



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada

Diseño de un Plan de Implementación de las NIIF para una Compañía dedicada a la venta de productos farmacéuticos FARM S.A. en la ciudad de Guayaquil en el año 2010.

TESINA

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA
AUTORIZADA**

Presentado por:

Torres Muñoz Mónica Viviana
Arboleda Zambrano Andrea Carolina

Guayaquil – Ecuador
2011

DEDICATORIA

A Dios que me dio la vida y todo lo que tengo es gracias a él, a mis padres que me han apoyado incondicionalmente en todo lo que me he propuesto a mi familia y cada una de las personas que han estado siempre conmigo y me han ayudado en todo lo que ha estado a su alcance.

Andrea Arboleda Zambrano.

DEDICATORIA

A mi padre, aunque no esté presente en mi vida es quien me motiva a seguir adelante, a mi madre y hermanos por su confianza y apoyo pero sobre todo a Dios por guiar mi camino.

Viviana Torres Muñoz.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer primero a Dios por la fortaleza y su amor incondicional, a mis padres que me han apoyado siempre. A la CPA. Vanessa Leyton que aportó con sus conocimientos y personas que colaboraron para el desarrollo de este proyecto.

Andrea Arboleda Zambrano.

AGRADECIMIENTO

La culminación de esta tesis y de mi carrera universitaria, se fundamenta en el pilar de mi vida, Dios y mi familia quienes forman parte de mis decisiones, mis profesores que me llenaron de conocimientos y a mis amigos que confiaron en mí.

Viviana Torres Muñoz.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

**CPA. Vanessa Leyton
DIRECTOR DE TESIS**

**Eco. Efraín Quiñonez
DELEGADO**

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de ésta Tesina de Grado, nos corresponde exclusivamente y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL”

Srta. Andrea Arboleda Zambrano.

Srta. Viviana Torres Muñoz

RESUMEN

Este estudio está basado en las exigencias del ente regulador de las compañías como lo es la superintendencia de compañías, el mismo que exige la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, las mismas que sustentan nuestra investigación y se desarrolla a continuación:

En el primer capítulo, justifica y expone el impacto de la adopción de las NIIF sustentando las bases de aplicación según su ente regulador, apoyado con conceptos básicos que facilitan el entendimiento de la aplicación de las mismas en FARM S.A., compañía dedicada a la venta de productos farmacéuticos, explicando sus cambios en los estados financieros en la etapa de transición como en la etapa de implementación.

En el segundo capítulo, se presenta a FARM S.A., detallando el giro del negocio y su estructura organizacional, conociendo su representación en el mercado y planes de marketing, buscando de esta manera comprender las perspectivas de crecimiento y entorno de FARM S.A., de esta manera se involucra y apega al tema de investigación

En el tercer capítulo se explica el desarrollo de cálculos e investigaciones que soportan las propuestas y ajustes a los estados financieros, los mismos que se presentan bajo NEC y con las notas bajo NIIF, el análisis a las cuentas repre-

sentativas, considerando la comparación de las normas utilizadas en el proceso de implementación.

Finalmente en el cuarto capítulo se presenta un resumen de los cambios representativos a los estados financieros, recomendaciones y conclusiones para los procesos contables y financieros internos de FARM S.A.

INDICE GENERAL

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN	VI
DECLARACIÓN EXPRESA	VII
RESUMEN.....	VIII
CAPITULO I.....	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Definición del problema	2
1.3 Objetivo del proyecto	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
1.4 justificación	6
1.5 Marco teórico	7
1.5.1 Conceptos básicos de las NIIF	7
1.6.1 Análisis básico de FODA	13
1.7 Normas de aplicación para periodo de transición	16
1.7.1 NIC 2 Inventarios	16
1.7.2 NIC 12 Impuestos a la ganancia.....	16
1.7.3 NIC 16 Propiedad, planta y equipo	16
1.7.4 NIC 17 Arrendamientos.....	16
1.7.5 NIC 18 Ingresos ordinarios.....	17

1.7.6 NIC 19 Retribuciones a los empleados.....	17
1.7.7 NIC 36 Deterioro del valor de activos	17
1.7.8 NIC 38 Activos intangibles	17
1.8 Normas de aplicación para periodo de implementación	18
1.8.1 NIC 1 Presentación de los estados financieros	18
1.8.2 NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo	18
1.8.3 NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.....	18
1.8.4 NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	18
1.8.5 NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias	19
1.8.6 NIC 19 Beneficios a los empleados	19
1.8.7 NIC 36 Deterioro del valor de los activos.....	19
1.8.8 NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF	19
CAPITULO II.....	20
2.1 Descripción general de la organización	20
2.2 Filosofía	21
2.3 Misión	21
2.4 Visión	21
2.5 Valores.....	21
2.6 Estructura organizacional.....	22
2.7 Estudio de mercado	22

2.8 Plan de marketing 2009	23
2.9 Principales impuestos	28
CAPÍTULO III	29
3 Plan de implementación.....	29
3.1 Cronograma de trabajo	30
3.2 Diagnostico conceptual.....	31
3.2.2 Fase I: Plan de implementación.....	31
3.2.3 Fase II: Diseño y desarrollo	32
3.2.4 Fase III: Conversión (implementación)	32
3.2.5 Fase IV: Mantenimiento	33
3.3 Evaluación del impacto de NEC a NIIF	33
3.4 Impacto y evaluación de cada una de las NIIF a aplicar	37
3.4.1 NIC 1 Presentación de los estados financieros	37
3.4.1.1 Aplicación de la norma.....	37
3.4.2 NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.....	40
3.4.3 NIC 2 INVENTARIO.....	40
3.4.3.2 Aplicación de la norma	41
3.4.3.3 Nivel de impacto.....	43
3.4.3.4 Política contable	43
3.4.4 NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	44
3.4.4.2 Aplicación de La Norma	45

3.4.4.3 Políticas empleadas al inicio del tratamiento de la NIC.....	45
3.4.4.4 Nivel de impacto.....	45
3.4.4.5 Política contable.....	46
3.4.4.6 Valuación.....	46
3.4.4.7 Tratamiento de mejora, reparaciones y mantenimiento.....	46
3.4.5 NIC 36 PERDIDA POR DETERIORO.....	47
3.4.5.2 Aplicación de la norma.....	47
3.4.5.3 Políticas empleadas al inicio del tratamiento de la NIC.....	48
3.4.5.4 Nivel de impacto.....	48
3.4.5.5 Política contable.....	48
3.4.6 NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES.....	50
3.4.6.2 Aplicación de la norma.....	51
3.4.6.3 Nivel de impacto.....	52
3.4.6.4 Aplicación de la norma.....	52
3.4.6.5 Nivel de Impacto.....	52
3.4.6.6 Política contable.....	53
3.4.7 NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS; RECONOCIMIENTO Y VALORIZACIÓN.....	54
3.4.7.2 Aplicación de la norma.....	54
3.4.7.3 Nivel de impacto.....	55
3.4.7.4 Política contable.....	56
3.4.8 NIC 18 INGRESOS ORDINARIOS.....	57
3.4.8.2 Aplicación de la norma.....	57

3.4.8.3 Política contable	58
3.4.9 NIC 12 IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS.....	59
3.4.9.2 Aplicación de la norma	59
3.4.10 LIMITANTES ENCONTRADAS:	65
CAPÍTULO V	66
4.1 CONCLUSIONES	66
4.2 RECOMENDACIONES	69
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	
ANEXOS	

INDICE DE GRÁFICOS

CAPITULO I	1
1.2.1 Periodo de transición e implementación	3
CAPITULO II	20
2.1.1 Conocimiento del negocio Elaborado por: Los Autores.	20
2.6.1 Estructura Organizacional.....	22
2.8 Ventas Anuales 2009 FARM S.A.	26
2.8.1 Ventas proyectadas 2010-2014 FARM S.A.	27
CAPÍTULO III	29
3.1.1 Cronograma de trabajo realizado	30
3.4.3.1 NIC 2 Inventario	41
3.4.4.1 NIC 16 Propiedad planta y equipo	44
3.4.5.1 NIC 36 Perdida por deterioro	47
3.4.6.1 NIC 38 Activos Intangibles	50
3.4.7.1 NIC 39 Instrumentos Financieros.....	54
3.4.8.1 NIC 18 Ingresos Ordinarios	57

INDICE DE TABLAS

CAPITULO I	1
1.2.1 Tabla Cronograma de aplicación en Ecuador	2
1.6.1 Tabla Proceso de Adopción de las NIIF en Ecuador	14
CAPITULO II	20
2.8.1 Tabla trimestral de Ventas 2009	24
2.9.1 Tabla correspondiente a los principales tributos	28
CAPÍTULO III	29
3.2.1 Tabla de las fases de implementación de las NIIF	31
3.3.1 Tabla Evaluación de impacto	34
3.3.2 Tabla Estado de Situación Financiera según su Reconocimiento y Medición	35
3.4.3.1 Tabla Formulas aplicables al control de inventario	42
3.4.5.3 Tabla de amortización, hasta el año 4	51
3.4.9.1 Tabla Impuestos sobre las ganancias.....	59
3.4.9.3 Tabla Estado de Situación Financiera	63

ABREVIATURAS

ESPOL	Escuela Superior Politécnica del Litoral
ICM	Instituto de Ciencias Matemáticas
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
IASB	Accounting Standards Boards
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
VNR	Valor Neto Realizable
PVP	Precio de Venta al Público
EEFF.....	Estados Financieros
CV	Costo de Venta
GD	Gasto de Distribución
GV.....	Gasto de Venta

INTRODUCCIÓN

Según resolución No. 06.Q.ICI.004¹, del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, se adoptaron las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y se determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías bajo vigilancia de la superintendencia de compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

Adicional mediante resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el suplemento del registro oficial No.378 de 10 de julio del mismo año, el superintendente de compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, resuelve en su artículo primero, establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF (ver 1.2.1.tabla cronograma de aplicación en ecuador página 2)

La compañía FARM S.A. dedicada a la venta de productos farmacéuticos y a la contribución del bienestar y la salud de la comunidad, inicio sus operaciones y fue constituida legalmente el 3 de marzo del 2006, con cuatro años en el mercado y con capital social de 1.600 dólares de los Estados Unidos, aplica a partir del 1 de enero del 2012 y se establece el año 2011 como período de transición (ver tabla 1.2.1); anticipándonos a este evento se desarrolla un plan de implementación y los lineamientos administrativos, financieros y contables para de esta manera cumplir con las disposiciones de los entes reguladores.

¹www.superintendencia.gob.ec

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En esta sección se presentan las normas financieras y de su ente regulador, como lo es la superintendencia de compañías, sobre los cuales se realiza el cumplimiento en la presentación de los estados financieros de FARM S.A. cuya actividad es la venta de productos farmacéuticos, dichos estados financieros cumplirán las normas internacionales de Información financiera NIIF.

En la fase de diagnóstico y planificación se realiza:

- Integración del equipo responsable del proyecto.
- Análisis del entorno empresarial actual, sus proyecciones.
- Identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizada por la compañía.
- Impacto ante la adopción de las normas de NEC a NIIF.

Así mismo con el objeto de cumplir con la legislación correspondiente a la superintendencia de compañías, FARM S.A ha desarrollado un plan de transición a las NIIF que, entre otros, ha incluido los siguientes aspectos:

- Análisis entre los criterios de los principios de contabilidad generalmente aceptados en vigor en Ecuador y los de las NIIF, así como de los efectos que dichas diferencias pudieran tener en la elaboración de los estados financieros.
- Selección de criterios a aplicar en los casos en los que existen tratamientos alternativos permitidos en las NIIF.
- Preparación del balance de situación (fecha de transición según la NIIF 1).

- Preparación de la información y desgloses a incluir en la redacción de acuerdo con las NIIF.

1.2 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA²

Cumpliendo la resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, se presenta en la siguiente tabla el cronograma de aplicación de las NIIF para las empresas del Ecuador, las cuales deben identificarse con en uno de los tres grupos detallados, para cumplir con las fechas de aplicación y adopción establecidas:

1.2.1 Tabla Cronograma de aplicación en Ecuador

Grupo	Fecha de adopción	Fecha de aplicación
1. Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.	Año 2009	1 de enero del 2010
2. Compañías que tengan activos totales iguales o superiores a \$4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieran conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta, y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.	Año 2010	1 de enero del 2011
3. Compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.	Año 2011	1 de enero del 2012

Fuente: www.superintendencia.gob.ec

Elaborado por: Los Autores.

² www.ccsuc.com.ec

Con la tabla 1.2.1 como antecedente, se puede respaldar que FARM S.A. Pertenece al tercer grupo de las compañías que deberán implementar las NIIF en el año 2012.

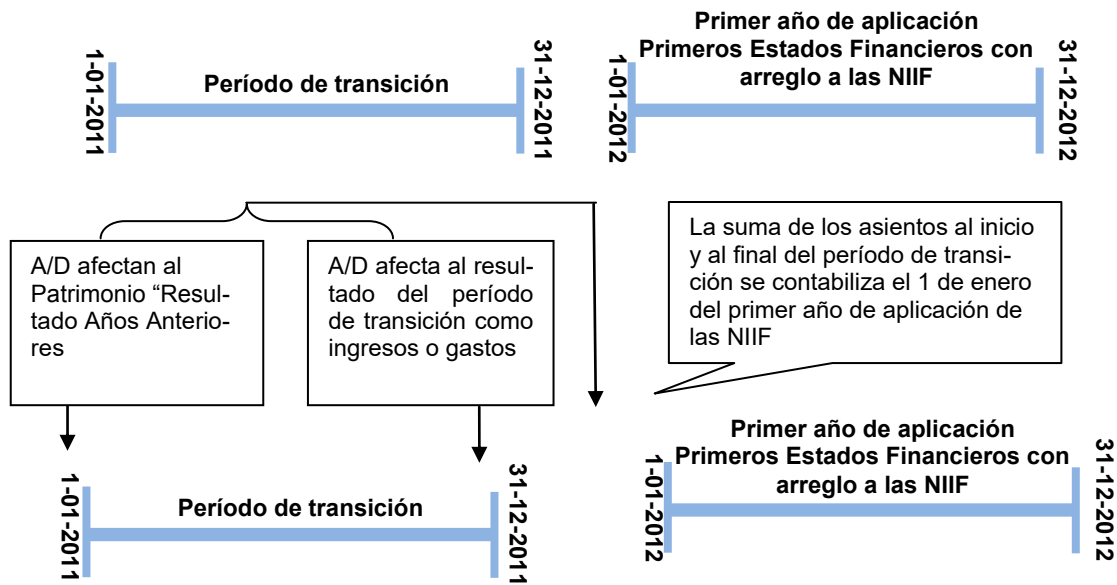


Gráfico 1.2.1 período de transición e implementación

Fuente: www.superintendencia.gob.ec

Elaborado por: Los Autores

En el período de transición no se contabilizan los asientos de diarios, no afectan a la contabilidad de ese período porque las NIIF entran en vigencia en el siguiente período; por este motivo los asientos de diarios se contabilizan a inicios del primer año de aplicación de las NIIF.

