

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 aporto 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 GRA	ווח	ACIO	N

CPA. Vanessa Leyton Eco. Efraín Quiñonez
DIRECTOR DE TESIS DELEGADO

DECLARACIÓN EX	PRESA		
"La responsabilidad del contenido de ésta Tes	sina de Grado, nos corresponde		
exclusivamente y el patrimonio intelectual de l	exclusivamente y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPE-		
RIOR 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 sustenta 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
1.1Planteamiento 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 justificaciòn	6
1.5 Marco teòrico	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 N	Normas de aplicaciòn para periodo de implementaciòn	.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 errores	-
	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
CAP	PITULO II	.20
2.1 [Descripción general de la organizaciòn	.20
2.2 F	Filosofía	.21
2.3 N	Misión	.21
2.4 \	Visión	.21
2.5 \	Valores	.21
2.6 E	Estructura organizacional	.22
2 7 F	Estudio de mercado	22

2.8	Plan de marketing 2009	23
2.9	Principales impuestos	28
CA	PÍTULO III	29
3 P	Plan de implementaciòn	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 conta	bles 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	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	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	4.7 NIC 39 INSTRUMENTOS FINANCIEROS; RECONOCIMIENTO Y	Ý
V٨	ALORIZACIÒN	.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	4.8 NIC 18 INGRESOS ORDINARIOS	.57
	3 4 8 2 Aplicación de la norma	57

3.4	l.8.3 Política contable	58
3.4.9	NIC 12 IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS	59
3.4	9.9.2 Aplicación de la norma	59
3.4.1	0 LIMITANTES ENCONTRADAS:	65
CAPÍTUL	o v	66
4.1 CONC	CLUSIONES	66
4.2 RECC	DMENDACIONES	69
REFERE	NCIAS BIBLIOGRAFICAS	
ANEXOS		

INDICE DE GRÀFICOS

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 Reconocimi	ento 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 Situacón 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 Standars 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 apli- cación
1. Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañ- ías 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.

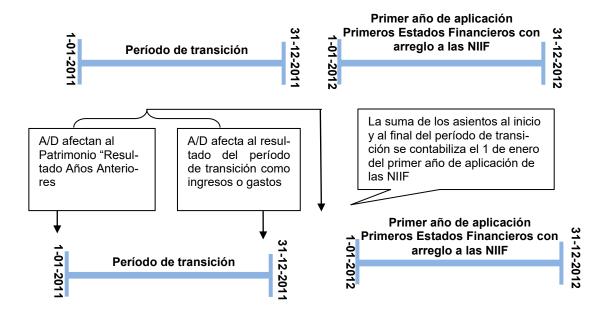


Gráfico 1.2.1 periodo de transición e implementación Fuente: www.superintendencia.gob.ec Elaborado por: Los Autores

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 JUSTIFICACIÓN

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

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.

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.

OPORTUN-DADES

AMENAZAS

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

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

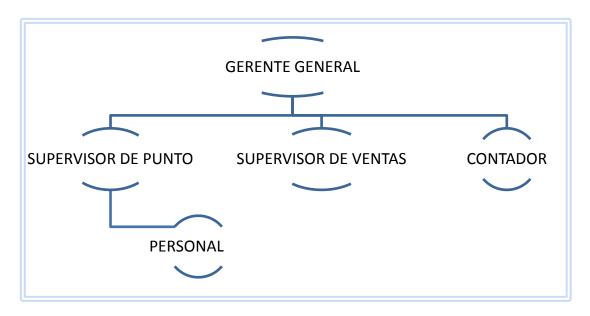


Gráfico 2.6.1 Estructura Organizacional Fuente: FARM S.A. Elaborado por: Los Autores.

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			

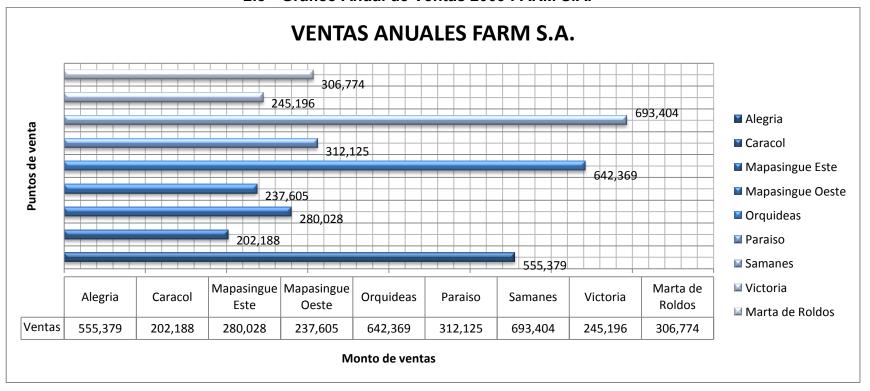
⁴ www.ccsuc.com.ec

Tercer Trimestre										
Punto de venta		Julio	A	Agosto	Sep	otiembre				
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		Octubre Noviembre			ciembre				
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. ovección de las ventas de FARM S.A. de

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 varias según el tamaño y movimientos de otras compañías.

3.1 CRONOGRAMA DE TRABAJO

3.1.1 Gráfico cronograma de trabajo realizado

Cronog	rama (le un Ple	an de Im	nle	em	161	nt	aci	óι	1 d	e	la	S	N	П	F						
Cronog	1 41114	t un i n	an ac im	PA.	VII		-						10			_						
Nombre de tarea	Tiempo de Duración	Fecha de Comienzo	Fecha de Fin	Sen	unio nana 2 3	is	Se	Julio mana 2 3	\rightarrow	Sen	ost nana	0	Se	<u>. </u>	mbronas		Oct Sem	ana	S	Se	mar	nbre nas 3 4
Capacitación en NIIF (Seminario de	Dancier	Comment	I com do I m	1	2 3	7	-	2 0	-	1		7	1	-	-	1	-	-	_	-	-	7
Graduación)	66 días	vie 04/06/10	vie 03/09/10																			
Conocimiento del Negocio	7 días	mié 30/06/10	jue 08/07/10	١	····>																	
Primera entrevista con Dueños	1 día	lun 12/07/10	lun 12/07/10		Τ			•	Ÿ													
Entrega de Estados Financieros por parte de la empresa	20 días	lun 12/07/10	vie 06/08/10				\			•••	V											
Analisís de Información	30 días	jue 15/07/10	mié 25/08/10																			
Primera entrevista con Contador	1 día	vie 16/07/10	vie 16/07/10																			
Cuestionario a Contador y Dueño	3 días	mar 20/07/10	jue 22/07/10											ŵ								
Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.	10 días	vie 20/08/10	jue 02/09/10								>	 -										
Detalles de Estados Financieros por Contador	5 días	mié 25/08/10	mar 31/08/10										••••	••••								
Confirmación de saldos y manejo de cuentas	3 días	lun 30/08/10	mié 01/09/10											<u>,</u>	/							
Consultas con Directora de Tesis	15 días	mié 01/09/10	mar 21/09/10																			
Segunda entrevista con Contador	1 día	mié 15/09/10	mié 15/09/10											_								
Aplicación de normas de transición	8 días	mar 20/09/11	vie 23/09/11											1								
Aplicación de normas de implementación	8 días	lun 27/09/10	jue 30/09/10																			
Avances presentados a Directora	1 día	mié 05/10/11	mié 05/10/11														١	,				
Segunda entrevista con Dueños	1 día	lun 10/10/11	lun 10/10/11												T							
Ajustes y presentación de EEFF bajo NIIF	5 días	lun 17/10/11	vie 21/10/11																			
Presentación de borrador de tesis	1 día	mar 01/11/11	mar 01/11/11																			
		1	Tiempo estimado en	el des	arroll	o de	un p	lan de	impl	emen	tació	in, co	on pi	rese	ntaci	ión d	e car	nbio	s en	el pa	trim	onio.

