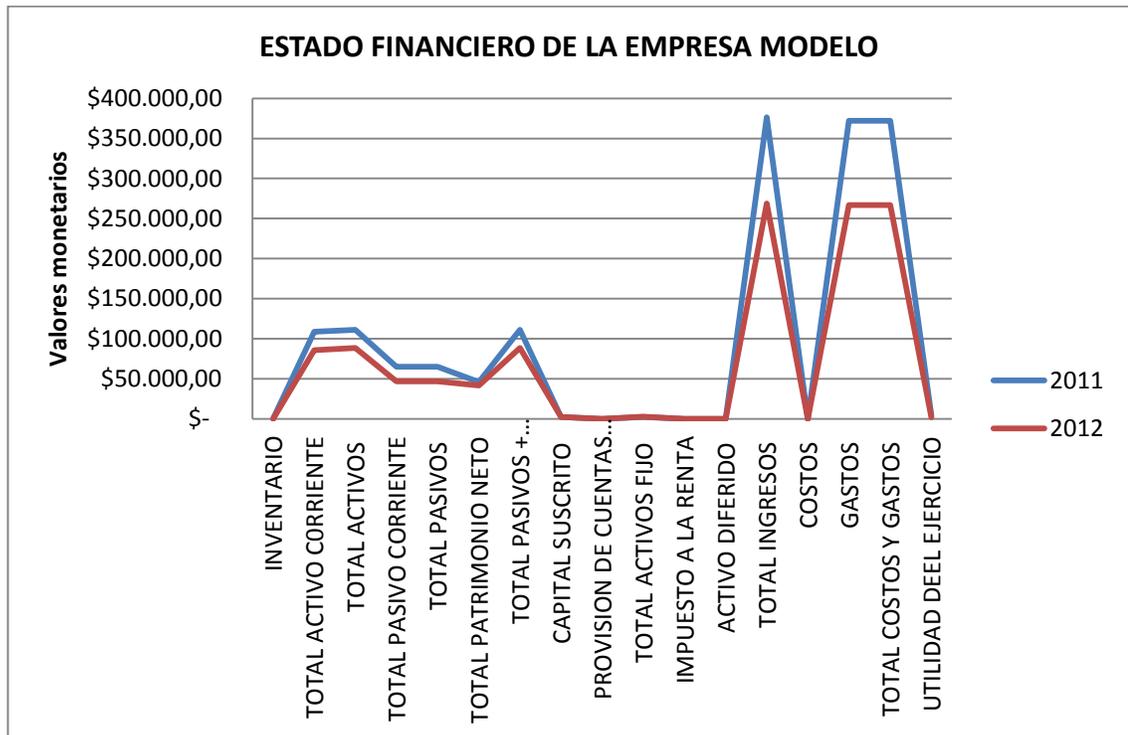


Figura 74: Variación de las cuentas en la transición de las NIIF para Pymes

Análisis:

Como se observa en el gráfico las cuentas que significativamente varían después de las NIIF para Pymes son; cuenta Inventario para el año 2011 tuvo un total de \$489,15 mientras que para el año 2012 no registro ningún valor esto se debe que para el tratamiento contable debe existir un costo de adquisición transformación y otros costos, Asimismo la cuenta total activos en el año 2011 registro \$111.195,77 a diferencia del año 2012 con \$ 88.592,79 esto se debe por el revaluó de la cuenta propiedad planta y equipo; por otro lado la cuenta pasivos corrientes la empresa al final del año 2011 con un total de \$ 65.293,25 mientras que para el año 2012 \$ 46.881,17 esto se debe por la naturaleza de la cuenta no más por la adopción de las NIIF para Pymes; además la cuenta patrimonio neto en el año 2011 un total de \$ 45.902,52 mientras que en el año

2012 redujo a \$ 41.711,62 se debe que al realizar un ajuste al activo la cuenta patrimonio se ve afectado, igualmente en la cuenta total ingresos tuvo un valor de \$ 376.414,51 a diferencia que en año 2012 disminuyo a \$ 268.868,94 debido a los factores externos y no por la adopción de la normativa; al igual la cuenta gastos registro un valor de \$ 371.988,91 en el año 2011 mientras que en el año 2012 266897,03 por una parte por los gastos incurridos por la implementación de la normativa; finalmente la empresa la en el año 2011 la empresa genero una utilidad del ejercicio de \$ 4.425,6 a diferencia que para el año 2012 redujo a \$1.971,91 dolares generadora de los ingresos que no incrementaron en dicho año.

Como las diferentes componentes contables están estructuradas en los estados de situación financieras en forma sistémica coherente antes y después de las NIIF para Pymes, se utilizó el estadístico t de Student para muestras emparejas, con la finalidad de comprobar si existen diferencias significativas en estas componentes.

a) Planteamiento de hipótesis

Ho: No existe efectos contables en la aplicación de las NIIF para Pymes en las empresas pertenecientes al Cantón Pangua.

$$H_0 : \mu_d = 0$$

H1: Si existe efectos contables en la aplicación de las NIIF para Pymes en las empresas pertenecientes al Cantón Pangua.

$$H_A : \mu_d \neq 0$$

b) Nivel de significación alfa=0,05 de cometer Error tipo I

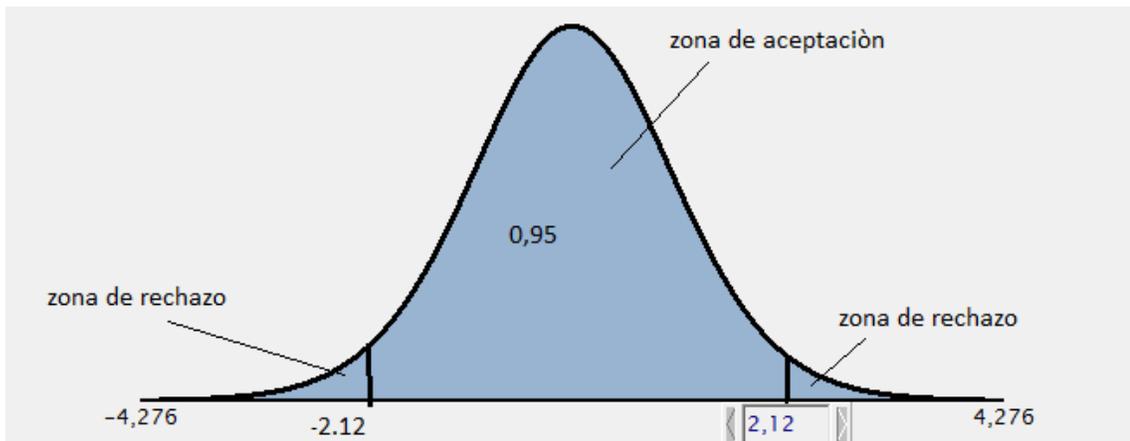
Se elige un nivel de significancia del 5% esto implica que existe un nivel de confianza del 95 % por tanto para la aplicación de esta prueba de hipótesis se aplicó t de Student.

Es necesario indicar que tener un 5% de significancia es tener una probabilidad del 5% de cometer un error tipo I “rechazar la hipótesis alternativa siendo esta verdadera”. Como la probabilidad es del 0,05 es muy difícil de cometer este error tipo I, que es lo que tratamos de evitar en nuestro estudio.

$$gl = n-1$$

$$gl = 17 - 1$$

$$gl = 16$$



Rechazar H_0 si $t < -2,12$

ó $t > 2,12$

Tabla 46
Distribución de la t de Student

Intervalos de confianza						
	80%	90%	95%	98%	99%	99,9%
g/	Nivel de significancia para una prueba de dos colas, ∞					
	0.200	0.10	0.05	0.02	0.01	0.001
1	3.078	6.314	12.706	31.821	63.657	636.619
2	1.886	2.920	4.303	6.965	9.925	31.599
3	1.638	2.353	3.182	4.541	5.841	12.924
4	1.533	2.132	2.776	3.747	4.604	8.610
5	1.476	2.015	2.571	3.365	4.032	6.869
6	1.440	1.943	2.447	3.143	3.707	5.959
7	1.415	1.895	2.365	3.998	3.499	5.408
8	1.397	1.860	2.306	2.896	3.355	5.041
9	1.383	1.883	2.262	2.821	3.250	4.781
10	1.372	1.812	2.228	2.764	3.169	4.587
11	1.363	1.796	2.201	2.718	3.106	4.437
12	1.356	1.782	2.179	2.681	3.055	4.318
13	1.350	1.771	2.160	2.650	3.012	4.221
14	1.345	1.761	2.145	2.624	2.977	4.140
15	1.341	1.753	2.131	2.602	2.947	4.073
16	1.337	1.748	2.120	2.583	2.921	4.015
17	1.333	1.740	2.110	2.567	2.989	3.965

Fuente: (Aranaz, 1996)

c) Determinación del estadístico.

Con el uso del Excel se determina el estadístico t-Student:

Prueba t para medias de dos muestras emparejadas

	Variable 1	Variable 2
Media	96351,9653	71084,3082
Varianza	1,924E+10	9879281538
Observaciones	17	17
Coeficiente de correlación de Pearson	0,99926713	
Diferencia hipotética de las medias	0	
Grados de libertad	16	
Estadístico t	2,63278587	
P(T<=t) una cola	0,00904653	
Valor crítico de t (una cola)	1,74588368	
P(T<=t) dos colas	0,01809306	
Valor crítico de t (dos colas)	2,1199053	

Elaborado: Bedón I. & Molina N. (2016)

d) Decisión

Como $2,63 > 2,12$ zona de rechazo acepto la hipótesis alternativa y rechazo la hipótesis nula.

e) Conclusión

Al nivel de significancia del 5% hay evidencia para concluir que Si existe efectos contables en la aplicación de las NIIF para Pymes en las empresas pertenecientes al cantón Pangua.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

2.1 Datos Informativos

2.1.1 Título

Análisis de los efectos contables de la aplicación de las NIIF para Pymes y su incidencia en la empresa modelo del cantón Pangua provincia de Cotopaxi.

2.1.2 Institución Ejecutora

Esta investigación será realizada en la empresa denominada “modelo” del cantón Pangua, provincia de Cotopaxi.

2.1.3 Beneficiarios

A través de los resultados de esta investigación se logrará que la empresa modelo obtenga información financiera transparente para la toma de decisiones futuras, que permita el crecimiento económico y competitividad en el mercado.

