



**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 LA MANÁ,  
PROVINCIA COTOPAXI**

**AUTORAS:**

**ALEXANDRA NATALY QUINTANA SEVILLA  
CAROLINA ISABEL RAMÓN ARIAS**

**DIRECTOR: DRA. MÓNICA FALCONÍ**

**LATACUNGA**

**2016**



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

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**CERTIFICADO**

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 LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI”**, realizado por las señoritas ALEXANDRA NATALY QUINTANA SEVILLA y CAROLINA ISABEL RAMÓN ARIAS, 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 las señoritas ALEXANDRA NATALY QUINTANA SEVILLA y CAROLINA ISABEL RAMÓN ARIAS para que lo sustenten públicamente.

Latacunga, Diciembre de 2016

Dra. Mónica Falconí  
**DIRECTORA**



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

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD**

Nosotras, ALEXANDRA NATALY QUINTANA SEVILLA, con cédula de ciudadanía N° 0503980344 y CAROLINA ISABEL RAMÓN ARIAS, con cédula de ciudadanía N° 0503831901, declaramos 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 LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI”**, 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 declaramos que este trabajo es de nuestra autoría, en virtud de ello nos declaramos responsables del contenido, veracidad y alcance de la investigación mencionada.

Latacunga, Diciembre de 2016

Alexandra Nataly Quintana Sevilla  
C.C.: 0503980344

Carolina Isabel Ramón Arias  
C.C.: 0503831901



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

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**AUTORIZACIÓN**

Nosotras, ALEXANDRA NATALY QUINTANA SEVILLA y CAROLINA ISABEL RAMÓN ARIAS, autorizamos 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 LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI”** cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra autoría y responsabilidad.

Latacunga, Diciembre de 2016

Alexandra Nataly Quintana Sevilla  
C.C.: 0503980344

Carolina Isabel Ramón Arias  
C.C.: 0503831901

## **DEDICATORIA**

### **A Dios**

*Porque todos mis logros son resultado de tu ayuda, pues con tu infinita bondad y amor has fortalecido mi corazón e iluminando mi mente para lograr mis objetivos.*

### **A mis queridos padres Julio y Margoth**

*Por ser el pilar fundamental para llegar a estas instancias de mis estudios.*

### **A mi hermana Pamela**

*Por estar junto a mí, compartiendo buenos y malos momentos*

### **A mis Abuelitos Nelo y Beatriz**

*Puedo decir sin duda que son además de mis abuelos mis segundos padres, su amor y aportes que han realizado a lo largo de mi vida son definitivamente invaluable.*

### **Alexandra**

*A mi querida madre, Mariana.*

*A mi amigo, compañero y amor, Christian.*

*A mis pequeños, Esteban, María Paula y Ramsés.*

### **Carolina**

## AGRADECIMIENTO

*Agradezco infinitamente a Dios por protegerme durante todo el camino de mi vida universitaria, que a pesar de mis desaciertos y errores, siempre me dio sabiduría y fuerza para superar obstáculos.*

*A la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE por todos los conocimientos otorgados, y las buenas experiencias vividas.*

*A la Dra. Mónica Falconí, mi reconocimiento y gratitud por la orientación brindada durante el desarrollo de esta investigación, así como también a mi compañera de proyecto Caro por su responsabilidad y empeño demostrado día a día.*

*A mis padres por ser los principales promotores de mis sueños, especialmente a mi madre por su infinito amor e incondicional apoyo en cada paso que doy, por estar dispuesta a acompañarme cada larga y agotadora noche de estudio, tú y yo sabemos que no ha sido sencillo el camino por ello puedo decir que este logro es nuestro.*

*Como no agradecerte hermana querida por estar dispuesta a escucharme, demostrándome tu madurez y brindándome consejos, que muchas veces parecían ser crueles pero en realidad eran reales y sabios.*

**Alexandra**

*A la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE, por brindarme la oportunidad de ser una profesional, a la Dra. Mónica Falconí tutora del proyecto de investigación por su paciencia, a mi compañera de proyecto Alexa por el esfuerzo demostrado durante este tiempo, a mi familia por su apoyo y a todos quienes contribuyeron de una u otra forma durante este proceso de formación profesional.*

**Carolina**

## ÍNDICE DE CONTENIDO

|   |      |
|---|------|
| <b>CARÁTULA</b> .....   | i    |
| <b>CERTIFICADO</b> .....  | ii   |
| <b>AUTORÍA DE RESPONSABILIDAD</b> .....   | iii  |
| <b>AUTORIZACIÓN</b> .....   | iv   |
| <b>DEDICATORIA</b> .....  | v    |
| <b>AGRADECIMIENTO</b> .....   | vi   |
| <b>ÍNDICE DE CONTENIDO</b> .....  | vii  |
| <b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....   | x    |
| <b>ÍNDICE DE FIGURAS</b> .....  | xiii |
| <b>RESUMEN</b> .....  | xv   |
| <b>ABSTRACT</b> .....   | xvi  |
| <br>  |      |
| <b>CAPÍTULO I</b> .....   | 1    |
| <b>EL PROBLEMA</b>  |      |
| 1.1. Planteamiento del problema .....   | 1    |
| 1.1.1. Formulación del problema .....   | 1    |
| 1.2. Antecedentes .....   | 8    |
| 1.3. Justificación .....  | 8    |
| 1.4. Importancia .....  | 9    |
| 1.5. Objetivos .....  | 10   |
| 1.5.1. Objetivo General .....   | 10   |
| 1.5.2. Objetivos Específicos .....  | 10   |
| <br>  |      |
| <b>CAPÍTULO II</b> .....  | 11   |
| <b>MARCO TEÓRICO</b>  |      |
| 2.1. Antecedentes investigativos .....  | 11   |
| 2.2. Fundamentación teórica .....   | 13   |
| 2.2.1. Pequeñas y medianas empresas .....   | 13   |
| 2.2.2. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para<br>Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) ..... | 16   |
| 2.2.3. Efectos contables .....  | 49   |

|                                       |   |        |
|---------------------------------------|---|--------|
| 2.3                                   | Fundamentación conceptual .....                                     | 55     |
| 2.3.1                                 | Bases teóricas.....   | 55     |
| 2.4                                   | Fundamentación legal .....  | 58     |
| 2.5.                                  | Sistemas de variables .....   | 61     |
| 2.5.1.                                | Definición nominal .....  | 61     |
| 2.5.2.                                | Definición conceptual .....   | 61     |
| 2.5.3.                                | Definición operacional .....  | 61     |
| 2.6                                   | Hipótesis.....  | 62     |
| 2.7.                                  | Cuadro de operacionalización de las variables .....                 | 63     |
| <br><b>CAPÍTULO III</b>               |   | <br>66 |
| <b>METODOLOGÍA</b>                    |   |        |
| 3.1                                   | Modalidad de la investigación .....                                 | 66     |
| 3.2.                                  | Tipos de investigación.....   | 66     |
| 3.3.                                  | Diseño de la investigación.....                                     | 67     |
| 3.4.                                  | Población y muestra.....  | 68     |
| 3.5.                                  | Técnicas de recolección de datos .....                              | 69     |
| 3.5.1                                 | Aplicación del método de recopilación de la información, encuesta.. | 69     |
| 3.5.2                                 | Validez y confiabilidad.....  | 71     |
| 3.6                                   | Técnicas de análisis de datos .....                                 | 71     |
| 3.7                                   | Técnicas de comprobación de hipótesis .....                         | 72     |
| 3.7.1                                 | Prueba de chi-cuadrado de asociación .....                          | 72     |
| <br><b>CAPÍTULO IV</b>                |   | <br>73 |
| <b>RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN</b> |   |        |
| 4.1.                                  | Análisis de los resultados.....                                     | 74     |
| 4.2                                   | Discusión de resultados .....                                       | 102    |
| 4.2.1                                 | Estándar internacional de información financiera (Ítems 1; 10)..... | 102    |
| 4.2.2                                 | Entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES) (Ítems 11; 13)        | 106    |
| 4.2.3                                 | Efectos financieros (Ítems 14; 27) .....                            | 107    |
| 4.3                                   | Comprobación de la hipótesis .....                                  | 110    |
| 4.3.1                                 | Formulación de la hipótesis.....                                    | 110    |
| 4.3.2                                 | Estimador estadístico .....   | 110    |
| 4.3.3.                                | Nivel de significación y regla de decisión .....                    | 111    |

|  |            |
|--|------------|
| 4.3.4. Preguntas para la comprobación de la hipótesis .....  | 111        |
| 4.3.5. Cálculo del chi-cuadrado .....                        | 112        |
| 4.3.6. Conclusión.....                                       | 113        |
| <br>   |            |
| <b>CAPÍTULO V</b> .....                                      | <b>114</b> |
| <b>PROPUESTA</b>   |            |
| 5.1 Datos informativos.....                                  | 114        |
| 5.1.1 Título .....   | 114        |
| 5.1.2 Institución ejecutora .....                            | 114        |
| 5.1.3 Beneficiarios.....                                     | 114        |
| 5.1.4 Equipo técnico.....                                    | 114        |
| 5.2 Antecedentes .....                                       | 114        |
| 5.3 Justificación.....                                       | 115        |
| 5.4 Objetivos .....  | 116        |
| 5.4.1 Objetivo general .....                                 | 116        |
| 5.4.2 Objetivos específicos .....                            | 116        |
| 5.5 Fundamentación propuesta.....                            | 117        |
| 5.6 Diseño de la propuesta .....                             | 118        |
| 5.6.1 Proceso de implementación de las NIIF para PYMES ..... | 118        |
| 5.6.2 Resultados .....                                       | 156        |
| 5.7 Metodología.....   | 171        |
| <br>   |            |
| <b>CONCLUSIONES</b> .....                                    | <b>172</b> |
| <b>RECOMENDACIONES</b> .....                                 | <b>174</b> |
| <b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....                      | <b>176</b> |
| <b>ANEXOS</b> .....  | <b>178</b> |

## ÍNDICE DE TABLAS

|          |   |    |
|----------|---|----|
| Tabla 1  | Cronograma de aplicación de NIIF para PYMES .....                       | 3  |
| Tabla 2  | Clasificación de empresas .....   | 4  |
| Tabla 3  | PYMES en Ecuador a nivel de concentración.....                          | 15 |
| Tabla 4  | Secciones NIIF para PYMES .....   | 16 |
| Tabla 5  | Usuarios de los estados financieros.....                                | 33 |
| Tabla 6  | Componentes del estado de situación financiera.....                     | 35 |
| Tabla 7  | Cuadro de operacionalización de las variables.....                      | 63 |
| Tabla 8  | PYMES La Maná.....  | 69 |
| Tabla 9  | Matriz de construcción del instrumento.....                             | 70 |
| Tabla 10 | Conocimiento acerca de las NIIF para PYMES .....                        | 74 |
| Tabla 11 | Adopción de las NIIF para PYMES .....                                   | 75 |
| Tabla 12 | Proceso de la implementación de la normativa internacional .....        | 76 |
| Tabla 13 | Cambio de las políticas contables.....                                  | 77 |
| Tabla 14 | Impacto de la aplicación del estándar internacional.....                | 78 |
| Tabla 15 | Costos generados por la transición hacia NIIF para PYMES .....          | 79 |
| Tabla 16 | Costos generados por la transición a NIIF para PYMES .....              | 80 |
| Tabla 17 | Información financiera al adoptar NIIF para PYMES.....                  | 81 |
| Tabla 18 | Factores de afectación al estándar internacional.....                   | 82 |
| Tabla 19 | Secciones de las NIIF para PYMES considerados en las<br>entidades ..... | 83 |
| Tabla 20 | Contribución de las PYMES en la economía del país.....                  | 84 |
| Tabla 21 | Consideración de las PYMES .....  | 85 |
| Tabla 22 | FODA PYMES .....  | 86 |
| Tabla 23 | Confiabilidad en estados financieros.....                               | 87 |
| Tabla 24 | Cambio en activos por aplicación de normativa.....                      | 88 |
| Tabla 25 | Provisión cuentas incobrables .....                                     | 89 |
| Tabla 26 | Método de valoración de inventarios.....                                | 90 |
| Tabla 27 | Propiedad, planta y equipo tras ajustes .....                           | 91 |
| Tabla 28 | Activos diferidos.....  | 92 |
| Tabla 29 | Pasivos por transición hacia NIIF para PYMES .....                      | 93 |
| Tabla 30 | Pago de impuestos por implementación de NIIF para PYMES ...             | 94 |

|          |   |     |
|----------|---|-----|
| Tabla 31 | Patrimonio de la empresa por aplicación de NIIF para PYMES..  | 95  |
| Tabla 32 | Capital de la compañía .....  | 96  |
| Tabla 33 | Utilidad neta de la empresa por aplicación de estándar internacional.....   | 97  |
| Tabla 34 | Gastos ocasionados por transición hacia NIIF para PYMES .....   | 98  |
| Tabla 35 | Efectos contables generados por aplicación de NIIF .....  | 99  |
| Tabla 36 | Indicadores financieros afectados al aplicar NIIF para PYMES  | 100 |
| Tabla 37 | Aspecto no financiero más afectado al aplicar NIIF para PYMES .....   | 101 |
| Tabla 38 | Frecuencias observadas y esperadas.....   | 112 |
| Tabla 39 | Cálculo del chi-cuadrado.....   | 112 |
| Tabla 40 | Valor crítico .....   | 112 |
| Tabla 41 | Cuadro comparativo NEC y NIIF para PYMES .....  | 119 |
| Tabla 42 | Diagnóstico de la situación actual de la empresa .....  | 125 |
| Tabla 43 | Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para las PYMES... | 126 |
| Tabla 44 | Implementación y formulación para los balances bajo NEC y NIIF para las PYMES .....                                     | 128 |
| Tabla 45 | Esquema simplificado conciliación estado de situación financiera .....  | 128 |
| Tabla 46 | Conciliación del patrimonio .....   | 129 |
| Tabla 47 | Conciliación del estado de situación financiera.....  | 132 |
| Tabla 48 | Conciliación del estado de resultados integral .....  | 134 |
| Tabla 49 | Conciliación del estado de cambios en el patrimonio.....  | 136 |
| Tabla 50 | Conciliación del estado de flujo de efectivo por el método directo .....  | 137 |
| Tabla 51 | Notas a los estados financieros estado de situación financiera  | 141 |
| Tabla 52 | Notas a los estados financieros estado de resultados .....  | 142 |
| Tabla 53 | Notas explicativas a los estados financieros .....  | 142 |
| Tabla 54 | Tasa de depreciación anual según NIIF para PYMES .....  | 146 |
| Tabla 55 | Conciliación del impuesto a la renta.....   | 147 |
| Tabla 56 | Análisis vertical estado de situación financiera bajo NEC y NIIF para PYMES.....  | 150 |
| Tabla 57 | Análisis horizontal estado de situación financiera .....  | 152 |

|          |  |     |
|----------|--|-----|
| Tabla 58 | Análisis vertical estado de resultados bajo NEC y NIIF para PYMES .....    | 154 |
| Tabla 59 | Análisis horizontal estado de resultados .....                             | 155 |
| Tabla 60 | Análisis con razones financieras .....                                     | 160 |
| Tabla 61 | Sistema de análisis Dupont.....  | 165 |
| Tabla 62 | Resumen razones financieras.....   | 167 |
| Tabla 63 | Cálculo del anticipo impuesto a la renta, bajo NEC y NIIF para PYMES ..... | 169 |
| Tabla 64 | Cálculo del impuesto 1.5 por mil sobre los activos totales .....           | 170 |
| Tabla 65 | Cálculo de la contribución a la Superintendencia de Compañías.....         | 170 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|  |    |
|--|----|
| Figura 1: Árbol de problemas .....   | 7  |
| Figura 2: PYMES en Ecuador a nivel de concentración.....                           | 15 |
| Figura 3: Efectos operativos.....  | 53 |
| Figura 4: Efectos económicos .....   | 53 |
| Figura 5: Efectos administrativos .....  | 54 |
| Figura 6: Efectos tributarios .....  | 54 |
| Figura 7: Conocimiento de las NIIF para PYMES .....                                | 74 |
| Figura 8: Adopción de las NIIF para PYMES .....                                    | 75 |
| Figura 9: Proceso de la implementación de la normativa internacional ...           | 76 |
| Figura 10: Cambio de sus políticas contables.....                                  | 77 |
| Figura 11: Impacto de la aplicación del estándar internacional .....               | 78 |
| Figura 12: Costos generados por la transición hacia NIIF para PYMES.....           | 79 |
| Figura 13: Costos generados por la transición a NIIF para PYMES .....              | 80 |
| Figura 14: Información financiera al adoptar NIIF para PYMES .....                 | 81 |
| Figura 15: Factores de afectación al estándar internacional.....                   | 82 |
| Figura 16: Secciones de las NIIF para PYMES considerados en las<br>entidades ..... | 83 |
| Figura 17: Contribución de las PYMES en la economía del país.....                  | 84 |
| Figura 18: Consideración de las PYMES.....   | 85 |
| Figura 19: FODA PYMES .....  | 86 |
| Figura 20: Confiabilidad en estados financieros .....                              | 87 |
| Figura 21: Cambio en activos por aplicación de normativa.....                      | 88 |
| Figura 22: Provisión cuentas incobrables .....                                     | 89 |
| Figura 23: Método de valoración de inventarios .....                               | 90 |
| Figura 24: Propiedad, planta y equipo tras ajustes .....                           | 91 |
| Figura 25: Activos diferidos.....  | 92 |
| Figura 26: Pasivos por transición hacia NIIF para PYMES.....                       | 93 |
| Figura 27: Pago de impuestos por aplicación de NIIF para PYMES.....                | 94 |
| Figura 28: Patrimonio de la empresa por aplicación de NIIF para PYMES..            | 95 |
| Figura 29: Capital de la compañía .....  | 96 |

|  |     |
|--|-----|
| Figura 30: Utilidad neta de la empresa por aplicación de estándar<br>Internacional ..... | 97  |
| Figura 31: Gastos ocasionados por transición hacia NIIF para PYMES .....                 | 98  |
| Figura 32: Efectos contables generados por aplicación de NIIF .....                      | 99  |
| Figura 33: Indicadores financieros afectados al aplicar NIIF para PYMES                  | 100 |
| Figura 34: Aspecto no financiero afectados al aplicar NIIF para PYMES ..                 | 101 |
| Figura 35: Campana de Gauss .....  | 113 |
| Figura 36: Fases de implementación de las NIIF para PYMES .....                          | 118 |

## RESUMEN

El presente proyecto de investigación presenta el análisis de los efectos contables por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas y su incidencia en las entidades del cantón La Maná, provincia Cotopaxi; analiza el planteamiento de la problemática existente por la inadecuada aplicación de la normativa internacional durante el período de transición y posterior adopción, mediante un análisis macro, meso y microeconómico; contiene información conceptual de los aspectos más relevantes respecto a entidades de tamaño mediano y pequeño en el Ecuador, alcance y resumen de cada una de las secciones existentes en las NIIF para PYMES y la clasificación de los efectos contables financieros y no financieros; define la metodología a utilizarse en el proyecto, la técnica de recolección de datos y el cuadro de operacionalización de las variables; examina los resultados obtenidos a partir de una investigación de campo realizada en las PYMES del cantón La Maná al personal contable y administrativo, donde se evidencian puntos de vista en relación a los efectos contables por la transición de NEC a NIIF para PYMES y estudia el entorno empresarial de una entidad del cantón La Maná, a través de la esquematización del proceso de adopción a NIIF para PYMES, con una comparación de la normativa anterior con la actual, un análisis conceptual, evaluación del impacto de las diferentes secciones, la implementación y formulación de los balances bajo NIIF para PYMES y el análisis financiero de la misma, finalizando con conclusiones y recomendaciones del proyecto.

### **PALABRAS CLAVE:**

- **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**
- **PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS – LA MANÁ**
- **ANÁLISIS FINANCIERO**
- **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**

## **ABSTRACT**

This Research Project releases the analyses of accounting purposes by reason of application of International Financial Reporting Standards for Small and medium-sized enterprises and their impact on firms of La Maná, Cotopaxi. This Research also studies closely the dawning problematic due to the wrong application of International Financial Reporting Standards during transition and adoption period thanks to macroeconomic, microeconomic as well as mesoeconomic analyses. It also contains notional information regarding Small and medium-sized enterprises in Ecuador. In addition it shows briefly the sections and steps of IFRS for SMEs and a categorization of financial and non-financial accounting purposes. Besides it states and describes the methodology to carry out this Research Project, the technique used to collect data and a table that shows how variables were operated. Moreover, it examines the results by means of a fieldwork carried out in SMEs of La Maná. This field survey was aimed at accounting and administrative personnel where many opinions with respect of the transition from Ecuadorian Accounting Norms to IFRS for SMEs were taken into account. It also considers the business environment of one firm of La Maná through schematization of the adoption process of IFRS for SMEs, it compares the previous and the current normative making a notional analysis and evaluating the impact of each step of this process. To conclude, the implementation and formulation of balance under IFRS for SMEs is presented and a financial analysis is made. Finally, some conclusions are written and some recommendations about the Research project are made.

### **KEY WORDS:**

- **INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS**
- **SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES - LA MANÁ**
- **FINANCIAL ANALYSIS**
- **ECUADORIAN ACCOUNTING STANDARDS**

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1. Planteamiento del problema**

La contabilidad en el mundo de los negocios representa una herramienta indispensable, pues permite obtener información financiera relevante para la correcta toma de decisiones; es necesario recalcar que el inconveniente radica en el hecho de que existen diversos puntos de vista entre entidades a nivel mundial al momento de comparar los estados financieros, razón por la cual se dio paso a la creación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) por el IASB (International Accounting Standards Board) que tiene como finalidad el promover el uso de estas normas en los estados financieros con el propósito de presentar la información contable de forma unificada en todas las entidades, entendiéndose por entidad según (IFRS, 2009) a: “la unidad identificable que realiza actividades económicas y está constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros” (p.1).

Según (IASB, 2011), las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) establecen requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar respecto a las transacciones, otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros. (p.1).

Por tal motivo se realizará un análisis macro, meso y micro del entorno en el que se desarrollan las NIIF para PYMES, particularmente en la república del Ecuador:

##### **1.1.1. Formulación del problema**

###### **a. Contextualización macro**

En 1995 el IASC (Comité Internacional de Normas Contables) firmó un acuerdo con la IOSCO (Organización Internacional de los Organismos

Rectores de Bolsas), en el cual se comprometían a revisar las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad). Con el propósito de lograr un cambio de objetivos más tarde se lleva a cabo una reestructuración en el IASC. Debido a esta reestructuración en 2001 la IASC pasa a llamarse IASB (International Accounting Standards Board) y las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) se rebautizan como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).

Al manejarse diversas normas contables, la principal problemática se presenta al momento de comparar la información financiera internacionalmente, resultando complicado mantener una comunicación bajo un mismo código normativo.

Es así que en Julio del 2009 IASB (International Accounting Standards Board) publica las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para PYMES, mismas que han sido adoptadas alrededor del mundo.

De acuerdo con el IASB, más de ochenta jurisdicciones ya han adoptado la nueva normativa, entre las que se puede mencionar Hong Kong, Singapur, Pakistán, Australia, Rusia, Turquía, Sudáfrica ,etc., en este grupo también se encuentran incluidas varias economías emergentes en América Latina.

Sin embargo como mencionan (Ramanna & Ewa, 2013), los países más pequeños son los más sensibles al momento de adoptar NIIF para PYMES a diferencia de países más grandes; a pesar que estos países lo están haciendo, es probable que sus instituciones no se adapten bien a este conjunto de normas, debido a procedimientos que cada empresa utilizaba anteriormente respecto a la naturaleza del negocio. (p.30).

Por tal motivo se considera que a nivel macroeconómico el principal problema de no aplicar NIIF para PYMES es la falta de un criterio internacional al existir diversas normas contables, lo que provoca que la credibilidad de los datos financieros obtenidos no sea la más certera.

Además se cree que otro inconveniente a presentarse es la pérdida de competitividad de la entidad ante la imposibilidad de establecer una comparación financiera con empresas a nivel nacional e internacional.

#### b. Contextualización meso

En lo referente a Ecuador el Gobierno Nacional pidió prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF con la finalidad de permitir que las entidades enfrenten de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global; es así que mediante resolución No. 08.G.DSC.010 y publicada en el Registro Oficial No. 498, el 20 de noviembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció para aquellos entes y compañías que se encuentran bajo vigilancia y control de esta institución, un cronograma de aplicación obligatoria de dichas normas, dividiéndolo en tres grupos que se menciona a continuación:

**Tabla 1**  
***Cronograma de aplicación de NIIF para PYMES***

| <b>Grupo 1<br/>(2010)</b>  | <b>Grupo 2<br/>(2011)</b>  | <b>Grupo 3<br/>(2012)</b>   |
|--|--|---|
| 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. | Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a \$4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías holding que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta, sociedades y entidades del sector público; sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y sus asociaciones. | Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. (Aquellas que al 31 de diciembre de 2007, contaba con activos totales inferiores a \$ 4,000,000.00) |

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

Las compañías del grupo 1, 2 y 3 obligatoriamente elaborarían hasta marzo de 2009, 2010 y 2011, un cronograma de implementación, el cual contendría al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación.
- El respectivo plan de implementación.
- La fecha de diagnóstico de los principales impactos en la compañía.

Adicionalmente, prepararía para su período de transición:

- Conciliaciones de patrimonio neto.
- Conciliaciones del estado de resultados.
- Explicar cualquier ajuste si lo hubiere al estado de flujos de efectivo.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11, del 12 de enero de 2011, entre otras cosas, resolvió que:

Para efectos del registro y preparación de estados financieros, califica como PYMES (pequeñas y medianas empresas) a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos totales, inferiores a \$ 4,000,000.00
- Registren un valor bruto de ventas anuales hasta \$ 5,000,000.00
- Tengan menos de 200 trabajadores.

**Tabla 2**  
**Clasificación de empresas**

| Variables             | Empresas        |                         |                         |                   |
|-----------------------|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
|                       | Micro           | Pequeña                 | Mediana                 | Grande            |
| Personal ocupado      | 1-9             | 10-49                   | 50-199                  | 200 o más         |
| Ventas anuales brutas | Hasta \$100.000 | \$100.001 a \$1.000.000 | \$100.001 a \$5.000.000 | \$5.000.000 o más |
| Monto de activos      | Hasta \$100.000 | \$100.001 a \$750.000   | \$750.001 a \$3.999.999 | \$4.000.000 o más |

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

Se considera que la aplicación de las NIIF para PYMES trae consigo nuevas oportunidades; sin embargo, esto a la vez representa un gran reto para las empresas ecuatorianas debido a que supondrá un esfuerzo extra para las pequeñas y medianas empresas, pues tendrán que variar ciertos aspectos, entre ellos:

- Reestructuración de los sistemas contables.
- El formato de la información.
- La forma de gestión.
- La manera de presentar su información en los estados financieros.
- Capacitación del personal administrativo respecto a NIIF para PYMES.

De los aspectos mencionados, es importante hacer énfasis en el aspecto de capacitación al personal administrativo, pues es necesario que el personal inmerso en las operaciones contables y financieras de la entidad se encuentre debidamente capacitado respecto al conocimiento de NIIF para PYMES y su aplicación.

Por consiguiente se podría afirmar que todo esfuerzo que realice la entidad para lograr una correcta implementación de la normativa internacional la beneficiará, pues podrá comparar el desempeño de la compañía con el de sus competidores; igualmente la aplicación de NIIF para PYMES permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones en las empresas, pues, dichas normas fortalecerán la confianza general de la entidad y de su entorno.

### **c. Contextualización micro**

A partir de la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, las pequeñas y medianas empresas de la provincia de Cotopaxi por ende del cantón La Maná tuvieron la obligación de aplicar un único grupo de normas internacionales de información financiera para pequeñas y mediana empresas (NIIF para PYMES), con la finalidad de obtener una mejor

comprensión de la información financiera, la cual pudiera ser manejada en los diferentes mercados nacionales e internacionales.

Como se mencionó en el análisis meso económico, el período de transición ha significado un cambio considerable dentro de la estructura de las PYMES (pequeñas y medianas empresas) en el Ecuador y por ende de la provincia de Cotopaxi, pues tanto la adopción de estas normas en los estados financieros así como la transición de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) a NIIF para PYMES, han representado una variación en los esquemas de las empresas, uno de los inconvenientes a presentarse en estas entidades, será de cierto modo, el no contar con una buena organización tanto en su forma legal, como en criterio y principios contables; por esta razón, algunos de los aspectos significativos que deben considerar las PYMES de Cotopaxi para tratar de minimizar inconvenientes en la adopción de esta normativa es el correcto direccionamiento estratégico en la parte organizativa de la entidad.

Para facilitar, el núcleo problemático objeto de este estudio, se utilizó la técnica de construcción del árbol de problemas, a través del cual fue posible realizar una abstracción conceptual, en donde se presentan las causas que generan este problema y posibles efectos del mismo, en el cantón La Maná:

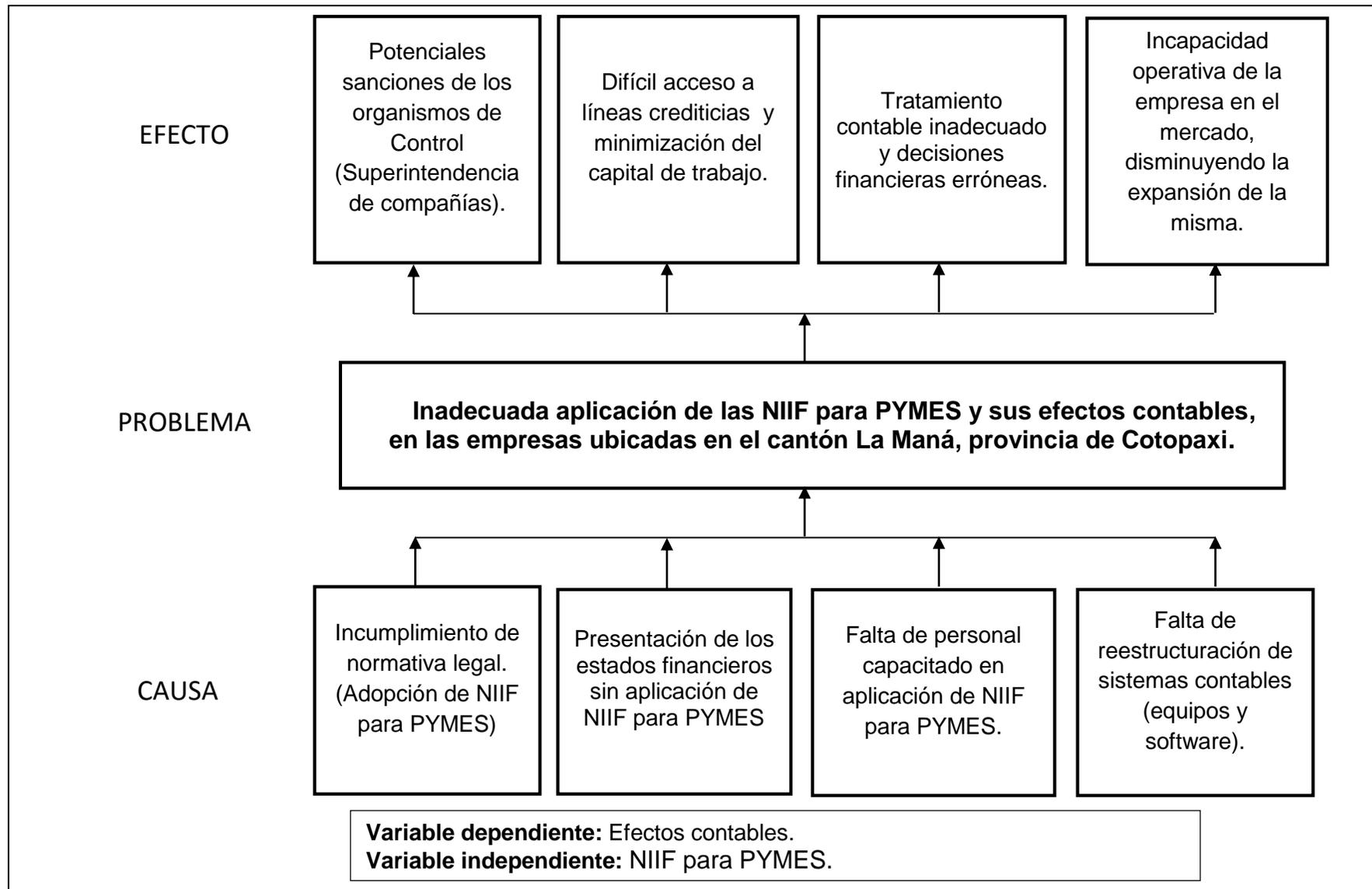


Figura 1: *Árbol de problemas*

## 1.2. Antecedentes

La aparición de las NIIF para PYMES, publicada por IASB ha adquirido gran acogida alrededor del mundo; Ecuador no podía ser la excepción, es así que mediante resolución No. 08.G.DSC.010 y publicada en el Registro Oficial No. 498, el 20 de noviembre del 2009, la Superintendencia de Compañías estableció la aplicación obligatoria de dichas normas.

Debido al grado de importancia que han presentado las NIIF para PYMES en el país, se han realizado varias investigaciones sobre el tema, logrando así convertirse en un aporte para los entes económicos y también para el presente tema de investigación correspondiente al programa de investigación, aprobado por el Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y de Comercio (CEAC) presentado por la Dra. Mónica Falconí y aprobado por Consejo de Carrera, debido a que el mismo comprende el análisis de la incidencia en el campo empresarial del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi por la aplicación de las NIIF para PYMES y sus efectos contables.

## 1.3. Justificación

Este proyecto es **factible** debido a que se tiende a conocer los efectos de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, en los estados financieros de las PYMES del cantón; algo que hay que tomar en cuenta es que las NIIF para PYMES se ven como la evolución lógica del modelo contable de cualquier país siempre que sean adaptadas convenientemente.

El principal **interés** del proyecto se da debido a que identifica las características cuantitativas que hacen que la información contenida en los estados financieros sea útil; de esta manera podremos identificar los efectos que las entidades en estudio produjeron al momento de la aplicación de las NIIF para PYMES, además de conocer cómo afecta a cada una de ellas en el mercado.

La presente investigación presenta una **utilidad teórica** debido que aportará bases investigativas acerca de los efectos contables que provocó la adopción de las NIIF para PYMES en las empresas del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi; así también este tipo de investigaciones servirán como aporte de recomendaciones y propuestas para mitigar los efectos negativos contablemente que produce la adopción de las NIIF para PYMES.

El tema de estudio tiene una **utilidad práctica** ya que se basa en un análisis de los efectos contables de la aplicación de las NIIF para PYMES y la incidencia en las empresas ubicadas en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, debido al escenario poco conocido del impacto que sufrieron entidades de este cantón con el cambio de sus políticas contables.

Así pues el presente proyecto de investigación se basa en una evaluación de datos históricos respecto al impacto de las NIIF para PYMES, a través de la recolección de datos e información existente en fuentes de carácter público y libre acceso, como la Superintendencia de Compañías, Ministerio de Industrias y Competitividad, Cámara de Comercio del cantón La Maná, entre otros, lo cual asegura la realización de esta investigación.

Este proyecto de investigación no solo se centra en el aspecto contable de las PYMES del Cantón La Maná, sino también permitirá el análisis en el **aspecto social**, por lo cual será un instrumento técnico práctico y teórico que servirá para documentar de manera bibliográfica y estadística el impacto sobre la sociedad al adoptar estas normas internacionales en las diferentes empresas pudiendo establecer soluciones frente a las desventajas que pudieron surgir en el proceso de cambio.

#### **1.4. Importancia**

La ejecución del proyecto tiene como **importancia** el lograr determinar los efectos contables de la aplicación de las NIIF para PYMES y la incidencia en las empresas ubicadas en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi; a fin de mostrar la situación financiera de las mismas. Además es de gran

relevancia, ya que al ser parte de un macro proyecto impulsado por parte de la Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE aporta con bases para investigaciones en materia contable y económica con respecto a normas estandarizadas a nivel mundial y como estas ayudarán en futuras investigaciones dentro y fuera de la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE cumpliendo así con la misión de la misma que es formar académicos y profesionales de excelencia que apliquen su conocimiento con la finalidad de proponer e implementar alternativas de solución a problemas de interés público en las diferentes zonas de influencia.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo General**

- Analizar los efectos contables de la aplicación de las NIIF para PYMES y su incidencia en las empresas ubicadas en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Conocer la conceptualización de las principales secciones de las NIIF para PYMES aplicables en empresas del cantón La Maná.
- Investigar las empresas del cantón La Maná 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 de las empresas del cantón La Maná.
- Determinar los efectos contables obtenidos por la adopción de las NIIF para PYMES en las empresas del Cantón La Maná.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes investigativos**

La presente investigación, comprende el análisis de los efectos contables que tienen las NIIF para PYMES y su incidencia en el campo empresarial del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.

Por tanto, se parte del estudio de (Goyburo, 2014), realizado por alumnos de la Escuela Superior Politécnica del Litoral denominado: “Análisis del impacto en base a la implementación de las NIIF para PYMES, caso real”; en el cual su objetivo primordial es el análisis y la comparación del antes y el después de la implementación de la NIIF para PYMES en una empresa real frente a otras empresas del mercado, con la finalidad de evaluar los resultados obtenidos mediante la utilización de herramientas de planificación y análisis financiero. La metodología utilizada en dicho estudio tiene un enfoque tanto cualitativo, como cuantitativo; y brinda como conclusión el que la mayoría de entidades clasificadas como PYMES, continúan con antiguas prácticas de contabilidad pese a las recomendaciones brindadas por los organismos reguladores sin tomar en cuenta el beneficio que obtienen al implementar nuevas políticas contables.

Esta investigación aporta bases referenciales para el desarrollo del proyecto, puesto que fundamenta con datos relevantes respecto a la implementación de las NIIF para PYMES en nuestro país y el impacto que ha tenido el proceso de adopción en entidades que trabajaban con las NEC.

De igual manera, el estudio realizado por (Ríos & Lozada, 2014), denominado NIIF para PYMES: Movimiento Fortuito o Ruta a la Convergencia cuyo principal objetivo es contrastar las NIIF y las NIIF para PYMES, así como también el distinguir las ventajas de su utilización ya que la simplicidad es una de las características más importantes de la NIIF para PYMES; la metodología utilizada en esta investigación es exploratoria

debido a que se analizaron trabajos presentados por las firmas de contabilidad y auditoría Price Waterhouse Coopers y Deloitte obteniendo como conclusión que al ser un conjunto de normas de aplicación universal, las NIIF para PYMES, brindan confianza cuando se generan transacciones; adicionalmente se analiza la información presentada en otros países.

Esta investigación aporta con información relevante en cuanto a la diferencia entre NIIF y NIIF para PYMES, lo que ayudara como guía en este proyecto con el proceso de distinguir las diferencias entre las mismas, y conocer como estas influyen en las distintas entidades existentes en el mercado.

Del mismo modo, se menciona a los autores (Perez & Rodriguez, 2011), alumnos de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador con su estudio nombrado: "Impacto de la aplicación de NIIF para PYMES en la preparación y presentación de Estados Financieros en las pequeñas y medianas empresas del Ecuador"; mismo que se basa fundamentalmente en el análisis y el impacto que tiene sobre entidades del Ecuador la adopción las NIIF con la finalidad de descubrir cuáles son las necesidades de los cambios requeridos en sus sistemas contables, el costo que implica migrar hacia ellos y los posibles efectos tributarios adicionales que podrían generar; la metodología utilizada tiene un enfoque tanto cualitativo como cuantitativo. En el estudio, se pudo concluir que la aplicación de las NIIF implica cambios en sistemas y procesos internos en relaciones con inversionistas y acreedores, en las políticas de capacitación e inversiones en tecnología, entre otros, así también entre los beneficios que ofrece la implementación de NIIF en ciertas entidades se encuentra el ahorro de costos futuros al no tener que duplicar la información y mejorar la comparación.

Esta investigación será de gran sustento en el proyecto debido a que muestra información relevante del impacto que tuvo el cambio de políticas contables en las pequeñas y medianas empresas del Ecuador, además señala afectaciones respecto a su liquidez y el efecto contablemente en sus estados financieros.

Igualmente tenemos a (Castillo & Valdez, 2011) en su trabajo titulado: “Efecto de la implementación de procesos contables basados en NIIF para PYMES” aplicados a una empresa sin fines de lucro que anteriormente no llevaba contabilidad, donde se pudo evidenciar que su principal objetivo es el aplicar procesos contables fundamentados en NIIF para PYMES relacionados a un sistema apropiado, para el manejo de las transacciones de una empresa, llegando a conclusiones tales como que el cambio mundial de las políticas contables con el ingreso de las NIIF para PYMES motiva a diseñar procesos contables y políticas que permitan mantener a las PYMES del sector de manera actualizada y con un correcto funcionamiento de los procedimientos contables, y recomienda adaptar el manual a las necesidades de cada Pyme de tal manera que garantice el cumplimiento de todos los principios contables.

Este trabajo aporta bases referenciales para el desarrollo del proyecto, puesto que contribuye con datos relevantes como el distinguir los problemas existentes en entidades pequeñas y medianas sin fines de lucro al momento de adoptar NIIF para PYMES.

## **2.2 Fundamentación teórica**

### **2.2.1. Pequeñas y medianas empresas**

En la actualidad (Ekos & UIEM, 2013) menciona que las PYMES forman parte del poder económico de todas las naciones del mundo, desempeñando un papel selecto en el desarrollo local de la economía; además tienen gran relevancia en cuanto a la generación de empleo, y como el gestor de ideas innovadoras (p.1).