Para la presentación de la tesina, se consideran los EEFF, de FARM S.A., del año 2009 como transición y el 2010 como implementación.

1.3 OBJETIVO DEL PROYECTO

1.3.1 Objetivo General

Presentar un plan de Implementación de las normas internacionales de información financiera NIIF en la compañía FARM S.A. la misma que se dedica a la contribución y al mantenimiento de la salud y bienestar de la comunidad, brindando una excelente atención y la mayor variedad de productos, entre medicinas, productos para bebés y el cuidado personal, asegurando de esta manera que las normas sean una guía perfecta y así mismo se convierta en una ayuda para preparar su información financiera conforme a dichas normas, entendiendo el giro del negocio y los cambios que aplican a la implementación según las políticas contables y procedimientos que usan para la presentación de sus estados financieros.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Conocimiento del negocio, estructura organizacional y manejo de la información financiera contable de la compañía considerando ciertos aspectos administrativos.
- Establecer cronograma de aplicación obligatorio de las normas internacionales de información financiera NIIF como parte de la compañía y respetar el concepto de entes sujetos al control y vigilancia de la superintendencia de compañía.
- Diagnóstico del impacto en la información contable en la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF, basada en la información contable registrada en libros de la compañía.
- Proporcionar un plan de cuentas para el uso de la compañía en sus transacciones contables, cumpliendo con las disposiciones de las normas internacionales de información financiera NIIF

- Proponer los ajustes necesarios al patrimonio neto de la compañía, para reflejar los cambios que presentan la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF.

1.4 JUSTIFICACIÒN

En un mundo globalizado como el de ahora, los mercados de capitales mundiales, las relaciones de negocios, la competitividad de las empresas, la venta masiva de productos, entre otras actividades, no tienen fronteras. Los inversionistas y directores de empresas que se desenvuelven en estos escenarios, esperan no tener barreras para desarrollar sus actividades de negocio en cualquier parte del mundo y aspiran a tener acceso a información financiera de alta calidad, confiable, transparente y comparable, que sirva de base para la toma de mejores decisiones económicas.

En este contexto no cabe duda que la globalización ha llegado a la información financiera y de lleno a la profesión contable, se debe cambiar y dejar atrás los conceptos básicos y proyectar nuestro horizonte para conocer, estudiar, analizar e implementar los estándares contables internacionales a nivel mundial como lo son las normas internacionales de información financiera NIIF.

1.5 MARCO TEÒRICO

Las normas internacionales de información financiera NIIF antes normas internacionales de contabilidad NIC, emitidas por el IASB consejo de estándares internacionales de contabilidad organismo de carácter mundial, que basa su utilidad en la presentación de normas para la preparación de Estados Financieros consolidados con alta calidad.

1.5.1 Conceptos básicos de las NIIF

A continuación se detalla conceptos necesarios para el conocimiento de la implantación de las NIIF:

1. Estados financieros

Representación estructurada de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

2. Estado de situación financiera

Estado financiero que presenta la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad en una fecha específica (también denominado balance).

3. Estado de cambios en el patrimonio

Estado financiero que presenta el resultado de un periodo, las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio de periodo, los efectos de cambios de políticas contables y las correcciones de errores reconocidas en el periodo, y los importes de las transacciones encontradas en el período con los tenedores de instrumentos de participación en el patrimonio.

4. Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero.

5. Activos

Es el conjunto de bienes tangibles o intangibles que posee una empresa. Se considera activo a aquellos bienes que tienen una alta probabilidad de generar un beneficio económico a futuro y se pueda gozar de los beneficios económicos que el bien otorgue.

6. Activo contingente

Un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo porque ocurra, o en su caso porque deje de ocurrir, uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

7. Activo Intangible

Activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, este activo es identificable cuando:

(a) es separable, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo asociado;

(b) surge de derechos contractuales o de otros derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones.

8. Activos por impuestos diferidos

Impuesto a las ganancias recuperables en periodos futuros sobre los que se informa con respecto:

(a) diferencias temporarias.

(b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal.

(c) la compensación de créditos fiscales no utilizados procedentes de periodos anteriores.

9. Amortización y depreciación

Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

10. Pasivo

Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, a cuyo vencimiento, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que conllevan beneficios económicos.

11. Pasivo contingente

Es una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia puede ser consecuencia, con cierto grado de incertidumbre, de un suceso futuro o que no está recogida en los libros por no obligar a la empresa a desprenderse de recursos o no ser susceptible de cuantificación en ese momento

12. Patrimonio

Negociado, o en proceso de ser emitido para negociar, en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales o regionales).

13. Inventarios

Activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación que están en proceso de producción con vistas a esa venta; o en la forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

14. Valor razonable

El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

15. Valor presente

Una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.

16. Valor en uso

El valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

17. Valor razonable menos los costos de venta

El importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos que ocasione la disposición.

18. Valor residual (de un activo)

El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

19. Pérdida por deterioro

La cantidad en que el importe en libros de un activo excede, en el caso de los inventarios, su precio de venta menos los costos de terminación y venta o en el caso de otros activos, su valor razonable menos los costos de venta.

20. Aplicación prospectiva (de un cambio de política contable)

Aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política.

21. Aplicación retroactiva (de un cambio de política contable)

Aplicación de una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si se hubiera aplicado siempre.

22. Base fiscal

La medición, conforme a una ley aplicable a punto de aprobarse, de un activo, pasivo o instrumento de patrimonio.

23. Diferencias temporales

Ingresos o gastos que se reconocen en el resultado en un periodo pero que, de acuerdo con las leyes o regulaciones fiscales, se incluyen en el ingreso fiscal de un periodo diferente.

24. Diferencias temporarias

Diferencias entre el importe en libros de un activo pasivo u otra partida en los estados financieros y su base fiscal, que la entidad espera que afectará a la ganancia fiscal cuando el importe del activo o pasivo se recupere o liquide (o, en el caso de partidas distintas a activo o pasivo, que afectará a la ganancia fiscal en el futuro).

25. Equivalentes al efectivo

Inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

26. Importe recuperable

El mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor en uso.

27. Impuesto a las ganancias

Todos los impuestos, nacionales y extranjeros, basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.

28. Impuestos diferidos

Impuesto a las ganancias por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales de periodos futuros sobre los que informa como resultado de hechos o transacciones pasadas.

29. Ingreso

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, y no están relacionados con las aportaciones de los inversores a este patrimonio.

30. Gastos

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

31. Instrumento financiero

Un contrato que da lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio en otra entidad.

1.6.1 ANÁLISIS BÁSICO DE FODA³

Se presenta un análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas FODA del proceso de adopción de las NIIF en Ecuador, con criterios que ayudan a la comprensión del impacto que representan a las empresas, considerando el entorno del país:

³ www.ccsuc.com.ec

1.6.1 Tabla Proceso de Adopción de las NIIF en Ecuador

FORTALEZAS	Mayor Impacto
	Adopción de un conjunto de normas mundiales de alta calidad para la preparación y presentación de estados financieros para usos local e internacional
	Actual apoyo institucional de organismos de control, principalmente superintendencia de compañías.
	Menor Impacto
	Los cambios permiten a la profesión contable una evolución muy importante, con enfoque internacional permitiéndole lograr un nivel de conocimiento y normatividad moderna de uso mundial.
DEBILIDADES	Mayor Impacto
	Existen en Ecuador 35.000 empresas entre micros y pequeñas, que obviamente no requieren estados financieros auditados y actualmente solo presentan a la Superintendencia de Compañías copia del formulario. 101 de declaración anual de impuesto a la renta, sin notas, situación que puede transformarse en una oportunidad para su formalización en un proceso ordenado.
	Muchos responsables de la preparación y aprobación de EEFF, aún no han tomado conciencia de la importancia de los cambios que se aproximan con la puesta en vigencia de las NIIF.
	Menor Impacto:
	Funcionarios de los organismos de control también deberán dominar las normas internacionales para poder ejercer una supervisión apropiada y emitir recomendaciones oportunas y eficaces
	Mayor Probabilidad
	Oportunidad de negocios de empresarios con comunidad de negocios del exterior, al tener mayor confianza y credibilidad en los estados financieros reportados.

**O
P
O
R
T
U
N
I
D
A
D
E
S**

El sector financiero también resultará beneficiado al disponer de estados financieros de sus clientes, completos y confiables, para el análisis de crédito y calificación de riesgos.

Organismos de control, principalmente servicio de rentas internas y superintendencia de compañías podrán disponer de estados financieros y notas más fiables para el cruce de información institucional.

Menor Probabilidad

Mejoramiento de la imagen internacional del país, deteriorada al estar considerado como uno de los países más corruptos de la región.

Mayor Probabilidad

**A
M
E
N
A
Z
A
S**

En caso que las entidades controladas por sbs no adoptaran las NIIF, que incluye la NIC 12 “impuesto a la renta (diferido)”, podría criticarse que contrario a la constitución y las leyes, se aplique normatividad tributaria diferente para el cálculo del impuesto a la renta.

Que recién al 31 de diciembre del 2009 o en marzo del 2010 muchas empresas pretendan conocer la aplicación de los ajustes pertinentes por el cambio de las NEC a las NIIF, y finalmente no logren realizarlo, con el consentimiento de ciertos auditores externos y comisarios que emiten dictámenes limpios, sin efectuar revisión apropiada.

Menor Probabilidad

Críticas por la adopción de las NIIF, al considerar por error que la aplicación de las mismas causará mayor pago de impuesto a la renta y 15% pt y porque ciertamente incurrirán en mayores costos y tiempo.

Fuente: <http://www.ccsuc.com.ec>

Elaborado por: Los Autores.

1.7 NORMAS DE APLICACIÓN PARA PERIODO DE TRANSICIÓN

Las normas a aplicar en la compañía FARM S.A. son las siguientes:

Para efectos de transición se procederá a aplicar las siguientes normas para FARM S.A.

1.7.1 NIC 2 Inventarios

Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Al costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

1.7.2 NIC 12 Impuestos a la ganancia

El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras.

1.7.3 NIC 16 Propiedad, planta y equipo

El tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

1.7.4 NIC 17 Arrendamientos

Las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos. La clasificación de los arrendamientos adoptada en

esta norma se basa en el grado en que los riesgos y ventajas, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario.

1.7.5 NIC 18 Ingresos ordinarios

Surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías. El objetivo de esta norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

1.7.6 NIC 19 Retribuciones a los empleados

Retribuciones a corto plazo a los empleados en activo, tales como sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social, permisos remunerados y permisos remunerados por enfermedad, participación en las ganancias e incentivos (si se pagan dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio) y retribuciones no monetarias (tales como asistencia médica, disfrute de casas, coches y la disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos);

1.7.7 NIC 36 Deterioro del valor de activos

Consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

1.7.8 NIC 38 Activos intangibles

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si, es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad y el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

1.8 NORMAS DE APLICACIÓN PARA PERIODO DE IMPLEMENTACIÓN

Para efectos de implementación se procederá a aplicar las siguientes normas para FARM S.A.

1.8.1 NIC 1 Presentación de los estados financieros

Establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables.

1.8.2 NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo

Exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y los equivalentes al efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo.

1.8.3 NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

Prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la Comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores.

1.8.4 NIC 10 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

La Norma exige también, a la entidad, que no elabore sus estados financieros bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, si los hechos posteriores a la fecha del balance indican que tal hipótesis de continuidad no resulta apropiada.

1.8.5 NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

1.8.6 NIC 19 Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la entidad proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable y la revelación de información financiera respecto de los beneficios de los empleados.

1.8.7 NIC 36 Deterioro del valor de los activos

Establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

1.8.8 NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad.

CAPITULO II

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

En este capítulo se hará una descripción general de la empresa objeto de estudio, para tener claro el giro del negocio y sus movimientos económicos como de crecimiento comercial.

2.1 DESCRIPCIÓN GENERAL DE LA ORGANIZACIÓN

FARM S.A. empresa de origen ecuatoriano contribuye al desarrollo y la responsabilidad social del país, ofreciendo productos al mejor precio de mercado. Dedicada a la venta de medicinas y artículos en general, para ofrecer a los clientes: máxima calidad y óptimo servicio, en cada uno sus locales, incentivándole para que adquiera productos y entregando calidad y ahorro a su bolsillo.



Gráfico 2.1.1 Conocimiento del negocio

Elaborado por: Los Autores.

FARM S.A. cuenta con nueve locales de venta alrededor de Guayaquil, los puntos de venta son Alegría, Caracol, Mapasingue este, Mapasingue oeste, Orquídeas, Paraíso, Samanes, Victoria, Martha de Roldos, cada local cuenta con personal capacitado para la atención del cliente.

2.2 Filosofía

Compromiso ofreciendo a nuestra comunidad la mejor variedad y calidad en productos y servicios.

2.3 Misión

Optimizar el nivel de vida de la ciudadanía ofreciendo productos y servicios de salud con calidad al alcance de todos.

2.4 Visión

Ser una Farmacia de referencia a nivel local y nacional como espacio de salud y servicios de atención farmacéutica, a través de la formación continua y satisfacción de sus empleados, en beneficio del cliente y utilizando las nuevas tecnologías (internet), publicidad, para ampliar la difusión de nuestros servicios.

2.5 Valores

- Trabajo en equipo
- Compromiso
- Servicio a la comunidad
- Humildad
- Alegría

2.6 Estructura organizacional

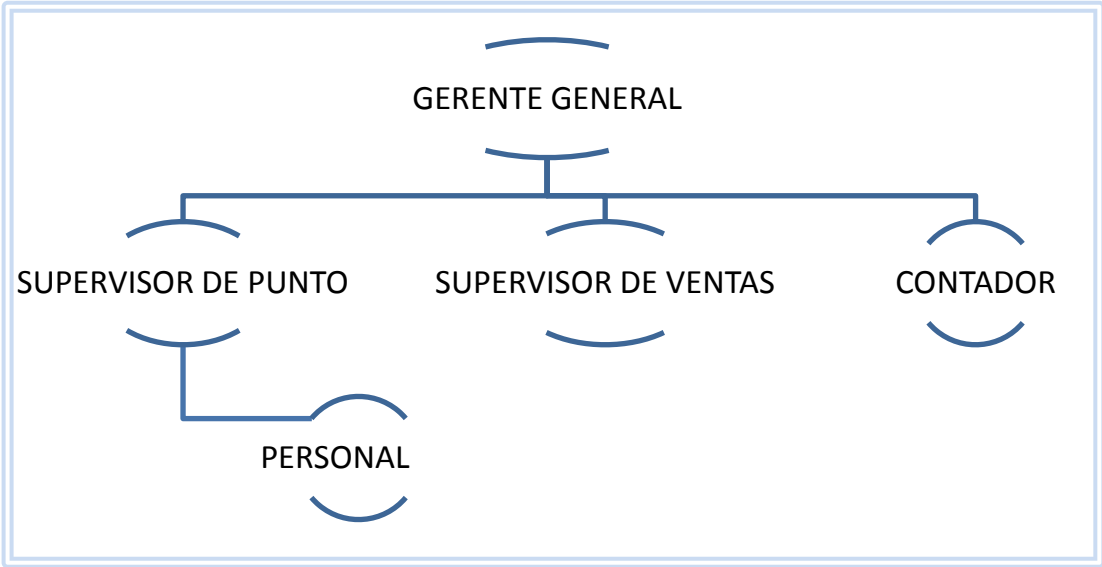


Gráfico 2.6.1 Estructura Organizacional
Fuente: FARM S.A.
Elaborado por: Los Autores.

