UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINSITRACION

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

"Implementación de las NIIF a la empresa "FERJES" CIA. LTDA."

Monografía previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria

Autores

María Fernanda Morocho Garzón

Jessica Karina Llivisaca Sinchi

Director

CPA. Martha Cecilia López Torres

Cuenca, Ecuador

2012

DEDICATORIA

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos.

A mis padres, porque creyeron en mi y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí.

A una persona muy importante que estuvo conmigo en los momentos más difíciles dándome apoyo para seguir adelante.

Y a todas las personas que me han apoyado en el desarrollo de la misma ya que sin ellas no hubiera culminado con esta etapa de mi vida.

María Fernanda Morocho Garzón

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesina a Dios y a mis padres.

A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Por ellos soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

También a una persona muy especial que llego a mi vida quien con su confianza, amor, y respeto, ha sido un apoyo para salir adelante.

Jessica Karina Llivisaca Sinchi

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesina agradecemos primero a Dios por guiarnos durante nuestra carrera universitaria. A nuestros padres por el apoyo incondicional que nos han brindado.

A nuestra directora de tesina, CPA Martha López Torres por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado que podamos terminar nuestros estudios con éxito.

A nuestros profesores a quienes les debemos gran parte de nuestros conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

María Fernanda Morocho Garzón Jessica Karina Llivisaca Sinchi

RESPONSABILIDAD

Todo lo que se expone en esta tesina, es de responsabilidad de los autores.

Fernanda Morocho Garzón

Jessica Karina Llivisaca Sinchi

INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA……ii

DEDICATORIA.....iii

AGRADECIMIENTO……..iv

RESPONSABILIDAD…….....v

INDICE.....vi

RESUMEN……... ix

ABSTRACT..... x

INTRODUCCION…….....2

CAPITULO I…….. 3

1. Introducción de las NIIF…….....3

1.1. Concepto…….....3

1.2. Antecedentes…….....3

1.3. Estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera…..... 4

1.3.1. NIIF…….....5

1.3.2. NIC…….....5

1.3.3. SIC…….....7

1.3.4. CNIIF…….... 8

1.3.5. NIIF PYMES……9

1.4. Estructura Interna……..... 10

1.5. Elementos de los Estados Financieros……..…….....11

1.6. Contenido de los Estados Financieros…..……..... 11

1.7. Ventajas y Desventajas de Implementar las NIIF…….…….... 12

1.7.1. Ventajas……...12

1.7.2. Desventajas…….....13

1.8. Aplicación de Auditoría…….....13

1.8.1. Procesos para la Implementación NIIF en una empresa…… 13

1.8.2. Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo…….....15

1.8.2.1. Planificación…….....15

1.8.2.2. Evaluación del Control Interno……..15
1.8.2.3. Evidencia Suficiente……15
1.8.2.4. Normas Relativas al Informe ……...15
1.8.2.5. Informes de Auditoría ……..…..15

CAPITULO II……17
2. La Empresa ……..17
2.1. Generalidades……..…17
2.1.1. Descripción de la Empresa…….. 17
2.1.2. Antecedentes ……17
2.1.3. Misión, Visión y Valores de la Empresa……18
2.1.4. Objetivos de la Empresa…….. 18
2.1.5. Estructura Organizacional ……...19
2.1.6. Organigrama Funcional de la Empresa…… 20
2.2. Servicios que ofrece la Empresa…… 21
2.2.1. Procedimientos de Muestras de Paternidad de ADN…….. 21
2.2.2. Procedimiento para Recoger la Prueba de ADN……..... 22
2.2.3. Servicios adicionales que ofrece la empresa…… 25
2.3. Sistemas de Recaudación …… 25

CAPITULO III…… 26
3. Implementación de las NIIF ……..... 26
3.1. Plan de Capacitación NIIF …… 26
3.1.1. Temas a Capacitar ……26
3.1.2. Datos del Instructor……26
3.1.3. Personal a capacitarse …… 27
3.1.4. Certificados de capacitación ……...27
3.2. Plan de Implementación NIIF…….. 27
3.2.1. Planificación de la convergencia a NIIF…… 27
3.2.2. Cronograma de Implementación de las NIIF……27
3.2.2.1. Información General …….. 28
3.2.2.2. Plan de Capacitación ……28
3.2.2.3. Plan de Implementación…….. 31
3.2.2.3.1. Fase 1: Diagnostico Conceptual.. ……31

3.2.2.3.2. Fase 2: Evaluación de impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF……………………….……………….. 33
3.2.2.4. Carta de envío del cronograma de implementación a la Superintendencia de compañías ……………………………………………….………….…..... 36
3.2.2.5. Acta de aprobación de la junta general de accionistas del cronograma de implementación de las NIIF…….……………………………….……….…37
3.2.3. Fase de Diagnóstico……………………….…………………………….…......38
3.2.3.1. Análisis de NIIF Vigentes ………………………….………………….……..38
3.2.3.2. Diagnóstico sobre NIIF aplicables a la compañía ……………….….……38
3.2.3.3. Identificación de impactos no cuantificados ………….……………….....39
3.2.4. Evaluación del impacto y planificación de la convergencia de NEC a NIIF. 40
3.2.4.1. Resumen de ajustes al inicio del periodo de Transición ………………..40
3.2.4.2. Evaluación del Impacto con las NIIF Aplicables………………………….46
3.3. Informe……………………………………………………………………………50
3.4. Conciliación de los Estados Financieros……………………………………... 52
3.5. Estados Financieros Bajo NIIF……………………………………………......60
3.5.1. Estado de Situación Final…………………………………………………….60
3.5.2. Estado de Resultados……………………………………………………......64
3.5.3. Estado de Flujo de Efectivo…………………………..……………………... 68
3.5.4. Estado de Cambios en el Patrimonio…………………..…………………........ 69
3.5.5. Notas a los Estados Financieros……………………..…..………............... 70
CONCLUSIONES…………………………………………..…..…………………... 74
RECOMENDACIONES…..…………………………………….…………………. 76
BIBLIOGRAFÍA…………………………………………….……………………. 77
ANEXOS……………………………………………………….……………………. 78

