

**INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS NACIONALES  
DIPLOMADO EN ADMINISTRACION TRIBUTARIA**



**Trabajo de grado para la obtención del título de:  
Diplomado en Administración Tributaria**

**“APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS  
(NIIFS) EN LA COMPAÑÍA FARMAENLACE CIA. LTDA. DEL SECTOR FARMACEUTICO”**

**Autora:**

**Lcda. Margarita Elizabeth Pilicita Heredia**

**Director de Monografía**

**Dr. Carlos Velasco**

**Quito – Ecuador**

**Abril, 2011**

# 1. CAPITULO I

## DISPOSICIONES GENERALES

### 1.1. Información del Negocio

En el año 2005, **FARMAENLACE CIA LTDA**, surge como producto de la fusión de las compañías **Farmacéutica Espinosa y Representaciones Ortiz Cevallos**, compañías con gran trayectoria de más de veinte años en el manejo de distribución de medicamentos. En el transcurso de los últimos años Farmaenlace Cía. Ltda. se ha dedicado a la consolidación del negocio a través de una proyección de crecimiento que le ha permitido incursionar sus marcas exitosamente a nivel nacional.

Farmaenlace Cía. Ltda. mantiene como actividad principal la representación, la comercialización y la distribución de medicinas, preparados médicos, artículos sanitarios, artículos de higiene y limpieza, productos farmacéuticos, productos hospitalarios, productos químicos y todo otro tipo de productos útiles para el mantenimiento y/o restablecimiento de la salud humana, animal o vegetal.

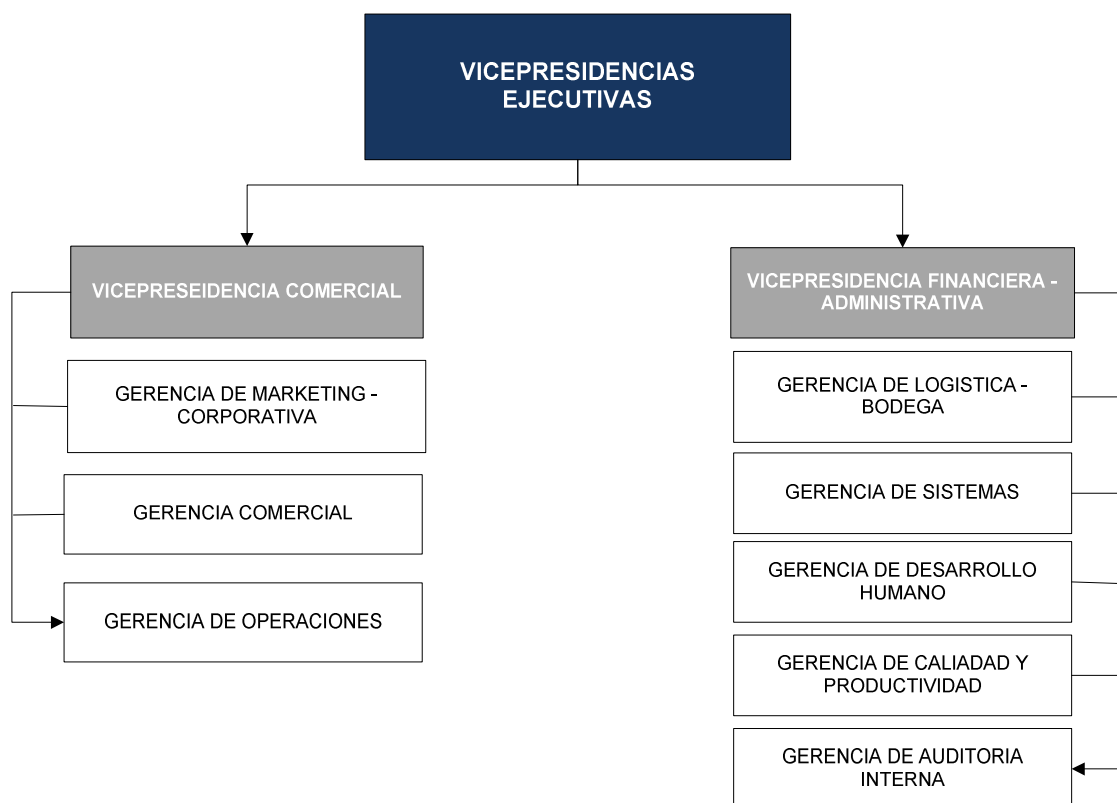
Adicionalmente, se dedica al establecimiento de cadenas de farmacias a través de las cuales se comercializa todos los productos descritos anteriormente a nivel nacional



Sus principales accionistas están conformados por:

Socios	Porcentaje de Participación
Farmacéutica Espinosa Cía. Ltda.	49.995%
Orceval Distribuciones Cía. Ltda.	49.995%

La estructura administrativa está integrada por cuatro vicepresidencias y ocho gerencias de áreas definidas como indispensables y necesarias para la operación óptima del negocio:



Cada una de estas áreas cuenta con responsabilidades definidas y está conformada a su vez por cargos necesarios, para el eficiente desempeño de las actividades de la empresa, contando actualmente 1.100 empleados.

Dentro de la vida de la organización Farmaenlace Cía. Ltda., se ha posicionado en el mercado en todas las provincias ubicadas en el Norte y Centro del país, con una proyección de crecimiento anual que implica la incursión a nivel nacional durante los próximos años.

#### Farmacias por Provincia a Nivel Nacional

Provincia	Economicas	Part. %	Medicity	Part. %	Total	Part. %
Azuay	0	0,00%	2	6,67%	2	1,83%
Carchi	4	5,06%	0	0,00%	4	3,67%
Chimborazo	6	7,59%	0	0,00%	6	5,50%
Esmeraldas	11	13,92%	0	0,00%	11	10,09%
Imbabura	14	17,72%	0	0,00%	14	12,84%
Orellana	3	3,80%	0	0,00%	3	2,75%
Pichincha	24	30,38%	27	90,00%	51	46,79%
Santo Domingo	6	7,59%	1	3,33%	7	6,42%
Tungurahua	9	11,39%	0	0,00%	9	8,26%
Manabi	1	1,27%	0	0,00%	1	0,92%
Sucumbios	1	1,27%	0	0,00%	1	0,92%
	<b>79</b>	<b>100%</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>	<b>109</b>	<b>100%</b>

Fuente: Farmaenlace Cia. Ltda.

Farmaenlace participa dentro del mercado farmacéutico el cual movió en el año 2010 una suma aproximada de US\$800MM, con un crecimiento en la demanda del mercado del 8% al 12% para el año 2011, lo que permitirá que el mercado se expanda a alrededor de US\$870MM

## **1.2. Historia Normas de Información Financiera NIIF**

Tras el colapso de Enron, Parmalat y otros se exponen las debilidades de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) de EEUU, lo cual evidencia un llamado al cambio como parte de un proceso destinado a “recuperar la confianza del inversor,” la firma Sarbanes - Oxley Act exigió a la SEC de EEUU realizar un estudio en la adopción por parte del sistema de información financiera de los Estados Unidos de una sistema contable basado en principios.

El estudio finalizó a inicios del 2003 y recomendaba que los PCGA de EEUU estén:

- Basados en una estructura conceptual mejorada y aplicada consistentemente;
- Claramente estipular el objetivo contable de la norma;
- Proveer detalles y una estructura suficiente así la norma puede ser puesta en marcha y aplicada en una base consistente;
- Minimizar el uso de excepciones a la norma; y
- Evitar el uso de indicadores porcentuales que permiten a los Ingenieros en finanzas lograr una conformidad técnica con la norma mientras se evade la determinación de la norma.

Este resultado fue anticipado por el FASB cuando al fines del 2002, entró a un tratado (el Tratado Norwalk) con el IASB. El FASB y el IASB acordaron realizar sus normas sobre la información financiera existentes totalmente compatibles tan pronto sea posible y coordinar sus programas de trabajo futuro para asegurar que una vez obtenida, la compatibilidad se mantenga.

Específicamente los Comités acordaron:

- Asumir un proyecto a corto plazo destinado a remover las diferencias individuales entre los PCGA de EEUU y las NIIF;
- Remover otras diferencias entre las NIIF y las PCGA de EEUU que permanecerían al 1 de Enero del 2005, a través de la coordinación de programas de trabajo futuro;
- Continuando con los proyectos conjuntos que estaban asumiéndose; y

- Motivar sus respectivos miembros interpretativos el coordinar las actividades.

En Abril del 2005, un discurso del Contador en Jefe de la SEC claramente articuló el caso para un conjunto de conjunto único de normas contables generalmente aceptadas. Además, las fuerzas del mercado significaban que esas normas serían aquellas del IASB. El resultado es que las dos fuentes de los PCGA (de EEUU y de las NIIF) se convertirían en uno solo.

Otro paso hacia la convergencia entras las normas de EEUU y las internacionales fue logrado en Noviembre del 2007, cuando el SEC decidió aceptaría las NIIF – estados financieros que cumplan con las normas emitidos por compañías extranjeras, sin requerir la reconciliación a los PCGA de EEUU.

En el frente global...

- Hasta ahora, más de 100 países han implementado, o planean implementar las NIIF.
- Algunas preguntas permanecerán sobre las NIIF convergidas “finales” se verán globalmente.
- Algunos países adoptarán las NIIF en sus formas nativas de (IASB), mientras otros mantendrán sus propias normas nacionales, pero los armonizarán con las NIIF.
- Todavía otros “empaquetan” las NIIF como sus PCGA nacionales.
- Algunos aceptarán excepciones de las NIIFS completas.
- Note que si un país no implementas todas las NIIFS, no pueden alegar que está conforme a las NIIF.
- Algunos se han preocupado que EEUU pueda tener mucha influencia sobre la manera en que las NIIF sean moldeadas en el futuro.
- Otros apuntan que la posición de EEUU en la economía mundial justifica un mayor nivel de influencia.
- De una u otra manera, los beneficios totales de la convergencia solo será realizada cuando EEUU de cuenta que las NIIF pueden satisfacer sus necesidades<sup>1</sup>.