2.1.4 Ubicación

Esta empresa modelo se encuentra ubicada en la provincia de Cotopaxi cantón Pangua, parroquia El Corazón.

2.2 Antecedentes de la Propuesta

La empresa modelo fue constituida el 24 de febrero del 2003 en el cantón Pangua, parroquia el Corazón provincia de Cotopaxi con un capital de \$ 2.600,00 dólares, la compañía tiene como objeto social la actividad de prestación de servicios de transporte de carga pesada.

La entidad contaba con información contable conforme a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC y bajo los Principios de Contabilidad

Generalmente Aceptados PCGA, y controlada por los reglamentos, disposiciones y resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Bajo la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías en el registro N° 372 menciona que las empresas pueden ser catalogadas como una Pyme, aquellas que sus activos totales estén por debajo de los cuatro millones de dólares, sus ventas sean menores a cinco millones de dólares y sus trabajadores no sobrepase de los 200 personas, de tal forma que esta compañía cumple con todas las características para ser categorizada como una empresa Pyme, tomando el 2011 como año de transición en el que sus estados financieros deben ser ajustados y seguidamente presentados bajo las (NIIF para Pymes)

2.3 Justificación

Mediante el registro oficial N SC.ICI.CAIFRS: G. 010, establece la Superintendencia de Compañías, los requisitos para que las compañías sean calificadas como empresas Pymes y posteriormente la adopción de las NIIF para Pymes.

Según (Compañías, 2011) Las entidades que por resolución de la superintendencia de compañías deben aplicar la NIIF para Pymes, la cual consta mediante en el artículo décimo segundo resolución N° 08.G.D.S.C-010 de la fecha 20 de noviembre del 2008 que a partir del año 2012, cualquier compañías podrán optar por implementar la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes), para lo cual se sujetarán a lo establecido en la sección 35 de dicha norma transición a la NIIF para Pymes.

Para la adopción se efectuará un cronograma de implementación de las NIIF para Pymes, que permitirá a la entidad analizar los cambios de los estados financieros de NEC a NIIF y determinar efectos contables.

2.4 Objetivos

2.4.1 Objetivo general

- Analizar los efectos contables con la aplicación de las NIIF para Pymes en la empresa modelo ubicada en el cantón Pangua.

2.4.2 Objetivo específico

- Establecer las fases de implementación de NIIF para Pymes en la empresa modelo.
- Analizar las conciliaciones de los estados financieros en el proceso de transición de la empresa modelo.
- Determinar los efectos financieros y no financieros en la empresa modelo del cantón Pangua.

2.5 Fundamentación Propuesta

Para la implementación de las NIIF para Pymes la empresa modelo conto con varios gastos los mismas que fueron planeados para el proceso de transición, gastos que justifica que la entidad pueda contar con información contable comparable a nivel internacional, cumplimiento con los parámetros dispuestos por el organismo regulador Superintendencia de Compañías.

La empresa se constituyó en febrero del 2003, teniendo como actividad principal transporte de carga pesada, generando fuentes de empleo para el desarrollo del cantón Pangua.

2.6 Diseño de la Propuesta

2.6.1 Proceso de implementación de las NIIF para Pymes

La empresa modelo del Cantón Pangua considerándose una Pyme, para el correcto proceso de implementación de las NIIF para Pymes se establece las fases para su aplicación.

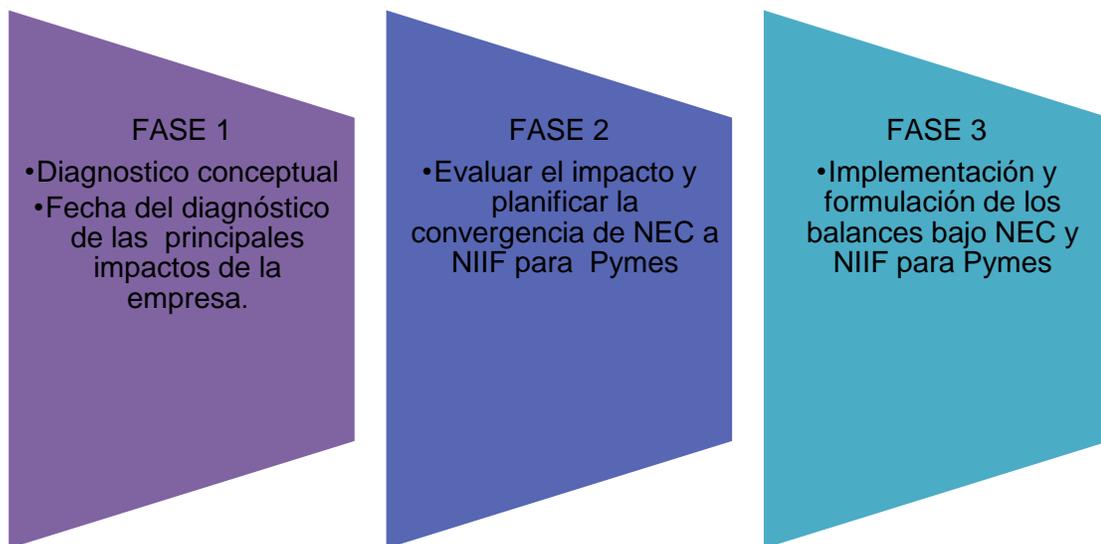


Figura 75: Fases de implementación de las NIIF para Pymes

Fase 1: Diagnóstico conceptual

Tabla 47
Diagnóstico de la situación actual de la empresa

	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
Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (sección 35, NIIF para Pymes):				
Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes, una entidad no 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
Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al realizar sus primeros estados financieros de acorde a la NIIF para Pymes (sección 35.10):				
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

FASE 2.- Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para las Pymes:

Tabla 48

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
Reconocimiento y medición:								
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				

CONTINÚA 

Conversión de la moneda extranjera (Sección 31)	X
Actividades especiales (Sección 34)	X
Presentación y revelación de estados financieros	
Adopción por primera vez de las NIIF para pymes (sección 35)	X
Presentación de los estados financieros (Sección 3)	X
Estado de situación financiera (sección 4)	X
Estado del resultado integral y estado de resultados (sección 5)	X
Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas (sección 6)	X
Estado de flujos de efectivo (Sección 7)	X
Estados financieros consolidados y separados (sección 9)	X
Políticas contables, estimaciones y errores (sección 10)	X
Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa (sección 32)	X
Información a revelar sobre partes relacionadas (sección 33)	X

La compañía ha diseñado /modificado lo siguiente:	SI	NO
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 ambiente de prueba para:		
Modificación de sistemas		X
Modificación de procesos		X
Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		X
Evaluación de las diferencias:		X
En los procesos de negocio		
En el rediseño de los sistemas		X

CONTINÚA



Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:	x
Tipo de programa o sistema	x
Existe manual de diseño tecnológico	x
Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para Pymes.	x

FASE 3.- Implementación y formulación para los balances bajo NEC y NIIF para las Pymes (ejercicio económico 2011, de acuerdo al cronograma establecido en la resolución N°. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero de 2011)

Tabla 49
Implementación y formulación para los balances bajo NEC y NIIF para las Pymes

	SI	NO
Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		x
Conciliaciones:		
Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las Pymes, al 1 de enero 2011 (periodo de transición del tercer grupo)	x	
Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.	x	
Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF para Pymes, ha efectuado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.		x
Aprobación del patrimonio neto al inicio de periodo de transición:		
Por junta general de socios o accionistas	x	
Por organismos facultado según estatutos (identificar)	x	
Fecha de aprobación		30/09/2011

Conciliaciones

Tabla 50
Conciliaciones de estado de situación financiera

COMPONENTES	SALDOS NEC 31/12/2011	AJUSTES		SALDOS NIIF PARA PYMES 31/12/2012
		DEBE	HABER	
Estado de situación financiera				
Activo	\$112.098,39			\$ 144.294,37
Propiedad Planta y Equipo	\$ 54.121,60	\$ 4. 386,03		\$ 58.507,63
Pasivo	\$ 67.098,69			\$ 103.264,05
Patrimonio	\$44.999,70			\$ 41.030,32
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			\$ 4. 386,03	
TOTAL		\$ 4. 386,03	\$ 4. 386,03	

Tabla 51
Asientos contables

EMPRESA MODELO DEL CANTON PANGUA				
AJUSTE DE CONVERSIÓN 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		
		Total	\$ 4. 386,03	\$4.386,03

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.

Tabla 52
Conciliación del estado de cambios en el patrimonio de la empresa Modelo

AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN AÑO AL 31/12/2011									
EN CIFRAS COMPLETAS US \$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
Saldo al final del período	\$2.600,00	\$ 37.068,59				\$ 2.858.94		\$ 44.999.70	
Saldo re expresado del período inmediato anterior	\$2.600,00	\$ 37.068,59				\$ 2.858.94		\$ 44.999.70	
Saldo del período inmediato anterior	\$2.600,00	\$ 37.068,59				\$ 2.858.94		\$ 44.999.70	
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN AÑO 31/12/2012									
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	IMPACTO
			GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
Saldo al final del período	\$2.600,00	\$ 37.139,71				\$ 1290,61		\$ 41.030,32	P
Saldo re expresado del período inmediato anterior	\$2.600,00	\$ 37.139,71				\$ 1290,61		\$41.030,32	P
Saldo Del Período Inmediato anterior	\$2.600,00	\$ 37.139,71				\$ 1290,61		\$41.030,32	P

NOTA: N= Negativo; P= Positivo; D= Dual

Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2012)

Tabla 53**Conciliación del estado de flujo de efectivo por el método directo de la empresa Modelo**

FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN						
AJUSTES POR CONVERSIÓN						
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS SEGÚN NEC 31/12/2011	DEBE US\$	HABER US\$	SALDOS NIIF EXTRA CONTABLES D US\$ 31/12/2012	IMPACTO
Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	95	\$ 5.000,00			\$ 5.000,00	D
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9501	\$ 5.000,00			\$ 5.000,00	D
Clases de cobros por actividades de operación	950101	\$ 376.988,91			\$ 376.988,91	D
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	\$ 376.988,91			\$ 376.988,91	D
Clases de pagos por actividades de operación	950102	\$ (371.988,91)			\$ (371.988,91)	D
Otros pagos por actividades de operación	95010205	\$ (371.988,91)			\$ (371.988,91)	D
Incremento(disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	9505	\$ 5.000,00			\$ 5.000,00	D
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	9507	\$ 5.000,00			\$ 5.000,00	D
Ganancia (pérdida) antes de 15%a trabajadores e impuesto a la renta	96	\$ 2.858,94			\$ 2.858,94	D
Ajuste por partidas distintas al efectivo	97	\$ 2.141,06			\$ 2.141,06	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	\$ 2.141,06			\$ 2.141,06	D
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	\$ 5.000,00			\$ 5.000,00	D