Las PYMES, al ser entidades con estructuras más pequeñas hacen que sea más sencillo el poder ajustarse a los requerimientos del mercado y de los clientes; no obstante también se convierte en una desventaja, pues se presentan dificultades al momento de disponer de recursos, ya que es difícil el acceso a créditos, presentándose limitantes para emprender procesos de desarrollo tecnológico.

En el Ecuador, existieron dos formas de levantamiento de las PYMES; en primer lugar aquellas propiamente dichas, donde podemos diferenciar una organización y una estructura, en estas entidades existe una gestión empresarial, mismas que en gran parte son de capital y se desenvuelven dentro del sector formal de la economía.

En segundo lugar están las que tienen un origen familiar definidas por una gestión cuyo motor principal fue la supervivencia sin tomar mucha atención a puntos claves como el costo y capital, o la inversión que permite su crecimiento.

Las PYMES en general y en particular aquellas del sector comercial, tomaron importancia dentro de la economía en los años 50 y 60, subsiguientemente, a raíz de la de 1999 y de una época de inestabilidad política en nuestro país, estas entidades buscaron solamente obtener los niveles más altos de productividad e ingresos y mejores condiciones de trabajo; desde este momento se dio inicio a una segunda etapa dentro de la historia en la evolución de las PYMES, con ciertos impedimentos que aún deben superarse.

#### **a. Definición de las PYMES**

Las PYMES según (SRI, 2016), son un conjunto de pequeñas y medianas empresas que en conformidad con el volumen que presentan en sus ventas, su capital social, la cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan particularidades propias de este tipo de entidades económicas.

Por lo general en nuestro país las PYMES que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.

- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales.

#### b. Las PYMES en la economía ecuatoriana

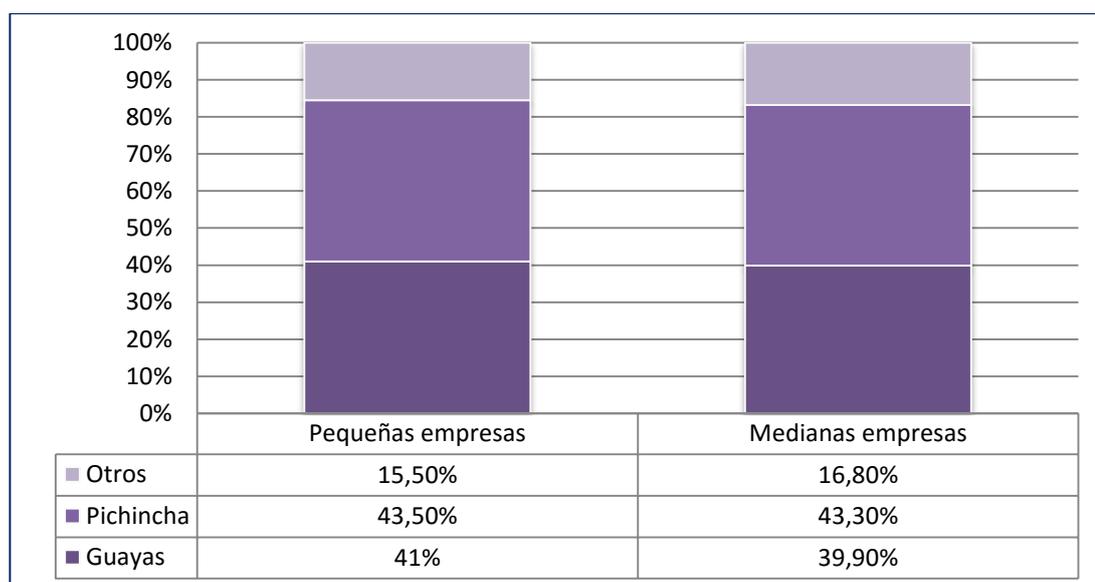
Dentro del Ecuador constan más de 16.000 PYMES; para la siguiente clasificación se parte de la información entregada por el Servicio de Rentas Internas, que especifica a nivel de empresa, sus ingresos.

A nivel de concentración, Pichincha y Guayas son las provincias con mayor cantidad de PYMES. En Pichincha la primera provincia se estima que existen 43,29% y en Guayas 40,46%, lo que se debe al número de la población en las mismas, con el siguiente detalle:

**Tabla 3**  
**PYMES en Ecuador a nivel de concentración**

| Ciudad    | Pequeñas empresas | Medianas empresas |
|-----------|-------------------|-------------------|
| Guayas    | 41,0%             | 39,9%             |
| Pichincha | 43,5%             | 43,3%             |
| Otros     | 15,5%             | 16,8%             |

Fuente: (SRI, 2016)



**Figura 2:** PYMES en Ecuador a nivel de concentración

## 2.2.2. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)

Las NIIF para PYMES cubren las necesidades de información que pueden ser requeridas por parte de quienes soliciten estados financieros, logrando que los mismos sean confiables y de fácil comprensión a nivel mundial, ya que en los mismos se refleja información acerca de los flujos de efectivo, liquidez, solvencia, entre otros que tiene la entidad.

A continuación se destaca el alcance y los contenidos de las 35 secciones de las NIIF para PYMES más significativos, Según (Foundation, 2010):

**Tabla 4**  
**Secciones NIIF para PYMES**

| SECCIÓN   | ALCANCE  |
|---|--|
| <b>Sección 1</b><br><i>Pequeñas y Medianas Entidades</i>  | Se pretende que las NIIF para las PYMES se utilicen por las <b>pequeñas y medianas entidades</b> (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.  |
| <b>Descripción de pequeñas y medianas entidades</b>   |  |
| Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:<br><b>a)</b> No tienen <b>obligación pública de rendir cuentas</b> ; y<br><b>b)</b> Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.  |  |
| <b>Sección 2</b><br><i>Conceptos y Principios Fundamentales</i>   | Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES. |
| <b>Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades</b>   |  |
| Proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios de los estados financieros que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.<br><br>Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. |  |
| <b>Sección 3</b><br><i>Presentación de estados financieros</i>  | Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES.<br><br>Además define cual es el conjunto completo de estados financieros.  |

CONTINÚA ⇒

| <b><u>Puntos principales para la presentación de estados financieros</u></b> |  |
|--|--|
| <b>Presentación razonable</b>  | Se debe presentar de manera razonable la información financiera, (presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como sucesos y condiciones, alineados a las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos), así como también su desempeño mediante los estados financieros.  |
| <b>Cumplimiento con las NIIF para PYMES</b>                                  | Para los estados financieros de las empresas que cumplan con NIIF para PYMES, se deberá realizar en las notas una declaración explícita de que se está llevando a cabo dicho cumplimiento.   |
| <b>Negocio en marcha</b>   | Se define como negocio en marcha a aquella entidad que sus directivos no tengan la intención de ponerle fin a sus actividades. Es así que una empresa que elabore sus estados financieros bajo NIIF, tendrá que medir la capacidad que el ente posee para continuar con sus operaciones.   |
| <b>Frecuencia de la información</b>  | La entidad presentará sus estados financieros completos al menos de manera anual, debiendo revelar los hechos contables acontecidos mediante el periodo.   |
| <b>Uniformidad de la presentación</b>  | Al momento que se realice un cambio en la presentación o clasificación en las partidas de los estados financieros, se reclasificará dichos importes comparativos, a menos que hacerlo resulte impracticable.<br>Una vez realizada la reclasificación, la empresa revelará: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) La naturaleza de la reclasificación</li> <li>b) La razón de la reclasificación</li> <li>c) El grupo de partidas a las cuales se las ha realizado la reclasificación.</li> </ul> |
| <b>Información comparativa</b>   | Para el caso de información de tipo narrativa y descriptiva la entidad incluirá información comparativa, siempre y cuando se la considere relevante al momento de comprender los estados financieros del periodo corriente.  |
| <b>Materialidad, importancia relativa y agrupación de datos.</b>             | La entidad deberá mostrar de manera separada las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que se considere que estas no posean relativa importancia.   |
| <b>Conjunto completo de estados financieros</b>                              | Conforma un conjunto completo de estados financieros los siguientes: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Un estado de situación financiera</li> <li>b) Estado de resultados</li> <li>c) Un estado de cambios en el patrimonio</li> <li>d) Un estado de flujos de efectivo</li> <li>e) Notas</li> </ul>   |
| <b>Identificación de los estados financieros</b>                             | De ser necesario se repetirá la información financiera para que la presentación de la misma sea comprensible.  |
| <b>Presentación no requerida por estas NIIF</b>                              | Aquellas PYMES que realicen la aplicación de NIIF a sus estados financieros, no lo harán por segmentos, ganancias por acción o su información intermedia, a menos que así la empresa lo decida detallara los criterios para su presentación y preparación.   |
| <b>Sección 4</b><br><i>Estado de Situación Financiera</i>                    | Esta sección establece la información a presentar en un <b>estado de situación financiera</b> y cómo presentarla. El estado de situación financiera presenta los <b>activos, pasivos y patrimonio</b> de una entidad en una fecha específica - al final del <b>período sobre el que se informa</b> .   |

CONTINÚA ⇒

| <b>Información a presentar en el estado de situación financiera</b>   |  |
|---|--|
| <p>Una entidad presentará sus activos y pasivos clasificados en: corriente y no corriente, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporciona una información fiable más relevante.</p> <p><b>Activo Corriente</b>, si se espera que se realice, venda o consuma dentro del ciclo normal de operación de la entidad, se mantiene con fines de negociación, se espera que se realice en los próximos 12 meses, efectivo o equivalente, a menos que esté restringido por más de 12 meses. Los demás activos son no corrientes.</p> <p><b>Pasivo Corriente</b>, si se espera saldar dentro del ciclo operativo normal, se mantiene para negociar, está para ser pagado en los próximos 12 meses, la entidad no tiene el derecho incondicional para diferir un pago, por lo menos por 12 meses después de la fecha del informe. Los demás pasivos son no corrientes</p> |  |
| <p><b>Sección 5</b><br/><i>Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados</i></p>  | <p>Esta sección requiere que una entidad presente su <b>resultado integral total</b> para un periodo es decir, su <b>rendimiento</b> financiero para el periodo en uno o dos <b>estados financieros</b>. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.</p>  |
| <b>Presentación del resultado integral total</b>  |  |
| <p>El Estado del Resultado Integral (ERI) presenta el rendimiento financiero (ingresos y gastos) entre fecha de inicio y cierre del periodo de reporte.</p> <p>Se admiten dos enfoques:</p> <p>(a) En un único <b>estado del resultado integral</b>, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de <b>ingreso</b> y <b>gasto</b> reconocidas en el periodo; o</p> <p>(b) En dos estados un <b>estado de resultados</b> y un estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del <b>resultado</b>, tal y como permite o requiere esta NIIF.</p>   |  |
| <p><b>Sección 6</b><br/><i>Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas</i></p>   | <p>Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.</p> |
| <b>Estado de cambios en el patrimonio</b>   |  |
| <p>El estado de cambios en el patrimonio presenta el <b>resultado</b> de la entidad para el <b>período sobre el que se informa</b>, el <b>otro resultado integral</b> para el periodo, los efectos de los cambios en <b>políticas contables</b> y las correcciones de <b>errores</b> reconocidas en el período, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones a los <b>propietarios</b>, en su calidad de tales, durante el periodo.</p>  |  |
| <b>Estado de resultados y ganancias acumuladas</b>  |  |
| <p>El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa.</p>   |  |

CONTINÚA ⇒

|  |  |
|--|--|
| <p><b>Sección 7</b><br/><i>Estado de flujos de efectivo</i></p>  | <p>Esta sección establece la información a incluir en un <b>estado de flujos de efectivo</b> y cómo presentarla.</p> <p>El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el <b>efectivo y equivalentes al efectivo</b> de una entidad durante el <b>período sobre el que se informa</b>, mostrando por separado los cambios según procedan de <b>actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación</b>.</p> |
| <p style="text-align: center;"><b>Objetivos de estado de flujo de efectivo</b></p> <p>El Estado de Flujo de Efectivo permite a los usuarios evaluar la capacidad de la empresa para:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Generar efectivo y equivalentes de efectivo, su oportunidad y grado de certidumbre.</li> <li>• Cumplir con sus obligaciones y pagar dividendos.</li> </ul> <p>El Estado de Flujo de Efectivo permite a los usuarios evaluar las razones de diferencias entre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultado contable versus entradas y salidas de efectivo</li> <li>• Conocer sobre las necesidades de liquidez de la empresa.</li> </ul>   |  |
| <p><b>Sección 8</b><br/><i>Notas a los estados financieros</i></p>   | <p>Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado, y ganancias acumuladas combinado, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.</p> <p>Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.</p>                          |
| <p>Las Notas presentan información sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las bases de la presentación</li> <li>• Políticas contables específicas utilizadas</li> <li>• Información sobre juicios y fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones</li> </ul> <p>Las Notas revelan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La información requerida por la NIIF para las PYMES que no se presenta en otras partes</li> <li>• Información adicional relevante para comprender los Estados Financieros</li> </ul> <p>Orden de presentación</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Declaración de cumplimiento de las NIIF para las PYMES</li> <li>• Resumen de políticas contables significativas aplicadas</li> <li>• Respaldo de las partidas presentadas de los Estados Financieros, siguiendo el orden del estado financiero</li> <li>• Otras revelaciones</li> </ul> <p>Las Notas se presentan sistemáticamente y con referencia cruzada a los estados financieros</p> |  |
| <p><b>Sección 9</b><br/><i>Estados Financieros Consolidados y Separados</i></p>  | <p>Esta sección define las circunstancias en las que una entidad que aplica esta norma presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados, de acuerdo con esta norma.</p> <p>Incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados, si se preparan de acuerdo con esta norma.</p>  |

**CONTINÚA** ⇒

|   |   |
|---|---|
| <p>Toda controladora ha de presentar estados financieros consolidados.</p> <p>Exención de presentación</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Si la controladora es ella misma una subsidiaria, y su controladora última emite estados financieros consolidados bajo NIIF plenas o NIIF para PYMES.</li> <li>• No tiene subsidiarias diferentes a la que adquirió con la intención de venderla en un plazo de doce meses.</li> </ul> <p>No exclusión de consolidación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El inversor sea una entidad de capital de riesgo u otra entidad análoga</li> <li>• Subsidiarias con negocios diferentes</li> <li>• La subsidiaria opere bajo restricciones</li> </ul>   |   |
| <p><b>Sección 10</b><br/><i>Políticas Contables, Estimaciones y Errores</i></p>   | <p>Proporciona una guía para elegir y aplicar las políticas contables en la preparación de estados financieros específicos, la contabilidad para:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cambios en las estimaciones contables</li> <li>• Correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores</li> </ul>  |
| <p><b>Selección y aplicación de políticas contables</b></p> <p>Si esta norma trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, una entidad aplicará esta norma. Sin embargo, la entidad no necesitará seguir un requerimiento de esta norma, si el efecto de hacerlo no fuera <b>material</b>.</p>   |   |
| <p><b>Sección 11</b><br/><i>Instrumentos Financieros Básicos</i></p>  | <p>Modelo de costo amortizado para todos los instrumentos financieros básicos excepto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inversiones en acciones negociadas públicamente o cuyo valor razonable puede ser medido fiablemente, estos son valor razonable contra ganancia o pérdida</li> <li>• Instrumentos de patrimonio: <ul style="list-style-type: none"> <li>– Si cotizan en bolsa o el valor razonable puede ser medido en forma fiable</li> <li>– Todos los demás: costo menos deterioro</li> </ul> </li> </ul> |
| <p>Esencialmente, la Sección 11 es un modelo de costo histórico amortizado, excepto para las inversiones de capital con precio de cotización o valor razonable determinable. Estos son valor razonable a través de resultados.</p> <p><b>Sección 11 incluye:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Efectivo</li> <li>– Depósitos a la vista y plazos fijos</li> <li>– Obligaciones negociables y facturas comerciales</li> <li>– Cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar</li> <li>– Bonos e Instrumentos de deuda similares donde el retorno al tenedor es fijo o referenciado a una tasa observable</li> <li>– Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción de venta</li> <li>– Compromiso de recibir un préstamo</li> </ul> |   |
| <p><b>Sección 12</b><br/><i>Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros</i></p>   | <p>Sección 12 es relevante, si:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las PYMES poseen o emiten instrumentos financieros 'exóticos' (que imponen riesgos o recompensas no típicos de instrumentos financieros básicos)</li> <li>• Las PYMES desean manejar contabilidad de cobertura</li> </ul>  |

|  |   |
|--|---|
| <p>Los instrumentos financieros no cubiertos por la Sección 11 van a valor razonable a través de ganancia o pérdida. Esto incluye:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Inversiones en acciones convertibles, con opción a venta o preferentes</li> <li>- Opciones, forwards, swap, y otros derivados</li> <li>- Activos financieros que estarían en Sección 11 pero tienen cláusulas “exóticas” que puedan causar ganancia/pérdida para el tenedor o emisor</li> <li>- Contabilidad de cobertura</li> </ul>   |   |
| <p><b>Sección 13</b><br/><i>Inventarios</i></p>  | <p>Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los <b>inventarios</b>. Los inventarios son <b>activos</b>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal del negocio;</li> <li>(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o</li> <li>(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.</li> </ul> <p>Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Las obras en progreso, que surgen de <b>contratos de construcción</b>, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados;</li> <li>- Los <b>instrumentos financieros</b>; y</li> <li>- Los <b>activos biológicos</b> relacionados con la <b>actividad agrícola</b> y <b>productos agrícolas</b> en el punto de cosecha o recolección.</li> </ul> |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al costo, que puede ser <ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación específica para ítems especiales</li> <li>- PEPS o promedio ponderado para otros</li> </ul> </li> <li>• Desvalorización (disminuido al precio de venta menos los costos para concretar la venta)</li> </ul>   |   |
| <p><b>Sección 14</b><br/><i>Inversiones en Asociadas</i></p>   | <p>Esta sección se aplicará a la contabilización de las <b>asociadas</b> en <b>estados financieros consolidados</b> y en los <b>estados financieros</b> de un inversor que no es una <b>controladora</b> pero tiene una inversión en una o más asociadas.</p>   |
| <p><b>Medición:</b> La inversión en asociada se contabiliza por uno de las siguientes opciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Modelo del costo</li> <li>• Modelo de la participación</li> <li>• Modelo del valor razonable</li> </ul> <p>El modelo del valor razonable prevalece sobre el del costo</p> <p><b>Método de participación:</b> Se reconoce la transacción inicial incluyendo el costo de la transacción y luego se refleja la participación del accionista en: utilidad o pérdida, otros ingresos comprensivos deterioro. Se amortiza la plusvalía y se guía en la aplicación del método. La medición por el valor razonable excluye el costo de la transacción con cambios en resultados. Las inversiones en asociadas se clasifican como activos no corrientes.</p> |   |
| <p><b>Sección 15</b><br/><i>Inversiones en Negocios Conjuntos</i></p>  | <p>Esta sección se aplica a la contabilización de <b>negocios conjuntos</b> en los <b>estados financieros consolidados</b> y en los <b>estados financieros</b> de un inversor que, no siendo una <b>controladora</b>, tiene <b>participación</b> en uno o más negocios conjuntos.</p>   |

CONTINÚA ⇒

|   |   |
|---|---|
| <p><b>Formas de negocios conjuntos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Operaciones controladas conjuntamente</li> <li>• Activos controlados conjuntamente</li> <li>• Entidades controladas conjuntamente</li> </ul> <p><b>Reconocimiento</b></p> <p><b>Operaciones controladas conjuntamente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Activos</li> <li>• Pasivos</li> <li>• Gastos</li> <li>• Participación en ingresos</li> </ul> <p><b>Activos controlados conjuntamente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Activos conjuntos</li> <li>• Pasivos conjuntos</li> <li>• Gastos conjuntos</li> <li>• Ingresos conjuntos</li> <li>• Pasivos y gastos directos</li> </ul> |   |
| <p><b>Sección 16</b><br/><i>Propiedades de Inversión</i></p>  | <p>Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo, que se tratan como si fueran propiedades de inversión.</p> <p>Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados.</p>   |
| <p><b>Definición y reconocimiento inicial de las propiedades de inversión</b></p> <p>Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un <b>arrendamiento financiero</b> para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:</p> <p>(a) Su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos; o</p> <p>(b) Su venta en el curso ordinario de las operaciones.</p> <p>En las propiedades de uso mixto se separará entre propiedades de inversión y <b>propiedades, planta y equipo</b>.</p>  |   |
| <p><b>Sección 17</b><br/><i>Propiedades, Planta y Equipo</i></p>  | <p>Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado sobre la base de la gestión continuada.</p> <p>Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:</p> <p>(a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y</p> <p>(b) Se esperan usar durante más de un periodo.</p> <p>Las propiedades, planta y equipo no incluyen:</p> <p>(a) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola</p> <p>(b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.</p> |

|  |   |
|--|---|
| <p><b>Medición inicial</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Costo = precio equivalente en efectivo a la fecha de reconocimiento</li> <li>• Si pago se difiere más de los términos normales de crédito, costo = al valor presente de los pagos futuros</li> </ul> <p><b>Medición posterior</b></p> <p>COSTO (-) Depreciación (-) Pérdidas por deterioro</p> <p><b>Depreciación</b></p> <p>El importe inicialmente reconocido de una partida de propiedad planta y equipo, debe distribuirse entre sus partes significativas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cada parte con un costo significativo se deprecia por separado a lo largo de su vida útil</li> <li>• En general terrenos no se deprecian (excepto minas, canteras y vertederos.)</li> </ul> |   |
| <p><b>Sección 18</b><br/><i>Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía</i></p>  | <p>Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades.</p> <p>Esta sección no se aplicará a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Los activos financieros; o</li> <li>(b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.</li> </ul>   |
| <p><b>Principio de reconocimiento</b>, se reconoce un activo intangible si y solo si:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Probable beneficios económicos futuros</li> <li>• Costo se puede medir confiabilidad</li> <li>• No es resultado de un desembolso interno</li> <li>• Para costos posteriores beneficios deben ser incrementales</li> </ul>   |   |
| <p><b>Sección 19</b><br/><i>Combinaciones de Negocios y Plusvalía</i></p>  | <p>Esta sección se aplicará a la contabilización de las combinaciones de negocios.</p> <p>Esta sección especifica la contabilidad de todas las combinaciones de negocios excepto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Las combinaciones de entidades o negocios bajo control común. El control común significa que todas las entidades o negocios que se combinan están controlados, en última instancia, por una misma parte o partes, tanto antes como después de la combinación de negocios, y que ese control no es transitorio.</li> <li>(b) La formación de un negocio conjunto.</li> <li>(c) La adquisición de un grupo de activos que no constituye un negocio.</li> </ul> |
| <p><b>Contabilización</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación de la adquirente.</li> <li>• Medición del costo de la combinación de negocios.</li> <li>• Distribución del costo entre los activos, pasivos y pasivos contingentes a la fecha de adquisición.</li> <li>• La contingencia futura se incluye en el costo si es probable y se pueda medir de forma fiable. Los ajustes siguientes se reconocen contra la plusvalía.</li> <li>• Los pasivos contingentes y los activos intangibles se reconocen si se pueden medir de forma fiable.</li> <li>• La plusvalía se mide al costo menos la amortización y deterioro acumulado. Si no se puede estimar su vida útil se considera un período de 10 años.</li> </ul>                                   |   |

CONTINÚA ⇒

|   |   |
|---|---|
| <p style="text-align: center;"><b>Sección 20</b><br/><i>Arrendamientos</i></p>  | <p>Esta sección trata la contabilización de los estados financieros de los arrendatarios, arrendamientos financieros:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Para cada clase de activos, el importe en libros neto al final del periodo sobre el que se informa.</li> <li>• El total de pagos mínimos futuros del arrendamiento al final del periodo sobre el que se informa, para cada uno de los siguientes periodos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hasta un año;</li> <li>• Entre uno y cinco años; y</li> <li>• Más de cinco años.</li> </ul> </li> <li>• Una descripción general de los acuerdos de arrendamiento significativos del arrendatario donde se incluirán, por ejemplo, información sobre cuotas contingentes por arrendamiento, opciones de renovación o adquisición y cláusulas de revisión, subarrendamientos y restricciones impuestas por los acuerdos de arrendamiento.</li> </ul> |
| <p><b>Clasificación de los arrendamientos</b></p> <p>Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando transfiera sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Un arrendamiento se clasificará como operativo si no transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad.</p> <p>Si un arrendamiento es un arrendamiento financiero u operativo depende de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato. Ejemplos de situaciones que, individualmente o en combinación, normalmente llevarían a clasificar un arrendamiento como financiero son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) El arrendamiento transfiere la propiedad del activo al arrendatario a la finalización de su plazo;</li> <li>(b) El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea lo suficientemente inferior al valor razonable, en el momento en que la opción sea ejercitable, para que al inicio del arrendamiento se prevea con razonable certeza que tal opción se ejercerá;</li> <li>(c) El plazo del arrendamiento es por la mayor parte de la vida económica del activo, incluso si no se transfiere la propiedad;</li> <li>(d) Al inicio del arrendamiento, el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento es, al menos, sustancialmente igual a la totalidad del valor razonable del activo arrendado; y</li> <li>(e) Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario puede usarlos sin realizar en ellos modificaciones importantes.</li> </ul> <p>Otros indicadores de situaciones que podrían llevar, por sí solas o en combinación con otras, a la clasificación de un arrendamiento como financiero, son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(f) Si el arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento, y las pérdidas sufridas por el arrendador asociadas con la cancelación fueran asumidas por el arrendatario;</li> <li>(g) Las ganancias o pérdidas procedentes de fluctuaciones en el valor residual del activo arrendado repercuten en el arrendatario (por ejemplo, en la forma de un descuento en el arrendamiento que iguale al producido de la venta del activo al final del contrato); y</li> <li>(h) El arrendatario tiene la capacidad de prorrogar el arrendamiento durante un período secundario, a una renta que es sustancialmente inferior a la de mercado.</li> </ul> |   |

**CONTINÚA** ⇒

|   |  |
|---|--|
| <p><b>Sección 21</b><br/><i>Provisiones y Contingencias</i></p>   | <p>Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras secciones de esta Norma. Éstas incluyen las provisiones relacionadas con:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) arrendamientos</li> <li>(b) contratos de construcción,</li> <li>(c) obligaciones por beneficios a los empleados,</li> <li>(d) impuesto a las ganancias.</li> </ul>   |
| <p><b>Reconocimiento inicial</b></p> <p>Condiciones de reconocimiento obligación presente legal o implícita, resultado de suceso pasado probable desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, estimación fiable de la obligación; se registra un gasto, contra un pasivo (a menos que deba reconocerse como activo).<br/>No deben reconocerse provisiones por pérdidas futuras derivadas de las operaciones.</p>  |  |
| <p><b>Sección 22</b><br/><i>Pasivos y Patrimonio</i></p>  | <p>Esta sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios). Esta sección se aplicará cuando se clasifiquen todos los tipos de instrumentos financieros, excepto a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos;</li> <li>(b) los derechos y obligaciones de los empleadores derivados de planes de beneficios a los empleados;</li> <li>(c) los contratos por contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios;</li> <li>(d) Los instrumentos financieros, contratos y obligaciones derivados de transacciones con pagos basados en acciones;</li> </ul> |
| <p><b>Resumen</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Clasifica los instrumentos financieros emitidos entre pasivos (obligaciones) y patrimonio (interés residual).</li> <li>• Los instrumentos vendibles y los instrumentos que le imponen a la entidad la obligación de entregar una participación a pro rata de los activos netos solamente en la liquidación, y que (a) estén subordinados a todas las otras clases de instrumentos y (b) satisfagan criterios específicos, se clasifican como instrumentos de patrimonio aunque de otra manera darían satisfacción a la definición de pasivo financiero.</li> <li>• Las acciones de los miembros en las entidades cooperativas son patrimonio solamente si la entidad tiene el derecho incondicional a rechazar la redención de las acciones de los miembros o la redención está incondicionalmente prohibida por ley, regulación o los estatutos de la entidad.</li> </ul> |  |
| <p><b>Sección 23</b><br/><i>Ingresos de Actividades Ordinarias</i></p>  | <p>Esta sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos.</p> <p>Aplicable para contabilizar ingresos por:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Venta de bienes</li> <li>• Prestación de servicios.</li> <li>• Contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.</li> </ul> <p>El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.</p>  |

**CONTINÚA** ⇒

|   |   |
|---|---|
| <p><b>Principio:</b> Valor Razonable de contraprestaciones recibidas o por recibir</p> <p>Tener en cuenta descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen, no incluye las sumas cobradas en nombre de otros, tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuesto de venta, IVA, impuesto de bienes y servicios.</li> <li>• Montos cobrados como un agente en lugar de un vendedor principal (sólo la comisión es ingreso)</li> </ul>   |   |
| <p><b>Sección 24</b><br/><i>Subvenciones del gobierno</i></p>   | <p>Esta sección especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno. 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>  |
| <p><b>RESUMEN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La subvención que no impone condiciones especificadas de desempeño futuro se reconoce como ingreso cuando los resultados de la subvención son cuenta por cobrar.</li> <li>• La subvención que impone condiciones especificadas de desempeño futuro se reconoce como ingreso solamente cuando se satisfacen las condiciones de desempeño.</li> <li>• Las subvenciones recibidas antes que se satisfaga el criterio de reconocimiento de los ingresos ordinarios se reconocen como pasivo.</li> <li>• Las subvenciones se miden al valor razonable del activo recibido o por recibir.</li> </ul> |   |
| <p><b>Sección 25</b><br/><i>Costos por Préstamos</i></p>  | <p>Esta sección especifica la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo;</li> <li>(b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros.</li> </ul> <p>Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.</p>   |
| <p>Todos los costos por préstamos se reconocen como gasto del período en el cual se incurren</p>  |   |
| <p><b>Sección 26</b><br/><i>Pagos Basados en Acciones</i></p>   | <p>Esta sección especifica la contabilidad de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo las que se liquidan con instrumentos de patrimonio o en efectivo o aquellas en que los términos del acuerdo permiten a la entidad la opción de liquidar la transacción en efectivo (u otros activos) o por la emisión de instrumentos de patrimonio.</p>  |
| <p><b>Sección 27</b><br/><i>Deterioro del Valor de los Activos</i></p>  | <p>Una pérdida por deterioro de valor tiene lugar cuando el importe en libros de un activo supera su importe recuperable. Esta sección se aplicará a la contabilización de los deterioros de valor de todos los activos distintos de los siguientes, para los que establecen requerimientos de deterioro de valor otras secciones de esta norma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) Activos por impuestos diferidos;</li> <li>(b) Activos procedentes de beneficios a los empleados;</li> <li>(c) Activos financieros;</li> <li>(d) Propiedades de inversión medidas al valor razonable;</li> <li>(e) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta; y</li> <li>(f) Activos que surgen de contratos de construcción.</li> </ul> |

CONTINÚA ⇒

|   |  |
|---|--|
| <p><b>Exención del deterioro</b><br/>Se podrán agrupar para evaluar el deterioro:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Relacionadas a la misma línea de producto con propósitos o usos finales similares; y</li> <li>• Se produzcan y comercialicen en la misma zona geográfica</li> </ul> <p><b>Reversión del deterioro</b><br/>Se reversa el deterioro cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las circunstancias que causaron el deterioro ya no existen; o</li> <li>• Hay evidencia clara de un aumento del capital, un cambio en las circunstancias económicas</li> <li>• Valor de reversión limitado al importe original de la pérdida por deterioro</li> </ul>    |  |
| <p><b>Sección 28</b><br/><i>Beneficios a los Empleados</i></p>  | <p>Aplica a todas las formas de consideración dada por una entidad a cambio por servicios prestados por empleados, incluyendo las siguientes (pero excluyendo las transacciones de pago basado-en-acciones):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beneficios de corto plazo;</li> <li>• beneficios posteriores al empleo;</li> <li>• otros beneficios de largo plazo; y</li> <li>• beneficios de terminación.</li> </ul>   |
| <p>Los costos de proporcionarles beneficios a los empleados se reconocen en el período en el cual los empleados tienen derecho a los beneficios.</p> <p>Beneficios para empleados, de corto plazo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reconocidos a la cantidad sin descuento de los beneficios que se espera sean pagados a cambio por los servicios;</li> <li>• Los costos de las ausencias compensadas acumuladas se reconocen cuando los empleados prestan el servicio que incrementa su derecho a ausencias futuras compensadas;</li> <li>• Entre otros.</li> </ul>  |  |
| <p><b>Sección 29</b><br/><i>Impuesto a las Ganancias</i></p>  | <p>Los impuestos a los ingresos incluyen todos los impuestos locales y extranjeros que se basen en la utilidad sujeta a impuestos.</p> <p>También incluyen las retenciones de impuestos que sean pagables por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto en las distribuciones a la entidad que reporta.</p>   |
| <p>Dentro de esta sección se debe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reconocer impuestos diferidos si la base impositiva de un activo o pasivo es diferente de su valor contable</li> <li>• La base impositiva se asume recuperable por venta. (Si no hay ganancias de capital imponibles, no hay impuesto diferido)</li> <li>• No impuesto diferido en un activo o pasivo si el recupero o cancelación del monto contabilizado no afecta la ganancia imponible</li> <li>• Excepción: No impuesto diferido sobre ganancias de subsidiarias extranjeras que no sea remitidas</li> <li>• Reconoce impuesto diferido en activos por completo, con test de recuperabilidad.</li> </ul> |  |
| <p><b>Sección 30</b><br/><i>Conversión de la Moneda Extranjera</i></p>  | <p>Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes. Puede tener transacciones en moneda extranjera o puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. Esta sección prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación.</p> |

|   |   |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• En los estados financieros consolidados las diferencias de cambio que surgen de un elemento monetario que hace parte de la inversión neta en una operación en el extranjero se reconocen en otros ingresos comprensivos y se reportan como un componente independiente en el patrimonio. En la disposición de la inversión neta tales diferencias de cambio no se reclasifican a utilidad o pérdida.</li> <li>• El efecto del cambio en la moneda funcional se contabiliza prospectivamente a partir de la fecha del cambio.</li> </ul>  |   |
| <p><b>Sección 31</b><br/><i>Hiperinflación</i></p>  | <p>Esta sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación</p>  |
| <p>La entidad debe preparar los estados financieros a un nivel general de precios ajustados cuando la moneda funcional es hiperinflacionaria</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Aproximadamente mayor al 100% durante tres años</li> </ul>  |   |
| <p><b>Sección 32</b><br/><i>Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa</i></p>  | <p>Esta sección define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos</p>   |
| <p><b>Eventos ajustables</b></p> <p>Aquellos que brindan evidencia de las condiciones que existieron al final del periodo del informe. Ajustan las cantidades reconocidas (y actualizan las revelaciones hechas) en sus estados financieros</p> <p><b>Eventos no ajustables</b></p> <p>Aquellos que son indicativos de condiciones que surgieron después del fin del periodo del informe. No ajustan las cantidades reconocidas en sus estados financieros. Sin embargo, revelan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La naturaleza del evento, y</li> <li>• una estimación de su efecto financiero, o una declaración de que la estimación no puede realizarse</li> </ul> |   |
| <p><b>Sección 33</b><br/><i>Información a Revelar sobre Partes Relacionadas</i></p>   | <p>Esta sección requiere que una entidad incluya en sus <b>estados financieros</b> la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su <b>situación financiera</b> y su <b>resultado del periodo</b> puedan verse afectados por la existencia de <b>partes relacionadas</b>, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.</p> |
| <p><b>Sección 34</b><br/><i>Actividades especiales</i></p>  | <p>Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especializadas - actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.</p>   |
| <p><b>Actividades especiales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Agricultura:</b> usar modelo de costo histórico excepto que pueda determinarse el valor razonable sin costos o esfuerzos justificados</li> <li>• <b>Petróleo, gas y minería :</b> no requiere que se carguen a gastos los costos de exploración</li> </ul>   |   |

|  |   |
|--|---|
| <p><b>Sección 35</b><br/><i>Transición a la NIIF para las PYMES</i></p>  | <p>Se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local.</p> <p>Una entidad que haya aplicado la NIIF para las PYMES en un periodo sobre el que se informa anterior, pero cuyos estados financieros anuales anteriores más recientes no contenían una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con la NIIF para las PYMES, deberá aplicar esta sección o la NIIF para las PYMES de forma retroactiva de acuerdo con la Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables, como si la entidad nunca hubiera dejado de aplicar la NIIF para las PYMES.</p> |
| <p><b>Adopción por primera vez</b></p> <p>Una entidad que adopte por primera vez la <i>NIIF para las PYMES</i> aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esta norma.</p> <p>Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta norma son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la <i>NIIF para las PYMES</i>. Los estados financieros preparados de acuerdo con esta norma son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, la misma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) no presentó estados financieros en los periodos anteriores;</li> <li>(b) presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta norma; o</li> <li>(c) presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las <b>NIIF completas</b>.</li> </ul> |   |

## Estados financieros

“Los Estados Financieros son aquellos documentos que muestran la situación económica de la empresa, siendo el medio por el cual la información contable recopilada y procesada es comunicada periódicamente a quienes hacen uso de ella” (DAVALOS, DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, FINANZAS Y AFINES, 2011). (p.58)

Según (Foundation, 2010), manifiesta que:

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios. (p.1)

Es así que se menciona que los estados financieros son vitales en las entidades, las mismas que preparan estos documentos al final de cada periodo contable, pues permiten una correcta toma de decisiones, así como también servirá para que los diferentes usuarios accedan a esta información como fuente para poder observar los resultados de las actividades que la administración está llevando a cabo, así como también de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la gerencia.

Los estados financieros y en especial bajo NIIF para PYMES tienen como fin mostrar información relevante, eficiente y clara permitiendo así su entendimiento para los distintos usuarios e incluso para aquellos que no forman parte directa de la entidad les resulte fácil poder conocer su situación.

### **Características cualitativas**

Es importante mencionar las características cualitativas que debe poseer la información en los estados financieros:

**Comprensibilidad:** Según (Foundation, 2010), “la información proporcionada en los estados financieros debe ser comprensible para los usuarios que tienen criterio contable, sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante, por el hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender”. (p.1)

La clasificación, presentación fiel de la información de forma clara y concisa la hacen comprensible.

Es decir los usuarios deben contar con un nivel de conocimiento al menos general sobre negocios, contabilidad, etc. ya que no se puede excluir información debido a “dificultades” de entendimiento por parte de terceros.

**Relevancia:** Según (Foundation, 2010), “la información financiera relevante es capaz de influir en las decisiones tomadas por los usuarios”. (p.1)

Se puede manifestar que la información emitida por los estados financieros es considerada relevante cuando la misma indica que la información contable proporciona un beneficio necesario para el usuario final ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, caso contrario esta puede dar lugar a decisiones económicas equivocadas.

**Fiabilidad:** “La información es fiable, cuando está libre de error significativo, y representa fielmente lo que pretende o puede esperarse razonablemente que represente” (Foundation, 2010) (p.1)

Para ser fiable debe poseer las siguientes características: completa, neutral y libre de error.

Es decir que la información posee la cualidad de fiabilidad cuando la misma no presenta error material, y de esta manera los usuarios pueden confiar en los resultados reflejados en los estados financieros dentro de un periodo determinado.

### **Integridad:**

Para ser íntegra, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión, puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia. (Foundation, 2010) (p.1)

Por tanto los resultados contables emitidos deben reflejar con exactitud la información tal cual fue generada, esto se logra mediante un correcto control, y así evitar que se altere y manipule los procesos por parte de personal no autorizado.

### **Comparabilidad:**

Las decisiones de los usuarios conllevan elegir entre alternativas, por ejemplo, vender o mantener una inversión, o invertir en una entidad que informa o en otra. Por consiguiente, la información sobre la entidad que informa es más útil si puede ser comparada con información similar

sobre otras entidades y con información similar sobre la misma entidad para otro periodo u otra fecha. (MANTILLA, 2013). (p.1)

Esta característica se refiere a que la información suministrada debe poseer la capacidad de ser comparada frente a la de otras entidades, o a la vez con la información emitida por la misma empresa con el periodo o periodos anteriores.

**Oportunidad:** “Significa tener información disponible a tiempo para quienes toman decisiones, información que sea capaz de influir en las mismas” (MANTILLA, 2013) (p.120)

Ante esta característica las investigadoras consideran que si bien es cierto que cuanto más antigua es la información menos útil es. Sin embargo, cierta información puede continuar siendo oportuna durante bastante tiempo después del cierre de un período sobre el que se informa, porque por ejemplo, algunos usuarios pueden necesitar identificar y evaluar tendencias.

Se manifiesta que si la información financiera ha de ser útil, debe cumplir con todas las características mencionadas, pues debe ser relevante y representar fielmente lo que pretende representar. Así también la utilidad de la información financiera se mejora si es comparable, oportuna y comprensible.

### **Usuarios de los estados financieros**

Las personas o entes a quienes les interesa la información de los estados financieros pueden ser tanto internos como externos a la entidad; se los detalla a continuación:

**Tabla 5**  
**Usuarios de los estados financieros**

| USUARIOS INTERNOS   | USUARIOS EXTERNOS  |
|---|--|
| Son aquellos vinculados directamente con la entidad, es decir:  | Mantienen vinculación con la entidad, mas no pertenecen formalmente a la misma, es decir:  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Propietarios</b></li> <li>• <b>Gerencia</b></li> <li>• <b>Accionistas</b></li> <li>• <b>Inversionistas</b></li> <li>• <b>Empleados</b></li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Agencias calificadoras de crédito</li> <li>• Acreedores existentes y potenciales</li> <li>• Clientes</li> <li>• Gobierno y agencias gubernamentales</li> <li>• Público</li> </ul> |

La información contenida en los estados financieros representa una importante fuente de información tanto para sus clientes internos como para sus clientes externos debido a las relaciones que guardan ellos ya sea de manera directa o indirecta con la entidad, para sentir seguridad en el trabajo, o como para aseverar la devolución de un préstamo.