### **1.3. Adopción Normas Internacionales de Información Financiera**

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como su información financiera intermedia, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

---

<sup>1</sup> Normas Internacionales de Información Financieras NIIF, Herrera Carvajal & Asociados Cía. Ltda., Ecuador 2010

- (a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos que se presenten;
- (b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- (c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

Los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, del cumplimiento con las NIIF.

La entidad preparará un balance de apertura con arreglo a NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Este es el punto de partida para la contabilización según las NIIF. La entidad no necesita presentar este balance de apertura en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

En general, esta NIIF exige que la entidad cumpla con cada una de las NIIF vigentes en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros elaborados según las NIIF. En particular, esta NIIF exige que la entidad, al preparar el balance que sirva como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, haga lo siguiente:

- (a) reconocerá todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es requerido por las NIIF;
- (b) no reconocerá como activos o pasivos partidas que las NIIF no reconozcan como tales;
- (c) reclasificará los activos, pasivos y componentes del patrimonio neto, reconocidos según los PCGA anteriores, con arreglo a las categorías de activos, pasivos y patrimonio neto que corresponda según las NIIF; y
- (d) aplicará las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

Esta NIIF contempla exenciones limitadas para los anteriores requerimientos en áreas específicas, donde el costo de cumplir con ellos probablemente pudiera exceder a los beneficios a obtener por los usuarios de los estados financieros. La Norma también prohíbe la adopción retroactiva de las NIIF en algunas áreas, particularmente en aquellas donde tal aplicación retroactiva exigiría juicios de la gerencia acerca de condiciones pasadas, después de que el desenlace de una transacción sea ya conocido por la misma.

La NIIF requiere presentar información que explique cómo ha afectado la transición desde los PCGA anteriores a las NIIF, a lo reportado anteriormente como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.<sup>2</sup>

#### **1.4. Marco Conceptual**

Este Marco Conceptual establece conceptos que subyacen en la preparación y presentación de los estados financieros para usuarios externos.

El Marco Conceptual trata los siguientes extremos:

- (a) el objetivo de los estados financieros;
- (b) las características cualitativas que determinan la utilidad de la información de los estados financieros;
- (c) la definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y
- (d) los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios. Sin embargo, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable.

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que una entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible.

---

<sup>2</sup> Resumen Técnico Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, Consejo del IASC, aprobado en abril de 1989, para su publicación en julio del mismo año, y adoptado por el IASB en abril de 2001.

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros. Las cuatro principales características cualitativas son comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad. En la práctica, es a menudo necesario un equilibrio o contrapeso entre características cualitativas.

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio neto. Se definen como sigue:

- (a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- (b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- (c) Patrimonio neto es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

A continuación se definen los elementos denominados ingresos y gastos:

- (a) Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, 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 neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.
- (b) 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 neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Debe ser objeto de reconocimiento toda partida que cumpla la definición de elemento siempre que:

- (a) que sea probable que cualquier beneficio económico asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad, y
- (b) que la partida tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.



Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el balance y el estado de resultados. Para realizarla es necesaria la selección de una base o método particular de medición.

El concepto de mantenimiento de capital se relaciona con la manera en que una entidad define el capital que quiere mantener. Suministra la conexión entre el concepto de capital y el concepto de ganancia, porque proporciona el punto de referencia para medir tal resultado, lo cual es un prerrequisito para distinguir entre lo que es rendimiento sobre el capital y lo que es recuperación del capital. Sólo las entradas de activos que excedan las cantidades necesarias para mantener el capital pueden ser consideradas como ganancia, y por tanto como rendimiento del capital.

Por ello, el resultado o ganancia es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos (incluyendo, en su caso, los correspondientes ajustes para mantenimiento del capital). Si los gastos superan a los ingresos, el importe residual es una pérdida.

El Consejo del IASC reconoce que, en un número limitado de casos, puede haber un conflicto entre el Marco Conceptual y alguna Norma Internacional de Contabilidad.

En tales casos, los requisitos fijados en la Norma afectada prevalecen sobre las disposiciones del Marco Conceptual. No obstante, como el Consejo del IASC se guiará por el Marco Conceptual al desarrollar futuras Normas o revisar las existentes, el número de casos de conflicto disminuirá con el tiempo.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> Resumen Técnico Marco Conceptual, Consejo del IASC, aprobado en abril de 1989, para su publicación en julio del mismo año, y adoptado por el IASB en abril de 2001.

## 2. CAPITULO II

### ANALISIS DE APLICACIÓN DE NIIFS

#### 2.1. Impacto de NIFS aplicadas a la compañía

Considerando las principales actividades efectuadas por la compañía y con el objetivo de analizar las normas que por su materialidad causen un mayor impacto en las transacciones efectuadas por la compañía se procede a realizar una clasificación de dichas normas en las cuales se especifica inicialmente su aplicación o no; así como a su vez el impacto (Alto-Medio y Bajo) de cada una de ellas.

**FARMAENLACE CIA. LTDA.**

**ENTENDIMIENTO PRELIMINAR DE IMPACTO NORMAS**

	ALTO
	MEDIO
	BAJO

NORMA	DESCRIPCIÓN	NIVEL DE IMPACTO
NIIF-1	Adopción por primera vez	
	Marco Conceptual de las NIIF	
NIIG-DIS	Diseño de un plan de implementación de las NIIF	
NIIF - 1G	Guía de aplicación de las NIIF por primera vez (excepciones y prohibiciones)	
NIC-24	Información a revelar sobre partes relacionadas	
NIIF-2	Pagos basados en acciones	N/A
IFRIC 8	Alcance a la NIIF 2	
IFRIC 11	NIIF 2 Transacciones con acciones propias y del grupo	
NIC-27	Estados financieros consolidados e individuales	
NIC-28	Inversiones en asociadas	
NIIF-3	Combinación de negocios	N/A
NIIF-4	Contratos de seguro	N/A
NIIF-5	Activos No corrientes mantenidos para la venta y Operaciones discontinuadas	
NIIF-6	Exploración y evaluación de recursos minerales	N/A
NIIF-8	Segmentos de Operación	
NIIF - SME	Normas contables para PYMES	N/A
NIC-1	Presentación de Estados Financieros	
NIC-2	Inventarios	
NIC-7	Estado de flujos de fondos	
NIC-8	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores contables	
NIC-10	Eventos subsecuentes - Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	
NIC-11	Contratos de Construcción	N/A
NIC-12	Impuestos a las ganancias	

SIC 25	Impuesto a las ganancias - cambios en la situación fiscal de la entidad o de sus accionistas	
SIC 21	Impuesto a las ganancias - recuperación de activos no depreciables revaluados	
NIC-16	Propiedad Planta y Equipo	
NIC-17	Arrendamientos	N/A
NIC-18	Ingresos de Actividades Ordinarias	
NIC-19	Beneficios de Empleados	
NIC-26	Revelaciones de Planes de Beneficios de empleados	
IFRIC 14	NIC 19, El límite de un activo por beneficios Definidos, Obligación de mantener un nivel mínimo de financiación	
NIC-20	Contabilización de las Subvenciones estatales	N/A
NIC-21	Efectos de las Variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera	N/A
NIC-23	Costos por Prestamos	
NIC-29	Información financiera en economías hiperinflacionarias	N/A
NIC-31	Participaciones en Negocios conjuntos	N/A
NIC-32	Instrumentos financieros (clasificación y presentación en los estados financieros)	
NIC-39	Instrumentos financieros (reconocimiento y medición)	
NIIF-7	Instrumentos financieros, Información a revelar	
IFRIC 9	Nueva Evaluación de Derivados Implícitos	
NIC-33	Ganancias por acciones	N/A
NIC-34	Información Financiera Intermedia	
IFRIC 10	Información Financiera Intermedia y deterioro del valor	
NIC-36	Deterioro del Valor de Activos	
NIC-37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	
NIC-38	Activos Intangibles	
NIC-40	Propiedades de inversión	N/A
NIC-41	Agricultura	N/A
SIC 7	Introducción del Euro	N/A
SIC 10	Ayudas Gubernamentales - Sin relación específica con actividades de operación	N/A
SIC 12	Consolidación - Entidades de Cometido Específico	N/A
SIC 13	Entidades controladas conjuntamente - Aportaciones no Monetarias de los participantes	N/A
SIC 15	Arrendamientos Operativos – Incentivos	N/A
SIC 27	Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento	N/A
SIC 29	Acuerdos de Concesión de Servicios Informáticos a revelar	
SIC 31	Ingresos - Permutas de servicios de publicidad	N/A
SIC 32	Activos intangibles - costos de sitios web	N/A
IFRIC 1	Cambios en Pasivos existentes por retiro de servicio, restauración y similares	N/A
IFRIC 2	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares	N/A
IFRIC 4	Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento	N/A

IFRIC 5	Derechos por la participación en Fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental	N/A
IFRIC 6	Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos - residuos de aparatos eléctricos y electrónicos	N/A
IFRIC 7	Aplicación del procedimiento de re expresión según la NIC 29	N/A
IFRIC 12	Acuerdos de Concesión de servicios	N/A
IFRIC 13	Programas de Fidelización de Clientes	
IFRIC 15	Acuerdos para la Construcción de Inmuebles	N/A
IFRIC 17	Distribuciones, a los propietarios de activos distintos al Efectivo	N/A

## 2.2. Impacto sobre sistemas y procedimientos

### **Sistemas**

Luego del análisis realizado de los cambios más importantes y de los impactos alto y medio se ha definido que los cambios tentativos en los sistemas tecnológicos se presentarían en los siguientes módulos:

- (a) **Activos Fijos.-** para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera se deberá realizar los cambios necesarios para mantener por separada la depreciación normal del costo histórico y por revaluación.
- (b) **Inventarios.-** cambios para obtener automáticamente los últimos precios de compra y poder realizar la comparación requerida.
- (c) **Impuestos.-** adecuaciones para poder mantener el control de los impuestos anticipados para fines impositivos.
- (d) **Contabilidad.-** Adecuaciones en el módulo de contabilidad con el fin de tener la información de acuerdo a NIIFS y para efectos impositivos.