NOTA: P= Positivo; D= Dual; N= Negativo

Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2012)

Tabla 54
Conciliación del estado de situación financiera de la empresa Modelo

RAZON SOCIAL: EMPRESA MODELO									
AÑO: 2012									
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO TRANSICION				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION			
		SALDOS NEC 31/12/2011	AJUSTESPOR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRA CONTABLES 31/12/2011	SALDOS NEC 31/12/2012	AJUSTESPOR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRA CONTABLES 31/12/2012
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
ACTIVO	1	\$ 112.098,39			\$ 112.098,39	\$ 144.294,37			\$ 144.294,37
ACTIVO CORRIENTE	101	\$ 57.976,79			\$ 57.976,79	\$ 85.876,74			\$ 85.876,74
Efectivo y equivalentes al efectivo	10101	\$ 3.451,84			\$ 3.451,84	\$ 41.747,55			\$ 41.747,55
Activos financieros	10102					\$ 44.039,19			\$ 44.039,19
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	1010206	\$ 0,00			\$ 0,00	\$ 9.900,70			\$ 9.900,70
Otras cuentas por cobrar relacionadas	1010207	\$ 48.501,34			\$ 48.501,34	\$ 16.155,96			\$ 16.155,96
Otros activos corrientes	10108	\$ 380,00			\$ 380,00	\$ 0,00			\$ 0,00
ACTIVO NO CORRIENTE	102	\$ 54.121,60			\$ 54.121,60	\$ 58.507,63			\$ 58.507,63
Propiedad, planta y equipo	10201	\$ 54.121,60			\$ 54.121,60	\$ 58.507,63			\$ 58.507,63
Muebles y enseres	1020105	\$ 2.701,49			\$ 2.701,49				
Maquinaria Equipo e instalaciones	1020106	\$ 51.701,58							
(-) Depreciación acumulada propiedad planta y equipo		\$ -3,374,47			\$ 0,00	\$ 0,00			\$ 0,00
PASIVO	2	\$ 67.098,69			\$ 67.098,69	\$ 103.264,05			\$ 103.264,05
PASIVO CORRIENTE	201	\$ 67.098,69			\$ 67.098,69	\$ 103.264,05			\$ 103.264,05
Cuentas y documentos por pagar	20103	\$ 0,00			\$ 0,00	\$ 44.702,32			\$ 44.702,32
(Locales)	2010301	\$ 0,00			\$ 0,00	\$ 44.702,32			\$ 44.702,32
Obligaciones con instituciones financieras	2010401	\$ 1.805,44			\$ 1.805,44	\$ 56.382,88			\$ 56.382,88

CONTINÚA



Otros pasivos financieros	20109 6	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.178,85	\$ 2.178,85
PATRIMONIO NETO	3	\$ 44.999,70	\$ 44.999,70	\$ 41.030,32	\$ 41.030,32
Capital	301	\$ 2.600,00	\$ 2.600,00	\$ 2.600,00	\$ 2.600,00
Capital suscrito o asignado	30101	\$ 2.600,00	\$ 2.600,00	\$ 2.600,00	\$ 2.600,00
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	302	\$ 37.068,59	\$ 37.068,59	\$ 37.139,71	\$ 37.139,71
Oros resultados integrales					
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	30603	\$ -	\$ -	\$ 4.386,03	\$ 4.386,03
Resultados del ejercicio	307	\$ 2.858,94	\$ 2.858,94	\$ 1.290,61	\$ 1.290,61
Ganancia neta del periodo	30701	\$ 2.858,94	\$ 2.858,94	\$ 1.290,61	\$ 1.290,61
				\$ 1.290,61	\$ 1.290,61

Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2012)

RAZON SOCIAL: EMPRESA MODELO
AÑO: 2012

Tabla 55
Conciliación del estado de resultado

Cuentas	Codigo	Inicio del periodo transición			Impacto	
		SalDOS NEC 31/12/2011	AJUSTES			SalDOS NIIF EXTRA CONTABLES 31/12/2012
			DEBE	HABER		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	\$ 376.414,51			\$ 268.868,94	
Ventas netas	4101	\$ 9.477,52			\$ 9.477,52	D
Prestación de servicios	4102	\$ 335.718,72			\$ 225.668,94	
Ganancia bruta	42	\$ 343.669,64			\$ 266.897,03	
Otros ingresos	43	\$ 31.218,27			\$ 43.200,00	
Otras rentas	4305	\$ 31.218,27			\$ 43.200,00	
Costo de ventas y producción	51	\$ 1.526,60			\$ 00,00	
(+) Otros costos indirectos de fabricación	5104	\$ 1.526,60			\$ 00,00	
Mantenimiento y reparaciones	510406	\$ 97,00			\$ 00,00	
Suministros materiales y repuestos	510407	\$ 1.429,60			\$ 00,00	
GASTOS	52	\$ 370.462,31			\$ 266.897,03	
GASTOS	5201	\$ 359.065,56			\$ 266.897,03	P
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	520101	\$ 9.012,52			\$ 7.361,456	
Beneficios sociales e indemnizaciones	520102	\$ 1.925,05			\$ 2.457,31	
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	520103	\$ 3.775,50			\$ 1.192,97	
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	520105	\$ 1.021,47			\$ 6.463,85	
Arrendamiento operativo	520109	\$ 1.157,65			\$ 1.828,66	
Combustibles	520112	\$ 87,42			\$ 00,00	
Promoción y publicidad	520111	\$ 68,40			\$ 603,06	
Transporte	520115	\$ 341.656,55			\$ 77.014,73	
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	\$ 361,00			\$ 00,00	
Impuesto, contribuciones y otros	520220	\$ 91,32			\$ 00,00	
Depreciaciones	520221	\$ 311,51			\$ 00,00	
Propiedades, planta y equipo	52022101	\$ 311,51			\$ 00,00	
Otros gastos	520228	\$ 9.317,46			\$ 69.975,00	
Gastos financieros	5203	\$ 1.153,04			\$ 00,00	
Ganancia (perdida) antes de 15% a trabajadores e impuestos a la renta de operaciones continuas	60	\$ 1.971,91			\$ 1.971,91	
15% Participación trabajadores	74	\$ 663,84			\$ 295,79	P
Ganancia (perdida) antes de impuestos	62	\$ 1.676,12			\$ 1.676,12	
Impuesto a la renta acusado	76	\$ 902,82			\$ 385,51	

CONTINÚA



Ganancia (pérdida) de operaciones Continuas antes del impuesto diferido-	64	\$ 1.290,61	\$ 1.290,61
Ganancia (pérdida) de operaciones discontinuas	79	\$ 1.290,61	\$ 1.290,61
Resultado integral total del año	82	\$ 1.290,61	\$ 1.290,61

Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2012)

Tabla 56
Estado de situación financiero año 2011 bajo NEC de la empresa Modelo

RAZON SOCIAL: EMPRESA MODELO		
AÑO: 2011		
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS (\$)		
CODIGO		
	TOTAL ACTIVO	\$ 112.098,39
399	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 57.976,79
311	Caja-bancos	\$ 3.451,84
315	Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes no Relacionados Locales	\$ 00,00
319	Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corriente no Relacionados Locales	\$ 48.501,34
324	Crédito tributario a favor (Renta)	\$ 5.154,66
330	Inventarios Repuestos Herramientas y Accesorios	\$ 489,15
332	Otros Activos Corrientes	\$ 380,00
369	TOTAL ACTIVOS FIJOS	\$ 54.121,60
343	Muebles y Enseres	\$ 2.701,49
344	Maquinaria equipo e instalaciones	\$ 51.701,58
348	(-) Depreciación Acumulada Activo Fijo	\$ (3.374,47)
499	TOTAL DEL PASIVO	\$ 67.098,69
439	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	
413	Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes no Relacionados Locales	\$ 4.766,07
415	Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes no Relacionados Locales	\$ 59.863,34
421	Obligaciones con instituciones financieras	\$ 1.805,44
423	Impuesto a la renta por pagar	\$ 902,82
424	Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 663,84
598	TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 49.999,70
501	Capital Suscrito y/o Asignado	\$ 2.600,00
505	Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalización	\$ 37.068,59
507	Reserva Legal	\$ 71,12
513	Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	\$ 2.401,05
517	Utilidad del Ejercicio	\$ 2.858,94
599	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 112.098,39

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2011)

Tabla 57
Estado de Resultados año 2011 bajo NEC de la Empresa Modelo

RAZON SOCIAL: EMPRESA MODELO		
AÑO: 2011		
CODIGO	EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS (\$)	
699	TOTAL INGRESOS	\$ 376.414,51
601	Ventas netas locales gravadas con tarifa 12%	\$ 9.477,52
602	Ventas netas locales gravadas con tarifa 0%	\$ 335.718,72
606	Otras rentas gravadas	\$ 31.218,27
	TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 371.988,91
716	Sueldos y salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada el IESS	\$ 9.012,52
718	Beneficios sociales indemnización y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 3.775,50
720	Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	\$ 1.925,05
722	Honorarios profesionales y dietas	\$ 1.021,47
726	Arrendamientos de inmuebles	\$ 1.157,65
728	Mantenimiento y reparaciones	\$ 97,00
730	Combustibles	\$ 87,42
732	Promoción y publicidad	\$ 68,40
734	Suministro y materiales	\$ 1.429,60
736	Transporte	\$ 341.656,55
775	Gasto de gestión	\$ 361,00
778	Impuesto, contribuciones y otros	\$ 91,32
780	IVA que se carga al costo y gasto	\$ 1.153,04
784	Depreciación de activos fijos	\$ 311,51
788	Servicios públicos	\$ 523,42
791	Pagos por otros servicios	\$ 5.993,59
792	Pagos por otros bienes	\$ 3.323,87
801	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 4.425,60
811	15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$ 663,84
815	GANACIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO	\$ 3.761,76
820	24% IMPUESTO A LA RENTA	\$ 902,82
850	UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	\$ 2.858,94

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2011)

