



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORAS:



ALEXANDRA NATALY QUINTANA SEVILLA

CAROLINA ISABEL RAMÓN ARIAS



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

TRABAJO DE TITULACIÓN

"ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES Y SU INCIDENCIA EN LAS EMPRESAS UBICADAS EN EL CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA COTOPAXI".



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.



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Contextualización Macro

En Julio del 2009 IASB publica las NIIF para PYMES, mismas que han sido adoptadas alrededor del mundo, en la actualidad más de ochenta jurisdicciones ya han adoptado la nueva normativa.

Sin embargo los países más pequeños son los más sensibles al momento de adoptar NIIF para PYMES; por ello 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.

Contextualización Meso

Grupo 1 (2010)

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.

Grupo 2

Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a \$4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007.

Grupo 3 (2012)

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

Contextualización Micro

La adopción de estas normas han representado una variación en los esquemas de las empresas a nivel de la provincia de Cotopaxi y por ende del cantón La Maná.

Uno de los inconvenientes a presentarse en estas entidades, será de cierto modo, el no contar con una buena organización y principios contables.

Para tratar de minimizar inconvenientes en la adopción de esta normativa se debe considerar el correcto direccionamiento estratégico en la parte organizativa de la entidad.



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

OBJETIVOS

Objetivo General

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

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.





NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (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.

Las PYMES en la
Economía
Ecuatoriana



Dentro del Ecuador constan más de 16.000 PYMES, las cuales por lo general realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

Comercio al por mayor y al por menor.

Agricultura, silvicultura y pesca.

Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.

De acuerdo con
(Foundation, 2010):



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.



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

EFFECTOS CONTABLES

**Efectos
Financieros**



Cambios en la
presentación
de estados
financieros

Cambios en
los
Indicadores
Financieros

**Efectos no
financieros**

Tributarios

Operativos

Económicos

Administrativos y
legales





ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

METODOLOGÍA



- El enfoque en la presente investigación es cuantitativo, debido a que se analizará los efectos contables que sufrieron los estados financieros.

Modalidad de la Investigación

Tipos de Investigación

- Se realizó una investigación de campo y se utilizó metodología bibliográfica-documental.

- La presente investigación es de tipo descriptiva y exploratoria ya que se recopiló información y datos congruentes con el estudio, a través de la encuesta.
- Además es de tipo correlacional porque se establecerá la relación entre las variables.

Diseño de la Investigación





ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

METODOLOGÍA



Población y muestra

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

Validez y confiabilidad

- La validación del instrumento, se logró a través del juicio de dos expertos, docentes de la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE y la confiabilidad fue realizada al jefe del departamento financiero - contable de una entidad perteneciente al cantón Salcedo

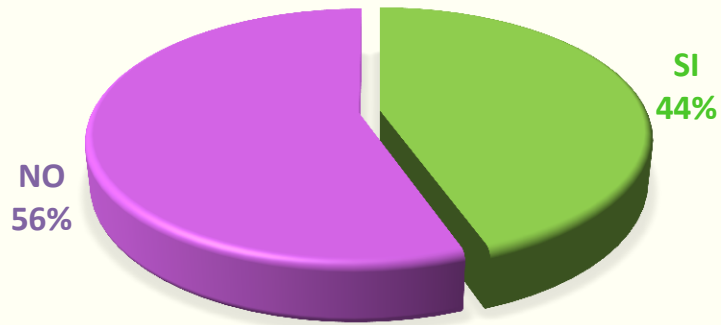
Técnicas de análisis de datos

- 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, y para la verificación de hipótesis de utilizará el CHI cuadrado.