### **Procedimientos**

La compañía consiente del crecimiento actual que mantiene, ha levantado, aprobado y difundido ciento tres procedimientos a lo largo de toda la organización, que le ha permitido mantener un método habitual en el manejo de sus actividades diarias.

Con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, es necesario que se efectúe una revisión de los siguientes procedimientos y se formule de ser necesaria una nueva versión que permita alinearse a las características legales establecidas:

- Procedimiento Adquisición y Administración de Activos Fijos
- Control de deuda proveedores

- Garantías de Arrendamiento
- Provisión de Cuentas Incobrables
- Manejo de Activos Fijos y Materiales para eventos en farmacias
- Control de Material Promocional
- Registro de Permisos de Funcionamiento.

### 2.3. Actividades a Efectuar Normas Específicas.

Con el fin de interpretar con claridad las diferencias que se presentan tras la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), empezaremos analizando cada grupo de cuentas, midiendo el impacto, normativa asociada y las acciones a realizar con la finalidad de valorar los posibles ajustes.

#### 2.3.1. Activos

CODIGO	CUENTA	IMPACTO	NORMATIVA
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
11	ACTIVO CORRIENTE		
1110	DISPONIBLE		
111005	CAJA GENERAL		
111010	BANCOS		
1120	EXIGIBLE		
112015	ANTICIPO PROVEEDORES		
112020	ANTICIPO Y PRESTAMOS EMPLEADOS	MEDIO	NIC-19: Beneficios a Empleados
112025	CON EL FISCO		
112099	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	ALTO	Marco Conceptual
1130	REALIZABLE	MEDIO	NIC-2: Inventarios
113005	INVENTARIO DE MERCADERIA	MEDIO	NIC-2: Inventarios
1190	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
119005	GASTOS PREPAGADOS		
12	ACTIVO FIJO	ALTO	NIC-16: Activos fijos
1210	TANGIBLE	ALTO	NIC-16: Activos fijos
121005	NO DEPRECIABLES	ALTO	NIC-16: Activos fijos
121010	EDIFICIOS	ALTO	NIC-16: Activos fijos
121015	MAQUINARIA Y EQUIPO	ALTO	NIC-16: Activos fijos
121020	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	ALTO	NIC-16: Activos fijos
121025	EQUIPOS DE COMPUTACION	ALTO	NIC-16: Activos fijos
121030	INSTALACIONES	ALTO	NIC-16: Activos fijos
121035	VEHICULOS	ALTO	NIC-16: Activos fijos
1220	INTANGIBLE	MEDIO	NIC-38: Intangibles
122005	PERMISOS, PATENTES, DERECHO DE LLAVES	MEDIO	NIC-38: Intangibles
13	OTROS ACTIVOS		

1310	OTROS ACTIVOS		
131010	OTROS ACTIVOS		
1390	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS		
139010	OTROS	MEDIO	NIC-38: Intangibles
1399	AMORTIZACIONES ACTIVOS DIF.	MEDIO	NIC-38: Intangibles
139910	AMORTIZACIONES ACTIVOS DIFERI	MEDIO	NIC-38: Intangibles

### 2.3.1.1. Beneficios Empleados

*Nivel de Impacto:* Medio

*Normativa:* NIC 19

*Posibles Efectos:* Ajuste por revisión de beneficios otorgados por la compañía

*Plan de trabajo:*

- Cuantificar los beneficios por terminación laboral, determinar la materialidad y establecer si se requiere realizar un ajuste.
- Establecer si es necesario realizar un estudio actuarial del año 2009 y 2010.
- Revisar en la empresa si existe algún beneficio adicional que deba ser provisionado.
- Realizar un análisis de la revelación que se debe efectuar con respecto a los beneficios de los ejecutivos y empleados.

### 2.3.1.2. Provisión Cuentas por Cobrar

*Nivel de Impacto:* Alto

*Normativa:* Marco Conceptual

*Posibles Efectos:* Ajuste por revisión de provisión efectuada por la compañía

*Plan de trabajo:*

- Cuantificar las diferencias que podrían presentarse por el cambio en el cálculo de la provisión.
- Realizar los ajustes determinados con la comparación previa efectuada con relación a años anteriores.
- Realizar un análisis de la revelación que se debe hacer con respecto a las diferencias encontradas.

### 2.3.1.3. Inventarios

*Nivel de Impacto:* Bajo

*Normativa:* NIC 2

*Posibles Efectos:* Ajuste de inventarios al valor neto de realización

*Plan de trabajo:*

- Definición del mecanismo de valoración para la aplicación a futuro en el grupo de inventarios.
- Emisión de un auxiliar de inventarios que permita el cálculo del valor realizable del inventario a diciembre del 2009 y 2010.
- Identificar y estimar los inventarios obsoletos que requieran ser ajustados a diciembre 2009 y 2010.
- Emisión de un auxiliar de inventarios que permita el cálculo del valor realizable cada fin de año.
- Hacer una prueba para verificar si los inventarios con créditos mayores a 90 días tienen un valor intrínseco de costo financiero (interés) que se deba excluir.
- Revelar en notas los efectos de los ajustes de inventarios realizados.

#### **2.3.1.4. Activos Fijos**

*Nivel de Impacto:* Alto

*Normativa:* NIC 16

*Posibles Efectos:* Reconocimiento de: a) Registro de los inmuebles de la compañía a valores razonables de mercado, b) eventual corrección de errores en el cálculo de la depreciación acumulada de los activos fijos y c) potencial deterioro de activos fijos que ya no se está usando.

*Plan de trabajo:*

- Obtener avalúos de los inmuebles (efectuados por peritos independientes al 31 de diciembre del 2009 y 2010).
- Identificación de si los activos registrados en la contabilidad son activos disponibles para la venta o activos usados por la empresa en el desarrollo de sus actividades.
- Definir la política interna de activación.
- Identificar la vida útil de los activos fijos para efectos de depreciación.
- Implementar una política de activación de activos fijos.
- Revisar los nuevos parámetros bajo el cual trabajará el sistema.
- Considerar que el sistema permita identificar los activos pignorados.

- Implementación del nuevo sistema de control de activos fijos.
- Realizar la toma física de activos fijos.
- Cruce contable de activos físicos vs. Registrados en contabilidad.
- Registro de la revalorización de inmuebles.
- Registro de la corrección de la depreciación acumulada de los activos fijos (aplicación retroactiva).
- Efectuar un conteo físico de activos fijos e identificar posibles activos que la compañía ya no esté usando o estén deteriorados (Ver plan de trabajo en NIC-36)
- Identificar si existen errores contables en el cálculo de depreciación o registro de activos fijos
- Diseñar en Excel un listado de activos fijos contable y otro fiscal, posteriormente ver si aplica cambios en el sistema
- Revelar en notas: a) base de medición, b) métodos de depreciación, c) vidas útiles, d) depreciación acumulada, e) conciliación del valor contabilizado f) existencia de restricciones, g) garantías o equivalentes, h) compromisos para compra de activos, i) otros hechos.

*Nivel de Impacto:* Alto

*Normativa:* NIC 36

*Posibles Efectos:* Registro de los activos a su importe recuperable cuando este monto sea inferior a su valor en libros.

*Plan de trabajo:*

- Preparar planilla "búsqueda de indicios de deterioro".
- Preparar un resumen en el que conste la aplicación de la política para el cálculo de cuentas incobrables y registrar cualquier pérdida no reconocida, verificar si la valoración anterior es la correcta o revelar el cambio de la misma.
- Identificar los activos fijos importantes de la empresa y verificar si estos activos están en uso o no.
- Identificar los activos fijos que están en uso y que no constan en registros contables.
- Calcular el "Valor de uso" de los activos mencionados en los puntos anteriores.



- Solicitar que un profesional independiente realice un estudio para estimar el "Valor de mercado" de los activos mencionados en los puntos anteriores.
- Revelar posibles pérdidas por deterioro y las circunstancias bajo las cuales se tuvo que reconocer éstas pérdidas.

*Nivel de Impacto:* Bajo

*Normativa:* NIIF 5

*Posibles Efectos:* Definición de Activos Fijos para la venta

*Plan de trabajo:*

- Dentro de la revisión de Activos Fijos se verificará la existencia de disponibles para la venta.

#### **2.3.1.5. Activos Intangibles**

*Nivel de Impacto:* Alto

*Normativa:* NIC 38

*Posibles Efectos:* *Revalorización de los permisos de funcionamiento, definición de la necesidad de requerir o no valorizar la marca y el software.*

*Plan de trabajo:*

- Hacer un estudio del valor de mercado de los permisos de funcionamiento para poder valorar los permisos con los que cuenta la compañía para realizar el correspondiente ajuste.
- Realizar un análisis de si las marcas deben ser consideradas para valorización y registro, y bajo que disposiciones.
- Enviar a realizar una valoración de las marcas con las que cuenta la empresa que son: Medicity, Económicas, Ways, Difarmes, Farmadescuentos.
- Revisar la valoración de los sistemas o software con que cuenta la empresa.
- Enviar a realizar una valoración de los sistemas con que cuenta la empresa.
- Determinación de la vida útil de los intangibles para efectos de amortización.
- Revelar en notas: a) la valoración b) la metodología c) El efecto

## 2.3.2. Pasivos y Patrimonio

CODIGO	CUENTA	IMPACTO	NORMATIVA
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>		
21	PASIVO CORRIENTE		
2110	OBLIGACIONES BANCARIAS		
2120	CUENTAS POR PAGAR		
2130	OBLIGACIONES CON EL FISCO	MEDIO	NIC 12 Impuestos diferidos
213005	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	MEDIO	NIC 12 Impuestos diferidos
213010	RETENCIONES EN LA FUENTE	MEDIO	NIC 12 Impuestos diferidos
213015	IMPUESTOS POR PAGAR	MEDIO	NIC 12 Impuestos diferidos
2140	OBLIGACIONES CON EL IESS		
2150	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS		
2160	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS		
216005	DIVIDENDOS POR PAGAR SOCIOS	MEDIO	NIC-24:Información a revelar sobre partes relacionadas
22	PASIVOS NO CORRIENTES		
2210	DEUDA A LARGO PLAZO		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
31	CAPITAL		
3110	CAPITAL		
311005	CAPITAL SUSCRITO PAGADO		
32	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	MEDIO	NIC-24:Información a revelar sobre partes relacionadas
3210	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	MEDIO	NIC-24:Información a revelar sobre partes relacionadas
321005	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	MEDIO	NIC-24:Información a revelar sobre partes relacionadas
33	RESERVAS		
34	RESULTADOS ACUMULADOS		

### 2.3.2.1. Impuestos Diferidos

*Nivel de Impacto:* Medio

*Normativa:* NIC 12

*Posibles Efectos:* Registro contable de los efectos tributarios relacionados con las diferencias existentes entre el valor contable y el valor fiscal de los activos y pasivos de la compañía, Incluye también el registro contable de los efectos tributarios de otras diferencias temporales y temporarias.