Tabla 58
Estado de situación financiera bajo NIIF de la empresa Modelo

RAZON SOCIAL: EMPRESA MODELO		
AÑO: 2012		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF		
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES USD		
CODIGO		
1	ACTIVO	\$ 144.294,37
101	ACTIVO CORRIENTE	\$ 85.786,74
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 41.747,55
10102	Activos financieros	\$ 44.039,19
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	\$ -
1010206	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	\$ 9.900,70
1010207	Otras cuentas por cobrar relacionadas	\$ 16.155,96
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)	\$ -
1010208	Otras cuentas por cobrar	\$ 17.982,53
10108	Otros activos corrientes	\$ -
10201	Propiedad, planta y equipo	\$ 58.507,63
1020105	Muebles y enseres	\$ -
1020108	Equipo de computación	\$ -
1020101	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	\$ -
2	PASIVO	\$ 103.264,05
201	PASIVO CORRIENTE	\$ 103.264,05
20104	Cuentas y documentos por pagar (locales)	
2010401	Obligaciones con instituciones financieras	\$ 56.382,88
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 385,51
2010705	Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 295,79
20109	Otros pasivos financieros	\$ 2.178,85
3	PATRIMONIO NETO	\$ 41.030,32
301	Capital suscrito o asignado	\$ 2.600,00
30101	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	\$ 37.139,71
304	Reservas	\$ -
306	RESULTADOS ACUMUADOS	\$ 4.386,03
30603	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 4.386,03
307	Resultados del ejercicio	\$ 1.290,61
30701	Ganancia neta del periodo	\$ 1.290,61
TOTAL PASIVO+ PATROMONIO		\$ 144.294,37

Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2012)

Tabla 59
Estado de resultado integral bajo NIIF de la empresa Modelo

EMPRESA: MODELO		
AÑO: 2012		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL BAJO NIIF		
EXPRESADO EN DOLARES USD		
CODIGO		
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 268.868,94
4102	Prestación de servicios	\$ 225.668,94
4109	Otros ingresos de actividades ordinarias	\$ 43.200,00
52	GATOS	\$ 266.897,03
520101	Sueldos, salarios y damas remuneraciones	\$ 7.361,45
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	\$ 1.192,97
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	\$ 2.457,31
520105	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	\$ 6.463,85
520108	Mantenimiento y reparaciones	\$ -
520109	Arrendamiento operativo	\$ 1.828,66
520111	Promoción y publicidad	\$ 603,06
520112	Combustibles	\$ -
520115	Transporte	\$ 177.014,73
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	\$ -
520121	Depreciaciones	\$ -
510220	Impuesto, contribuciones y otros	\$ -
520128	Otros gastos	\$ 69.975,00
73	Ganancia (perdida) antes de 15% a trabajadores e impuestos a la renta de operaciones continuas	\$ 1.971,91
74	15% Participación trabajadores	\$ 295,79
75	Ganancia (perdida) antes de impuestos	\$ 1.676,12
76	Impuesto a la renta causado	\$ 385,51
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		<u>\$ 1.290,61</u>

Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2012)

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS AL AÑO
2012
RAZON SOCIAL: EMPRESA MODELO
(EXPRESADO EN DOLARES)**

Tabla 60
Notas a los estados financieros estado de situación financiera

Cuentas al Diciembre 31		31 /12/2011	31 /12/2012
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo	(Nota A)	\$ 4.351,84	\$ 41.747,55
Cuentas por cobrar relacionadas	(Nota B)	\$ 48.501,34	\$ 44.039,19
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 57.976,79	\$ 85.786,74
Propiedad planta y equipo	(Nota c)	\$ 54.121,60	\$ 58.507,63
TOTAL ACTIVOS		\$112.098,39	\$ 144.294,37
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar	(Nota D)	\$ 59.863,34	\$ 56.382,88
Obligaciones con los trabajadores	(Nota E)	\$ 663,84	\$ 295,79
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$67.098,69	\$ 103.264,05
TOTAL PASIVOS			\$ 51.701,58
PATRIMONIO			
Capital social	(Nota F)	\$ 2.600,00	\$ 2.600,00
Aporte a futuras capitalizaciones		\$37.068,59	\$ 37139,71
Utilidad (perdida) del ejercicio	(Nota G)	\$ 2.858,94	\$ 1.290,61
TOTAL PATRIMONIO			

Tabla 61

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADOS AL AÑO
2012
RAZON SOCIAL: EMPRESA MODELO
(EXPRESADO EN DOLARES)**

Notas a los estados financieros estado de resultados

CUENTAS AL DICIEMBRE 31	31 /12/2011	31 /12/2012
Ingresos por actividades ordinarias	\$ 345.196,24	\$ 268.868,94
Gastos	\$ 371.988,91	\$ 266.897,03
Utilidad bruta en ventas	\$ 4.425,60	\$ 1.971,91
Gasto de administración	\$ 361,00	\$ 6.975,00
Gasto de ventas	\$ 0,00	\$ 0,00
Utilidad (perdida) en operación		
mas		
Otros ingresos	\$ 9.317,46	\$ 4.3200,00
Menos		
Gastos financieros, netos	\$ 0,00	\$ 0,00
Otros gastos	\$ 1.153,04	\$ 0,00
Utilidad (perdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		
Participación a trabajadores	\$ 663,84	\$ 295,79
Impuesto a la renta	\$ 902,82	\$ 385,51
Utilidad (perdida) del ejercicio	\$ 2.858.94	\$ 1.290,61

Tabla 62
Notas explicativas a los estados financieros

Efectivo (A)

Resumen de la cuenta:			
	Diciembre 31	2012	2011
Caja- bancos		\$ 41.747,55	\$ 3.451,84

Documento y cuentas por cobrar (B)

Resumen de la cuenta:			
	Diciembre 31	2012	2011
Cuentas por cobrar clientes		\$ 16.155,96	\$ 48.501,34

Propiedad plata y equipo (C)

	Diciembre 31	2012	2011
Muebles y enseres		\$ 2.086,05	\$ 2.701,49
Maquinaria, Equipo e Instalaciones		\$ 56.421,58	\$ 51.701,58
(-) Depreciación acumulada de activos fijos		\$ 0,00	\$ - 3.374,47

El movimiento de la cuenta propiedad plata y equipo fue:

	Costo	2012	2011
Saldo inicial		\$ 58.507,63	\$ 54.121,60
Mas adiciones del año		\$ 0,00	\$ 0,00
Menos baja		\$ 0,00	\$ 0,00
Saldo final		\$ 58.507,63	\$ 54.121,60

Movimiento de la depreciación fue:

	Depreciación acumulada	2012	2011
Saldo inicial		\$ 0,00	\$ 3.374,47
Más gasto del año		\$ 0,00	\$ 3.374,47
Menos bajas de activos		\$ 0,00	\$ 0,00
Saldo final		\$ 0,00	\$ 3.374,47

Cuentas por pagar (D)

Resumen de la cuenta:			
	Diciembre 31	2012	2011
Cuentas por pagar		\$ 44.702,32	\$ 0,00
Obligaciones por pagar		\$ 56.382,88	\$ 1.805,44
		\$101.085,20	\$ 1.805,44

Resumen de la cuenta:

	Diciembre 31	2012	2011
Impuesto a la renta		\$ 385,91	\$ 902,82
Participación trabajadores		\$ 295,79	\$ 663,84
		\$ 681,70	\$ 1.566,66

EMPRESA MODELO CANTON PANGUA

Políticas contables significativas

- Descripción del negocio

Según (Superintendencia, 2004), la compañía se constituyó el 24 de febrero del 2003 en el cantón Pangua parroquia el Corazón, provincia de Cotopaxi, la razón social de la compañía es la prestación de servicios de transporte público de carga pesada.

Claramente la compañía podrá celebrar contratos de prestación de servicios y participar en consorcios con personas naturales y jurídicas nacionales o extranjeras en actividades que tenga relación con el objeto de la misma.

- Bases de elaboración y políticas contables

El estado financiero de la compañía compone los primeros estados financieros elaborados de acuerdo a las NIIF para Pymes emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board), normas que han sido adoptadas en el Ecuador, aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan, hasta el 31 de diciembre del 2011 los estados financieros de la compañía se elaboraban de acuerdo a las NEC (Norma Ecuatorianas de contabilidad).

Políticas de presentación

- Políticas de presentación de los estados financieros

La elaboración de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para Pymes requiere del uso de estimados contables, con el juicio en los procesos de la aplicación de políticas contables de la empresa por parte de los administradores.

En el balance de situación financiera son presentados por activos corrientes y no corrientes como también los pasivos, de igual manera en el estado de

resultado integral los gastos son presentados mediante su clasificación basada en la naturaleza.

- **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Interviene el efectivo como los depósitos en bancos e inversiones a corto plazo con término hasta tres meses, así como también los valores menores de caja chica aquellos que se concilian diariamente.

- **Instrumentos financieros**

Contrato que da lugar a un activo financiero o a un pasivo financieros y/o un instrumento de capital en otra compañía. Los instrumentos financieros se clasifican como activo pasivo o instrumento de patrimonio, los mismo se compensan cuando la compañía y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar un activo y cancelar el pasivo a un tiempo.

- **Cuentas por cobrar relacionados**

Se registran contablemente a su valor nominal neto de la estimación por el deterioro de las cuentas por cobrar, la compañía establece una provisión de pérdidas por deterioro cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los valores que se le adeudan de acuerdo con los términos originales, razón por la que se determina el valor de deterioro por el método del valor presente en base a la tasa referencial activa emitida por el Banco Central del Ecuador.

- **Propiedad planta y equipo**

La propiedad planta y equipo se encuentran registrados para el año 2012 por una revaluación de la cuenta, menos la depreciación acumulada, la

depreciación se calcula de acuerdo con el método de línea recta, tomando como referencia la vida útil estimada de los activos.

Activo	Tasas
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPO DE CÔMPUTO	33.33%
MAQUINARIA Y EQUIPO	10%
VEHÍCULOS	20%

- **Reconocimiento de los ingresos**

Deberán estar directamente relacionados con el tratamiento de la (Sección 23) de ingresos actividades ordinarias.

- **Impuesto a la renta y participación a trabajadores**

Según (Codigo para la Produccion Comercion e Inversiones),en su disposición transitoria primera, muestra que la reducción de la tarifa del impuesto a la Renta de Sociedades contempla en la reforma Art, 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En el ejercicio fiscal 2011 con tarifa del 24%

En el ejercicio fiscal 2012 con tarifa del 23%

A partir del año 2013, en adelante, será el 22%.