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 IMPLEMEMTACIÒN 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.monografrias.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		
Mushles v Enseres	40.407	NIC 16 -NIC 36 -
Muebles y Enseres	18.407	NIC 8
Depreciación	-3.680	NIC 16 -NIC 36 –
Equipo de Computacion	48.536	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% Participaciòn Trabajadores	7.147	NIC 19
Impuesto a la Renta	10.125	
ToltalPasivoCorriente	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							
	-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	e 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	e Estados Financieros						

	-5-	
DETALLE	DEBE	HADED
DETALLE	39.624	HABER
Depreciación acumulada	39.024	
<u> </u>		0.000
Depreciación Muebles y enseres Depreciación Equipos de com-		3.680
putación		35.944
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la	NIC 1 Presentación d	
	-6-	
DETALLE	DEBE	HABER
	380.650	
Proveedores	360.030	
Cuentas por pagar proveedores		200.050
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la	NIC 1 Presentación d	380.650 e Estados Financieros
r // Cricoladinoadien r anale 20 ac la	-7-	o Ediado i mandiolo
DETALLE	DEBE	HABER
DETALLE	25.577	NADER
Impuestos por pagar	25.511	
I.V.A. cobrado		5.683
		0.000
Retención de IVA		219
Retención en la fuente 8%		146
Determién en la franta 20/		198
Retención en la fuente 2%		
Retención en la fuente 1%		2.055
15% Participación Trabajadores		7.147
Impuesto a la renta P/R Reclasificación Párrafo 29 de la	NIC 1 Presentación d	10.125
1 // Treclasificación i arraio 29 de la		E Estados i mandieros
DETALLE	-8-	HADED
Obligaciones con el personal	DEBE	HABER
Obligaciones con el personal	1.530	
Con el IESS		1.530
P/R Reclasificación Párrafo 29 de la	NIC 1 Presentación de	e Estados Financieros

-9-			
DETALLE	DEBE	HABER	
	16.772		
Deudas a largo plazo			
Prestamos de accionistas loca-			
les		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:

Valor Neto Realizable = Costo de Venta - (Gasto de Venta + 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 EEFF.

NIC 2

Inventario

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.

Medición Inicial

Los inventarios se medían al costo.

Medición Posterior

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

Fuente: Guía rápida IFRS Elaborado por: Los Autores

3.4.3.2Aplicación 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 = Inventario Inicial + Compras Netas 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 – Perdida 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.

NIC 16

Propiedad Planta y Equipo

Conocer la información acerca de la inversión que FARM S.A. Tiene en sus activos, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión, la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Medición Inicial

Activos según su costo histórico menos depreciación acumulada.

Medición Posterior Modelo del costo.

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.

NIC 36

Perdida por deterioro

La entidad evaluará, al final de cada período sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

Indicios por deterioro de fuentes Externas

Descenso en el valor de mercado del activo, cambios significativos que tienen un efecto adverso sobre la entidad, aumento en las tasas de interés del mercado.

Indicios por deterioro fuentes Internas

Evidencia de obsolescencia o daño físico, cambios significativos en la medida, o en la forma, en la cual los activos son utilizados, y evidencia de información interna indicando que un activo tiene un desempeño inferior a lo esperado.

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.

NIC 38

Activos Intangibles

Se debe identificar el activo intangible y su vida útil, sea definida o indefinida ya que el costo debe reconocerse como gasto en el periodo en que se incurre.

Medición Inicial

Para ser reconocido como un activo intangible, se medirá por su costo menos la amortización acumulada. Valor de adquisición independiente

Medición Posterior

Al costo o valor de revaluó, también conocido como modelo de revalorización que es su valor razonable (referencia a un mercado activo) en el momento de revalorización menos sus amortizaciones.

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 VA-LORIZACIÓN

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.

NIC 39

Instrumentos Financieros

Consiste en establecer los principios para el reconocimiento y valoración de los activos financieros.

Medición Inicial

Para ser reconocido como un activo financiero, se medirá por su valor razonable a la fecha de negociación.

Medición Posterior

Las partidas a cobrar se medirán al costo.

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 comunica-

ción 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.

NIC 18

Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios, propiamente dichos, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa.

Medición Inicial

El ingreso ordinario se mide por la cantidad de efectivo u otros medios equivalentes recibidos o por recibir.

Medición Posterior

La valoración de los ingresos ordinarios debe hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

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										
	NIC 2a											
Inventario	46.952											
Resultados Acumulados		46.952										
P/R Reconocim	iento, NIC 2 existencia	IS										
	NIC 2b											
Resultados Acumulados	11.738											
Pasivo por Impuesto diferido		11.738										
P/R Reconocim	P/R Reconocimiento, NIC12, párrafo 58											
	NIC 38a											
Resultados Acumulados	936											
Amortizaciòn Acumulada	3744											
Gastos de Constitución		4680										
P/R párrafo No.5 NIC	38, comienzo de la ac	ctividad.										
	NIC 20h											
	NIC 38b											
Activo por Impuesto Diferido	234											
Resultados Acumulados		234										
P/R Reconocim	iento, 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 3	38, nuevos sistemas, l	icencias.									
	NIC 39										
Resultados Acumulados	836										
CuentasporCobrar		836									
P/R párrafo No.17 NIC	39, se ceda el activo f	inanciero.									