RESUMEN

El siguiente trabajo surgió de la necesidad de aplicar de manera correcta las Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, a la empresa FERJES CIA LTDA. La finalidad es lograr uniformidad en la presentación de los estados financieros de la empresa para que sea entendible para todos los usuarios de la información.

Para lograr este objetivo se trabajó de forma comparativa la normativa con el desarrollo contable actual de la empresa.

Con este sustento, se pudo determinar tanto los posibles errores contables, inconsistencias y los aciertos que la empresa ha tenido en la implementación de la normativa NIIF.

Para concluir, se especifican las sugerencias y recomendaciones que debe adoptar la empresa, para un correcto funcionamiento no solo respecto a las normas internacionales de información financiera sino a nivel financiero.

ABSTRACT

The following work emerged from the necessity to apply the International Standards of Financial Information and International Accounting Standards (IAS) to FERJES CIA. LTDA. Company. The goal is to accomplish uniformity in the presentation of the company's financial states in order to make the information comprehensible for all of the users.

To accomplish this goal we compared the standards to the company's current accounting development.

Based on this, we were able to determine possible accounting errors, inconsistencies, and achievements during the implementation of the IFRS Standards.

To conclude, we make suggestions and recommendations that the company should adopt in order to operate correctly regarding not only the international standards of financial information but the financial level as well.

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
DPTO. IDIOMAS

Translated by,
Diana Lee Rodas

INTRODUCCIÓN

La presente Monografía se enfoca en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, con el objetivo de ajustarse a las normas de contabilidad generalmente aceptadas y exigidas para las empresas, de crear uniformidad, y obtener información fiable, clara y concisa a nivel mundial.

Esta monografía se desarrollará mediante la aplicación de las NIIF y NIC a la empresa FERJES CIA LTDA., la cual se encuentra ubicada en el cantón Cuenca, sector Centro Comercial el Arenal cuya actividad principal es ofrecer servicios de preparación de muestras de paternidad de ADN, cumpliendo la satisfacción de las necesidades y expectativas del cliente. Permitiendo que el trabajo se acople a la situación empresarial cumpliendo de esta manera los objetivos planteados para la aplicación de las NIIF.

Estas Normas Internacionales de Información Financiera ayudan al análisis de la distribución de ingresos y costos, a la contabilización adecuada de los diferentes servicios, a conocer el respectivo manejo de cuentas por cobrar y por pagar, y a que los inversionistas conozcan de una manera clara la situación real de su empresa.

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

1.1. Concepto

Son normas que orientan la información financiera de las entidades a nivel internacional, permitiendo reflejar en forma adecuada y oportuna la transparencia que consta en los estados financieros en un determinado periodo, es también conocido por sus siglas International Financial Reporting Standard adoptadas por el IASB institución privada con sede en Londres pues constituyen normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable ya que en ellas la contabilidad es aceptada en el mundo .

1.2. Antecedentes.

Las Normas Internacionales de Información Financiera comienzan a partir de la década de los setenta y confirman en los ochenta, cuando se crearon en Estados Unidos, los primeros consejos como el APB-Accounting Principles Board conocido como consejo de principios de contabilidad, el mismo que se elaboró los primeros enunciados sobre las normas contables y la manera de presentación de los estados financieros. La decadencia de este comité se radicó en que profesionales que se encontraban laborando en el sector financiero y en el sector privado y público, e industrial y que conformaban el comité, las utilizaban para su conveniencia.

Después surgió el Fasb- Financial Accounting Standard Board (consejo de normas de contabilidad financiera), aun en vigencia en Estados Unidos. Entre los aciertos de este comité se puede citar: la emisión de un sinnúmero de normas transformado la visión y presentación de la información financiera, adicionalmente a sus integrantes les fue prohibido trabajar para alguna institución con fines de lucro, el trabajo permitido era el de maestros, con el fin de lograr objetividad e imparcialidad en el proceso de elaboración de la normativa. El trabajo desarrollado por esta organización trajo como consecuencia la creación de nuevos organismos como el AAA American Accounting Association (Asociación Americana de Contabilidad), ARB –ACCOUNTING

RESEARCH BULLETIN (Boletín de Estudios Contable), ASB –AUDITING STANDARD BOARD (Consejo de Normas de Auditoria), AICPA AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (Instituto Americano de Contadores Públicos), entre otros los cuales se dedicaron a la organización, difusión y divulgación en el área contable.

En la medida que los comerciantes se internacionalizaban, surgió la necesidad de unificar la forma de interpretación de los estados financieros a nivel global. Por este motivo es creado en 1973 el IASC International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, en el cual participaron los países de Australia, Canadá, Estados Unidos, México, Holanda Japón y otros responsables de emitir las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).

En 1977 se crea IFAC o Federación Internacional de los Contables, que se encarga de las actividades profesionales internacionales de los cuerpos de contabilidad.

Posteriormente se unen el IASC e IFAC convirtiéndose en IASC que fija los estándares internacionales de contabilidad.