La compañía determina la participación a los trabajadores en base a la utilidad contable que corresponde al 15% de la misma, al final del periodo de acuerdo a la normativa legal.

- **Préstamos por pagar**

Se registran a su costo amortizado cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de la determinación se reconoce en el estado de resultado de acuerdo a la tabla de amortización determinada por la institución prestamista.

- **Norma internacionales de información Financiera NIIF**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004. del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Mediante la ratificación con la resolución No. ADM.8199 de 3 de julio del 2008, asimismo se estableció el cumplimiento de un cronograma de implementación según la resolución N° 08.G.SDC.010 del 20 de noviembre de 2008 de la superintendencia de compañías.

- La compañía está obligada a presentar los estados financieros conforma a las NIIF a partir del 1 de enero del 2012.
- La compañía definió como su periodo de transición a las NIIF del año 2011, fecha para la medición de los efectos de aplicación.

Tabla 63
Análisis Vertical del estado de situación financiera bajo NEC y NIIF para Pymes

ANÁLISIS VERTICAL						
SEGÚN NEC	Año 2011	Análisis vertical 2011	Según NIIF Para Pymes	Año 2012	Análisis vertical 2012	Variación análisis vertical
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
TOTAL, ACTIVO	\$ 112.098,39	100,0 %	ACTIVO	144.294,37	100,00%	0,00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 57.976,79	97,82%	ACTIVO CORRIENTE	\$ 85.786,74	96,83%	0,99%
Caja-Bancos	\$ 3.451,84	3,10%	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 41.747,55	47,12%	44,02%
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corriente relacionados locales	\$ -	0,00%	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes relacionados	\$ 9.900,70	11,18%	11,18%
		0,00%	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 16.155,96	18,24%	18,24%
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Corriente no Relacionados Locales	\$ 48.501,34	43,62%			0,00%	43,62%
Crédito tributario a favor (Renta)	\$ 5.154,66	4,64%	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)	\$ -	0,00%	4,64%
		0,00%	Otras cuentas por cobrar	\$ 17.982,53	20,30%	20,30%
Inventarios Repuestos Herramientas y Accesorios	\$ 489,15	0,44%	Inventarios	\$ -	0,00%	0,44%
Otros Activos Corrientes	\$ 380,00	0,34%	Otros activos Corrientes	\$ -	0,00%	0,34%
Total activos Fijos	\$ 54.121,60	48,28%	Propiedad, planta y equipo	\$ 58.507,63	40,54%	7,26%
Muebles y Enseres	\$ 2.701,49	2,43%	Muebles y enseres	\$ -	3,17%	0,74%
Maquinaria equipo e instalaciones	\$ 51.701,58	46,12%	Maquinaria y equipo	\$ -	0,00%	0,00%
(-) Depreciación acumulada activo fijo	\$ (3.374,47)	3,03%	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	\$ -	0,00%	3,03%
TOTAL DEL PASIVO	\$ 67.098,69	58,72%	PASIVO	\$ 103.264,05	52,92%	5,58%

CONTINÚA



TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 67.098,69	58,72%	PASIVO CORRIENTE	\$ 103.264,05	52,92%	5,58%
			Cuentas y Documentos por Pagar (Locales)	\$ 44.702,32	50,46%	50,46%
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes no Relacionados Locales	\$ 4.766,07	4,29%			0,00%	4,29%
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes no Relacionados Locales	\$ 59.863,34	53,84%			0,00%	53,84%
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 1.805,44	1,61%	Obligaciones con instituciones financieras	\$ 56.382,88	39,07%	37,46%
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$ 663,84	0,60%	Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$ -	0,00%	0,60%
Otros pasivos	\$ -	0,00%	Otros Pasivos Financieros	\$ 2.178,85	2,46%	2,46%
					0,00%	0,00%
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 44.999,70	41,28%	PATRIMONIO NETO	\$ 41.7030,32	47,08%	5,80%
Capital Suscrito y/o Asignado	\$ 2.600,00	2,34%	Capital Suscrito o Asignado	\$ 2.600,00	2,93%	0,60%
Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalización	\$ 37.068,59	33,34%	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	\$ 37.139,71	41,92%	8,59%
			Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 4.386,03	4,71%	4,71%
Reserva Legal	\$ 71,12	0,06%	Reservas	\$ -	0,00%	0,06%
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	\$ 2.401,05	2,16%	Resultados del Ejercicio	\$ 1.290,61	2,23%	1,16%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 2.858,94		GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 1.290,61	2,23%	1,16%
TOTAL PASIVO Y PATROMONIO	\$ 112.098,39	100,00%	TOTAL PASIVO Y PATROMONIO	\$ 144.294,37	100,00%	0,00%

Tabla 64
Análisis horizontal estado de situación financiera

SEGÚN NEC	AÑO 2011	SEGÚN NIIF PARA PYMES	AÑO 2012	DIFERENCIA 2012-2011	VARIACION RELATIVA %
TOTAL, ACTIVO	\$112.098,39	ACTIVO	\$ 144.294,37	\$ (32.195,98)	22,31%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 57.976,79	ACTIVO CORRIENTE	\$ 85.786,74	\$ (22.989,01)	26,80%
Caja-Bancos	\$ 3.451,84	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 41.747,55	\$ 38.295,71	91,73%
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes no Relacionados Locales	\$ 0,00	Activos Financieros	\$ 44.039,19	\$ 44.039,19	100,00%
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corriente relacionados locales	\$ -	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes relacionados	\$ 9.900,70	\$ 9.900,70	100,00%
		Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	\$ 16.155,96	\$ 16.155,96	100,00%
Otras Cuentas y Documentos por cobrar Corriente no Relacionados Locales	\$48.501,34			\$ (48.501,34)	-
Crédito tributario a favor (Renta)	\$ 5.154,66	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R)	\$ -	\$ (5.154,66)	-
		Otras cuentas por cobrar	\$ 17.982,53	\$ 17.982,53	100,00%
Inventarios Repuestos Herramientas y Accesorios	\$ 489,15	Inventarios	\$ -	\$ (489,15)	-
Otros Activos Corrientes	\$ 380,00	Otros activos Corrientes	\$ -	\$ (380,00)	-
		Activo no corriente	\$ 58.507,63	\$ 58.507,63	7,49%
Total activos Fijos	\$54.121,60	Propiedad, planta y equipo	\$ 58.507,63	\$ 4.386,03	7,49%
Muebles y Enseres	\$ 2.701,49	Muebles y enseres	\$ 2.806,05	\$ 104,56	3,73%
Maquinaria equipo e instalaciones	\$ 51.701,58	Maquinaria y Equipo	\$ -	\$ 51.701,58	100%

CONTINÚA 

(-) Depreciación acumulada activo fijo	\$ (3.374,47)	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	\$ -	\$ 3.374,47	-
TOTAL DEL PASIVO	\$ 67.098,69	PASIVO	\$ 103.264,05	\$ (18.412,08)	39,27%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	\$ 67.098,69	PASIVO CORRIENTE	\$ 103.264,05	\$ (18.412,08)	39,27%
		Cuentas y Documentos por Pagar (Locales)	\$ 44.702,32	\$ 44.702,32	100,00%
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores Corrientes no Relacionados Locales	\$ 4.766,07			\$ (4.766,07)	-
Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes no Relacionados Locales	\$ 59.863,34			\$ (59.863,34)	-
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 1.805,44	Obligaciones con instituciones financieras	\$ 56.382,88	\$ (54.577,44)	37,82%
Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$ 663,84	Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$ -	\$ (663,84)	-
Otros pasivos	\$ -	Otros Pasivos Financieros	\$ 2.178,85	\$ 2.178,85	100,00%
				\$ -	-
TOTAL PATRIMONIO NETO	\$ 44.999,70	PATRIMONIO NETO	\$ 41.030,32	\$ (3.190,90)	10,05%
Capital Suscrito y/o Asignado	\$ 2.600,00	Capital Suscrito o Asignado	\$ 2.600,00	\$ -	0,00%
Aportes de Socios o Accionistas para Futuras Capitalización	\$ 37.068,59	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	\$ 37.139,71	\$ 71,12	0,19%
		Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 4.386,03	\$ 4.386,03	100,00%
Reserva Legal	\$ 71,12	Reservas	\$ -	\$ (71,12)	-
Utilidad no Distribuida Ejercicios Anteriores	\$ 2.401,05	Resultados del Ejercicio	\$ 1.971,91	\$ (429,14)	21,76%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 2.858,94	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 1.290,61	\$ (1.567,33)	90,77%

Tabla 65
Análisis Horizontal del Estado de Resultados

CUENTA	AÑO 2011	CUENTA	AÑO 2012	DIFERENCIA	VARIACION RELATIVA
TOTAL INGRESOS	\$ 376.414,51	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 268.868,94	\$ (107.545,57)	40,00%
Ventas Netas Locales gravadas con tarifa 12%	\$ 9.477,52	Prestación de servicios	\$ 225.668,94	\$ 216.191,42	95,80%
Ventas Netas Locales Gravadas con Tarifa 0%	\$ 335.718,72			\$ (31.218,27)	-
Otras Rentas Gravadas	\$ 31.218,27	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 43.200,00	\$ (11.981,72)	27,73%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 371.988,91	GASTOS		\$ (105.091,88)	39,38%
Sueldos y Salarios y demás Remuneración que constituyen Materia Gravada el IESS	\$ 9.012,52	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	\$ 7.361,45	\$ 806,24	8,21%
Beneficios Sociales Indemnización y otras Remuneraciones que no Constituyen Materia Gravada del IESS	\$ 3.775,50	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ 2.457,31	\$ (3.775,50)	0%
Aporte a la Seguridad Social (incluye fondo de reserva)	\$ 1.925,05	Aportes a la Seguridad Social (incluido Fondo de Reserva)	\$ 1.192,97	\$ (732,08)	61,37%
Honorarios Profesionales y dietas	\$ 1.021,47	Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	\$ 6.463,85	\$ 5.442,38	84,20%
Arrendamientos de inmuebles	\$ 1.157,65	Arrendamiento Operativo	\$ 1.828,66	\$ 671,01	36,69%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 97,00	Mantenimiento y Reparaciones	\$ -	\$ (97,00)	0%
Combustibles	\$ 87,42	Combustibles	\$ -	\$ (87,42)	0%
Promoción y publicidad	\$ 68,40	Promoción y Publicidad	\$ 603,06	\$ 534,66	88,66%
Suministro y Materiales	\$ 1.429,60			\$ (1.429,60)	0%
Transporte	\$ 341.656,55	Transporte	\$ 177.014,73	\$ (164.641,82)	93,01%