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 SITUACÓN FINANCIERA

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

			DIFERENCIAS	TEMPORARIAS
	SALDOS SEGÚN	SALDOS SEGÚN		
PARTIDAS	NEC	NIIF	ActivoDiferido	PasivoDiferido
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	DIFERENCIA	PERMANENTE
AdministraciònTributaria	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	DIFERENCIA	PERMANENTE
Activo Intangible	936	0	234	
Total de Activo no Corriente	56.119	27.319		
Activo por Impuesto Diferido		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		44
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. 39de 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 auditoria 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

INVENTARIO FARM S.A. 30-12-2009

ANEXO A

	DETALLE DEL PRODUCTO	UNIDADES	COSTO	VALOR EN LIBROS	P.V.P. UNITARIO	Total	GASTO DE VENTA	GASTO DE TRANSPORT	VINR	Menor
1	3M FUTURO	189	3,52	665,04	3,85	727,65	23,00	15,58	689,07	Valor en libros
2	3M MEDICAL	200	2,02	404,00	2,59	517,12	16,35	11,07	489,70	Valor en libros
3	ABBOTT	154	13,04	2008,85	14,59	2246,86	71,03	48,11	2127,72	Valor en libros
4	ABBOTT NUTRICIONAL	123	56,15	6906,25	57,84	7114,32	224,92	152,32	6737,08	Valor en libros
5	ABL PHARMA	128	6,40	819,38	7,56	967,68	30,59	20,72	916,37 748,87	Valor en libros Valor en libros
6	ALCON ECUADOR	120 176	5,85 6,90	701,56 1214,40	6,59 7,25	790,80 1276,00	25,00 40,34	16,93 27,32	1208,34	Valor en libros
7 8	ARKOPHARMA B.D.F. NIVEA	187	1,94	363,45	2,49	465,21	14,71	9,96	440,55	Valor en libros
9	BABY-S	204	1,27	258,10	1,62	330,37	10,44	7,07	312,86	Valor en libros
10	BASELPHARMA	214	2,05	438,70	2,62	561,54	17,75	12,02	531,76	Valor en libros
11	BASSA COSMETICOS	176	0,74	129,36	0,94	165,58	5,23	3,55	156,80	Valor en libros
12	BASSA FARMA	975	1,93	1881,88	2,47	2408,80	76,15	51,57	2281,07	Valor en libros
13	BAYER CONSUMER CARE	125	7,91	988,68	8,56	1070,00	33,83	22,91	1013,26	Valor en libros
14	BAYER FARMA	264	7,72	2038,98 3756,38	7,49	2143,68 4246,83	67,77 134,26	45,90 90,93	2030,01	Valor en libros Valor en libros
15	BAYER-SCHERING SALUD MUJER BECTON DICKINSON COMPANY	567 278	6,63 1,45	404,07	1,65	458,70	14,50	9,82	434,38	Valor en libros
17	BI-FARMA	240	3,55	853,08	4,55	1091,94	34,52	23,38	1034,04	Valor en libros
18	BIC ECUADOR (ECUABIC)	178	1,82	323,96	1,96	348,88	11,03	7,47	330,38	Valor en libros
19	BIODENTAL CIA. LTDA.	189	12,70	2400,30	13,58	2566,62	81,14	54,95	2430,52	Valor en libros
20	BIOGENET	324	11,38	3687,78	12,54	4062,96	128,45	86,99	3847,52	Valor en libros
21	BIOINDUSTRIA	879	6,17	5425,63	7,90	6944,80	219,56	148,69	6576,55	Valor en libros
22	BIOPAS	348	5,35	1862,38	6,85	2383,85	75,37	51,04	2257,44	Valor en libros
23	BLENASTOR BOEHRINGER INGELHEIM	240	1,09	261,00 2549,94	1,39	334,08 2869,36	10,56 90,72	7,15	316,37 2717,21	Valor en libros
24	BRAUN MEDICAL	284	3,37	957,79	4,32	1225,97	38,76	26,25	1160,96	Valor en libros
26	BSN MEDICAL	287	3,10	889,70	3,97	1138,82	36,00	24,38	1078,43	Valor en libros
27	BUSSIE	456	5,45	2483,68	6,97	3179,11	100,51	68,07	3010,54	Valor en libros
28	CADBURY ECUADOR	345	0,96	331,78	1,23	424,67	13,43	9,09	402,15	Valor en libros
29	CANDLECROSS	254	1,45	367,03	1,85	469,80	14,85	10,06	444,89	Valor en libros
30	CARDY	267	1,49	396,50	1,90	507,51	16,05	10,87	480,60	Valor en libros
31	CHALVER	457	4,15	1896,70	5,31	2427,77	76,75	51,98	2299,04	Valor en libros
32	CHEFAR	300	6,32	1894,93	7,85	2355,00	74,45 37,79	50,42 25,59	2230,13 1132,04	Valor en libros Valor en libros
33	CHILE	324 321	0,50	933,93	0,64	205,43	6,50	4,40	194,55	Valor en libros
35	COLBESA	453	17,03	7714,59	18,27	8276,31	261,66	177,20	7837,46	Valor en libros
36	COLGATE CREMAS DENTALES	734	0,99	726,66	1,27	930,12	29,41	19,91	880,80	Valor en libros
37	COLGATE-PALMOLIVE	296	1,88	555,11	2,40	710,54	22,46	15,21	672,86	Valor en libros
38	COMANDATO	166	1,01	168,08	1,30	215,14	6,80	4,61	203,73	Valor en libros
39	COMERCIOSA S A.	160	2,22	354,40	2,84	453,63	14,34	9,71	429,58	Valor en libros
40	BASELPHARMA	252	4,79	1206,25	5,67	1428,84	45,17	30,59	1353,08 719,68	Valor en libros Valor en libros
41	CORPORACION FARMACEUTICA MEDISUMI S	162	3,67	593,73 221,60	1,77	759,97	24,03 8,97	6,07	268,61	Valor en libros
42	DANIEL CASTILLO ARANDA DESTILERIA ZHUMIR	160	1,39 2,41	385,60	3,08	493,57	15,60	10,57	467,40	Valor en libros
44	DIDELSA	164	0,91	148,69	1,16	190,33	6,02	4,07	180,24	Valor en libros
45	DIFARE DIST ESPECIAL GLAXO	180	6,36	1144,39	7,87	1416,60	44,79	30,33	1341,48	Valor en libros
46	DIFARE DYVENPRO EAGLE	164	1,84	301,76	2,36	386,25	12,21	8,27	365,77	Valor en libros
47	DIFARE DYVENPRO NACIONALES	210	1,50	315,24	1,92	403,51	12,76	8,64	382,11	Valor en libros
48	DIFARE REPR AXCAN	164	15,41	2526,42	16,23	2661,72	84,15	56,99	2520,58	Valor en libros
49	DIFARE REPR CHIESI ESPAÑA	166	3,81	632,67	4,88	809,81	25,60	17,34	766,87	Valor en libros
50	DIFARE REPR EMS-BRASIL	178	3,98	707,73	4,56	811,68	25,66 36,83	17,38 24,94	768,64 1103,04	Valor en libros Valor en libros
51	DIFARE REPR INTERFARMA DIFARE REPR JULPHARMA	160 228	6,64	1062,40	7,28	1630,20	51,54	34,90	1543,76	Valor en libros
53	DIFARE REPR MEGA PHARMACEUTICAL	162	4,27	690,93	5,46	884,39	27,96	18,93	837,50	Valor en libros
54	inLaboratorios rpt	172	5,36	921,80	6,86	1179,90	37,30	25,26	1117,34	Valor en libros
55	DIFARE REPR RANBAXY	170	6,48	1102,31	7,68	1305,60	41,28	27,95	1236,37	Valor en libros
56	DIFARE REPR STEIN METABOLICA	162	5,80	939,20	6,20	1004,40	31,75	21,50	951,14	Valor en libros
57	DIFARE REPR STEIN REGULAR	190	4,27	812,19	5,47	1039,60	32,87	22,26	984,48	Valor en libros
58	DOUS IMPORT EXPORT S.A.	196	2,35	461,27	3,01	590,43	18,67	12,64	559,12	Valor en libros Valor en libros
59	DR REDDYS	160	0,47 1,37	74,40 221,54	1,75	95,23 283,56	3,01 8,96	2,04 6,07	90,18 268,53	Valor en libros
60	DROCARAS EBAM S A.	162	0,18	28,35	0,22	36,29	1,15	0,78	34,36	Valor en libros
62	ECOBEL	162	1,21	195,21	1,54	249,87	7,90	5,35	236,62	Valor en libros
63	ECU	310	2,17	671,48	2,77	859,49	27,17	18,40	813,91	Valor en libros
64	ECUAGEN	162	2,43	392,85	3,10	502,85	15,90	10,77	476,18	Valor en libros
65	ECUAQ GENERIOS Y VITAMINAS	172	2,17	372,87	2,77	477,28	15,09	10,22	451,97	Valor en libros
66	ECUAQUIMICA	194	3,38	656,58	3,89	754,66	23,86	16,16	714,64	Valor en libros
67	ETICAL LABORATORIOS ETICAL S.A	160	9,12	1459,20	10,14	1622,40	51,29	34,74	1536,37 382,84	Valor en libros Valor en libros
68	EVEREADY ECUADOR	168 198	1,88 3,57	315,84 706,76	2,41 4,57	404,28 904,65	12,78 28,60	8,66 19,37	856,68	Valor en libros
70	FABELL M.G.	162	3,97	642,33	4,09	662,58	20,95	14,19	627,45	Valor en libros
71	FAMILIA - FEMPRO	172	1,96	337,12	2,15	369,80	11,69	7,92	350,19	Valor en libros
		162	4,21	682,43	4,79	775,98	24,53	16,61	734,83	Valor en libros
72	FAMILIA - INCO									