*Plan de trabajo:*

- Preparar auxiliares tributarios de activos y pasivos que sufrieron cambios durante el proceso de conversión a NIIF
- Calcular el monto de los impuestos diferidos acumulados.

- Revelar los conceptos que dan origen a la contabilización de los impuestos diferidos
- Preparar en el sistema modificaciones para poder mantener el control de los activos fijos

### 2.3.2.2. Información a Revelar sobre Partes Relacionadas.

*Nivel de Impacto:* Medio

*Normativa:* NIC 24

*Posibles Efectos:* Revelar un resumen de transacciones efectuadas durante el año con partes vinculadas así como un detalle de los saldos pendientes de cobro o pago con partes vinculadas

*Plan de trabajo:*

- Revelar en nota a los estados financieros un detalle de transacciones efectuadas durante el año con partes vinculadas.
- Revelar en nota a los estados financieros un detalle de los saldos pendientes de cobro y/o pago al cierre del ejercicio contable.

### 2.3.3. Ingresos, Costos y Gastos

CODIGO	CUENTA	IMPACTO	NORMATIVA
4	<b>INGRESOS</b>	<b>BAJO</b>	<b>NIC- 18: Ingresos Ordinarias Actividades</b>
41	OPERACIONALES		
4110	VENTA DE SERVICIOS		
4120	VENTA DE MERCADERÍAS		
412010	DESCUENTO Y DEVOLUCIONES		
42	NO OPERACIONALES		
4210	NO OPERACIONALES		
421005	FINANCIEROS		
421090	OTROS INGRESOS		
421099	INGRESOS/GASTOS POR REPOSICIÓN		
5	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>N/A</b>	

#### 2.3.3.1. Ingresos

*Nivel de Impacto:* Bajo

*Normativa:* NIC 18

*Posibles Efectos:* Posible registro de ingresos por promociones y planes comerciales

*Plan de trabajo:*

- Definición del mecanismo de registro de ingresos por promociones y planes comerciales.

- Determinar si existe ajuste por modificación en mecanismo.
- Realizar un levantamiento de contratos de los proveedores para determinar el registro de las Notas de Crédito y Rebates.

## **2.4. Actividades a Efectuar Normas Generales.**

### **2.4.1. Adopción NIIF por primera vez**

*Nivel de Impacto:* Alta

*Normativa:* NIIF 1

*Posibles Efectos:* Verificar que los estados financieros convertidos con base NIIF cumpla con los siguientes pasos: a) no registrar activos y pasivos que no cumplan con NIIF, b) registrar activos y pasivos que cumplan con NIIF, c) reclasificar lo solicitado en las NIIF y d) aplicar normas de valuación establecidas en las NIIF

*Plan de trabajo:*

- Realizar un cronograma de implementación y enviar a la Súper Intendencia de Compañías.
- Computar los efectos de conversión al cierre del año 2009 y 2010
- Revisar modificaciones requeridas en el cambio de procedimientos para obtener la información de acuerdo a NIIFS
- Coordinar cursos de capacitación en NIIFS.
- Revelar las variaciones patrimoniales, así como en los resultados del año 2009, que surgieron durante el proceso de conversión a NIIF.

### **2.4.2. Presentación de Estados Financieros**

*Nivel de Impacto:* Alta

*Normativa:* NIC 1

*Posibles Efectos:* Re-emisión de los estados financieros con base en los requerimientos de las NIIF (Ver detalle de posibles efectos en la planilla "Análisis").

*Plan de trabajo:*

- Revisión de cambios requeridos en el plan de cuentas.
- Formatos de los Nuevos Estados financieros a presentarse
- Reunión con Sistemas para determinar la forma más viable de implementar las NIIFS en el sistema

- Levantamiento de cambios requeridos en el sistema contable para la aplicación del nuevo plan de cuentas
- Desarrollo de Modificaciones
- Pruebas de modificaciones realizadas
- Aplicación de nuevo Plan de cuentas
- Preparación de nuevos estados de situación financiera
- Preparación de nuevos estados de resultados integrales
- Preparación de nuevos estados de cambios en el Patrimonio Neto
- Preparación de nuevos estado de flujos de efectivo
- Actualización del manual de Contabilidad para la utilización de cuentas
- Revelar las nuevas Notas: nuevas políticas contables adoptadas, cambios en estimaciones contables, correcciones de errores y demás información requerida por las NIIFS. Revelar políticas de administración de riesgo

### **2.4.3. Políticas Contables**

*Nivel de Impacto:* Medio

*Normativa:* NIC 8

*Posibles Efectos:* Aplicación retroactiva de cambios en políticas contables y corrección de errores contables, así como la aplicación prospectiva de cambios en estimaciones contables

*Plan de trabajo:*

- Definición del mecanismo de registro de ingresos por promociones y planes comerciales.
- Selección de políticas contables para el registro de: a) provisiones de cuentas incobrables, b) revalorización de activos fijos, c) impuestos diferidos d) Activos intangibles, etc.
- Corrección de errores contables relacionados con: a) los porcentajes de depreciación, b) registro de obligaciones laborales pos empleo, etc.
- Revisión de políticas utilizadas actualmente y verificación de modificación a las mismas.

### 3. CAPITULO III EJERCICIO PRÁCTICO

#### 3.1. Consideraciones Iniciales

La compañía proporciona la información para su análisis, pero dado a temas de confidencialidad no autoriza su publicación, razón por la cual para el presente ejercicio se presentaran cifras ficticias solo para efectos de análisis.

Mediante el presente ejercicio práctico se pretende mostrar, el reconocimiento y medición de las Normas de Información Financiera que por su materialidad causarán un mayor impacto en la compañía de acuerdo al análisis efectuado en el capítulo número III, además se visualizará los efectos tributarios que se presentaran en dicha aplicación.

- **Beneficios a Empleados**

Se ha contratado un estudio actuarial obteniendo que al 31 de diciembre del 2010 el valor acumulado de la jubilación patronal sea de 232.00 por cual por efectos de las NIIF se deberá registrar el valor proporcional en el año 2009.

GASTOS JUBILACIÓN PATRONAL	Valor acumulado 31-12-2009	Valor acumulado 31-12-2010
Estudio realizado con fecha 31 de diciembre del 2010		232.00
Estudio realizado con fecha 31 de diciembre del 2009	187.50	

Efecto Contable:

ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
2009	01-01-2011	-x-		
		Resultados Acumulados	187.50	
		Provisiones Laborales		187.50
		v/ Registro provisión jubilación patronal al 31-12-2009		
		- x -		
2010	01-01-2011	Provisiones Laborales	187.50	
		Resultados del Ejercicio		187.50
		v/ Reverso provisión del ejercicio 2009, que ya fue efectuada contablemente en el 2010, para regularizar resultado del 2009		

- **Cuentas por Cobrar**

La compañía estimó el 1% de la cartera vencida como incobrable, para la aplicación de la normativa propuesta efectuaremos una comparación del cálculo inicial versus la cartera vencida mayor a 120 días de los últimos cinco años que luego del análisis de las políticas de crédito de la compañía se pueden considerar como incobrables, con lo cual se determinó que la provisión existente está en exceso en los dos años:

<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		
	<b>31-12-2009</b>	<b>31-12-2010</b>
Saldo de cuentas por cobrar	18,606.06	20,827.03
Saldo de la provisión incobrables	-575.27	-727.39
<b>TOTAL</b>	<b>18,030.78</b>	<b>20,099.65</b>
Cuentas por cobrar 2007	108.53	108.53
Cuentas por cobrar 2008	4.87	4.87
Cuentas por cobrar 2009	32.18	32.18
Cuentas por cobrar 2010 (mayor a 120 días)		140.42
<b>Provisión recomendada a Dic./2009 y Dic./2010</b>	<b>145.58</b>	<b>286.00</b>
Exceso en provisión cuentas por cobrar	-429.69	-441.39
<b>Ajuste por año</b>	<b>-429.69</b>	<b>-11.70</b>

Efecto Contable:

<b>ASIENTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		- X -		
2009	01-01-2011	Provisión Cuentas Incobrables	429.69	
		Resultados Acumulados		429.69
		v/ Reverso provisión en exceso de cuentas incobrables		
		- X -		
2010	01-01-2011	Provisión Cuentas Incobrables	11.70	
		Resultados Ejercicios		11.70
		v/ Reverso provisión en exceso de cuentas incobrables		

- **Inventarios**

Se efectúa un Auxiliar de Inventarios con el fin de considerar el valor de realización de la compañía para el año 2009 y 2010. Para efectos didácticos se adjunta un ejemplo del análisis que se realizó (Anexo I Análisis de Costos), considerando que el valor neto de realización es calculado del Precio de Venta al Público menos el porcentaje de ventas (Gasto de ventas/ Costo de ventas).