#### **Plan de cuentas:**

(ZAPATA, 2012) Menciona:

El plan de cuentas es la lista o catálogo debidamente codificado o enumerado en el cual constan las cuentas y subcuentas que la entidad maneja según el giro de su actividad, trayendo como beneficio una búsqueda más práctica así como también una correcta contabilización de las transacciones. (p. 50)

Se puede hacer referencia que el plan de cuentas es un listado en el cual podemos localizar las cuentas que emplea la empresa con sus respectivas codificaciones; se lo debe realizar bajo principios y normas contables vigentes para que de esta manera se consiga un óptimo registro de las operaciones efectuadas.

En Ecuador los estados financieros que las empresas deberán presentar al finalizar un periodo contable son los siguientes:

- Estado de situación financiera.
- Estado resultados.
- Estado de cambios en el patrimonio.
- Nota a los estados financieros.
- Flujo de efectivo.

Con la particularidad para las empresas que manejan contabilidad de costos que deberán incluir además el estado de costos.

### **Estado de situación financiera**

Según (VASCONEZ, 2012):

El balance de situación financiera o también llamado balance general presenta las cuentas reales de activo pasivo y patrimonio con sus respectivos valores, de manera ordenada dentro de un periodo contable, las mismas que reflejan los bienes y valores que dispone la empresa a la fecha de corte. (p. 120)

Se puede decir que es básica la preparación del estado de situación financiera para una empresa, ya que refleja la relación existente entre las cuentas de activo, pasivo y patrimonio mismas que conceden identificar si al culminar un período contable se ha obtenido beneficios económicos o pérdidas, permitiendo de esta manera identificar en cuales variables se deberá realizar una mejora.

### **Importancia**

La importancia del balance de situación financiera radica en que el mismo indica tanto a usuarios internos como externos la diferencia aritmética entre los activos y pasivos, mostrando si sus bienes y derechos son mayores o menores que sus deudas y obligaciones. (ESPEJO, 2011) (p.35)

El balance de situación financiera es de suma importancia para la empresa, pues en él se presenta de manera ordenada las cuentas de activo, pasivo y patrimonio con sus respectivos valores resultantes de las

actividades que lleva a cabo la entidad, para de esta manera determinar si sus cuentas acreedoras son mayores a las deudoras o viceversa.

### Componentes del estado de situación financiera

De acuerdo a (VASCONEZ, 2012) “el estado de situación financiera posee componentes esenciales” que son:

**Tabla 6**  
**Componentes del estado de situación financiera**

| ACTIVOS   | PASIVOS   | PATRIMONIO  |
|---|---|---|
| Efectivo y equivalentes, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, activos financieros, inventarios, propiedad planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, activos biológicos al costo, activos biológicos, inversiones en asociadas, inversiones en entidades bajo control conjunto, activos por impuestos corrientes, activos por impuestos diferidos. | Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, pasivos financieros, pasivos por impuestos corrientes, pasivos por impuestos diferidos. | Provisiones, patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora, participaciones no controladoras. |

Fuente: (VASCONEZ, 2012)

#### Activo:

“Un activo es un recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (Foundation, 2010). (p. 1)

Los activos son indispensables para la entidad pues aportan beneficios económicos que representan los recursos que posee la misma a la fecha del balance, mencionando como ejemplo dinero en efectivo o cheques, mismos que hacen posible que la empresa pueda realizar sus actividades, así como también cubrir sus obligaciones.

**Activo corriente:**

“Se denomina activo corriente o también conocido como activo circulante a los recursos y derechos cuya expectativa es venderlos o consumirlos a corto plazo, es decir en un periodo menor o igual a un año”. (LOPEZ A. R., 2011). (p.28)

Se logra mencionar que es relevante que la entidad cuente con esta clase de activos pues podrá tener una disposición inmediata para cubrir obligaciones con terceros, en períodos menores a un año.

**Propiedad, Planta y Equipo.**

Dentro de este grupo se encuentran todos aquellos bienes tangibles (edificio, vehículos, maquinaria, etc.), que posee la empresa con excepción de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, para hacer usos de los mismos en las actividades que desempeña día a día, proyectados a tener una vida útil mayor a una año (CONTABILIDAD, 2011) (p.125)

Propiedad, planta y equipo se refiere netamente a aquellos bienes que se encuentran a disposición de la entidad, cuya duración se estima será mayor a un año y que permiten que se lleve a cabo las actividades a las cuales se dedica la empresa, hay que mencionar que bajo las disposiciones de NIIF para PYMES dentro de este grupo ya no se contabilizará los activos biológicos que tengan relación a la actividad agrícola.

**Otros activos:**

“Para catalogarlos como otros activos se parte de su vencimiento, el cual debe ser mayor a una año, es decir la fecha de las cuentas a ser devengadas tendrán su vencimiento superior a un año”. (CONTABILIDAD, 2011) (p.150)

Es decir dentro del grupo de cuentas de los otros activos constan todas aquellas cuentas que por sus características (vencimiento superior a un año) no pertenecen a los grupos mencionados anteriormente.

## **Pasivos**

(Foundation, 2010) Menciona que “un pasivo es una obligación presente de una entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”. (p.1)

Los pasivos son todas aquellas obligaciones o adeudos de transacciones pasadas o presentes producto de adquisiciones de bienes o servicios necesarios para la marcha del negocio, mismos que deberán ser cubiertos a corto o largo plazo, como por ejemplo pago a proveedores, obligaciones bancarias, etc.

### **Pasivo corriente:**

Los pasivos corrientes constituyen deudas que se deben cancelar dentro del año corriente; las partidas se presentarán en estricto orden de preeminencia o prioridad con el que se deben atender. Se debe incluir además, la parte corriente de los pasivos a largo plazo”. (ZAPATA, 2012) (p.89)

La apreciación para las investigadoras es que el pasivo corriente está representado por las obligaciones contraídas por la empresa, que sirvieron en su momento para cubrir gastos o para adquirir bienes necesarios para la producción del servicio, las mismas que se estiman ser canceladas en un plazo menor a un año.

### **Pasivo no corriente:**

Las cuentas que constan dentro del pasivo no corriente son aquellas que deben ser pagadas a largo plazo, es decir en un plazo mayor a un año, teniendo entre las principales: deudas bancarias a largo plazo, hipotecas, etc. (FERNANDEZ, 2011) (p 280)

Es decir que las cuentas de pasivo no corriente se diferencian principalmente de las cuentas de pasivo corriente por su plazo de vencimiento, las cuales serán canceladas en un periodo superiores a un año.

## **Patrimonio**

(Foundation, 2010), señala que el patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (p.1)

Se menciona que el patrimonio es el resultado de restar los activos menos los pasivos, cuyo resultado indicara los bienes y derechos que posee la empresa; en este grupo se incluye cuentas como: capital social, utilidad ejercicios anteriores, etc.

## **Formas para presentación de estado de situación financiera:**

Existen dos formatos:

- **Horizontal:** en el lado izquierdo se ubican las cuentas pertenecientes al activo, mientras que al lado derecho aquellas de pasivo y patrimonio.
- **Vertical:** muestra en primer lugar las cuentas pertenecientes a los activos, seguido de los pasivos y finalmente el patrimonio.

## **Estado de Resultados**

(DAVALOS, DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, FINANZAS Y AFINES, 2011), muestra los ingresos y gastos, la utilidad o pérdida como resultado de las operaciones de la empresa en un periodo, por lo general de un año. Dicho estado es el que más atención recibe por que determina la habilidad de la empresa para generar utilidades o la carencia de ellas. (p.350)

Es así que el estado de resultados es indispensable pues en él se encontraran detallados valores de ingresos, gastos y costos mediante los cuales se conocerá si existió utilidad o pérdida dentro del año contable; reflejando así la actividad acertada o negativa de la entidad.

## **Elementos que componen el estado:**

### **Ingreso**

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintos de los relacionados con las aportaciones de inversores de patrimonio. (Foundation, 2010) (p. 1)

### **Gastos:**

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o el aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. (Foundation, 2010) (p.1)

**Costo de Venta:** “Es aquel valor en el cual se ha incurrido para la elaboración o el servicio que se pone a disposición del público”. (Foundation, 2010) (p.1)

## **Estado de cambios en el patrimonio**

Mediante el estado de cambios en el patrimonio se puede observar aportes de socios, distribución de utilidades, ganancias retenidas, etc., es decir indica las variaciones dadas en las cuentas de patrimonio en un tiempo determinado. (MOLINA, 2011). (p.87)

El estado de cambios en el patrimonio muestra un fin muy útil para la empresa debido a que mediante el mismo se conocerá los cambios producidos en las cuentas de patrimonio, para que la entidad cuente con información actualizada de todos los movimientos que afectan al patrimonio neto.

Existen varias causas por las cuales puede cambiar el patrimonio, por ejemplo el ingreso o retiro de nuevos socios, son factores que hacen que

aumente o disminuya el patrimonio, así como también la ganancia o pérdida obtenida por la entidad también hacen que exista variaciones en el patrimonio.

### **Nota a los estados financieros**

En las notas a los estados financieros se puede encontrar información extra mediante descripciones narrativas de las cuentas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. (Foundation, 2010) (p.1)

Las investigadoras mencionan que las notas a estados financieros representa una fuente muy importante de información para los diferentes usuarios, debido a que las mismas aclararan hechos suscitados que muchas veces no pueden ser comprendidos simplemente al mirar un estado financieros; por lo cual mediante las notas se lograr una mejor interpretación los acontecimientos.

La empresa mostrará habitualmente sus notas en el siguiente orden:

- (a) Una declaración de que los estados financieros se han elaborado cumpliendo con la NIIF para las PYMES,
- (b) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas,
- (c) Información de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden en que se presente cada estado y cada partida; y
- (d) Cualquier otra información a revelar. (Foundation, 2010) (p.1)

Al apreciar la importancia de las notas a los estados financieros estas deben ser presentadas de manera ordenada, es importante mostrarlas acorde con valores de los estados financieros a manera de información cruzada, pues de esta manera será posible su comparación.

## **Flujo de efectivo**

Presenta información acerca de los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una empresa, clasifica los flujos de efectivo por actividades de operación, inversión, y financiamiento durante un período. (OROZCO, 2011) (p.189)

Para su elaboración se necesita de:

- (a) El balance general pues proporciona información comparativa comprendida desde el inicio y fin del período que pertenece los flujos de efectivo.
- (b) El estado de resultados consolidado correspondiente al mismo período.

De esta manera la persona encargada de esta actividad al compararlo con el flujo de efectivo del año anterior podrá examinar el uso que se ha dado en cualquiera de las tres áreas de inversión antes mencionadas; arrojando finalmente la disminución o aumento neto en el efectivo.

Al igual que los demás estados financieros, el de flujo de efectivo es de gran preeminencia para la entidad, pues ofrece a los usuarios información acerca de la habilidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes con oportunidad, y de las necesidades de la empresa para utilizar dichos flujos de efectivo.

**Métodos para presentación:** existen dos métodos:

### **Método directo**

Este método indica las entradas y salidas reales del efectivo, señalándolas de manera separada, teniendo como requisito una conciliación entre utilidad neta y el flujo de las actividades operativas.

Para este método su esquema propone lo siguiente:

- Flujos de efectivo de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo por actividades de inversión.
- Flujos de efectivo por actividades de financiamiento.
- Conciliación de la utilidad neta antes de impuestos y partidas extraordinarias con el efectivo neto proveniente de actividades operativas.

### **Método indirecto**

Este método parte de la conciliación de la utilidad neta con el efectivo generado o consumido, debiendo ser ajustadas todas aquellas cuentas que no tienen que ver con el flujo de los recursos financieros.

Para este método su esquema propone lo siguiente:

- Conciliación de la utilidad neta antes de impuestos y partidas extraordinarias con el efectivo neto proveniente de las actividades operativas.
- Flujos de efectivo por actividades de inversión.
- Flujos de efectivo por actividades de financiamiento.

Se sugiere que las empresas hagan uso del método directo pues el mismo brinda información relevante al momento de realizar estimaciones de los flujos de efectivos futuros.

### **Requerimientos para la presentación de estados financieros**

Al ser importante la información emitida por los estados financieros, no se los puede realizar desde un criterio o punto de vista cualquiera; (Foundation, 2010), señala que “el conjunto de estados financieros deben cumplir con ciertos requerimientos generales para su presentación”, y son:

## **Presentación razonable**

Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. (Foundation, 2010) (p.1)

Al mencionar que se realizará una presentación razonable de la información financiera, se debe tomar en cuenta que es preciso poner en conocimiento más información de la solicitada por la NIIF para PYMES en los estados financieros, para que permita a los usuarios comprender de manera concreta ciertas transacciones, pues la falta de información puede influir directamente en la toma de decisiones del usuario, tergiversando el verdadero rendimiento de la entidad.

Se debe señalar que para aquellas entidades que aplique para sus estados financieros NIIF para PYMES deberán realizar una declaración explícita y sin reservas de que se está dando cumplimiento.

Ejemplo:

La elaboración de los presentes estados financieros consolidados se han llevado a cabo de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) expresada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

## **Negocio en marcha**

Mediante (Foundation, 2010), se expresa que:

Al preparar los estados financieros, la gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar como negocio en marcha; para que una empresa sea catalogada como negocio en marcha sus directivos no deben tomar la decisión de suspender sus operaciones. (p.1)

Cuando no existe más opción que liquidar a la entidad, sus directivos deberán abandonar la hipótesis de negocio en marcha; es decir que a pesar de que la entidad se encuentre atravesando fuertes dificultades la hipótesis de negocio en marcha puede ser válida; dado el caso que dichas dificultades representen sucesos o circunstancias relevantes que causen incertidumbre y a pesar de ello continua como negocio en marcha, la misma se encuentra en la obligación de revelar las indicadas incertidumbres.

**Ejemplo:** Hipótesis de negocio en marcha no es apropiada:

Los activos de la empresa “X” se encuentran bajo la presión de que el estado los podría expropiar, además que ha prohibido a las entidades afectadas disponer de sus activos, igualmente no se les cancelará ninguna compensación por los activos intangibles que se expropian; pese a que la gerencia tiene el propósito de mantener a la entidad “X” en producción comercial hasta que se decomisen sus activos.

### **Frecuencia de la información**

(Foundation, 2010), nombra que “una entidad presentará un conjunto completo de estados financieros al menos anualmente”.

Para el caso de modificar el final de periodo de la entidad y presentándolos para un periodo superior o inferior al año, la entidad indicará:

- a) Ese hecho.
- b) La razón por la cual se utiliza un periodo superior o inferior.
- c) El hecho de que los importes comparativos mostrados en los estados financieros no son completamente comparables.

### **Uniformidad de la presentación**

“Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro”(Foundation, 2010). (p.1)

A menos que:

- a) Seguido de un cambio importante en las actividades de la entidad, o una vez realizado un chequeo de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más adecuada otra presentación o clasificación.
- b) Esta NIIF solicite un cambio en la presentación.

Los cambios en los estados financieros serán aceptables si los mismos contribuirán a que la información sea relevante y mayormente fiable; y que a la vez la comparabilidad en el tiempo no se vea afectada.

Si los importes comparativos son reclasificados, se deberá revelar:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) El porqué de la reclasificación.

Cuando definitivamente resulte impracticable la reclasificación, tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo, la entidad revelará por qué no ha sido factible la reclasificación.

**Ejemplo:** Cambio en la reclasificación:

La empresa "X" tomó la decisión de realizar una reclasificación en los gastos presentes en el estado de resultados, modificando el desglose por naturaleza al desglose por función, pues este desglose suministra información relevante para los usuarios de la información financiera.

### **Información comparativa**

(Foundation, 2010), menciona que la entidad se encuentra en la obligación de presentar información que tenga la característica de ser comparada con el año contable anterior, a menos que esta NIIF lo requiera de otro modo. (p.1)

Al descubrirse un error en los estados financieros respectivos al año anterior, se dará lugar a una re expresión retroactiva, que permitirá rectificar el error, y de esta manera generar información útil, fiable y comparable, de igual esto se lo consigue mediante la aplicación retroactiva de un cambio en la política contable.

**Ejemplo:** Cuando se deben re expresar los importes comparativos:

- La corrección de un error de un periodo anterior.

Información a revelar para la que no es necesario proporcionar información comparativa:

- Información a revelar sobre clases de provisiones.

### **Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos**

Según (Foundation, 2010), se deberá presentar de manera individual cada clase de partidas similares, así como también de partidas de función distinta, salvo el caso de que no presenten importancia relativa. (p.1)

Se presenta una importancia relativa, si las omisiones o inexactitudes ya se ha de manera separada o grupal, influyen en decisiones a ser tomadas por parte de los usuarios. La empresa puede omitir aplicar una política contable en el caso de que el efecto de no llevarla a cabo carezca de importancia relativa.

Ejemplos:

- **Partidas sin importancia relativa:**

En el año 2010 antes de que los estados financieros de 2009 fueran certificados para su publicación, la empresa reveló un error en el cálculo de gastos por depreciación para el año finalizado el 31 de diciembre de 2009;

Se puede decir que el presente error posea escasas de importancia relativa, pues el mismo puede resultar insignificante al momento de tomar decisiones basados en datos generados por los estados financieros.

- **Partidas de importancia relativa:**

La entidad descubrió en 2009, antes de que los estados financieros de 2008 de la entidad fueran aprobados para su publicación, un error sistémico en el cómputo de obligaciones por beneficios definidos con respecto al plan de pensiones de los empleados, posteriormente se manifestó que efectivamente el cálculo se lo hizo de manera errónea y con lo cual las ganancias acumuladas presentaban una sobrevaloración, modificando así las cifras de su patrimonio total.

A diferencia del caso anterior este error si presenta una importancia relativa, pues existió una sobrevaloración ya que pueden influenciar al momento de una toma de decisión.

### **Identificación de los estados financieros**

Se tiene que diferenciar otra información presente en los estados financieros, debido a que la entidad tiene que identificar visiblemente cada uno de los estados financieros así como las notas.(Foundation, 2010) (p.1)

Se destacará la siguiente información por parte de la entidad, debiendo repetirla cuando lo amerite para una mejor comprensión:

- a) El nombre de la entidad que informa, así como cualquier modificación en su nombre desde el final del periodo anterior.
- b) Si los estados financieros corresponden a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- c) Se indicará el periodo que cubre los estados financieros, y la fecha del final del periodo que se está informando.

- d) La moneda de presentación (según lo dictado en la sección 30 de NIIF para PYMES).

Ejemplo:

Empresa "Girasoles" S.A.  
Al 31 de diciembre del 2013  
En dólares americanos

**Presentación no requerida por esta NIIF:**

Según (Foundation, 2010), la información por segmentos, reportes financieros intermedios, ganancias por acción no aborda esta NIIF para pequeñas y medianas entidades. Si se desea dar a conocer esta información la entidad detallará los criterios usados para su elaboración y presentación.  
(p.1)

En caso de que la entidad decida presentar información por segmentos, podrá realizarlo basándose en los requerimientos de la NIIF 8 "segmentos de operación" de las NIIF completas.

Si de igual manera se desea dar a conocer información sobre ganancias por acción se podrá seleccionar aunque no de manera obligatoria calcular estas ganancias bajo los requerimientos de la NIC 33 "ganancias por acción" de las NIIF completas.

Los requerimientos de las NIIF para PYMES no exigen que una entidad prepare y presente información financiera intermedia. Más bien esta clase de información puede ser solicitadas por gobiernos nacionales.

**Ejemplo:** Ganancias por acción:

A pesar de no ser necesario, la entidad "X" decide presentar información sobre sus ganancias por acción, basados en la NIC 33 "ganancias por acción, revelando así este hecho de manera correcta.

### **2.2.3. Efectos contables**

#### **Efectos financieros**

Son aquellos que provienen de la aplicación de las NIIF específicamente en los valores presentados en los estados financieros. (Salazar, 2011) (p.8)

Al citar a (Richardson, 2011) menciona que “existe un mayor impacto para aquellos países regidos por códigos, más no para aquellos basados por la ley común, dicho resultado está relacionado con la teoría de que las NIIF están más adyacentes al Reino Unido que poseen la ley común”. (p.1)

Haciendo referencia a (Islam, 2012) en su análisis encuentra un incremento generalizado de los activos. Mientras que (Rouvolis, 2011) revela en su estudio incrementos en el total de los pasivos; y (Haller, 2011) al referirse al patrimonio localiza un incremento patrimonial.

Es así que al hablar de los efectos financieros no es posible generalizar acerca de los resultados provocados, por lo que a continuación se presenta las cuentas más relevantes en las que se pueden presentar efectos financieros por la aplicación de NIIF para PYMES:

#### **Impuestos diferidos:**

En caso de que la entidad presentase una pérdida fiscal disponible para ser compensada en posteriores periodos y que la misma no se encontraba reconocida en los estados financieros anteriores, provocan un efecto en la cuenta impuestos diferidos, pues la NIIF para PYMES pide el reconocimiento de dicho activos por impuestos diferidos.

Se detalla las partidas que producen diferencias temporarias y por ende impuestos diferidos:

- Diferencia entre el valor fiscal de los activos diferidos y su importe contable.
- Diferencia entre el valor presente y el valor fiscal de los préstamos a largo plazo.
- Diferencia entre el costo re expresado el valor fiscal de las propiedades, planta y equipo.
- Provisiones deducibles en períodos siguientes.
- Pérdida fiscal por compensar.
- Excesos de renta presuntiva por compensar.

### **Ajuste a las cuentas por cobrar a largo plazo:**

En el caso de que la entidad posea cuentas por cobrar a vinculados económicos, ya sean estas con interés asociado o con tasas menores a las de mercado; Al aplicar NIIF para PYMES, dichas cuentas deben ser reconocidas al valor presente descontado, tomando en cuenta una tasa de interés de mercado, lo cual provoca una disminución patrimonial, misma que se va revirtiendo al transcurrir el tiempo, es decir se produce un incremento patrimonial.

### **Activos diferidos:**

La entidad puede poseer ciertos activos diferidos registrados según las NEC, en las cuales el gasto es reconocido mediante la amortización del activo diferido, pero al momento de registrarlos bajo el criterio de NIIF para PYMES, los mismos no cumplen la definición para ser registrados como tales, ya que en la nueva normativa el desembolso es reconocido de manera inmediata en los resultados del período.

### **Propiedad, planta y equipo:**

Si la entidad al momento de aplicar NIIF para PYMES ajusto su propiedad, planta y equipo mediante el uso de un inventario contable realizado en fechas próximas al balance de apertura; se puede mencionar

como efecto la existencia de una reducción en el saldo de propiedad, planta y equipo, dado especialmente a la baja de activos que ya no existen, y a la vez por los cambios que se pueden generar en los métodos de depreciación.

Cabe señalar que la aplicación de las NIIF para PYMES implica que un profesional sea quien asigne la vida útil de los bienes, mediante un avalúo técnico.

Dentro de este proceso la entidad puede decidir no hacer uso de ninguna de las exenciones disponibles y más bien hacer un ajuste retroactivo tanto del costo como de la depreciación acumulada, siempre y cuando los importes registrados anteriormente sean consistentes con los criterios de medición que implica las NIIF para PYMES (modelo de costo).

Es decir esto conlleva a que el efecto más relevante sea a causa del ajuste a la vida útil que figura en los reportes financieros.

#### **Errores de años anteriores:**

Si se identificase en un estado financiero un error u omisión, es necesario contabilizar dicha omisión o reclasificar el error y una vez realizado el correspondiente registro, expedir otra vez los estados financieros siguientes a la fecha de corte de donde se descubrió la falla.

Realizar este proceso puede resultar algo complicado, pues al emitir nuevos estados financieros la información fiscal (impuestos, información enviada a entidades controladoras) se ve afectada con modificaciones, lo cual podría generar sanciones, intereses o multas.

En caso de existir información no registrada en años pasados, se deberá hacer uso de la cuenta en el gasto llamada gastos de ejercicios anteriores, en la cual se registrará, la correspondiente información; hay que considerar que esto representa un gasto no deducible dentro del periodo fiscal en el que se registra.

Además de lo expuesto, (Nuño, 2012) recalca que tanto las políticas contables como las estimaciones que la entidad realice, afectan de manera importante en los efectos financieros. (p.1)

### **Cambio en indicadores financieros**

Se puede presentar un deterioro en los indicadores financieros debido a las disminuciones en resultados de los períodos siguientes al balance de apertura.

En caso de que el patrimonio y el activo sufran incrementos y que los resultados disminuyan, trae como consecuencia un doble castigo al indicador; por tal motivo las variaciones pueden evidenciarse principalmente en indicadores tales como el ROE (rentabilidad financiera); mismo que mide la utilidad que genera para los accionistas los fondos que los mismos invierten en la entidad.

Así como también supone variaciones importantes para el ROA (retorno sobre los activos) indicador utilizado por los inversores para analizar sus inversiones o por los socios para evaluar la gestión del gerente.

### **Efectos no financieros**

Se define efecto no financiero a otro tipo de efectos que se aprecian en el proceso de transición a NIIF para PYMES y que son distintos del cambio en las cifras contables, se puede establecer ciertos tipos de efectos no financieros que se clasifican en las siguientes categorías:

- Operativos
- Económicos
- Administrativos
- Tributarios
- Legales.

## Efectos operativos

Son efectos que generan las NIIF para PYMES en diferentes contextos más allá del conocimiento sobre un estándar contable, a continuación se describen los principales efectos primarios que generaron estos:



**Figura 3: Efectos operativos**

## Efectos económicos

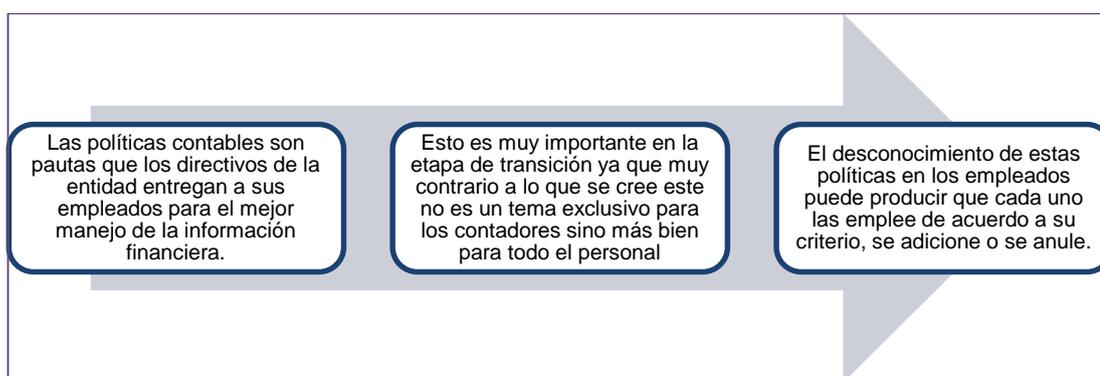
Los efectos económicos se refieren a todos aquellos gastos en que las entidades incurrieron al momento de la adopción de la NIIF para las PYMES, estos gastos fueron necesarios para que el proceso pueda llevarse a cabo de manera correcta, el proceso es costoso en la gran mayoría de los casos, cuando esto se da se requieren inversiones importantes en capacitación y recursos tecnológicos, de personal y de otra naturaleza, para aplicar las NIIF para PYMES, como se describe a continuación.

| Capacitación al personal   | Recursos tecnológicos   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Para lograr una eficiente implementación de las NIIF para Pymes, es preciso contar con un personal que tenga vasto conocimiento sobre los cambios que van a producirse en la entidad, personal interno que corresponde a quienes laboran directamente en la entidad y que conoce el funcionamiento de la misma y personal externo tales como los asesores que facilitaran el proceso de conversión de los estados financieros.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La tecnología permite el acceso a la información en cuanto esta sea requerida de manera rápida.</li> <li>• Al momento de realizar la implementación de las NIIF para PYMES surge la necesidad de contar con tecnología que le facilite un mejor manejo de la información; las compañías dedicadas al desarrollo de software ofrecen sus productos a precios elevados en el mercado, esto ocasiona que no todas las PYMES accedan a este tipo de software.</li> </ul> |

**Figura 4: Efectos económicos**

## Efectos administrativos

Dentro de los efectos administrativos se encuentran las políticas contables y administrativas, las cuales deben constar en un libro el cual deberá ser socializado a todos los empleados de la entidad, en caso de presentarse alguna modificación, adición o anulación en las políticas se debe realizar el mismo proceso de actualización y de socialización con el personal, uno de los problemas presentados en los efectos administrativos es:



**Figura 5: Efectos administrativos**

## Efectos tributarios

La información contable es la base para el cálculo de los impuestos, con la implementación de las NIIF para PYMES se harán más notorias las diferencias fiscales ya que las NIIF para PYMES son enfocadas al ámbito financiero, entre algunos puntos que afectaran directamente son:



**Figura 6: Efectos tributarios**

## **Efectos legales**

Entre los efectos legales se puede determinar lo relacionado con la situación patrimonial de la entidad. En algunos casos puede pasar que el patrimonio (ganancias retenidas) disminuya de manera sustancial de la entidad y en otros que el patrimonio se incremente de manera sustancial utilizando NIIF para PYMES.

## **2.3 Fundamentación conceptual**

### **2.3.1 Bases teóricas**

Los siguientes conceptos constituyen características contables básicas que deben considerarse en la aplicación de las NIIF para PYMES y que serán requeridas en la elaboración del presente proyecto de investigación.

**Estimaciones:** Debido a que la contabilidad financiera involucra asignaciones o distribuciones de ciertas partidas, entre períodos de tiempo relativamente cortos de actividades y conjuntas, es necesario utilizar estimaciones o aproximaciones, la continuidad, complejidad, incertidumbre y naturaleza común de los resultados inherentes a la actividad económica imposibilitan en algunos casos el poder cuantificar con exactitud ciertos rubros, razón por la cual se hace necesario el uso de estimaciones.

**Uniformidad:** Según (IASB, 2011) “Los principios de contabilidad deben ser aplicados uniformemente de un período a otro”. (p.1)

**Equivalentes al efectivo:** Según (IASB, 2011) “Equivalentes al efectivo son inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor”. (p.1)

**Sobregiros bancarios:** Según (IASB, 2011) “Se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos si son

exigibles en cualquier momento por el banco, forman parte integral de la gestión del efectivo y se incluyen dentro del efectivo y equivalentes de efectivo”. (p.1)

**Determinación de los resultados:** En contabilidad financiera según (IASB, 2011) “La determinación de los resultados, es el proceso de identificar, medir y relacionar los ingresos, costos y gastos de una empresa por un período contable determinado”. (p.1)

**Registro inicial de activos y pasivos:** Según (IASB, 2011)

Los activos y pasivos, generalmente se registran inicialmente sobre la base de hechos a través de los cuales la empresa adquiere recursos e incurre en obligaciones en su relación con otras entidades. Los activos y pasivos son registrados por el precio de intercambio. (p.1)

**Políticas contables:** Según (IASB, 2011) “Son los principios, bases, conversaciones, reglas, procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar sus estados financieros”. (p.1)

**Medición de costos y gastos:** Según (IASB, 2011) “La determinación de los costos y gastos directamente asociados con ingresos reconocidos en intercambios se basan en la cantidad registrada de los activos que salen de la empresa o en los costos de los servicios prestados”. (p.1)

**Definición de asociadas:** Según (IASB, 2011) “Una asociada es una entidad, incluyendo una entidad sin forma jurídica definida tal como una fórmula asociativa con fines empresariales, sobre la que el inversor posee influencia significativa”. (p.1)

**Negocio conjunto:** Según (IASB, 2011)

Es un acuerdo contractual mediante el cual dos o más partes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto. Los negocios conjuntos pueden tomar la forma de operaciones controladas de forma conjunta, activos controlados de forma conjunta, o entidades controladas de forma conjunta. (p.1)

**Control conjunto:** Según (IASB, 2011) “Es un acuerdo contractual para compartir el control y requiere del consentimiento unánime de todos los participantes”. (p.1)

**Activo intangible:** Según (IASB, 2011) “Es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. (p.1)

**Combinación de negocios:** Según (IASB, 2011) “Es la unión de entidades separadas en una única entidad que informa; un conjunto integrado de actividades y activos dirigidos y administrados con el propósito de proveer beneficios económicos a sus participantes”. (p.1)

**Moneda funcional:** Según (IASB, 2011) “La moneda funcional de una entidad es la moneda del entorno económico principal en el que opera dicha entidad”. (p.1)

**Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa:** Según (IASB, 2011)

Son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos:

- a) Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste); y
- b) los que indican condiciones que surgieron después del período sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica. (p.1)

**Parte relacionada:** Según (IASB, 2011) “Es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa)”. (p.1)

**Acuerdo de concesión de servicios:** Según (IASB, 2011):

Es un acuerdo mediante el cual un gobierno u otro organismo del sector público (la concedente) contrae con un operador privado para desarrollar (o actualizar), operar y mantener los activos de infraestructura de la concedente, tales como carreteras, puentes, túneles, aeropuertos, redes de distribución de energía, prisiones u hospitales. (p.1)

## 2.4 Fundamentación legal

En la elaboración del presente proyecto las investigadoras se han sustentado en leyes, normas, resoluciones, etc. que deben ser cumplidas por parte de las entidades que se encuentran obligadas a llevar a cabo la aplicación de NIIF para PYMES; a continuación se menciona los documentos legales más relevantes:

### **Superintendencia de Compañías:**

Resolución N.06.Q.ICI.004, emitida el 04/09/2006:

**Artículo 2.-** Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera, “NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009. (p.1)

Resolución N. SC.Q.ICI.CPAIFRS11.01 emitida 27/01/2011:

**Artículo 1.-** Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- (a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- (b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
- (c) Tengan menos de 20 trabajadores (personal ocupado). (p.1)

**Resolución N.SC.Q.ICI.CPAIFRS11.01 emitida 27/01/2011**

**Artículo 5.-** Se establece el año 2011 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011. (p.1)

**Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para PYMES****Sección 1 Pequeñas y medianas entidades, párrafo 1.7.**

Una controladora evaluará si cumple con los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES en sus estados financieros separados sobre la base de su propio estatus sin considerar si otras entidades del grupo tienen, o el grupo tiene como un todo, obligación pública de rendir cuentas. Si una controladora por sí misma no tiene obligación pública de rendir cuentas, puede presentar sus estados financieros separados de acuerdo con la NIIF para las PYMES, incluso si presenta sus estados financieros consolidados de acuerdo con las NIIF completas u otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas de contabilidad nacionales. Los estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES se distinguirán con claridad de los estados financieros preparados de acuerdo con otros requerimientos. (p.1)

**Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES****Módulo 35-35.1 Transición a las NIIF para PYMES**

Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, o en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local. (p.1)

**Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES**

**Módulo 3-3.1 Presentación de estados financieros.-** Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros. (p.1)

## **Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

Todas las entidades deben realizar depreciaciones a sus activos fijos, por lo que este reglamento menciona las condiciones para llevar a cabo las depreciaciones, señalando su respectivo porcentaje de vida útil.

**Art. 28.- Gastos generales deducibles.-** Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

Depreciaciones de activos fijos.

- (a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:
  - (i) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
  - (ii) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
  - (iii) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
  - (iv) Equipos de cómputo y software 33,33 % anual. (p.1)

La normativa legal mencionada servirá para que las investigadoras tengan un sustento legal durante el desarrollo de la presente investigación, pues se indica que las PYMES sin importar las actividades o servicios que presten en el Ecuador, se encuentran en la obligación de cumplir con la normativa legal a la cual se rigen, de esta manera se evitará inconvenientes con los entes de control, así como también se brindará la seguridad de que la información contable proporcionada mediante sus estados financieros es confiables, ya que se efectúan bajo las leyes y normas vigentes en el país.

## **2.5. Sistemas de variables**

### **2.5.1. Definición nominal**

**Variable independiente:** NIIF para PYMES.

**Variable dependiente:** Efectos contables.

### **2.5.2 Definición conceptual**

#### **- Efectos contables**

La tipología de efectos contables es amplia tanto en su número, en su naturaleza, como en los individuos afectados por la misma.

Los efectos económicos de la información contable se clasifican en dos:

- Asignación de recursos, y
- Distribución de rentas

#### **- NIIF para PYMES**

La NIIF relativa a las “PYMES” consiste de aproximadamente 230 páginas y ha sido adaptada a las necesidades y a las capacidades de empresas relativamente pequeñas.

En dicha NIIF se han simplificado muchos de los principios de las NIIF “completas” en aspectos como el reconocimiento y la cuantificación de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y el número de las revelaciones de contabilidad requeridas se ha reducido significativamente.

### **2.5.3 Definición operacional**

Con la finalidad de establecer los efectos contables que sufrieron las entidades del cantón La Maná a partir de la adopción de las NIIF para PYMES se parte de la determinación de las cuentas contables que fueron

afectadas directamente con adopción de NIIF para PYMES y el nivel de afectación de las mismas, a través de técnicas como la observación, encuestas a los trabajadores del área administrativa y entrevistas al gerente de la entidad; así también se elaborará un cuadro comparativo entre las NEC, y NIIF para PYMES.

Así mismo se determinara el nivel de conocimiento por parte del personal que labora en la entidad sobre las 35 secciones que constan en las NIIF para PYMES a través de una entrevista cerrada de conocimiento.

## **2.6 Hipótesis**

### **H0:** Hipótesis nula

La aplicación de las NIIF para PYMES y sus efectos contables no inciden en las empresas ubicadas en el cantón La Maná provincia de Cotopaxi.

### **H1:** Hipótesis alternativa

La aplicación de las NIIF para PYMES y sus efectos contables inciden en las empresas ubicadas en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi

## 2.7. Cuadro de operacionalización de las variables

**Tabla 7**  
**Cuadro de operacionalización de las variables**

### Variable independiente: NIIF para PYMES

| 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 | 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 del cantón La Maná. |
|   |  | 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 del cantón La Maná. |
|   |  | 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 del cantón La Maná. |
|   |  | 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 del cantón La Maná. |
|   |  | Número de barreras para aplicar 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 del cantón La Maná. |
|   |  | 35 secciones de las NIIF para PYMES.                  | ¿Cuántas secciones conforman las NIIF para PYMES?                             | Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las PYMES del cantón La Maná. |

**CONTINÚA ⇒**

|           |   |   |  |  |
|-----------|---|---|--|--|
| (PYMES)". | Entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES) | Número de actividades económicas que desarrollan las PYMES. | ¿Qué actividades económicas desarrollan las PYMES? | Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las PYMES del cantón La Maná. |
|           |   | Requisitos para ser PYMES.                                  | ¿Cuáles son los requisitos para ser PYMES?         | Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las PYMES del cantón La Maná. |
|           |   | Número de características de las PYMES.                     | ¿Cuáles son las características de las PYMES?      | Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las PYMES del cantón La Maná. |
|           |   | 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 del cantón La Maná. |

### Variable dependiente: efectos contables

| 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 | Saldo:<br>Activo, Pasivo, Patrimonio.                     | ¿Cuáles son las cuentas con mayor variación?          | Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las PYMES del cantón La Maná. |
|  |                     | Razones:<br>Liquidez, solvencia, gestión y endeudamiento. | ¿Qué indicadores financieros se vieron más afectados? | Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las PYMES del cantón La Maná. |

**CONTINÚA ⇒**

|   |                               |  |  |   |
|---|-------------------------------|--|--|---|
| <p>“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”</p> | <p>Efectos no Financieros</p> | <p>Número de cambios en la cultura organizacional.</p> | <p>¿Cuáles son los impactos administrativos de la adaptación de las NIIF para PYMES?</p> | <p>Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las PYMES del cantón La Maná.</p> |
|   |                               | <p>Número de reportes financieros</p>                  | <p>¿La adopción de las NIIF para PYMES constituye una fuerte carga operativa?</p>        | <p>Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las PYMES del cantón La Maná.</p> |
|   |                               | <p>Gastos</p>  | <p>¿Qué gastos surgen al implementar las NIIF para PYMES?</p>                            | <p>Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las PYMES del cantón La Maná.</p> |
|   |                               | <p>Impuestos por Pagar</p>                             | <p>¿Cuáles son las dificultades que genera el aspecto tributario?</p>                    | <p>Encuesta aplicada a los directivos o contadores de las PYMES del cantón La Maná.</p> |

## **CAPÍTULO III METODOLOGÍA**

### **3.1 Modalidad de la investigación**

El enfoque en la presente investigación es cuantitativo, pues en concordancia con (Alvarez Sanchez, 2011) “Las técnicas cuantitativas de obtención de información requieren de apoyo matemático y permiten la cuantificación del resultado. Son utilizadas fundamentalmente para obtener datos primarios sobre todo de características, comportamientos y conocimientos” (p.63)

Por tal motivo en este proyecto investigativo se utilizará la técnica cuantitativa debido a que se analizará los efectos contables que sufrieron los estados financieros, mismos que mediante cifras arrojadas reflejan la situación actual de la empresa al aplicar NIIF para PYMES.

### **3.2. Tipos de investigación**

Se realizará una investigación de campo pues según el autor (Fidias, 2015), la investigación de campo:

Es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. (p.16)

Es así que la información requerida para el presente estudio se la obtendrá acudiendo a las fuentes directas, es decir de las PYMES ubicadas en el cantón La Maná.

En el presente proyecto se utilizará la metodología bibliográfica-documental.

Según (Martins & Santa, 2006), el diseño bibliográfico:

Se fundamenta en la revisión sistemática, rigurosa y profunda del material documental de cualquier clase. Se procura el análisis de los fenómenos o el establecimiento de la relación entre dos o más variables. Cuando opta por este tipo de estudio, el investigador utiliza documentos, los recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes. (p.63)

Según (Ávila Baray, 2006), el autor Baena expresa: “la investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información”. (p.156)

Es así que este proyecto se considera a partir de una investigación bibliográfica-documental, a partir de los cuales se elabora el marco teórico, pues mediante el aporte de libros, artículos científicos, tesis relacionadas, estudios, informes, y leyes ayudarán a establecer una comparación y análisis de la problemática presentada, estableciendo parámetros para dicha investigación.