2.7 Estudio de mercado



En el país el mercado crece del 13% al 14% anual, lo que se considera un crecimiento moderado en comparación con países más grandes como los Estados Unidos, Francia, Inglaterra y otros de la Unión Europea

En el Ecuador, comenzando desde el año 1993, el fenómeno de las cadenas de farmacias ha desencadenado importantes cambios y una modulación importante e interesante con respecto de los ingresos de este sector y los diferentes patrones de consumo en la población general.

La lógica detrás de la necesidad de una cadena de farmacias y su expansión (vía creación, asociación o fusión) es obtener mejores condiciones de negociación frente al productor de medicamentos. En especial FARM S.A. emplea y justifica su origen y éxito en esta premisa.

2.8 Plan de marketing 2009

El marketing farmacéutico es un sistema total de actividades que incluye un conjunto de procesos mediante los cuales se identifican las necesidades o deseos de los profesionales facultados para prescribir, farmacias, entidades de salud y pacientes, para luego, satisfacerlos de la mejor manera posible al promover el intercambio de productos farmacéuticos y servicios con ellos, a cambio de una utilidad o beneficio para la compañía.

2.8.1 Tabla trimestral de Ventas 2009⁴

Se presentan tablas trimestrales con valores en dólares de las ventas realizadas por cada uno de los 9 puntos de venta de FARM S.A., para un mayor conocimiento del negocio:

Primer Trimestre			
Punto de venta	Enero	Febrero	Marzo
Alegría	\$ 36.097	\$ 39.861	\$ 46.660
Caracol	\$ 12.550	\$ 15.787	\$ 17.066
Mapasingue este	\$ 19.125	\$ 22.090	\$ 24.303
Mapasingue Oeste	\$ 17.157	\$ 19.422	\$ 21.134
Orquídeas	\$ 48.300	\$ 52.284	\$ 59.531
Paraíso	\$ 21.730	\$ 24.448	\$ 28.087
Samanes	\$ 52.285	\$ 55.810	\$ 61.330
Victoria	\$ 15.287	\$ 18.252	\$ 22.267
Martha de Roldos	\$ 22.365	\$ 23.969	\$ 27.515

Segundo Trimestre			
Punto de venta	Abril	Mayo	Junio
Alegría	\$ 44.873	\$ 48.820	\$ 46.765
Caracol	\$ 16.336	\$ 18.539	\$ 17.185
Mapasingue este	\$ 23.856	\$ 24.521	\$ 23.237
Mapasingue Oeste	\$ 22.524	\$ 23.869	\$ 21.174
Orquídeas	\$ 58.046	\$ 50.049	\$ 58.925
Paraíso	\$ 27.080	\$ 28.126	\$ 26.916
Samanes	\$ 59.818	\$ 63.837	\$ 59.296
Victoria	\$ 23.193	\$ 22.209	\$ 20.802
Martha de Roldos	\$ 25.619	\$ 26.670	\$ 26.109

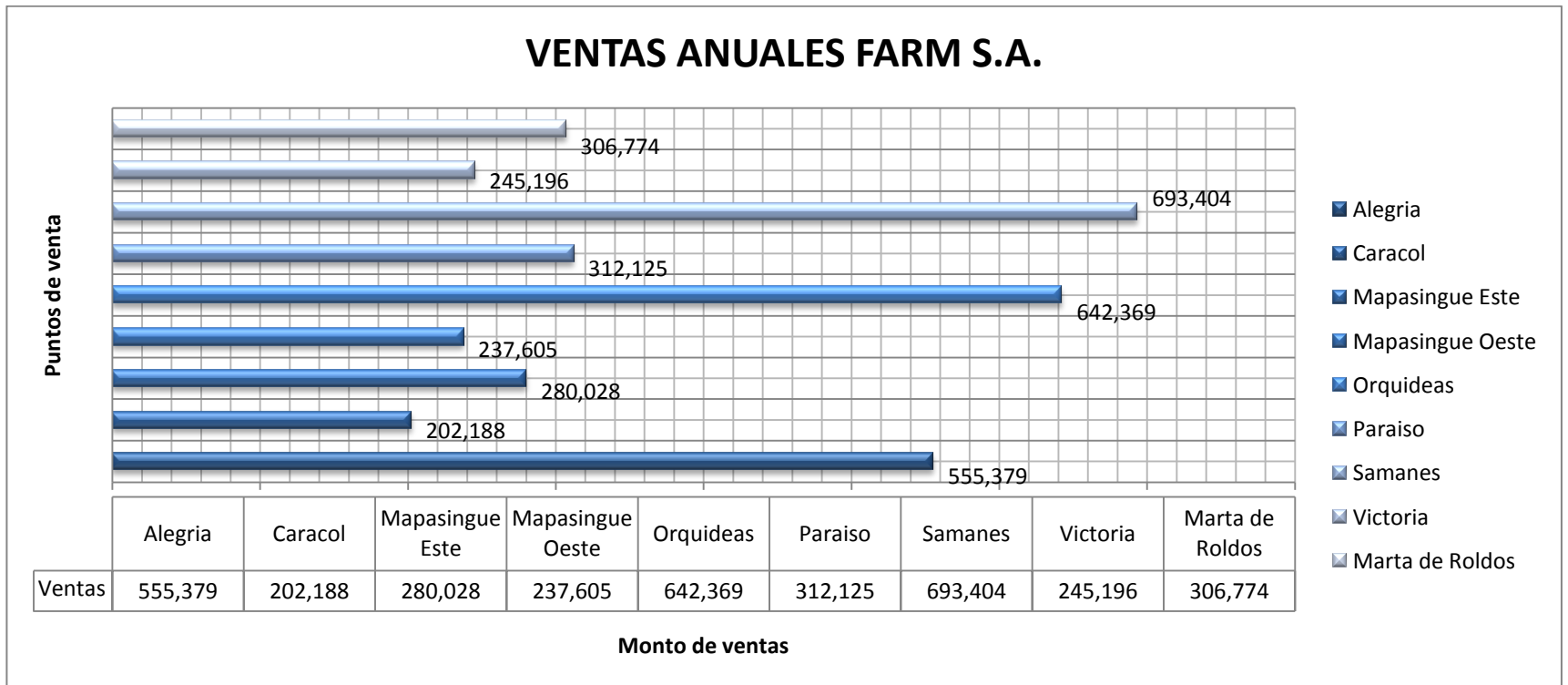
⁴ www.ccsuc.com.ec

Tercer Trimestre			
Punto de venta	Julio	Agosto	Septiembre
Alegría	\$ 49.639	\$ 44.498	\$ 47.260
Caracol	\$ 17.594	\$ 17.212	\$ 17.298
Mapasingue este	\$ 24.153	\$ 23.495	\$ 23.109
Mapasingue Oeste	\$ 20.738	\$ 18.477	\$ 18.258
Orquídeas	\$ 57.928	\$ 55.081	\$ 50.124
Paraíso	\$ 27.821	\$ 24.046	\$ 24.933
Samanes	\$ 59.467	\$ 56.761	\$ 55.308
Victoria	\$ 21.519	\$ 19.613	\$ 19.283
Martha de Roldos	\$ 27.274	\$ 25.542	\$ 25.015

Cuarto Trimestre			
Punto de venta	Octubre	Noviembre	Diciembre
Alegría	\$ 49.566	\$ 46.676	\$ 53.060
Caracol	\$ 17.521	\$ 16.882	\$ 18.212
Mapasingue este	\$ 24.076	\$ 22.932	\$ 25.123
Mapasingue Oeste	\$ 19.242	\$ 16.818	\$ 18.786
Orquídeas	\$ 51.129	\$ 48.626	\$ 52.341
Paraíso	\$ 26.133	\$ 23.558	\$ 29.242
Samanes	\$ 56.723	\$ 51.623	\$ 61.142
Victoria	\$ 20.973	\$ 19.127	\$ 22.665
Martha de Roldos	\$ 25.151	\$ 24.366	\$ 27.174

Fuente: FARM S.A
Elaborado por: Los Autores.

2.8 Gráfico Anual de Ventas 2009 FARM S.A.⁵



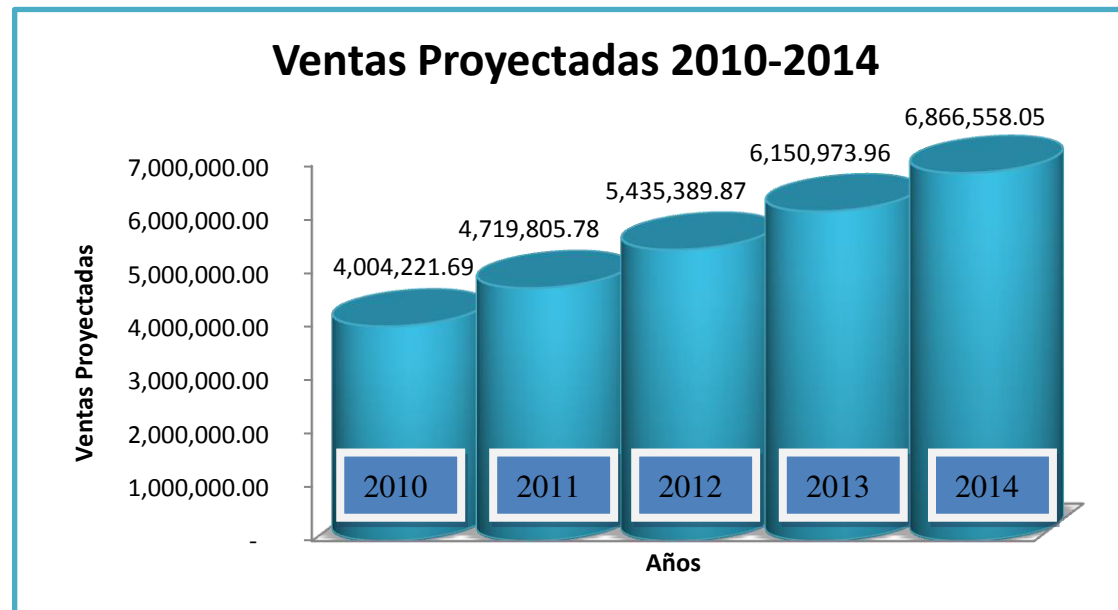
Fuente: FARM S.A

Elaborado por: Los Autores.

Total de ventas anuales durante el periodo 2009 fue de **3'473.471 USD**, se puede notar que el punto con mayor venta es el de Samanes.

⁵ www.ccsuc.com.ec

2.8.1 Gráfico de Ventas proyectadas 2010-2014 FARM S.A.



Fuente: FARM S.A

Elaborado por: Los Autores.

Se representa una proyección de las ventas de FARM S.A. desde el 2010 al 2014.

Método utilizado mínimos cuadrados ver *anexo C-1*

2.9 PRINCIPALES IMPUESTOS⁶

2.9.1 Tabla correspondiente a los principales tributos

FARM S.A., debe cumplir con el pago de los siguientes tributos, los mismos que son considerados para la presentación de sus EEFF:

Detalle	Valores
Impuesto al Valor Agregado	IVA 12%
Impuesto a la Renta	I/R 25%
Participación de Trabajadores	P/T 15%
Aportaciones Personales	9.35%
Aportaciones Patronales	11.15%
Instituto Ecuatoriano de Crédito	IECE 0.5%
Aportaciones Patronales CNCF	0.5%
Impuesto a la Universidad	2 por mil
Tasa a los bomberos	Fijada
Superintendencia de compañías	0.1%
Junta de beneficencia	Fijada
Municipio	1,5 por mil
Predios Urbanos	0.16%
Predios Rurales	Fijada
Impuesto Hospital Universitario	2 por mil

Elaborado por: Los Autores

⁶ www.ccsuc.com.ec

CAPÍTULO III

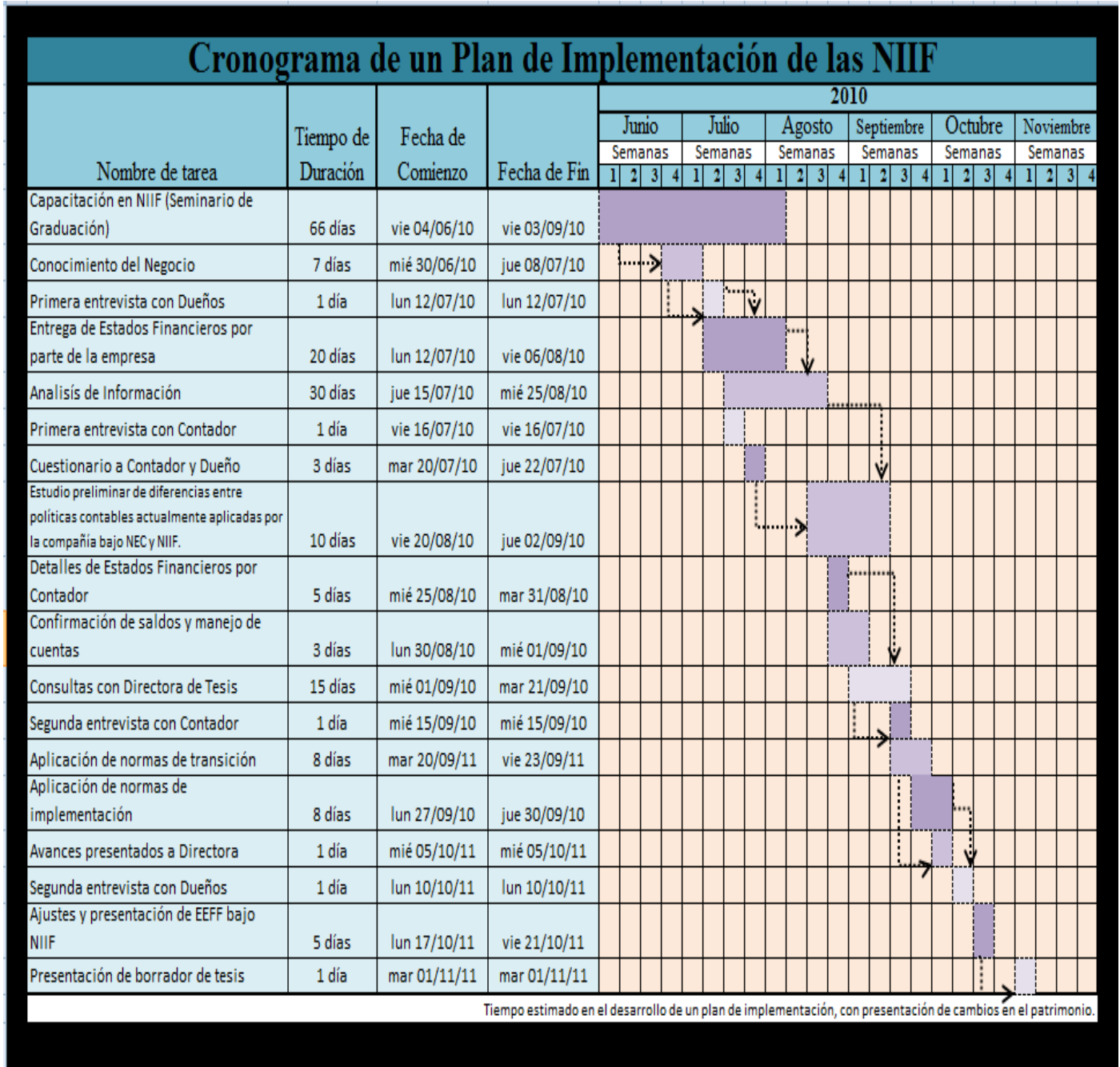
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

En este capítulo se presenta un modelo de plan de implementación de las NIIF para FARM S.A., dejando claro el impacto y cambios representativos de los estados financieros de NEC a NIIF, cumpliendo con las exigencias de su ente regulador.

