



ESPE
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

*“NUESTRA RECOMPENSA SE ENCUENTRA EN EL ESFUERZO Y
NO EN EL RESULTADO, UN ESFUERZO TOTAL ES UNA
VICTORIA COMPLETA.”*

Mahatma Gandhi.





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

*DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO*



**CARRERA DE INGENIERÍA EN
FINANZAS Y
AUDITORÍA**

AUTORES:

VILCA TOAQUIZA MARÍA FERNANDA

LLAULLI TAPIA ADRIÁN ALFREDO





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

Trabajo de titulación presentado como requisito previo a la
obtención del grado de Ingeniería en Finanzas, Contador
Público Auditor

**“ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LA
APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU
INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL
CANTÓN SIGCHOS, PROVINCIA DE COTOPAXI”.**





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
 CAMINO A LA EXCELENCIA

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad



SE CREA EN JUNIO DEL 2009

NIIF para las PYMES
Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)



Para los organismos de control



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS



OBTENCIÓN DE FINANCIAMIENTO E INVERSIÓN



Con la generación de los EEF





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cómo influyen los efectos contables en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes en las empresas ubicadas en el Cantón Sigchos?





OBJETIVOS

Objetivo General:

Analizar los efectos contables de la aplicación de las NIIF para Pymes y su incidencia en las empresas ubicadas en el cantón Sigchos de la provincia de Cotopaxi.

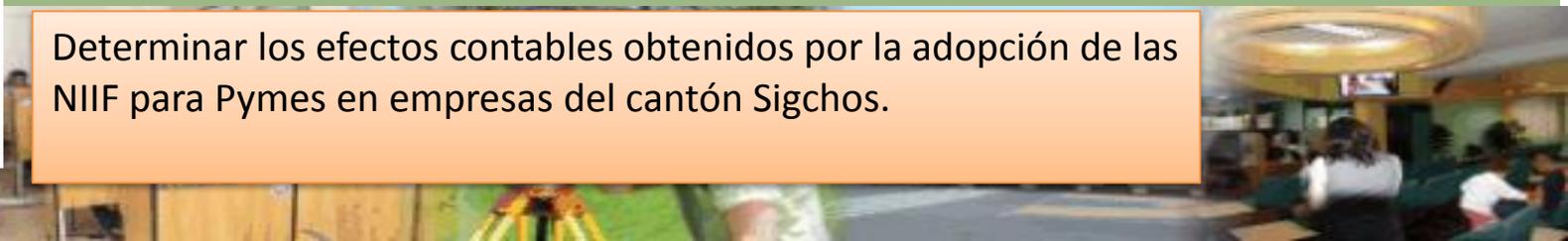
Objetivos Específicos:

Estudiar la conceptualización de las principales secciones de las NIIF para PYMES aplicables en empresas del cantón Sigchos.

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

Comparar la información presentada bajo NEC y bajo NIIF para Pymes desde la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías.

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





**FUNDAMENTACIÓN
CONCEPTUAL**

**NIIF PARA
PYMES**

Origen

Propósito

Pymes

**EFFECTOS
CONTABLES**

Efectos financieros

Efectos no financieros





NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

ORIGEN

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

PROPÓSITO

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

Según (SRI,(2017) las Pymes:

- Al conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas.





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

EFEKTOS CONTABLES



EFEKTOS FINANCIEROS

Presentación de estados financieros

Indicadores financieros

EFEKTOS NO FINANCIEROS

Operativo

Tributario

Legal

Económico





METODOLOGÍA

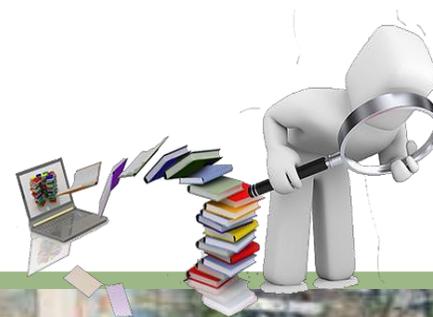
MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