En el este rubro no se presenta ajuste ya que el valor neto de realización es inferior en el 99% de los artículos al precio de venta, en el uno por ciento restante, la variación es superior, pero no corresponde realizar ajustes en estos ítems, ya que las políticas comerciales de estos productos tienen compensaciones diferentes.

Adicionalmente se realizó una revisión de las cuentas de inventarios en el balance y dentro de este grupo se presenta la cuenta de "Diferencias de Inventarios", para la cual se recomienda realizar un ajuste, ya que el origen de la misma es una pérdida en inventarios ocasionada en el año 2009 producto del cambio del sistema.

ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
2009	01-01-2011	- x -		
		Resultados acumulados	500.20	
		Diferencias de inventarios		500.20
		V/ Registro cuenta diferencia de inventarios al 2009.		

- **Activos Fijos**

Dentro de este grupo se determinó la realización de tres acciones:

1. Se contrató el avalúo de los terrenos y edificios con los que cuenta la compañía en los cuales se considera para efectos de análisis: el valor de Reposición, Valor de Oportunidad y el Avalúo Comercial, este último valor es el que la compañía ha decidido utilizar y comparar con los registros contables con el fin de determinar diferencias y ajustes correspondientes:

<b>VALORIZACION DE ACTIVOS</b>				
	<b>VALOR EN LIBROS</b>	<b>Avalúo Comercial</b>	<b>Valor de Reposición</b>	<b>Valor de Oportunidad</b>
Terrenos	5,538.08	8,789.01	8,789.01	7,159.88
Edificios	5,107.80	7,517.76	9,494.43	6,303.71
<b>Total valor contable</b>	<b>10,645.88</b>	<b>16,306.77</b>	<b>18,283.44</b>	<b>13,463.59</b>
<b>Valoración al 10-02-2010 Edificio de Ibarra -</b>				
		<b>1,333.33</b>	<b>1,333.33</b>	<b>1,333.33</b>
Terrenos		404.48	404.48	404.48
Edificios		928.86	928.86	928.86
<b>Valoración al 10-02-2010 Edificio de Oficinas Quito</b>				
		<b>3,030.16</b>	<b>3,652.55</b>	<b>2,575.63</b>
Terrenos		955.53	955.53	812.20
Edificios		2,074.63	2,697.01	1,763.43
<b>Valoración al 10-02-2010 Edificio de</b>		<b>11,943.28</b>	<b>13,297.56</b>	<b>9,554.62</b>



<b>Bodegas.</b>			
Terrenos	7,429.00	7,429.00	5,943.20
Edificios	4,514.28	5,868.56	3,611.42
<b>Ajuste a Efectúa</b>			
Terrenos	-3,250.93		
Edificios	-2,409.96		
<b>Total valor contable</b>	<b>-5,660.89</b>		

*Efecto Contable:*

ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
		- x -		
2009	01-01-2011	Edificios	2,409.96	
		Resultados Acumulados		2,409.96
		v/Registro a valor de mercado de edificios		
		- x -		
2009	01-01-2011	Terrenos	3,250.93	
		Resultados Acumulados		3,250.93
		v/Registro a valor de mercado de terrenos		

2. La compañía ha decidido modificar las condiciones de depreciación de los activos por el grupo al que pertenecen, considerando el uso particular dado a cada uno, de acuerdo a las actividades realizadas con estos para estimar en forma adecuada el valor de los mismos. Los porcentajes nuevos a utilizarse luego de este análisis son:

No. TIPO ACTIVO	TIPO DE ACTIVO	VALOR RESIDUAL	AMORTIZACION GENERAL
1	TERRENOS		
2	EDIFICIOS	40%	30
3	MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA	10%	7
4	EQUIPO DE OFICINA	10%	6
5	EQUIPO DE COMPUTACION	0%	3
6	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y SEGURIDAD	10%	7
7	MAQUINARIA Y EQUIPO	10%	7
8	VEHICULOS	20%	8
9	ADECUACIONES – INSTALACIONES	0%	3

3. A su vez la compañía decidió efectuar un levantamiento físico de los activos con el fin de determinar si los ítems que constan en los registros contables son los que existen físicamente.

Los ajustes fruto de las acciones aplicadas en el numeral 2 y 3 son:

NOMBRE CUENTA	VALOR CONTABLE (COSTO)	AJUSTES 2009	AJUSTES 2010	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE (COSTO )
COSTO HISTORICO EDIFICIOS	5,107.80	370.40		7,888.17
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	(924.82)	248.40	49.09	(627.33)
COSTO HISTORICO MAQUINARIA Y EQUIPO	558.10	(175.88)	(23.11)	359.10
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	(67.52)	32.07	18.15	(17.29)
COSTO HISTORICO MUEBLES Y EQ.OFICINA	7,674.03	(602.26)	(430.44)	6,641.33
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y EQ.OFICINA	(1,443.42)	(844.28)	(114.91)	(2,402.61)
COSTO HISTORICO EQUIPOS DE COMPUTACION	2,870.64	(1,091.70)	(17.59)	1,761.36
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS COMPUTACION	(1,930.83)	544.12	368.32	(1,018.39)
COSTO HISTORICO INSTALACIONES	503.11	195.29	323.27	1,021.67
DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES	(291.51)	(248.60)	(61.36)	(601.47)
COSTO HISTORICO VEHICULOS	457.62	3.52	(8.21)	452.94
DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	(70.14)	6.06	28.19	(35.88)
ADECUACIONES E INSTALAC. FARMACIAS	1,185.65	239.97	131.72	1,557.34
AMORTIZACION ACTIVOS DIFERIDOS	455.37	-109.17	50.60	513.94

Efecto Contable:

### Costo

No. ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
2009	01-01-2011	-X-		
		Costo Histórico Edificios	370.40	
		Costo Histórico Instalaciones	195.29	
		Costo Histórico Equipos de Computación		1,091.70
		Costo Histórico Maquinaria y Equipo		175.88
		Costo Histórico Muebles y Eq. Oficina		602.26
		Costo Histórico Vehículos	3.52	
		Adecuaciones e Instalaciones Farmacias	239.97	
		Resultados Acumulados Anteriores	1,060.65	
		v/.Ajuste levantamiento 2009 Activos Fijos		
2010	01-01-2011	-X-		
		Costo Histórico Instalaciones	323.27	
		Costo Histórico Equipos de Computación		17.59
		Costo Histórico Maquinaria y Equipo		23.11
		Costo Histórico Muebles y Eq. Oficina		430.44
		Costo Histórico Vehículos		8.21
		Adecuaciones e Instalaciones Farmacias	131.72	
		Resultados del Ejercicio	24.36	

**Depreciación**

No. ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
2009	01-01-2011	-X-		
		Depreciación Acumulada Edificios	248.40	
		Depreciación Acumulada Instalaciones		248.60
		Depreciación Acumulada Equipos de Computación	544.12	
		Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	32.07	
		Depreciación Acumulada Muebles y Equipos de Oficina		844.28
		Depreciación Acumulada Vehículos	6.06	
		Adecuaciones e Instalaciones Farmacias		109.17
		Resultados Acumulados Anteriores	371.40	
		v/.Ajuste depreciación levantamiento 2009 Activos Fijos		
2010	01-01-2011	-X-		
		Depreciación Acumulada Edificios	49.09	
		Depreciación Acumulada Instalaciones		61.36
		Depreciación Acumulada Equipos de Computación	368.32	
		Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	18.15	
		Depreciación Acumulada Muebles y Equipo Oficina		114.91
		Depreciación Acumulada Vehículos	28.19	
		Adecuaciones e Instalaciones Farmacias	50.60	
		Resultados del Ejercicio		338.08
		v/.Ajuste depreciación levantamiento 2010 Activos Fijos		

- **Activos Intangibles**

**Permisos de funcionamiento**

Se efectúa un análisis de los valores que la compañía tiene registrados por concepto de permisos de funcionamiento en sus diferentes puntos de venta versus los valores de un estudio de mercado previo efectuado de estos permisos de funcionamiento, con el fin de determinar su valor actual real:

**PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO**

**REGISTROS CONTABLES**

NOMBRE OFICINA	2009	2010	TOTAL GENERAL	PROMEDIO VENTAS MENSUALES	VALOR PERMISOS PROYECTADOS	DIFERENCIA ACUMULADA	DIFERENCIA 2009	DIFERENCIA 2010
OFICINA MATRIZ UIO	369.37	0.00	369.37	-7,285.05	8.33	-361.04	-361.04	0.00
DIFARMES MANOSCA	266.67	0.00	266.67	-2,750.29	775.00	508.33	508.33	0.00
MEDI LA LUZ	0.00	0.00	0.00	-243.49	0.00	0.00	0.00	0.00
MEDI POMASQUI	33.33	0.00	33.33	-225.79	325.00	291.67	291.67	0.00
DIFARMES SUR	0.00	161.58	161.58	-473.56	194.00	32.42	0.00	32.42
ECO HOSP QUININDE	391.75	0.00	391.75	-1,192.34	416.67	24.92	24.92	0.00
ECO MACHACHI	212.50	0.00	212.50	-636.51	208.33	-4.17	-4.17	0.00
ECO 3 DE JULIO	287.50	0.00	287.50	-873.18	333.33	45.83	45.83	0.00
MEDI SANTA BARBARA	0.00	75.00	75.00	-189.13	83.33	8.33	0.00	8.33
MEDI MARIANA DE JESUS	33.33	0.00	33.33	-91.57	41.67	8.33	8.33	0.00
MEDI EST OLIMPICO	33.33	0.00	33.33	-89.33	41.67	8.33	8.33	0.00
ECO VEINTIMILLA TULC	62.50	0.00	62.50	-83.96	41.67	-20.83	-20.83	0.00
ECO ATAHUALPA AMBATO	0.00	41.67	41.67	-139.57	16.67	-25.00	0.00	-25.00
ECO MICHELENA	291.67	0.00	291.67	-533.51	66.67	-225.00	-225.00	0.00
MEDI LA PRENSA	33.33	0.00	33.33	-56.75	8.33	-25.00	-25.00	0.00
MEDI PUCE	33.33	0.00	33.33	-48.08	8.33	-25.00	-25.00	0.00
ECO FARMACIA ZAMORA	0.00	10.42	10.42	-47.03	8.33	-2.08	0.00	-2.08
ECO OFELIA	33.33	0.00	33.33	-46.20	8.33	-25.00	-25.00	0.00
ECO NUESTRA SENORA 3	0.00	0.00	0.00	-10.00	19.92	19.92	0.00	0.00
ECO AMERICA	0.00	0.00	0.00	-9.28	19.92	19.92	0.00	0.00
ECO NS MONTE 5	0.00	0.00	0.00	-4.62	19.92	19.92	0.00	0.00
MEDI NUESTRA SENORA 1	0.00	0.00	0.00	-4.46	19.92	19.92	0.00	0.00
MEDI PLAYA CHICA SAN RAFAEL	0.00	0.00	0.00	82.28	25.00	25.00	0.00	0.00
	<b>2,081.95</b>	<b>288.67</b>	<b>2,370.62</b>	<b>-14,951.44</b>	<b>2,690.35</b>	<b>319.73</b>	<b>201.38</b>	<b>13.67</b>