Cuando se analiza que la globalización era un hecho por el constante incremento de los negocios internacionales en el año 2001, porque los inversionistas requerían información homogénea, y porque era urgente trasparentar el mercado de valores, se modifica el comité IASC por el IASB International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), que tendría mayor independencia y con la finalidad de desarrollar un set de estándares contables de transparencia, calidad y comparabilidad a nivel mundial. Por tanto amplían el concepto de los estándares de contabilidad a información por lo cual cambia el nombre de IAS (NIC) a IFRS (NIIF).[1]

1.3. Estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las NIIF son un conjunto de normas que se encuentran basadas en principios, estructuradas de acuerdo a las necesidades de la empresa (Normas NIIF Completas o Full para empresas de gran envergadura y las NIIF para PYMES pequeñas y medianas empresas). Adicionalmente se encuentran compuestas como sigue:

[1] http://www.gestiopolis.com/recursos5/docs/fin/norminter.htm

1.3.1. NIIF Normas Internacionales de Información Financiera. Se emitieron 13 de las cuales 9 se encuentran vigentes y 4 entran en vigencia a partir del 1 de enero del 2013.

NIIF	NORMA	VIGENTE
1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Vigente
2	Pagos Basados en Acciones	Vigente
3	Combinaciones de Negocio	Vigente
4	Contratos de Seguros	Vigente
5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas	Vigente
6	Exploración y Evaluación de los recursos minerales	Vigente
7	Instrumentos financieros: Información a Revelar	Vigente
8	Segmentos de Operación	Vigente
9	Instrumentos Financieros	Vigente
10	Estados Financieros Consolidados	Pendiente
11	Acuerdos Conjuntos	Pendiente
12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Pendiente
13	Medición del valor razonable	Pendiente

1.3.2. NIC Normas Internacionales de Contabilidad. Se emitieron 41 en la actualidad se encuentran vigentes 31.

NIC	NORMA	VIGENTE
1	Presentación de estados financieros	Vigente
2	Existencias (o inventarios)	Vigente
3	Contabilización de Depreciación (sustituida por la NIC 27 y la NIC 28)	Sustituida
4	Amortización de Activos Intangibles(sustituida por la NIC 16, LA NIC 22 y NIC 38)	Sustituida
5	Información a revelar en los estados financieros (sustituida por la NIC 1)	Sustituida

6	Inversiones Financieras (sustituida por la NIC 15)	Sustituida
7	Estado de flujo de efectivo	Vigente
8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.	Vigente
9	Derogada por la NIC 38	Derogada
10	Hechos posteriores a la fecha del balance	Vigente
11	Contratos de Construcciones	Vigente
12	Impuestos sobre las ganancias	Vigente
13	Presentación de Activos y Pasivos Corrientes (sustituida por la NIC 1)	Sustituida
14	Reemplazada por la NIIF 8	Vigente
15	1 de enero del 2015 se formaliza su eliminación total	Eliminada
16	Propiedad, Planta y Equipo (o inmovilizado material)	Vigente
17	Arrendamientos	Vigente
18	Ingresos Ordinarios	Vigente
19	Redistribución a los empleados (o beneficios a los empleados)	Vigente
20	Contabilización de las subvenciones oficiales e información a revelar sobre ayudas publicas	Vigente
21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera	Vigente
22	Reemplazada por la NIIF 3 (Combinación de negocios)	Sustituida
23	Costes por intereses	Vigente
24	Información a revelar sobre partes vinculadas	Vigente
25	Contabilización de las Inversiones(Sustituida por la NIC 39 Y LA NIC 40)	Sustituida
26	Contabilización e información Financiera sobre planes de prestaciones por retiro	Vigente
27	Estados Financieros consolidados e individuales	Vigente
28	Inversiones en Entidades asociadas	Vigente
29	Información financiera en Economías Hiperinflacionarias	Vigente
30	Reemplazada por la NIIF 7 (Informaciones a revelar en los Estados Financieros de Bancos)	Vigente

31	Participaciones en negocios conjuntos	Vigente
32	Instrumentos Financieros : Presentación	Vigente
33	Beneficios por Acción	Vigente
34	Información Financiera Intermedia	Vigente
35	Reemplazada por la NIIF 5 (operaciones en discontinuación)	Sustituida
36	Deterioro del valor de los activos	Vigente
37	Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes	Vigente
38	Activos Intangibles (o Activos Inmateriales)	Vigente
39	Instrumentos Financieros : Reconocimiento y Medición	Vigente
40	Inmuebles de Inversión (o Propiedades de Inversión)	Vigente
41	Agricultura	Vigente

1.3.3. SIC. Se encuentran vigentes 11, las cuales son las aclaraciones, explicaciones o interpretaciones de las NIIF.

SIC	**NORMA**	**VIGENTE**
7	Introducción al Euro	Vigente
10	Ayudas Gubernamentales- sin relación especifica con actividades de operación	Vigente
12	Consolidación- entidades con cometido especifico	Vigente
13	Entidades controladas conjuntamente- Aportaciones no monetarias de los participantes	Vigente
15	Arrendamientos operativos-Incentivos	Vigente
21	Impuestos sobre las ganancias - Recuperación de activos no depreciables revaluados	Vigente
25	Impuestos sobre las ganancias-cambios en la situación fiscal de la entidad o de los accionistas	Vigente
27	Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento	Vigente
29	Información a revelar- Acuerdos de concesión de servicios	Vigente
31	Ingresos Ordinarios-Permutas de servicios de publicidad	Vigente
32	Activos Intangibles - Costes de sitios web	Vigente