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



TIPOS DE INVESTIGACIÓN

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



DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

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

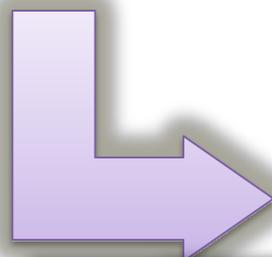




METODOLOGÍA

POBLACIÓN Y MUESTRA

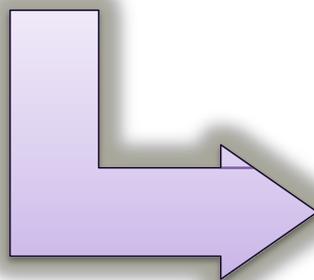
• POBLACIÓN	FRECUENCIA
• Pymes	4
• TOTAL	4



VALIDEZ Y CONFIABILIDAD



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



TÉCNICAS Y ANÁLISIS DE DATOS

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



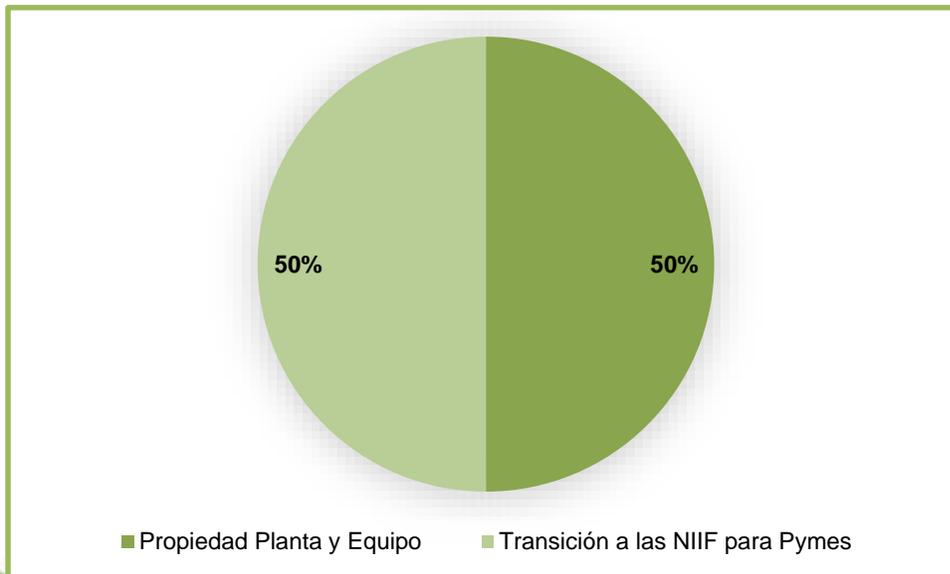


ANÁLISIS DE RESULTADOS

CAPÍTULO IV

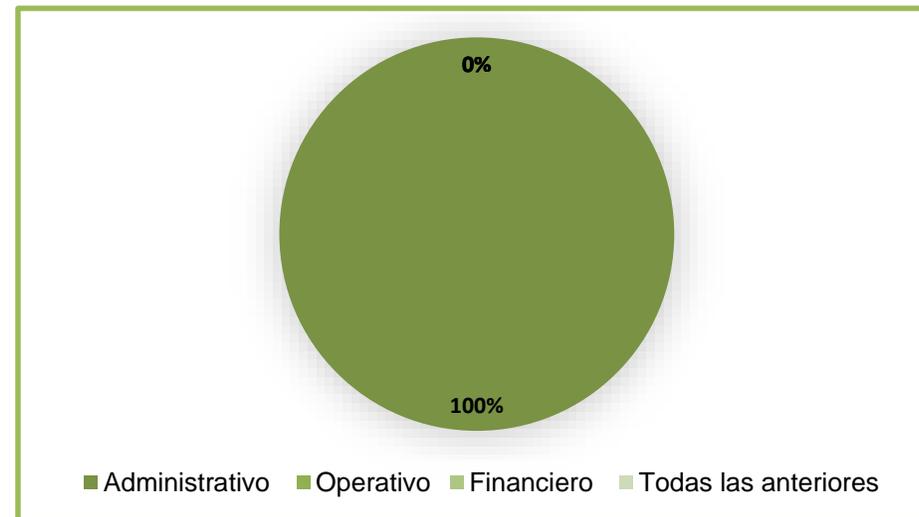
Las NIIF para Pymes están compuestas por 35 secciones. ¿Cuáles han sido consideradas en su empresa?