Se presenta un cronograma de trabajo, el mismo que fue considerado para la preparación y presentación de la implementación de las NIIF en FARM S.A., el mismo puede variar según el tamaño y movimientos de otras compañías.

3.1 CRONOGRAMA DE TRABAJO

3.1.1 Gráfico cronograma de trabajo realizado



3.1.2 Elaborado por: Los Autores

3.2 DIAGNOSTICO CONCEPTUAL

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, hay que tener claras las fases de implementación de las NIIF que serán aplicadas a FARM S.A.:

3.2.1 Tabla de las fases de implementación de las NIIF⁷

FASES PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF			
FASE I	FASE II	FASE III	FASE IV
-Modificación o cambios identificados -Procesos -Sistemas -Organización	-Diseño del Cambio -Aprobación	-Implementación -Puntos claves de control	-Evaluación de resultados en: -Estados Financieros -Reportes -Información para usuarios

Fuente: www.monografias.com
Elaborado por: Los Autores

3.2.2 Fase I: Plan de implementación

Esta fase comprende la integración del equipo responsable del proyecto; y se extiende al análisis del entorno empresarial actual, sus proyecciones; como a la identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por FARM S.A.; además de su impacto ante la adopción de la nueva normativa. Todo lo antes mencionado quedara establecido mediante un plan de implementación.

⁷ www.ccsuc.com.ec

Se debe desarrollar y coordinar las modificaciones de los procesos, sistemas de información, y adaptación de la estructura organizativa de la compañía para que cumpla con todos los requerimientos de las normas internacionales de información financiera y de sus Interpretaciones aplicables a las operaciones de FARM S.A.

3.2.3 Fase II: Diseño y desarrollo

Comprende en una fase preparatoria con un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse. Acorde a su línea de negocio; y finalmente el acuerdo formal de su adopción por parte de la alta dirección, el paso al diseño y desarrollo de las normas modificará algunas reglas contables.

Así mismo, las normas tendrán un gran impacto sobre la forma de realizar el seguimiento y la evaluación del rendimiento de FARM S.A

3.2.4 Fase III: Conversión (implementación)

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa para FARM S.A. Por lo tanto, incluirá tanto la capacidad del personal operativo, la determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros, y el contenido del informe de adopción de la nueva normativa.

En la fase de conversión (implementación) se realiza:

- La implementación de todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa;
- Capacitación del personal operativo;

- La determinación de los ajustes cuantitativos y cualitativos en los estados financieros.

3.2.5 Fase IV: Mantenimiento

La adopción de las NIIF es para FARM S.A. conveniente:

- Para mejorar el ambiente económico.
- Para crear condiciones propicias para el crecimiento de la empresa.
- Para permitir una integración más fácil.

Para un plan de implementación de las NIIF para FARM S.A., se dejarán planteados los lineamientos en esta tesina según fase II, los mismos que se detallarán en el desarrollo de la misma.

3.3 EVALUACIÓN DEL IMPACTO DE NEC A NIIF

FARM S.A., debe cumplir con cada estándar individual efectivo, por consiguiente los estados financieros para el periodo comparativo deben ser re expresados de NEC hacia NIIF, así mismo el desarrollo del presente trabajo será aplicado hasta la fase III correspondiente a la implementación de las NIIF.

Para efectos de un mayor análisis en la evaluación de NEC a NIIF que nos permita identificar las oportunidades, mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, se realizará a continuación un cuadro explicativo del impacto que reflejarán las NIIF en su aplicación.

3.3.1 Tabla evaluación de impacto⁸

EVALUACIÓN DE IMPACTO		
%	Valores	Nivel
0	0	Nulo
12	1 – 50.000	Bajo
25	50.000 – 100.000	Medio
50	100.001 – 200.000	Alto
74	200.001 – 300.000	Muy Alto
100	300.001 – en adelante	Riesgo

Fuente: www.superintendencia.gob.ec
Elaborado por: Los Autores
Basados en el total de Activos \$402.858 en dólares.

⁸ www.ccsuc.com.ec

3.3.2 Tabla estado de situación financiera según su reconocimiento y medición

FARM S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 01 de enero de 2009
Expresado en dólares americanos

PARTIDAS	SALDOS	NIIF A APLICAR
ACTIVO		
Activos Corrientes		
Caja – Bancos		
Banco Pacifico	12.345	
Banco Bolivariano	14.786	
Caja Chica	292	
Inventario	287.166	NIC 2-NIC 8
Cuentas por Cobrar empleados	13.701	NIC 39- NIC 8
Ret.FuenteRenta 1%	2.870	NIC 12- NIC 8
Iva Pagado	4.847	NIC 12- NIC 8
Activos pagados por Anticipado	66.850	
Total de Activo Corriente	402.858	
Activos no Corrientes		
Muebles y Enseres	18.407	NIC 16 -NIC 36 – NIC 8
Depreciación	-3.680	
Equipo de Computacion	48.536	NIC 16 -NIC 36 – NIC 8
Depreciación	-35.944	
Sistema Contable, Software	27.864	NIC 38 – NIC 8
Activos Intangibles	4.680	NIC 38 – NIC 8
Amortización	-3.744	
Total de Activo no Corriente	56.119	
TOTAL DE ACTIVOS	458.978	

PARTIDAS	SALDOS	NIIF A APLICAR
PASIVO Y PATRIMONIO		
Pasivos Corriente		
Cuentas por Pagar Proveedores	380.650	
Doctos por Pagar	3.670	
I.V.A Cobrado	5.683	
Retencion IVA	219	
Con el IESS	1.530	NIC 19
Retencion Fuente 8%	146	
Retencion Fuente 2%	198	
Retencion Fuente 1%	2.055	
15% Participación Trabajadores	7.147	NIC 19
Impuesto a la Renta	10.125	
Total Pasivo Corriente	411.428	
Pasivos no Corriente		
Prestamos de Accionistas Locales	16.772	
Total pasivo no corriente	16.772	
Total Pasivos	428.200	
Patrimonio		
Capital Social	400	
Utilidad en el Ejercicio	30.377	
Total Patrimonio	30.777	
Total Pasivo y Patrimonio	458.978	

Fuente: FARM S.A.
Elaborado por: FARM S.A.

El estado de situación financiera de FARM S.A. será presentación bajo NIIF y con sus respectivas reclasificaciones para una mejor presentación.

3.4 IMPACTO Y EVALUACIÓN DE CADA UNA DE LAS NIIF A APLICAR

A continuación se realizará el impacto de cada NIC o NIIF, que pueden ser aplicadas a FARM S.A., previo la revisión y presentación de los estados financieros bajo NEC y el conocimiento de los ingresos reales y activos que manejan para las actividades operacionales diarias, de esta manera se realizará el plan de implementación adecuado para el giro del negocio de FARM S.A., conociendo que son un grupo de farmacias en crecimiento.

3.4.1 NIC 1 Presentación de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad, son el producto que se obtiene del procesamiento de grandes cantidades de transacciones y otros eventos, las cuales se agruparán por clases, de acuerdo con su naturaleza o función. La etapa final del proceso de agrupación y clasificación consistirá en la presentación de datos condensados y clasificados, que constituirán el contenido de las partidas, ya aparezcan éstas en el balance, en la cuenta de resultados, en el estado de cambios en el patrimonio neto, en el estado de flujos de efectivo, o bien en las notas.

3.4.1.1 Aplicación de la norma

De acuerdo a la NIC 1 presentación de estados financieros FARM S.A. deberá realizar los siguientes reclasificaciones de partidas al 1 de Enero del 2009 para que la presentación de los estados financieros esté de acuerdo a las NIIF.

A continuación los asientos de reclasificación necesarios:

-1-		
DETALLE	DEBE	HABER
Efectivo y equivalente a Efectivo	27.423	
Banco Pacifico		12.345
Banco Bolivariano		14.786
Caja Chica		292
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros		
-2-		
DETALLE	DEBE	HABER
Bienes de cambio	334.118	
Inventario		334.118
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros		
-3-		
DETALLE	DEBE	HABER
Administración Tributaria	7.717	
Ret. Fuente Renta 1%		2.870
Iva Pagado		4.847
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros		
-4-		
DETALLE	DEBE	HABER
Gastos Pagados por adelantado	66.850	
Activos pagados por anticipado		66.850
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros		

-5-		
DETALLE	DEBE	HABER
Depreciación acumulada	39.624	
Depreciación Muebles y enseres		3.680
Depreciación Equipos de computación		35.944
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros		
-6-		
DETALLE	DEBE	HABER
Proveedores	380.650	
Cuentas por pagar proveedores		380.650
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros		
-7-		
DETALLE	DEBE	HABER
Impuestos por pagar	25.577	
I.V.A. cobrado		5.683
Retención de IVA		219
Retención en la fuente 8%		146
Retención en la fuente 2%		198
Retención en la fuente 1%		2.055
15% Participación Trabajadores		7.147
Impuesto a la renta		10.125
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros		
-8-		
DETALLE	DEBE	HABER
Obligaciones con el personal	1.530	
Con el IESS		1.530
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros		

-9-		
DETALLE	DEBE	HABER
	16.772	
Deudas a largo plazo		
Prestamos de accionistas locales		16.772
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros		

Se realizó la reclasificación de la cuenta para una mejor presentación en sus estados financieros y apegándonos al plan de cuentas que se propone, el mismo que cumple los requerimientos de las NIIF.

3.4.2 NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

Esta norma se aplicará en la selección y aplicación de las políticas contables, de FARM S.A. así como en la contabilización de los cambios, en las estimaciones contables y en la corrección de errores de ejercicios anteriores.

Por lo tanto, en esta presentación se describirá las políticas contables por cada NIC o NIIF que se aplicarán a los EEFF.

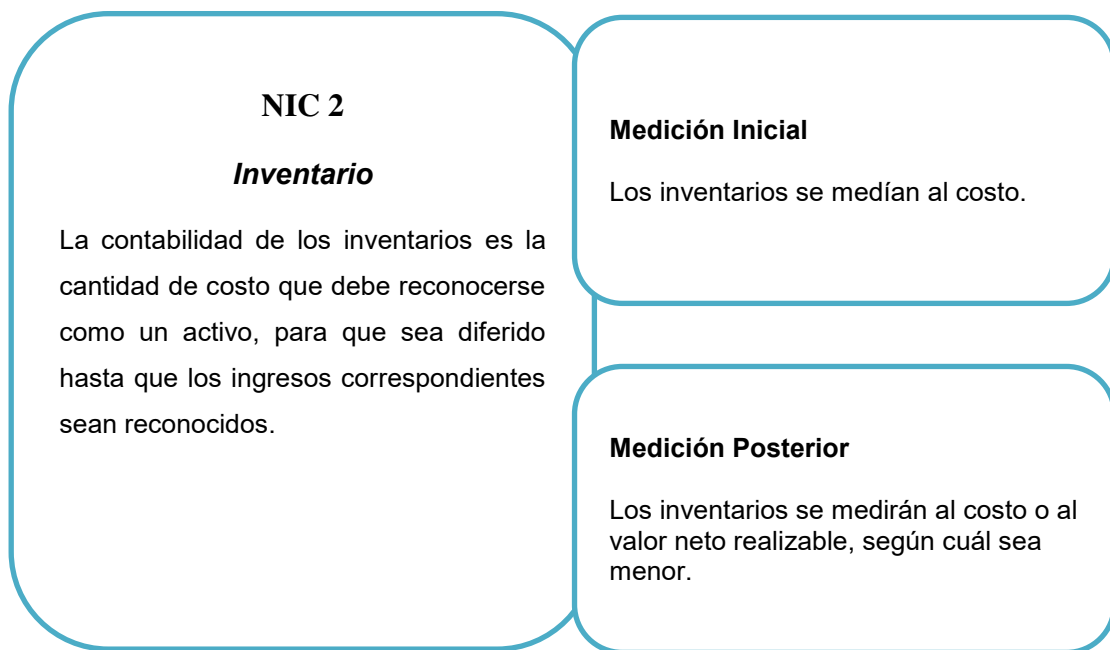
El efecto impositivo de la corrección de los errores de ejercicios anteriores, así como de los ajustes retroactivos efectuados al realizar cambios en las políticas contables, se contabilizará de acuerdo con la NIC 12 Impuesto sobre las ganancias, y se revelará la información requerida por esta Norma. (Ver página 60. NIC 12).

3.4.3 NIC 2 INVENTARIO

La NIC 2 que se sustenta en el manejo y control del inventario, donde los costos atribuibles al inventario deben ser los gastos de venta y gastos de distribución y bajo este concepto hay que obtener el Valor Neto Realizable que se obtiene con la siguiente fórmula:

$$\text{Valor Neto Realizable} = \text{Costo de Venta} - (\text{Gasto de Venta} + \text{Gasto de Distribución})$$

Al realizar estos cálculos se puede ver el análisis entre el costo de venta y el VNR, siendo el menor entre ambos valores, el valor del inventario que debo manejar, para la presentación de los EEEF.