	DETAILS DE DOCUMENTO	UNIDADES	COSTO	VALOR EN	P.V.P.	Total	GASTO DE	GASTO DE	VNR	Menor
•	DETALLE DEL PRODUCTO	Grabites	UNITARIO	LIBROS	UNITARIO		VENTA	TRANSPORT		
74	FAMILIA - TISSUE	162	0,51	83,03	0,66	106,27	3,36	2,28	100,64	Valor en libros
75	FLEET COMPANY INC	160	0,69	109,60	0,88	140,29	4,44	3,00	132,85	Valor en libros
76	FRISONEX	172	1,87	322,38	2,40	412,64	13,05	8,83	390,76 559,88	Valor en libros Valor en libros
77	G.M.	176	2,62 6,82	461,90 1214,41	3,36 7,15	591,23 1272,70	18,69 40,24	12,66 27,25	1205.21	Valor en libros
78	GALIAFARM	178	4,08	677,07	4,93	818,38	25,87	17,52	774,99	Valor en libros
80	GAMA COMPANY	162	1,15	186,71	1,48	238,98	7,56	5,12	226,31	Valor en libros
81	GEN-FAR GENERICOS	416	2,30	956,54	2,94	1224,37	38,71	26,21	1159,45	Valor en libros
82	GENAMERICA	194	1,31	254,36	1,68	325,58	10,29	6,97	308,31	Valor en libros
83	GENDISCA	196	1,05	205,13	1,34	262,57	8,30	5,62	248,64	Valor en libros
84	GENOMMALAB	214	6,29	1345,33	6,87	1470,18	46,48	31,48	1392,22	Valor en libros
85	GILLETTE DEL ECUADOR	194	3,55	689,45	4,55	882,50	27,90	18,89	835,71 509,09	Valor en libros Valor en libros
86	GINSBERG ECUADOR S A	160	2,63 3,79	420,00 727,28	3,36 4,85	537,60 930,92	17,00 29,43	11,51	881,56	Valor en libros
87	GLAXO SMITHKLINE CONSUMO GLAXO SMITHKLINE PHARMA	280	9,89	2770,30	12,66	3545,99	112,11	75,92	3357,96	Valor en libros
89	GREEN LIFE	162	2,88	466,16	3,68	596,68	18,86	12,78	565,04	Valor en libros
90	GRUNENTHAL-DELTA FORCE	268	5,69	1524,14	7,28	1950,90	61,68	41,77	1847,45	Valor en libros
91	GRUNENTHAL-OMEGA TEAM	164	2,19	359,16	2,80	459,72	14,53	9,84	435,35	Valor en libros
92	GRUPO FARMA	226	7,70	1739,40	9,85	2226,44	70,39	47,67	2108,38	Valor en libros
93	GUTIS	198	3,18	629,99	4,07	806,38	25,49	17,26	763,62	Valor en libros
94	H.G	214	1,26	270,33	1,62	346,02	10,94	7,41	327,67	Valor en libros
95	HENKEL & SCHWARZKOPF	196	1,54	301,89	1,97	386,42	12,22	12,93	365,93 571,76	Valor en libros Valor en libros
96	HERENCO	178	2,65	471,70 707,93	3,39 5,53	603,78 906,15	19,09	12,93	858,11	Valor en libros
97 98	HERMES HOSPIMEDIKKA	164	0,97	155,20	1,24	198,66	6,28	4,25	188,12	Valor en libros
99	HOSPIMEDIKKA HOSPIMEDIKKA CIA LTDA	164	3,38	554,05	4,32	709,18	22,42	15,18	671,58	Valor en libros
100	IMPORTADORA BOHORQUEZ C. LTDA.	234	2,00	468,06	2,56	599,12	18,94	12,83	567,35	Valor en libros
101	IMPORTADORA CAROL	160	0,24	38,40	0,31	49,15	1,55	1,05	46,55	Valor en libros
102	INDUNIDAS	218	2,08	453,11	2,66	579,98	18,34	12,42	549,23	Valor en libros
103	INDUPHARMA S.A.	160	0,93	148,80	1,19	190,46	6,02	4,08	180,36	Valor en libros
104	INDUSTRIAS ALES	210	2,21	464,18	2,83	594,15	18,78	12,72	562,65	Valor en libros
105		170	2,91	494,70	3,72	633,22	20,02	13,56	599,64	Valor en libros
106	INPROFARM	194	1,65	319,99	2,11	135,17	12,95	2,89	387,87 128,00	Valor en libros Valor en libros
107	INTERMEDICA	160 280	0,66 5,73	105,60	7,33	2053,51	64,92	43,97	1944,63	Valor en libros
108	INTERPHARM ITALCHEM	174	5,65	983,10	7,23	1258,37	39,78	26,94	1191,64	Valor en libros
109	ITALFARMA	188	2,32	436,72	2,97	559,01	17,67	11,97	529,37	Valor en libros
111	J.J. CONSUMO	298	2,29	683,78	2,94	875,24	27,67	18,74	828,83	Valor en libros
112	J.J. NEUTROGENA	164	1,26	206,64	1,61	264,50	8,36	5,66	250,47	Valor en libros
113	-	214	3,00	641,27	3,84	820,83	25,95	17,57	777,31	Valor en libros
114	JAMES BROWN PHARMA	160	10,51	1681,60	13,45	2152,45	68,05	46,08	2038,31	Valor en libros
115	JAMES BROWN PHARMA C.A.	164	3,31	542,29	4,23	694,14	21,95	14,86	657,33	Valor en libros
116	JANSSEN - CILAG	212	10,23	2168,05	13,09	2775,11	87,74	59,42	2627,96 1258,70	Valor en libros
117	JRC PHARMA	162	6,41	1038,42	8,20	1329,18	42,02 3,37	28,46	100,85	Valor en libros Valor en libros
118	KIMBERLY CLARK - ADULT CARE	160	0,52	83,20 207,20	0,67 1,66	106,50 265,22	8,38	5,68	251,15	Valor en libros
119	KIMBERLY CLARK - CUID FAMILIAR KIMBERLY CLARK - CUID INFANTIL	500	1,30	5321,29	13,62	6811,25	215,34	145,83	6450,08	Valor en libros
120	KONICA	162	1,78	288,77	2,28	369,62	11,69	7,91	350,02	Valor en libros
122	KRONOS LABORATORIO C LTD	212	1,52	322,51	1,95	412,82	13,05	8,84	390,93	Valor en libros
123		280	2,28	637,99	2,92	816,62	25,82	17,48	773,32	Valor en libros
124	LABINCOS C LTDA	160	15,99	2558,40	20,47	3274,75	103,53	70,11	3101,11	Valor en libros
125	LABORATORIOS NEC	162	5,84	946,49	7,48	1211,50	38,30	25,94	1147,26	Valor en libros
BUTCHER STREET, ST. CO.	LABORATORIOS ROCNARF S.A.	238	4,53	1077,63	5,80	1379,37	43,61	29,53	1306,23	Valor en libros
_	LAFRANCOL	188	6,94	1305,28	8,89	1670,76 774,23	52,82	35,77 16,58	1582,17 733,18	Valor en libros Valor en libros
-	LAMOSAN LEFISA	230 212	2,63 5,16	604,87 1093,76	6,60	1400,02	24,48	29,97	1325,78	Valor en libros
	LETERAGO - ACROMAX	334	4,11	1373,21	5,26	1757,71	55,57	37,63	1664,51	Valor en libros
_	LETERAGO - BAGO	322	7,80	2510,40	9,98	3213,31	101,59	68,80	3042,93	Valor en libros
_	LETERAGO - BYK GULDEN PHARMA	166	14,17	2351,60	18,13	3010,04	95,16	64,45	2850,44	Valor en libros
	LETERAGO - DEUTSCHE PHARMA	216	6,08	1312,46	7,78	1679,95	53,11	35,97	1590,87	Valor en libros
Sales and the Sa	LETERAGO - ECUAROWE	238	5,28	1257,35	6,76	1609,41	50,88	34,46	1524,07	Valor en libros
	LETERAGO - LAZAR	166	4,28	710,48	5,48	909,41	28,75	19,47	861,19	Valor en libros
	LETERAGO - MEDICAMENTA ECUATORIANA	290	10,73	3112,16	13,74	3983,57	125,94	85,29	3772,34	Valor en libros Valor en libros
	LETERAGO - MEDIHEALTH	204	1,45	908,42	5,70	1162,78 282,62	36,76 8,94	6,05	1101,12 267,64	Valor en libros
	LETERAGO - MEDISCIENCE	160 360	1,38 7,44	220,80 2680,02	9,53	3430,43	108,45	73,45	3248,53	Valor en libros
_	LETERAGO - ROEMMERS LETERAGO - SIEGFRIED	162	4,08	661,37	5,23	846,55	26,76	18,12	801,66	Valor en libros
-	LETERAGO - SIEGFRIED	196	16,87	3306,62	17,85	3498,60	110,61	74,91	3313,09	Valor en libros
_	LIBRA	164	2,79	457,56	3,57	585,68	18,52	12,54	554,62	Valor en libros
_	LIFE	390	5,97	2328,48	6,12	2386,80	75,46	51,10	2260,24	Valor en libros
$\overline{}$	LYOCENTRE LABORATORIO	160	7,40	1183,20	8,56	1369,60	43,30	29,32	1296,98	Valor en libros
145	MACK NACHF	166	2,93	486,17	3,75	622,30	19,67	13,32	589,30	Valor en libros
-	MASON NATURAL	176	5,44	957,73	6,97	1225,90	38,76	26,25	1160,89	Valor en libros
147		162	1,12	181,04	1,43	231,72	7,33	4,96	219,44	Valor en libros
148		168	11,42	1917,72	12,59	2115,12	66,87	45,29	2002,97	Valor en libros Valor en libros
149		162	6,38	52,25 1109,79	7,85	1365,90	2,11	1,43	1293,47	Valor en libros
150		1/4	0,36	1109,79	1,00	1505,50	43,10	40,40	1 2000, 11	I more our more on