Opción	Frecuencia
Sección 17:Propiedades Plata y Equipo	4
Sección 35:Transición a la NIIF para Pymes	4



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

Opción	Frecuencia
Administrativo	4
Operativo	0
Financiero	0
Todas las anteriores	0

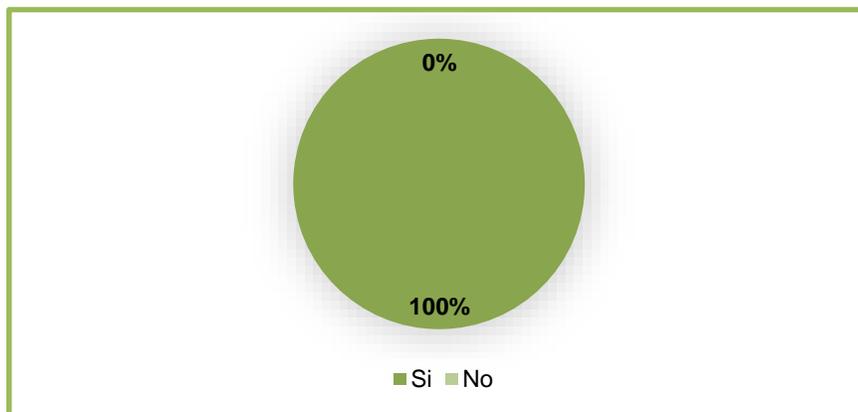




ANÁLISIS DE RESULTADOS

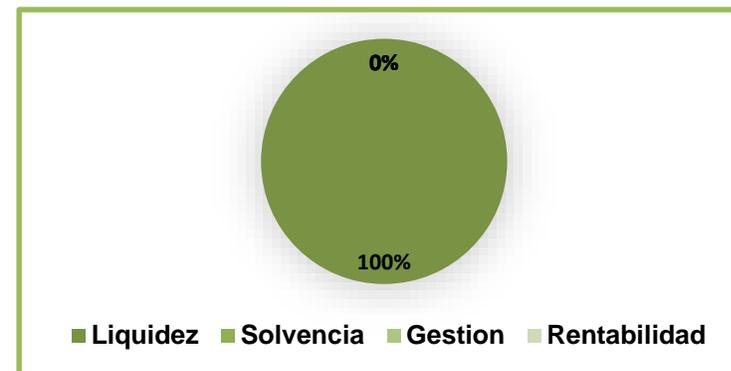
En forma global, ¿considera usted, que la adopción de las NIIF para Pymes generó efectos contables para la empresa?

Opción	Frecuencia
Si	4
No	0



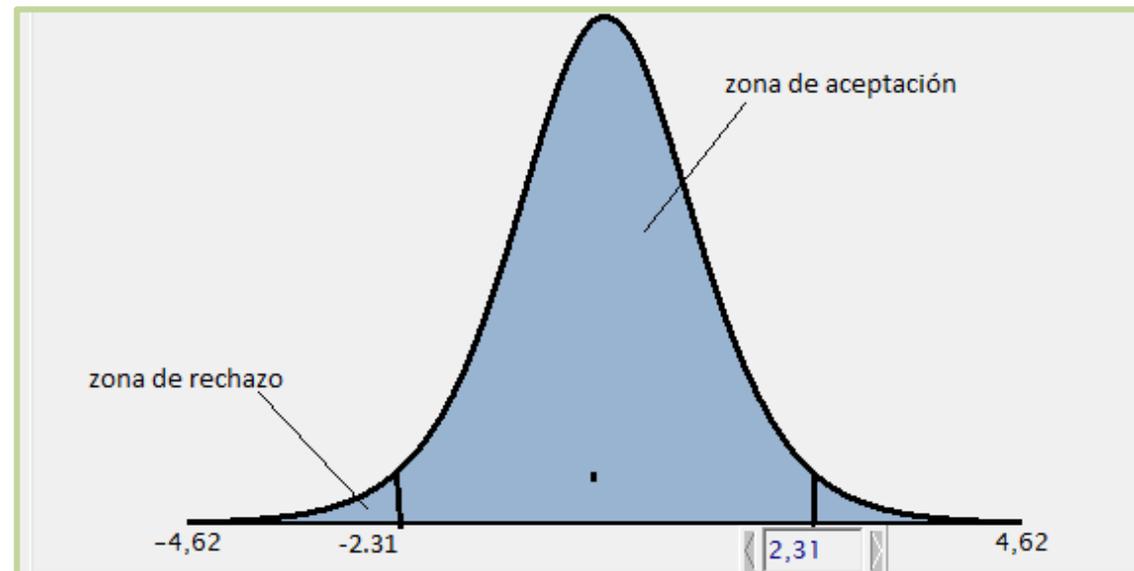
Al aplicar la normativa internacional, ¿Qué indicadores financieros se vieron más afectados?