1.3.4. CNIIF. Se encuentran vigentes 17 al igual que las anteriores son interpretaciones elaboradas por la IASB. Verificar si va este punto

CNIIF	NORMA	VIGENTE
1	Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares.	Vigente
2	Aportaciones de los socios de entidades cooperativas e instrumentos similares.	Vigente
4	Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento	Vigente
5	Derechos por la participación en fondos para la jubilación de servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental	Vigente
6	Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – Residuos de aparatos eléctricos y electrónicos	Vigente
7	Aplicación del procedimiento de la re expresión según la NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias	Vigente
8	Alcance de la NIIF 2	Vigente
9	Nueva evaluación de derivados implícitos	Vigente
10	Información financiera intermedia y deterioro del valor	Vigente
11	Transacciones con acciones propias del grupo	Vigente
12	Acuerdos de concesión de servicios	Vigente
13	Programas de fidelización de clientes	Vigente
14	NIC 19 –Límite de un activo por prestaciones definidas obligación de mantener un nivel mínimo de financiación y su interacción	Vigente
15	Acuerdos para la construcción de inmuebles	Vigente
16	Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero	Vigente
17	Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo	Vigente
18	Transferencias de activos procedentes de clientes	Vigente

1.3.5. NIIF PYMES: Se encuentran constituidas por 35 secciones, es un conjunto auto-contenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero que han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas.[2]

SECCION	NORMA	VIGENTE
1	Pequeñas y Medianas entidades	Vigente
2	conceptos y principios generales	Vigente
3	Presentación de Estados Financieros	Vigente
4	Estado de Situación Financiera	Vigente
5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultado	Vigente
6	Estado de Cambios en el patrimonio	Vigente
7	Estado de Flujos de Efectivo	Vigente
8	Nota a los estados financieros	Vigente
9	Estados financieros consolidados y separados	Vigente
10	Políticas contables, estimaciones y errores	Vigente
11	Instrumentos financieros básicos	Vigente
12	Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros	Vigente
13	Inventarios	Vigente
14	Inversiones en Asociadas	Vigente
15	Inversiones en Negocios Conjuntos	Vigente
16	Propiedades de Inversión	Vigente
17	Propiedades, Planta y Equipos	Vigente
18	Activos Intangibles distintos de la Plusvalía	Vigente
19	Combinaciones de Negocio Plusvalía	Vigente
20	Arrendamientos	Vigente
21	Provisiones y Contingencias	Vigente
22	Pasivos y Patrimonio	Vigente
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	Vigente
24	Subvenciones del Gobierno	Vigente
25	Conto por Préstamos	Vigente
26	Pagos basados en acciones	Vigente

[2] http://niifpymes.blogspot.com/

27	Deterioro del valor de los Activos	Vigente
28	Beneficio a los empleados	Vigente
29	Impuesto a las Ganancias	Vigente
30	Conversión de la moneda	Vigente
31	Hiperinflación	Vigente
32	Hechos ocurridos después del período que se informa	Vigente
33	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas	Vigente
34	Actividades Especiales	Vigente
35	Transición de NIIF para PYMES	Vigente

1.4. ESTRUCTURA INTERNA

Al analizar la estructura interna de las normas NIIF, se puede indicar que en general se mantiene la siguiente:

- Introducción.
- Objetivo
- Alcance
- Reconocimiento y medición
- Información a revelar
- Disposiciones transitorias.
- Fecha de vigencia.

Introducción. Es una breve descripción del tema tratado, características, si proviene de otra, no se considera parte de la norma.

Objetivo. Señala la finalidad de la norma y sus principales aspectos, sin embargo existen normas que no describen el objetivo.

Alcance. Indica los temas que conforman la norma y sus respectivas excepciones. Este punto se considera de gran importancia por lo que se encuentra en todas las normas.

Reconocimiento y medición. Cuerpo de la norma, describe los métodos de reconocimiento, tratamiento, formas de valoración, criterios contables, entre otros, las partes relevantes se encontraran marcadas con negrita.

Información a Revelar. En esta parte se observará la información a revelar a los entes emisores en estados o en notas.

Disposiciones Transitorias. Se presentan aspectos relacionados con la norma y los no tratados, de manera temporal.

Fecha de vigencia. Se encuentra al final de la norma, indicando la fecha en la cual se deberán presentar los estados financieros a partir de esta disposición.

1.5. Elementos de los Estados Financieros

El marco que establece los estados de posición financiera (balance o estado de situación financiera), comprende:

- **Activo:** conjunto de bienes materiales, créditos a favor, o derechos que tiene una empresa.
- **Pasivo:** conjunto de adeudos que tiene una empresa. Obligaciones.
- **Patrimonio:** O capital, Corresponde a su capital como dueño de la empresa. Parte del balance que muestra la diferencia entre el pasivo y activo.
- **Ingresos**: Incrementos de beneficios económicos mediante el recibimiento o incremento de activos o decremento de los pasivos. Es la parte real de las operaciones de producción y comercialización de bienes, prestación de servicios u otro tipo de operaciones similares que se enmarcan en la actividad económica de la empresa.
- **Gastos**: Decrementos en los bienes económicos. . Se identifican como la parte real de las operaciones de consumo de bienes y servicios, en la que incurre una empresa para poder llevar a cabo su actividad.

1.6. Contenido de los Estados Financieros

- Los Estados Financieros bajo NIIF comprenden:
- El Estado de Situación Financiera (“Balance General”).
- El Estado de Resultados Integral (“Estado de Resultados”).
- El Estado de cambio en el patrimonio neto.
- El Estado de Flujo de Efectivo (“Estado de origen y aplicación de fondos”).
- Notas Explicativas a los estados financieros.

