

BUEN DIA





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

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y  
AUDITORÍA CPA

***“EFECTOS DE LA NUEVA CONCEPCIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA  
DENTRO DE LAS PYMES DEL SECTOR COMERCIAL REGIDAS POR LA  
SUPERINTENDENCIA DE TUNGURAHUA, A PARTIR DE LA APLICACIÓN DE LAS  
NIIFS, PARA UNA ADECUADA TOMA DE DECISIONES”***

PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN FINANZAS,  
CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

**Realizado por:**

ISABEL FRANCISCA ZURITA ANDINO

**DIRECTORA:**

DRA. MARTHA LOZADA

**CODIRECTORA:**

ING. JOANNA GALLARDO

**Latacunga, Septiembre del 2013**



# Qué es la NIIF para las PYMES?

- Esta norma aplica para entidades que no tienen obligación de publicar sus estados financieros.
- Es una norma simplificada, reducen temas de revelaciones en 10% de las NIIF completas.
- No existen secciones para tratar: Utilidades por acción, segmentos de negocio, información intermedia, seguros, activos mantenidos para la venta.

## Qué compañías aplican la NIIF para las PYMES?

Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones :

- Activos totales, inferiores a US \$ 4,000,000.00
- Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales hasta US\$5,000,000.0.
- Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado)

Resolución Superintendencia de Compañías No.  
08.G.DSC.010.  
Cronograma de Implementación NIIF en Ecuador

2010

- Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

2011

- Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

2012

- Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

- 2010 y 2011 primeros dos años de experiencia
- 2012 comienza la revisión, Problemas de implementación y considerar cambios de NIIF completas
- Invitación a comentar 2012
- Borrador de Exposición 2012 o 2013
- Enmienda final 2013
- 2014 Año más cercado posible para efectivizar enmiendas.
- A partir de entonces, una vez cada tres años (aprox.) una exposición recopilatoria tentativa con las actualizaciones

# PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

## Fase 1

### Diagnóstico conceptual

- Analizar diferencias entre las políticas contables actuales (NEC) versus NIIF.
- Identificar impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio
- Identificar impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
- Establecer la fecha de diagnóstico de los principales impactos.

## Fase 2

### Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF/NIC

- Establecer diferencias cuantitativas entre NEC y NIIF.
- Analizar la efectividad de los reportes financieros actuales.
- Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, etc.
- Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
- Rediseñar el sistema de control interno.
- Determinar el grado de impacto de las diferencias contables.
- Evaluar las necesidades adicionales de revelaciones.

## Fase 3

### Implementación y aplicación paralela

- Implementar sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
- Efectuar las conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC a NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del periodo de transición.
- Efectuar la conciliación del estado de resultados del periodo de transición.
- Explicar los ajustes materiales al estado de flujo de efectivo del período de transición.

## CRONOGRAMA DE APLICACIÓN

GRUPOS DE COMPAÑÍAS	TIPO DE COMPAÑÍA	PERÍODO DE TRANSICIÓN (*)	PERÍODO DE IMPLEMENTACIÓN
1	Compañías y entes regulados por la Ley de Mercado de Valores Auditoras externas	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009	A partir del 1 de enero del 2010
2	Compañías que tengan activos iguales o superiores a US\$ 4 millones al 31 de diciembre de 2007. Compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente hubieran conformado grupos empresariales. Compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedad constituya el Estado y Entidades del Sector Público. Sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas organizadas como personas jurídicas.	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010	A partir del 1 de enero del 2011
→ 3	Todas las compañías no consideradas en los grupos anteriores.	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2011	A partir del 1 de enero del 2012
(*) El período de transición servirá para que las compañías elaboren y presenten sus estados financieros comparativos con observancia de las "NIIF" a partir del año establecido para cada uno de los tres grupos.			

**Fuente: Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008**

# Abarca las siguientes 35 Secciones

1. Pequeñas y Medianas Entidades

2. Conceptos y Principios Generales

3. Presentación de Estados Financieros

4. Estado de Situación Financiera

5. Estado de Resultado

6. Estado de Cambios en el Patrimonio

7. Estado de Flujo de Efectivo

8. Notas a los  
Estados  
Financieros

9. Estados  
Financieros  
Consolidados y  
Separados

10. Políticas  
Contables y  
Estimación de  
Errores

11. Instrumentos  
Financieros Básicos

12. Otros temas  
Instrumentos  
Financieros Básicos

13. Inventarios

14. Inversiones en  
Asociadas

15. Inversiones en  
Negocios  
Conjuntos

16. Propiedades de  
Inversión

17. Propiedad  
Planta y Equipo

18. Activos  
intangibles  
distintos de la  
Plusvalía

19. Combinaciones  
de Negocio

20.  
Arrendamientos

21. Provisiones y  
Contingencias

22. Pasivos y  
Patrimonio

23. Ingresos de  
Actividades  
Ordinarias

24.  
Subvenciones  
del Gobierno

25. Costos por  
Préstamos

26. Pagos  
basados en  
Acciones

27. Deterioro  
del valor de los  
Activos

28. Beneficios a  
los Empleados

29. Impuesto a  
las ganancias

30. Conversión  
de la moneda  
Extranjera

31.  
Hiperinflación

32. Hechos  
ocurridos después  
del periodo en que  
se informa

33. Informaciones a  
revelar sobre partes  
relacionadas

34. Actividades  
Especiales

35. Transición de NIIF  
para PYMES

# Sección 4 Estado de Situación Financiera

## COMPARATIVO S.A.

Estado de Situación Patrimonial por el ejercicio finalizado el 31/12/2006 comparativo con el ejercicio anterior  
( EN PESOS)