Opción	Frecuencia
Liquidez	4
Solvencia	0
Gestión	0
Rentabilidad	0





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



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

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





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

Conclusión:

Como el estadístico t es -2.48 es menor -2,31 zona de rechazo, acepto la hipótesis alternativa y rechazo la hipótesis nula.

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





Proceso de Implementación de las NIIF para Pymes

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

FASE 1

- Diagnóstico conceptual
- Fecha del diagnóstico de las principales impactos de la empresa.

FASE 2

- Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF para Pymes

FASE 3

- Implementación y formulación de los balances bajo NEC y NIIF para Pymes





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

Fase 1: Diagnóstico conceptual

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

	No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		01/01/2011	31/01/2011	
Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.		01/01/2012	31/01/2012	
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 cambiará 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 discontinuadas				X
e) Medición de participaciones no controladas				X
Exenciones: Una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar su primeros estados financieros conforme 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





ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

FASE 2:

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

CONCEPTO	EVALUACION EFECTUADA				IMPACTO EVALUACION			
	SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Reconocimiento y Medición:								
Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11)				X				
Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12)				X				
Inventarios (Sección 13)				X				
Inversiones en Asociadas (Sección 14)				X				
Inversiones en Negocios Conjuntos (Sección 15)				X				
Propiedades de Inversión (Sección 18)				X				
Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)	X						X	
Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (Sección 18)				X				
Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)				X				
Arrendamientos (Sección 20)				X				
Provisiones y Contingencias (Sección 21)				X				
Pasivos y Patrimonio (Sección 22)	X						X	
Ingreso de actividades ordinarias (Sección 23).	X						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						X	
Beneficios a empleados (Sección 28).	X						X	
Impuesto a las ganancias (Sección 29)	X						X	
Conversión de la Moneda Extranjera (Sección 30).				X				
Hiperinflación (Sección 31).				X				
Actividades especiales (Sección 34)				X				
Presentación y revelación de estados financieros:								
Adopción por primera vez de las NIIF para las PIMES (Sección 35).	X					X		
Presentación de Estados Financieros (Sección 3).	X					X		
Estado de Situación Financiera (Sección 4).	X					X		
Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados (Sección 5).	X					X		
Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)	X					X		





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

Resultados:

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



Efectos
financieros

Efectos no
financieros





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

ANÁLISIS DE LOS EFECTOS FINANCIEROS

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

Conciliaciones del estados de situación financiera:



Conciliación de estados del situación financiera.

Conciliación de estado de resultados.



Conciliación del estado de cambios en el patrimonio.

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





Conciliaciones:

Conciliación del estado de resultado integral



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

Conciliación del estado de flujo de efectivo por el método directo



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

Conciliación del estado de cambios en el patrimonio



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



Asiento de ajuste

EMPRESA MODELO				
AJUSTE DE CONVERSIÓN A NIIF PARA PYMES				
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
01/12/2012		1		
	20207	Provisiones por beneficios a empleados	\$ 364.54	
	30502	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		\$364.54
		P/R ajuste por provisión de beneficios a empleados		
		Total	\$ 4. 386,03	\$4.386,03

Análisis |

En la cuenta de pasivos se ha realizado un ajuste con respecto a la provisión de beneficios a empleados sujetándose con lo expuesto por la sección 28 de la NIIF para Pymes beneficios a empleados en la cual indica todas aquellas obligaciones que tiene la empresa con el empleado, por lo tanto en el año 2012 se realiza un ajuste por jubilación patronal por un valor de \$ 364.54 dólares que fue identificado tras el proceso de aplicación de las NIIF para Pymes.