Fuente: Guía rápida IFRS
Elaborado por: Los Autores

3.4.3.2 Aplicación de la norma

Con lo antes detallado, se presentan los cálculos realizados y las formulas aplicada, *referencia ver anexo A (Tabla de inventario) y anexo B (Estado de Resultados)*

Tabla 3.4.3.1 Formulas aplicables al control de inventario

Formulas Aplicadas	
VALOR EN LIBROS = UNIDADES * COSTO UNITARIO	
VNR = (CV - GD - GV)* UNIDADES	
GASTO DE VENTA = PUBLICIDAD Y PROPAGANDA +SUMINISTROS Y MATERIALES (ESTADO DE RESULTADOS)	
GASTO DE DISTRIBUCIÓN = VALOR DE COMBUSTIBLE (ESTADO DE RESULTADOS)	

Porcentajes utilizados, según políticas contables adoptadas por FARM S.A.

Elaborado por: Los Autores

De los resultados presentados, se puede apreciar claramente que se refleja una diferencia entre el Costo de Venta y el Valor Neto Realizable, siendo el Costo de Venta el menor entre los dos, por lo tanto no existe ajuste.

Al realizar el análisis de la cuenta inventario y practicar una auditoría física del mismo, se encontró un valor de inventario igual a \$334.118,29, demostrando con esto que existe una diferencia en el inventario que reflejan los EEFF que es de \$287.166,16, por lo tanto se procede a reconocer dicho inventario, proponiendo el siguiente asiento:

-1-		
DETALLE	DEBE	HABER
Inventario	\$ 46.952	
Resultados Acumulado		\$ 46.952
P/R Reconocimiento de inventario, existencias		

3.4.3.3 Nivel de impacto

Según tabla de evaluación del impacto, la aplicación de la NIC 2 representa un nivel medio con impacto del 25% a nuestros EEFF, por el reconocimiento del mismo considerando que un control interno del inventario es indispensable.

3.4.3.4 Política contable

- Para la medición del inventario de FARM S.A. se mantendrá el método FIFO en el cual se asume que los productos en inventario que fueron comprados antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en el inventario final serán los comprados más recientemente.
- Formula de medición del Costo Venta = $\text{Inventario Inicial} + \text{Compras Netas} - \text{Inventario Final}$.

3.4.4 NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La NIC 16 representa los activos tangibles para su uso en la producción, el suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos; y se esperan usar durante más de un período.

Medición al reconocimiento del activo (Modelo del costo) reconocido por FARM S.A.

Costo – Depreciación Acumulada – Pérdida por Deterioro

Cabe mencionar que la empresa posee activos comunes es decir ayudan a generar el valor de las ventas debido a su actividad económica es la comercialización de productos farmacéuticos.

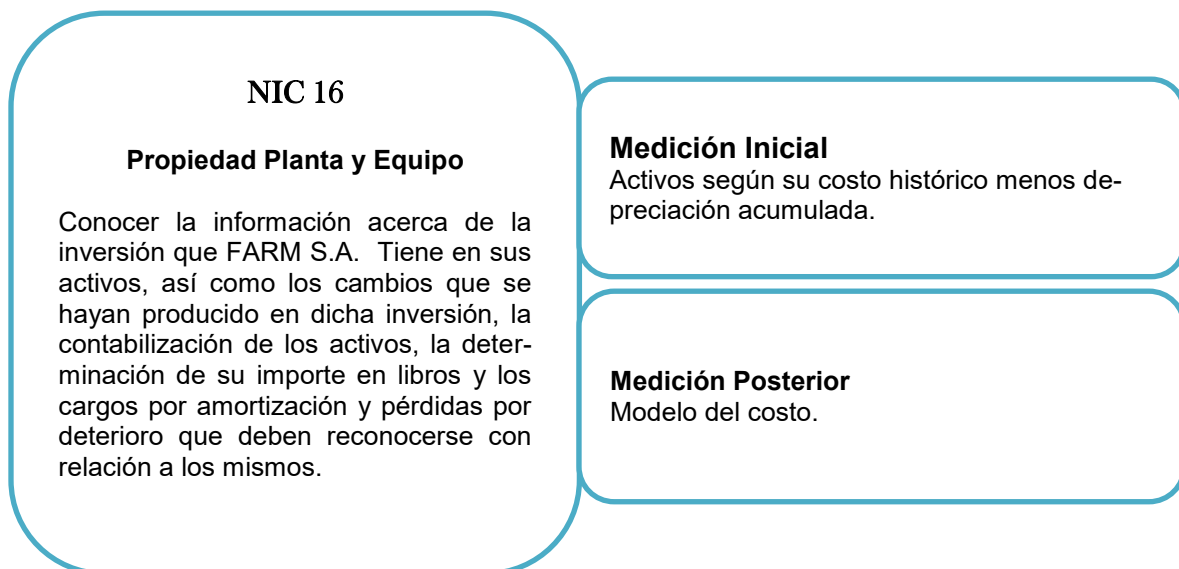


Gráfico 3.4.4.1 NIC 16 Propiedad planta y equipo

Fuente: Guía rápida IFRS
Elaborado por: Los Autores

3.4.4.2 Aplicación de La Norma

Con lo antes detallado, se aplicará la norma en los activos que se detallan en el balance general, equipos de computación y muebles y enseres.

Al realizar la medición posterior al reconocimiento según el modelo de costo seleccionado se realizará el respectivo análisis de los activos de la empresa según anexo C.

Al inicio del desarrollo de la NIC 16 se necesitaron plantear ciertas políticas para poder efectuar el respectivo tratamiento de cada uno de los activos de la compañía, a continuación se detallará cada una de ellas.

La tasa a utilizar en los flujos de efectivo fue tomada en la proyección de ventas. Así mismo la tasa de interés utilizada es la tasa de mercado.

3.4.4.3 Políticas empleadas al inicio del tratamiento de la NIC

- Estimación de ventas proyectadas del 2010 al 2014.
- Se utilizó el método de regresión lineal simple *método mínimos cuadrados* $f(x) = a + bx$ ver anexo C-1, para verificar si existía deterioro.

3.4.4.4 Nivel de impacto

Según tabla de evaluación del impacto, la aplicación de la NIC 16 representa un nivel nulo ya que los activos no reflejaron indicios de deterioro en los flujos de efectivo aplicados en el proyecto ver anexo C-3 y anexo D.

3.4.4.5 Política contable

- La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria.
- Los activos de FARM S.A se esperan usar por más de un periodo y la vida útil del mismo será estimada por experiencia del contador.

3.4.4.6 Valuación

- Los activos de FARM S.A. serán evaluados al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

3.4.4.7 Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

- Las mejoras, reparaciones y mantenimientos deberán ser reconocidas en el periodo en que se efectúen.
- Las políticas contables deberán ser reflejadas bajo NIIF.

3.4.5 NIC 36 PERDIDA POR DETERIORO

La NIC 36 establece que un activo deberá ser contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera en caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

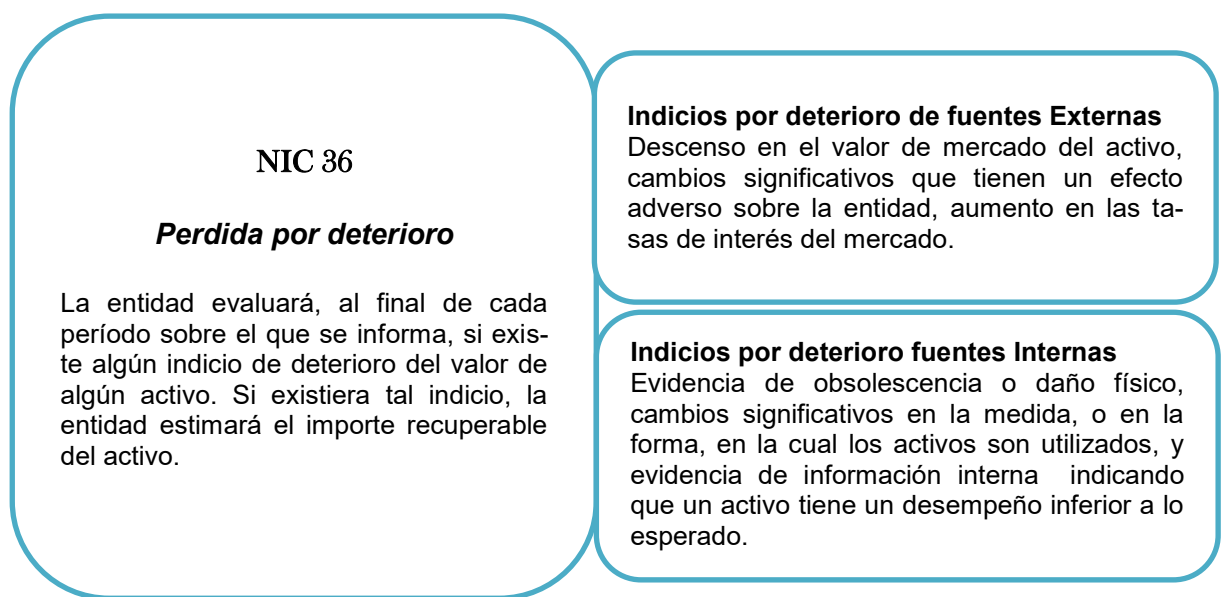


Gráfico 3.4.5.1 NIC 36 Perdida por deterioro

Fuente: Guía rápida IFRS

Elaborado por: Los Autores

3.4.5.2 Aplicación de la norma

Al inicio del desarrollo de la NIC 36 se necesitaron plantear ciertas políticas para poder efectuar el respectivo tratamiento para determinar si existen indicios de deterioro en los activos de la FARM S.A. las mismas que se detallaron en la NIC 16.

3.4.5.3 Políticas empleadas al inicio del tratamiento de la NIC

Se deberá realizar una proyección anual de ventas 2010-2014 con base en supuestos razonables que tienen soporte ver *anexo C-1,2*.

3.4.5.4 Nivel de impacto

Según tabla de evaluación del impacto, la aplicación de la NIC 36 representa un nivel nulo. Según flujos de efectivos presentados ver *ANEXO C-3* Los activos evaluados bajo NIC para conocer si existía o no deterioro reflejaron que no hubo indicios de deterioros en los activos de la compañía.

3.4.5.5 Política contable

- La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de los siguientes indicios:
 - a) Disminución significativa del valor de mercado del activo.
 - b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo.
 - c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo.
 - d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
 - e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

- Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

3.4.6 NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES

La NIC 38 es de aplicación, en forma clara, a los desembolsos que se realizan para suministrar a la entidad beneficios económicos futuros, entre los cuales existen por comienzo de la actividad (Gastos de Constitución, legales y administrativos) y las licencias o concesiones (Compra de Sistemas, software) por lo tanto, bajo conceptos de aplicación los desembolsos realizados sobre una partida intangible se reconocerán como gastos cuando se incurra en ellos, teniendo definida la vida útil del mismo, siendo definida o indefinida, ya que se considera que los activos intangibles con una vida útil indefinida no se amortizarán.

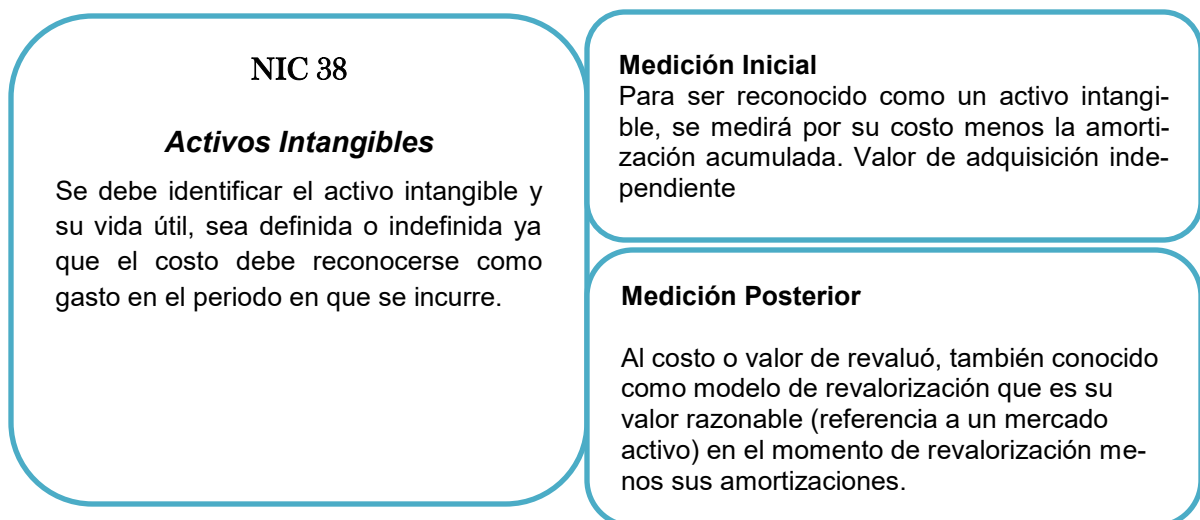


Gráfico 3.4.6.1 NIC 38 Activos Intangibles

Fuente: Guía rápida IFRS
Elaborado por: Los Autores

3.4.6.2 Aplicación de la norma

Con lo antes detallado, se podrá aplicar la norma en los activos intangibles que se encuentran en el Balance General, que son Constitución de la compañía y Sistema Contable:

Datos Obtenidos # 1

Constitución de la Compañía: \$4.680

Amortización: \$3.744

Tiempo amortizado: 4 años

Saldo Neto: \$ 936

Tabla 3.4.5.3 de amortización, hasta el año 4

Constitución	Año 1 2006	Año2 2007	Año3 2008	Año4 2009
\$ 4680.01	\$ 936	\$ 936	\$ 936	\$ 936
Acumulado	\$ 936	\$ 1.872	\$ 2.808	\$ 3.744

Asiento Propuesto

-1-		
DETALLE	DEBE	HABER
Resultados Acumulados	\$ 936	
Amortización Acumulada	\$ 3.744	
Gasto de Constitución		\$4.680
P/R párrafo No.5 NIC 38, comienzo de la actividad		

3.4.6.3 Nivel de impacto

Según nuestra tabla de evaluación del impacto, la aplicación de la NIC 38 representa un nivel bajo con impacto del 12% a nuestros EEFF.

3.4.6.4 Aplicación de la norma

La aplicación de esta norma tiene una relación directa con la NIC 12, la cual se desarrolla más adelante, para obtener el activo por impuesto diferido del asiento propuesto.

Datos Obtenidos # 2

Sistema Contable: \$2.7864

Fecha de compra: 20-07-2006

Tiempo de licencia: 2 años

Asiento Propuesto

-2-		
DETALLE	DEBE	HABER
Resultados Acumulados	\$ 27.864	
Sistema Contable y Software		\$ 27.864
P/R párrafo No.9 NIC 38, nuevos sistemas, licencias.		

3.4.6.5 Nivel de impacto

Según tabla de evaluación del impacto, la aplicación de la NIC 38 representa un nivel bajo con impacto del 12% a nuestros EEFF.

La aplicación de esta norma tiene una relación directa con la NIC 12, la cual se desarrollará más adelante, para obtener el activo por impuesto diferido del asiento propuesto.