	31/12/2006	31/12/2005		31/12/2006	31/12/2005
<b>Activo</b>	\$	\$	<b>Pasivo</b>	\$	\$
<b>Activo Corriente</b>			<b>Pasivo no Corriente</b>		
Caja y bancos (nota 2.1)	186.444	55.038	Cuentas a pagar (nota 2.6)	1.409.734	3.151.224
Inversiones (nota 2.2)	12.500	6.000	Préstamos (nota 2.7)	871.042	1.576.286
Créditos comerciales (nota 2.3)	4.345.681	4.303.411	Deudas sociales (nota 2.8)	25.297	40.975
Otros créditos (nota 2.4)	1.253.405	624.935	Deudas fiscales (nota 2.9)	184.451	95.630
Bienes de cambio (nota 2.5)	3.338.388	3.318.974	Remuneraciones a pagar (nota 2.10)	210.438	97.938
<b>Total del activo corriente</b>	<b>9.136.418</b>	<b>8.308.358</b>	Previsiones (anexo 6)	165.716	597.471
<b>Activo no Corriente</b>			<b>Total del pasivo corriente</b>	<b>2.866.678</b>	<b>5.559.524</b>
Créditos comerciales (nota 2.3)	352.950	405.403	<b>Pasivo no corriente</b>		
Otros créditos (nota 2.4)	150.000	150.000	Préstamos (nota 2.6)	278.269	552.184
Inversiones (nota 2.2)	650.000	590.000	Deudas fiscales (nota 2.8)	31.479	0
Bienes de uso (anexo 1)	2.844.505	2.361.038	<b>Total del pasivo no corriente</b>	<b>309.748</b>	<b>552.184</b>
Bienes intangibles (anexo 2)	89.349	134.004	<b>Total del pasivo</b>	<b>3.176.426</b>	<b>6.111.708</b>
<b>Total del activo no corriente</b>	<b>4.086.804</b>	<b>3.640.445</b>	<b>Patrimonio neto (según estado respectivo)</b>	<b>10.046.796</b>	<b>5.837.095</b>
<b>Total del activo</b>	<b>13.223.222</b>	<b>11.948.803</b>	<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>	<b>13.223.222</b>	<b>11.948.803</b>

# Sección 5 Estado de Resultados

MODELO S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS		
Por el ejercicio anual finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior		
	Actual	Anterior
Resultados de las operaciones que continúan (1)		
Ventas netas de bienes y servicios (anexo...)		
Costo de los bienes vendidos y servicios prestados		
Ganancia (pérdida) bruta		
Resultados por valuación de bienes de cambio al valor neto de realización (anexo...) (2)	_____	_____
Gastos de comercialización (anexo...)		
Gastos de administración (anexo...)		
Otros gastos (anexo...)		
Resultados de inversiones en entes relacionados (nota...)		
Depreciación de la llave de negocio (3)	_____	_____
Resultados financieros y por tenencia (4)		
• Generados por activos (nota...)	_____	_____
• Generados por pasivos (nota...)		
Otros ingresos y egresos (nota...)		
Ganancia (Pérdida) antes del impuesto a las ganancias		
Impuesto a las ganancias (nota...)		
Resultados por las operaciones en discontinuación (1)		
Resultados de las operaciones (nota...) (5)	_____	_____
Resultados por la disposición de activos y liquidación de deudas		
Ganancia (Pérdida) por las operaciones en discontinuación		
Participación de terceros en sociedades controladas (nota.) (3)	_____	_____
Ganancia (Pérdida) de las operaciones ordinarias	_____	_____
Resultados de las operaciones extraordinarias (nota.) (6)	_____	_____
Ganancia (Pérdida) del ejercicio		
<small>Total</small>		



# Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo

- Los intereses y dividendos, ya sean recibidos o pagados, deben ser presentados por separado y clasificados según corresponda como actividades de:
  - financiamiento
  - inversión
  - operación

MODELO S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Método directo) (32)

Por el ejercicio anual finalizado el .../.../... comparativo con el ejercicio anterior