ANÁLISIS DE LOS INDICADORES FINANCIEROS

INDICE DE LIQUIDEZ

Índice de Liquidez = $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

BAJO NEC AÑO 2011

Valores del Balance al 31/12/2011

Activo Corriente

\$ 46.499,39

Pasivo Corriente

\$ 44.893,07

$$\text{Año 2011} = \frac{\$ 46.499,39}{\$ 44.893,07}$$

Año 2011 = \$ 1,04

BAJO NIIF AÑO 2012

Valores del Balance al 31/12/2012

Activo Corriente

\$ 54.569,91

Pasivo Corriente

\$ 51.696,32

$$\text{Año 2012} = \frac{\$ 54.569,91}{\$ 51.696,32}$$

Año 2012 = \$ 1,06

INTERPRETACIÓN

La empresa en los periodos 2011 y 2012 presentan resultados con respecto a la capacidad de pago que tiene la entidad es decir de \$ 1,04 y de \$ 1,06 dólares respectivamente asimismo se informa que su incremento no es relevante con respecto a la liquidez que tiene frente a sus obligaciones.

INDICE DE CAPITAL DE TRABAJO NETO

Índice de Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

BAJO NEC AÑO 2011

Valores del Balance al 31/12/2011

Activo Corriente

\$ 46.499,39

Pasivo Corriente

\$ 44.893,07

Año = \$46.499,39 - \$44.893,07

Año 2011 = \$ 1.606,32

BAJO NIIF AÑO 2012

Valores del Balance al 31/12/2012

Activo Corriente

\$ 54.569,91

Pasivo Corriente

\$ 51.696,32

Año = \$54.569,91 - \$51.696,32

Año 2012 = \$ 2.873,59

INTERPRETACIÓN

Se obtuvo resultados con respecto al capital de trabajo en el año 2011 con un valor de \$ 1.606,32 mientras que en el período 2012 fue de \$ 2.873,59 de esta manera se puede interpretar que alcanzó un incremento de \$ 1.267,27 que favorece a la entidad lo cual se observa que tras la aplicación de la NIIF para Pymes no hay cambios relevantes en sus rubros.



Análisis de los índices financieros

ÍNDICE DE SOLVENCIA

Endeudamiento del Activo $= \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} * 100$

BAJO NEC AÑO 2011

Valores del Balance al 31/12/2011

Total Pasivo

\$ 44.893,07

Total Activo

\$ 47.671,98

$$\text{Año 2011} = \frac{\$ 44.893,07}{\$ 47.671,98}$$

Año 2011 = 94,17%

Endeudamiento Patrimonial $= \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}} * 100$

BAJO NEC AÑO 2011

Valores del Balance al 31/12/2011

Total Pasivo

\$ 44.893,07

Patrimonio

\$ 2.778,91

$$\text{Año 2011} = \frac{\$ 44.893,07}{\$ 2.778,91}$$

Año=76,56%

BAJO NIIF AÑO 2012

Valores del Balance al 31/12/2012

Total Pasivo

\$ 51.696,32

Total Activo

\$ 57.364,80

$$\text{Año 2012} = \frac{\$ 51.696,32}{\$ 57.364,80}$$

Año 2012= 90,11 %

BAJO NIIF AÑO 2012

Valores del Balance al 31/12/2012

Total Pasivo

\$ 51.696,32

Patrimonio

\$ 5.668,48

$$\text{Año 2012} = \frac{\$ 51.696,32}{\$ 5.668,48}$$

Año=87,79%

INTERPRETACIÓN

En los resultados alcanzados se observa que en el año 2011 fue el 94.17% mientras que el 90.11% pertenece al periodo 2012 se obtuvo una diferencia de 4.06% que favorece a empresa es decir que la participación de los acreedores disminuyó con referencia al total de activos.

INTERPRETACION

Sus resultados permite medir la capacidad que tiene el patrimonio de la empresa frente a sus obligaciones, en el 2011 obtuvo un 76.56% mientras que en el año 2012 fue de 87.79% la diferencia fue de 11.23% es decir su incremento permite identificar que la empresa opera sus actividades con su capital de trabajo propio.