*Efecto Contable:*

ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
		- X -		
2009	01-01-2011	Resultados acumulados	201.38	
		Permisos de funcionamiento		201.38
		v/ Registro ajuste a valor de mercado de los permisos de funcionamiento		
		- X -		
2010	01-01-2011	Resultados del Ejercicio	13.67	
		Permisos de funcionamiento		13.67
		v/ Registro ajuste a valor de mercado de los permisos de funcionamiento		

## Licencias y Software

La compañía a través de su departamento de sistemas ha desarrollado aplicaciones específicas para mejorar un adecuado desenvolvimiento de sus actividades diarias, las cuales no se encontraban activadas y se procede a valorar para la activación de las mismas. Adicional se desarrolla un análisis de los sistemas que fueron activados pero que su valor actual contable es inferior al valor del mercado.

### DETALLE DE SISTEMAS EN PRODUCCION AL 31 DE DICIEMBRE 2010

	Sistema		Valor contable	Sistemas Reevaluados	Fecha compra o activación	Fecha producción
1	Implementación de software punto de venta Easystore	SOFTWARE	8,400.00	8,400.00	2006/01/31	2006/01/31
1	Adquisición licencia de sistema de inteligencia de mercado m-watch por ciudad para 1 usuario	SOFTWARE	1,500.00	2,500.00	2007/07/12	2007/07/12
1	Licencias lisa y dynasigth	SOFTWARE	20,000.00	94,750.00	2006/12/19	2006/12/19
1	Easy gestión	SOFTWARE	25,000.00	79,030.08	2009/02/01	2009/02/01
1	Licencia de Windows	LICENCIAS	10,000.00	21,853.01	2005/10/01	2005/10/01
1	Dunamis cía. Ltda.	LICENCIAS	3,896.99	3,896.99	2006/02/14	2006/02/14
1	Easysoft S.A.- Easy gestión	LICENCIAS	5,000.00	(3,284.07)	2010/02/14	2010/02/14
1	Administración de inventarios	SOFTWARE		147,750.00	2009/01/01	2010/01/01
1	Definición de precios operaciones	SOFTWARE		17,750.00	2009/01/01	2010/01/01
1	Mesa de compras	SOFTWARE		10,000.00	2009/01/01	2010/01/01
1	Novedades desarrollo humano	SOFTWARE		750.00	2009/01/01	2010/01/01
1	Novedades sistemas	SOFTWARE		1,000.00	2009/01/01	2010/01/01
1	Novedades infraestructura	SOFTWARE		1,000.00	2009/01/01	2010/01/01
1	Control de valijas	SOFTWARE		1,500.00	2009/01/01	2010/01/01
1	NBX	SOFTWARE		2,200.00	2009/01/01	2010/01/01
1	Spyral desarrollo humano	SOFTWARE		18,350.00	2009/01/01	2010/01/01
1	Sistema SAAL	SOFTWARE		450.00	2009/01/01	2010/01/01
	<b>TOTALES</b>		<b>307.48</b>	<b>1,699.56</b>		

### Efecto Contable:

#### Costos

ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
		- X -		
2009	01-01-2011	Licencia y Software	1,713.25	
		Resultados Acumulados		1,713.25
		v/ Registro revalorización del software disponible en la compañía		
		- X -		
2010	01-01-2011	Resultados del ejercicio	13.68	
		Licencia y Software		13.68
		v/ Registro revalorización del software disponible en la compañía		

### Depreciación:

ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
		- X -		
2009	01-01-2011	Resultados Acumulados	359.63	
		Amortización Acumulada		359.63
		v/ Registro amortización del software disponible en la compañía		
		- X -		
2010	01-01-2011	Resultados del Ejercicio	241.24	
		Amortización Acumulada		241.24
		v/ Registro amortización del software disponible en la compañía		

### ***Aporte Futuras Capitalizaciones***

Al analizar la cuenta de Aporte Futuras Capitalizaciones al 31 de diciembre del año 2010, la compañía decide que no se realizará la aportación para lo cual con el fin de sincerar las cuentas y su origen se registra las mismas como una Cuenta pendiente por pagar.

Dado que la compañía tiene cuentas por cobrar a los accionistas, se efectúa la correspondiente compensación de las cuentas por cobrar y pagar relacionados por un valor de \$12,050.33.

#### Efecto Contable:

ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
		- X -		
2010	01-01-2011	Aporte Futuras Capitalizaciones	12,050.33	
		Cuentas por Pagar Relacionados		12,050,33
		v/ Registro reclasificación Aporte Futuras Capitalizaciones		
		- X -		
2010	01-01-2011	Cuentas por pagar Relacionadas	12,050.33	
		Cuentas por Cobrar Relacionados		12,050,33
		v/ Registro compensación cuentas relacionadas		

### **3.2. Efectos Tributarios**

Con los ajustes previos efectuados se considera los ajustes que afectan el impuesto a la renta y la participación trabajadores declarados en los años 2009 y 2010, por lo que se procede a re calcular la afectación a estas cuentas como se puede visualizar en la parte inferior.

**Periodo 2009**

No. ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
		- x -		
2009	01-01-2011	Resultados Acumulados	602.49	
		Pasivos Diferidos (Imp. Renta depreciación revalorización)		602.49
		V/ Registro impuesto renta sobre depreciación de revalorización		
		- x -		
2009	01-01-2011	Pasivos Diferidos (Imp. Renta depreciación revalorización)	12.05	
		Resultados acumulados		12.05
		V/ Registro cuenta por pagar por depreciación del 2009		
2009	01-01-2011	- x -		
		Activos por impuestos diferidos	46.88	
		Resultados acumulados		46.88
		V/ Registro activo impuestos diferidos por jubilación patronal/ Diferencia temporal activa		
2009	01-01-2011	- x -		
		Resultados acumulados	209.11	
		Pasivos Diferidos		209.11
		V/ Registro pasivo por impuesto diferido por amortización de reevaluó de Software		
2009	01-01-2011	- x -		
		Pasivos Diferidos	34.85	
		Resultados acumulados		34.85
		V/ Registro pasivo por impuesto diferido por amortización de reevaluó de Software		
2009	01-01-2011	- x -		
		Resultados acumulados	107.42	
		Pasivos Diferidos		107.42
		V/ Registro impuestos diferidos reverso prov. Incobrables		
2009	01-01-2011	- x -		
		Resultados acumulados	91.86	
		Pasivos Diferidos		91.86
		V/ Registro imp. Diferidos depreciación activos		
2009	01-01-2011	- x -		
		Activos por impuestos diferidos	94.94	
		Resultados acumulados		94.94

**Periodo 2010**

No. ASIENTO	FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
		- x -		
2010	01-01-2011	Pasivos Diferidos (Imp. Renta depreciación revalorización)	12.05	
		Resultados del Ejercicio		12.05
		V/ Registro cuenta por pagar por depreciación del 2010		
		- x -		
2010	01-01-2011	Activos por impuestos diferidos	11.13	
		Resultados del Ejercicio		11.13
		V/ Registro activo impuestos diferidos por jubilación patronal/ Diferencia temporal activa		
		- x -		
2010	01-01-2011	Resultados del Ejercicio	2.92	
		Pasivos Diferidos		2.92
		V/ Registro activo impuestos diferidos ajuste Prov. Cuentas. incobrables		
		- x -		
2010	01-01-2011	Resultados del Ejercicio	35.32	
		Pasivos Diferidos		35.32
		V/ Registro activo impuestos diferidos depreciaciones		
		- x -		
2010	01-01-2011	Activos por impuestos diferidos	45.68	
		Resultados del Ejercicio		45.68
		V/ Registro activo impuestos diferidos depreciaciones		
		- x -		
2010	01-01-2011	Pasivos Diferidos	34.85	
		Resultados del Ejercicio		34.85
		V/ Registro activo impuestos diferidos depreciaciones		

### 3.3. Balances Ajustados a NIIFS

De acuerdo a lo que establece las Normas Internacionales de Información Financiera anualmente los balances mínimos que la compañía deberá presentar son los siguientes:

- Estado de situación financiera al final del periodo;
- Estado del resultado integral del periodo;
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- Estado de flujos de efectivo del periodo;



- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- Estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Para efectos del caso analizado se presentara el Estado de Situación Financiera con los ajustes efectuados por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera con el objetivo de poder visualizar los efectos que causa los ajustes en los balances:

**BALANCE GENERAL - DOLARES [2010]**  
**DESDE: ENERO HASTA: DICIEMBRE**

CODIGO	CUENTA	DICIEMBRE	AJUSTES AF 2009	AJUSTES AF 2010	AJUSTES 2009	AJUSTES 2010	SALDO FINAL DIC 2010
1	ACTIVO	\$130,043.09					\$121,170.24
11	ACTIVO CORRIENTE	\$98,940.23					\$84,641.15
1110	DISPONIBLE	\$1,377.18					\$1,377.18
1120	EXIGIBLE	\$43,793.11					\$29,994.23
112005	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$20,827.03					\$20,827.03
112010	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	\$17,937.10				(\$12,050.33)	\$5,886.77
112015	ANTICIPO PROVEEDORES	\$2,480.01					\$2,480.01
112020	ANTICIPO Y PRESTAMOS EMPLEADOS	\$285.36					\$285.36
112025	CON EL FISCO	\$2,856.36					\$666.42
11202502	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	\$467.80					\$467.80
11202504	RETENCIONES FUENTE AÑOS ANTERIORES	\$0.00					\$0.00
11202505	ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$0.00			\$46.88	\$11.13	\$58.00
		\$0.00			\$94.94	\$45.68	\$140.62
112030	INVERSIONES	\$134.63					\$134.63
112099	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(\$727.39)			\$429.69	\$11.70	(\$286.00)
1130	REALIZABLE	\$53,769.94					\$53,269.74
113005	INVENTARIO DE MERCADERIA	\$53,769.94					\$53,269.74
11300501	INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	\$52,947.62					\$52,947.62
11300502	INVENTARIO SUMINISTROS Y MATERIALES	\$309.05					\$309.05
11300504	DOCUMENTO POR RECIBIR NACIONALES	(\$440.47)					(\$440.47)
11300505	DOCUMENTO POR RECIBIR DEVOLUCIONES	\$453.55					\$453.55
11300507	DIFERENCIAS DE INVENTARIOS	\$500.20			(\$500.20)		\$0.00
12	ACTIVO FIJO	\$20,632.80					\$25,745.92
1210	TANGIBLE	\$17,981.14					\$22,210.60
121005	NO DEPRECIABLES	\$5,538.08					\$8,789.01
12100501	TERRENOS	\$5,538.08			\$3,250.93		\$8,789.01
121010	EDIFICIOS	\$4,182.98					\$7,260.84

12101001	COSTO HISTORICO EDIFICIOS	\$5,107.80	\$370.40		\$2,409.96		\$7,888.17
12101002	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	(\$924.82)	(\$60.40)	(\$18.52)	\$308.81	\$67.61	(\$627.33)
121015	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$490.58					\$341.81
12101501	COSTO HISTORICO MAQUINARIA Y EQUIPO	\$558.10	(\$175.88)	(\$23.11)			\$359.10
12101502	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	(\$67.52)	\$33.39	\$20.69	(\$1.31)	(\$2.53)	(\$17.29)
121020	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$6,230.61					\$4,238.71
12102001	COSTO HISTORICO MUEBLES Y EQ.OFICINA	\$7,674.03	(\$602.26)	(\$430.44)			\$6,641.33
12102002	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y EQ.OFICINA	(\$1,443.42)	(\$465.84)	\$65.30	(\$378.45)	(\$180.20)	(\$2,402.61)
121025	EQUIPOS DE COMPUTACION	\$939.81					\$742.97
12102501	COSTO HISTORICO EQUIPOS DE COMPUTACION	\$2,870.64	(\$1,091.70)	(\$17.59)			\$1,761.36
12102502	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS COMPUTACION	(\$1,930.83)	\$544.12	\$368.32			(\$1,018.39)
121030	INSTALACIONES	\$211.60					\$420.20
12103001	COSTO HISTORICO INSTALACIONES	\$503.11	\$195.29	\$323.27			\$1,021.67
12103002	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES	(\$291.51)	(\$248.60)	(\$61.36)			(\$601.47)
121035	VEHICULOS	\$387.49					\$417.06
12103501	COSTO HISTORICO VEHICULOS	\$457.62	\$3.52	(\$8.21)			\$452.94
12103502	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	(\$70.14)	(\$4.37)	\$2.74	\$10.43	\$25.45	(\$35.88)
1220	INTANGIBLE	\$2,651.66					\$3,535.32
122005	PERMISOS, PATENTES, DERECHO DE LLAVES	\$2,651.66					\$3,535.32
12200501	PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	\$2,403.95			(\$201.38)	(\$13.67)	\$2,188.91
12200502	LICENCIA Y SOFTWARE	\$307.49	\$876.79	(\$13.68)	\$836.46		\$2,007.05
12200590	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	(\$59.78)	(\$446.34)	(\$254.22)	\$86.71	\$12.98	(\$660.65)
13	OTROS ACTIVOS	\$10,470.06					\$10,783.18
1310	OTROS ACTIVOS	\$9,739.78					\$9,739.78
1390	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$1,185.65					\$1,557.34
139010	OTROS	\$1,185.65					\$1,557.34
13901002	ADECUACIONES E INSTALAC. FARMACIAS	\$1,185.65	\$239.97	\$131.72			\$1,557.34
1399	AMORTIZACIONES ACTIVOS DIF.	(\$455.37)					(\$513.94)
139910	AMORTIZACIONES ACTIVOS DIFERI	(\$455.37)					(\$513.94)
13991001	AMORTIZACIONES ACTIVOS DIFERIDOS	(\$455.37)	(\$109.17)	\$50.60			(\$513.94)
2	PASIVOS	(\$89,019.47)					(\$91,766.29)
21	PASIVO CORRIENTE	(\$76,086.71)					(\$78,833.53)
2110	OBLIGACIONES BANCARIAS	(\$16,343.80)					(\$16,343.80)

2120	CUENTAS POR PAGAR	(\$57,497.11)					(\$57,497.11)
2130	OBLIGACIONES CON EL FISCO	(\$700.30)					(\$1,655.62)
213005	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(\$0.04)					(\$0.04)
213010	RETENCIONES EN LA FUENTE	(\$2.28)					(\$2.28)
213015	IMPUESTOS POR PAGAR	(\$697.98)					(\$1,653.30)
21301501	IMPUESTOS POR PAGAR	(\$697.98)					(\$697.98)
21301503	IMPUESTO A LA RENTA	\$0.00					\$0.00
21301504	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$0.00			(\$602.49)	\$8.66	(\$593.83)
		\$0.00			\$12.05		\$12.05
		\$0.00			(\$209.11)		(\$209.11)
		\$0.00			\$34.85		\$34.85
		\$0.00			(\$107.42)		(\$107.42)
		\$0.00			(\$91.86)		(\$91.86)
2150	OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS	(\$1,411.45)					(\$3,202.95)
215005	OBLIGACIONES LABORALES	(\$0.44)					(\$1,791.94)
21500501	NOMINA POR PAGAR	(\$0.44)					(\$0.44)
21500502	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	(\$1,791.50)					(\$1,791.50)
215010	PROVISIONES LABORALES	(\$527.29)					(\$527.29)
21501001	DÉCIMO TERCER SUELDO	(\$109.97)					(\$109.97)
21501002	DÉCIMO CUARTO SUELDO	(\$185.32)					(\$185.32)
21501003	JUBILACIÓN PATRONAL	(\$232.01)			(\$187.50)	\$187.50	(\$232.01)
215015	PROVISIONES GENERALES	(\$883.72)					(\$883.72)
2160	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	(\$134.05)					(\$134.05)
216005	DIVIDENDOS POR PAGAR SOCIOS	(\$134.05)					(\$134.05)
22	PASIVOS NO CORRIENTES	(\$12,932.76)					(\$12,932.76)
2210	DEUDA A LARGO PLAZO	(\$12,932.76)					(\$12,932.76)
221005	OBLIGACIONES BANCARIAS	(\$1,172.68)					(\$1,172.68)
221010	OTROS PRESTAMOS	(\$2,098.16)					(\$2,098.16)
221015	CUENTAS POR PAGAR L/P	(\$1,328.59)					(\$1,328.59)
221020	OBLIGACIONES FIDUCIARIAS LARGO PLAZO	(\$8,333.33)					(\$8,333.33)
3	PATRIMONIO	(\$36,843.55)					(\$29,403.94)
31	CAPITAL	(\$16,666.67)					(\$16,666.67)
3110	CAPITAL	(\$16,666.67)					(\$16,666.67)

311005	CAPITAL SUSCRITO PAGADO	(\$16,666.67)					(\$16,666.67)
32	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	(\$12,050.33)					\$0.00
3210	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	(\$12,050.33)					\$0.00
321005	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	(\$12,050.33)					\$0.00
32100501	APERTURA FUTURA CAPITALIZACION	(\$12,050.33)			\$12,050.33		\$0.00
33	RESERVAS	(\$363.28)					(\$363.28)
34	RESULTADOS ACUMULADOS	(\$7,763.28)					(\$12,374.00)
3410	RESULTADOS ACUMULADOS	(\$7,763.28)					(\$12,374.00)
341005	RESULTADOS ACUMULADOS	(\$7,763.28)					(\$12,374.00)
34100502	RESULTADOS DEL PERIODO	(\$7,763.28)		(\$135.50)		(\$174.31)	(\$8,073.09)
34100509	RESULTADOS ACUMULADOS	\$0.00	\$941.06		(\$5,241.97)		(\$4,300.91)

Es importante considerar que de los ajustes que se efectuaron uno de los más importantes es el de Aporte Futuras Capitalizaciones el cual varía considerablemente el patrimonio, razón por la cual se presenta el estado de Cambios del Patrimonio, con el fin de poder visualizar su impacto en este estado financiero.