Además se tomará como marco referencial el desarrollo de la matriz productiva pues la meta general que tiene el presente proyecto está basada en los objetivos para el buen vivir, específicamente en el objetivo 10: Garantizar el acceso a la participación pública y política, literal E: Ampliar el acceso a la información científica y tecnológica, a bibliotecas virtuales y a redes de información sobre proyectos e investigaciones.

### **3.3. Diseño de la investigación**

Así también la presente investigación es de tipo descriptiva, pues según (Tamayo y Tamayo, 2012), la investigación descriptiva “comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o proceso de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre grupo de personas, grupo o cosas, se conduce o funciona en presente”. (p.180)

Es así que en dicha investigación se recopilará información y datos congruentes con el estudio, para lo cual se utilizará una encuesta que contempla un cuestionario de preguntas a las PYMES reguladas por la Superintendencia de Compañías del cantón “La Maná”, provincia de Cotopaxi, y de esta manera contar con evidencia e información que ayude a obtener los resultados y comprobar la hipótesis planteada, permitiendo dar una opinión crítica sobre la situación planteada.

Según (Hernandez, Fernandez, & Batista, 2006), “La investigación exploratoria se efectúa normalmente cuando el objetivo a examinar es un problema de investigación poco estudiado, del cual se tiene muchas dudas o no se ha abordado antes”, (p.115)

En la presente investigación, nos trasladaremos al cantón La Maná para ejecutar un sondeo a través de la aplicación de encuestas, para posteriormente describir datos relevantes con relación a la incidencia de la aplicación de las NIIF para PYMES que aportaran con resultados que facilitaran las conclusiones del caso.

(Hernandez, Fernandez, & Batista, 2006), establece que el tipo de investigación correlacional: “es la que se encarga de identificar la relación que existe entre dos o más variables, permitiendo conocer su comportamiento.” (p.165)

Siendo así la presente una investigación de tipo correlacional porque se establecerá la relación entre las variables (NIIF para PYMES y efectos contables), ya que según estas se establece el grado de relación y/o asociación (no causal) existente entre dos o más variables.

### **3.4. Población y muestra**

En el presente estudio la población está compuesta por la PYMES (pequeñas y medianas empresas) del cantón La Maná.

Mediante datos recolectados en la Superintendencia de Compañías existen 5 PYMES registradas en dicha entidad; al acudir a la Cámara de Comercio del cantón La Maná se evidenció la existencia de dos PYMES adicionales; además se utilizó como fuente de información la base de datos presentador a través del Ministerio de Industrias y Productividad en la cual a más de las PYMES antes identificadas se sumaron dos adicionales dando como resultado final un total de 9 empresas denominadas como PYMES en el cantón La Maná (anexo 1); por lo tanto estos datos se constituirán como el tamaño de la población para el presente proyecto, de la siguiente manera:

**Tabla 8**  
***PYMES La Maná***

| PYMES           | FRECUENCIA |
|-----------------|------------|
| Pequeña empresa | 5          |
| Mediana empresa | 4          |
| TOTAL           | 9          |

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016) (Ministerio de Industrias y Productividad, 2016)

### **3.5. Técnicas de recolección de datos**

#### **3.5.1 Aplicación del método de recopilación de la información, encuesta**

(Rojas, 2013), señala al referirse a las técnicas e instrumentos para recopilar información como la de campo, lo siguiente:

Que el volumen y el tipo de información cualitativa y cuantitativa que se recaben en el trabajo de campo deben estar plenamente justificados por los objetivos e hipótesis de la investigación, o de lo contrario se corre el riesgo de recopilar datos de poca o ninguna utilidad para efectuar un análisis adecuado del problema. (p.198)

En el presente proyecto al realizarse una investigación de campo, se hace necesaria la elaboración de un instrumento que cumpla con los requerimientos para justificar los objetivos del mismo así como la comprobación de la hipótesis.

Según (RADA, 2011) describe a la encuesta como “la búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para su análisis”. (p.1)

Para conseguir un instrumento fiable, se realizó de la matriz de construcción del instrumento:

**Tabla 9**  
**Matriz de construcción del instrumento**

|                        | 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                   | 5-8   |
|                        |  | • Barreras para la aplicación de las NIIF para PYMES  | 9     |
|                        |  | • Las NIIF para PYMES constan de 35 secciones         | 10    |
| VARIABLE DEPENDIENTE   | Entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES)    | • Importancia de las PYMES                            | 11    |
|                        |  | • Características de las PYMES                        | 12    |
|                        |  | • FODA de las PYMES                                   | 13    |
|                        | Efectos Financieros                              | • Estados Financieros                                 | 14-26 |
|                        |  | • Indicadores Financieros                             | 27    |
|                        | Efectos no Financieros                           | • Aspecto Administrativo                              | 28    |
|                        |  | • Aspecto Operativo                                   |       |
|                        |  | • Aspecto Económico                                   |       |
|                        |  | • Aspecto Tributario                                  |       |

#### a. Diseño de la encuesta

Ver anexo 2

### **3.5.2 Validez y confiabilidad**

Según (Hernandez, Fernandez, & Batista, 2006), “la validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que quiere medir” (p.243).

La validación del instrumento (encuesta), se logró a través del juicio de expertos, con la finalidad de evaluar esta, con esta validación se realizaron correcciones para de esta forma garantizar la calidad del modelo; cada experto recibió una planilla de validación, donde se recolecto la información y al finalizar el proceso fue entregado un documento que avala la validez de la encuesta (Anexo 3).

Además se analizó la confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos, (Sanchez & Guarisma, 1995), plantean que: “una medición es confiable o segura, cuando aplicada repetidamente a un mismo individuo o grupo, o al mismo tiempo por investigadores diferentes, da iguales o parecidos resultados”. (p.266)

Por ello la encuesta fue realizada al jefe del departamento financiero - contable de una entidad perteneciente al cantón Salcedo, en el cual no se observó ninguna discrepancia, por lo tanto se consideró confiable el instrumento de recolección de datos.

### **3.6 Técnicas de análisis de datos**

Los datos recolectados mediante la aplicación de la encuestas a las PYMES del cantón La Maná serán digitados, codificados y tabulados, mediante la utilización del programas SPSS, pues este permite obtener cálculos con mayor exactitud, que los cálculos manuales, ya que evita redondeos y aproximaciones.

Una vez procesada la información se obtendrá un cuadro estadístico, en el cual se refleja la frecuencia con la que ocurren los hechos, y sus porcentajes respectivos; así como también se obtendrá una representación gráfica de los mismos.

### **3.7 Técnicas de comprobación de hipótesis**

Una vez recolectada la información, se procederá a realizar la tabulación de los datos, para a continuación desarrollar el análisis e interpretación de los datos con el soporte del SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) y para la verificación de hipótesis se utilizará el CHI cuadrado.

#### **3.7.1 Prueba de chi-cuadrado de asociación**

Prueba de asociación: se utiliza una prueba de asociación para determinar si una variable está asociada a otra variable.

En este proyecto se determinara si los efectos contables por la aplicación de las NIIF para PYMES inciden en las entidades del cantón La Maná.

Finalmente aplicadas las diferentes técnicas e instrumentos permitirá emitir opiniones y comparaciones a través del análisis, llegando a conclusiones verídicas y razonables para que el resultado de la investigación pueda tener la profundidad y relevancia en el ámbito estudiado, según lo expresado en el último objetivo planteado para la presente investigación.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Con la finalidad de cumplir con los objetivos trazados al inicio de este proyecto de investigación, se transfirió la información obtenida mediante el instrumento de recopilación de información (encuesta) en el software estadístico informático SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) para su análisis, interpretación y mejor comprensión de los resultados.

Los resultados se presentan en orden, partiendo de la variable independiente con el conocimiento e información pertinente acerca de las NIIF para PYMES y las principales características de las PYMES en cuanto a su relación en el mercado, continuando con la variable dependiente donde se describen los principales efectos contables financieros y no financieros que afectaron a las entidades encuestadas en el momento de su transición de NEC, hacia NIIF para PYMES.

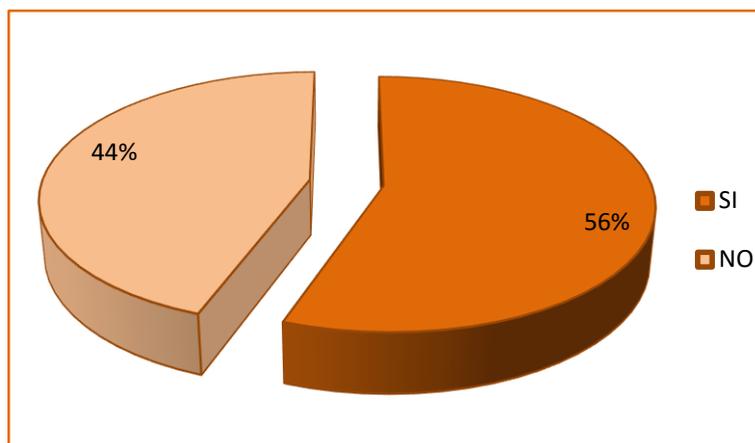
Este estudio está basado en una población de 9 pequeñas y medianas empresas pertenecientes al cantón La Maná; a continuación se presenta el análisis de los resultados:

#### 4.1. Análisis de los resultados

##### 1. ¿Tiene conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES)?

**Tabla 10**  
**Conocimiento acerca de las NIIF para PYMES**

| Opciones | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  |            |            |                   |                      |
| SI       | 5          | 55,6       | 55,6              | 55,6                 |
| NO       | 4          | 44,4       | 44,4              | 100,0                |
| Total    | 9          | 100,0      | 100,0             |                      |



**Figura 7: Conocimiento de las NIIF para PYMES**

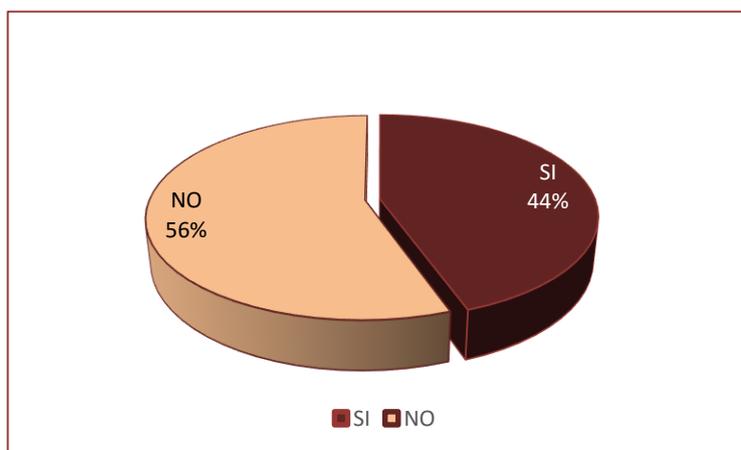
#### Análisis e interpretación:

Del total de las 9 entidades encuestadas, los representantes de cada una afirmaron en su mayoría es decir el 56% que tienen conocimiento sobre las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas; por otra parte el 44%, manifestó que desconoce dichas normas.

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

**Tabla 11**  
**Adopción de las NIIF para PYMES**

| Opciones | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| SI       | 4          | 44,4       | 44,4              | 44,4                 |
| NO       | 5          | 55,6       | 55,6              | 100,0                |
| Total    | 9          | 100,0      | 100,0             |                      |



**Figura 8: Adopción de las NIIF para PYMES**

### Análisis e interpretación:

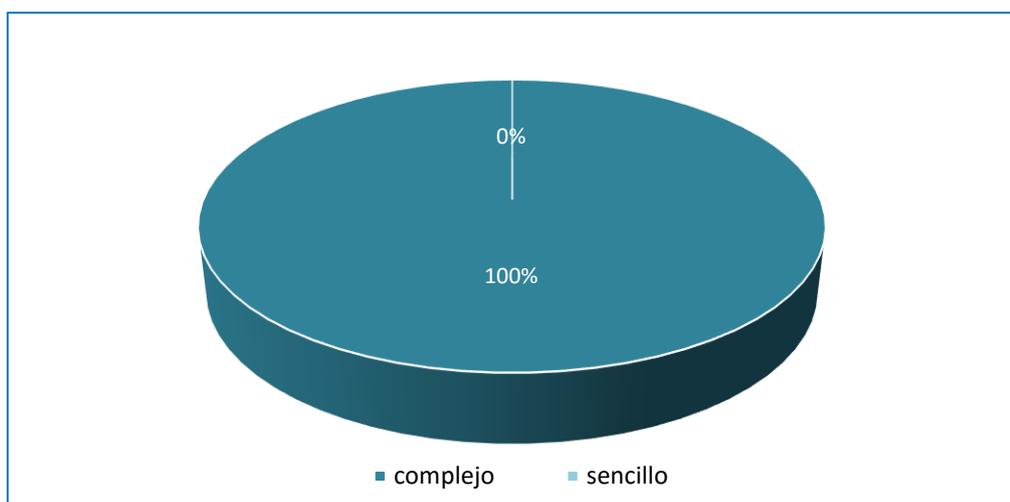
De las 9 entidades encuestadas, la mayoría que representa el 56% afirma que no presentaron sus estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES, mientras que 44% procedió de acuerdo al cronograma emitido por la Superintendencia de Compañías.

3. ¿Considera usted que la adopción de la normativa internacional, fue un proceso?

**Tabla 12:**

***Proceso de la implementación de la normativa internacional***

| Opciones |          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Complejo | 4          | 44,4       | 100,0             | 100,0                |
|          | Sencillo | 0          | 0          | 0                 |                      |
| Perdidos | Sistema  | 5          | 55,6       |                   |                      |
| Total    |          | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 9: *Proceso de la implementación de la normativa internacional***

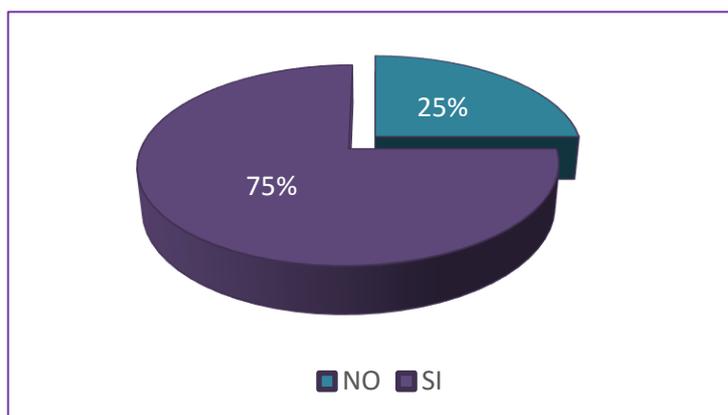
**Análisis e interpretación:**

Tomando los datos de la pregunta 2 respecto a la implementación de las NIIF para PYMES, 4 entidades de un total de 9 manifiestan haberlo hecho de acuerdo con el cronograma presentado por la Superintendencia de Compañías, por ende se continua con la pregunta 3, en donde el total de entidades, es decir el 100% afirma que la implementación de la normativa internacional, fue un proceso complejo.

#### 4. Tras la adopción de las NIIF para PYMES, ¿La empresa cambió sus políticas contables?

**Tabla 13**  
**Cambio de las políticas contables**

| Opciones | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | SI         | 3          | 33,3              | 75,0                 |
|          | NO         | 1          | 11,1              | 100,0                |
|          | Total      | 4          | 44,4              | 100,0                |
| Perdidos | Sistema    | 5          | 55,6              |                      |
| Total    |            | 9          | 100,0             |                      |



**Figura 10: Cambio de sus políticas contables**

#### **Análisis e interpretación:**

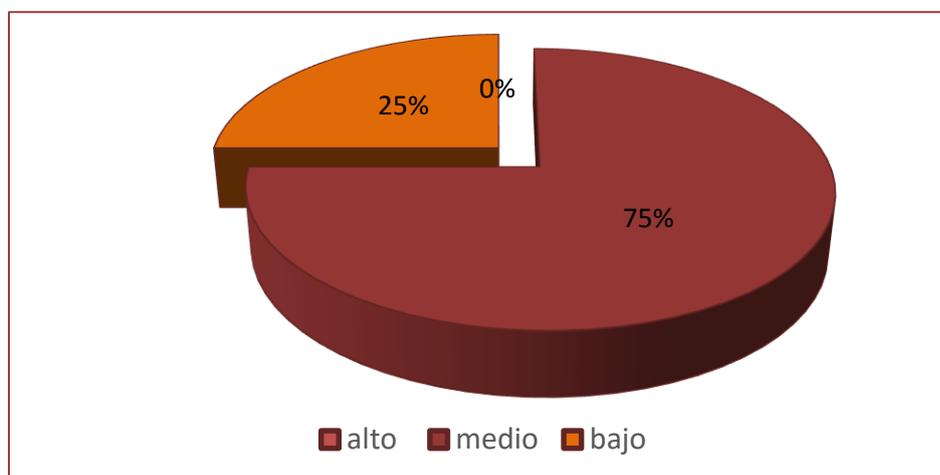
Tomando los datos de la pregunta 2 respecto a la implementación de las NIIF para PYMES, 4 entidades de un total de 9 manifestaron haberlo hecho de acuerdo con el cronograma presentado por la Superintendencia de Compañías; de los resultados obtenidos, 3 entidades que representan el 75% consideran que la empresa cambió sus políticas contables, mientras que una entidad, es decir el 25% manifiesta que no hubieron cambios en sus políticas con la adopción de NIIF para PYMES.

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

**Tabla 14**

***Impacto de la aplicación del estándar internacional***

| Opciones | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Medio      | 3          | 33,3              | 75,0                 |
|          | Bajo       | 1          | 11,1              | 100,0                |
|          | Total      | 4          | 44,4              | 100,0                |
| Perdidos | Sistema    | 5          | 55,6              |                      |
| Total    |            | 9          | 100,0             |                      |



**Figura 11: *Impacto de la aplicación del estándar internacional***

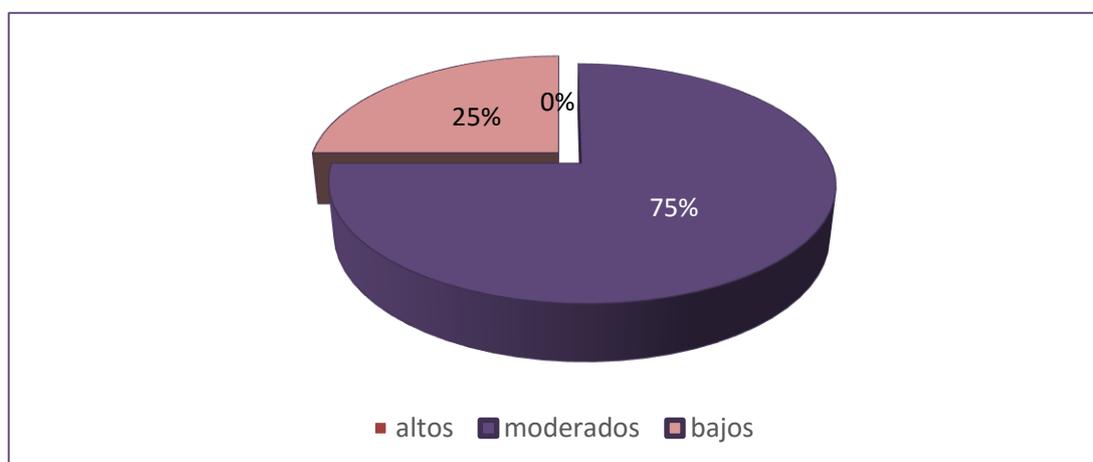
**Análisis e interpretación:**

Tomando los datos de la pregunta 2 respecto a la implementación de las NIIF para PYMES, 4 entidades de un total de 9 manifestaron haberlo hecho de acuerdo con el cronograma presentado por la Superintendencia de Compañías; de los resultados obtenidos, 3 entidades que representan el 75% consideran que la aplicación de las NIIF para PYMES tuvo un impacto medio en su empresa, mientras que el 25%, es decir una entidad manifiesta que esta aplicación tuvo un impacto bajo.

## 6. ¿La transición hacia las NIIF para PYMES generó a la empresa costos?

**Tabla 15**  
**Costos generados por la transición hacia NIIF para PYMES**

|          | Opciones  | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|-----------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Moderados | 3          | 33,3       | 75,0              | 75,0                 |
|          | Bajos     | 1          | 11,1       | 25,0              | 100,0                |
|          | Total     | 4          | 44,4       | 100,0             |                      |
| Perdidos | Sistema   | 5          | 55,6       |                   |                      |
|          | Total     | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 12: Costos generados por la transición hacia NIIF para PYMES**

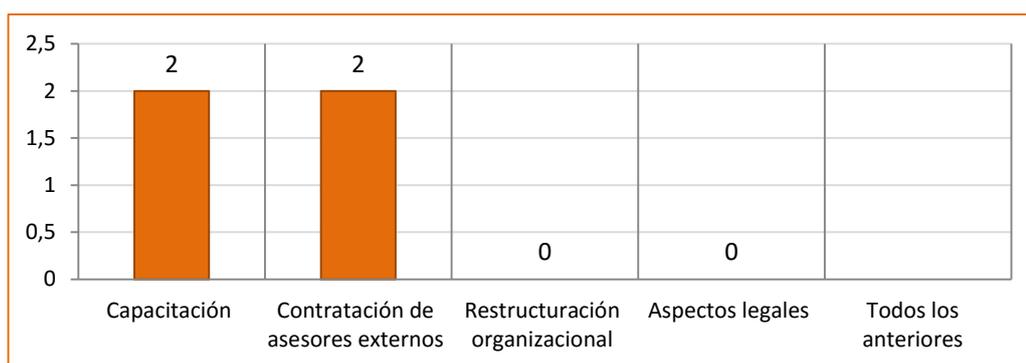
### Análisis e interpretación:

Tomando los datos de la pregunta 2 respecto a la implementación de las NIIF para PYMES, 4 entidades de un total de 9 manifestaron haberlo hecho de acuerdo con el cronograma presentado por la Superintendencia de Compañías; de los resultados obtenidos, 3 entidades que representan el 75% consideran que la transición a NIIF para PYMES generó costos moderados a su entidad, mientras que el 25%, es decir una entidad, manifiesta que la transición generó costos bajos.

## 7. ¿Estos costos fueron consecuencia de: ?

**Tabla 16**  
**Costos generados por la transición a NIIF para PYMES**

|          | Opciones                          | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|-----------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Capacitación                      | 2          | 22,2       | 100,0             | 100,0                |
|          | Contratación de asesores externos | 2          | 22,2       |                   |                      |
|          | Reestructuración organizacional   | 0          |            |                   |                      |
|          | Aspectos legales                  | 0          |            |                   |                      |
|          | Todos los anteriores              | 0          |            |                   |                      |
|          | Otros costos                      | 0          |            |                   |                      |
|          | <b>Total</b>                      |            | 4          |                   |                      |
| Perdidos | Sistema                           | 5          | 55,6       |                   |                      |
|          | <b>Total</b>                      | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 13: Costos generados por la transición a NIIF para PYMES**

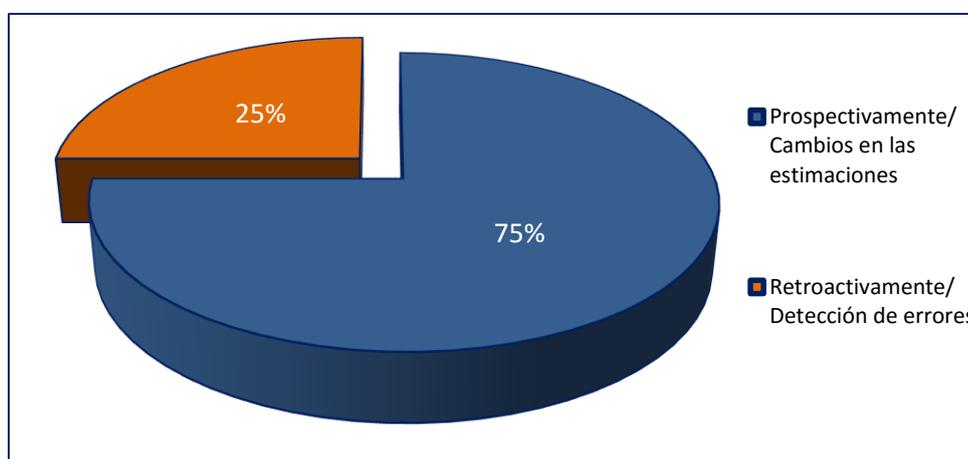
### Análisis e interpretación:

Tomando datos de la pregunta 6 respecto a los costos que generó la transición a NIIF para PYMES, el 50%, es decir 2 entidades manifiestan que estos costos se produjeron por capacitación al personal, mientras el otro 50% expresa que sus costos se dieron por contratación de asesores externos con experiencia en NIIF para PYMES.

**8. Al adoptar las NIIF para PYMES, los cambios generados en la presentación de la información financiera se manejaron:**

**Tabla 17**  
**Información financiera al adoptar NIIF para PYMES**

|          | Opciones                                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|--|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Prospectivamente / Cambios en las estimaciones | 3          | 33,3       | 75,0              | 75,0                 |
|          | Retroactivamente/ Detección                    | 1          | 11,1       | 25,0              | 100,0                |
|          | Total  | 4          | 44,4       | 100,0             |                      |
| Perdidos | Sistema  | 5          | 55,6       |                   |                      |
|          | Total  | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 14: Información financiera al adoptar NIIF para PYMES**

**Análisis e interpretación:**

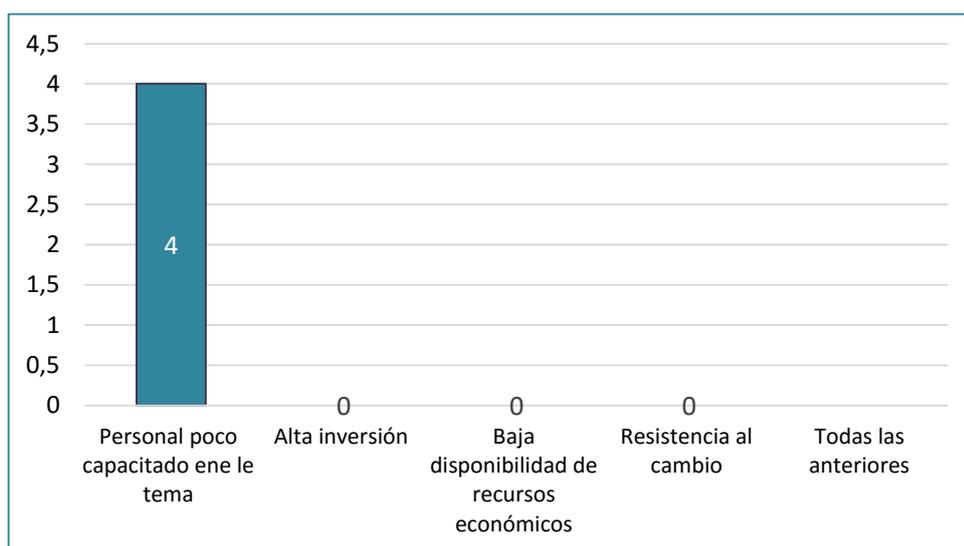
Tomando los datos de la pregunta 2 respecto a la implementación de las NIIF para PYMES, 4 entidades de un total de 9 manifestaron haberlo hecho de acuerdo con el cronograma presentado por la Superintendencia de Compañías; de los resultados obtenidos, 3 entidades que representan el 75% consideran que los cambios generados en la presentación de la información financiera se manejó de manera prospectiva, mientras que el 25%, es decir una entidad, manifiesta que la información financiera se manejó de manera retroactiva.

**9. La aplicación de estándar internacional se vio afectado por factores como:**

**Tabla 18**

***Factores de afectación al estándar internacional***

|          | Opciones                            | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|-------------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Personal poco capacitado en el tema | 4          | 44,4       | 100,0             | 100,0                |
|          | <b>Total</b>                        | 4          |            |                   |                      |
| Perdidos | Sistema                             | 5          | 55,6       |                   |                      |
|          | <b>Total</b>                        | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 15: *Factores de afectación al estándar internacional***

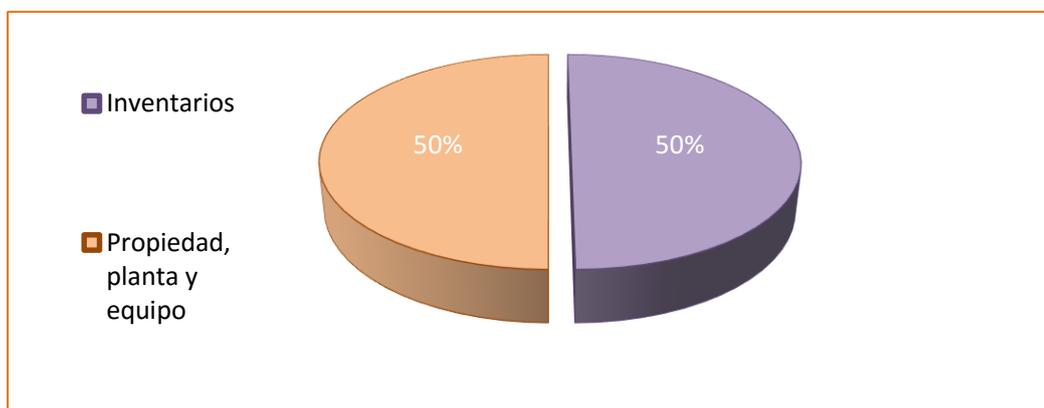
**Análisis e interpretación:**

Tomando los datos de la pregunta 2 respecto a la implementación de las NIIF para PYMES, 4 entidades de un total de 9 manifestaron haberlo hecho de acuerdo con el cronograma presentado por la Superintendencia de Compañías; de los resultados obtenidos, de las cuatro entidades el 100% sostiene que la aplicación de estándar internacional se vio afectado principalmente por personal poco capacitado en el tema de NIIF para PYMES.

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

**Tabla 19**  
**Secciones de las NIIF para PYMES considerados en las entidades**

|          | Opciones                   | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|----------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Inventarios                | 2          | 22,2       | 50,0              | 50,0                 |
|          | Propiedad, planta y equipo | 2          | 22,2       | 50,0              | 100,0                |
|          | Total                      | 4          | 44,4       | 100,0             |                      |
| Perdidos | Sistema                    | 5          | 55,6       |                   |                      |
|          | Total                      | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 16: Secciones de las NIIF para PYMES considerados en las entidades**

**Análisis e interpretación:**

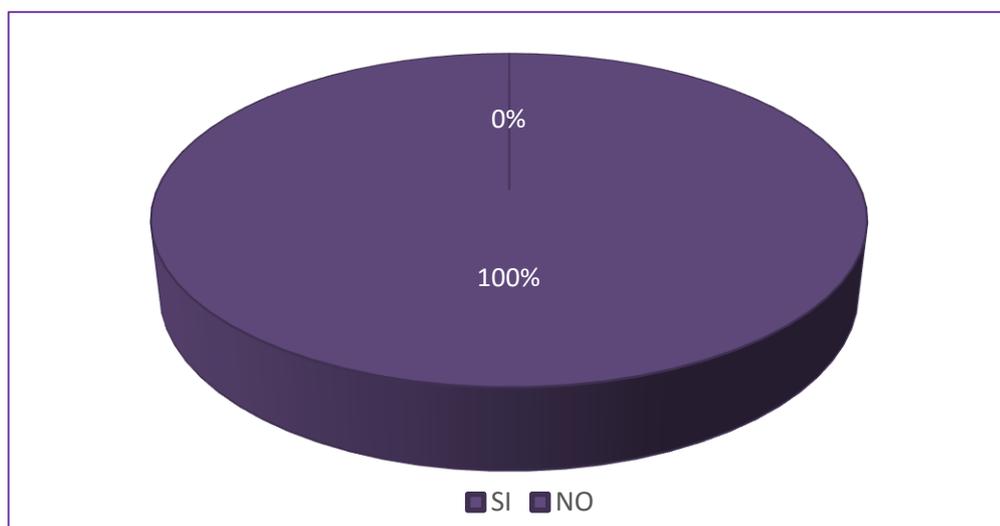
Tomando los datos de la pregunta 2 respecto a la implementación de las NIIF para PYMES, 4 entidades de un total de 9 manifestaron haberlo hecho de acuerdo con el cronograma presentado por la Superintendencia de Compañías; de los resultados obtenidos, 2 entidades que representan el 50% manifiestan que la sección de inventarios es la sección que ha sido considerada en la empresa, mientras que el 50% restante, explica que es la sección de propiedad, planta y equipo es la que ha sido considerada en su entidad.

### 11. ¿Según su criterio, las PYMES contribuyen a la economía del país?

**Tabla 20**

***Contribución de las PYMES en la economía del país***

| Opciones |    | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|----|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | SI | 9          | 100,0      | 100,0             | 100,0                |
|          | NO | 0          |            |                   |                      |
| Total    |    | 9          |            |                   |                      |



**Figura 17: *Contribución de las PYMES en la economía del país***

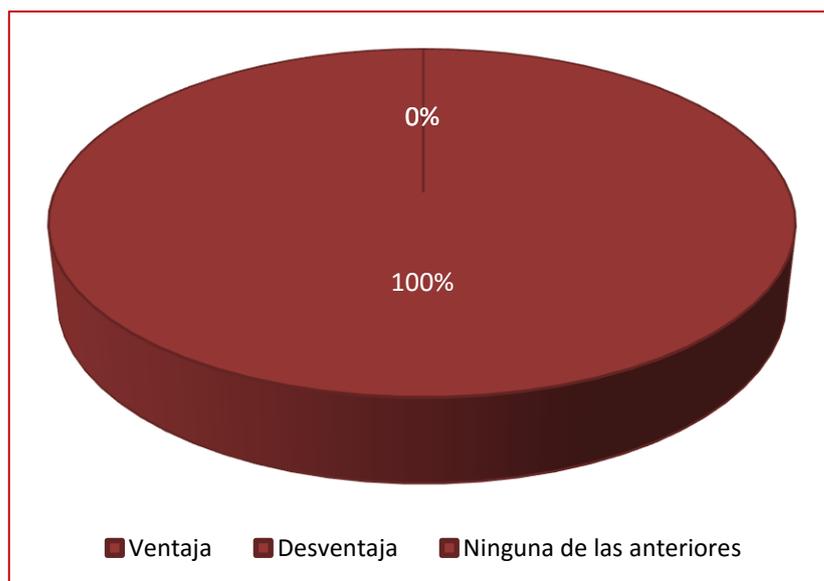
#### **Análisis e interpretación:**

Del total de las 9 entidades encuestadas, los representantes de cada una de estas afirman en su totalidad, es decir, el 100% que las pequeñas y medianas empresas contribuyen a la economía del país.

## 12. Para usted ser PYMES es una:

**Tabla 21**  
**Consideración de las PYMES**

| Opciones                  | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Ventaja                   | 9          | 100,0      | 100,0             | 100,0                |
| Desventaja                | 0          |            |                   |                      |
| Ninguna de las anteriores | 0          |            |                   |                      |
| <b>Total</b>              | <b>9</b>   |            |                   |                      |



**Figura 18: Consideración de las PYMES**

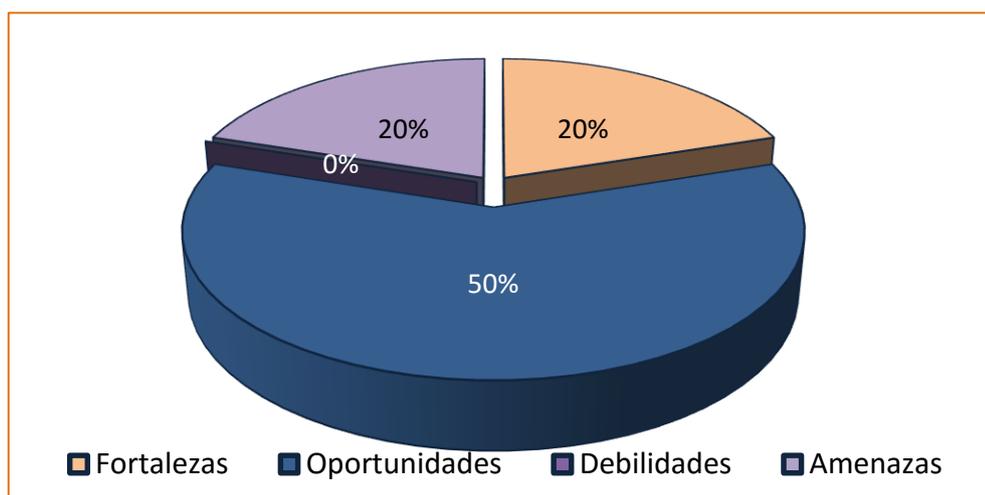
### Análisis e interpretación:

Del total de las 9 entidades encuestadas, los representantes de cada una de estas en su totalidad es decir el 100% manifestaron que el ser una pequeña o mediana empresa es una ventaja.

### 13. ¿Al considerarse una PYMES, cree que la empresa tiene mayores?

**Tabla 22**  
**FODA PYMES**

| Opciones      | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Fortalezas    | 2          | 22,2       | 22,2              | 22,2                 |
| Oportunidades | 5          | 55,6       | 55,6              | 77,8                 |
| Debilidades   | 0          | 0          |                   |                      |
| Amenazas      | 2          | 22,2       | 22,2              | 100,0                |
| Total         | 9          | 100,0      | 100,0             |                      |



**Figura 19: FODA PYMES**

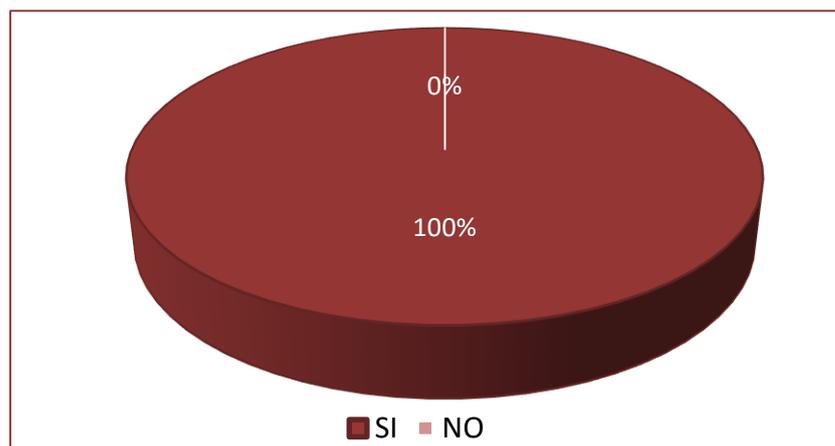
#### **Análisis e interpretación:**

Del total de 9 entidades encuestadas, los representantes de cada una de estas afirmaron; el 56%, es decir 5 entidades que el ser una PYME es una oportunidad, en tanto el 22% lo considera una fortaleza y el restante 22% una amenaza.

**14. Tras la adopción de las NIIF para PYMES. ¿Los estados financieros de la empresa revelan información más confiable?**

**Tabla 23**  
**Confiabilidad en estados financieros**

| Opciones     |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos      | SI      | 4          | 44,4       | 100,0             | 100,0                |
|              | NO      | 0          |            |                   |                      |
| <b>Total</b> |         | 4          |            |                   |                      |
| Perdidos     | Sistema | 5          | 55,6       |                   |                      |
| Total        |         | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 20: Confiabilidad en estados financieros**

**Análisis e interpretación:**

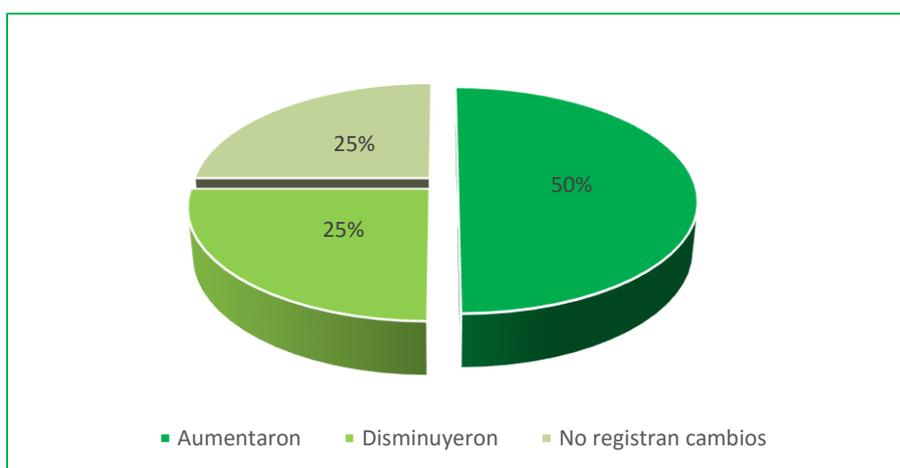
Tomando los datos de la pregunta 2 respecto a la implementación de las NIIF para PYMES, 4 entidades de un total de 9 manifestaron haberlo hecho de acuerdo al cronograma presentado por la Superintendencia de Compañías; de los resultados obtenidos, el 100% de las empresas encuestadas afirman que con la adopción de las NIIF para PYMES los estados financieros de su entidad revelan información más confiable.