	DETALLE DEL PRODUCTO	UNIDADES	COSTO UNITARIO	VALOR EN LIBROS	P.V.P. UNITARIO	Total	GASTO DE VENTA	GASTO DE TRANSPORT	VNR	Menor
151	MERCANTIL G WELLA	230	1,64	378,32	2,11	484,25	15,31	10,37	458,57	Valor en libros
152	MERCK BRISTOL FARMA	198	9,27	1835,76	10,58	2094,84	66,23	44,85	1983,76	Valor en libros
153	MERCK BRISTOL O T C	200	21,09	4217,19	23,50	4700,00	148,59	100,63	4450,78	Valor en libros
154	MERCK CHC	160	4,79	765,60	5,87	939,20	29,69	20,11	889,40	Valor en libros Valor en libros
155	MERCK ETICOS	290	6,22	1805,10	7,97	2310,52 5008,32	73,05 158,34	49,47 107,23	2188,01 4742,75	Valor en libros
156	MERCK SHARP & DOHME	170	21,22 8,76	4711,85 1488,92	9,67	1643,90	51,97	35,20	1556,73	Valor en libros
157	METLENPHARMA NATURES GARDEN	180	4,65	837,41	5,95	1071,88	33,89	22,95	1015,05	Valor en libros
159	NATURGEN LABORATORIO	168	9.25	1553,83	10,58	1777,44	56,19	38,06	1683,19	Valor en libros
160	NATURPHARMA	160	13,91	2224,80	14,59	2334,40	73,80	49,98	2210,62	Valor en libros
161	NEIRA PEÑA FRANCISCO EDUARDO	162	2,33	376,65	2,98	482,11	15,24	10,32	456,55	Valor en libros
162	NEO-FARMACO	188	2,20	413,66	2,82	529,49	16,74	11,34	501,41	Valor en libros
163	NESTLE (NES LECH-CAF-GALL-ETC)	164	7,32	1199,93	8,65	1418,60	44,85	30,37	1343,38	Valor en libros
164	NESTLE (PID FORM INFANTIL)	160	7,57	1211,20	8,67	1387,20	43,86 167,89	29,70	1313,64	Valor en libros Valor en libros
165	NESTLE ECUADOR S. A.	168	21,45 0,76	4977,28 127,01	0,97	5310,48 162,57	5,14	3,48	153,95	Valor en libros
166	NESTLE GERBER BABY CARE NEW YORKER	160	4,39	702,40	5,62	899,07	28,42	19.25	851,40	Valor en libros
168	NIFA GENERICOS	210	3,73	782,94	4,77	1002,16	31,68	21,46	949,02	Valor en libros
169	NIFA OTC	160	4,28	684,00	5,47	875,52	27,68	18,75	829,10	Valor en libros
170	NOVARTIS CIBA VISION	168	5,70	958,10	6,95	1167,60	36,91	25,00	1105,69	Valor en libros
171	NOVARTIS CONSUMER COMTREX	164	6,51	1067,09	7,85	1287,40	40,70	27,56	1219,14	Valor en libros
172	NOVARTIS CONSUMER HEALTH	216	4,64	1001,87	5,94	1282,39	40,54	27,46	1214,39	Valor en libros
173	NOVARTIS PHARMA CARDIO ENDOCRINO	176	19,37	3408,44	20,56	3618,56	114,40	77,47	3426,68	Valor en libros
174	DESODORANTES	345	1,70	586,50	1,87	645,15	20,40	13,81	610,94	Valor en libros
175	NOVARTIS PHARMA MATURE PRODUCT	220	9,61	2113,74	10,58	1074,56	73,59 33,97	49,83	2204,18 1017,58	Valor en libros Valor en libros
176	NOVARTIS PHARMA OPHTHALMICS	184	4,76	876,48 1988,07	5,84 12,03	2069,16	65,42	44,30	1959,44	Valor en libros
177	NOVARTIS PHARMA SIST.NERVIOSO CENTRA NOVARTIS SANDOZ	234	11,56	1312,62	6,85	1602,90	50,68	34,32	1517,91	Valor en libros
179	NUTRICIA	172	8,44	1451,68	9,61	1652,92	52,26	35,39	1565,27	Valor en libros
180	NUTRIHOME	160	3,30	528,00	4,02	643,20	20,33	13,77	609,09	Valor en libros
181	OMNIFARMA	180	3,34	601,85	4,28	770,37	24,36	16,49	729,52	Valor en libros
182	OPERFEL	166	1,66	275,15	2,12	352,19	11,13	7,54	333,51	Valor en libros
183	OROFARM	174	1,82	317,22	2,33	406,05	12,84	8,69	384,52	Valor en libros
184	ORQUIFA S.A.	166	2,90	480,78	3,71	615,40	19,46	13,18	582,76	Valor en libros
185	PERNAFE	164	5,56	911,02	6,78	1111,92	35,15	23,81 37,99	1052,96	Valor en libros Valor en libros
186	PFIZER PHARMACIA	190 258	8,96 17,12	1701,45 4416,11	9,34	1774,60 4837,50	56,10 152,94	103,57	4580,99	Valor en libros
187	PFIZER TAIL PRODUCTS DAR PHARCOS	160	9,57	1531,20	12,25	1959,94	61,96	41,96	1856,01	Valor en libros
189	PHARMABRAND CONSUMO	168	3,79	636,55	4,85	814,79	25,76	17,44	771,58	Valor en libros