**ESTADO DE CAMBIOS DEL  
PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009  
Y 2010**

	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURA CAPITALIZ	RESERVA LEGAL	UTILIDADES RETENIDAS	RESULTADOS ANTERIORES	RESULTADO EJERCICIO	TOTALES
<b>SALDO FINAL AL 31 - DIC - 08</b>	8,333.33	8,321.12	93.28			313.16	17,060.89
TRANSFERENCIAS		3,729.21	14.79	133.08		(14.79)	3,862.29
AUMENTO DE CAPITAL IMPUESTO A LA RENTA Y PART.TRABAJ.	8,333.33					(298.37)	8,333.33 (298.37)
UTILIDAD EJERCICIO						5,104.35	5,104.35
AJUSTES APLICACION NIIFS						4,300.91	4,300.91
<b>SALDO FINAL AL 31 - DIC - 09</b>	16,666.67	12,050.33	108.07	133.08		9,405.26	38,363.40
TRANSFERENCIAS IMPUESTO A LA RENTA Y PART.TRABAJ.			255.22	4,300.91		(4,556.13)	
DIVIDENDOS SOCIOS				(133.08)		(4,849.13)	(4,982.21)
UTILIDAD EJERCICIO				-		7,763.28	7,763.28
AJUSTES APLICACION		(12,050.33)		(250.89)		309.81	(11,991.41)
<b>SALDO FINAL AL 31 - DIC - 10</b>	16,666.67	-	363.28	4,050.02	-	8,073.09	29,153.06

## 4. CAPITULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### Conclusiones

En base al trabajo desarrollado para la aplicación de la Normas de Información Financiera en la Compañía Farmaenlace Cía. Ltda., se ha concluido lo siguiente:

- La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para la compañía se convierte en una obligatoriedad establecida por la Súper Intendencia de Compañías por lo que su aplicación no es opcional.
- El rubro de activos fijos es una de las cuentas que mayor impacto económico tendrá ya que posterior a la aplicación de los ajustes de las Normas Internacionales de Información Financiera se incrementa en un 20% de su valor original.
- Es importante considerar que si la decisión de la compañía es no reinvertir, por el efecto positivo que mantiene la empresa tras los ajustes de NIIFS sería oportuno efectuar la reclasificación de los valores de Aporte de Futuras Capitalizaciones ya que este rubro afecta en un 20% la estructura del Patrimonio.
- Al sincerar los resultados se tendrá un efecto considerable en el año 2009 con un ajuste neto de 4.300,91 y de 309,81 para el año 2010, lo cual deberá conocer y aprobar la Junta de Socios.

#### Recomendaciones

Este trabajo ha sido investigado y desarrollado siguiendo todos los procedimientos establecidos para comprobar su veracidad por lo cual luego de efectuar el mismo las recomendaciones generadas son:

- Aplicar de las Normas Internacionales de Información Financiera ya que adicional a cumplir un tema de reglamentación establecido por un ente de control, permite que la información financiera de la compañía sea comprensible, relevante, fiable y comparable.

- Establecer un cronograma de aplicación el cual contenga un equipo responsable, un cronograma de capacitación al personal con incidencia directa en la aplicación y fechas topes.
- Realizar seguimiento permanente a las actividades a efectuar diaria para garantizar que el proceso de implementación fluyan con normalidad y en los tiempos esperados.
- Concientizar a los Accionistas y Directorio de la compañía sobre el impacto de los ajuste a efectuar en los balances e índices.
- Evaluar la posibilidad de tercerizar los cambios que se deberán efectuar en los diferentes módulos del sistema con el fin de agilizar el proceso.
- Levantar los procedimientos correspondientes con el fin de evitar se presten confusiones en los registros de la información por parte de los involucrados.



## **Bibliografía**

- ✓ Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 30 Cannon Street, London ECM 6XH, United Kingdom, Aprobadas a 1 de enero del 2009
- ✓ [www.iasb.org](http://www.iasb.org)
- ✓ Resolución No. 08.G.DSC.010, Superintendencia de Compañías, 20 de noviembre del 2008.
- ✓ Resolución No. ADM 08199, Superintendencia de Compañías, 3 de julio del 2008.
- ✓ Guía Rápida NIC / NIIFS, Deloitte, Julio 2009.
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera Guía Rápida NIFF, PriceWaterhoseCoopers del Ecuador, 2008.
- ✓ Normas Internacionales de Información Financieras NIIF, Herrera Carvajal & Asociados Cía. Ltda., Ecuador 2010
- ✓ Resumen Técnico Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, Consejo del IASC, aprobado en abril de 1989, para su publicación en julio del mismo año, y adoptado por el IASB en abril de 2001.
- ✓ Resumen Técnico Marco Conceptual, Consejo del IASC, aprobado en abril de 1989, para su publicación en julio del mismo año, y adoptado por el IASB en abril de 2001.

## **Anexos**

Anexo No.1 Análisis de Costo

Información Diciembre del 2010

Gastos de Ventas

\$4,990.00

Costos de Ventas

\$44,240.00

Porcentaje de Ventas

11.28%

CODIGO DE ARTICULO	DESCRIPCION DE ARTICULO	PPP	PRECIO DE VENTA	COSTO TERMINACION	GASTOS DE VENTAS	VALOR NETO REALIZACION	DIFERENCIAS DE COSTOS
0000100034	NODOLEX COMP 15MG *10	6.85	8.48	N/A	0.77	7.71	0.86
0000100074	BAYRO CREM * 20GR	5.39	6.82	N/A	0.61	6.21	0.82
0000100076	DISFLAM SUSP *120ML	2.38	3.17	N/A	0.27	2.90	0.53
0000100081	SUNDOWN SPF 60 TINOSOR * 120ML	7.26	9.95	N/A	0.82	9.13	1.87
0000100115	MULETAS DE ALUMINIO FS-925L TALLA S	32.00	42.67	N/A	3.61	39.06	7.06
0000100136	LUBRIDERM CREM AVENA * 120ML	1.58	2.09	N/A	0.18	1.91	0.33
0000100184	GERBER CHUPON ORTOD SILICONA ENTRET78395	1.20	1.50	N/A	0.14	1.36	0.16
0000100248	MORDEDERA GERBER DE FRUTAS * 1	1.60	2.00	N/A	0.18	1.82	0.22
12457	VOLTAREN RTD GRAG 100MG * 10	10.78	13.92	N/A	1.22	12.70	1.92
12459	VOLTAREN SUPOS INF 12.5MG * 10	1.22	1.52	N/A	0.14	1.38	0.17
12467	ZOLTRIM SUSP * 100ML	0.89	1.30	N/A	0.10	1.20	0.31
12475	PIRIMED SHAMPOO * 120ML	6.95	8.36	N/A	0.78	7.57	0.62
12476	FILTRO-SOL LOCION * 100ML	6.73	8.90	N/A	0.76	8.14	1.41
12490	RESFRIN H CAP * 100	6.42	7.82	N/A	0.72	7.10	0.67
12497	ALERFAST TAB 10MG * 10	3.39	3.99	N/A	0.38	3.61	0.22
12509	GENTAMAX CREM 15GR * 0.1%	0.41	0.54	N/A	0.05	0.49	0.08
12546	PENICILINA BENZAT GENAM AMP 2,4UI * 10	8.62	11.96	N/A	0.97	10.99	2.37
12558	VASOFIX BRAUN # 18	1.60	2.33	N/A	0.18	2.15	0.56
12564	MICROGOTEROS BRAUN	5.10	7.09	N/A	0.58	6.51	1.41
12598	DICLOWAL RTD HOSPIMEDIKA TAB 100MG * 10	5.87	7.29	N/A	0.66	6.63	0.76
12615	CIPROCAP TAB 500MG * 10	3.21	4.17	N/A	0.36	3.81	0.60
16498	FLASH CARD MULTIPLICACION	1.60	1.88	N/A	0.18	1.70	0.10
16500	FLASH CARD RESTA	1.60	1.88	N/A	0.18	1.70	0.10
16526	QUITA Y PON POOH	6.65	8.54	N/A	0.75	7.79	1.14
16539	TAPETES MAGICOS ANIMALES	10.80	12.08	N/A	1.22	10.86	0.06
		<b>140.1</b>	<b>180.25</b>		<b>15.8</b>	<b>164.45</b>	<b>24.350</b>

## Índice de contenido

<b>1. CAPITULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>DISPOSICIONES GENERALES.....</b>	<b>1</b>
1.1. INFORMACION DEL NEGOCIO.....	1
1.2. HISTORIA NORMAS DE INFORMACION FINANICERA NIIFS.....	3
1.3. ADOPCION NORMAS DE INFORMACION FINANICERA .....	4
1.4. MARCO CONCEPTUAL.....	6
<b>2. CAPITULO II.....</b>	<b>9</b>
<b>ANALISIS DE APLICACIÓN DE NIIFS.....</b>	<b>9</b>
2.1. IMPACTO DE LAS NIIFS APLICADAS A LA COMPAÑÍA.....	9
2.2. IMPACTO EN SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS.....	11
2.3. ACTIVIDADES A EFECTUAR NORMAS ESPECÍFICAS.....	12
2.3.1. Activos.....	12
2.3.1.1 Beneficios Empleados.....	13
2.3.1.2 Provisión Cuentas por Cobrar.....	13
2.3.1.3 Inventarios.....	13
2.3.1.4 Activos Fijos.....	14
2.3.1.5 Activos Intangibles.....	16
2.3.2. Pasivos y Patrimonio.....	17
2.2.2.1. Impuestos Diferidos.....	17
2.2.2.2. Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas.....	18
2.2.3. Ingresos, Costos y Gastos.....	18
2.2.3.1. Ingresos.....	18
2.4. ACTIVIDADES A EFECTUAR NORMAS GENERALES.....	19
2.4.1. Adopción NIIF por primera vez.....	19
2.4.2. Presentación de Estados Financieros.....	19
2.4.3. Políticas Contables.....	20
<b>3. CAPITULO III.....</b>	<b>21</b>
<b>EJERCICIO PRACTICO.....</b>	<b>21</b>
3.1. CONSIDERACIONES INICIALES.....	21
3.2. EFECTOS TRIBUTARIOS.....	29
3.2. BALANCES AJUSTADOS A NIIFS.....	31

<b>4.</b>	<b>CAPITULO IV.....</b>	<b>38</b>
	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>38</b>
4.1.	CONCLUSIONES.....	38
4.2.	RECOMENDACIONES.....	38
5.	BIBLIOGRAFÍA.....	40
6.	ANEXOS.....	40