**15. ¿Los activos de la empresa..... al aplicar la normativa internacional?**

**Tabla 24**

***Cambio en activos por aplicación de normativa***

| Opciones |                      | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Aumentaron           | 2          | 22,2       | 50,0              | 50,0                 |
|          | Disminuyeron         | 1          | 11,1       | 25,0              | 75,0                 |
|          | No registran cambios | 1          | 11,1       | 25,0              | 100,0                |
|          | Total                | 4          | 44,4       | 100,0             |                      |
| Perdidos | Sistema              | 5          | 55,6       |                   |                      |
| Total    |                      | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 21: *Cambio en activos por aplicación de normativa***

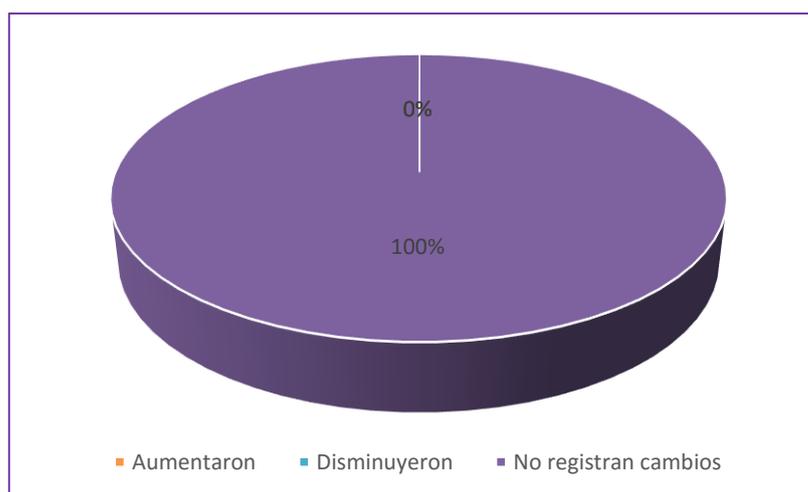
**Análisis e interpretación:**

Tomado los datos de la pregunta 15, se puede observar que el 50% de las 4 entidades que continuaron con la encuesta, los activos de las mismas aumentaron por motivo de la aplicación de la normativa internacional. Se evidencia además que un 25% manifiesta que los activos de la empresa disminuyeron, mientras que el 25% restante no registró cambio alguno en sus activos como efecto de la aplicación de NIIF para PYMES.

**16. ¿Con la implementación de las NIIF para PYMES, que ocurrió con el saldo de la provisión cuentas incobrables?**

**Tabla 25**  
**Provisión cuentas incobrables**

| Opciones |                      | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Aumentaron           | 0          |            |                   |                      |
|          | Disminuyeron         | 0          |            |                   |                      |
|          | No registran cambios | 4          | 44,44      | 100               | 100                  |
|          | Total                | 4          |            |                   |                      |
| Perdidos | Sistema              | 5          | 55,6       |                   |                      |
| Total    |                      | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 22: Provisión cuentas incobrables**

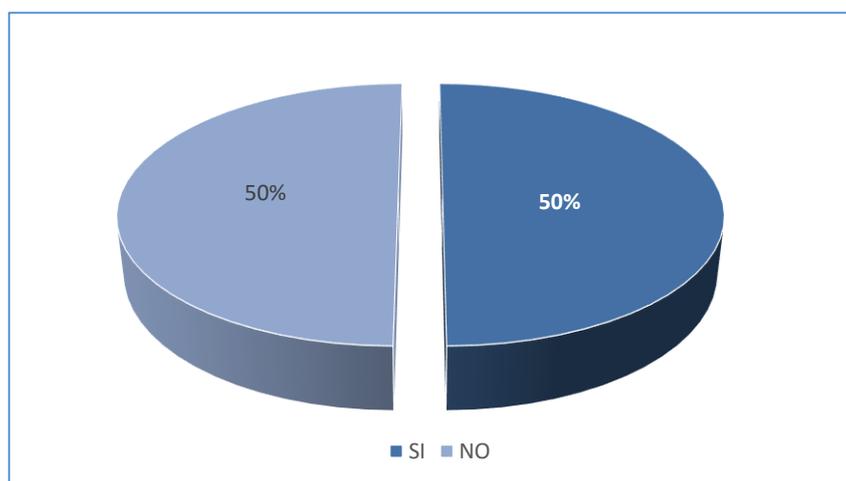
**Análisis e interpretación:**

El resultado presentado denota que el 100% de las 4 entidades que contestaron en su totalidad la encuesta, no registra cambios en el saldo de provisión cuentas incobrables, debido a que no ocurrió afectación ninguna para las entidades, con la implementación de las NIIF para PYMES.

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

**Tabla 26**  
**Método de valoración de inventarios**

| Opciones     |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos      | SI      | 2          | 22,2       | 50,0              | 50,0                 |
|              | NO      | 2          | 22,2       | 50,0              | 100,0                |
| <b>Total</b> |         | 4          |            |                   |                      |
| Perdidos     | Sistema | 5          | 55,6       |                   |                      |
| <b>Total</b> |         | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 23: Método de valoración de inventarios**

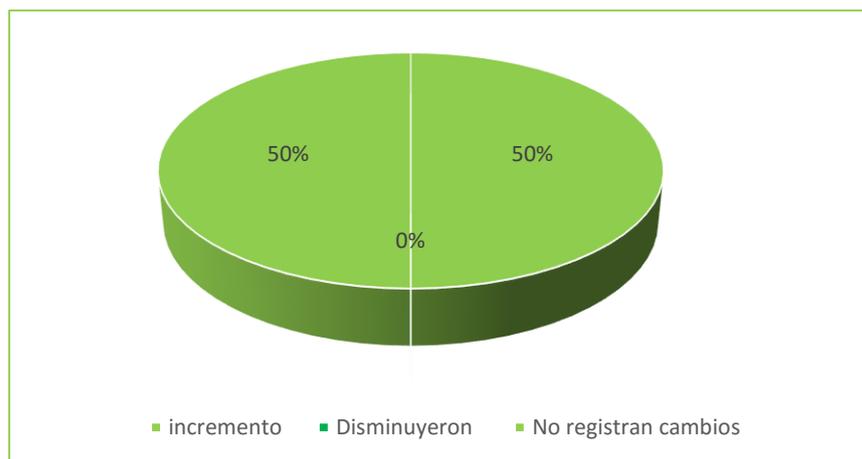
### Análisis e interpretación:

Como resultado se puede evidenciar que el 50% de las 4 entidades manifiestan que no existió cambio alguno en el método de valoración de los inventarios; mientras que el 50% restante, afirma que si existió un cambio por la adopción de NIIF para PYMES.

**18. ¿Los ajustes realizados a las propiedades, planta y equipo, provocó un.....del saldo de esta cuenta?**

**Tabla 27**  
**Propiedad, planta y equipo tras ajustes**

|          | Opciones             | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|          | Incremento           | 2          | 22,2       | 50,0              | 50,0                 |
| Válidos  | Disminuyeron         | 0          | 0,0        | 0,0               | 50,0                 |
|          | No registran cambios | 2          | 22,2       | 50,0              | 100,0                |
|          | Total                | 4          | 44,4       | 100,0             |                      |
| Perdidos | Sistema              | 5          | 55,6       |                   |                      |
|          | Total                | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 24: Propiedad, planta y equipo tras ajustes**

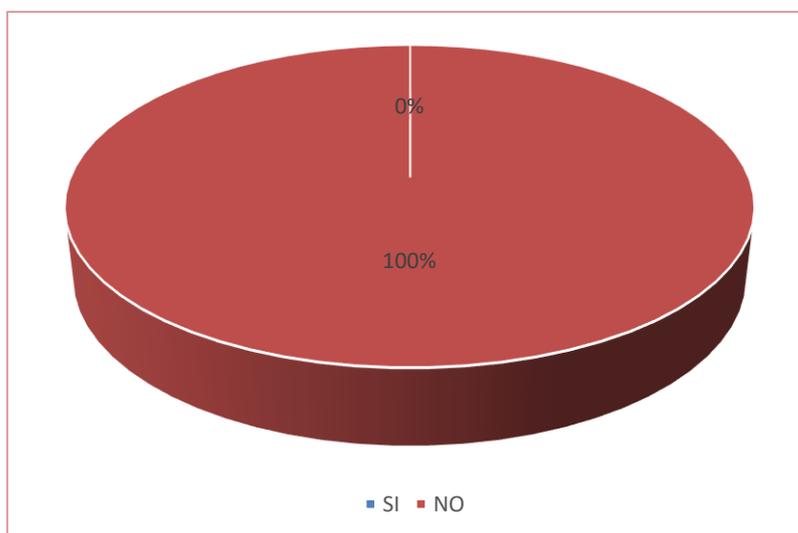
**Análisis e interpretación:**

Al preguntar que se produjo en el saldo de la cuenta propiedad, planta y equipo por ajustes realizados, el 50% de las 4 entidades que continuaron con la encuesta, supieron manifestar que se provocó un incremento en el saldo de la misma, mientras que el 50% mencionó que no registra cambios.

## 19. ¿Al aplicar la normativa internacional, el saldo de activos diferidos cambió?

**Tabla 28**  
**Activos diferidos**

| Opciones     |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos      | SI      | 0          |            |                   |                      |
|              | NO      | 4          | 44,4       | 100,0             | 100,0                |
| <b>Total</b> |         | 4          |            |                   |                      |
| Perdidos     | Sistema | 5          | 55,6       |                   |                      |
| <b>Total</b> |         | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 25: Activos diferidos**

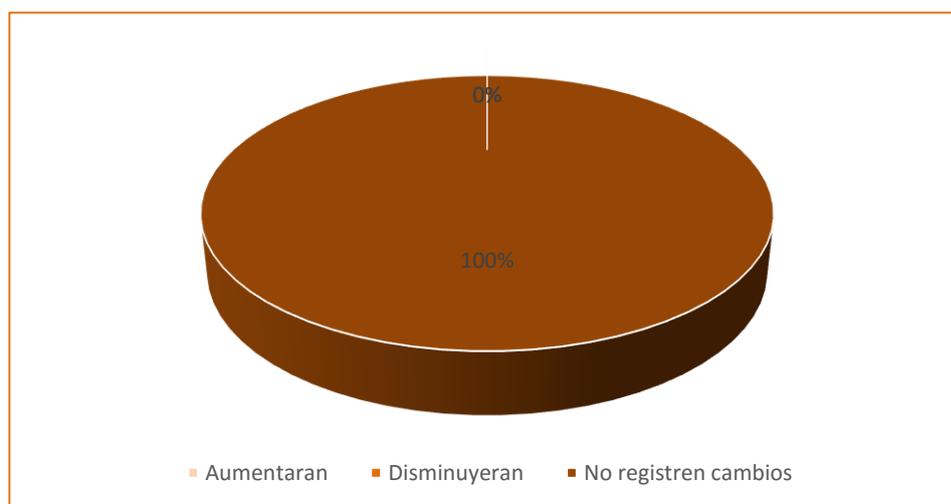
### Análisis e interpretación:

Los resultados reflejan que el 100% de las 4 entidades que respondieron en su totalidad la encuesta, no registran cambios en el saldo de activos diferidos, tras la aplicación de la normativa internacional.

**20. ¿La transición hacia las NIIF para PYMES provocó que los pasivos de la empresa?**

**Tabla 29**  
***Pasivos por transición hacia NIIF para PYMES***

|          | Opciones             | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Aumentaron           | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|          | Disminuyeron         | 0          | 0          | 0                 | 0                    |
|          | No registran cambios | 4          | 44,4       | 100,0             | 100,0                |
|          | Total                | 4          | 44,4       | 100,0             |                      |
| Perdidos | Sistema              | 5          | 55,6       |                   |                      |
| Total    |                      | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 26: *Pasivos por transición hacia NIIF para PYMES***

**Análisis e interpretación:**

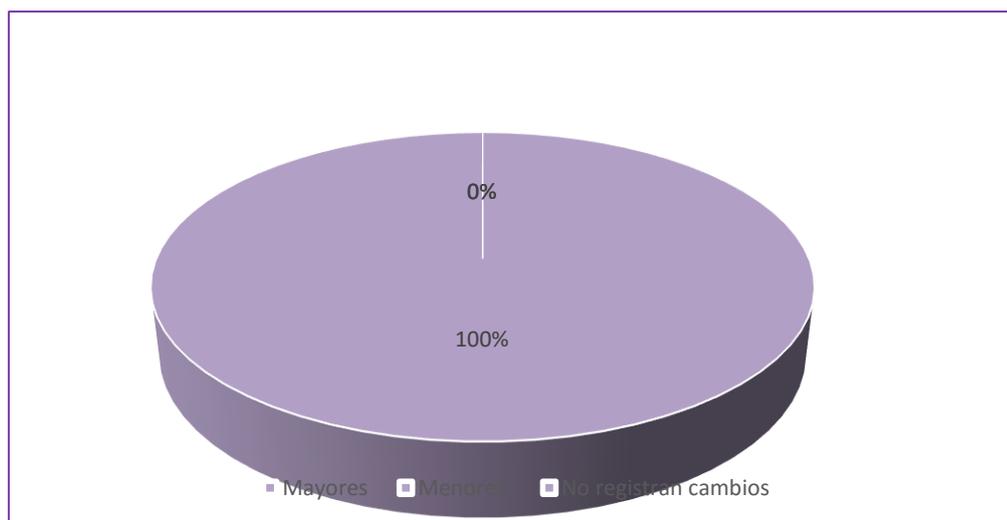
El 100% de las entidades que contestaron en su totalidad la encuesta, manifiestan no haber registrado cambios en sus pasivos debido a la transición hacia NIIF para PYMES.

**21. ¿La empresa paga..... impuestos, con la implementación de la NIIF para PYMES?**

**Tabla 30**

***Pago de impuestos por implementación de NIIF para PYMES***

| Opciones |                      | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Mayores  |                      | 0          |            |                   |                      |
| Menores  |                      | 0          |            |                   |                      |
| Válidos  | No registran cambios | 4          | 44,4       | 100,0             | 100,0                |
| Total    |                      | 4          |            |                   |                      |
| Perdidos | Sistema              | 5          | 55,6       |                   |                      |
| Total    |                      | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 27: Pago de impuestos por aplicación de NIIF para PYMES**

**Análisis e interpretación:**

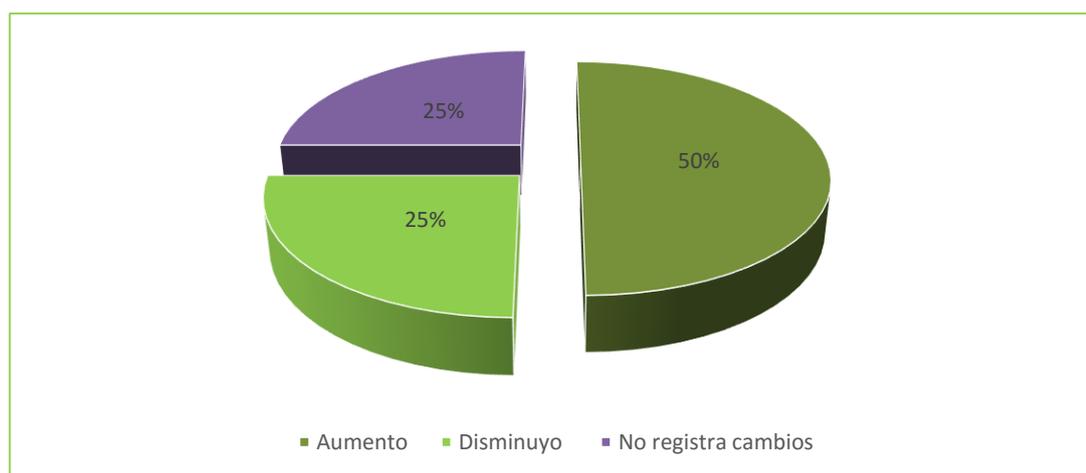
Tomado los datos de la pregunta 21, se puede observar que el 100% que representa a 4 entidades que continuaron con la encuesta, manifiestan no registrar cambios en el pago de impuestos tras la implementación de la NIIF para PYMES.

## 22. ¿Qué ocurrió con el patrimonio de la empresa al aplicar NIIF para PYMES?

**Tabla 31**

***Patrimonio de la empresa por aplicación de NIIF para PYMES***

| Opciones |                     | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Aumento             | 2          | 22,2       | 50,0              | 50,0                 |
|          | Disminuyo           | 1          | 11,1       | 25,0              | 75,0                 |
|          | No registra cambios | 1          | 11,1       | 25,0              | 100,0                |
|          | Total               | 4          | 44,4       | 100,0             |                      |
| Perdidos | Sistema             | 5          | 55,6       |                   |                      |
| Total    |                     | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 28: *Patrimonio de la empresa por aplicación de NIIF para PYMES***

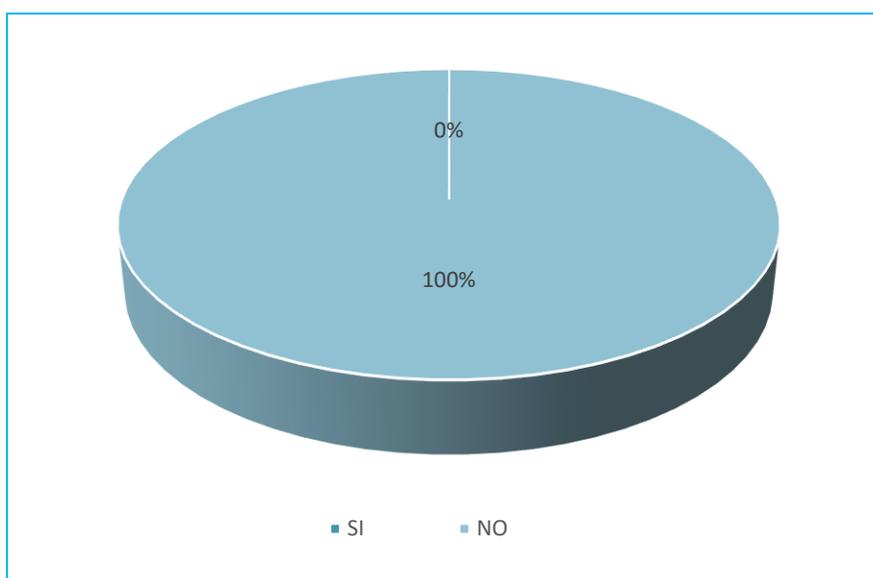
### **Análisis e interpretación:**

Se puede evidenciar que de un total de 4 entidades que continuaron con la encuesta, el 50% manifiesta que el patrimonio aumentó debido a la aplicación de NIIF para PYMES, mientras que el 25% registra una disminución en el patrimonio y el restante 25% no registra cambios por la aplicación de la normativa.

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

**Tabla 32**  
**Capital de la compañía**

| Opciones     |         | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos      | SI      | 0          |            |                   |                      |
|              | NO      | 4          | 44,4       | 100,0             | 100,0                |
| <b>Total</b> |         | 4          |            |                   |                      |
| Perdidos     | Sistema | 5          | 55,6       |                   |                      |
| Total        |         | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 29: Capital de la compañía**

**Análisis e interpretación:**

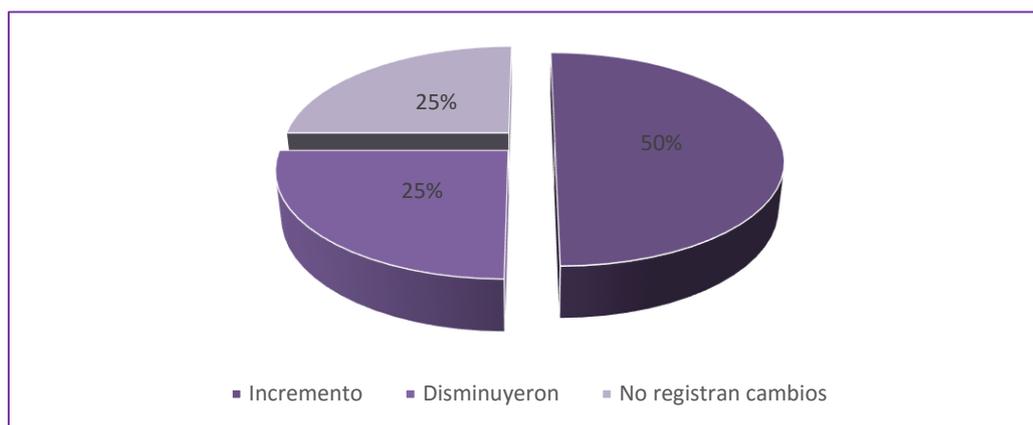
Según los datos de la pregunta 23, se puede evidenciar que de un total de 4 entidades que continuaron con la encuesta, el 100% no presentó un incremento en el capital de la compañía al adoptar las NIIF para PYMES.

## 24.A raíz de la aplicación del estándar internacional ¿Qué sucedió con la utilidad neta de la empresa?

**Tabla 33**

### ***Utilidad neta de la empresa por aplicación de estándar internacional***

| Opciones |                     | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Incremento          | 2          | 22,2       | 50,0              | 50,0                 |
|          | Disminuyo           | 1          | 11,1       | 25,0              | 75,0                 |
|          | No registra cambios | 1          | 11,1       | 25,0              | 100,0                |
|          | Total               | 4          | 44,4       | 100,0             |                      |
| Perdidos | Sistema             | 5          | 55,6       |                   |                      |
| Total    |                     | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 30: *Utilidad neta de la empresa por aplicación de estándar internacional***

### **Análisis e interpretación:**

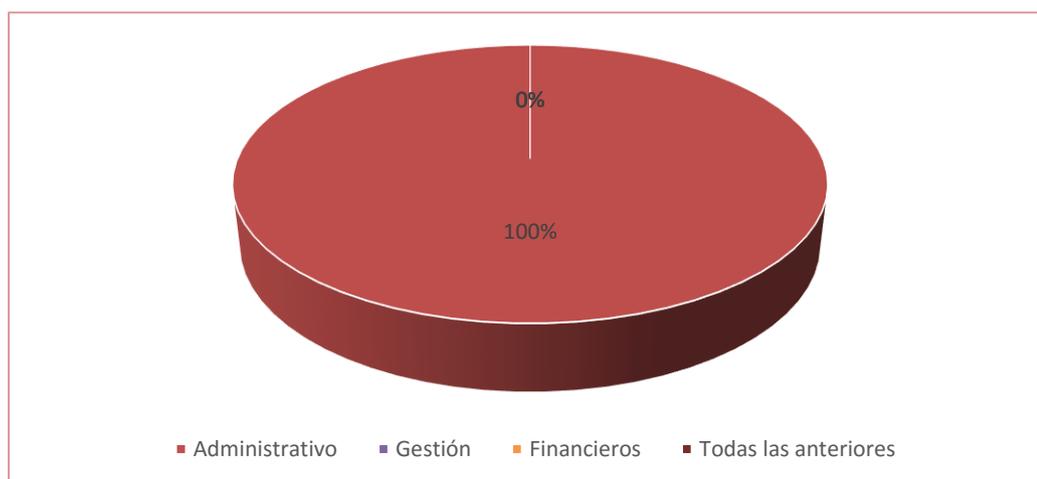
Tomando los datos de la pregunta 24, del 100% que representa 4 entidades que continuaron con la encuesta, el 50% manifiesta que a raíz de la aplicación del estándar internacional la utilidad neta incrementó, mientras que el 25% de los encuestados menciona que se presentó una disminución en el saldo de dicha cuenta, finalmente el 25% restante no registra cambios en su utilidad neta por la aplicación de la normativa.

## 25. ¿Qué tipo de gasto ocasionó la transición hacia las NIIF para PYMES?

**Tabla 34**

### ***Gastos ocasionados por transición hacia NIIF para PYMES***

| Opciones |                      | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Administrativo       | 4          | 44,4       | 100,0             | 100,0                |
|          | Gestión              | 0          |            |                   |                      |
|          | Financieros          | 0          |            |                   |                      |
|          | Todas las anteriores | 0          |            |                   |                      |
|          | Total                | 4          |            |                   |                      |
| Perdidos | Sistema              | 5          | 55,6       |                   |                      |
|          | Total                | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 31: Gastos ocasionados por transición hacia NIIF para PYMES**

### **Análisis e interpretación:**

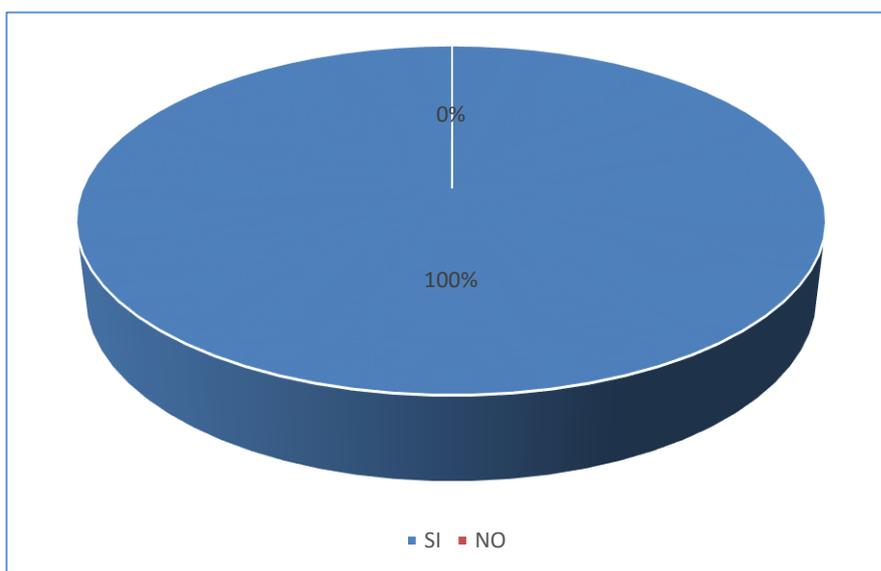
Se observa que el 100% de las 4 entidades que completaron la encuesta, manifestaron que el gasto ocasionado por la transición hacia las NIIF para PYMES fue de tipo administrativo.

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

**Tabla 35**

***Efectos contables generados por aplicación de NIIF***

| Opciones |       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | SI    | 4          | 100,0      | 100,0             | 100,0                |
|          | NO    | 0          |            |                   |                      |
|          | Total | 4          |            |                   |                      |



**Figura 32: Efectos contables generados por aplicación de NIIF**

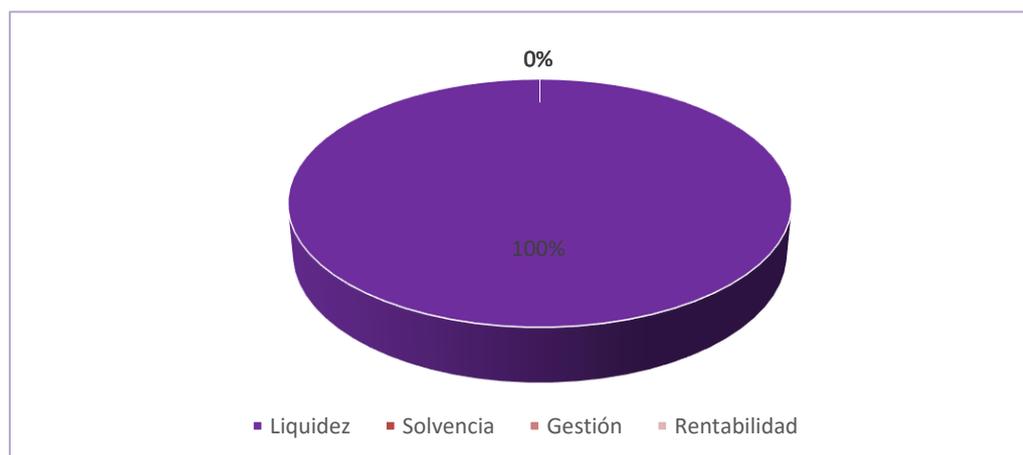
#### **Análisis e interpretación:**

La gráfica indica que un 100% que representa a las 4 entidades que respondieron en su totalidad la encuesta, considera que la adopción de las NIIF para PYMES si generó efectos contables para la entidad.

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

**Tabla 36**  
**Indicadores financieros afectados al aplicar NIIF para PYMES**

| Opciones |              | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos  | Liquidez     | 4          | 44,4       | 100,0             | 100,0                |
|          | Solvencia    | 0          |            |                   |                      |
|          | Gestión      | 0          |            |                   |                      |
|          | Rentabilidad | 0          |            |                   |                      |
| Total    |              | 4          |            |                   |                      |
| Perdidos | Sistema      | 5          | 55,6       |                   |                      |
|          | Total        | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 33: Indicadores financieros afectados al aplicar NIIF para PYMES**

**Análisis e interpretación:**

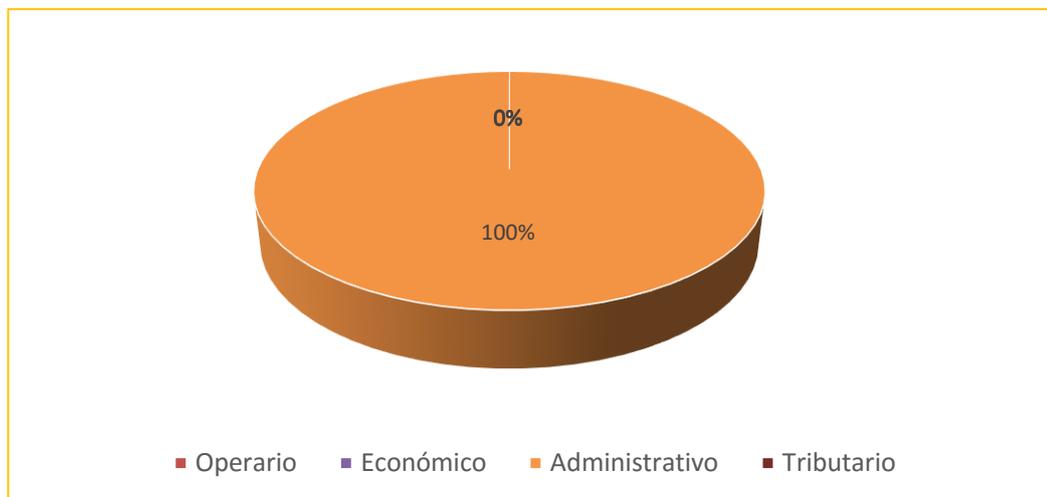
En base a la pregunta 27, se demuestra que el 100% que representa a las 4 entidades que respondieron en su totalidad la encuesta, manifiestan que el indicador financiero más afectado fue el de liquidez debido a la adopción de la normativa internacional.

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

**Tabla 37**

**Aspecto no financiero más afectado al aplicar NIIF para PYMES**

| Opciones |                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|          | Operario       | 0          |            |                   |                      |
|          | Económico      | 0          |            |                   |                      |
| Válidos  | Administrativo | 4          | 44,4       | 100,0             | 100,0                |
|          | Tributario     | 0          |            |                   |                      |
|          | Total          | 4          |            |                   |                      |
| Perdidos | Sistema        | 5          | 55,6       |                   |                      |
|          | Total          | 9          | 100,0      |                   |                      |



**Figura 34: Aspecto no financiero afectados al aplicar NIIF para PYMES**

**Análisis e interpretación:**

Según los datos obtenidos, el 100% que representa a 4 entidades que respondieron en su totalidad la encuesta, mencionan que el aspecto no financiero más afectado en el proceso de implementación de las NIIF para PYMES fue en el área administrativa.

## **4.2 Discusión de resultados**

Con la finalidad de guardar coherencia entre la matriz de elaboración del instrumento utilizado para la obtención de resultados y la comparación de criterios de directivos y personal contable de las diferentes entidades, se relacionó las dimensiones con sus respectivos indicadores obteniendo los siguientes resultados:

### **4.2.1 Estándar internacional de información financiera (Ítems 1; 10)**

#### **a. Objetivos de las NIIF para PYMES**

La manera de realizar contabilidad cambió con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), siendo este su objetivo principal; se estima que las normas han cambiado los procedimientos para evaluar y registrar determinadas cuentas, no obstante este cambio no incluye en su totalidad los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) que se aplican en las entidades del cantón La Maná.

#### **b. Cronograma de implementación de las NIIF para PYMES**

En las PYMES del cantón La Maná existió conocimiento acerca de la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías acerca del cronograma de transición de NEC a NIIF para PYMES, pero debido a una mala organización, ciertas entidades no consiguieron terminar con todos los procedimientos que exigió este ente regulador.

Algunos de los efectos organizacionales que se provocaron en estas entidades y no permitieron la adopción de las NIIF para PYMES, fueron:

- Falta de capacitación al personal del área contable.
- Desconocimiento del impacto que la aplicación de la normativa tendría dentro de las entidades.

- Falta de conocimiento de la norma, el cómo debía ser aplicada y cada una de las fases de implementación a NIIF para PYMES.

### **c. Proceso de aplicación de las NIIF para PYMES**

Las entidades que adoptaron NIIF para PYMES afirman que este fue un proceso complejo debido al desconocimiento del tema y el cambio de NEC a NIIF para PYMES, lo que generó impactos positivos o negativos en la información presentada en sus estados financieros de acuerdo a la actividad de la entidad.

En la mayoría de entidades variaron ciertos aspectos en sus políticas contables, porque esto les permite mejorar la comparabilidad de la información financiera, debido a que este es uno de los objetivos de las NIIF para PYMES conforme a la uniformidad en la presentación de los estados financieros. En cuanto a la entidad que no tuvo cambios en sus políticas contables, fue debido a que al iniciar sus actividades en el año 2011 establecieron políticas contables que se sujetan a la normativa internacional.

### **d. Beneficios de las NIIF para PYMES**

Al momento de la aplicación de NIIF para PYMES en sus entidades, la mayoría manifestó tener un impacto medio, puesto que para poder actuar en los mercados en el que se desenvuelven deben contar con información financiera sólida y comparable que les permita una mejor toma de decisiones, lo cual tendría como resultado un beneficio en su participación en el mercado y mejoraría su tratamiento contable dentro de su entorno.

La transición a NIIF para PYMES generó en gran parte costos moderados, a consecuencia de:

- Capacitación al personal.
- Contratos a profesionales especializados en NIIF para PYMES, como apoyo para la implementación de la normativa.

- Modificación de los sistemas contables que cumplieran con las especificaciones de la normativa.

Debido a que la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros recae sobre el representante legal de la entidad y al no ser responsabilidad exclusiva de los profesionales del área contable, dos de las entidades incurrieron en costos relativos a la capacitación del personal de la entidad; mientras las dos entidades restantes debido al desconocimiento del tema y con el propósito de cumplir a tiempo con el proceso de adopción e implementación de las NIIF para PYMES, requirieron la contratación de asesores externos expertos en el tema, quienes contribuyeron con:

- Cronograma de implementación
- Cambios de políticas contables
- Modificaciones en el plan de cuentas
- Cambios en los estados financieros
- Capacitación al personal.

Así mismo en la mayoría de entidades se manejó la información financiera prospectivamente, es decir, aplican el nuevo criterio contable “uniformidad” existente en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) a partir del año de transición a NIIF para PYMES; estos procedimientos se verán reflejados de acuerdo a la naturaleza de la operación que se maneje en la entidad, como ingreso o gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio, o cuando proceda directamente al patrimonio neto. En tanto la entidad que manejó su información de manera retroactiva, es decir, aplicó el nuevo criterio como si éste se hubiese aplicado siempre, modificó la información comparativa del balance presentado en el año anterior, realizando ajustes contables, además de modificar las cuentas de activos y pasivos se realizaron cargos a una cuenta de reservas, lo que implica que al momento de presentar la información comparada se debe elaborar un ajuste a las reservas de los años anteriores cuando se elabore el estado de cambios en el patrimonio.

#### **e. Barreras para la aplicación de las NIIF para PYMES**

Las entidades consideran que la afectación principal al aplicar NIIF para PYMES es el personal poco capacitado en el tema, lo que afecta a la entidad en ciertos factores, como:

- El personal del área contable, así como los directivos y personal en general, al no ser capacitados respecto a la normativa no están preparados en su totalidad para llevar a cabo el correcto proceso de implementación de NIIF para PYMES, y en general prefieren dejar este criterio a asesores externos que prestan sus servicios a estas entidades, sin informarse directamente de los cambios y así poder llevar la contabilidad de manera adecuada y que esta sea realizada por personal propio de la empresa.

Uno de los factores que inciden dentro de cada entidad para la capacitación del personal es el costo que genera, ya que no solo requiere tiempo y noción del tema, sino también asesoría, sistemas de información, etc.

#### **f. Las NIIF para PYMES constan de 35 secciones**

Puesto que, la mitad de las entidades encuestadas se dedican a la comercialización de productos, la sección de inventarios es la que a su perspectiva fue la que más se consideró en su entidad, debido a que los inventarios deben medirse al costo o al valor neto de realización (el que resulte menor), con NIIF para PYMES no es permitida la medición de inventarios con la aplicación del método de valoración de inventarios Últimas Entradas Primeras Salidas (UEPS), puesto a que el inventario queda subvalorado.

Del mismo modo, la entidad que tiene como actividad principal la prestación de servicio de transporte y la entidad agrícola, afirman que la sección de propiedad, planta y equipo fue la más relevante y considerada en

sus entidades; la maquinaria y equipo ha generado un gran impacto en la implementación de las NIIF para PYMES ya que tienen ciertas discrepancias con los PCGA que eran la base de la contabilización en las diferentes entidades, una de las diferencias más notables se encuentra en su depreciación ya que antes se la realizaba en función de la normativa fiscal (10 años), pero según las NIIF para PYMES se debe reflejar la vida útil de los activos; el efecto que tiene este cambio requiere realizar un ajuste para eliminar el exceso de la depreciación ya realizada para corregir la vida útil de la maquinaria y equipo a 20 años.

#### **4.2.2 Entidades de tamaño pequeño y mediano (PYMES) (Ítems 11; 13)**

##### **a. Importancia de las PYMES**

En su totalidad las entidades coinciden respecto a que la actividad de las pequeñas y medianas empresas es de vital importancia dentro de la economía ecuatoriana, esto se debe a que son parte del motor de la misma por la presencia de efectos directos e indirectos como la generación de empleo y competencia lo cual deja como resultado un aumento en la productividad e ingresos lo que conlleva a un beneficio social.

##### **b. Características de las PYMES**

Del mismo modo se aprecia en todas las entidades, que el ser una pequeña o mediana empresa es una ventaja, puesto que al estar establecidas en diversas regiones del país se evita la concentración de acuerdo a su línea de negocio, dinamizando la economía, ayudando a la productividad global, entre otras.

##### **c. FODA de las PYMES**

Las entidades que consideran el ser una PYME como una oportunidad, manifiestan que pueden crecer en el ámbito nacional e internacional a través de exportaciones, lo que facilita el incremento en sus ingresos lo que por ende ayuda a la economía nacional.

En tanto las entidades que consideran que el ser una PYME es una fortaleza lo hacen debido a que participan en la economía del país, es así que el desempeño de la economía en su conjunto incide de manera directa en los resultados de estas entidades.

Por otra parte el restante de las entidades expresa que el ser una PYME es una amenaza, debido a que estas entidades presentan aun grandes retos como la necesidad de inversión, las PYMES al no poder generar los montos de inversión necesarios ni acceder con facilidad a planes de financiamiento, trae consigo consecuencias tales como que dentro de estas se produzcan problemas económicos que ocasionen pérdidas en sus resultados.

#### **4.2.3 Efectos financieros (Ítems 14; 27)**

##### **a. Estados financieros**

Al respecto de los estados financieros que aplican NIIF para PYMES, las entidades encuestadas consideran que de cierta manera ésta adopción permite presentar una información más confiable tanto para la presentación de los mismos a entidades reguladoras, así como para quien los solicite, además, gracias a la normativa permitiría cierta uniformidad en estos lo cual facilita su interacción en el mercado con otras entidades que podrán comparar sus estados financieros con ellos.

Se puede evidenciar que dos de las entidades han registrado un aumento en sus activos al aplicar la normativa, esto se debe a un incremento en el valor de sus activos (edificios, maquinaria) al momento de su revalorización.

Del mismo modo, la PYME que presentó disminución en sus activos, lo hizo debido a que al momento de revalorizar sus activos e inventario, sufrió una disminución al traerlos a valor presente.

En lo concerniente a cuentas incobrables la totalidad de las PYMES encuestadas no registran cambios en esta cuenta, debido a que las entidades no presentan en sus estados financieros una provisión de cuentas incobrables, a pesar de que se considera importante que la entidad posea dicha cuenta, pues mediante la misma se proporciona un colchón contra las facturas de clientes que estén pendientes de pago durante períodos extensos de tiempo.

Es importante mencionar que en las PYMES encuestadas que consideraron la sección 13 “inventarios” existieron leves cambios en el método de valoración de inventarios, ya que debe existir un costo de adquisición, transformación y otros costos necesarios para darles la condición y ubicación actual a los inventarios.

La mitad de las PYMES encuestadas que consideraron la sección 17 “propiedad, planta y equipo” en sus entidades, mencionan que los ajustes realizados a esta provocaron un incremento en el saldo de la cuenta; ya que como se mencionó anteriormente sus activos fueron revalorizados al traerlos a valor presente.

En lo referente a cambios en el saldo de activos diferidos se evidencia que las entidades encuestadas no registran cambios en sus estados financieros durante la etapa de transición, pues los mismos se reflejarán en estados financieros futuros.

Las entidades manifiestan no presentar cambios en sus pasivos por la transición a NIIF para PYMES; sin embargo en sus estados financieros se evidencia que existen incrementos y disminuciones, pero esto se debe a la naturaleza de la cuenta y no por la adopción la de normativa.

En lo concerniente al patrimonio hay que señalar que la mitad de PYMES encuestadas presentó un incremento en el mismo, debido a que la cuenta de activos también lo hizo por revaluó de ciertas partidas en función de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Así como también es cierto que el capital de las entidades no tuvo un incremento por la aplicación de la normativa, se puede mencionar que este hecho puede estar asociado debido a que las entidades no planificaron una emisión de acciones ordinarias o preferentes, que es una de las formas más comunes para incrementar el capital, y más no por efectos directos ocasionados por la aplicación de NIIF para PYMES.