1.7. Ventajas y desventajas de Implementar las Normas NIIF

1.7.1. Ventajas.

- Entre las principales ventajas de la aplicación de las Normas NIIF, se tiene:
- En la preparación de los estados financieros se realizarán las mismas a nivel internacional, con mayor calidad, comparabilidad y la transparencia de la información, evitando transcripciones contables, ajustes, y pérdida de tiempo.
- Permite una visualización clara del riesgo, facilitando su calificación y valoración, en la empresa.
- Da apertura a la inversión extranjera favoreciendo la comercialización internacional, mediante un lenguaje financiero internacional homogéneo. Esto facilitará el intercambio comercial y la apertura a mercados de capitales extranjeros.
- Para las empresas multinacionales, anteriormente era muy costoso elaborar la consolidación financiera no solo generaba mayores costos sino que debía presentarse con tiempos de corte adicionalmente se debían elaborar ajustes de consolidación lo que incluía errores de interpretación. Ahora tenemos mayor agilidad en la consolidación aplicando las mismas bases financieras de preparación de los estados, ahorrando tiempo y dinero.
- Mejor comparabilidad de la información, es posible comparar empresas del mismo o distinto sector económico.
- Facilidad en el control y la vigilancia por parte de las entidades gubernamentales tanto financieras como fiscales a cargo
- Entregada a tiempo y ahorro de costos en la transformación de la información financiera. Para muchas empresas multinacionales, el envío de información financiera a la matriz o viceversa implicaba costos en la transcripción, ahora con la unificación permite que la información sea entregada con mayor rapidez, ahorrando así los costos de transformación.
- Menos trámites requeridos por las entidades crediticias, debido a que la información financiera presentada es transparente, la realidad económica del ente.

1.7.2. Desventajas.

- ❖ Entre las desventajas de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera se tiene:
- ❖ Los costos son elevados, debido a que el primer año de implementación de las normas las empresas deben invertir en la capacitación del personal, nuevas plataformas computarizadas y el cambio de idea de nuestros empresarios.
- ❖ En la Implementación de las NIIF obtendremos resultados que dependerán mucho del criterio del perito encargado en valoración razonable, ya que este podrá subvalorar o revalorar a la empresa según sus intereses y la información se vuelva vulnerable.
- ❖ La contratación de personal con experiencia en el tema para realizar el análisis respectivo para determinar el valor razonable que se debe registrar.
- ❖ La inestabilidad de precios que sufren las empresas que cotizan en mercados bursátiles, ya que su precio puede subir o bajar muy fácilmente en lapsos cortos de tiempo, generando una inestabilidad en el momento de la valoración de sus activos y pasivos.

1.8. APLICACIÓN DE AUDITORIA

1.8.1. PROCESOS PARA LA IMPLEMENTACION NIIF EN UNA EMPRESA

Para poder adoptar e implementar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en una empresa por primera vez, se requiere tener en cuenta:

a)

- Se realiza un análisis de la situación contable actual de la entidad adoptante.
- Establecer las diferencias entre las PCGA actuales y las NIIF;
- Evaluar el impacto que dichas diferencias producirían en los estados financieros;
- Se tomará decisiones y asumirá el compromiso por parte de la Gerencia para la adopción e implementación de las normas; y,
- Determinar una fecha de transición para migrar de los PCGA nacionales a las NIIF.

b) Gestión del proyecto de adopción e implementación.

- Establecer las personas que conformarán el equipo de trabajo responsable del proyecto, definir el presupuesto, elaborar programas de capacitación y el calendario de trabajo para la adopción e implementación de las NIIF;

- Actualizar las políticas contables y el sistema de control interno de la entidad, para adecuarlas con los requerimientos exigidos por las NIIF;
- Reclasificar los importes que correspondan a los activos, pasivos, ingresos y gastos de la entidad, según los criterios de reconocimiento y valuación establecidos en las NIIF;
- El equipo de trabajo decidirá sobre la aplicación de las exenciones y cumplir con las excepciones establecidas en la NIIF 1;
- Establecer un balance inicial o de apertura con arreglo a NIIF y profundizar en el impacto producido por los cambios en los estados financieros, en los indicadores de gestión y los efectos fiscales derivados de dichos cambios;
- Transformar los estados financieros con arreglo a NIIF; y,
- Para la presentación y publicación de los primeros estados financieros con arreglo a NIIF. La gerencia realizará una declaración expresa sobre dicha situación, mediante una nota a los estados financieros.

c) Sostenido del proyecto.

- Estar constantemente informado sobre los cambios que se incorporan en las NIIF;
- Incorporar dichos cambios en el sistema contable de la entidad, cuando corresponda;
- Evaluación interna permanente del sistema contable y mejora continua del mismo;
- Indicar el examen de los estados financieros por parte de auditores independientes.

Al implementar por primera vez las NIIF en una empresa se debe considerara los tres pasos fundamentales que son:

- Realización de un diagnóstico de la situación contable actual de la entidad adoptante. Analizando el impacto de cambio de Normas Ecuatorianas a Normas Internacionales.
    - Gestión del proyecto de adopción e implementación.- debemos designar al personal idóneo y capacitado para la realización de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales.
    - Sostenido del proyecto.- debemos mantener informados del cambio que se dan al aplicar a las Normas Internacionales y realizar evaluaciones internas con el fin de revisar el cumplimiento de la Normas.

1.8.2. Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo

1.8.2.1. Planificación.-

Esta norma sugiere un número de procedimientos que el auditor deberá considerar para la ejecución de su trabajo.