3.4.6.6 Política contable

- Para la contabilización de activos intangibles, se realizara el análisis de la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones de la dirección respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

3.4.7 NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS; RECONOCIMIENTO Y VALORIZACIÓN

Esta NIC hace referencia a préstamos y partidas a cobrar, que son activos financieros no derivados de pagos fijos o determinables (Cuentas por Cobrar), que no se negocian en un mercado activo, por lo tanto una entidad dará de baja cuentas un activo financiero cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero.

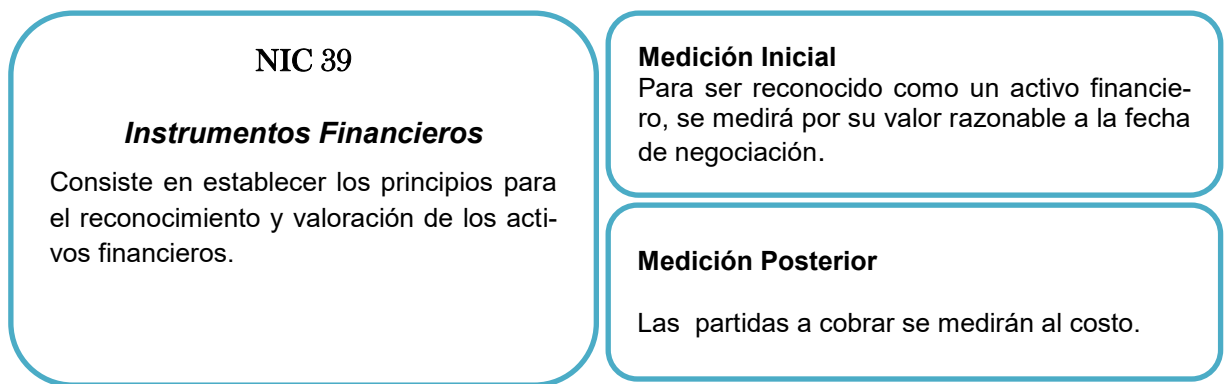


Gráfico 3.4.7.1 NIC 39 Instrumentos Financieros

Fuente: Guía rápida IFRS
Elaborado por: Los Autores

3.4.7.2 Aplicación de la norma

Con lo antes detallado, se aplicará la norma en las Cuentas por Cobrar que se encuentran en el Balance General, que son los préstamos a empleados.

Se omiten los nombres reales por seguridad de la información.

Deudor	Tiempo	Valor	Motivo
Ex - Colaboradores	2 años	\$836	Enfermedad
Colaborador actual	10 meses	\$2.000	Calamidad
Colaborador actual	9 meses	\$1.164	Estudios
Colaborador actual	8 meses	\$3.500	Embarazo
Colaborador actual	5 meses	\$2.000	Calamidad
Colaborador actual	4 meses	\$1.500	Estudios
Colaborador actual	3 meses	\$1.000	Calamidad
Colaborador actual	2 meses	\$1.000	Calamidad
Colaborador actual	1 mes	\$701	Estudios

Fuente: FARM S.A.
Elaborado por: FARM S.A.

Datos Obtenidos # 1

Total en Cuentas por Cobrar: \$13.701

Baja en la cuenta: \$836

Tiempo en la cuenta: 2 años

Motivo: empleados que dejaron de laborar, no existe ningún tipo de comunicación hace un año atrás.

Asiento Propuesto

DETALLE	DEBE	HABER
Resultados Acumulados	\$ 836	
Cuentas por Cobrar		\$ 836
P/R párrafo No.17 NIC 39, se ceda el activo financiero.		

3.4.7.3 Nivel de impacto

Según tabla de evaluación del impacto, la aplicación de la NIC 38 representa un nivel bajo con impacto del 12% a nuestros EEFF.

La aplicación de esta norma tiene una relación directa con la NIC 12, que se desarrollará más adelante, para poder obtener el activo por impuesto diferido del asiento propuesto.

3.4.7.4 Política contable

- Para los activos financieros y los pasivos financieros registrados al coste amortizado, se reconocerán ganancias o pérdidas en el resultado del ejercicio cuando el activo financiero o pasivo financiero se dé de baja en cuentas o se haya deteriorado, así como a través del proceso de amortización de primas o descuentos. Sin embargo, para los activos financieros y pasivos financieros que sean partidas cubiertas, se contabilizaran como ganancias o pérdidas.
- Como política interna la compañía mantendrá los préstamos a los empleados, pero se realizara un análisis de tiempo y responsabilidad en el trabajo para acceder a los mismos.

3.4.8 NIC 18 INGRESOS ORDINARIOS

El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a FARM S.A. y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de la venta de medicamento.

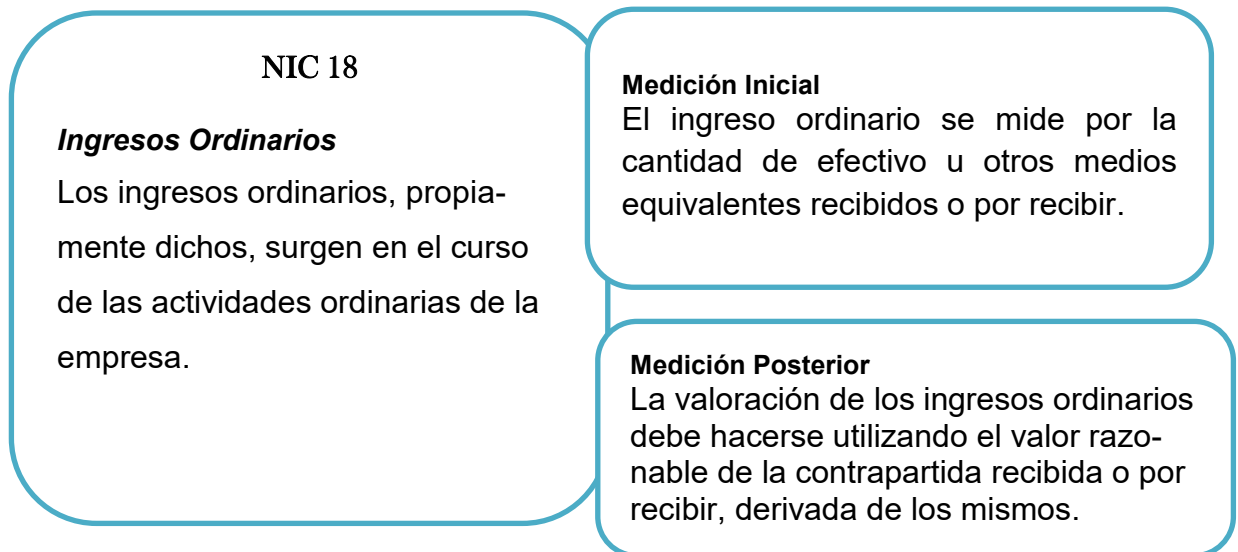


Gráfico 3.4.8.1 NIC 18 Ingresos Ordinarios

Fuente: Guía rápida IFRS

Elaborado por: Los Autores

3.4.8.2 Aplicación de la norma

La compañía FARM S.A., tiene definido en su política contable en forma clara, que para efectuar devoluciones de los clientes, deben acercarse antes de cumplir 48 horas de la entrega de la factura emitida por la compañía acompañada de

la respectiva medicina, con este antecedente se procede al registro de las operaciones realizadas pasado este plazo, como ingresos en los registros contables.

3.4.8.3 Política contable

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios puede ser valorado con fiabilidad;
- Los costes incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.

3.4.9 NIC 12 IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS

La NIC 12 exige el reconocimiento de activos por impuestos diferidos, cuando sea probable que la empresa disponga de ganancias fiscales en el futuro para realizar el activo por impuestos diferidos. Cuando una empresa tenga un historial de pérdidas, habrá de reconocer un activo por impuestos diferidos sólo en la medida que tenga diferencias temporarias imponibles en cuantía suficiente, o bien disponga de otro tipo de evidencia sobre la existencia de beneficios fiscales disponibles en el futuro y exige que la empresa reconozca un pasivo por impuestos diferidos en el caso de haberse realizado revalorizaciones de activos.

Tabla 3.4.9.1 Impuestos sobre las ganancias

Efecto	Contable	Medición	Fiscal	Impuesto
Imponible	Activo	>	Activo	Pasivo diferido
Imponible	Pasivo	<	Pasivo	Pasivo diferido
Deducible	Activo	>	Activo	Activo diferido
Deducible	Pasivo	<	Pasivo	Activo diferido

Fuente: C.P.A. Vanesa Leyton
Elaborado por: Los Autores

3.4.9.2 Aplicación de la norma

Con lo antes expuesto, se aplica la norma de impuestos diferidos, en los asientos detallados en las aplicaciones de la NIC 2, 38, 16 y 36 los mismos que serán presentados para la aplicación de la norma.

Datos Obtenidos:

Libro Diario NIC 12 TEMPORARIAS

Las diferencias temporarias son aquellas que reflejan la diferencia entre el valor contable y valor fiscal de los activos, pasivos e instrumentos de patrimonio, siempre que tengan incidencia en la carga fiscal futura.

DETALLE	DEBE	HABER
<u>NIC 2a</u>		
Inventario	46.952	
Resultados Acumulados		46.952
P/R Reconocimiento, NIC 2 existencias		
<u>NIC 2b</u>		
Resultados Acumulados	11.738	
Pasivo por Impuesto diferido		11.738
P/R Reconocimiento, NIC12, párrafo 58		
<u>NIC 38a</u>		
Resultados Acumulados	936	
Amortización Acumulada	3744	
Gastos de Constitución		4680
P/R párrafo No.5 NIC 38, comienzo de la actividad.		
<u>NIC 38b</u>		
Activo por Impuesto Diferido	234	
Resultados Acumulados		234
P/R Reconocimiento, NIC 12, párrafo 58		

Libro Diario NIC 12 PERMANENTES

Por otro lado, las diferencias permanentes representan las diferencias entre el resultado contable antes de impuestos y la base imponible que no van a revertir en ejercicios posteriores y que provienen de gastos no deducibles y provisiones no deducibles según la normativa fiscal vigente.

DETALLE	DEBE	HABER
<u>NIC 8</u>		
I Resultados Acumulados	27.864	
Sist. Contable y Software		27.864
P/R párrafo No.9 NIC 38, nuevos sistemas, licencias.		
<u>NIC 39</u>		
Resultados Acumulados	836	
CuentasporCobrar		836
P/R párrafo No.17 NIC 39, se ceda el activo financiero.		

El método de contabilización utilizado para obtener la diferencia temporaria depende de la naturaleza de las transacciones que hayan producido el registro inicial del activo o pasivo por lo tanto si la transacción afecta al resultado contable o a la ganancia fiscal, la empresa procederá a reconocer los activos o pasivos por impuestos diferidos, así como el correspondiente ingreso o gasto por impuesto diferido, respectivamente, en la cuenta de resultados.

Se presenta el mayor de la cuenta resultados acumulados y la afectación de la misma en el estado de situación financiera.

Resultados Acumulados	
11.738	46.952
936	234
27.864	
836	
41.374	47.186
	5.811

Luego de mayorizar la cuenta resultados acumulados, la misma que fue apareciendo conforme se fueron proponiendo asientos de ajuste según NIC 2, 8, 38 y 39 se obtiene el valor de \$5.811 el mismo que se refleja en nuestro estado de situación financiera, perteneciendo al patrimonio.

A continuación se presenta el Estado de Situación Financiera bajo NIIF.

3.4.9.3 TABLA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FARM S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 01 de enero de 2009

Expresado en dólares americanos

PARTIDAS	SALDOS SEGÚN NEC	SALDOS SEGÚN NIIF	DIFERENCIAS TEMPORARIAS	
			Activo Diferido	Pasivo Diferido
Activo				
Activos Corrientes				
Efectivo y equivalente a Efectivo	27.423	27.423		
Bienes de cambio	287.166	334.118		11.738
Cuentas por Cobrar empleados	13.701	12.864		
Administración Tributaria	7.717	7.717		
Gastos Pagados por adelantado	66.850	66.850		
Total de Activo Corriente	402.858	448.974		
Activos no Corrientes				
Muebles y Enseres	18.407	18.407		
Equipo de Computación	48.536	48.536		
Depreciaciones Acumuladas	-39.624	-39.624		
Sistema Contable, Software	27.864	0		
Activo Intangible	936	0		
Total de Activo no Corriente	56.119	27.319		
Activo por Impuesto Diferido		234	234	
TOTAL DE ACTIVOS	458.978	476.527		
PASIVO Y PATRIMONIO				
Pasivos Corriente				
Proveedores	380.650	380.650		
Documentos por Pagar	3.670	3.670		
Impuestos por Pagar	25.577	25.577		
Obligations con el personal	1.530	1.530		
Total Pasivo Corriente	411.428	411.428		
Pasivos no Corriente				
Delude a largo plazo	16.772	16.772		
Total pasivo no corriente	16.772	16.772		
Pasivo por Impuesto Diferido		11.738		
TOTAL DE PASIVOS	428.200	439.938		
Patrimonio				
Capital Social	400	400		
Utilidad en el Ejercicio	30.377	30.377		
Resultados Acumulados	0	5.811		
TOTAL DE PATRIMONIO	30.777	36.588		
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	458,978	476,527	234.00	11.738

En el estado de situación financiera según NIIF, se puede destacar lo siguiente:

- Se presenta un aumento en la cuenta bienes de cambio antes llamada inventario, ya que se reconoció la diferencia encontrada de \$46.952 al aplicar NIC 2 que se sustenta en el manejo y control de inventario.
- Existe una disminución en cuentas por cobrar empleados, ya que según NIC 39 instrumentos financieros, se dio de baja a un valor de \$836 por ser irrecuperable.
- Se dio de baja a la cuenta sistemas contables y software por cumplirse el tiempo de vigencia, según contrato de duración de dos años, aplicando NIC 38 activos intangibles.
- Desaparece la cuenta activos intangibles que se mantenía por gastos de constitución, los mismos que ya fueron amortizados en su totalidad.

Por lo que se puede rescatar que el total de activos aumenta, ya que a pesar que disminuyen las cuentas por cobrar, se da de baja la cuenta sistemas contables y software y desaparece la cuenta activos intangibles es mayor el valor en bienes de cambio, también aparece en nuestros activos la cuenta activos por impuesto diferidos.

En las cuentas del pasivo el cambio significativo está en el reconocimiento de una nueva cuenta que es pasivo por impuesto diferido, producto del reconocimiento del inventario.

En las cuentas del patrimonio aparecen los resultados acumulados que se conformó por la memorización de los asientos propuestos en la aplicación de las NIIF y al igual que el activo y el pasivo el patrimonio aumenta.