Por otra parte las entidades que incrementaron su utilidad neta lo hicieron no necesariamente aumentando sus ingresos, pues esto también se da mediante una disminución en sus gastos. Mientras que con una disminución de la utilidad neta la entidad deja entre ver la vulnerabilidad de la misma ante factores externos que pueden afectarla.

Así mismo hay que recalcar que las entidades tras aplicar la nueva normativa evidencian un mayor gasto administrativo, teniendo como contrapartida una salida de efectivo o bancos; entendiéndose por gastos administrativos a aquellos gastos que la entidad necesita para funcionar, más no para producir el bien o servicio, en este caso se produjo para poder adoptar NIIF para PYMES, pues se incurrió en gastos tales como honorarios a profesionales para asesoramiento y capacitación del personal.

Es evidente que las 4 entidades encuestadas creen que se genera efectos contables tras la aplicación de NIIF para PYMES, ya sean estos positivos o negativos.

Con relación al aspecto no financiero más afectado se demuestra que el mismo se dio en el área administrativa, debido a que se produjo cambios en los procesos para obtener información financiera, así como también cambios en los sistemas de información, haciendo que el personal administrativo transformará su pensamiento conceptual para operar y generar información con aplicación de NIIF para PYMES.

## **b. Indicadores financieros**

En lo pertinente a los indicadores financieros más afectados al aplicar la normativa internacional, es evidente que la totalidad de las PYMES encuestadas señalan que el indicador de liquidez es de cierta manera el más afectado en el período de transición hacia la nueva normativa, observando de esta manera la verdadera capacidad de la empresa para hacer frente a sus obligaciones.

### **4.3 Comprobación de la hipótesis**

En la comprobación de la hipótesis con el instrumento chi - cuadrado y para la solución del problema planteado, se tomará las frecuencias observadas directamente de la investigación.

#### **4.3.1 Formulación de la hipótesis**

**H0=** Hipótesis nula

La aplicación de las NIIF para PYMES y sus efectos contables no inciden en las empresas ubicadas en el cantón La Maná provincia de Cotopaxi.

**H1=** Hipótesis alternativa

La aplicación de las NIIF para PYMES y sus efectos contables inciden en las empresas ubicadas en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.

#### **4.3.2 Estimador estadístico**

Con el objeto de comprobar la hipótesis en la presente investigación se empleó la prueba estadística chi-cuadrado que permite determinar si el conjunto de frecuencias observadas se ajusta a un conjunto de frecuencias esperadas.

Con la aplicación de este método se aplica la fórmula:

$$X^2 = \Sigma \left( \frac{(O - E)^2}{E} \right)$$

**Dónde:**

**O**= Datos observados

**E**= Datos esperados

#### 4.3.3. Nivel de significación y regla de decisión

Nivel de significación: 0.05

Grados de libertad: GL = (filas -1) (columnas - 1)

GL = (2-1) (2-1)

GL = 1

Valor de parámetro P = 1 - 0.05

P= 0.95

- Si el valor del Chi- cuadrado calculado es mayor al de la tabla se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.
- Si el valor del Chi- cuadrado calculado es menor al de la tabla se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alternativa.

#### 4.3.4. Preguntas para la comprobación de la hipótesis

Para demostrar la hipótesis, en correlación de la variable independiente “NIIF para PYMES” y dependiente “efectos contables” se seleccionaron las preguntas número 2 y 26, respectivamente.

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

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

**Tabla 38**  
**Frecuencias observadas y esperadas**

| ¿Considera usted, que la adopción de las NIIF para PYMES generó efectos contables para la empresa?   |    |            |           |            |           |          |
|--|----|------------|-----------|------------|-----------|----------|
|  |    | SI         |           | NO         |           | TOTAL    |
|  |    | Observadas | Esperadas | Observadas | Esperadas |          |
| ¿La empresa adoptó las NIIF para PYMES conforme a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías? | SI | 4          | 1,78      | 0          | 2,22      | 4        |
|  | NO | 0          | 2,22      | 5          | 2,78      | 5        |
| <b>TOTAL</b>   |    | <b>4</b>   |           | <b>5</b>   |           | <b>9</b> |

#### 4.3.5. Cálculo del chi-cuadrado

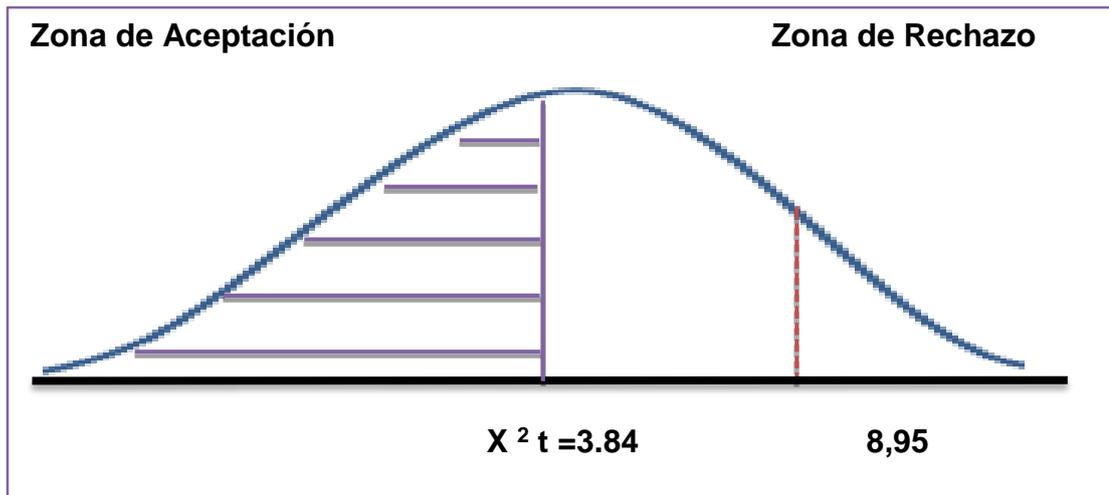
**Tabla 39**  
**Cálculo del chi-cuadrado**

| O | E    | O - E | (O - E) <sup>2</sup> | (O - E) <sup>2</sup> /E |
|---|------|-------|----------------------|-------------------------|
| 4 | 1,78 | 2,22  | 4,92                 | 2,76                    |
| 0 | 2,22 | -2,22 | 4,92                 | 2,21                    |
| 0 | 2,22 | -2,22 | 4,92                 | 2,21                    |
| 5 | 2,78 | 2,22  | 4,92                 | 1,77                    |
|   |      |       |                      | <b>8,95</b>             |

**Tabla 40**  
**Valor crítico**

| Grados libertad | Probabilidad de un valor superior - Alfa ( $\alpha$ ) |       |       |       |       |
|-----------------|---|-------|-------|-------|-------|
|                 | 0,9   | 0,95  | 0,975 | 0,99  | 0,995 |
| 1               | 2,71  | 3,84  | 5,02  | 6,63  | 7,88  |
| 2               | 4,61  | 5,99  | 7,38  | 9,21  | 10,60 |
| 3               | 6,25  | 7,81  | 9,35  | 11,34 | 12,84 |
| 4               | 7,78  | 9,49  | 11,14 | 13,28 | 14,86 |
| 5               | 9,24  | 11,07 | 12,83 | 15,09 | 16,75 |

Fuente: (Rivera , 2011)



**Figura 35: Campana de Gauss**

#### 4.3.6. Conclusión

En el resultado obtenido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa ya que según la condición el valor crítico 3.84 es menor y no sobre pasa al valor calculado 8,95:

$$X^2C= 8,95 > X^2T=3.84$$

Por tanto pudo comprobarse que el Chi-cuadrado calculado es mayor que el Chi-cuadrado tabla y se acepta la hipótesis alternativa que detalla “La aplicación de las NIIF para PYMES y sus efectos contables inciden en las empresas ubicadas en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.”

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1 Datos informativos**

##### **5.1.1 Título**

“Análisis de los efectos contables de las NIIF para PYMES con información de una empresa modelo del cantón La Maná”

##### **5.1.2 Institución ejecutora**

Empresa modelo del cantón La Maná.

##### **5.1.3 Beneficiarios**

Accionistas y empleados a nivel administrativo

##### **5.1.4 Equipo técnico**

- Gerente General
- Accionistas
- Departamento financiero
- Departamento de contabilidad

#### **5.2 Antecedentes**

Empresa modelo fue constituida el 31 de octubre del 2007 con un capital autorizado de \$ 1.600 y un capital suscrito de \$800; siendo el objeto social de la compañía dedicarse a la importación, exportación, distribución, compraventa, y comercialización de toda clase de artículos de ferretería y aparatos eléctricos.

Desde su constitución ha generado información contable en conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, así como también bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA; además se sujeta a cada una de las disposiciones, normativas, reglamentos y resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

El Registro oficial N. 372 emitido por la Superintendencia de Compañías, cataloga como una PYME a aquellas empresas cuyos activos totales sean menores a los cuatro millones de dólares, ventas inferiores a los cinco millones de dólares y menos de 200 trabajadores; es así que esta entidad al cumplir con estas características se clasifica como una PYME, de esta manera el 2011 fue el año de transición, período en el cual sus estados financieros deberían ajustarse y posteriormente ser presentados bajo NIIF para PYMES.

Es importante señalar que al adoptar NIIF para PYMES, los cambios generados en la presentación de información financiera de esta entidad se manejaron prospectivamente.

### **5.3 Justificación**

Se hace referencia al Registro Oficial No. SC.ICI.COAIFRS.G.11.010, en su artículo primero siguiendo las disposiciones donde establece la Superintendencia los requisitos para que las compañías sean calificadas como PYMES para consecuentemente implementar NIIF para PYMES.

Para efectos del registro y preparación de estados financieros se hace mención a su artículo décimo segundo:

“Aquellas compañías que por los efectos de la presente resolución deben aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas o la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), prepararán la información contenida en el artículo segundo de la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y remitirán a esta Superintendencia, hasta el 31 de octubre de 2011, el cronograma

de implementación aprobado por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; y, hasta el 30 de noviembre de 2011, la conciliación del patrimonio neto al inicio del período de transición, aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente estuviere facultado.” (p. 1)

De esta manera se procede a realizar el cronograma de implementación, donde se mostrará a la empresa una ayuda para poder convertir los estados financiero de NEC a NIIF PYMES, permitiendo identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde a la actividad empresarial.

## **5.4 Objetivos**

### **5.4.1 Objetivo general**

Analizar los efectos contables generados por la aplicación de NIIF para PYMES en la empresa modelo ubicada en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi.

### **5.4.2 Objetivos específicos**

- Determinar las fases de implementación de NIIF para PYMES en la empresa modelo del cantón La Maná.
- Verificar si se realizaron las conciliaciones a los estados financieros presentados por la entidad.
- Analizar los valores y determinar los efectos contables y no contables presentados en los estados financieros de la empresa modelo del cantón La Maná.

## 5.5 Fundamentación propuesta

En cuanto a desarrollo empresarial de la zona se concibe en relación a cuatro dimensiones básicas:

- **Económica**

La aplicación de NIIF para PYMES trae consigo una serie de gastos, la empresa modelo del cantón La Maná tomada como caso de estudio, mediante actas ha planificado y analizado los futuros gastos en los cuales incurrirían (ya sean estos de recursos humanos, así como también de recursos materiales) por la transición hacia las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES; pues dichos gastos justifican la necesidad que posee la entidad de poder contar con información contable comparable a nivel mundial, además de dar cumplimiento a los dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

- **Social**

La empresa modelo provee de fuentes de trabajo desde el año 2007, sus trabajadores tienen beneficios sociales acorde a las diferentes leyes que rigen en el país, proporcionando así una fuente de ingresos para sus empleados fortaleciendo de la misma manera al desarrollo económico del cantón La Maná.

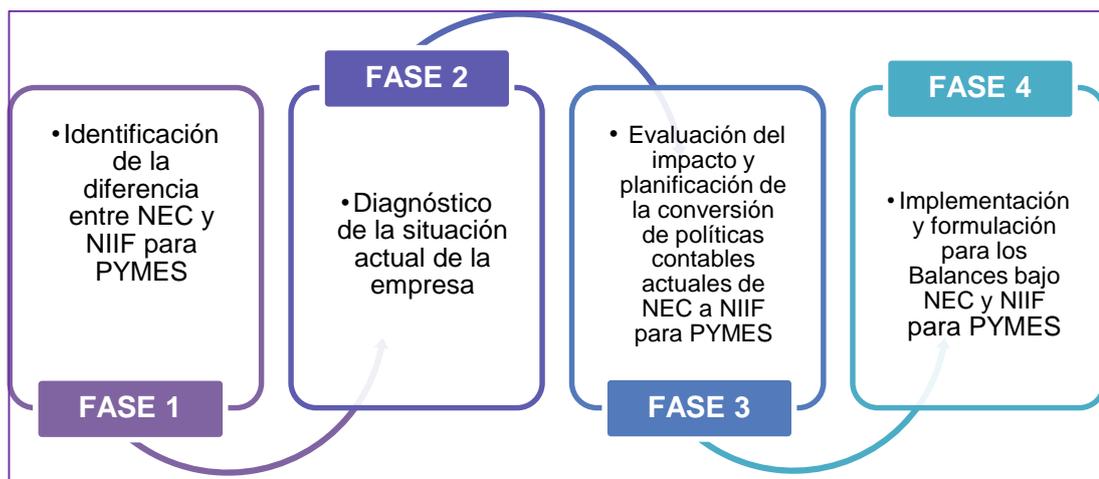
- **Política**

De acuerdo a las políticas que rigen en el Ecuador fue necesaria la implementación de las NIIF en pequeñas y medianas entidades con la finalidad de que las entidades transparentaran su información financiera, por tanto esta entidad, lo realizó conforme con lo establecido en el cronograma entregado por las Superintendencia de Compañías.

## 5.6 Diseño de la Propuesta

### 5.6.1 Proceso de implementación de las NIIF para PYMES

Al considerarse la empresa modelo del cantón La Maná una PYME y para el correcto proceso de implementación a NIIF para PYMES establece fases para su aplicación, las cuales se mencionan a continuación:



**Figura 36: Fases de implementación de las NIIF para PYMES**

**Fase 1:** Esta fase permite a la entidad conocer las diferencias entre NEC y NIIF para PYMES

**Fase 2:** Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos y procesos contables y de procesos resultantes de la conversión

**Fase 3:** Esta fase permite evaluar las secciones de NIIF para PYMES utilizadas dentro de la entidad y el impacto de cada una.

**Fase 4:** Esta fase se lleva a cabo de acuerdo al cronograma establecido en la resolución No. 08.G.DSC.010 por parte de la Superintendencia de Compañías.

## Fase 1: Identificación de la diferencia entre NEC y NIIF para PYMES

**Tabla 41**  
**Cuadro comparativo NEC y NIIF para PYMES**

| CONCEPTO                                | NIIF PARA PYMES   | NEC RELACIONADA  |
|---|---|--|
| Marco conceptual                        | <p><b>Sección 2:</b><br/><b>Conceptos y principios generales</b></p> <p>En esta sección se establece características cualitativas de la información, con el fin de que los estados financieros de las PYMES cumplan con sus objetivos.</p>  | Marco conceptual<br>Normas Ecuatorianas de Contabilidad.   |
| Presentación de los estados financieros | <p><b>Secciones 3, 4, 5, 6 y 8:</b></p> <p><b>Presentación de estados financieros:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de situación financiera</li> <li>• Estado de resultados integral</li> <li>• Estado de cambios en el patrimonio neto y utilidades retenidas</li> </ul> <p><b>Sección 3:</b> Señala las condiciones y principios que deben tener los estados financieros tanto para su presentación ante la alta gerencia como para otros usuarios.</p> <p><b>Sección 4:</b> Determina las partes esenciales que debe tener un estado financiero, como es el caso del balance general.</p> <p><b>Sección 5:</b> Para el estado de resultados se admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.</p> <p><b>Sección 6:</b> En esta sección se detalla el contenido que la norma requiere para los dos balances que afectaran en cambios en el patrimonio y en los resultados y las ganancias acumuladas.</p> | <p><b>NEC 1:</b><br/>Presentación de todos los estados financieros de propósito general preparados y presentados de acuerdo con las NEC.</p> |
| Estado de flujo de efectivo             | <p><b>Sección 8:</b><br/><b>Estado de flujo de efectivo</b></p> <p>Se determina de qué manera exponer la preparación, descripciones narrativas o análisis de partidas presentadas en el conjunto de estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.</p>  | <p><b>NEC 3:</b><br/>Presentación de información acerca de los cambios históricos en efectivo y sus equivalentes en una empresa.</p>         |

**CONTINÚA** ⇒

|  |  |   |
|--|--|---|
| Estados financieros consolidados y separados                         | <p style="text-align: center;"><b>Sección 9:<br/>Estados financieros consolidados y separados.</b></p> <p>Esta sección hace referencia a que los estados financieros consolidados de una Pyme incluirán a todas las subsidiarias de una controladora.</p>  | <p><b>NEC 19:</b><br/>Trata la preparación y presentación de los estados financieros consolidados para un grupo de empresas bajo el control de una matriz.</p>  |
| Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores | <p style="text-align: center;"><b>Sección 10:<br/>Políticas contables, estimaciones y errores.</b></p> <p>Permite no seguir las políticas indicadas por las NIIF para PYMES cuando ello no sea material; además cuando se detecten errores, se deberá corregir retroactivamente.</p>   | <p><b>NEC 5:</b><br/>Tratamiento contable para los cambios en estimaciones contables, cambios en políticas contables y la corrección de errores fundamentales.</p>                                    |
| Instrumentos financieros: Información a revelar (antes NIC 30-32)    | <p style="text-align: center;"><b>Secciones 11 y 12:<br/>Instrumentos financieros básicos y otros temas relacionados</b></p> <p><b>Sección 11:</b> Trata acerca del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar.<br/><b>Sección 12:</b> Señala otros temas relacionados con el tratamiento que se debe dar a los instrumentos financieros.</p> | <p><b>NEC 2:</b><br/>Se debe aplicar los estados financieros de los bancos e instituciones financieras.</p>   |
| Instrumentos financieros: reconocimiento y medición                  | <p style="text-align: center;"><b>Secciones 11 y 12:<br/>Instrumentos financieros básicos y otros temas relacionados</b></p>   | <p><b>NEC 18:</b><br/>Debe ser aplicada para la contabilización y revelación de las inversiones.</p>  |
| Inventarios  | <p style="text-align: center;"><b>Sección 13:<br/>Inventarios</b></p> <p>Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios, señalando que se tendrá que medir por el menor entre el costo o el valor neto realizable.</p>  | <p><b>NEC 11:</b><br/>Prescribe el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico.</p>  |
| Inversiones en entidades asociadas                                   | <p style="text-align: center;"><b>Sección 14:<br/>Inversiones en asociadas</b></p> <p>Aplica para contabilizar las inversiones en asociadas.</p>   | <p><b>NEC 20:</b><br/>Contabilización que hace un inversionista de sus inversiones en asociadas.<br/><b>NEC 18:</b><br/>Debe ser aplicada para la contabilización y revelación de las inversiones</p> |

CONTINÚA ⇒

|  |   |   |
|--|---|---|
| Participación en negocios conjuntos      | <p align="center"><b>Sección 15:</b><br/><b>Inversiones en negocios conjuntos</b></p> <p>Señala la contabilización de las participaciones en negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados de un inversor, que no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos.</p> | Ninguna.  |
| Propiedades de inversión                 | <p align="center"><b>Sección 16:</b><br/><b>Propiedades de inversión</b></p> <p>Señala la medición en el arrendamiento de las propiedades de inversiones que se tiene en arrendamiento operativo y han sido recibidas en arrendamientos financieros u operativos.</p>   | Ninguna.  |
| Propiedades, planta y equipo             | <p align="center"><b>Sección 17:</b><br/><b>Propiedad, planta y equipo</b></p> <p>Señala que la propiedad planta y equipo son activos tangibles, usados para actividades propias de la entidad, esperando que su duración sea más de un periodo; y que su medición inicial se realizara por su costo.</p>                         | <p><b>NEC 12:</b><br/>Señala el tratamiento contable para propiedades, planta y equipo, también denominados "activos fijos"</p> <p><b>NEC 13:</b><br/>Debe aplicarse a la contabilización de la depreciación.</p>   |
| Activos intangibles                      | <p align="center"><b>Sección 18:</b><br/><b>Activos intangibles distintos a la plusvalía</b></p> <p>La sección señala que para su reconocimiento, se necesita que sean identificables, es decir separables, y menciona además que su medición inicial será por su costo.</p>  | <p><b>NEC 25:</b><br/>Esta norma exige que las empresas procedan a reconocer un activo intangible si, y solo si se cumplen ciertos criterios</p> <p><b>NEC 14:</b><br/>Señala el tratamiento contable para los costos de investigación de desarrollo.</p> |
| Combinaciones de negocios (antes NIC 22) | <p align="center"><b>Sección 19:</b><br/><b>Combinaciones de negocios y plusvalía</b></p> <p>La sección menciona que todas las combinaciones de negocios se contabilizan aplicando el método de la adquisición, y que su costo incluye los costos directamente atribuibles a la transacción.</p>                                  | <p><b>NEC 21:</b><br/>Tratamiento contable de las combinaciones de negocios.</p>  |
| Arrendamientos                           | <p align="center"><b>Sección 20:</b><br/><b>Arrendamientos</b></p> <p>Menciona que es necesario clasificarlos como operativos o financieros, para según ello dar el tratamiento contable correspondiente.</p>   | Ninguna.  |

CONTINUÍA ⇒

|   |  |  |
|---|--|--|
| Provisiones, activos y pasivos contingentes   | <p align="center"><b>Secciones 21 y 22:<br/>Provisiones contingencias, pasivos y patrimonio</b></p> <p><b>Sección 21:</b> menciona que una provisión se debe reconocer cuando proviene de hechos pasados y se puedan medir de manera fiable, requiriendo el uso de modelos de flujos de efectivo descontados.</p> <p><b>Sección 22:</b> establece las guías para la distinción entre pasivo y patrimonio desde la perspectiva de la entidad emisora.</p> | <p><b>NEC 26:</b><br/>Su objetivo es asegurar que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la medición de las provisiones, activos y pasivos de contingentes, y se revele la información complementaria suficiente.</p> |
| Ingresos ordinarios   | <p align="center"><b>Sección 23:<br/>Ingreso de actividades ordinarias</b></p> <p>Menciona que los ingresos de actividades ordinarias se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibida.</p>   | <p><b>NEC 9:</b><br/>Con el marco conceptual y la preparación y presentación de EEFF como aumentos en los beneficios económicos durante el periodo contable.</p>   |
| Contratos de construcción   | <p align="center"><b>Sección 23:<br/>Ingreso de actividades ordinarias</b></p>   | <p><b>NEC 15:</b><br/>Tratamiento contable de los ingresos y costos en los contratos de construcción.</p>  |
| Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas públicas | <p align="center"><b>Sección 24:<br/>Subvenciones del gobierno</b></p> <p>Hace referencia a la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones del gobierno, así como otras ayudas gubernamentales.</p>   | <p><b>NEC 24:</b><br/>Tratamiento contable de la revelación de subsidios del gobierno así como de otras ayudas</p>   |
| Costos por intereses  | <p align="center"><b>Sección 25:<br/>Costos por préstamos</b></p> <p>Esta sección menciona la contabilización de los costos por préstamos, además que son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que incurre la entidad.</p>   | <p><b>NEC 10:</b><br/>Prescribe el tratamiento contable para los costos de financiamiento para obtener un activo.</p>  |
| Pagos basados en acciones   | <p align="center"><b>Sección 26:<br/>Pagos basados en acciones</b></p> <p>Hace referencia al tratamiento de todas las transacciones con pagos basados en acciones, tomando en cuenta también las que se liquidan con instrumentos de patrimonio, las que se liquidan en efectivo, y aquellas en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios.</p>   | Ninguna.   |

CONTINÚA ⇒

|   |   |   |
|---|---|---|
| Deterioro del valor de los activos  | <p align="center"><b>Sección 27:<br/>Deterioro del valor de los activos</b></p> <p>Señala la medición del deterioro de los inventarios así como también la evaluación y medición de otros activos.</p>  | <p><b>NEC 27:</b><br/>Establece los procedimientos que se debe aplicar para asegurar que el valor de los activos no supera el valor que se puede recuperar de los mismos.</p>   |
| Redistribuciones a los empleados  | <p align="center"><b>Sección 28:<br/>Beneficios a los empleados</b></p> <p>Esta sección incluye beneficios de corto plazo, beneficios posteriores al retiro, beneficios por terminación y otros beneficios de largo plazo.</p>  | Ninguna.  |
| Impuesto sobre las ganancias  | <p align="center"><b>Sección 29:<br/>Impuesto a las ganancias</b></p> <p>Señala que el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales o extranjeros, prescribiendo así el tratamiento contable para la misma.</p>  | Ninguna.  |
| Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera | <p align="center"><b>Sección 30:<br/>Conversión en moneda extranjera</b></p> <p>Se determina el tratamiento contable para las transacciones en moneda extranjera así como también las actividades en el extranjero que lleve a cabo la entidad.</p>   | <p><b>NEC 7:</b><br/>Establece el tipo de operaciones extranjeras que puede ejecutar una empresa: tener operaciones en moneda extranjera o realizar operaciones extranjeras.</p>  |
| Información financiera en economías hiperinflacionarias                   | <p align="center"><b>Sección 31:<br/>Hiperinflación</b></p> <p>Tiene como objetivo establecer principios específicos para la elaboración de la información financiera para una entidad cuya moneda pertenezca a una economía hiperinflacionaria, para evitar generar información confusa.</p> | <p><b>NEC 16:</b><br/>Debe aplicarse a los estados financieros básicos, incluyendo los estados financieros consolidados, de una empresa que informa en la moneda de una economía con variaciones significativas en poder adquisitivo de moneda.</p> |
| Hechos posteriores a la fecha del balance                                 | <p align="center"><b>Sección 32:<br/>Hechos ocurridos después del período en que se informa</b></p> <p>Menciona que una entidad ajustara sus estados financieros por hechos ocurridos después de la fecha del balance, debiendo revelar en la medida que sean materiales.</p>                 | <p><b>NEC 4:</b><br/>Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance.</p>   |

CONTINÚA ⇒

|   |  |   |
|---|--|---|
| <p>Información a revelar sobre partes relacionadas</p>                                  | <p><b>Sección 33:<br/>Información a revelar sobre partes relacionadas</b></p> <p>Su objetivo es asegurar que en los estados financieros se ha tenido en cuenta la posibilidad de que la situación financiera y los resultados de la operaciones puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas.</p> | <p><b>NEC 6:</b><br/>Tratamiento de partes relacionadas y transacciones entre la empresa que informa y sus partes relacionadas.</p> |
| <p>Exploración y evaluación de recursos minerales y agricultura</p>                     | <p><b>Sección 34:<br/>Actividades especiales</b></p> <p>Esta sección señala como actividades especiales a la agricultura, actividades de extracción y concesión de servicios.</p>  | <p>Ninguna.</p>   |
| <p>Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera</p> | <p><b>Sección 35:<br/>Transición a NIIF para PYMES</b></p> <p>Su objetivo es presentar las guías para la preparación del estado de situación financiera de apertura por la adopción de las NIIF para PYMES, requiriendo información específica en el primer juego de estados preparados bajo la nueva normativa.</p> | <p>Ninguna.</p>   |

## Fase 2: Diagnóstico de la situación actual de la empresa

**Tabla 42**

### **Diagnóstico de la situación actual de la empresa**

|   | No. Iniciado | Fecha de Inicio | Fecha de Finalización | Finalizado |
|---|--------------|-----------------|-----------------------|------------|
| Diseño de un plan de trabajo para esta fase.  |              | 01/11/2010      | 30/12/2010            |            |
| Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF PARA PYMES.   |              | 01/01/2011      | 15/01/2011            |            |
| Mencionar los cumplimientos y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (Sección 35, NIIF para PYMES):  |              |                 |                       |            |
| <b>Cumplimientos:</b> 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 (Secciones 35.9): |              |                 | <b>SI</b>             | <b>NO</b>  |
| a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros   |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| b) La contabilidad de coberturas.   |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| c) Estimaciones contables.  |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| d) Operaciones discontinuas.  |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| e) Medición de participaciones no controladas   |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| <b>Exenciones:</b> Una entidad utilizara una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (sección 35.10)  |              |                 |                       |            |
| a) Combinación de negocios.   |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| b) Transacciones con pagos basados en acciones.   |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| c) Valor razonable como costo atribuido.  |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| d) Reevaluación como costo atribuido.   |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| e) Diferencias de conversión acumuladas.  |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| f) Estados financieros separados.   |              |                 | <b>X</b>              |            |
| g) Instrumentos financieros compuestos.   |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| h) Impuestos diferidos.   |              |                 | <b>X</b>              |            |
| i) Acuerdos de concesión de servicios.  |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| j) Actividades de extracción.   |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| k) Acuerdos que contienen un arrendamiento.   |              |                 |                       | <b>X</b>   |
| l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.  |              |                 |                       | <b>X</b>   |

**Fase 3: Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF para las PYMES**

**Tabla 43**

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

| CONCEPTO   | EVALUACION EFECTUADA |    |          |     | IMPACTO EVALUACIÓN |       |      |      |
|--|----------------------|----|----------|-----|--------------------|-------|------|------|
|  | SI                   | NO | EN CURSO | N/A | ALTO               | MEDIO | BAJO | NULO |
| <b>Reconocimiento y medición:</b>  |                      |    |          |     |                    |       |      |      |
| Instrumentos Financieros básicos (Sección 11)                            |                      |    |          | X   |                    |       |      |      |
| Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12) |                      |    |          | X   |                    |       |      |      |
| Inventarios (Sección 13)   | X                    |    |          |     |                    |       | X    |      |
| Inversiones en asociadas (Sección 14)                                    |                      |    |          | X   |                    |       |      |      |
| Inversiones en Negocios Conjuntos (Sección 15)                           |                      |    |          | X   |                    |       |      |      |
| Propiedades de Inversión (Sección 16)                                    |                      |    |          | X   |                    |       |      |      |
| Propiedades, Planta y Equipo (Sección 17)                                |                      | X  |          |     |                    |       |      | X    |
| Activos Intangibles distinto de la Plusvalía (Sección 18)                |                      |    |          | X   |                    |       |      |      |
| Combinaciones de Negocios y Plusvalía (Sección 19)                       |                      |    |          | X   |                    |       |      |      |
| Arrendamientos (Sección 20)  |                      |    |          | X   |                    |       |      |      |
| Provisiones y Contingencias (Sección 21)                                 |                      |    |          | X   |                    |       |      |      |
| Pasivos y Patrimonio (Sección 22)  | X                    |    |          |     |                    |       | 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   |                    |       |      |      |
| Beneficios a empleados (Sección 28)                                      |                      |    |          | 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   |                    |       |      |      |

**CONTINÚA ⇒**

| <b>Presentación y revelación de los estados financieros:</b>                                 |   |   |  |  |   |   |   |
|--|---|---|--|--|---|---|---|
| Adopción por primera vez de las NIIF para PYMES (Sección 35)                                 | X |   |  |  |   | X |   |
| Presentación de Estados Financieros (Sección 3)  | X |   |  |  |   | X |   |
| Estado de Situación Financiera (Sección 4)   | X |   |  |  |   | X |   |
| Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)                             | X |   |  |  | X |   |   |
| Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6) | X |   |  |  |   | X |   |
| Estados de Flujos de Efectivo (Sección 7)  | X |   |  |  |   | X |   |
| Estados Financieros Consolidados y Separados (Sección 9)                                     | X |   |  |  | X |   |   |
| Políticas contables, estimaciones y errores (Sección 10)                                     | X |   |  |  |   |   | X |
| Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa (Sección 32)                    |   | X |  |  |   |   |   |
| Información a revelar sobre partes relacionadas (Sección 33)                                 |   | X |  |  |   |   |   |

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

#### Fase 4: Implementación y formulación para los balances bajo NEC y NIIF para las PYMES

**Tabla 44**

**Implementación y formulación para los balances bajo NEC y NIIF para las PYMES**

|   | Si            | No | En curso |
|---|---------------|----|----------|
| Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos.   |               | X  |          |
| <b>Conciliaciones:</b><br>Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF para las PYMES, al 01 de enero 2011 (período de transición, del tercer grupo).  | X             |    |          |
| Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros demuestren 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 las notas. |               | X  |          |
| Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF para PYMES, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.  |               |    | X        |
| <b>APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERÍODO DE TRANSICIÓN:</b>   |               |    |          |
| Por la Junta General de Socios o Accionistas  | X             |    |          |
| Por organismo facultado según estatutos (Superintendencia de Compañías)   | X             |    |          |
| Fecha de aprobación   | 20- Nov -2011 |    |          |

#### Conciliaciones

**Tabla 45**

**Esquema simplificado conciliación estado de situación financiera**

| Componentes                    | Saldos NEC al 31/12/2011 | Ajustes Débito y Crédito | Saldos NIIF al 31/12/2012 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Estado de situación financiera |                          |                          |                           |
| Activos                        | \$ 208.008,95            | \$ 38.157,50             | \$ 246.166,45             |
| Pasivos                        | 34.954,93                | -179.349,04              | 214.303,97                |
| Patrimonio                     | 173.054,02               | -141.191,54              | 31.862,48                 |

**Conciliación del patrimonio:**

**Tabla 46**  
***Conciliación del patrimonio***

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</b>           | \$173.054,02        |
| Impuesto ajustes a valor razonable                         | -                   |
| Instrumentos de patrimonio                                 | -                   |
| Reconocimiento de ingresos                                 | -                   |
| Impuestos  | -                   |
| Costos capitalizados                                       | -                   |
| Prestaciones sociales no consideradas                      | -                   |
| Aportes de socios o accionistas para futura capitalización | -                   |
| Otros ajustes  | \$ -141.191,54      |
| <b>PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>          | <b>\$ 31.862,48</b> |

**RAZÓN SOCIAL:** EMPRESA MODELO  
**AÑO:** 2011  
**FORMULARIO:** SC.NEC.129018.2011.1

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NEC

|     |   |            |                   |
|-----|---|------------|-------------------|
| 311 | Caja-bancos   | \$ 586,28  |                   |
| 315 | Cuentas y documentos por cobrar clientes<br>corriente no relacionados locales   | 56.000,00  |                   |
| 324 | Crédito tributario a favor (RENTA)  | 567,67     |                   |
| 328 | Inventario de producto terminado y<br>mercadería en almacén                     | 148.500,00 |                   |
| 339 | <b>Total activo corriente</b>   |            | 205.653,95        |
| 343 | Muebles y enseres   | 1.500,00   |                   |
| 345 | Equipo de computación y software  | 1.500,00   |                   |
| 348 | (-) Depreciación acumulada activo fijo  | -645       |                   |
| 369 | <b>Total activo fijos</b>   |            | 2.355,00          |
| 399 | <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>   |            | <b>208.008,95</b> |
| 413 | Cuentas y documentos por pagar proveedores<br>corriente no relacionados locales | 8.000,00   |                   |
| 415 | Obligaciones con instituciones financieras -<br>corriente locales               | 20.500,00  |                   |
| 423 | Impuesto a la renta por pagar del ejercicio                                     | 3.719,79   |                   |
| 424 | Participación trabajadores por pagar del<br>ejercicio                           | 2.735,14   |                   |
| 439 | <b>Total pasivo corriente</b>   |            | 34.954,93         |
| 499 | <b>TOTAL DEL PASIVO</b>   |            | <b>34.954,93</b>  |
| 501 | Capital suscrito y/o asignado   | 800        |                   |
| 505 | Aportes de socios o accionistas para futura<br>capitalización                   | 156.754,91 |                   |
| 517 | Utilidad del ejercicio  | 15.499,11  |                   |
| 598 | <b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>  |            | <b>173.054,02</b> |
| 599 | <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>  |            | <b>208.008,95</b> |

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

**RAZÓN SOCIAL:** EMPRESA MODELO  
**AÑO:** 2011  
**FORMULARIO:** SC.NEC.129018.2011.1

### ESTADO DE RESULTADOS BAJO NEC

|     |  |                  |                     |
|-----|--|------------------|---------------------|
| 699 | <b>TOTAL INGRESOS</b>  |                  | <b>0,00</b>         |
| 730 | Combustibles   | \$ 3.815,64      |                     |
| 736 | Transporte   | 12.824,30        |                     |
| 758 | Intereses pagados a terceros relacionados local                      | 1.618,25         |                     |
| 788 | Servicios públicos   | 3.125,18         |                     |
| 790 | Pagos por otros servicios  | 16.183,38        |                     |
| 798 | Total gastos   | <u>37.566,75</u> |                     |
| 799 | <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>   |                  | <b>37.566,75</b>    |
| 801 | Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta |                  | 0,00                |
| 802 | Pérdida  |                  | -37.566,75          |
| 811 | (-) Participación a trabajadores                                     |                  | 0,00                |
| 815 | Ganancia (pérdida) antes de impuestos                                |                  | -37.566,75          |
| 820 | (-) Impuesto a la renta  |                  | 0,00                |
| 850 | <b>Utilidad(pérdida) del ejercicio</b>                               |                  | <b>\$-37.566,75</b> |

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

**RAZÓN SOCIAL:** EMPRESA MODELO  
**AÑO:** 2012  
**FORMULARIO:** SC.NIIF.129018.2012.1

**Tabla 47**  
**Conciliación del estado de situación financiera**

| Cuenta   | Código    | Inicio del periodo de transición |                        |            | Final del periodo de transición |                 |                        | Impacto |                                |            |
|--|-----------|----------------------------------|------------------------|------------|---------------------------------|-----------------|------------------------|---------|--------------------------------|------------|
|  |           | Saldos NEC US\$                  | Ajustes por conversión |            | Saldos NIF extracontables US\$  | Saldos NEC US\$ | Ajustes por conversión |         | Saldos NIF extracontables US\$ |            |
|  |           |                                  | Debe US\$              | Haber US\$ |                                 |                 | Debe US\$              |         |                                | Haber US\$ |
| Activo   | 1         | 208.008,95                       |                        |            | 208.008,95                      | 246.166,45      |                        |         | 246.166,45                     |            |
| Activo corriente   | 101       | 205.653,95                       |                        |            | 205.653,95                      | 244.456,45      |                        |         | 244.456,45                     |            |
| Efectivo y equivalentes al efectivo  | 10101     | 586,28                           |                        |            | 586,28                          | 77,66           |                        |         | 77,66                          | <b>N</b>   |
| Activos financieros  | 10102     | 56.000,00                        |                        |            | 56.000,00                       | 63.61,69        |                        |         | 63.61,69                       | <b>P</b>   |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados                           | 1010205   | 56.000,00                        |                        |            | 56.000,00                       | 61.560,80       |                        |         | 61.560,80                      |            |
| Actividades ordinarias que no generan intereses                                    | 101020502 | 56.000,00                        |                        |            | 56.000,00                       | 61.560,80       |                        |         | 61.560,80                      |            |
| Otras cuentas por cobrar   | 1010208   |                                  |                        |            |                                 | 1.500,89        |                        |         | 1.500,89                       |            |
| Inventarios  | 10103     | 148.500,00                       |                        |            | 148.500,00                      | 180.601,45      |                        |         | 180.601,45                     | <b>P</b>   |
| Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros | 1010306   | 148.500,00                       |                        |            | 148.500,00                      | 180.601,45      |                        |         | 180.601,45                     |            |
| Activos por impuestos corrientes   | 10105     | 567,67                           |                        |            | 567,67                          | 715,65          |                        |         | 715,65                         | <b>P</b>   |
| Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)                                     | 1010501   |                                  |                        |            |                                 |                 |                        |         |                                |            |
| Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)                                    | 1010502   | 567,67                           |                        |            | 567,67                          | 715,65          |                        |         | 715,65                         |            |
| Activo no corriente  | 102       | 2.355,00                         |                        |            | 2.355,00                        | 1.710,00        |                        |         | 1.710,00                       |            |
| Propiedades, planta y equipo   | 10201     | 2.355,00                         |                        |            | 2.355,00                        | 1.710,00        |                        |         | 1.700,00                       |            |