190	PHARMABRAND FARMA	184	6,07	1116,24	7,77	1428,79	45,17	30,59	1353,03	Valor en libros
191	PHARMATECNO	162	4,39	711,59	5,62	910,83	28,80	19,50	862,53	Valor en libros
192	PIGEON	176	1,75	308,49	2,24	394,87	12,48	8,45	373,93	Valor en libros
193	PRODUCTOS AMERICANOS	160	8,00	1280,00	10,24	1638,40	51,80	35,08	1551,52	Valor en libros
194	PRODUCTOS DE INVENTARIOS INIC.	162	2,51	406,22	3,21	519,96	16,44	11,13	492,38 675,54	Valor en libros Valor en libros
195	PROVENCO	194	2,87	557,32 492,63	3,68	713,37	22,55 19,94	15,27	597,13	Valor en libros
196	QUALA ECUADOR QUALIPHARM	180	2,74	492,03	32,15	5208,36	164,66	111,51	4932,19	Valor en libros
198	QUIFATEX PROP ALLERGAN	176	4,45	782,52	5,69	1001,62	31,67	21,44	948,51	Valor en libros
199	QUIFATEX PROP BAXTER	170	3,02	513,68	3,87	657,51	20,79	14,08	622,65	Valor en libros
200	QUIFATEX PROP EUROSTAGA	240	0,22	51,60	0,28	66,05	2,09	1,41	62,55	Valor en libros
201	QUIFATEX PROP FALK PHARMA	162	13,84	2241,68	17,71	2869,34	90,71	61,43	2717,20	Valor en libros
202	QUIFATEX PROP GALDERMA	590	7,32	4320,77	9,37	5530,58	174,85	118,41	5237,32	Valor en libros
203		162	4,16	673,52	5,32	862,10	27,26	18,46	816,39	Valor en libros
204		160	6,71	1072,80	8,58	1373,18	43,41 51,71	29,40 35,02	1300,37 1548,90	Valor en libros Valor en libros
205	QUIFATEX PROP KNOLL	164	7,79	1277,83 588,47	9,97 4,54	753,24	23,81	16,13	713,30	Valor en libros
206	QUIFATEX PROP LEO QUIFATEX PROP MERZ	166	8,05	1336,30	10,30	1710,46	54,08	36,62	1619,77	Valor en libros
208		180	16,64	2994,87	21,30	3833,44	121,19	82,07	3630,17	Valor en libros
209		170	25,20	4283,15	32,25	5482,43	173,33	117,38	5191,72	Valor en libros
210		174	2,68	465,56	3,42	595,92	18,84	12,76	564,32	Valor en libros
211	QUIFATEX PROP QUILAB	164	2,15	352,33	2,75	450,98	14,26	9,66	427,06	Valor en libros
212	QUIFATEX PROP ROCHE	178	8,59	1528,40	10,99	1956,35	61,85	41,89	1852,61	Valor en libros
_	QUIFATEX PROP SANK YO	184	8,33	1533,36	10,67	1962,70	62,05	42,02	1858,62	Valor en libros
214	-	174	14,72	2560,85	18,84	3277,88	103,63	70,18	3104,07 1214,07	Valor en libros Valor en libros
	QUIFATEX PROP SOLVAY	166 162	6,03	1001,60 989,82	7,72	1282,05	40,53	27,45	1199,79	Valor en libros
216		174	16,11	2803,25	20,62	3588,16	113,44	76,82	3397,90	Valor en libros
41/		174	5,28	918,18	6,75	1175,27	37,16	25,16	1112,95	Valor en libros
-	A CONTRACT OF THE PROPERTY OF	162	10,00	1620,41	12,80	2074,12	65,57	44,41	1964,14	Valor en libros
218	QUIFATEX REPR ELLI LILLY		10,37	1908,79	13,28	2443,25	77,24	52,31	2313,69	Valor en libros
-		184	10,57		1	000 64	20.00	10.00		Volon on Ehren
218 219	QUIFATEX REPR MEPHA	184 162	4,29	694,17	5,48	888,54	28,09	19,02	841,42	Valor en libros
218 219 220	QUIFATEX REPR MEPHA QUIFATEX S A.	162 244	4,29 3,59	874,80	4,59	1119,74	35,40	23,97	1060,37	Valor en libros
218 219 220 221 222 223	QUIFATEX REPR MEPHA QUIFATEX S A. QUIMICA ARISTON RECALCINE	162 244 294	4,29 3,59 7,53	874,80 2214,01	4,59 9,64	1119,74 2833,94	35,40 89,60	23,97 60,68	1060,37 2683,67	Valor en libros Valor en libros
218 219 220 221 222 223 224	QUIFATEX REPR MEPHA QUIFATEX S A. QUIMICA ARISTON RECALCINE RECAMIER	162 244 294 678	4,29 3,59 7,53 1,77	874,80 2214,01 1197,94	4,59 9,64 2,26	1119,74 2833,94 1533,36	35,40 89,60 48,48	23,97 60,68 32,83	1060,37 2683,67 1452,06	Valor en libros Valor en libros Valor en libros
218 219 220 221 222 223 224 225	QUIFATEX REPR MEPHA QUIFATEX S A. QUIMICA ARISTON RECALCINE	162 244 294	4,29 3,59 7,53	874,80 2214,01	4,59 9,64	1119,74 2833,94	35,40 89,60	23,97 60,68	1060,37 2683,67	Valor en libros Valor en libros