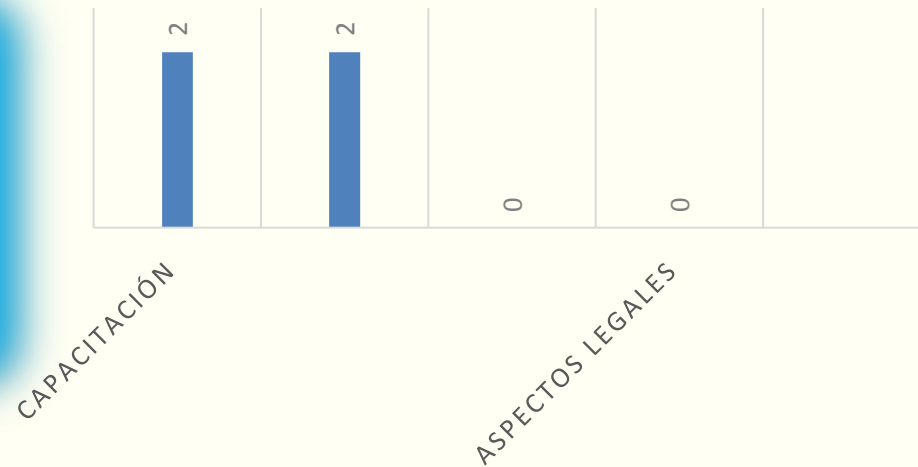


Análisis de resultados



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

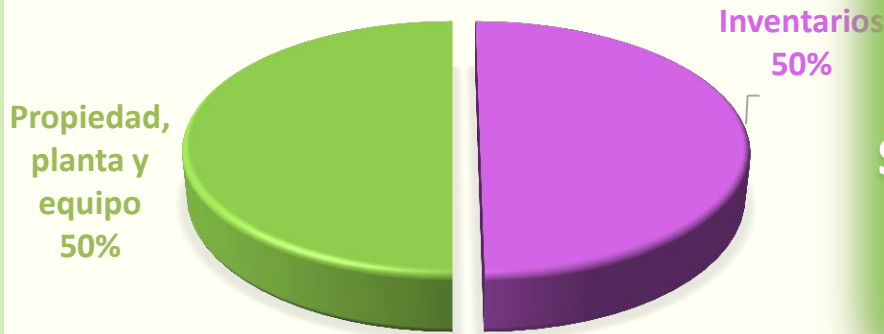
¿Qué costos generó la transición a NIIF para PYMES?





Análisis de resultados

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



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





Análisis de resultados



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


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





Se empleó la prueba estadística Chi-cuadrado que permite determinar si el conjunto de frecuencias observadas se ajusta a un conjunto de frecuencias esperadas, tomando un nivel de confianza del 95%, nivel de significancia de 5% (0,05) y grados de libertad (1)

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

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?

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 Canto La Maná, Provincia de Cotopaxi."



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

“ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES DE LAS NIIF PARA PYMES CON INFORMACIÓN DE UNA EMPRESA MODELO DEL CANTÓN LA MANÁ”

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.



Esta entidad es catalogada como PYME al cumplir con las características requeridas en el Registro oficial N. 372 emitido por la Superintendencia de Compañías, donde toma el año 2011 como su período de transición, en el cual sus estados financieros deberían ajustarse y posteriormente ser presentados bajo NIIF para PYMES.



Proceso de implementación de las NIIF para PYMES



Para el correcto proceso de implementación a NIIF para PYMES se establecen fases para su aplicación, las cuales se mencionan a continuación:



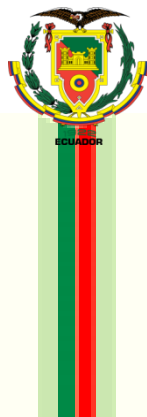


ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

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

| | 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): | | | | |
| Cumplimientos: En la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, una entidad no cambiara retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Secciones 35.9): | | | SI | NO |
| a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros | | | | X |
| b) La contabilidad de coberturas | | | | X |
| c) Estimaciones Contables | | | | X |
| d) Operaciones discontinuas. | | | | X |
| e) Medición de participaciones no controladas | | | | X |
| Exenciones: Una entidad 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. | | | | X |
| b) Transacciones con pagos basados en acciones. | | | | X |
| c) Valor razonable como costo atribuido. | | | | X |
| d) Reevaluación como costo atribuido. | | | | X |
| e) Diferencias de conversión acumuladas. | | | | X |
| f) Estados financieros separados. | | | X | |
| g) Instrumentos financieros compuestos. | | | | X |
| h) Impuestos diferidos. | | | X | |
| i) Acuerdos de concesión de servicios | | | | X |
| j) Actividades de extracción | | | | X |
| k) Acuerdos que contienen un arrendamiento. | | | | X |
| l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo. | | | | X |



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

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

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

| CONCEPTO | EVALUACION EFECTUADA | | | | IMPACTO EVALUACION | | | |
|--|----------------------|----|----------|-----|--------------------|-------|------|------|
| | SI | NO | EN CURSO | N/A | ALTO | MEDIO | BAJO | NULO |
| Reconocimiento y medición: | | | | | | | | |
| Instrumentos Financieros básicos (Sección 11) | | | | X | | | | |
| Otros temas relacionados con Otros Instrumentos Financieros (Sección 12) | | | | X | | | | |
| Inventarios (Sección 13) | X | | | | | | 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 | | | | |



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:





ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



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)

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.