CONTINÚA 

Gasto de Gestión	\$ 361,00	Gastos de Gestión (agasajos a Accionistas, Trabajadores y clientes)	\$ 0,00	\$ (361,00)	0%
Depreciación de Activos Fijos	\$ 311,51	Depreciaciones	\$ 0,00	\$ (311,51)	0%
Impuesto, Contribuciones y otros	\$ 91,32	Impuesto, Contribuciones y Otros	\$ 0,00	\$ (91,32)	0%
IVA que se carga al Costo y Gasto	\$ 1.153,04		\$ 0,00	\$ (1.153,04)	0%
Servicios Públicos	\$ 523,42		\$ 0,00	\$ (523,42)	0%
Pagos por otros Servicios	\$ 5.993,59	Otros Gastos	\$ 69.975,00	\$ 63.981,41	91,43%
Pagos por otros Bienes	\$ 3.323,87			\$ (3.323,87)	0%
Utilidad antes de Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta	\$ 4.425,60	Ganancia (perdida) antes de 15% a Trabajadores e Impuestos a la Renta de Operaciones Continuas	\$ 1.971,91	\$ (4.425,60)	0%
Ganancia (Perdida) antes de impuesto	\$ 3.761,76	Ganancia (Perdida) antes de Impuestos	\$ 1.676,15	\$ (2.453,69)	21,52%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	\$ 2.858,94	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$ 1.290,61	\$ (1.568,33)	21,52%

2.7 Resultados

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

- Efectos financieros
- Efectos no financieros

Análisis de los efectos financieros

Los efectos más relevantes se observan en las conciliaciones:

- **Conciliación del estado de situación financiera**

Para la aplicación de la sección 17 con NIIF para Pymes, 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.

- **Conciliación del estado de resultados**

No existe variación respecto al año de transición a NIIF para Pymes.

- **Conciliación del estado de cambios en el patrimonio**

En este estado se vio afectado en la cuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, con un valor positivo provenientes de una revaluación de la cuenta propiedad planta y equipo.

- **Conciliación del estado de flujo de efectivo**

Como es un requisito de la normativa internacional no se presenta variaciones en la conciliación del flujo de efectivo por ser la primera vez que lo presentan.

- **Resultados del análisis vertical del estado de situación financiera**

En la cuenta propiedad planta y equipo en el año 2011 la empresa presento un saldo de 54.121,60 mientras que para el año 2012 un saldo de 58.507,63 presentando un aumento por revaluación de activos fijos por \$ 4.386,03 dólares y un decremento respecto a gasto depreciación de 2.750,15dólares.

Es primordial recalcar que las demás cuentas no son significativas por lo cual no se toma en cuenta para el respectivo análisis.

Índices financieros

Los indicadores que se utilizara para esta investigación serán a través de los índices financieros cuyo análisis permitirá evaluar la liquidez, solvencia, capacidad de pago y en general la situación financiera de la empresa a través de las variaciones efectuados en los estados financieros que intervienen en las operaciones de la misma, con el objetivo que los administradores tomen decisiones certeras de carácter operativo, financiero de inversión y financiamiento.

Tabla 66
Indicadores financieros de la Empresa Modelo

ÍNDICES FINANCIEROS		
ÍNDICE DE SOLVENCIA O CORRIENTE		
$\text{Indice de solvencia o corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$		
BAJO NEC AÑO 2011	BAJO NIIF AÑO 2012	INTERPRETACIÓN
Datos balance al 31/12/2011	Datos balance al 31/12/2012	Se tuvo como resultado en el año 2011 la entidad conto con \$ 1,66 dólares, mientras que al finalizar en año 2012 su valor es de \$ 0,83 dólares, lo cual no es beneficioso para la entidad debido que no cuenta con capacidad de pago para sus deudas.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Activo Corriente: \$ 108.775,75 ▪ Pasivo Corriente: \$ 67.098,69 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Activo Corriente \$ 85.786,74 ▪ Pasivo Corriente \$ 103.264,05 	
$2011 = \frac{\$ 108.775,75}{\$ 67.098,69}$	$2012 = \frac{\$ 85.786,74}{\$ 103.264,05}$	
$= \$ 1,62$	$= \$ 0,83$	

CONTINÚA



ÍNDICE DE CAPITAL DE TRABAJO NETO		
Índice de capital de trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente		
BAJO NEC	BAJO NIIF	INTERPRETACION
Datos balance al 31/12/2011 <ul style="list-style-type: none"> ▪ Activo Corriente ▪ \$ 108.775,75 ▪ Pasivo Corriente ▪ \$ 67.098,69 $2011 = \$ 108.775,75 - \$ 67.098,69$ $= \$ 41.677,06$	Datos balance al 31/12/2012 <ul style="list-style-type: none"> ▪ Activo Corriente ▪ \$ 85.786,74 ▪ Pasivo Corriente ▪ \$ 103.264,05 $2012 = \$ 85.786,74 - \$ 103.264,05$ $= 17.477,31$	Se puede evidenciar que el índice de capital neto, para el inicio del periodo de transición hacia las NIIF para Pymes fue de \$ 41.677,06 dólares; mientras que al finalizar la compañía contaba con un capital de trabajo de \$ 17.477,31 dólares generando una disminución considerable lo que la entidad necesita para iniciar sus actividades.
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO		
$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} * 100$		
BAJO NEC	BAJO NIIF	INTERPRETACION
Datos balance al 31/12/2011 <ul style="list-style-type: none"> ▪ Pasivo ▪ \$ 67.098,69 ▪ Activo ▪ \$ 112.098,39 $2011 = \frac{67.098,69}{\$ 112.098,39} * 100$ $= 59,85\%$	Datos balance al 31/12/2012 <ul style="list-style-type: none"> ▪ Pasivo ▪ \$ 103.264,05 ▪ Activo ▪ \$ 144.294,37 $2012 = \frac{\$ 103.264,05}{\$ 144.294,37} * 100$ $= 71,56\%$	Se puede evidenciar que el nivel de endeudamiento de la compañía está comprometido con capital ajeno fue de 59,85% en el inicio de periodo de transición de las NIIF para Pymes; mientras que al finalizar se encontró endeudado en 71,56% lo que es perjudicial debido que sus deudas son elevadas y esto puede llevar a la quiebra a la entidad.

CONTINÚA



ÍNDICE DE APALANCAMIENTO O ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL		
$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}} * 100$		
BAJO NEC	BAJO NIIF	INTERPRETACION
Datos balance al 31/12/2011	Datos balance al 31/12/2012	Se determina que la compañía presenta un nivel de endeudamiento alto con sus acreedores, debido que al inicio del periodo de transición presento un 87,79%; mientras que para su finalización presento el 97,51% generando un incremento alto lo cual no es bueno para la entidad.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Pasivo \$ 67.098,69 ▪ Patrimonio \$ 44.999,70 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Pasivo \$ 103.264,05 ▪ Patrimonio \$ 41.030,32 	
$2011 = \frac{67.098,69}{44.999,70} * 100$	$2012 = \frac{103.264,05}{41.030,32} * 100$	
= 87,79%	= 97,51%	
ÍNDICE DE RENTABILIDAD		
Margen de Utilidad Neta		
$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$		
BAJO NEC	BAJO NIIF	INTERPRETACION
Datos balance al 31/12/2011	Datos balance al 31/12/2012	Se puede evidenciar que para el periodo de transición a NIIF para Pymes en el año 2011 arrojó un resultado de 0,75%; mientras que para la finalización del año de transición año 2012 presento un 0,48%, generando un decremento de 0,27%, porcentaje que no representa una diferencia significativa.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilidad Neta \$ 2.828,94 ▪ Ventas \$ 376.414,51 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilidad Neta \$ 1.290,61 ▪ Ventas \$ 268.868,94 	
Margen de Utilidad Neta	Margen de Utilidad Neta	
$2011 = \frac{\$ 2.828,94}{\$ 376.414,51}$	$2012 = \frac{\$ 1.290,61}{\$ 268.868,94} * 100$	
= 0,75%	= 0,48%	

CONTINÚA



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	INTERPRETACION
Datos balance al 31/12/2011	Datos balance al 31/12/2012	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%.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilidad neta \$ 2.828,94 ▪ Ventas \$ 376.414.51 ▪ Activos totales \$ 112.098,98 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilidad neta \$ 1.290,61 ▪ Ventas \$ 268.868,94 ▪ Activos totales \$ 144.294,37 	
$2011 = \left(\frac{\$ 2.828,94}{\$ 376.414,51} \right) * \left(\frac{\$ 376.414,51}{\$ 112.098,98} \right) * 100$ $= 2,52\%$	$2012 = \left(\frac{\$ 1.290,61}{\$ 268.868,94} \right) * \left(\frac{\$ 268.868,94}{\$ 144.294,37} \right) * 100$ $= 0,89\%$	

Análisis de los efectos no financieros

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.

A continuación, el detalle de los rubros que intervinieron para la capacitación y viáticos al personal incurridos para la adopción de la normativa.