Los procedimientos estarán incluidos en el programa de auditoría para alcanzar los objetivos tomando en cuenta la naturaleza, el tiempo y extensión del trabajo a ser realizado.

1.8.2.2. Evaluación del Control Interno.-

Se realizará un estudio y evaluación del control interno existente, con el fin de comprobar la confiabilidad en él y para la determinación de la extensión de pruebas a las cuales los procedimientos de auditoría van a ser restringidos.

Si el auditor está convencido de que su cliente tiene una excelente estructura de control interno, la cantidad de evidencia será menor que cuando no exista este.

1.8.2.3. Evidencia suficiente.-

La evidencia obtenida a través de la inspección, observación, preguntas y confirmaciones debe ser suficiente y competente para permitirnos bases razonables y permitirnos proporcionar una opinión acerca de los estados financieros.

1.8.2.4. Normas Relativas al informe:

Principios contables.- El auditor debe encontrarse actualizado en todas las normas y procedimientos de general aceptación, así como todos aquellos temas relacionados al desarrollo del negocio que se encuentra laborando.

Consistencia.- Se hace necesaria la comparación de los principios y las prácticas utilizados en la elaboración de los estados financieros con aquellos utilizados en el período anterior.

Desglose.- se refiere a la forma, contenido y descripción del material necesario para hacer que los estados financieros no induzcan a un error.

Expresión de una opinión.- el auditor debe expresar una opinión o describir las razones del porque no puede expresar la misma.

1.8.2.5. Informes de Auditoría

Los informes que emite un Auditor son muy importantes ya que informan a los usuarios (Gerentes, Contadores) sobre el trabajo realizado y las conclusiones a las que llegó.

Lo que se requiere para realizar los informes constituyen las cuatro normas mencionadas anteriormente, siendo es muy importante la cuarta pues en esta se requiere que el auditor emita su opinión sobre la razonabilidad de Estados Financieros.

En los informes podemos encontrar las siguientes categorías principales:

Sin Salvedades El Auditor concluye que los estados financieros se presentan razonablemente.

Con Salvedades El Auditor concluye que los estados financieros se presentan razonablemente salvo por los puntos especificados.

Adverso El auditor Concluye que los estados financieros no se presentan razonablemente.

Negación El auditor no concluye si los estados financieros se presentan razonablemente

En la actualidad estamos trabajando con Normas Internacionales de Auditoria que son un conjunto de principios que obligatoriamente deben seguir o aplicar el profesional contador que se dedique a labores de auditoría de estados financieros con la finalidad de evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la empresa.

CAPITULO II

2. LA EMPRESA

2.1. GENERALIDADES

2.1.1. Descripción de la Empresa

FERJES CIA. LTDA es una empresa de servicios, que ofrece preparación de muestras de biología molecular de ADN como: paternidades, maternidades, violaciones, su principal actividad es la preparación de muestras de paternidad de ADN. FERJES CIA LTDA es representante exclusivo de una empresa Chilena “FANGEL CIA LTDA” en Ecuador, debido a que FERJES CIA LTDA envía sus muestras de ADN a FANGEL para su respectivo análisis esta empresa se convierte en un proveedor permanente. “FANGEL CIA LTDA” es un laboratorio reconocido a nivel mundial, siendo este un laboratorio comercial de todo servicio que ofrece como: análisis de muestras de ADN de paternidad, paternidad prenatal, legal de ADN, de parentesco, de gemelos, para el sexo del bebe, de maternidad, de predisposición genética permitiéndonos así el acceso a las técnicas más novedosas, un control de calidad anual un trabajo con normas internacionales.

2.1.2. Antecedentes

FERJES CIA LTDA es una empresa constituida el 16 de Mayo de 2010 en Cuenca, Ecuador, su actividad principal es la realización de muestras especializadas en paternidad, por medio de su proveedor en el exterior Fangel. Ferjes se encuentra ubicada en Ricardo Darquea y Reginaldo Arizaga sector Feria Libre.

2.1.3. Misión, Visión y Valores de la Empresa

Misión

Ser el laboratorio líder en preparación de pruebas de ADN basándose siempre en utilizar los mejores protocolos científicos disponibles, ofreciéndoles soluciones integrales, que garanticen a nuestros clientes la calidad y seguridad de los resultados obtenidos.

Visión

Ser una empresa de reconocido prestigio nacional e internacional, cumpliendo con eficiencia, eficacia y responsabilidad el servicio ofertado a nuestros clientes.

Principios y Valores de la empresa

- **INNOVACION:** Adelantarse a las necesidades del cliente, hacer cosas distintas a la competencia.
- **EXCELENCIA EN EL SERVICIO:** Superar las expectativas del cliente.
- **RESPONSABILIDAD SOCIAL:** Compromiso con el capital humano y la sociedad.
- **INTEGRIDAD**: Talento humano honesto, responsable y comprometido con los objetivos nucleares de la empresa.
- **PROFESIONALISMO:** Hacer bien las cosas desde el principio.
- **CREDIBILIDAD*:*** Confianza del cliente, el mercado y la sociedad en lo que hacemos

2.1.4. Objetivos de la Empresa

Objetivo Principal

El objetivo de la empresa FERJES CIA LTDA. es brindar un servicio de calidad que sea accesible para generar un resultado técnico positivo que permita lograr un rendimiento financiero sostenible a largo plazo.