*	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	ROCNARF	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	SABUERS	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 FRANCIA	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	

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

ANEXO B

FARM	S.A.	
ESTADO DE RI	ESULTADOS	
DEL 1 DE ENERO AL 31	DE DICIEMBRE 200	9
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 Reaparaciones	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
I Milidad and a da image da		E4 072 42
Utilidad antes de impuestos Perdida en Ejercicio Anterior		51.873,13 4.222,23
		7.147,64
15% Participacion trabajadores		10.125,82
25% Impuesto a la Renta Utilidad en el Ejercicio	Т	30.377,45
Othicad en el Ejercicio		30.311,45

FARM S.A.

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= Nùmero de datos

a y b = Constantes

t= Periodo de tiempo

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

se nece	Sita Hallal la	tendencia y proyec	tar ias veritas de zor	0 4: 2014	
		Año	Ventas		
		2006	1.256.154,0	00	
		2007	1.804.364,0	03	
		2008	2.336.458,2	23	
		2009	3.464.069,5	57	
	Año	Т	Yi	YiTi	t ²
	2006	1	1.256.154,0	00 1.256.154,00	1
	2007	2	1.804.364,0	3.608.728,06	4
	2008	3	2.336.458,2	7.009.374,69	9
	2009	4	3.464.069,5	13.856.278,28	16
Total		10	8.861.045,8	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	al	27.176.949,34	

Despejar a y b

\bar{y}	2.215.261,46	des	pejar a y b
ī	2,5	a=	\bar{y} - $b\bar{t}$

Remplazar: f(x) = Y = a + bX

	YiTi=	25.730.535,03
	T=	10
	t ²	30
		3.577.920,46
despeje de	b=	715.584,09
remplazo de b en a	a=	426.301,23

_	(Parameter)	Mathematical Coloradors	SECTION COLOR METERS/ANDERS IN COLOR SECTION OF THE PERSON	ENCLECTE CONTROP METABORISMENT TO STEAK STEAK FROM
	Compag Monitor de 15 pulgadas Pro 100 Torre blanca Mouse Cdf Mouse Teclado Dri Pour Pour Pour Pour Pour Pour Pour Pour	Compa	Compa	Computadoras
ACCONTRACTOR CONTRACTOR CONTRACTO	XIratech		Disco Dura Externo	
M-U220	d Epson TM-U220	ocras Punto di Epson TM-U220	Impresoras Punto d Epson TM-U220	Impresoras Punto d Epson TM-U220
THE	DELL.	DELL	Laptio	Opposition and the second and the se
Taking Ta	Compag		Computadoras	
NR. 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 15. 20 1	d Epson	soras Punto d Epson	Impresoras Punto d Epson	2009 Impresoras Punto d Epson
X-300+ii	al Epson LX-300+ii	sora matricial Epson LX-300+11	UPS Impresora matricial Epson LX-300+II	2009 UPS 2009 Impresora matricial Epson LX-300+ii
SHADOW A SALES AND				

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN FARM S.A.