Tabla 100.
Costo de capacitación

Descripción	Valor USD
Asesor de capacitación	\$ 750,00
Transporte	\$ 60,00
Manuales guía	\$ 25,00
Total	\$ 835,00

Tabla 67

Detalle de las secciones de NIIF para las Pymes a recibir en la capacitación

Plan de estudio NIIF para las Pymes	Fecha de Inicio	Horas de duración
NIIF PARA LAS PYMES		
Sección 1 Pequeñas y medianas entidades		30 minutos
Sección 2 Conceptos y principios generales		1 hora
Sección 3 Presentación de Estados Financieros		1 hora
Sección 4 Estado de Situación Financiera		30 minutos
Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de resultado.		1 hora
Sección 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas		30 minutos
Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo.		
Sección 8 Notas a los Estados Financieros		30 minutos
Sección 9 Estado Financieros consolidados y separados.		30 minutos
Sección 10 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.		1 hora
Sección 11 Instrumentos financieros básicos		30 minutos

CONTINÚA



Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros.	1 hora
Sección 14 Inversiones en asociadas	1 hora
Sección 16 Propiedades de inversión	30 minutos
Sección 17 Propiedad planta y equipo	1 hora
Sección 21 Provisiones y contingencias	1 hora
Sección 22 Pasivos y patrimonio	30 minutos
Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias	1 hora
Sección 27 Deterioro del valor de los activos	1 hora
Sección 28 Beneficios a los empleados	1 hora
Sección 29 Impuestos a las ganancias	1 hora
Sección 33 Información a revelar sobre partes relacionadas	30 minutos
Sección 35 Transición a la NIIF para las Pymes	8 horas
TOTAL HORAS	30 horas

Aspecto legal

Tabla 68

Cuadro comparativo de las NEC / NIIF para Pymes

NEC	NIIF PARA PYMES
<p>Marco conceptual NEC Describe los conceptos básicos bajo los cuales los estados financieros deben ser preparados.</p>	<p>Sección 2: Conceptos y principios fundamentales</p> <p>Describe las cualidades que hacen que la información sea útil, con el propósito que los estados financieros cumplan con los requerimientos.</p>
<p>NEC 1 Presentación de estados financieros</p> <p>Prescribe las bases de presentación de los estados financieros de propósito general con la finalidad de asegurar la comparabilidad de la Información con años anteriores y con otras empresas.</p>	<p>Sección 3,4,5,6 y, 8 Presentación de estados financieros</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Estado de situación financiera ❖ Estado del Resultado integral y Estado de Resultados ❖ Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias acumuladas ❖ Notas a los Estados Financieros

CONTINÚA



<p>NEC 2 Revelaciones en los estados financieros instituciones financieras</p> <p>En los estados financieros en los Banco es necesaria la revelación de políticas contables relacionadas con las partidas.</p>	<p>Sección 11 y 12 Instrumentos financieros básicos</p> <p>Presentan del reconocimiento, la medición e información a revelar de los instrumentos activos financieros y pasivos financieros, así como también baja en cuentas.</p> <p>Por otro lado, en la sección 12 trata a otros instrumentos financieros y transacciones más complejos.</p>
<p>NEC 5 Utilidad o pérdida neta por el período, errores fundamentales y cambios en políticas contables</p> <p>Procedimiento contable para las estimaciones, cambios en políticas contables y corrección de errores.</p>	<p>Sección 10 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores</p> <p>Para que una política de una empresa pueda ser cambiada se realizara solo si el cambio es:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Si es solicitado por cambios en esta NIIF. - Las informaciones de los estados financieros son fiables y se especifiquen más importancia en los efectos de las transacciones.
<p>NEC 9 Ingresos</p> <p>Reconocimiento del ingreso que se origina de venta de bienes o mercancías, prestación de servicios, y, uso por parte de terceros de los activos de la empresa que rinden intereses, regalías y dividendos.</p>	<p>Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias</p> <p>Contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de transacciones y sucesos.</p>
<p>NEC 12 Propiedades planta y equipo</p> <p>Activos tangibles ya sean retenidos para el uso como la producción bienes y/o servicios o para propósitos empresariales, cuyo costo puede ser cuantificado confiablemente y que se</p>	<p>Sección 17 Propiedad planta y equipo</p> <p>el tratamiento a las propiedades planta y equipo, también a las propiedades de inversión que su valor razonable no pueda medirse con</p>

<p>espera sean usados durante más de un período.</p>	<p>fiabilidad es decir, sin costo sobre la base de la gestión continuada.</p>
<p>NEC 26 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes</p> <p>La provisión es reconocida por la empresa cuando la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado); puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.</p> <p>Activo contingente, activo de naturaleza posible, provocado mediante hechos pasados.</p> <p>Pasivo contingente, es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, la cual su presencia sea confirmada solo por la ocurrencia o no, ya sea por eventos futuros o que no estén bajo control de la entidad.</p>	<p>Sección 21 y 22 Provisiones y Contingencias</p> <p>Una provisión se reconocerá cuando la entidad tenga una obligación en la fecha que se presenta como un resultado de hechos pasados, como el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.</p> <p>Se revela un pasivo contingente siempre o un evento de contar una salida de recursos de hechos pasados Así como también asuma la responsabilidad solidaria de una obligación.</p>
<p>NEC 27 Deterioro del valor de los activos</p> <p>El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros es superior a su valor recuperable.</p>	<p>Sección 27 Deterioro del valor de los activos</p> <p>Establece los procedimientos que se debe aplicar para asegurar que el valor de los activos no supere el valor que se puede recuperar de los mismos.</p>

Elaborado: (Jimenez . P &IFRS, 2015)

Aspecto administrativo

Mediante la aplicación de las NIIF para Pymes de la compañía, ha facilitados una presentación unificada de los estados financieros conforme a la normativa que permite la toma de decisiones por parte de los administradores y el cumplimiento de la misma.

Aspecto tributario

La compañía perteneciente al cantón Pangua existió un aumento en las cuentas de activo y patrimonio, puesto que existe un aumento en el pago del impuesto, lo que se puede observar en el siguiente cuadro comparativo del año de transición de las NIIF para Pymes.

Tabla 69

Fórmula para el cálculo del Anticipo Impuesto la Renta

Es la suma de:

Del activo total	0,40%
Del patrimonio total	0,20%
Total de ingresos gravables a efectos de Impuesto a la Renta	0,40%
Costos y Gastos Deducibles	0,20%
(=) Total (Anticipo Impuesto a la Renta)	
(-) Retenciones recibidas	
(=) Anticipo a pagar	

Fuente: (SRI, Servicio de Rentas Internas, s.f.)

La fórmula dice si “un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo” (SRI, Servicio de Rentas Internas, s.f.).

Los mismos que se realizaran en dos pagos en el año en curso, es decir la primera desde el 10 de julio y la segunda desde el 10 septiembre dependiendo del noveno dígito del registro único de contribuyentes (RUC).

Tabla 70
Calculo del Anticipo Impuesto a la Renta 2011 y 2012

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

Elaborado: Bedón I. & Molina N. (2016)

Tabla 71
Conciliación al impuesto a la Renta

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)
Partidas conciliatorias			
(-) Amortización pérdidas tributarias		\$ -	\$ -
(-) Ingresos exentos			
(+) Gastos no deducibles		\$ 20.166,71	\$ 14.771,37
Participación trabajadores provenientes de ingresos exentos		\$ -	\$ -
(+/-) Otras partidas conciliatorias (ajustes precios de transferencia)			\$ -
(+/-) 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 pagado en julio y septiembre 2012	841		\$ -
(-) 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
(=) Crédito tributario generado por anticipo (aplica para ejercicios anteriores al 2010)	845	\$ -	\$ -
(+) Saldo de Anticipo Pendiente de Pago	846	\$ 2.189,84	\$ 2.269,87
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	847	\$ -	\$ -
(-) Retenciones por dividendos anticipados	848	\$ -	\$ -
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	849	\$ -	\$ -
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos	850	\$ -	\$ -
(-) Crédito tributario de años anteriores	851	\$ 5.154,66	\$ 2.370,66
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la salida de divisas	852	\$ -	\$ -
(-) Exoneración de crédito tributario por leyes especiales		\$ -	\$ -
Total Impuesto a la Renta por Pagar		\$ 906,82	\$ 398,33

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.

2.8 Metodología para Ejecutar la Propuesta

La metodología aplicada en el análisis del estudio es el método de caso:

Según (Bernal , 2010), es estudio de caso es un “involucran aspectos descriptivos y explicativos de los temas objeto de estudio, parte de la definición de un tema relevante que se quieren investigar. Se estudian en profundidad temas de análisis, se recolectan los datos, se analizan, interpretan y se validan”. (p.116)

Para el análisis de la investigación se tomó información de la empresa perteneciente del cantón Pangua presentada en la Superintendencia de Compañías de Ecuador, compañía que adoptó las NIIF para Pymes bajo los requerimientos de la normativa, de tal forma que servirá para realizar un análisis exhaustivo de los efectos financieros y no financieros de la entidad.

La metodología aplicada en la investigación se compone de parte teórica y práctica, ya que se realizó un estudio de las normativas como son: NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) y NIIF para Pymes (Norma de Internacionales Información Financiera para pequeñas y medianas empresas), como también un análisis de la aplicación de dichas normas en la empresa modelo. Por otro lado, la parte práctica estuvo enfocada a un análisis a través de cálculos con datos reales de los estados financieros de la compañía.

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.
- 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 de acuerdo a 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.
- Como todas las empresas aplican las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas, 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.
- 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.
- 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.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Criado Alzate, Y. K., Rangel Castilla, A. C., & Solano Becerra, E. (2014). Estudio de las pequeñas empresas de Cúcuta sobre la convergencia a las normas internacionales de información financiera para PYMES. *Dialnet*, 14.

Fundación IFRS. (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/35_TransicionalaNIIFparalasyPYMES.pdf

García Barbosa, M. D., & Serpa de Ávila, I. (2015). METODOLOGÍA PARA LA CONVERSIÓN DE LA. *Dialnet*, 21.

International Accounting Standards Board. (2015). *IFRS (International Financial Reporting Standard)*. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Desktop/IFRS%20for%20SMEs%20BV_spanish_Part%20A_Website_107.pdf

Aranaz, M. F. (1996). *SPSS para Windows Programación y Análisis Estadístico* (Primera ed.). Francia: Impresos y Revistas, S.A. (IMPRESA).

Bernal , C. (2010). *Metodología de la Investigación* (Tercera Edición ed.).

Cabezas Paredes, O. (2010). *aciamericas.coop*. Recuperado el 26 de 04 de 2016, de http://www.aciamericas.coop/IMG/pdf/Oswaldo_Cabezas.pdf

Casinelli , H. P. (5 de Agosto de 2015). *International Federation of Accountants*. Recuperado el 03 de 18 de 2016, de <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/business-reporting/discussion/el-uso-de-la-niif-para-las-pymes-en-am-rica>

Casinelli, H. P. (Julio de 2011). *Grant Thornton Ecuador*. Recuperado el 19 de Abril de 2016, de http://www.slideshare.net/Tecnitaser/guia-rapida-niifparalaspymes?next_slideshow=1

Cleri, C. (2014). *El libro de la Pymes*. Mexico D.F.: Granica S.A.