**CONTINÚA** ⇒

|  |         |            |  |            |            |  |            |          |
|--|---------|------------|--|------------|------------|--|------------|----------|
| Muebles y enseres  | 1020105 | 1.500,00   |  | 1.500,00   | 1.500,00   |  | 1.500,00   | <b>D</b> |
| Equipo de computación                                      | 1020108 | 1.500,00   |  | 1.500,00   | 1.500,00   |  | 1.500,00   | <b>D</b> |
| (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo    | 1020112 | -645       |  | -645       | -1.290,00  |  | -1.290,00  | <b>D</b> |
| Pasivo   | 2       | 34.954,93  |  | 34.954,93  | 214.303,97 |  | 214.303,97 |          |
| Pasivo corriente   | 201     | 34.954,93  |  | 34.954,93  | 214.303,97 |  | 214.303,97 |          |
| Cuentas y documentos por pagar                             | 20103   | 8.000,00   |  | 8.000,00   | 174.934,11 |  | 174.934,11 | <b>N</b> |
| Locales  | 2010301 | 8.000,00   |  | 8.000,00   | 174.934,11 |  | 174.934,11 |          |
| Obligaciones con instituciones financieras                 | 20104   | 20.500,00  |  | 20.500,00  | 30.165,00  |  | 30.165,00  | <b>N</b> |
| Locales  | 2010401 | 20.500,00  |  | 20.500,00  | 30.165,00  |  | 30.165,00  |          |
| Otras obligaciones corrientes                              | 20107   | 6.454,93   |  | 6.454,93   | 264,86     |  | 264,86     | <b>P</b> |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio                | 2010702 | 3.719,79   |  | 3.719,79   |            |  |            |          |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio         | 2010705 | 2.735,14   |  | 2.735,14   | 264,86     |  | 264,86     |          |
| Otros pasivos corrientes                                   | 20113   |            |  |            | 8.940,00   |  | 8.940,00   |          |
| Patrimonio neto  | 3       | 173.054,02 |  | 173.054,02 | 31.862,48  |  | 31.862,48  |          |
| Capital  | 301     | 800        |  | 800        | 800,00     |  | 800,00     | <b>D</b> |
| Capital suscrito o asignado                                | 30101   | 800        |  | 800        | 800,00     |  | 800,00     |          |
| Aportes de socios o accionistas para futura capitalización | 302     | 156.754,91 |  | 156.754,91 | 29.561,59  |  | 29.561,59  | <b>N</b> |
| Reservas   | 304     |            |  |            |            |  |            |          |
| Reserva legal  | 30401   |            |  |            |            |  |            |          |
| Resultados acumulados                                      | 306     |            |  |            |            |  |            |          |
| Ganancias acumuladas                                       | 30601   |            |  |            |            |  |            |          |
| (-) Pérdidas acumuladas                                    | 30602   |            |  |            |            |  |            |          |
| Resultados del ejercicio                                   | 307     | 15.499,11  |  | 15.499,11  | 1.500,89   |  | 1.500,89   |          |
| Ganancia neta del periodo                                  | 30701   | 15.499,11  |  | 15.499,11  | 1.500,89   |  | 1.500,89   | <b>N</b> |

**Nota. N:** negativo, **P:** positivo, **D:** dual

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

**RAZÓN SOCIAL:** EMPRESA MODELO  
**AÑO:** 2012  
**FORMULARIO:** SC.NIIF.129018.2012.1

**Tabla 48**  
**Conciliación del estado de resultados integral**

| Cuenta  | Código | FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN |             |  | Impacto  |
|---|--------|---------------------------------|-------------|--|----------|
|   |        | Ajustes por conversión          |             | Saldos NIIF<br>extracontables<br>US \$ |          |
|   |        | Debe US \$                      | Haber US \$ |  |          |
| Ingresos de actividades ordinarias                                | 41     | 673.999,13                      |             | 873.158,33                             |          |
| Venta de bienes   | 4101   | 673.999,13                      |             | 873.158,33                             | <b>P</b> |
| Ganancia bruta  | 42     | 75.150,06                       |             | 60.771,18                              | <b>N</b> |
| Costo de ventas y producción                                      | 51     | 598.849,07                      |             | 812.387,15                             |          |
| Materiales utilizados o productos vendidos                        | 5101   | 598.849,07                      |             | 812.387,15                             |          |
| (+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía    | 510101 | 110.826,50                      |             | 148.500,00                             | <b>P</b> |
| (+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía | 510102 | 636.522,57                      |             | 844.488,60                             | <b>P</b> |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía      | 510204 | -148.500,00                     |             | -180.601,45                            | <b>N</b> |
| Gastos  | 52     | 53.196,02                       |             | 59.005,43                              |          |
| Gastos  | 5202   | 51.577,77                       |             | 59.005,43                              |          |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones                          | 520201 | 10.636,73                       |             | 12.493,80                              | <b>N</b> |
| Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)         | 520202 | 4.084,68                        |             | 5.557,80                               | <b>N</b> |
| Beneficios sociales e indemnizaciones                             | 520203 | 1.522,39                        |             | 8.329,20                               | <b>N</b> |
| Mantenimiento y reparaciones                                      | 520208 | 3.105,26                        |             | 2.190,58                               | <b>P</b> |
| Combustibles  | 520212 | 3.815,64                        |             | 3.171,25                               | <b>P</b> |

**CONTINÚA ⇒**

|   |        |           |  |           |          |
|---|--------|-----------|--|-----------|----------|
| Transporte  | 520215 | 12.824,30 |  | 8.160,55  | <b>P</b> |
| Agua, energía, luz y telecomunicaciones   | 520218 | 3.125,18  |  | 3.255,80  | <b>N</b> |
| Impuestos, contribuciones y otros   | 520220 |           |  | 1.215,68  | <b>N</b> |
| Depreciaciones  | 520221 |           |  | 645,00    |          |
| Otros gastos  | 520228 | 12.463,59 |  | 12.160,35 | <b>P</b> |
| Gastos financieros  | 5203   | 1.618,25  |  | 1.825,42  | <b>N</b> |
| Intereses   | 520301 | 1.618,25  |  | 1.825,42  | <b>N</b> |
| Ganancia (pérdida) antes de 15% trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas | 60     | 18.234,25 |  | 1.765,75  |          |
| 15% participación trabajadores  | 61     | 2.735,14  |  | 264,86    |          |
| Ganancia (pérdida) antes de impuestos   | 62     | 15.499,11 |  | 1.500,89  |          |
| Impuesto a la renta causado   | 63     | 3.719,79  |  |           |          |
| Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas antes del impuesto diferido                     | 64     | 11.779,33 |  | 1.500,89  |          |
| Ganancia (pérdida) neta del periodo   | 79     | 11.779,33 |  | 1.500,89  | <b>N</b> |
| Resultado integral total del año  | 82     | 11.779,33 |  | 1.500,89  |          |

**Nota. N:** negativo, **P:** positivo, **D:** dual

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

**RAZÓN SOCIAL:** EMPRESA MODELO  
**AÑO:** 2012  
**FORMULARIO:** SC.NIIF.129018.2012.1

**Tabla 49**  
**Conciliación del estado de cambios en el patrimonio**

| AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN              |        |                |  |               |                           |                       |                    |                           |                            |                  |         |
|--|--------|----------------|--|---------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------------|----------------------------|------------------|---------|
| EN CIFRAS COMPLETAS US \$                        |        | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | RESERVAS      |                           | RESULTADOS ACUMULADOS |                    | RESULTADOS DEL EJERCICIO  |                            | TOTAL PATRIMONIO |         |
|  |        |                |  | RESERVA LEGAL | RESERVA FACULT. Y ESTATUT | GANANCIAS ACUM.       | (-) PÉRDIDAS ACUM. | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIO |                  |         |
| Saldo al final del período                       | 99     | 800,00         | 156.754,91   |               |                           |                       |                    | 15.499,11                 |                            | 173.054,02       |         |
| Saldo reexpresado del período inmediato anterior | 9901   | 800,00         | 156.754,91   |               |                           |                       |                    | 15.499,11                 |                            | 173.054,02       |         |
| Saldo del período inmediato anterior             | 990101 | 800,00         | 156.754,91   |               |                           |                       |                    | 15.499,11                 |                            | 173.054,02       |         |
| AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN               |        |                |  |               |                           |                       |                    |                           |                            |                  |         |
| EN CIFRAS COMPLETAS US \$                        |        | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | RESERVAS      |                           | RESULTADOS ACUMULADOS |                    | RESULTADOS DEL EJERCICIO  |                            | TOTAL PATRIMONIO | IMPACTO |
|  |        |                |  | RESERVA LEGAL | RESERVA FACULT. Y ESTATUT | GANANCIAS ACUM.       | (-) PÉRDIDAS ACUM. | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIO |                  |         |
| Saldo al final del período                       | 99     |                | 29.561,59  |               |                           |                       |                    | 1.500,89                  |                            | 31.862,48        | N       |
| Saldo reexpresado del período inmediato anterior | 9901   |                | 29.561,59  |               |                           |                       |                    | 1.500,89                  |                            | 31.862,48        | N       |
| Saldo del período inmediato anterior             | 990101 |                | 29.561,59  |               |                           |                       |                    | 1.500,89                  |                            | 31.862,48        | N       |

**Nota. N:** negativo, **P:** positivo, **D:** dual

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

**RAZÓN SOCIAL:** EMPRESA MODELO  
**AÑO:** 2012  
**FORMULARIO:** SC.NIIF.129018.2012.1

**Tabla 50**  
**Conciliación del estado de flujo de efectivo por el método directo**

| Cuenta  | Código   | Final del periodo de transición |                        |                | Saldo NIIF<br>extracontables<br>US \$ | Impacto  |
|---|----------|---------------------------------|------------------------|----------------|---------------------------------------|----------|
|   |          | Saldo NEC<br>US \$              | Ajustes por conversión |                |                                       |          |
|   |          |                                 | Debe<br>US \$          | Haber<br>US \$ |                                       |          |
| Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio | 95       | -5.100,97                       |                        |                | -5.100,97                             |          |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación  | 9501     | -70.138,21                      |                        |                | -70.138,21                            |          |
| Clases de cobros por actividades de operación   | 950101   | 750.184,49                      |                        |                | 750.184,49                            |          |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios  | 95010101 | 750.184,49                      |                        |                | 750.184,49                            | <b>D</b> |
| Clases de pagos por actividades de operación  | 950102   | -814.984,66                     |                        |                | -814.984,66                           |          |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios   | 95010201 | -798.740,86                     |                        |                | -798.740,86                           | <b>D</b> |
| Pagos a y por cuenta de los empleados   | 95010203 | -16.243,80                      |                        |                | -16.243,80                            | <b>D</b> |
| Intereses pagados   | 950105   | -1.618,25                       |                        |                | -1.618,25                             | <b>D</b> |
| Impuestos a las ganancias pagados   | 950107   | -3.719,79                       |                        |                | -3.719,79                             | <b>D</b> |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiación   | 9503     | 65.037,24                       |                        |                | 65.037,24                             |          |
| Aporte en efectivo por aumento de capital   | 950301   | 63.864,52                       |                        |                | 63.864,52                             | <b>D</b> |
| Financiación por préstamos a largo plazo  | 950304   | 20.500,00                       |                        |                | 20.500,00                             | <b>D</b> |
| Dividendos pagados  | 950308   | -19.327,28                      |                        |                | -19.327,28                            | <b>D</b> |
| Incremento(disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo   | 9505     | -5.100,97                       |                        |                | -5.100,97                             | <b>D</b> |
| Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo  | 9506     | 5.687,25                        |                        |                | 5.687,25                              | <b>D</b> |

**CONTINÚA ⇒**

|  |      |            |  |  |            |          |
|--|------|------------|--|--|------------|----------|
| Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo                   | 9507 | 586,28     |  |  | 586,28     | <b>D</b> |
| Ganancia (pérdida) antes de 15%a trabajadores e impuesto a la renta        | 96   | 21.954,04  |  |  | 21.954,04  | <b>D</b> |
| Ajuste por partidas distintas al efectivo                                  | 97   | 5.916,02   |  |  | 5.916,02   |          |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta                                  | 9709 | 3.719,79   |  |  | 3.719,79   | <b>D</b> |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores                           | 9710 | 2.735,14   |  |  | 2.735,14   | <b>D</b> |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo                           | 9711 | -538,91    |  |  | -538,91    | <b>D</b> |
| Cambios en activos y pasivos   | 98   | -98.008,27 |  |  | -98.008,27 |          |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar                       | 9802 | -50.321,05 |  |  | -50.321,05 | <b>D</b> |
| (Incremento) disminución en inventarios                                    | 9804 | -37.673,50 |  |  | -37.673,50 | <b>D</b> |
| (Incremento) disminución en otros activos                                  | 9805 | 190,48     |  |  | 190,48     | <b>D</b> |
| Incremento(disminución) en cuentas por pagar comerciales                   | 9806 | -3.749,27  |  |  | -3.749,27  | <b>D</b> |
| Incremento(disminución) en otras cuentas por pagar                         | 9807 | -7.439,58  |  |  | -7.439,58  | <b>D</b> |
| Incremento(disminución) en beneficios empleados                            | 9808 | 984,65     |  |  | 984,65     | <b>D</b> |
| Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación | 9820 | -70.138,21 |  |  | -70.138,21 | <b>D</b> |

**Nota. N:** negativo, **P:** positivo, **D:** dual

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

**RAZÓN SOCIAL:** EMPRESA MODELO  
**AÑO:** 2012  
**FORMULARIO:** SC.NIIF.129018.2012.1

### ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

|   |            |                   |
|---|------------|-------------------|
| <b>1 Activo</b>   |            | <b>246.166,45</b> |
| 101 <b>Activo corriente</b>   |            | 244.456,45        |
| 10101 Efectivo y equivalentes al efectivo   | 77,66      |                   |
| 10102 Activos financieros   | 63.061,69  |                   |
| 1010205 Documentos y cuentas por cobrar<br>clientes no relacionados                             | 61.560,80  |                   |
| 10102050 Actividades ordinarias que no generan<br>intereses                                     | 61.560,80  |                   |
| 1010208 Otras cuentas por cobrar  | 1.500,89   |                   |
| 10103 Inventarios   | 180.601,45 |                   |
| 1010306 Inventarios de productos terminados y<br>mercadería en almacén- comprado de<br>terceros | 180.601,45 |                   |
| 10105 Activos por impuestos corrientes  | 715,65     |                   |
| 1010502 Crédito tributario a favor de la empresa<br>(I. R.)                                     | 715,65     |                   |
| 102 <b>Activo no corriente</b>  |            | 1.710,00          |
| 10201 Propiedades, planta y equipo  | 1.710,00   |                   |
| 1020105 Muebles y enseres   | 1.500,00   |                   |
| 1020108 Equipo de computación   | 1.500,00   |                   |
| 1020112 (-) Depreciación acumulada propiedades,<br>planta y equipo.                             | -1.290,00  |                   |
| <b>2 PASIVO</b>   |            | <b>214.303,97</b> |
| 201 <b>Pasivo corriente</b>   |            | 214.303,97        |
| 20103 Cuentas y documentos por pagar  | 174.934,11 |                   |
| 2010301 Locales   | 174.934,11 |                   |
| 20104 Obligaciones con instituciones financieras  | 30.165,00  |                   |
| 2010401 Locales   | 30.165,00  |                   |
| 20107 Otras obligaciones corrientes   | 264,86     |                   |
| 2010705 Participación trabajadores por pagar del<br>ejercicio                                   | 264,86     |                   |
| 20113 Otros pasivos corrientes  | 8.940,00   |                   |
| <b>3 PATRIMONIO NETO</b>  |            | <b>31.862,48</b>  |
| 301 <b>Capital</b>  |            | 800,00            |
| 30101 Capital suscrito o asignado   | 800,00     |                   |
| 302 <b>Aportes de socios o accionistas para<br/>futura capitalización</b>                       |            | 29.561,59         |
| 307 <b>Resultados del ejercicio</b>   |            | 1.500,89          |
| 30701 Ganancia neta del periodo   | 1.500,89   |                   |

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

**RAZÓN SOCIAL:** EMPRESA MODELO  
**AÑO:** 2012  
**FORMULARIO:** SC.NIIF.129018.2012.1

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

|         |  |             |            |
|---------|--|-------------|------------|
| 41      | <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>  |             | 873.158,33 |
| 4101    | Venta de bienes  | 873.158,33  |            |
| 42      | <b>Ganancia bruta</b>  | 60.771,18   |            |
| 51      | Costo de ventas y producción   |             | 812.387,15 |
| 5101    | <b>Materiales utilizados o productos vendidos</b>  | 812.387,15  |            |
| 510101  | (+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía                                 | 148.500,00  |            |
| 510102  | (+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía                              | 844.488,60  |            |
| 510204  | (-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía                                   | -180.601,45 |            |
| 52      | <b>GASTOS</b>  |             | 59.005,43  |
| 5202    | <b>Gastos administrativos</b>  | 57.180,01   |            |
| 520201  | Sueldos, salarios y demás remuneraciones   | 12.493,80   |            |
| 520202  | Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)                                      | 5.557,80    |            |
| 520203  | Beneficios sociales e indemnizaciones  | 8.329,20    |            |
| 520208  | Mantenimiento y reparaciones   | 2.190,58    |            |
| 520212  | Combustibles   | 3.171,25    |            |
| 520215  | Transporte   | 8.160,55    |            |
| 520218  | Agua, energía, luz y telecomunicaciones  | 3.255,80    |            |
| 520220  | Impuestos, contribuciones y otros  | 1.215,68    |            |
| 520221  | Depreciaciones   | 645,00      |            |
| 5202201 | Propiedad planta y equipo  | 645,00      |            |
| 520228  | Otros gastos   | 12.160,35   |            |
| 5203    | <b>Gastos financieros</b>  | 1.825,42    |            |
| 520301  | Intereses  | 1.825,42    |            |
| 60      | Ganancia (pérdida) antes de 15%a trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas |             | 1.765,75   |
| 61      | 15%participacióntrabajadores   |             | 264,86     |
| 62      | Ganancia (pérdida) antes de impuestos  |             | 1.500,89   |
| 64      | Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas antes del impuesto diferido                      |             | 1.500,89   |
| 79      | Ganancia (pérdida) neta del periodo  |             | 1.500,89   |
| 82      | Resultado integral total del año   |             | 1.500,89   |

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

**EMPRESA MODELO**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADAS AL AÑO 2012**  
**(Expresadas en Dólares)**

**Tabla 51****Notas a los estados financieros estado de situación financiera**

| Diciembre 31                                   |          | 31/12/2012        | 31/12/2011        |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| <b>Activos</b>                                 |          |                   |                   |
| <b>Activos corrientes:</b>                     |          |                   |                   |
| Efectivo                                       | (Nota A) | 77.66             | 586.28            |
| Cuentas por cobrar                             | (Nota B) | 63,777.34         | 56,567.67         |
| Inventarios                                    | (Nota C) | 180,601.45        | 148,500.00        |
| Gastos y pagos anticipado                      |          |                   |                   |
| <b>Total activos corrientes</b>                |          | <b>244,456.45</b> | <b>205,653.95</b> |
| Propiedad, planta y equipo                     | (Nota D) | 1,710.00          | 2,355.00          |
| Otros activos no corrientes                    |          |                   |                   |
|  |          | 246,166.45        | 208,008.95        |
| <b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b> |          |                   |                   |
| <b>Pasivos corrientes:</b>                     |          |                   |                   |
| Cuentas por pagar                              | (Nota E) | 214,039.11        | 28,500.00         |
| Obligaciones con los trabajadores              | (Nota F) | 264.86            | 2,735.14          |
| Obligaciones con los fi                        | (Nota F) | -                 | 3,719.79          |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                |          | <b>214,303.97</b> | <b>34,954.93</b>  |
| <b>Total pasivos</b>                           |          | <b>214,303.98</b> | <b>34,954.94</b>  |
| <b>Patrimonio de los accionistas:</b>          |          |                   |                   |
| Capital social                                 | (Nota G) | 800.00            | 800.00            |
| Aporte para futuras                            |          |                   |                   |
| Capitalizaciones                               |          | 29,561.59         | 156,754.91        |
| Utilidades (Pérdidas) del ejercicio            |          | 1,500.89          | 15,499.11         |
| <b>Total patrimonio de los accionistas</b>     |          | <b>31,862.48</b>  | <b>173,054.02</b> |
|  |          | 246,166.45        | 208,008.95        |

**Tabla 52**  
**Notas a los estados financieros estado de resultados**

| <b>Diciembre 31</b>   | <b>31/12/2012</b> | <b>31/12/2011</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| Ventas Netas  | 873,158.33        | 673,999.13        |
| Costo de ventas   | 812,387.15        | 598,849.07        |
| <b>Utilidad bruta en ventas</b>   | <b>60,771.18</b>  | <b>75,150.06</b>  |
| Gastos de administración  | 57,180.01         | 55,297.56         |
| Gastos de ventas  |                   |                   |
| <b>Utilidad (pérdida) en operación</b>  | <b>3,591.17</b>   | <b>19,852.50</b>  |
| <b>Mas</b>  |                   |                   |
| Otros ingresos  |                   |                   |
| <b>Menos</b>  |                   |                   |
| Gastos financieros, netos   | 1,825.42          | 1,618.25          |
| Otros gastos  |                   |                   |
| <b>Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b> | <b>1,765.75</b>   | <b>18,234.25</b>  |
| Participación a trabajadores  | 264.86            | 2,735.14          |
| Impuesto a la renta   |                   |                   |
| <b>Utilidad (pérdida) Neta</b>  | <b>1,500.89</b>   | <b>15,499.11</b>  |

**Tabla 53**  
**Notas explicativas a los estados financieros**

| <b>Efectivo (A)</b>                        |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Un resumen de esta cuenta, fue:            |                   |                   |
| Diciembre 31                               | <b>2012</b>       | <b>2011</b>       |
| Caja - Bancos                              | 77,66             | 586,28            |
|  | <b>77,66</b>      | <b>586,28</b>     |
| <b>Documentos y cuentas por cobrar (B)</b> |                   |                   |
| Un resumen de esta cuenta, fue:            |                   |                   |
| Diciembre 31                               | <b>2012</b>       | <b>2011</b>       |
| Cuentas por cobrar clientes                | 63,777.34         | 56,567.67         |
|  | <b>63,777.34</b>  | <b>56,567.67</b>  |
| <b>Inventario (C)</b>                      |                   |                   |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: |                   |                   |
| <b>Diciembre 31</b>                        | <b>2012</b>       | <b>2011</b>       |
| Inventario de mercadería                   | 180,601.45        | 148,500.00        |
|  | <b>180,601.45</b> | <b>148,500.00</b> |

Continúa ⇒

| <b>Propiedad y edificios (D)</b>                        |                   |                  |
|---|-------------------|------------------|
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:              |                   |                  |
| <b>Diciembre 31</b>                                     | <b>2012</b>       | <b>2011</b>      |
| Muebles de oficina                                      | 1,500.00          | 1,500.00         |
| Equipo de computo                                       | 1,500.00          | 1,500.00         |
|   | <b>3,000.00</b>   | <b>3,000.00</b>  |
| Menos depreciación acumulada                            | (1,290.00)        | (645.00)         |
|   | <b>1,710.00</b>   | <b>2,355.00</b>  |
| El movimiento de propiedad y edificios, fue como sigue: |                   |                  |
| <b>Costo</b>  | <b>2012</b>       | <b>2011</b>      |
| Saldo inicial   | 3,000.00          | 3,000.00         |
| Mas adiciones del año                                   |                   |                  |
| Menos bajas   |                   |                  |
| <b>Saldo final</b>                                      | <b>3,000.00</b>   | <b>3,000.00</b>  |
| El movimiento de la depreciación, fue como sigue:       |                   |                  |
| <b>Depreciación acumulada</b>                           | <b>2012</b>       | <b>2011</b>      |
| Saldo inicial   | (645.00)          | (645.00)         |
| Más gasto del año                                       | (645.00)          |                  |
| Menos bajas de activos                                  |                   |                  |
| <b>Saldo final</b>                                      | <b>(1,290.00)</b> | <b>(645.00)</b>  |
| <b>Cuentas por pagar (E)</b>                            |                   |                  |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:              |                   |                  |
| <b>Diciembre 31</b>                                     | <b>2012</b>       | <b>2011</b>      |
| Cuentas por pagar                                       | 214,039.11        | 28,500.00        |
|   | <b>214,039.11</b> | <b>28,500.00</b> |
| <b>Obligaciones por pagar (F)</b>                       |                   |                  |
| Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:              |                   |                  |
| <b>Diciembre 31</b>                                     | <b>2012</b>       | <b>2011</b>      |
| Impuesto a la renta                                     | 0,00              | 3,719.79         |
| Participación a trabajadores                            | 264.86            | 2,735.14         |
|   | <b>264.86</b>     | <b>6,454.93</b>  |

**EMPRESA MODELO DEL CANTÓN LA MANÁ**  
**POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

**- Descripción del negocio**

La compañía fue constituida en la República del Ecuador el 31 de Octubre del 2007 ante el Notario Vigésimo Primero del cantón Guayaquil, cuyo objeto social es la importación, exportación, distribución, compraventa, comercialización de toda clase de artículos de ferretería y aparatos eléctricos.

**- Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera “NIIF” emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales comprenden:

- i. NIIF,
- ii. Normas Internacionales de contabilidad (NIC) e
- iii. Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internaciones de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

La NIC1 se refiere al balance como el “estado de posición financiera”. Sin embargo, dado que esta denominación no es obligatoria, La gerencia ha optado por mantener el título de “balance”, por ser más conocido.

La compañía revela, ya sea en el balance o en las notas, sub clasificaciones adicionales de partidas presentadas, clasificadas de una forma apropiada a las actividades de la entidad. El detalle suministrado en las sub clasificaciones dependerá de los requerimientos de las NIIF, así como del tamaño, naturaleza, y función de los importes afectados.

### **Políticas de presentación**

#### **- Políticas de presentación de los balances**

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentados como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

#### **- Políticas de presentación del estado de resultado integral.**

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la naturaleza, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se sub clasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

#### **- Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran

liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, incluye los sobregiros.

#### - **Cuentas comerciales a cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable, estimado a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso. La empresa estima una provisión para cuentas de cobro dudoso con base en una revisión de todos los saldos por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio económico y el monto del año determinado es incluido en los resultados del año. Las cuentas incobrables son castigadas al momento de ser identificadas.

#### - **Propiedad planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo se encuentra registrada al costo histórico de compra del negocio, las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados. La tasa de depreciación anual del activo es la siguiente:

**Tabla 54**  
***Tasa de depreciación anual según NIIF para PYMES***

| <b>Activo</b>       | <b>Tasas</b> |
|---------------------|--------------|
| Inmuebles           | 5%           |
| Maquinaria y equipo | 10%          |
| Muebles y enseres   | 10%          |
| Vehículo            | 20%          |
| Equipo de Computo   | 33.33%       |

**Fuente:** (IFRS, 2016)

## - Reconocimiento de los ingresos

El ingreso es reconocido, cuando los activos son debidamente documentados para su transferencia de dominio; por lo tanto, se constituye la base de medición del principio contable del devengado. En el caso de obras civiles está en función al grado de avance del contrato.

## - Impuesto a la renta

De acuerdo con la ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad está gravada con la tasa del 23%.

Según Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones en su disposición transitorias primera.- Indica la reducción de la tarifa del impuesto a la Renta de Sociedades contemplada en la reforma al Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se aplicará de forma progresiva en los siguientes términos:

- Durante el ejercicio fiscal 2011, la tarifa impositiva será del 24%.
- Durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa impositiva será del 23%.
- A partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%

**Tabla 55**  
**Conciliación del impuesto a la renta**

| La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa:                      |          |            |
|--|----------|------------|
| Concepto   | 2012     | 2011       |
| Utilidad (Pérdidas) según libros antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta | 1,765.75 | 18,234.25  |
| 15% participación a trabajadores   | -264.86  | (2,735.14) |
| Utilidad después de participación a trabajadores   | 1,500.89 | 15,499.11  |
| <b>Mas</b>   |          |            |
| Participación de trabajadores ingresos exentos   | 0.00     | 0.00       |
| Gastos no deducibles   | 0.00     | 0.00       |

CONTINÚA ⇒

|  |                 |               |
|--|-----------------|---------------|
| Utilidad mas no deducibles   | 1,500.89        | 15,499.11     |
| <b>Menos</b>   |                 |               |
| Rentas Exentas   | 0.00            | 0.00          |
| Amortización de pérdidas de años anteriores                            | 0.00            | 0.00          |
| Utilidad Gravable  | 1,500.89        | 15,499.11     |
| 23% Impuesto a la Renta  | 345.20          | 3,719.79      |
| (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente | 4,959.41        | 4,403.07      |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago                               | 3,063.37        | 2,495.69      |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal  | 5,250.25        | 3,063.36      |
| (-) Crédito tributario de años anteriores                              | 567.67          | -             |
| <b>Saldo a favor del contribuyente</b>                                 | <b>2,754.55</b> | <b>567.67</b> |

#### - Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, determinando tres grupos;

Con resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011 la Superintendencia de Compañías en su art. primero califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
- b. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
- c. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición. En la misma resolución indica

que cuando la legislación tributaria describa una forma diferente de registrar transacciones, será considerada como un ajuste en la conciliación tributaria y aplicada solo para efectos tributarios.

La compañía es calificada como PYMES de acuerdo a resolución N° SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011 por lo tanto el periodo de aplicación de las NIIFS es el año 2012.

- **Capital social (G)**

Según resolución de la superintendencia de compañías No 07.G.IJ. 7325 del 20 de Noviembre del 2007 aprueba la creación de la compañía;

- Capital suscrito US \$ 800
- Número de acciones 800
- Valor de cada acción US \$ 1
- Capital autorizado US \$1600.

- **Reserva Legal (H)**

La ley de compañías del Ecuador requiere como mínimo el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance máximo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

- **Pérdidas acumuladas (I)**

La Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento General de aplicación del impuesto a la renta permiten amortizar las pérdidas de ejercicios anteriores dentro de los cinco ejercicios siguientes, a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que su valor monetario no sobrepase el 25% de la utilidad gravable del año.

- **Propiedad intelectual (J)**

La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

- **Reclasificación (K)**

Las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2011, han sido incluidas solamente para propósitos comparativos, las cuales fueron reclasificadas para conformarlas a las cifras del 2012.

**Tabla 56**

**Análisis vertical estado de situación financiera bajo NEC y NIIF para PYMES**

| Cuenta   | Código    | 31-12-11   | 31-12-12   | Análisis vertical NEC | Análisis vertical NIIF PYMES |
|--|-----------|------------|------------|-----------------------|------------------------------|
| Activo   | 1         | 208.008,95 | 246.166,45 | 100%                  | 100%                         |
| Activo corriente   | 101       | 205.653,95 | 244.456,45 |                       |                              |
| Efectivo y equivalentes al efectivo  | 10101     | 586,28     | 77,66      | 0%                    | 0%                           |
| Activos financieros  | 10102     | 56.000,00  | 63.061,69  | 27%                   | 26%                          |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados                           | 1010205   | 56.000,00  | 61.560,80  |                       |                              |
| Actividades ordinarias que no generan intereses                                    | 101020502 | 56.000,00  | 61.560,80  |                       |                              |
| Otras cuentas por cobrar   | 1010208   |            | 1.500,89   |                       |                              |
| Inventarios  | 10103     | 148.500,00 | 180.601,45 | 71%                   | 73%                          |
| Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros | 1010306   | 148.500,00 | 180.601,45 |                       |                              |
| Activos por impuestos corrientes   | 10105     | 567,67     | 715,65     | 0%                    | 0%                           |
| Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)                                     | 1010501   |            |            |                       |                              |
| Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)                                   | 1010502   | 567,67     | 715,65     |                       |                              |
| Activo no corriente  | 102       | 2.355,00   | 1.710,00   |                       |                              |
| Propiedades, planta y equipo   | 10201     | 2.355,00   | 1.710,00   | 1%                    | 1%                           |
| Muebles y enseres  | 1020105   | 1.500,00   | 1.500,00   |                       |                              |

CONTINÚA ⇒

|  |            |                   |                   |             |             |
|--|------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
| (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo    | 1020112    | -645              | -1.290,00         |             |             |
| <b>Pasivo</b>  | <b>2</b>   | <b>34.954,93</b>  | <b>214.303,97</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |
| Pasivo corriente   | 201        | 34.954,93         | 214.303,97        |             |             |
| Cuentas y documentos por pagar                             | 20103      | 8.000,00          | 174.934,11        | 23%         | 82%         |
| Locales  | 2010301    | 8.000,00          | 174.934,11        |             |             |
| Obligaciones con instituciones financieras                 | 20104      | 20.500,00         | 30.165,00         | 59%         | 14%         |
| Locales  | 2010401    | 20.500,00         | 30.165,00         |             |             |
| Otras obligaciones corrientes                              | 20107      | 6.454,93          | 264.86            | 18%         | 0%          |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio                | 2010702    | 3.719,79          |                   |             |             |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio         | 2010705    | 2.735,14          | 264.86            |             |             |
| Otros pasivos corrientes                                   | 20113      |                   | 8.940,00          | 0%          | 4%          |
| <b>Patrimonio neto</b>                                     | <b>3</b>   | <b>173.054,02</b> | <b>31.862,48</b>  | <b>100%</b> | <b>100%</b> |
| <b>Capital</b>   | <b>301</b> | <b>800</b>        | <b>800,00</b>     | <b>0%</b>   | <b>3%</b>   |
| Capital suscrito o asignado                                | 30101      | 800               | 800,00            |             |             |
| Aportes de socios o accionistas para futura capitalización | 302        | 156.754,91        | 29.561,59         | 91%         | 93%         |
| Reservas   | 304        |                   |                   | 0%          | 0%          |
| Reserva legal  | 30401      |                   |                   |             |             |
| Resultados acumulados                                      | 306        |                   |                   | 0%          | 0%          |
| Ganancias acumuladas                                       | 30601      |                   |                   |             |             |
| (-) Pérdidas acumuladas                                    | 30602      |                   |                   |             |             |
| Resultados del ejercicio                                   | 307        | 15.499,11         | 1.500,89          | 9%          | 5%          |
| Ganancia neta del periodo                                  | 30701      | 15.499,11         | 1.500,89          |             |             |

**Tabla 57**  
**Análisis horizontal estado de situación financiera**

| CUENTA   | CÓDIGO    | 2011       | 2012       | DIFERENCIA | VARIACION RELATIVA |
|--|-----------|------------|------------|------------|--------------------|
| Activo   | 1         | 208.008,95 | 246.166,45 | 38.157,50  |                    |
| Activo corriente   | 101       | 205.653,95 | 244.456,45 | 38.802,50  |                    |
| Efectivo y equivalentes al efectivo  | 10101     | 586,28     | 77,66      | -508,62    | -87%               |
| Activos financieros  | 10102     | 56.000,00  | 63.061,69  | 7.061,69   | 13%                |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados                           | 1010205   | 56.000,00  | 61.560,80  | 5.560,80   |                    |
| Actividades ordinarias que no generan intereses                                    | 101020502 | 56.000,00  | 61.560,80  | 5.560,80   |                    |
| Otras cuentas por cobrar   |           |            | 1.500,89   | 1.500,89   |                    |
| Inventarios  | 10103     | 148.500,00 | 180.601,45 | 32.101,45  | 22%                |
| Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros | 1010306   | 148.500,00 | 180.601,45 | 32.101,45  |                    |
| Activos por impuestos corrientes   | 10105     | 567,67     | 715,65     | 147,98     | 26%                |
| Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)                                     | 1010501   |            |            | 0,00       |                    |
| Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)                                   | 1010502   | 567,67     | 715,65     | 147,98     |                    |
| Activo no corriente  | 102       | 2.355,00   | 1.710,00   | -645,00    |                    |
| Propiedades, planta y equipo   | 10201     | 2.355,00   | 1.710,00   | -645,00    | -27%               |
| Muebles y enseres  | 1020105   | 1.500,00   | 1.500,00   | 0,00       |                    |
| Equipo de computación  | 1020108   | 1.500,00   | 1.500,00   | 0,00       |                    |
| (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo                            | 1020112   | -645       | -1.290,00  | -645,00    |                    |
| Pasivo   | 2         | 34.954,93  | 214.303,97 | 179.349,04 |                    |
| Pasivo corriente   | 201       | 34.954,93  | 214.303,97 | 179.349,04 |                    |
| Cuentas y documentos por pagar   | 20103     | 8.000,00   | 174.934,11 | 166.934,11 |                    |
| Locales  | 2010301   | 8.000,00   | 174.934,11 | 166.934,11 |                    |
| Obligaciones con instituciones financieras   | 20104     | 20.500,00  | 30.165,00  | 9.665,00   | 47%                |
| Locales  | 2010401   | 20.500,00  | 30.165,00  | 9.665,00   | 47%                |
| Otras obligaciones corrientes  | 20107     | 6.454,93   | 264,86     | -6.190,07  | -96%               |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio  | 2010702   | 3.719,79   |            | -3.719,79  |                    |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio                                 | 2010705   | 2.735,14   | 264,86     | -2.470,28  |                    |
| Otros pasivos corrientes   | 20113     |            | 8.940,00   | 8.940,00   |                    |

CONTINÚA ⇒

|  |       |            |           |             |      |
|--|-------|------------|-----------|-------------|------|
| Patrimonio neto  | 3     | 173.054,02 | 31.862,48 | -141.191,54 |      |
| Capital  | 301   | 800        | 800,00    | 0,00        |      |
| Capital suscrito o asignado                                | 30101 | 800        | 800,00    | 0,00        |      |
| Aportes de socios o accionistas para futura capitalización | 302   | 156.754,91 | 29.561,59 | -127.193,32 | -81% |
| Reservas   | 304   |            |           | 0,00        |      |
| Reserva legal  | 30401 |            |           | 0,00        |      |
| Resultados acumulados                                      | 306   |            |           | 0,00        |      |
| Ganancias acumuladas                                       | 30601 |            |           | 0,00        |      |
| (-) Pérdidas acumuladas                                    | 30602 |            |           | 0,00        |      |
| Resultados del ejercicio                                   | 307   | 15.499,11  | 1.500,89  | -13.998,22  | -90% |
| Ganancia neta del periodo                                  | 30701 | 15.499,11  | 1.500,89  | -13.998,22  |      |

**Tabla 58**  
**Análisis vertical estado de resultados bajo NEC y NIIF para PYMES**

| Cuenta  | Código | 31-12-11    | 31-12-12    | Análisis vertical 2011 | Análisis vertical 2012 |
|---|--------|-------------|-------------|------------------------|------------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias  | 41     | 673.999,13  | 873.158,33  | 100%                   | 100%                   |
| Venta de bienes   | 4101   | 673.999,13  | 873.158,33  |                        |                        |
| Ganancia bruta  | 42     | 75.150,06   | 60.771,18   | 11%                    | 7%                     |
| Costo de ventas y producción  | 51     | 598.849,07  | 812.387,15  |                        |                        |
| Materiales utilizados o productos vendidos  | 5101   | 598.849,07  | 812.387,15  |                        |                        |
| (+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía                                | 510101 | 110.826,50  | 148.500,00  | 16%                    | 17%                    |
| (+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía                             | 510102 | 636.522,57  | 844.488,60  | 94%                    | 97%                    |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía                                  | 510204 | -148.500,00 | -180.601,45 | -22%                   | -21%                   |
| Gastos  | 52     | 53.196,02   | 59.005,43   | 100%                   | 100%                   |
| Gastos  | 5202   | 51.577,77   | 59.005,43   |                        |                        |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones  | 520201 | 10.636,73   | 12.493,80   | 20%                    | 21%                    |
| Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)                                     | 520202 | 4.084,68    | 5.557,80    | 8%                     | 9%                     |
| Beneficios sociales e indemnizaciones   | 520203 | 1.522,39    | 8.329,20    | 3%                     | 14%                    |
| Mantenimiento y reparaciones  | 520208 | 3.105,26    | 2.190,58    | 6%                     | 4%                     |
| Combustibles  | 520212 | 3.815,64    | 3.171,25    | 7%                     | 5%                     |
| Transporte  | 520215 | 12.824,30   | 8.160,55    | 24%                    | 14%                    |
| Agua, energía, luz y telecomunicaciones   | 520218 | 3.125,18    | 3.255,80    | 6%                     | 6%                     |
| Impuestos, contribuciones y otros   | 520220 |             | 1.215,68    | 0%                     | 2%                     |
| Depreciaciones  | 520221 |             | 645         | 0%                     | 1%                     |
| Otros gastos  | 520228 | 12.463,59   | 12.160,35   | 23%                    | 21%                    |
| Gastos financieros  | 5203   | 1.618,25    | 1.825,42    |                        |                        |
| Intereses   | 520301 | 1.618,25    | 1.825,42    | 3%                     | 3%                     |
| Ganancia (pérdida) antes de 15% trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas | 60     | 18,234.25   | 1.765,75    |                        |                        |
| 15% participación trabajadores  | 61     | 2.735,14    | 264,86      |                        |                        |
| Ganancia (pérdida) antes de impuestos   | 62     | 15,499.11   | 1.500,89    |                        |                        |
| Impuesto a la renta causado   | 63     | 3.719,79    |             |                        |                        |
| Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas antes del impuesto diferido                     | 64     | 11.779,33   | 1.500,89    |                        |                        |
| Ganancia (pérdida) neta del periodo   | 79     | 11.779,33   | 1.500,89    |                        |                        |

**Tabla 59**  
**Análisis horizontal estado de resultados**

| Cuenta  | Código | 2011        | 2012        | Diferencia | Variación relativa |
|---|--------|-------------|-------------|------------|--------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias  | 41     | 673.999,13  | 873.158,33  | 199.159,20 | 30%                |
| Venta de bienes   | 4101   | 673.999,13  | 873.158,33  | 199.159,20 |                    |
| Ganancia bruta  | 42     | 75.150,06   | 60.771,18   | -14.378,88 | -19%               |
| Costo de ventas y producción  | 51     | 598.849,07  | 812.387,15  | 213.538,08 | 36%                |
| Materiales utilizados o productos vendidos                                | 5101   | 598.849,07  | 812.387,15  | 213.538,08 |                    |
| (+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía            | 510101 | 110.826,50  | 148.500,00  | 37.673,50  |                    |
| (+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía         | 510102 | 636.522,57  | 844.488,60  | 207.966,03 |                    |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía              | 510204 | -148.500,00 | -180.601,45 | -32.101,45 |                    |
| Gastos  | 52     | 53.196,02   | 59.005,43   | 5.809,41   | 11%                |
| Gastos  | 5202   | 51.577,77   | 59.005,43   | 7.427,66   | 14%                |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones                                  | 520201 | 10.636,73   | 12.493,80   | 1.857,07   |                    |
| Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)                 | 520202 | 4.084,68    | 5.557,80    | 1.473,12   |                    |
| Beneficios sociales e indemnizaciones                                     | 520203 | 1.522,39    | 8.329,20    | 6.806,81   |                    |
| Mantenimiento y reparaciones  | 520208 | 3.105,26    | 2.190,58    | -914,68    |                    |
| Combustibles  | 520212 | 3.815,64    | 3.171,25    | -644,39    |                    |
| Transporte  | 520215 | 12.824,30   | 8.160,55    | -4.663,75  |                    |
| Agua, energía, luz y telecomunicaciones                                   | 520218 | 3.125,18    | 3.255,80    | 130,62     |                    |
| Impuestos, contribuciones y otros   | 520220 |             | 1.215,68    | 1.215,68   |                    |
| Depreciaciones  | 520221 |             | 645         | 645,00     |                    |
| Otros gastos  | 520228 | 12.463,59   | 12.160,35   | -303,24    |                    |
| Gastos financieros  | 5203   | 1.618,25    | 1.825,42    | 207,17     | 13%                |
| Intereses   | 520301 | 1.618,25    | 1.825,42    | 207,17     |                    |
| Ganancia (pérdida) antes de 15% trabajadores e impuesto a la renta        | 60     | 18.234,25   | 1.765,75    |            |                    |
| 15%participacióntrabajadores  | 61     | 2.735,14    | 264,86      | -2.470,28  |                    |
| Ganancia (pérdida) antes de impuestos                                     | 62     | 15.499,11   | 1.500,89    |            |                    |
| Impuesto a la renta causado   | 63     | 3.719,79    |             | -3.719,79  |                    |
| Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas antes del impuesto diferido | 64     | 11.779,33   | 1.500,89    | -10.278,44 |                    |
| Ganancia (pérdida) neta del periodo                                       | 79     | 11.779,33   | 1.500,89    | -10.278,44 |                    |
| Resultado integral total del año  | 82     | 11.779,33   | 1.500,89    | -10.278,44 |                    |

## 5.6.2 Resultados

Los resultados obtenidos en la empresa modelo del cantón La Maná, se clasifican en dos grupos principales:

- Efectos financieros
- Efectos no financieros

### **Análisis de los efectos financieros**

Al ser una entidad mediana, la empresa en estudio cambio su manera de llevar contabilidad de NEC a NIIF para PYMES, rigiéndose al cronograma presentado por la Superintendencia de Compañías donde tomo el año 2011 como período de transición y presentó sus estados financieros al 2012 con el nuevo formato requerido por el ente controlador.