Objetivos Específicos

- Mantener la coordinación y el control de las actividades para la satisfacción de nuestros clientes y desarrollar buenas relaciones con los empleados y proveedores.
- Proporcionar un ambiente y prácticas de trabajo seguro para todos nuestros empleados y de todos con quienes nos relacionamos.
- Proporcionar los recursos necesarios para garantizar la formación y una capacitación semanal continuada de los empleados con el fin de alcanzar tanto la competencia técnica como el cumplimiento del Sistema de Gestión.
- Proporcionar el personal, los equipos y el espacio que sean necesarios para lograr las antes señaladas.
- Generar informe mensual, donde se detalla el tiempo perdido por accidentes
- Generar informe mensual, donde se detalla el total de quejas por mes versus la cantidad de muestras recibidas

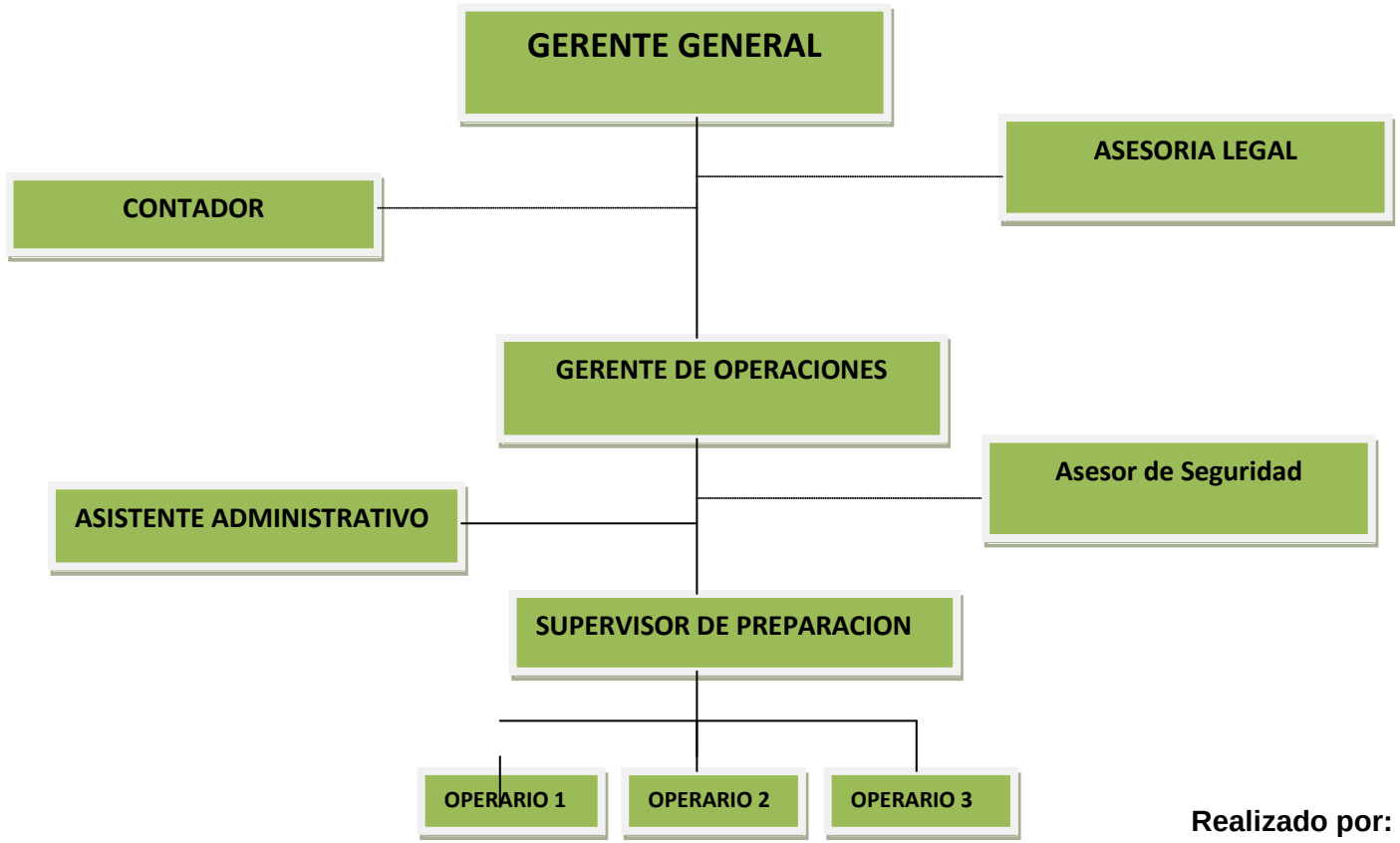
2.1.5. Estructura Organizacional

La estructura organizacional de FERJES CIA LTDA. está diseñada de una manera funcional vertical y muy práctica.

De esta forma la empresa divide su trabajo dentro de una organización, para alcanzar luego la coordinación del mismo orientándolo al logro de los objetivos, y que se alcancen las metas fijadas en la planificación.

2.1.6. Organigrama de Funcional de la Empresa

ORGANIGRAMA



Realizado por:

Fernanda Morocho

Jessica Llivisaca

2.2. Servicios que ofrece la Empresa

Las pruebas de paternidad e identificación humana son realizadas con técnicas moleculares y tecnología avanzada utilizadas a nivel internacional. El estudio se basa en la comparación de los patrones de bandas del ADN de padres e hijos. Por esta razón es indispensable la presencia simultánea de las personas involucradas. Las muestras se obtienen y se conserva el ADN a temperatura ambiente por mucho tiempo y estas muestras son enviadas a ¨FANGEL CIA LTDA¨ para ser analizadas respectivamente.