Codigo para la Produccion Comercion e Inversiones . (2012). *Codigo para la Produccion Comercion e Inversiones*. Recuperado el 07 de 02 de 2017, de [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/CODIGO%20ORGANICO%20DE%20LA%20PRODUCCION,%20COMERCIO%20E%20INVERSIONES,%20COPCI\[2\].pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/CODIGO%20ORGANICO%20DE%20LA%20PRODUCCION,%20COMERCIO%20E%20INVERSIONES,%20COPCI[2].pdf)

Compañías, S. d. (07 de octubre de 2011). *RESOLUCIÓN No. SC.SG.DRS.G.11.02*. Recuperado el 2016 de abril de 24, de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf

- Constitucion de la Republica Ecuador. (13 de julio de 2011). *Constitucion de la Republica Ecuador*. Recuperado el 24 de abril de 2016, de http://www.pichincha.gob.ec/phocadownload/leytransparencia/literal_a/normasderegulacion/constitucion_republica_ecuador_2008.pdf
- Contabilidad, F. d. (9 de 07 de 2009). *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/3_PresentaciondeEstadosFinancieros.pdf
- Cortés Padilla, M. T. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F.: Editorial Trillas, S .A. de C. V.
- Díaz Flores, M. (2015). *Metodología de ma investigación* . México: Editorial Trillas, S. A de C. V.
- docentesinnovadores. (s.f.). <http://docentesinnovadores.net/>. Obtenido de <http://docentesinnovadores.net/Archivos/5942/PRUEBA%20DE%20HIP%C3%93TESIS%20CON%20CHI%20CUADRADO%20EMPLEANDO%20EXCEL%20Y%20WINSTATS.pdf>
- Fundación IASC*. (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/3_PresentaciondeEstadosFinancieros.pdf
- Fundación IASC*. (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/1_PequeñasyMedianasEntidades.pdf
- Fundación IASC*. (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/10_PolíticasContablesEstimaciones.pdf
- Fundación IASC*. (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/11_InstrumentosFinancierosBasicos.pdf
- Fundación IASC*. (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/13_Inventarios.pdf
- Fundación IASC*. (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/14_InversionesenAsociadas.pdf
- Fundación IASC*. (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/14_InversionesenAsociadas.pdf
- Fundación IASC*. (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/15_InversionesenNegociosConjuntos.pdf

- Fundación IASC.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/16_PropiedadesdeInversion.pdf
- Fundación IASC.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf
- Fundación IASC.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/21_ProvisionesyContingencias.pdf
- Fundación IASC.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/23_IngresosdeActividadesOrdinarias.pdf
- Fundación IASC.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/28_BeneficiosalosEmpleados.pdf
- Fundación IASC.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/32_HechosOcurridosdespuesdelPeriodo.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/4_EstadodeSituacionFinanciera.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/5_EstadodelResultadoIntegralyEstadodeResultados.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/6_EstadodeCambiosenelPatrimonio.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/7_EstadosdeFlujosdeEfectivo.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 09 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/9_Consolidated%20Separate%20Financial%20Statements_ES.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/2_ConceptosyPrincipiosGenerales.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/18_ActivosIntangiblesDistintosdePlusvalia.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/19_Business_combinations_and_goodwill_ES.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/20_Arendamientos.pdf

- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/Module22LiabilitiesandEquity_EN.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/25_CostosporPrestamos.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/26_Pagos%20Basados%20en%20Acciones_v2.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%2027_Impairment%20of%20Assets_ES.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/29_ImpuestoalasGanancias.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/30_ConversiondelaMonedaExtranjera.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/31_Hyperinflation_ES.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/33_Related_Party_Disclosures_ES.pdf
- Fundación IFRS.* (09 de 07 de 2009). Obtenido de http://www.ifrs.org/IFRS-for-SMEs/Documents/Spanish%20IFRS%20for%20SMEs%20Modules/Updated%20Spanish%20IFRS%20for%20SMES%202014/34_Specialised_Activities_2013.pdf
- gerencie. (13 de junio de 2010). *gerencie.com*. Recuperado el 12 de 12 de 2016, de <http://www.gerencie.com/diferencia-entre-analisis-horizontal-y-vertical.html>
- Hernández Sampierri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2008). *Metodología de la investigación*. Iztapalapa, México D.F: Mc GRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V.
- Hernández Sampierri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación*. Iztapalapa, México D.F: Mc GRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A DE C.V.
- IESS. (2014). *LEY DE SEGURIDAD SOCIAL*. Recuperado el 25 de 04 de 2016, de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2015/11/LEY-DE-SEGURIDAD-SOCIAL.pdf>
- IFRS, F. (2015). *Norma NIIF® para las PYMES*. London: IFRS Foundation Publications Department.

- INEC. (2016). Resultados del censo 2010 de población y vivienda en Ecuador. *FASCÍCULO PROVINCIAL COTOPAXI*, <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/descargas/Manu-lateral/Resultados-provinciales/cotopaxi.pdf>.
- International Accounting Standards Committee Found. (9 de 07 de 2009). *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/3_PresentaciondeEstadosFinancieros.pdf
- Jimenez, P. (s.f.). *NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC*. Recuperado el 25 de Noviembre de 2016, de <https://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf>
- LOEPS. (2014). *Superintendencia de Economía Popular y Solidaria*. Recuperado el 26 de 04 de 2016, de <http://www.seps.gob.ec/interna-npe?760>
- LORTI. (2014). *www.lexis.com.ec*. Recuperado el 26 de 04 de 2016, de <https://www.google.com.ec/search?q=lorti&oq=lorti&aqs=chrome.69i59j69i60l3j69i65j0.1353j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>
- Mantilla, S. A. (2013). *IFRS/NIIF para PYME* (1 ed.). Bogota: Andrea del Pilar Sierra.
- Mesén Figueroa, V. (2013). *aplicaciones Practicas de las NIIF Completas* (segunda edición ed.). Costa Rica: Instituto Tecnológico de Costa Rica.
- moodle2. (15 de 11 de 2015). *moodle2.unid.edu.mx*. Obtenido de http://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_md/lic/AE/E/AM/12/Distribucion_tStudent.pdf
- Munch , L., & Angeles , E. (2007). *Métos y Técnicas de la Investigación*. México, D.F: Editorial Progreso, S.A de C.V.
- PYMES, N. P. (s.f.). *www.mef.gob.pe/contenidos/conta*. Recuperado el 15 de 04 de 2016, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/vigentes/niif/NIIF_PYME_S.pdf
- PYMES, N. P. (s.f.). *www.mef.gob.pe/contenidos/conta*. Recuperado el 24 de Noviembre de 2016, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/vigentes/niif/NIIF_PYME_S.pdf
- RLORTI. (2013). *REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI*. Recuperado el 25 de 04 de 2016, de [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno%20actualizado%20a%20enero%202013%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Reglamento%20para%20la%20Aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno%20actualizado%20a%20enero%202013%20(4).pdf)

- S. d. (24 de Marzo de 2004). Obtenido de <http://appscvs.supercias.gob.ec/consultaPdfBaselimagen/VisualizaDocumetos.zul?tipoDocumento=general&expediente=151639&tipoCambio=20&idDocumento=1.3.1&fecha=2004-03-24%2000:00:00.0&secuencial=160771>
- S. V. (24 de 11 de 2011). *Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf
- S. V. (31 de 12 de 2011). *Superintendencia de Compañías Valores y Seguros*. Recuperado el 28 de 01 de 2017, de <http://appscvs.supercias.gob.ec/consultaPdfBaselimagen/VisualizaDocumetos.zul?tipoDocumento=economica&expediente=151639&idDocumento=3.1.1%20%20&fecha=2011-12-31%2012:55:17.536>
- Salazar, É. E. (2013). *Scielo*. Recuperado el 30 de 04 de 2016, de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000200003
- San, D. (8 de Mayo de 2012). *Slideshare.net*. Recuperado el 28 de 01 de 2017, de <http://es.slideshare.net/DanySan2110/cronograma-de-implementacion-niif-ecuador>
- SEMPLADES. (24 de Junio de 2013). *Plan Nacional del Buen Vivir*. Recuperado el 2016 de Abril de 24, de <http://www.buenvivir.gob.ec/presentacion>
- SRI. (08 de Enero de 2017). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/determinacion-del-anticipo>
- SRI. (s.f.). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de Plazos para declarar el anticipo: <http://www.sri.gob.ec/de/determinacion-del-anticipo>
- SRI. (s.f.). *Servicios de Rentas Internas*. Obtenido de ¿ Que son las PYMES?: <http://www.sri.gob.ec/de/32>
- SUPERINTENDENCIA COMPAÑIAS. (2011). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 25 de 04 de 2016, de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf
- Superintendencia de Compañía. (11 de octubre de 2011). Recuperado el 2016 de abril de 24, de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf
- Superintendencia de Compañías. (2011). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 26 de 04 de 2016, de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.pdf

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (31 de 12 de 2012). *Superintendencia de Compañías Valores y Seguros*. Recuperado el 29 de 01 de 2017, de <http://appscvs.supercias.gob.ec/consultaPdfBaselImagen/VisualizaDocumetos.zul?tipoDocumento=economica&expediente=151639&idDocumento=3.1.F%20%20&fecha=2012-12-31%2000:00:00.0>

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (31 de 12 de 2012). *Superintendencia de Compañías Valores y Seguros*. Recuperado el 29 de 01 de 2017, de <http://appscvs.supercias.gob.ec/consultaPdfBaselImagen/VisualizaDocumetos.zul?tipoDocumento=economica&expediente=151639&idDocumento=3.1.C%20%20&fecha=2012-12-31%2000:00:00.0>

Superintendencia de Compañías, V. (31 de 12 de 2012). *Superintendencia de Compañías Valores y Seguros*. Recuperado el 29 de 01 de 2017, de <http://appscvs.supercias.gob.ec/consultaPdfBaselImagen/VisualizaDocumetos.zul?tipoDocumento=economica&expediente=151639&idDocumento=3.1.B%20%20&fecha=2012-12-31%2000:00:00.0>

Tamayo, T. (06 de 2011). *muestra*. Recuperado el 04 de 02 de 2017, de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>

ANEXOS



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

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

CERTIFICADO

Se certifica que el presente trabajo fue desarrollado por los señores: **NORMA
MARIBEL MOLINA AYALA; ISAAC MARTÍN BEDÓN PANCHI**

En la ciudad de Latacunga, a los **22 días del mes de febrero del 2017.**

Dra. Mónica Falconi H.

DIRECTOR DEL PROYECTO

Aprobado por:

Ing. Julio Tapia

DIRECTOR DE CARRERA

Dr. Juan Carlos Diaz Álvarez

SECRETARIO ACADÉMICO