		Precio	COSTO	Años de	% de		VALOR EN	VALOR	VALOR	VALOR DE	
AÑO ITEMS	ITEMS Descripción	Unitario	HISTORICO	Vida Util	Vida Util Depreciación	DEPRECIACIÒN	LIBROS	RAZONABLE	RAZONABLE TOTAL	OSO	DETERIORO
2006	2 Computadora	837,40	1.674,80	3	33%	1.674,80		426,00	852,00		No existe
2006	l Impresora	160,00	160,00	3	33%	160,00		95,00	95,00		No existe
2006	1 Impresora Matricial	395,82	395,82	3	33%	395,82		150,00	150,00	ť	No existe
2006	5 Computadoras	905,00	4.525,00	3	33%	4.525,00		434,00	2.170,00		No existe
2006	2 Impresora	195,00	390,00	3	33%	390,00		115,00	230,00		No existe
2007	10 Computadoras	889,00	8.890,00	3	33%	8.890,00	•	550,00	5.500,00		No existe
2007	6 Impresoras Punto de Venta	395,00	2.370,00	3	33%	2.370,00	•	220,00	1.320,00	4.363,25	No existe
2008	3 Infocus	1.105,00	3.315,00	3	33%	2.117,92	1.197,08	905,00	2.715,00	4.521,71	No existe
2008	1 Impresora	953,00	953,00	3	33%	529,44	423,56	868,00	868,00	1.271,49	No existe
2008	10 Computadoras	759,80	7.598,00	33	33%	4.858,28	2.739,72	\$96,00	5.960,00	9.839,07	No existe
2008	1 Disco Duro Externo	1.094,00	1.094,00	c	33%	698,94	395,06	862,00	862,00	2.393,98	No existe
2008	5 Impresoras Punto de Venta	387,50	1.937,50	3	33%	1.237,85	\$9,669	220,00	1.100,00	2.393,98	No existe
2009	4 Lapto	1.205,00	4.820,00	3	33%	1.472,78					No existe
2009	7 Computadoras	797,02	5.579,14	3	33%	1.704,74	3.874,40				No existe
2009	6 Impresoras Punto de Venta	356,00	2.136,00	\$	33%	652,67	1.483,33				No existe
2009	40 UPS	49,50	1.980,00	3	33%	605,00	1.375,00				No existe
2009	2 Impresora matricial	359,20	718,40	3	33%	219,51	498,89				No existe
			48.536,66								

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
	122.00	444.00
Total Gastos	120,00	111,00
Flujo de Efectivo	2.432,55	2.110,05
Trajo de Erectivo		
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		

529,44

Dep. Acumulada

Equipos de computación FARM S.A.

Datos:

 Impresora
 1

 Costo:
 953,00

 Fecha de compra:
 01-feb-08

 Vida útil
 3 años
 Meses
 36

Impresora

Depreciación 31/12/2009

	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
	4000.00	
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		

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			

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		

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		

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

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

ANEXO E

		NIC/NIIF
1	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.01	Efectivo y equivalentes de Efectivo	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	Deudores comerciales y otros	
1.1.02.01	Cuentas por cobrar clientes	
1.1.02.02	Depreciación acumulada	
1.1.02.03	Documentos por cobrar clientes	
1.1.02.04	(-) Estimación cuentas incobrables	
1.1.03	Cuentas por cobrar empleados	
1.1.03.01	Préstamo al personal	
1.1.03.02	Anticipos al personal	
1.1.04	Cuentas por cobrar Socios	
1.1.04.01	Préstamos a socios	
1.1.04.02	Anticipos a socios	
1.1.05	Cuentas por cobrar relacionadas	NIC 24
1.1.05.01	compañía xxx	
1.1.06	Administración tributaria	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	Bienes de Cambio o Realizables	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	Gastos pagados por adelantado	
1.1.09	Activos financieros a C/P	NIC 39
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.1	Propiedad, planta y Equipo	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	

		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 Vehículo	
1.2.1.15	Equipos de Computación	
1.2.1.16	(-) d¿Depreciación acumulada de equipos de computación(-) Deteriorio de equipos de computación	
1.2.1.17	Obras en proceso	
1.2.2	Propiedades de Inversión	NIC 40
	Propiedades de Inversión	1410 40
1.2.2.01	Terrenos	
1.2.2.02	Edificios	
1.2.3	Activos no circulantes mantenidos para la venta	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	Vehículos	
1.2.3.06	Equipos de Computación	
1.2.4	Intangibles	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	Activos Financieros a L/P	NIC 39

		NIC/NIIF
2	PASIVOS	
2.1	PASIVOS CORRIENTES	
2.1.1	Acreedores comerciales	NIC 23
2.1.1.01	CUENTAS A PAGAR	
2.1.1.02	DOCUMENTOS A PAGAR	
2.1.2	OBLIGACIONES BANCARIOS	
2.1.2.01	Porción corriente de la deuda a L/P	
2.1.3	Obligaciones con el personal	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 (Utlidades)	
2.1.4	Obligaciones con Adm. Tributaria	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	Cuentas por pagar relacionadas	
2.1.5.01	compañía xyz	NIC 24
246	WORKSON CORPAROS BOR AREI ANTARO	
2.1.6	INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADO	
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	NIC 23
2.2.1		NIC 23
2.2.1.01	OBLIGACIONES BANCARIOS Deuda a L/P	
2.2.1.01	Deuda a L/P	
3	PATRIMONIO O CAPITAL CONTABLE	
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	,,,,,

		NIC/NII
4	INGRESOS	
4.1	INGRESOS ORDINARIOS	NIC 18
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	COSTO DE MERCADERIA VENDIDA	NIC 2
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	GASTOS	
5.1	Gastos administrativos	
5.1.01	Sueldos	
5.1.02	Horas Extras	
5.1.03	Vacaciones	
5.2	Beneficios sociales	
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	Jubilicación 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	

		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 Faltante de caja	
5.5.10	r allante de caja	
5.4	Gastos ventas	
5.4.01	Sueldo vendedores	
5.4.02	Comisiones vendedores	
5.4.03	Publicidad	
5.5	Gastos Financieros	NIC 23
5.5.01	Comisiones	
5.5.02	Intereses	
5.5.03	Emisión de estado estado de cuentas	
5.5.04	Mantenimiento de cuentas	
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	