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.

Aspecto administrativo

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

Detalle	Valor USD \$
Asesor de capacitación	\$ 450.00
Transporte	\$ 120.00
Folletos, guías	\$ 80.00
Varios	\$ 50
Total Costos	\$ 700.00



ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

Aspecto Tributario

Detalle	%
Del Activo	0.40 %
Del Patrimonio	0.20 %
Total de ingresos gravables a efectos de Impuestos a la Renta	0.40 %
Costos y Gastos Deducibles	0.20 %
(=) Total (Anticipo a la Renta)	





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			
Activo Total	\$	47.671,98		Activo Total	\$	57.364,80	
Patrimonio	\$	2.778,81		Patrimonio	\$	5.668,48	
Total				Total			
Ingresos Gravables	\$	451.438,30		Ingresos Gravables	\$	486.549,91	
Costos y Gastos Deducibles	\$	450.528,42		Costos y Gastos Deducibles	\$	479.481,66	
Activo Total	\$	47.671,98	0,40%	\$	190,69		
Patrimonio	\$	2.778,81	0,20%	\$	5,56		
Total				Total			
Ingresos Gravables	\$	451.438,30	0,40%	\$	1.805,75		
Costos y Gastos Deducibles	\$	450.528,42	0,20%	\$	901,06		
Anticipo del Impuesto a la Renta				Anticipo del Impuesto a la Renta			
						\$	3.145,96

ANALISIS

Según la resolución NAC – DGRCGC 12-00231 año 2012; dispuesta por la LORTI .Art 41 literal b) numeral 2 establece que todas las personas naturales , las sucesiones indivisas y las sociedades , las empresas deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior , el anticipo a pagarse; la cual nos da a conocer el valor del cálculo obtenido como resultado en el año 2011 fue de \$2.903,06 dólares mientras que en el año 2012 incremento de \$3.145,96 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 por ende anticipo aumento





- ❖ En el análisis que se realizó en las empresas del cantón Sigchos se puede concluir que tras la aplicación de la normativa internacional de las NIIF para PYMES ocurrieron cambios en su forma, presentación de estados financieros, cabe recalcar que normativa vigente constan de 35 secciones las cuales no son aplicadas en su totalidad si no dependen de la actividad económica a la que se dedica la PYME una de ellas es la sección propiedad planta y equipo.
- ❖ Constan en el registro de la Superintendencia de Compañías cuatro pequeñas y medianas empresas del canto Sigchos, lo cual se ha tomado la información necesaria para la realización del presente proyecto, de esta forma se puede concluir que ha cumplido con la aplicación del cronograma de implantación de la NIIF para PYMES en el periodo 2011 tras la transición en el Ecuador.
- ❖ Los efectos financieros de mayor importancia se evidencio por la implementación de las NIIF para PYMES en las empresas del cantón Sigchos en el aspecto financiero existió cambios en las cuentas de activo y patrimonio por la revalorización de los activos fijos ocasionando un incremento en los rubros de propiedad planta y equipo, las pequeñas y medianas empresas tuvieron un impacto medio esto se debe por la capacitación al personal externo e interno que fue necesario implementar en las empresas, dentro de los efectos no financieros también se identificó un aumento en el aspecto tributario con relación al pago del anticipo del impuesto a la renta.





- ❖ Las entidades deben estar en constante actualización con respecto a las normas y reglamentos a las que se encuentran regidas las PYMES, una ellas las NIIF para PYMES y la aplicación de sus respectivas secciones con el propósito de presentar una información confiable y segura.
- ❖ Las empresas deben contar con un plan de capacitación con respecto a las NIIF para PYMES y nuevas leyes vigentes, para todas aquellas pequeñas y medianas empresas con el propósito de que el personal obtenga conocimiento y evitar futuras sanciones a las empresas.
- ❖ Es primordial realizar un seguimiento con respecto a los cálculos y demás procesos que se desarrollan en el transcurso de la aplicación de la normativa vigente para las empresas, se recomienda que el personal encargado debe conocer los cambios que se realicen o emitan el ente regular.





ESPE
ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