Conciliaciones



- 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 resultados integral

- 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 cambios en el patrimonio

- 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.

Conciliación del estado de flujo de efectivo por el método directo





ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



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 USD 148.500,00 y para el año 2012 presenta un valor de USD 180.601,45 generando una diferencia de USD 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 USD 2.355,00 mientras que en el año 2012 es de USD 1.710,00 presentando una disminución de USD 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.



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 |
|---|---|---|
| <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2011</p> <p>Utilidad neta después de impuestos: \$15,499.11</p> <p>Activos Totales: \$673,999.13</p> $2012 = \frac{15,499.11}{673,999.13}$ <p>2012 = 7.45%</p> | <p>Datos balance al 31 de diciembre de 2012</p> <p>Utilidad neta después de impuestos: \$1,500.89</p> <p>Activos totales: 246,166.45</p> $2012 = \frac{1,500.89}{246,166.45}$ <p>2012 = 0.61%</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 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.</p> |



Sistema de análisis Dupont

$$\text{Rendimiento sobre el capital contable} = \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Capital contable}} * 100$$

| BAJO NEC | BAJO NIIF | INTERPRETACIÓN |
|---|--|--|
| Datos balance al 31 de diciembre de 2011 | Datos balance al 31 de diciembre de 2012 | |
| Utilidad neta después de impuestos: \$15,499.11 | Utilidad neta después de impuestos: \$1,500.89 | |
| Capital contable: \$173,054.02 | Capital contable: \$246,166.45 | |
| $2011 = \frac{15,499.11}{173,054.02}$ | $2012 = \frac{1,500.89}{246,166.45}$ | |
| 2011 = 9% | 2012 = 5% | 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. |



Impacto económico

Se aspecto se determinó que la entidad utilizo 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. 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 |
| Total costos | \$ 678,00 |

La empresa modelo del cantón La Maná tomo 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:

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

| BAJO NEC | | | | BAJO NIIFS | | | | INTERPRETACION | | |
|-------------------------------------|----|------------|-------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------|------------|---|--------------------|----------|
| Datos balance al 31/12/2011 | | | | Datos balance al 31/12/2012 | | | | 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 Nota: Este es un efecto contable financiero tributario | | |
| 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 | Activo total | \$ 246.166,47 | 0,40% | | \$ 984,67 | |
| Patrimonio total | | 173.054,02 | 0,20% | 346,11 | Patrimonio total | | 31.862,48 | | 0,20% | 63,72 |
| Ingresos gravables | | 673.999,13 | 0,40% | 2.696,00 | Ingresos gravables | | 873.158,33 | | 0,40% | 3.492,63 |
| Costos y gastos deducibles | | 652.045,09 | 0,20% | 1.304,09 | Costos y gastos deducibles | | 871.392,15 | | 0,20% | 1.742,78 |
| Anticipo impuesto a la renta | | | | \$5.178,24 | Anticipo impuesto a la renta | | | | \$ 6.283,80 | |



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



Impacto tributario

Cálculo del impuesto 1.5 por mil sobre los activos totales

| Bajo NEC | | Bajo NIIF para PYMES | | INTERPRETACION |
|---|---------------|---|---------------|---|
| Datos Balance al 31/12/2011 | | Datos Balance al 31/12/2012 | | 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. |
| Activo total \$ 208.008,95 | | Activo total \$246.166,47 | | |
| Pasivo corriente 34.954,93 | | Pasivo corriente 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 | |
| (=) Impuesto causado | \$ 259,58 | (=) Impuesto causado | \$ 47,79 | |

Cálculo de la contribución a la Superintendencia de Compañías

| Bajo NEC | | Bajo NIIF para PYMES | | INTERPRETACION |
|---|---------------|---|---------------|---|
| Datos Balance al 31/12/2011 | | Datos Balance al 31/12/2012 | | 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. |
| Activo total 208.008,95 | | Activo total 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 | |
| (=) Impuesto causado | \$ 149,20 | (=) Impuesto causado | \$ 176,58 | |



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.



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

C O N C L U S I O N E S

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.



RECOMENDACIONES

Al presentarse un decremento 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.



ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



Gracias