3.4.10 LIMITANTES ENCONTRADAS:

- FARM S.A., no cuenta con un estudio actuarial por parte de la empresa, el mismo que es solicitado por NIC 19 Retribuciones a los empleados por lo que no se puede presentar su aplicación.
- Existen errores, provocados por omisiones e inexactitudes en los estados financieros de FARM S.A., resultantes de un fallo al utilizar información que estaba disponible para la preparación de los mismos, apegándonos a la NIC 8 cambios en las estimaciones contables y errores.

CAPÍTULO V

4.1 CONCLUSIONES

Una vez analizados los Estados Financieros de FARM S.A., se encontraron los siguientes impactos financieros contables al aplicar las NIIF:

- Existe incumplimiento en la NIC 1 presentación de sus Estados Financieros, al no realizar el Flujo de Efectivo, Estado de Cambio en el Patrimonio y sus Notas a los Estados Financieros, la empresa se maneja solo con Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral.
- Se presenta el nuevo Estado de Situación Financiera al 1 de enero de 2009, fecha de transición, preparado de acuerdo a políticas contables seleccionadas de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2009.
- Se encontró en los EEFF, la cuenta Activos Pagados por Anticipados por un valor de \$66850,00, luego de realizar los análisis a la cuenta se encontró un registro incorrecto, este monto se deriva de un desembolso por Derechos de Llave, identificada como patente utilizada por FARM S.A., este valor se desglosa en \$10.000 por la apertura de cada una de las farmacias, lo que nos da un total de \$90.000 por las 9 farmacias, existen contratos firmados de por medio pero no existen facturas por parte del proveedor, existen bases legales que sustentan este desembolso pero no existen bases tributarias que lo apoyen, por todos estos motivos antes expuestos, al no tener fiabilidad en este registro contable realizado, nos limita a emitir un criterio, juicio u opinión sobre la razonabilidad de la cuenta.

- Presentan contratos de arriendo firmados por cada una de las farmacias donde se encuentran operando, los mismos tienen una vigencia de un año y no han sido renovados, se encuentran vencidos y no presentan ninguna cláusula de opción a compra, se manejan de forma tributaria correcta, ya que existen facturas mensuales por cada uno de los locales pero no existe un contrato de compra/venta para considerar estos como arrendamientos operativos.
- Se procedió a dar de baja, en cuentas por cobrar \$ 836; se demuestra que es un valor irrecuperable por la compañía, se realiza el ajuste y se presenta el cambio en el Balance General.
- Se reconocieron por primera vez los Impuestos Diferidos, desglosados como Activos por Impuestos diferidos por \$234 y Pasivos por impuestos diferidos por \$11.738.
- El efecto más importante de la aplicación de las NIIF se presenta en el grupo de cuentas del Activo, ajustando los Bienes de Cambio y Cuentas por Cobrar empleados y eliminando por completo las cuentas Sistema Contable (Software) y Activos Intangibles, lo que nos representó un cambio del 5% en los Activos Totales.
- FARM S.A. no presentaba su información financiera bajo NEC en años anteriores, en el trabajo presente deja constancia de las políticas detalladas bajo NIIF y el importe que causa la aplicación de las mismas en los Estados Financieros de la compañía.

- Se realizaron reclasificaciones para una mejor presentación, asociados a cambios en la clasificación entre partidas del Estado de Situación Financiera. El detalle de estas reclasificaciones y su impacto en el Estado de Situación Financiera se muestran en el numeral *3.4.1.1 Pág. 39* de este trabajo.

4.2 RECOMENDACIONES

Para cumplir con cada uno de los puntos clave que señalan las NIIF y con las disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, FARM S.A. debe proceder a ejecutar las siguientes acciones:

- Se recomienda una auditoría de procesos para encontrar errores de control interno y aplicar recomendaciones además una auditoría a sus estados financieros para tener una veracidad en sus saldos.
- Aplicar las políticas contables propuestas según NIIF, acorde a la realidad económica de FARM S.A. y de esta manera mostrar Estados Financieros confiables para participar en el mercado Financiero, La Gerencia en atención a las responsabilidades que tiene sobre la información que revelan los estados financieros, deberá aprobar las políticas contables basadas en NIIF.
- El departamento contable debe considerar los asientos de ajuste detallados buscando apegarse a una correcta implementación de las NIIF, apoyados por el uso del plan de cuentas presentado bajo NIIF ver *anexo E*.
- Contratar un estudio actuarial para hacer una estimación fiable del importe de las prestaciones que los empleados han devengado en razón de los servicios que han prestado durante el ejercicio corriente y en los anteriores. Este cálculo exige que la empresa determine la cuantía de las prestaciones que resultan atribuibles al ejercicio y que realice las estimaciones pertinentes respecto a las variables demográficas (tales como rotación de los empleados y mortalidad) y financieras (tales como incrementos futuros en los salarios y

en los costes de IESS) que influyen en el coste de las prestaciones a suministrar.

- La compañía debe realizar un inventario de los activos, así como la estimación de las vidas útiles que serán aplicadas según el criterio del contador, junto con la persona que se encuentre facultada o capacitada para estimar la vida útil del mismo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. **DELOITTE.** (2010), *“Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”*, Guayaquil-Ecuador.
2. **VANESSA LEYTON.** (2010), *“Desarrollo de un plan de Implementación de las NIIF”*, Guayaquil - Ecuador.
3. **PANASSESSOR,** *“Mercado farmacéutico”*, Disponible en <http://www.panassessor.com>, (2010).
4. **FARMACIAS DE SIMILARES S.A.,** *“Conocimiento del Negocio”*, Disponible en <http://www.farmaciasdesimilares.com>, (2011).
5. **COLEGIO DE CONTADORES DE SUCUMBÍOS,** *“Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF”*, Disponible en <http://www.ccsuc.com.ec>, (2007-2009)

ANEXOS

#	DETALLE DEL PRODUCTO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR EN LIBROS	P.V.P. UNITARIO	Total	GASTO DE VENTA	GASTO DE TRANSPORT	VNR	Menor
228	ROCHE RX	164	22,64	3713,23	23,58	3867,12	122,26	82,80	3662,06	Valor en libros
229	ROC'NARF	164	3,15	516,60	3,94	646,16	20,43	13,83	611,90	Valor en libros
230	RODDOME	389	3,77	1467,29	4,58	1781,62	56,33	38,14	1687,15	Valor en libros
231	ROLDA COSMETICOS C.A	178	0,02	4,09	0,03	5,34	0,17	0,11	5,06	Valor en libros
232	SABIJERS	188	1,61	303,56	2,07	388,55	12,28	8,32	367,95	Valor en libros
233	SANOFI AVENTIS	328	8,06	2642,33	9,87	3237,36	102,35	69,31	3065,70	Valor en libros
234	SAVAL	252	7,82	1969,49	8,69	2189,88	69,23	46,89	2073,76	Valor en libros
235	SCHERING ECUATORIANA C.A.	984	8,05	7921,87	9,68	9525,12	301,14	203,93	9020,05	Valor en libros
236	SCHERING ESSEX	202	9,59	1937,18	10,58	2137,16	67,57	45,76	2023,84	Valor en libros
237	SCHERING KEY	409	8,16	3335,71	9,58	3918,22	123,87	83,89	3710,46	Valor en libros
238	SCHERING ORGANON	567	6,25	3545,45	7,56	4286,52	135,52	91,78	4059,23	Valor en libros
239	SCHERING PLOUGH	216	7,58	1637,54	8,46	1827,36	57,77	39,12	1730,46	Valor en libros
240	SCHERING WHITE	162	2,30	372,20	2,94	476,41	15,06	10,20	451,15	Valor en libros
241	SOPHIA	186	3,26	605,83	3,69	686,34	21,70	14,69	649,95	Valor en libros
242	SUIPHAR	168	5,42	909,72	5,98	1004,64	31,76	21,51	951,37	Valor en libros
243	SUTTON	754	0,66	495,76	0,84	634,57	20,06	13,59	600,92	Valor en libros
244	SWISS & NORTH	461	4,37	2013,03	5,59	2576,68	81,46	55,17	2440,05	Valor en libros
245	SYNTHELABO FRANCLA	671	4,57	3069,08	5,26	3529,46	111,58	75,57	3342,31	Valor en libros
246	TECNOQUIMICAS DEL ECUADOR	478	3,45	1650,90	4,42	2113,16	66,81	45,24	2001,11	Valor en libros
247	TESALIA SPRING COMPANY S.A	476	6,69	3182,06	7,56	3598,56	113,77	77,05	3407,75	Valor en libros
248	TESIA	764	6,50	4966,00	7,30	5577,20	176,32	119,41	5281,47	Valor en libros
249	TEUTO	500	2,61	1305,00	2,98	1490,00	47,11	31,90	1410,99	Valor en libros
250	TOFIS	500	1,59	794,50	2,03	1016,96	32,15	21,77	963,04	Valor en libros
251	TULIPANESA	345	4,60	1587,00	4,89	1687,05	53,34	36,12	1597,59	Valor en libros
252	UNILEVER DESODORANTES	456	1,78	811,06	2,28	1038,15	32,82	22,23	983,11	Valor en libros
253	UNILEVER JABON TOCADOR	546	1,81	989,84	2,32	1266,99	40,06	27,13	1199,81	Valor en libros
254	UNILEVER SHAMPOO	278	1,80	500,65	2,31	640,84	20,26	13,72	606,85	Valor en libros
255	US PHARM	240	2,81	675,00	3,60	864,00	27,32	18,50	818,19	Valor en libros
256	VARTRAX HEALTH S.A	500	0,98	490,00	1,68	840,00	26,56	17,98	795,46	Valor en libros
257	VITABEAUTY INTERNACIONAL	293	2,17	636,30	2,29	670,97	21,21	14,37	635,39	Valor en libros
258	WEIR	548	2,50	1369,44	3,20	1752,88	55,42	37,53	1659,93	Valor en libros
259	ZAIMELLA	192	2,67	512,81	3,02	579,84	18,33	12,41	549,09	Valor en libros
260	ZAIMELLA - PMB	267	1,86	495,29	2,00	534,00	16,88	11,43	505,68	Valor en libros
261	ZAMBON	124	7,77	962,86	8,25	1023,00	32,34	21,90	968,76	Valor en libros
				Total		334118,29			Totales	
						399.809	12.640	8.560	378609,23	

Rubro utilizados para el calculo del inventario	Publicidad	3.000,00
	Materiales	9.640,00
	Combustible	8.560,00

ANEXO B

FARM S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2009		
INGRESOS		
Ventas 12%	3.076.351,78	
Ventas Tarifa 0%	387.717,79	
TOTAL DE INGRESOS		3.464.069,57
(-) COSTO DE VENTAS		
Inventario Inicial (-)	359.037,06	
Compras Netas (-)	3.011.280,47	
Inventario Final (+)	282.225,86	
COSTO DE VENTA	3.088.091,67	375.977,90
EGRESOS		
Sueldo	168.838,91	
Honorarios Profesionales	5.600,00	
Arriendos de Inmuebles	35.933,31	
Mantenimiento y Reparaciones	18.492,08	
Combustibles	8.560,00	
Pagos al IESS	17.490,60	
Pagos SRI	5.689,84	
Publicidad y Propaganda	3.000,00	
Suministros y Materiales	9.640,00	
Transporte	2.422,23	
Depreciacion de Activos Fijos	21.457,80	
Servicios Públicos	26.980,00	
	324.104,77	324.104,77
TOTAL DE EGRESOS		3.412.196,44
Utilidad antes de impuestos		51.873,13
Perdida en Ejercicio Anterior		4.222,23
15% Participacion trabajadores		7.147,64
25% Impuesto a la Renta		10.125,82
Utilidad en el Ejercicio		30.377,45

FARM S.A.

ANEXO C-1

Metodo a utilizar

Método de Mínimos cuadrados

Tendencia con características de línea recta, cuya ecuación es:

$$f(x) = Y = a + bX$$

Variables a utilizar:

- Y= Demanda
- n= Número de datos
- a y b = Constantes
- t= Periodo de tiempo

Se necesita hallar la tendencia y proyectar las ventas de 2010 al 2014

Año	Ventas
2006	1.256.154,00
2007	1.804.364,03
2008	2.336.458,23
2009	3.464.069,57

Año	T	Yi	YiT _i	t ²
2006	1	1.256.154,00	1.256.154,00	1
2007	2	1.804.364,03	3.608.728,06	4
2008	3	2.336.458,23	7.009.374,69	9
2009	4	3.464.069,57	13.856.278,28	16
Total	10	8.861.045,83	25.730.535,03	30

Proyección de ventas de 2010 al 2014

Reemplazando en la formula de Mínimos cuadrados, $Y = a + bt$ tenemos:

Año	t	Ventas Proyectadas	Tasa según variacion anual
2010	t=5	4.004.221,69	0,87
2011	t=6	4.719.805,78	0,85
2012	t=7	5.435.389,87	0,87
2013	t=8	6.150.973,96	0,88
2014	t=9	6.866.558,05	0,90
Total		27.176.949,34	

Despejar a y b

\bar{y}	2.215.261,46	despejar a y b
\bar{t}	2,5	$a = \bar{y} - b\bar{t}$
Remplazar :	$f(x) = Y = a + bX$	
	YiT _i =	25.730.535,03
	T=	10
	t ²	30
		3.577.920,46
despeje de	b=	715.584,09
reemplazo de b en a	a=	426.301,23

TOMA FISICA DE LOS EQUIPOS DE COMPUTACION DE FARM S.A.							ANEXO C-2
CANTIDAD	AÑO COMPRA	Tipo/Equipo	MARCA	CARACTERISTICAS DEL HARDWARE	CARACTERISTICAS DEL SOFTWARE	PRECIO	TOTAL
2	2006	Computadora	DELL	Monitor de 15 pulgadas Torre blanca Mouse Teclado	Procesador Intel Pentium 3 A 1 GHZ 256 MB RAM CD ROM 10 GB Disco Duro Floppy de 3.5" Puerto paralelo para impresora	837,40	1 674,80
1	2006	Impresora	Canon	Color Negra		160,00	160,00
1	2006	Impresora Matricial	Epson	Color Blanca		395,82	395,82
5	2006	Computadoras	DELL	Monitor de 15 pulgadas Torre blanca Mouse Teclado		905,00	4 525,00
2	2006	Impresora	Canon	Color Negra		195,00	390,00
10	2007	Computadoras	Dell	Monitor de 15 pulgadas Torre blanca Mouse Teclado		889,00	8 890,00
6	2007	Impresoras Punto d	Epson			395,00	2 370,00
3	2008	Infocus	Epson powerlite S10+		Brillo 2,600 lúmenes Peso 2,3 Kg Resolución 800x600 Máxima 1400x1050 Zoom digital Congela imagen Lámpara 5.000 horas Vídeo y computadora Velocidad de impresión de hasta 25 ppm	1 105,00	3 315,00
1	2008	Impresora	Multifuncional HP LaserJet serie M5025		256 MB de memoria procesador a 460 MHz disco duro de 40 GB	953,00	953,00

ANEXO C-4

Equipos de computación FARM S.A.