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

- (a) Conciliación del estado de situación financiera
- (b) Conciliación del estado de resultados integral
- (c) Conciliación del estado de cambios en el patrimonio
- (d) Conciliación del estado de flujo de efectivo por el método directo

Los principales efectos que pudieron observarse en estas conciliaciones, se detallan a continuación:

### **Conciliación del estado de situación financiera**

#### **- Activos financieros (Cuentas comerciales a cobrar)**

Cuentas comerciales a cobrar son importes adeudados por parte de los clientes por ventas de bienes o servicios realizadas durante la actividad de la entidad. Si estas deudas se cobran en un año o menos se clasifican como

activos corrientes; caso contrario, se presentan como activos no corrientes, por lo que se puede observar que la entidad no cuenta con una provisión de cuentas incobrables.

- **Inventarios**

Los inventarios de la entidad se encuentran valuados de acuerdo a las NIIF para PYMES y su costo no excede el valor del mercado.

- **Propiedad, planta y equipo**

La propiedad, planta y equipo de la entidad se realizan por el método de línea recta, tomando en cuenta la vida útil estimada de los activos relacionados como base de cálculo y con los porcentajes que exige la normativa, al momento de la aplicación de NIIF para PYMES estos fueron revalorizados es decir su valor se trajo a tiempo presente, logrando así un aumento en esta cuenta y por ende en su depreciación.

Con estos antecedentes se determinó que con la transición a NIIF para PYMES el activo de la entidad aumento y por ende también su patrimonio.

**Conciliación del estado de resultados integral**

Se puede observar en la conciliación de estado de resultados integral que no existen variaciones respecto al año de transición a NIIF para PYMES.

**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 cero en esta entidad.

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

Debido a que los estados de flujo de efectivo son parte de la exigencia en la normativa internacional no se presentan variaciones por ser la primera vez que se realizan.

### **Interpretación del análisis vertical del estado de situación financiera**

Al realizar el análisis vertical del estado de situación financiera bajo NEC (año 2011) se puede evidenciar que en el grupo de activos, la cuenta inventarios es en la cual se concentra mayoritariamente los activos con un porcentaje de 71%, y la de menor concentración es la de propiedad, planta y equipo con el 1% del total de activos.

Mientras que al ejecutar el análisis vertical del estado de situación financiera bajo NIIF para PYMES (año 2012) de igual manera inventarios es la cuenta con mayor representación con un 73% del total de activos y la de menor concentración es propiedad planta y equipo con el 1%; es razonable que inventarios tenga mayor porcentaje de concentración de activos ya que la empresa modelo del cantón La Maná al ser una entidad comercializadora necesita estar abastecida de estos productos para su venta.

### **Interpretación del análisis horizontal del estado de situación financiera**

Al realizar el análisis horizontal del estado de situación financiera bajo NEC (año 2011) con el estado bajo NIIF para PYMES (año 2012) se evidencia lo siguiente:

- **Inventarios:** En el año 2011 su saldo es de \$148.500,00 y para el año 2012 presenta un valor de \$180.601,45 generando una diferencia de \$ 32.101,45 misma que produce una variación relativa del 22%, con lo cual se evidencia que tras la revaluación ejecutada como

requerimiento de la aplicación de NIIF para PYMES se produjo un incremento de dicha cuenta.

- **Propiedad, planta y equipo:** El saldo que presenta esta cuenta en el año 2011 es de \$ 2.355,00 mientras que en el año 2012 es de \$1.710,00 presentando una disminución de \$ 645,00 en su saldo, lo cual genera una variación relativa del 27% debido a que al traerlo a valor presente como lo establece las NIIF para Pymes se produjo disminución en su valor contable.

Es importante recalcar que las demás cuentas carecen de importancia relativa por lo cual no se toma en cuenta para su respectivo análisis.

A continuación se presentan las variaciones en los principales indicadores financieros como resultado de la transición de NIIF para PYMES:

**Tabla 60**  
**Análisis con razones financieras**

| <i>Capital de trabajo neto = activo circulante – pasivo circulante</i>   |  |  |
|--|--|--|
| BAJO NEC   | BAJO NIIF  | INTERPRETACIÓN   |
| Datos balance al 31 de diciembre de 2011<br><br><b>Activo circulante:</b><br>\$205,653.95<br><br><b>Pasivo circulante:</b><br>\$34,954.93<br><br><b>2011 = 205,653.95 – 34,954.93</b><br><br><b>= \$170,699.02</b>   | Datos balance al 31 de diciembre de 2012<br><br><b>Activo circulante:</b><br>\$244.456,45<br><br><b>Pasivo circulante:</b><br>\$214.303,97<br><br><b>2012 = 244.456,45 – 214.303,97</b><br><br><b>= \$ 30.152,48</b>   | Una vez realizado el cálculo del índice de capital de trabajo neto, arrojo como resultado que la entidad poseía un capital de trabajo de \$170,699.02 al inicio del período de transición hacia NIIF para PYMES; mientras que al finalizarlo contaba con un capital de trabajo de \$ 30.152,48, presentando así una disminución de \$140.546,54 en los recursos que requiere la entidad para poder operar en el año 2012.  |
| $\text{Razón circulante o corriente} = \frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Pasivos circulantes}}$  |  |  |
| BAJO NEC   | BAJO NIIF  | INTERPRETACIÓN   |
| Datos balance al 31 de diciembre de 2011<br><br><b>Activos circulantes:</b><br>\$205,653.95<br><br><b>Pasivo circulante:</b><br>\$34,954.93<br><br><b>2011 = <math>\frac{205,653.95}{34,954.93}</math></b><br><br><b>= 5.88</b><br><br><b>2011 = \$ 5.88</b> | Datos balance al 31 de diciembre de 2012<br><br><b>Activos circulantes:</b><br>\$244.456,45<br><br><b>Pasivo circulante:</b><br>\$214.303,97<br><br><b>2012 = <math>\frac{244.456,45}{214.303,97}</math></b><br><br><b>= 1.14</b><br><br><b>2012 = \$ 1.14</b> | Una vez realizado el cálculo de la razón circulante, se obtuvo como resultado que el mismo al inicio del período de transición hacia NIIF para PYMES era de 5.88 mientras que al finalizarlo, presentó un resultado de \$1.14 generando así un disminución de \$4,74, cuyo decremento es considerable pues con ello se demuestra que la entidad por cada dólar que debe, tiene \$1,14 para pagar o respaldar esa deuda, resultado que no favorece a la entidad, pues a diferencia del año 2011 la entidad disminuyó su capacidad de pago en el año 2012, ya que entre mayor sea la razón resultante, mayor solvencia y capacidad de pago se tiene. |

**CONTINÚA ⇒**

| <b>Prueba ácida</b> = $\frac{\text{Activo circulante} - \text{inventario}}{\text{Pasivo circulante}}$  |  |  |
|--|--|--|
| BAJO NEC   | BAJO NIIF  | INTERPRETACIÓN   |
| <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2011</p> <p><b>Activo circulante:</b><br/>\$205,653.95</p> <p><b>Inventario:</b><br/>\$148,500.00</p> <p><b>Pasivo circulante:</b><br/>\$34,954.93</p> $2011 = \frac{205,653.95 - 148,500.00}{34,954.93}$ <p style="text-align: center;"><b>= 1.64</b></p> <p><b>2011 = \$ 1.64</b></p> | <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2012</p> <p><b>Activo circulante:</b><br/>\$244.456,45</p> <p><b>Inventario:</b><br/>\$180.601,45</p> <p><b>Pasivo circulante:</b><br/>\$214.303,97</p> $2012 = \frac{244.456,45 - 180.601,45}{214.303,97}$ <p style="text-align: center;"><b>= 0,30</b></p> <p><b>2012 = \$ 0,30</b></p> | <p>El índice de prueba acida al inicio del periodo de transición es decir año 2011 dio como resultado \$1.64; mientras que para el año 2012 fue de \$0,30; evidenciando así una disminución de \$ 1,34 resultado que no es favorable para la entidad pues ha rebajado su disponibilidad de recursos para cubrir los pasivos a corto plazo, con la necesidad de poner en venta sus inventarios para poder pagar sus deudas.</p>   |
| <b>Rotación de Inventarios</b> = $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$   |  |  |
| BAJO NEC   | BAJO NIIF  | INTERPRETACIÓN   |
| <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2011</p> <p><b>Costo de ventas:</b><br/>\$598,849.07</p> <p><b>Inventarios:</b><br/>\$148,500.00</p> $2011 = \frac{598,849.07}{148,500.00}$ <p style="text-align: center;"><b>= 4.03</b></p> <p><b>2011 = 4.03 veces</b></p>  | <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2012</p> <p><b>Costo de ventas:</b><br/>\$812.387,15</p> <p><b>Inventarios:</b><br/>\$180.601,45</p> $2012 = \frac{812.387,15}{180.601,45}$ <p style="text-align: center;"><b>= 4.50</b></p> <p><b>2012 = 4.50 veces</b></p>  | <p>Después de realizado el cálculo del índice de rotación de inventarios se obtuvo como resultado una rotación de 4.03 veces al inicio del período de transición; mientras que al 31 de diciembre del 2012 su inventario rotaba 4.50, veces evidenciando un incremento de 0,47 veces en su rotación; lo cual favorece a la entidad pues a pesar de no ser una diferencia significativa, el resultado incremento, ya que entre más se aleje de 1 significa que el inventario permanece menos tiempo en el almacén, evitando así un costo adicional para la entidad al poseer inventarios que no rotan, es decir que no se venden.</p> |

CONTINÚA ⇒

| $\text{Período Promedio de Cobro} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas promedio por día}}$ $\text{Venta prom por día} = \frac{\text{Ventas anuales}}{360}$  |  |   |
|--|--|---|
| BAJO NEC   | BAJO NIIF  | INTERPRETACIÓN  |
| Datos balance al 31 de diciembre de 2011<br><br><b>Cuentas por cobrar:</b><br>\$56,567.67<br><br><b>Ventas anuales:</b><br>\$673,99.13<br><br><b>Ventas promedio por día:</b><br>1,872.22<br><br>$2011 = \frac{56,567.67}{1,872.22}$<br><br>= 30.21 días<br><br><b>2011 = 30.21 días</b>   | Datos balance al 31 de diciembre de 2012<br><br><b>Cuentas por cobrar:</b><br>\$61,560.80<br><br><b>Ventas anuales:</b><br>\$873,158.33<br><br><b>Ventas promedio por día:</b><br>\$ 2,425.43<br><br>$2012 = \frac{61,560.80}{2,425.43}$<br><br>= 25,38 días<br><br><b>2012 = 25,38 días</b> | El periodo promedio de cobro al inicio de la transición, es decir año 2011 es de 29,92 días, mientras que para el año 2012 el resultado es de 25,38 días; evidenciando así una diferencia de 4,54 días; resultado favorable para la entidad, pues se evidencia que se está convirtiendo sus cuentas por cobrar en efectivo cobrando lo que adeudan los clientes con 4 días de diferencia en comparación con el año 2011.  |
| $\text{Período promedio de pago} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compra promedio por día}}$ $\text{Comp. prom x día} = \frac{\text{Compras anuales}}{360}$   |  |   |
| BAJO NEC   | BAJO NIIF  | INTERPRETACIÓN  |
| Datos balance al 31 de diciembre de 2011<br><br><b>Cuentas por pagar:</b><br>\$28,500.00<br><br><b>Compras anuales:</b><br>\$598,849.07<br><br><b>Compras promedio por día:</b> \$ 1,633.47<br><br>$2011 = \frac{28,500.00}{1,633.47}$<br><br>= 17.13 días<br><br><b>2011 = 17.13 días</b> | Datos balance al 31 de diciembre de 2012<br><br><b>Cuentas por pagar:</b><br>\$205,099.11<br><br><b>Compras anuales:</b><br>\$812,387.15<br><br><b>Compras promedio por día:</b> \$ 2,256.63<br><br>$2012 = \frac{205,099.11}{2,256.63}$<br><br>= 90,89 días<br><br><b>2012 = 90,89 días</b> | Mediante este ratio se puede observar que el periodo promedio de pago al inicio de la transición, es decir año 2011 es de 17,13, mientras que para el año 2012 el resultado es de 90,89 días; resultado muy desfavorable para entidad, pues es evidente que se demorando 74 días más en pagar a sus proveedores, situación que inclusive podría afectar su credibilidad para recibir crédito de terceros. En este caso la entidad tiene que realizar una revisión de sus políticas de crédito y cobranza para mejorar su crédito con sus proveedores. |

CONTINÚA ⇒

| <b>Rotación de activos totales</b> = $\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}}$   |   |   |
|---|---|---|
| <b>BAJO NEC</b>   | <b>BAJO NIIF</b>  | <b>INTERPRETACIÓN</b>   |
| <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2011</p> <p><b>Ventas:</b><br/>\$673,999.13</p> <p><b>Activo totales:</b><br/>\$208,008.95</p> $2011 = \frac{673,999.13}{208,008.95}$ <p style="text-align: center;"><b>= 3.24</b></p> <p><b>2011 = 3.24 veces</b></p> | <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2012</p> <p><b>Ventas:</b><br/>\$873,158.33</p> <p><b>Activo totales:</b><br/>\$246,166.45</p> $2011 = \frac{873,158.33}{246,166.45}$ <p style="text-align: center;"><b>= 3.55</b></p> <p><b>2012 = 3.55 veces</b></p> | <p>Se puede evidenciar que para el período de transición a NIIF para PYMES es decir el año 2011, la rotación de activos totales tuvo un aumento del 0.31, resultado que favorece a la entidad, ya que este indicador mide el número de veces que los ingresos por ventas cubren las inversiones de la entidad.</p>  |
| <b>Razón de deuda</b> = $\frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}} * 100$   |   |   |
| <b>BAJO NEC</b>   | <b>BAJO NIIF</b>  | <b>INTERPRETACIÓN</b>   |
| <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2011</p> <p><b>Pasivo:</b> \$34,954.93</p> <p><b>Activo:</b> \$208,008.95</p> $2011 = \frac{34,954.93}{208,008.95}$ <p style="text-align: center;"><b>= 0.17</b></p> <p><b>2011 = 17%</b></p>                          | <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2012</p> <p><b>Pasivo:</b>\$214,303.97</p> <p><b>Activo:</b>\$246,166.45</p> $2012 = \frac{214,303.97}{246,166.45}$ <p style="text-align: center;"><b>= 0.87</b></p> <p><b>2012 = 87%</b></p>                          | <p>Después de realizado el cálculo del índice de endeudamiento neto arrojo como resultado que la entidad está endeudada con capital ajeno en un 17% sobre el propio al inicio del período de transición; mientras que al finalizarlo se encuentra endeudado con capital ajeno en un 87%, lo que es perjudicial para la entidad ya que sus deudas son más grandes, respecto a otros años, y si esto no logra controlarse a tiempo, podría causar la quiebra de la entidad en un futuro supuesto.</p> |

CONTINÚA ⇒

| $\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}} * 100$  |  |   |
|--|--|---|
| BAJO NEC   | BAJO NIIF  | INTERPRETACIÓN  |
| <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2011</p> <p><b>Utilidad bruta:</b><br/>\$5,150.06</p> <p><b>Ventas:</b><br/>\$673,999.13</p> $2011 = \frac{5,150.06}{673,999.13}$ <p>= 0.11</p> <p><b>2011 = 11%</b></p>      | <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2012</p> <p><b>Utilidad bruta:</b><br/>\$60,771.18</p> <p><b>Ventas:</b><br/>\$873,158.33</p> $2012 = \frac{60,771.18}{873,158.33}$ <p>= 0.07</p> <p><b>2012 = 7%</b></p>   | <p>Se puede determinar que para el período de transición a NIIF para PYMES es decir el año 2011, la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fueron del 11% en el año 2011 y 7% en el año 2012, se observa una disminución del 3%, así también se corrobora que a pesar de que los costos de venta aumentaron, su impacto sobre la utilidad bruta no es significativa.</p> |
| $\text{Margen de utilidad operativa} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}} * 100$  |  |   |
| BAJO NEC   | BAJO NIIF  | INTERPRETACIÓN  |
| <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2011</p> <p><b>Utilidad operativa:</b><br/>\$19,852.50</p> <p><b>Ventas:</b><br/>\$673,999.13</p> $2011 = \frac{19,852.50}{673,999.13}$ <p>= 0.03</p> <p><b>2011 = 3%</b></p> | <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2012</p> <p><b>Utilidad operativa:</b><br/>\$3,591.17</p> <p><b>Ventas:</b><br/>\$873,158.33</p> $2012 = \frac{3,591.17}{873,158.33}$ <p>= 0.00</p> <p><b>2012 = 0%</b></p> | <p>Se puede determinar que para el período de transición a NIIF para PYMES es decir el año 2011, la utilidad operativa obtenida disminuye del 3% a 0% debido a los costos de venta y en los gastos de administración y ventas.</p>  |

CONTINÚA ⇒

| $\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Ventas}} * 100$   |   |  |
|--|---|--|
| BAJO NEC   | BAJO NIIF   | INTERPRETACIÓN   |
| Datos balance al 31 de diciembre de 2011<br><br><b>Utilidad neta después de impuestos:</b><br>\$15,499.11<br><br><b>Ventas:</b><br>\$673,999.13<br><br>$2011 = \frac{15,499.11}{673,999.13}$<br><br>= 0.023<br><br><b>2011 = 2.30%</b> | Datos balance al 31 de diciembre de 2012<br><br><b>Utilidad neta después de impuestos:</b><br>\$1,500.89<br><br><b>Ventas:</b><br>\$873,158.33<br><br>$2012 = \frac{1,500.89}{873,158.33}$<br><br>= 0.0017<br><br><b>2012 = 0.17%</b> | Se puede determinar que para el período de transición a NIIF para PYMES es decir el año 2010 y 2011, el indicador de utilidad neta sufrió una disminución del 0,24% lo que no representa una diferencia significativa. |

**Tabla 61**  
**Sistema de análisis Dupont**

| $\text{Rendimiento sobre los activos} = \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Activos totales}} * 100$   |  |  |
|---|--|--|
| BAJO NEC  | BAJO NIIF  | INTERPRETACIÓN   |
| Datos balance al 31 de diciembre de 2011<br><br><b>Utilidad neta después de impuestos:</b><br>\$15,499.11<br><br><b>Activos totales:</b><br>\$673,999.13<br><br>$2012 = \frac{15,499.11}{673,999.13}$<br><br>= 0.075<br><br><b>2012 = 7.45%</b> | Datos balance al 31 de diciembre de 2012<br><br><b>Utilidad neta después de impuestos:</b><br>\$1,500.89<br><br><b>Activos totales:</b><br>\$246,166.45<br><br>$2012 = \frac{1,500.89}{246,166.45}$<br><br>= 0.0061<br><br><b>2012 = 0.61%</b> | Se puede determinar que para el período de transición a NIIF para PYMES es decir el año 2011, el indicador de rendimiento sobre los activos presenta una disminución del 6.84%. Este indicador indica qué puede hacer la entidad con los activos que posee; es decir, la rentabilidad que le proporciona cada dólar invertido en la misma. |

CONTINÚA ⇒

| $\text{Rendimiento sobre el capital contable} = \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Capital contable}} * 100$   |  |   |
|--|--|---|
| BAJO NEC   | BAJO NIIF  | INTERPRETACIÓN  |
| <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2011</p> <p><b>Utilidad neta después de impuestos:</b><br/>\$15,499.11</p> <p><b>Capital contable:</b><br/>\$173,054.02</p> $2011 = \frac{15,499.11}{173,054.02}$ <p>= 0.09</p> <p><b>2011 = 9%</b></p> | <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2012</p> <p><b>Utilidad neta después de impuestos:</b><br/>\$1,500.89</p> <p><b>Capital contable:</b><br/>\$246,166.45</p> $2012 = \frac{1,500.89}{246,166.45}$ <p>= 0.05</p> <p><b>2012 = 5%</b></p> | <p>Se puede determinar que para el período de transición a NIIF para PYMES es decir el año 2011, el indicador de rendimiento sobre el capital contable presenta una disminución del 4%. Este indicador mide cuanto creció la empresa respecto a su capital y en este caso al finalizar el período de transición se demuestra que con este cambio, su capital disminuyó.</p> |

**EMPRESA MODELO**  
**Resumen de análisis con razones financieras**  
**(Expresadas en dólares)**

**Tabla 62**  
**Resumen razones financieras**

| Razón   | 2012        |               | Análisis horizontal |
|---|-------------|---------------|---------------------|
|   | 2012        | 2011          |                     |
| <b>Liquidez:</b> Analiza la solvencia de la posición financiera general de la empresa                                   |             |               |                     |
| Capital Neto de Trabajo   | \$30,152.48 | \$ 170,699.02 | B                   |
| Razón circulante  | 1.14        | 5.88          | B                   |
| Prueba ácida  | 0.30        | 1.64          | M                   |
| <b>Actividad:</b> Mide la velocidad con que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo                         |             |               |                     |
| Rotación de Inventario(veces)   | 4.50        | 4.03          | B                   |
| Periodo promedio de Cobro (60 días)   | 26.30       | 30.21         | B                   |
| Periodo promedio de Pago (60 días)  | 94.85       | 17.13         | B                   |
| Rotación de Activos totales (%)   | 355%        | 324%          | B                   |
| <b>Deuda:</b> Indica la cantidad de dinero prestado por otras personas que se utiliza para tratar de obtener utilidades |             |               |                     |
| Razón de Deuda  | 87.06%      | 17%           | M                   |
| <b>Rentabilidad:</b> Relaciona los rendimientos de la empresa con sus ventas, activos o capital contable                |             |               |                     |
| Margen de utilidad Bruta  | 7%          | 11%           | B                   |
| Margen de utilidad Operativa  | 0%          | 3%            | M                   |
| Margen de utilidad Neta   | 0.17%       | 2%            | M                   |
| <b>Sistema de análisis DUPONT</b>   |             |               |                     |
| <b>(RSA)</b>  |             |               |                     |
| Rendimiento sobre los activos   | 0.61%       | 7%            | M                   |
| <b>(RSC)</b>  |             |               |                     |
| Rendimiento sobre el capital contable   | 5%          | 9%            | R                   |

**Nomenclatura:**

**B** bueno

**R** razonable

**M** malo

## **Análisis de los efectos no financieros**

### **Impacto económico**

Dentro de este aspecto se determinó que la entidad utilizó parte de su efectivo para capacitación del personal y contratación de asesores externos que facilitarían la comprensión de la normativa y realizarían el proceso de transición a NIIF para PYMES, estas capacitaciones en su momento fueron costosas y provocaron así también que durante las mismas se labore con irregularidad en la entidad, así también se tuvo que cubrir gastos como viáticos para el personal. Los costos que se incurrieron por la implementación de las NIIF para PYMES por primera vez, son los siguientes:

|                          |                  |
|--------------------------|------------------|
| • Honorarios capacitador | \$ 400,00        |
| • Estudio actuarial      | 150,00           |
| • Transporte             | 50,00            |
| • Copias e impresiones   | 28,00            |
| • Varios                 | 50,00            |
| <b>Total costos</b>      | <b>\$ 678,00</b> |

La empresa modelo del cantón La Maná tomó estos valores de costo por aplicación de las NIIF para PYMES de manera cualitativa. Más no cuantitativa

### **Impacto administrativo**

Gracias a la aplicación de NIIF para PYMES se facilita la presentación y lectura de los estados financieros, lo que es de gran ayuda para la toma de decisiones y se da cumplimiento a lo exigido por la Superintendencia de Compañías.

### **Impacto tributario**

Debido a que en la empresa modelo del cantón La Maná existe un incremento en sus cuentas de activo y patrimonio, también hay un incremento en el pago de impuestos como podemos observar a continuación a través de una comparación en cuanto a lo que se pagaba bajo NEC y lo que se paga bajo NIIF para PYMES:

**Tabla 63**  
**Cálculo del anticipo impuesto a la renta, bajo NEC y NIIF para PYMES**

| BAJO NEC                            |    |                   |       | BAJO NIIFS                          |          |                    |  | INTERPRETACIÓN   |
|-------------------------------------|----|-------------------|-------|-------------------------------------|----------|--------------------|--|--|
| <b>Datos balance al 31/12/2011</b>  |    |                   |       | <b>Datos balance al 31/12/2012</b>  |          |                    |  | <p>Se concluye que el anticipo impuesto a la renta para el año 2011 fue de \$5.178,24 y para el año 2011 de \$6.283,80, con un aumento de \$1.105,56 a partir de la adopción de las NIIF para PYMES</p> <p><b>Nota:</b> Este es un efecto contable financiero tributario</p> |
| Activo total                        | \$ | 208.008,95        |       | Activo total                        | \$       | 246.166,47         |  |  |
| Patrimonio total                    |    | 173.054,02        |       | Patrimonio total                    |          | 31.862,48          |  |  |
| Ingresos gravables                  |    | 673.999,13        |       | Ingresos gravables                  |          | 873.158,33         |  |  |
| Costos y gastos deducibles          |    | 652.045,09        |       | Costos y gastos deducibles          |          | 871.392,15         |  |  |
| Activo total                        | \$ | 208.008,95        | 0,40% | \$                                  | 832,04   |                    |  |  |
| Patrimonio total                    |    | 173.054,02        | 0,20% |                                     | 346,11   |                    |  |  |
| Ingresos gravables                  |    | 673.999,13        | 0,40% |                                     | 2.696,00 |                    |  |  |
| Costos y gastos deducibles          |    | 652.045,09        | 0,20% |                                     | 1.304,09 |                    |  |  |
| <b>Anticipo impuesto a la renta</b> |    | <b>\$5.178,24</b> |       | <b>Anticipo impuesto a la renta</b> |          | <b>\$ 6.283,80</b> |  |  |

**Tabla 64**  
**Cálculo del impuesto 1.5 por mil sobre los activos totales**

| Bajo NEC  |                  | Bajo NIIF para PYMES  |                 | INTERPRETACIÓN  |
|---|------------------|---|-----------------|---|
| <b>Datos Balance al 31/12/2011</b>                          |                  | <b>Datos Balance al 31/12/2012</b>                          |                 | Se puede evidenciar que el impuesto 1,5 por mil sobre los activos totales para el año 2011 fue de \$ 259,58y a en el año 2012 fue de \$ 47,79, es decir se presentó una disminución de \$ 211.78 a partir de la aplicación de las NIIF. |
| <b>Activo total</b> \$ 208.008,95                           |                  | <b>Activo total</b> \$246.166,47                            |                 |   |
| <b>Pasivo corriente</b> 34.954,93                           |                  | <b>Pasivo corriente</b> 214.303,97                          |                 |   |
| (+) Activo total  | \$ 208.008,95    | (+) Activo total  | \$ 246.166,47   |   |
| (-) Pasivo corriente  | 34.954,93        | (-) Pasivo corriente  | 214.303,97      |   |
| (=) Base del impuesto del 1.5 por mil sobre activos totales | 173054,02        | (=) Base del impuesto del 1.5 por mil sobre activos totales | 31.862,50       |   |
| (*) Por alícuota del impuesto (0,0015)                      | 0,0015           | (*) Por alícuota del impuesto (0,0015)                      | 0,0015          |   |
| <b>(=) Impuesto causado</b>                                 | <b>\$ 259,58</b> | <b>(=) Impuesto causado</b>                                 | <b>\$ 47,79</b> |   |

**Cálculo de la contribución a la Superintendencia de Compañías**

| Bajo NEC  |                  | Bajo NIIF para PYMES  |                  | INTERPRETACIÓN  |
|---|------------------|---|------------------|---|
| <b>Datos Balance al 31/12/2011</b>                          |                  | <b>Datos Balance al 31/12/2012</b>                          |                  | Se puede evidenciar que la contribución a la Superintendencia de Compañías para el año 2010 fue de \$ 149,20y a partir del año 2012 de \$ 176,58, es decir se presentó un aumento de \$30.38 a partir de la aplicación de las NIIF. |
| <b>Activo total</b> 208.008,95                              |                  | <b>Activo total</b> 246.166,47                              |                  |   |
| (+) Activo Total  | \$ 208.008,95    | (+) Activo Total  | \$ 246.166,47    |   |
| (=) Base de contribución a la Superintendencia de Compañías | % 208.008,95     | (=) Base de contribución a la Superintendencia de Compañías | \$246.166,47     |   |
| (*) Por alícuota del impuesto                               | 0,0007173        | (*) Por alícuota del impuesto                               | 0,0007173        |   |
| <b>(=) Impuesto causado</b>                                 | <b>\$ 149,20</b> | <b>(=) Impuesto causado</b>                                 | <b>\$ 176,58</b> |   |

## 5.7 Metodología

El presente análisis corresponde a un estudio de caso:

Según (Rovira, Codina, Marcos, & Palma, 2009), el estudio de caso “es un método de investigación cualitativa y empírica orientada a la comprensión en profundidad de un objeto, hecho, proceso o acontecimiento en su contexto natural”. (p.11)

En el presente análisis se tomó la información presentada por la empresa modelo del cantón La Maná, misma que es referente para presentar la esquematización que siguieron las PYMES en su transición de NEC a NIIF para PYMES, y servirá para determinar los diferentes efectos financieros y no financieros dentro de la entidad.

## CONCLUSIONES

- Las NIIF para PYMES constan de 35 secciones, sin embargo después del estudio realizado se pudo llegar a la conclusión que no todas son aplicables para las pequeñas y medianas empresas del cantón La Maná, debido al giro del negocio de cada una de ellas, en tanto que las secciones más representativas que se manejan son aquellas donde se detalla la forma de presentación de los estados financieros, la correspondiente a inventarios, y la sección de propiedad, planta y equipo.
- Del total de nueve entidades clasificadas como pequeñas y medianas por parte de la Superintendencia de Compañías y el Ministerio de Industrias y Productividad, solamente cuatro aplican Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas y lo hicieron según el cronograma de implementación, es decir, tomando el año 2011 como período de transición.
- Al comparar la información presentada bajo NEC y bajo NIIF para PYMES en las empresas del cantón La Maná, se observó que las entidades presentan correctamente sus estados financieros a partir del año 2012, es decir los estados financieros que rigen en la normativa: estado de situación financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo (por el método que la entidad considere), además de ciertos cambios en sus políticas contables tales como, el porcentaje de depreciación de activos fijos y revalorización de inventarios.
- Los principales efectos contables que se determinaron por la adopción de NIIF para PYMES en las entidades del cantón La Maná, fueron los financieros, en donde se evidencia que existe un aumento en la cuenta de propiedad, planta y equipo debido a que durante el proceso de transición uno de los requisitos que exigió la normativa fue el traer los activos fijos de la entidad a valor presente, lo que en parte beneficio a ciertas entidades ya que su precio actual fue más alto que el anterior, sin

embargo al incrementarse el valor del activo, lo hace también el de la depreciación de cada uno.

- Una de las principales desventajas es el valor que ahora deben cancelar las entidades como impuestos, en los cuales se evidencian: anticipo impuesto a la renta, impuesto del 1.5 por mil sobre los activos totales, debido a que a mayor valor sobre activos mayor valor en pago de impuestos. Respecto a la cuenta inventarios, se determinó que existe un incremento desde la adopción de NIIF para PYMES, ya que las entidades cumplen con la normativa al no llevar su control de inventarios por el método UEPS, debido a que esto provocaba que los mismos sean subvalorados. En cuanto a los efectos contables no financieros que se generaron durante el período de transición, fueron los siguientes: capacitación a los empleados de las diferentes entidades y contratación de asesores externos con conocimiento de la normativa que realizó de acuerdo a la Superintendencia de Compañías el plan de implementación de NIIF para PYMES.

## RECOMENDACIONES

- Ya que las entidades no aplican en su totalidad las 35 secciones de NIIF para PYMES, deben mantenerse informadas sobre nuevas reformas que se puedan generar en las secciones con el fin de evitar inconvenientes en las cuentas contables para así generar información financiera eficiente y oportuna; además que se puede presentar el hecho de que la entidad se encuentre en la capacidad de aplicar nuevas secciones, beneficiando de esta manera a la misma, pues mediante su aplicación se consigue conocer la situación real que posee anualmente.
- Para las PYMES del cantón La Maná, que no aplican NIIF para PYMES se recomienda se realice su adopción, que si bien esto puede representar un proceso complejo, si se concibe un compromiso de colaboración de parte de todo el personal en el proceso de implementación de las NIIF para PYMES, se logrará resultados óptimos, pues de esta manera podrán hablar un lenguaje común para poder estar a la vanguardia con la información financiera que se maneja. No esta demás mencionar que es conveniente que las entidades del cantón La Maná que si adoptaron NIIF para PYMES den seguimiento a la adecuada aplicación de dichas normas, así como también cuenten con un plan de capacitación permanente.
- Es importante mantener la correcta aplicación de NIIF para PYMES en los estados financieros, pues mediante los mismos se revela información contable, uniforme relevante y oportuna, para usuarios internos y externos, garantizando así una toma correcta de decisiones; sin dejar de lado que además se debe seguir en constante mejoramiento y actualización de las políticas y procedimientos según lo dispuesto por las NIIF para PYMES.
- Al presentarse una disminución en la cuenta propiedad, planta y equipo se sugiere tener muy en cuenta el tratamiento contable que se le da a la misma, para no incurrir en impuestos diferidos, ya que al presentarse

dicha disminución su diferencia se constituyó en un gasto no deducible de acuerdo a los requerimientos impuestos por el SRI mediante su normativa tributaria. Así también es recomendable mantener el tratamiento contable a inventarios, en el cual se realiza una identificación específica de sus costos individuales, así como también la aplicación del método FIFO o PEPS (primeras en entrar primeras en salir) según lo dispuesto en la sección 13 de NIIF para PYMES, inventarios, ya que así se puede conocer el saldo real de la cuenta, evitando la presencia de riesgos relevantes en el resultado económico de la entidad.

- Se sugiere capacitación y asesoramiento continuo al personal involucrado, para que se cumpla correctamente las exigencias de la normativa; hay que recalcar que la implementación de las NIIF para PYMES, requiere fortalecer la estructura de control interno y de esta manera permitir que la entidad pueda evolucionar y adaptarse aún más a los requerimientos de la información globalizada.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado, J. (2013). *Efectos contables del año 2012 por la implementación de las NIIF PYMES en la compañía Bananex S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil*. Tesis de Ingeniería, Universidad Estatal de Milagro, Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, Guayaquil.
- Álvarez Sanchez, J. (2011). *Métodos cuantitativos aplicados a la toma de decisiones, España Navarra: EUNSA Ediciones*.
- Ávila Baray, H. L. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación, México, D.F.: Eumed.net*
- Castillo, & Valdez. (2011). *“Efecto de la implementación de procesos contables basados en NIIF para PYMES aplicados a una empresa sin fines de lucro que anteriormente no llevaba contabilidad. Tesis De Ingeniería, Universidad Católica De Santiago De Guayaquil, Facultad De Ciencias Económicas Ingeniería En Contabilidad Y Auditoría, CpA, Guayaquil*.
- DÁVALOS, N. (2011). *Diccionario de contabilidad, finanzas y afines, Quito: Corporación EDI-ABACO LTDA*.
- Ekos, & UIEM. (Octubre de 2013). PYMES: Contribución clave en la economía. *EKOS Negocios*(234).
- Fidias, A. (2015). *El proyecto de investigación, introducción a la metodología científica* (Quinta ed.). Caracas, Venezuela: Episteme, C.A.
- Foundation, I. A. (2010). IASC. Recuperado el 9 de junio de 2016 de IFRS Global Standards for the world economy: <http://www.ifrs.org/Pages/default.aspx>
- Goyburo, e. (2014). *Análisis del impacto en base a la implementación de las NIIF en una PYME real*. Tesis Ingeniería, Escuela Superior Politécnica del Litoral, Facultad de Ciencias Sociales y Humanísticas, Guayaquil.
- Hernández, Fernández, & Batista. (2006). *Metodología de la Investigación*. México, D.F.: McGraw-Hill.
- LÓPEZ, D. O. (2007). *Libro práctico de contabilidad general. Colombia: Porter Ediciones* .
- MANTILLA, S. (2013). *Estándares (IFRS/NIIF)*. Bogotá: ECOE EDICIONES LTDA.

- Martins, & Santa. (2006). *Metodología de la investigación cuantitativa* (Segunda ed.). Caracas: Fedupel.
- MOLINA, M. (2011). *Principios fundamentales de contabilidad*, México, D.F.: Editorial Balam.
- Nuño, C. (2012). *NIIF para PYMES*. Bogotá: Editorial LECAT LTDA.
- OROZCO, J. (2011). *Contabilidad general*. Quito: Editorial El Conejo.
- Pérez, & Rodríguez. (2011). *IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DEL ECUADOR*. Tesis de ingeniería, PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, QUITO.
- Ramanna, K., & Ewa, S. (2013). *Network Effects in Countries' Adoption of IFRS*. Recuperado el 23 de Octubre de 2016, de Digital Access to Scholarship at Harvard: <http://nrs.harvard.edu/urn-3:HUL.InstRepos:dash.current.terms-ofuse#OAP>
- Richardson, G. D. (2011). Impacto de NIIF para PYMES. Recuperado el 13 de septiembre de 2016, de scielo. org: <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14n35/v14n35a03.pdf>.
- Ríos, & Lozada. (2014). *REVISTA GLOBAL DE NEGOCIOS*. Recuperado el 13 de septiembre de 2016 de *REVISTA GLOBAL DE NEGOCIOS*: <http://ssrn.com/abstract=2325008>
- Rivera, J. (2011). *slideshare*. Recuperado el 13 de septiembre de 2016 de slideshare: <http://es.slideshare.net/armando310388/prueba-chic cuadrado>
- Rojas, S. (2013). *Guía para realizar investigaciones Sociales*. México, D.F.: PyV.
- Ruiz, Borboa, & Rodríguez. (2013). *Tlatemoani, El enfoque mixto de investigación en los estudios fiscales*. Recuperado de 17 de septiembre de 2016 de: <http://www.eumed.net/rev/tlatemoani/13/estudios-fiscales.html>
- Salazar, E. (2011). Análisis de las implicaciones financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en las medianas entidades. Recuperado el 13 de septiembre de 2016, de scielo. org: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722011000100009](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100009).

- Sánchez, & Guarisma. (1995). *Métodos de Investigación*. Maracay: Ediciones Universidad Bicentenario de Aragua.
- SRI. (2016). *Servicio de Rentas Internas*. Recuperado el 28 de julio de Servicio de Rentas Internas de: <http://www.sri.gob.ec/de/32>.
- Tamayo y Tamayo, M. (2012). *El proceso de la investigación científica* México, D.F.: Limusa.
- Zurita, I. (2013). *Efectos de la nueva concepción de la información financiera dentro de las PYMES del sector comercial regidas por la Superintendencia de Compañías de Tungurahua, a partir de la aplicación de las NIIFS, para una adecuada toma de decisiones*. Tesis de Ingeniería, Universidad de las Fuerzas Armadas - Espe, Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio, Latacunga.



**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 las señoritas;  
Alexandra Nataly Quintana Sevilla y Carolina Isabel Ramón Arias.

En la ciudad de Latacunga a los 21 días del mes de diciembre de 2016.

Aprobado por:

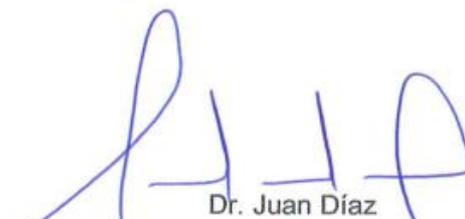


Dra. Mónica Falconí

DIRECTORA DEL PROYECTO



Ing. Julio Tapia  
DIRECTOR DE CARRERA



Dr. Juan Díaz  
SECRETARIO ACADÉMICO