<u>Variaciones del efectivo</u>	<u>Actual</u>	<u>Anterior</u>
Efectivo al inicio del ejercicio		
Modificación de ejercicios anteriores		
Efectivo modificado al inicio del ejercicio	_____	_____
Efectivo al cierre del ejercicio		
Aumento (Disminución) neta del efectivo	_____	_____
<u>Causas de las variaciones del efectivo</u>		
<u>Actividades operativas</u>	_____	_____
Cobros por ventas de bienes y servicios		
Pagos a proveedores de bienes y servicios		
Pagos al personal y cargas sociales		
Pagos de otros impuestos	_____	_____
Pagos de intereses (1)		
Pagos del impuesto a las ganancias (2)	_____	_____
Cobros de dividendos (3)		
Pagos de dividendos (1)		
Cobros de intereses (3)		
<u>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) antes de las operaciones extraordinarias</u>		
Cobros de indemnizaciones por siniestros		
<u>Flujo neto de efectivo generado (utilizado) por las actividades extraordinarias</u>		
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades operativas</u>	_____	_____
<u>Actividades de inversión (4)</u>		
Cobros por ventas de bienes de uso	_____	_____
Pagos por compras de bienes de uso		
Pagos por compra de la Compañía XX		
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de inversión</u>	_____	_____
<u>Actividades de financiación (4)</u>		
Cobros por la emisión de obligaciones negociables		
Aportes en efectivo de los propietarios		
Pagos de préstamos		
<u>Flujo neto de efectivo generado por (utilizado en) las actividades de financiación</u>		
<u>Aumento (Disminución) neta del efectivo</u>		

# EMPRESA XYZ

## ESTADOS DE FLUJOS DEL EFECTIVO

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresados en dólares de EUA)

<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION</b>		
<b>Resultado del ejercicio</b>	231,864	
<b>Ajustes por ingresos y gastos que no requieren efectivo:</b>	0	
Provisión clientes por incobrabilidad		
Amortización seguros prepagados		
Provisión por VNR de inventarios		
Depreciación de activos fijos		
Intereses provisionados no pagados del periodo		
Participación laboral del periodo		
Impuesto a la renta del periodo (a)		
<b>Resultados relacionados con actividades de inversión y financiamiento</b>	0	
Utilidad en venta de activos fijos		
Gasto por intereses bancarios		
<b>Cambios netos en capital de trabajo</b>	0	
Aumento en documentos y cuentas por cobrar		
Aumento gastos pagados por anticipado		
Aumento en inventarios		
Aumento en cuentas por pagar		
Disminución en obligaciones con los trabajadores		
Disminución en obligaciones por impuesto a la renta		
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	231,864	(231,864)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Efectivo utilizado en la compra de activo fijo	-21,000	
Efectivo recibido por la venta de activo fijo	5,000	
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-16,000	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Efectivo provisto por socios por aumento de capital	0	
Efectivo provisto por préstamos socios	0	
Efectivo pagado por obligaciones financieras	0	
Efectivo pagado por intereses de obligaciones financieras	0	
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	0	
<b>(DISMINUCIÓN) NETA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	215,864	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO</b>	270,000	
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	485,864	312,864.48
(a) Impuesto a la renta pagado	93,700	

Las notas son parte integrante de los estados financieros

Representante Legal

Contador General

## Sección 13 inventarios

- Prohíbe utilizar el método LIFO para la valorización de las existencias.
- Los gastos indirectos de fabricación deben formar parte de la valuación de los productos terminados.

# Sección 17 Propiedad Planta y Equipo

- Los activos fijos se registran inicialmente al costo de adquisición y, como medición posterior, permite como método alternativo registrar los activos fijos a valor justo (revalorización) cuyo efecto se registra en patrimonio, neto de su efecto por impuesto diferido.
- Se debe registrar como parte del costo inicial del activo fijo, los desembolsos estimados a incurrir a futuro por el desmantelamiento del bien al término de su uso, así como aquellos desembolsos necesarios para restaurar las condiciones medioambiental es originales del sitio donde operó el bien.
- Los bienes del activo fijo, para efectos de la determinación de vida útil y correspondiente depreciación, deben ser controlados por cada componente significativo del bien (componetización)

# ANÁLISIS DE ENCUESTAS

- ¿Considera que hay doble contabilidad al declarar un estado para la Superintendencia de Compañías y otro para el Servicio de Rentas Internas?
- ¿Considera que los resultados de la empresa son mayores o menores con la aplicación de las NIIF y si estos reflejan la realidad de la empresa?

- ¿A su criterio contable con la aplicación de las NIIF el balance general tiene cifras reales o no?
- ¿Qué efecto obtuvo en la cuenta de activos fijos y la revalorización en el periodo de transición?
- ¿Qué efecto obtuvo en la cuenta de cuentas y documentos por cobrar?
- ¿Qué efecto obtuvo en la cuenta de inventarios?
- ¿Qué efecto obtuvo en la cuenta de gastos de constitución?

- ¿A qué cuenta fueron enviados la caja de cheques posfechados?.
- ¿Qué ocurrió con el patrimonio de la empresa con la aplicación de las NIIF?
- ¿Por qué cree que el SRI no adopta las NIIF?
- ¿Creé que el SRI recauda más o menos impuestos con la aplicación de las NIIF?