Datos:

Infocus	3		
Costo:	3.315,00		
Fecha de compra:	01-feb-08		
Vida útil	3 años	Meses	36
Depreciación 31/12/2009	23	Dep. Acumulada	2.117,92

Adquisición de 3 Infocus características similares

	1	2
	2008	2009
Ingresos		
Ingresos por Ventas realizadas	2.552,55	2.221,05
Valor de rescate		
Total Ingresos	2.552,55	2.221,05
Gastos		
Mantenimiento	120,00	111,00
Total Gastos	120,00	111,00
Flujo de Efectivo	2.432,55	2.110,05
Flujo descontado (Valor Presente)	\$2.432,55	\$2.089,16
Valor razonable neto	\$2.715,00	
Valor de uso	\$4.521,71	
Importe recuperable el mayor de los 2	\$4.521,71	
Valor en libros	1.197,08	
No existe deterioro		

ANEXO C-5

Equipos de computación FARM S.A.

Datos:

Impresora	1		
Costo:	953,00		
Fecha de compra:	01-feb-08		
Vida útil	3 años	Meses	36
Depreciación 31/12/2009	20	Dep. Acumulada	529,44

Impresora

	1	2
	2008	2009
Ingresos		
Ingresos por Ventas realizadas	733,81	638,51
Valor de rescate		
Total Ingresos	733,81	638,51
Gastos		
Mantenimiento	45,00	50,00
Total Gastos	45,00	50,00
Flujo de Efectivo	688,81	588,51
Flujo descontado (Valor Presente)	\$688,81	\$582,68
Valor razonable neto	\$868,00	
Valor de uso	\$1.271,49	
Importe recuperable el mayor de los 2	\$1.271,49	
Valor en libros	423,56	
No existe deterioro		

ANEXO C-6

Equipos de computación FARM S.A.

Costo:	7.598,00		
Fecha de compra:	01/02/2008		
Vida útil	3 años	Meses	36
Depreciación 31/12/2009	23	Dep. Acumulada	4.854,28

	1	2
	2008	2009

Ingresos

Ingresos por Ventas realizadas

5.850,46

7.403,50

Valor de rescate

Total Ingresos

5.850,46

7.403,50

Gastos

Mantenimiento

1.500,00

1.860,00

Total Gastos

1.500,00

1.860,00

Flujo de Efectivo

4.350,46

5.543,50

Flujo descontado (Valor Presente)

\$4.350,46

\$5.488,61

Valor razonable neto

\$5.960,00

Valor de uso

\$9.839,07

Importe recuperable el mayor de los 2

\$9.839,07

Valor en libros

3.376,89

No existe deterioro

Equipos de computación FARM S.A.

Datos:

Disco Duro

1

Costo:	1.094,00		
Fecha de compra:	01-feb-08		
Vida útil	3 años	Meses	36
Depreciación 31/12/2009	23	Dep. Acumulada	698,94

Adquisición de 1 Disco duro

	1	2
	2008	2009
Ingresos		
Ingresos por Ventas realizadas	850,85	740,35
Valor de rescate		
Total Ingresos	850,85	740,35
Gastos		
Mantenimiento	40,00	37,00
Total Gastos	40,00	37,00
Flujo de Efectivo	810,85	703,35
Flujo descontado (Valor Presente)	\$810,85	\$696,39
Valor razonable neto	\$862,00	
Valor de uso	\$1.507,24	
Importe recuperable el mayor de los 2	\$1.507,24	
Valor en libros	395,06	
No existe deterioro		

ANEXO C-8

Equipos de computación FARM S.A.

Datos:

Impresoras punto de venta	5		
Costo:	1.937,50		
Fecha de compra:	01-feb-08		
Vida útil	3 años	Meses	36
Depreciación 31/12/2009	23	Dep. Acumulada	1.237,85

Adquisición de 5 impresoras Punto de venta

	1	2
	2008	2009
Ingresos		
Ingresos por Ventas realizadas	1.491,88	1.298,13
Valor de rescate		
Total Ingresos	1.491,88	1.298,13
Gastos		
Mantenimiento	200,00	185,00
Total Gastos	200,00	185,00
Flujo de Efectivo	1.291,88	1.113,13
Flujo descontado (Valor Presente)	\$1.291,88	\$1.102,10
Valor razonable neto	\$1.100,00	
Valor de uso	\$2.393,98	
Importe recuperable el mayor de los 2	\$2.393,98	
Valor en libros	699,65	
No existe deterioro		

ANEXO D

TOMA FISICA DE LOS MUEBLES Y ENSERES DE FARM S.A.

CANTIDAD	AÑO COMPRA	TIPO/MUEBLES	PRECIO UNITARIO	COSTO HISTORICO	Años de Vida Util	% de Depreciación	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS	DETERIORO
3	2006	Archivadores Aéreos	80,50	241,50	5	20%	161,00	80,50	No existe
2	2006	Escritorios	59,62	119,24	5	20%	79,49	39,75	No existe
5	2007	Sillas	25,00	125,00	5	20%	60,42	64,58	No existe
20	2007	Perchas para medicamentos	96,45	1.929,00	5	20%	932,35	996,65	No existe
6	2007	Telefonos Inalambricos	30,85	185,10	5	20%	89,47	95,64	No existe
5	2007	Cajas Registradoras	150,00	750,00	5	20%	362,50	387,50	No existe
3	2008	Archivadores metálicos	155,00	465,00	5	20%	124,00	341,00	No existe
15	2008	Perchas para la pared	186,25	2.793,75	5	20%	698,44	2.095,31	No existe
12	2009	Archivadores Aéreos	90,56	1.086,72	5	20%	181,12	905,60	No existe
25	2009	Anaqueles	250,00	6.250,00	5	20%	625,00	5.625,00	No existe
6	2009	Vitrinas	635,00	3.810,00	5	20%	254,00	3.556,00	No existe
10	2009	sillas	45,00	450,00	5	20%	75,00	375,00	No existe
2	2009	Vitrinas de aluminio	100,87	201,73	5	20%	36,98	164,75	No existe

PLAN DE CUENTAS FARM S.A.

NIC/NIIF

1	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01	<u>Efectivo y equivalentes de Efectivo</u>	NIC 7
1.1.01.01	Caja	
1.1.01.02	Caja Chica	
1.1.01.03	Bancos	
1.1.01.04	Inversiones a C/P	
1.1.02	<u>Deudores comerciales y otros</u>	
1.1.02.01	<u>Cuentas por cobrar clientes</u>	
1.1.02.02	Depreciación acumulada	
1.1.02.03	Documentos por cobrar clientes	
1.1.02.04	(-) Estimación cuentas incobrables	
1.1.03	<u>Cuentas por cobrar empleados</u>	
1.1.03.01	Préstamo al personal	
1.1.03.02	Anticipos al personal	
1.1.04	<u>Cuentas por cobrar Socios</u>	
1.1.04.01	Préstamos a socios	
1.1.04.02	Anticipos a socios	
1.1.05	<u>Cuentas por cobrar relacionadas</u>	NIC 24
1.1.05.01	compañía xxx	
1.1.06	<u>Administración tributaria</u>	NIC 12
1.1.06.01	Crédito Tributario (IVA)	
1.1.06.02	Anticipo de impuesto a la renta	
1.1.06.03	IVA PAGADO	
1.1.06.04	Retenciones en fuente por cobrar 1%	
1.1.06.05	Retenciones en fuente por cobrar 2%	
1.1.06.06	Retenciones en fuente por cobrar 8%	
1.1.06.07	Retenciones en fuente por cobrar 10%	
1.1.06.08	Retenciones en fuente por cobrar 25%	
1.1.06.09	Activos diferidos por impuesto	
1.1.07	<u>Bienes de Cambio o Realizables</u>	NIC 2
1.1.07.01	Inventario o Existencias	
1.1.07.02	Mercaderías en tránsito	
1.1.07.03	(-) Desvalorización de Inventarios	
1.1.08	<u>Gastos pagados por adelantado</u>	
1.1.09	<u>Activos financieros a C/P</u>	NIC 39
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.1	<u>Propiedad, planta y Equipo</u>	NIC 16 Y NIC 36
1.2.1.01	Terrenos	
1.2.1.02	(-) Deterioro de terrenos	
1.2.1.03	Edificios	
1.2.1.04	(-) Depreciación acumulada de edificios	

PLAN DE CUENTAS FARM S.A.

NIC/NIIF

1.2.1.05	(-) Deterioro de edificios	
1.2.1.06	Muebles y enseres	
1.2.1.07	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	
1.2.1.08	(-) Deterioro de Muebles	
1.2.1.09	Maquinaria y Equipo	
1.2.1.10	(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipo	
1.2.1.11	(-) Deterioro de Maquinaria y Equipo	
1.2.1.12	Vehiculos	
1.2.1.13	(-) Depreciación acumulada de vehiculos	
1.2.1.14	(-) Deterioro de Vehiculo	
1.2.1.15	Equipos de Computación	
1.2.1.16	(-) d ₂ Depreciación acumulada de equipos de computación	
1.2.1.17	(-) Deterioro de equipos de computación	
1.2.1.18	Obras en proceso	
1.2.2	<u>Propiedades de Inversión</u>	NIC 40
1.2.2.01	Terrenos	
1.2.2.02	Edificios	
1.2.3	<u>Activos no circulantes mantenidos para la venta</u>	NIIF 5
1.2.3.01	Terrenos	
1.2.3.02	Edificios	
1.2.3.03	Muebles y enseres	
1.2.3.04	Maquinaria y Equipo	
1.2.3.05	Vehiculos	
1.2.3.06	Equipos de Computación	
1.2.4	<u>Intangibles</u>	NIC 38 Y NIC 36
1.2.4.01	Gastos de investigación	
1.2.4.02	(-) Amortización acumulada	
1.2.4.03	(-) Deterioro del valor	
1.2.4.04	Gastos de desarrollo	
1.2.4.05	Patentes	
1.2.4.06	(-) Amortización acumulada	
1.2.4.07	(-) Deterioro del valor	
1.2.4.08	Marcas	
1.2.5	<u>Activos Financieros a L/P</u>	NIC 39

PLAN DE CUENTAS FARM S.A.

NIC/NIIF

2	PASIVOS	
2.1	PASIVOS CORRIENTES	
2.1.1	<u>Acreedores comerciales</u>	NIC 23
2.1.1.01	CUENTAS A PAGAR	
2.1.1.02	DOCUMENTOS A PAGAR	
2.1.2	<u>OBLIGACIONES BANCARIOS</u>	
2.1.2.01	Porción corriente de la deuda a L/P	
2.1.3	<u>Obligaciones con el personal</u>	NIC 19
2.1.3.01	Sueldos y salarios a pagar	
2.1.3.02	Décimo tercer sueldo	
2.1.3.03	Décimo cuarto sueldo	
2.1.3.04	Vacaciones por pagar	
2.1.3.05	Fondos de reserva por pagar	
2.1.3.06	Finiquitos a pagar	
2.1.3.07	Participación de trabajadores (Utilidades)	
2.1.4	<u>Obligaciones con Adm. Tributaria</u>	NIC 12
2.1.4.01	IVA COBRADO	
2.1.4.02	Iva por pagar	
2.1.4.03	Retenciones en fuente por pagar 1%	
2.1.4.04	Retenciones en fuente por pagar 2%	
2.1.4.05	Retenciones en fuente por pagar 8%	
2.1.4.06	Retenciones en fuente por pagar 10%	
2.1.4.07	Retenciones en fuente por pagar 25%	
2.1.4.08	Impuesto a la renta por pagar	
2.1.4.09	Pasivos diferidos por impuesto	
2.1.5	<u>Cuentas por pagar relacionadas</u>	
2.1.5.01	compañía xyz	NIC 24
2.1.6	<u>INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO</u>	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	NIC 23
2.2.1	<u>OBLIGACIONES BANCARIOS</u>	
2.2.1.01	Deuda a L/P	
3	<u>PATRIMONIO O CAPITAL CONTABLE</u>	
3.1	Capital social	NIC 33
3.2	Reservas	
3.3	Utilidades acumuladas	
3.4	(-) Perdidas acumuladas	
3.5	Utilidades / Pérdida del ejercicio	
3.6	Otros resultados integrales	NIC 1
3.7	Resultados Acumulados	

PLAN DE CUENTAS FARM S.A.

	NIC/NIIF
4	<u>INGRESOS</u>
4.1	<u>INGRESOS ORDINARIOS</u>
4.1.01	Ventas
4.1.02	Recargo sobre ventas
4.1.03	(-) Devolucion sobre ventas
4.1.04	(-) Descto. Por pronto paga de ventas
4.1.05	Dividendos
4.1.06	Intereses
4.1.07	Comisiones
4.2	<u>COSTO DE MERCADERIA VENDIDA</u>
4.2.01	Inventario inicial de mercaderias
4.2.02	Compras
4.2.03	Inventario final
4.2.04	(-) Devolución sobre compras
4.2.05	(-) Descuentos sobre compras
5	<u>GASTOS</u>
5.1	<u>Gastos administrativos</u>
5.1.01	Sueldos
5.1.02	Horas Extras
5.1.03	Vacaciones
5.2	<u>Beneficios sociales</u>
5.2.01	Décimo tercer sueldo
5.2.02	Décimo cuarto sueldo
5.2.03	Fondo de reserva
5.2.04	Bonos
5.2.05	Jubilación Patronal
5.2.06	Desahucio
5.2.07	Indemnizaciones
5.2.08	Aporte patronal
5.2.09	IECE Y SECAP (CNFC)
5.2.10	Honorarios profesionales
5.2.11	Arriendos
5.2.12	Servicios básicos
5.2.13	Seguros
5.2.14	Transporte
5.2.15	Misceláneos
5.2.16	Suministros
5.2.17	Mantenimiento y repaciones

PLAN DE CUENTAS FARM S.A.

NIC/NIIF

- 5.3 **Gastos operativos**
- 5.3.01 Depreciaciones
- 5.3.02 Amortizaciones
- 5.3.03 Estimación (provisión) cuentas incobrables
- 5.3.04 Impuestos

- 5.3.05 Tasas y Contribuciones
- 5.3.06 Pérdidas por deterioro
- 5.3.07 Desvalorización de inventario
- 5.3.08 Baja de Inventarios
- 5.3.09 Baja de cuentas por cobrar
- 5.3.10 Faltante de caja

- 5.4 **Gastos ventas**
- 5.4.01 Sueldo vendedores
- 5.4.02 Comisiones vendedores
- 5.4.03 Publicidad

- 5.5 **Gastos Financieros**
- 5.5.01 Comisiones
- 5.5.02 Intereses
- 5.5.03 Emisión de estado estado de cuentas
- 5.5.04 Mantenimiento de cuentas

NIC 23

- 5.6 **OTROS GASTOS**
- 5.6.01 Perdida en vta. De bienes de uso
- 5.6.02 Diferencia de cambio (Saldo deudor)
- 5.6.03 Perdida por siniestros