2.2.1. Procedimientos de Muestras de Paternidad de ADN

Una prueba de ADN bien realizada es prácticamente 99% exacta. Las pruebas son evaluadas por un Laboratorio en Chile "FANGEL CIA LTDA" y entregadas a los clientes de "FERJES CIA LTDA" en Ecuador. El costo por la prueba puede variar dependiendo de lo que solicite el cliente. Como se mencionó anteriormente FERJES se encarga de la toma física de las muestra y el envío a la empresa chilena, como se detalla a continuación:

1. El peticionario deberá ponerse en contacto con FERJES para que se pueda entregar al cliente un bastoncillo de algodón para prueba genética. Los bastoncillos de algodón de ADN deben incluir el formulario acerca de toda la información del cliente.
2. Una vez contratado el laboratorio debe verificar el día de su cita para la toma de la muestra de ADN. La toma de la muestra de la(s) persona(s) que entregan a la empresa "FERJES CIA LTDA" son enviadas de inmediato a Fangel, la cual dura aproximadamente entre una y tres semanas de acuerdo a la complejidad de la muestra.
3. Uno de los aspectos más importantes del proceso de ADN es la seguridad de las muestras tomadas a los individuos. El formulario debe mantenerse desde el momento en que las muestras son tomadas por el doctor hasta que la muestra sea recibida por el laboratorio. Por tanto se requiere que el personal encargado sea idóneo y con altísimos estándares de ética profesional e incorruptible, para el manejo de las mismas al igual que mantener altos niveles de seguridad.

4. La(s) persona(s) a tomarse la muestra deberá traer una fotografía a color, con fondo blanco con vista al frente; de tamaño cinco por cinco, tomadas recientemente.
5. El representante legal de los menores de edad deberá también presentar el original de su cédula de identidad, una copia a color de su cédula de identidad y una fotografía a color, con fondo blanco; de tamaño cinco por cinco tomadas recientemente.
6. La(s) persona(s) a tomarse la muestra no puede ingerir alimentos o bebidas antes de la toma de la muestra.
7. Las mujeres no deben utilizar lápiz labial el día de su cita.

2.2.2. Procedimiento para Recoger la Prueba de ADN

- **Paso Uno**

FERJES CIA LTDA ofrece a sus clientes un estuche en el que encontrará una serie de sobres de colores. Normalmente los estuches están empaquetados incluyendo (bastoncillos de algodón) para tres personas.

- **Paso Dos:**

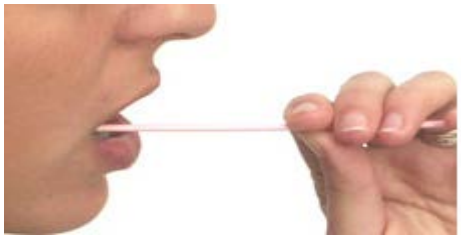
Dentro de cada sobre de color hay un juego de bastoncillos de algodón codificados por color y los formularios correspondientes, cada bastoncillo de algodón es del mismo color que el del sobre en el que vienen empaquetados. Se recomienda no comer o beber ni fumar por lo menos durante media hora antes de tomar las muestras.

- **Paso Tres:**

FERJES CIA LTDA llena los formularios y escribe los datos en las etiquetas de los sobres de colores asegurándose que todo este marcado claro y correctamente.

- **Paso Cuatro:**

FERJES CIA LTDA abre el sobre y extrae cuidadosamente los bastoncillos de algodón de su envoltorio. Asegurándose de que el algodón no entre en contacto con nada para mantenerlo esterilizado. Hay dos hisopos orales por persona a ser examinada.



- **Paso Cinco:**

Se deberá realizar al paciente que se frote el extremo de algodón oral sobre la parte interna de la mejilla, bajo la lengua y detrás de los labios. Esto se realiza durante 10 segundos por persona. Se procede a realizar del mismo modo con el otro bastoncillo. Recuerde que el fin es recoger células de la mejilla, no solo saliva, así que se frota exactamente sobre la superficie interior de la mejilla. Se realiza este paso con cada uno de los hisopos orales (dos por persona).

- **Paso Seis:**

Antes de poner los hisopos de vuelta en el sobre de color se deje secar el algodón por lo menos una hora. Se coloca los hisopos de manera que el extremo de algodón no entre en contacto con nada. Una vez secos ponga los hisopos dentro del correspondiente sobre de color. En ningún momento se debe tocar el extremo de algodón del hisopo, ni siquiera para comprobar que este seco.

- **Paso Siete:**

Se coloque los sobres de color y los formularios dentro del sobre blanco y se envía a FANGEL CIA LTDA para ser procesado.

2.2.3. Servicios adicionales que ofrece la empresa: venta al por menor de suministros para análisis de las muestras: sobres grandes, pequeños, medianos.

2.3. Sistemas de Recaudación

El cliente puede realizar sus pagos de la siguiente manera:

- Transferencias Bancarias se lo realiza mediante cuenta en cualquier banco del Ecuador.
- Cheques
- Efectivo solo en caso de montos pequeños y que no requiera del análisis en Chile.

La empresa FERJES CIA LTDA, utiliza un sistema contable llamado SQL con la finalidad de llevar a cabo una base de datos que les permita realizar las operaciones básicas de forma universal en la empresa. Es una aplicación de contabilidad general, que nos ayuda a tener la información más completa sobre el estado económico de la empresa.

CAPITULO III

3. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF

3.1. Plan de Capacitación NIIF

3.1.1. Temas a capacitar.

La Empresa FERJES Cía. Ltda., sus directivos, Ing. Juan Lojano Gerente de la Empresa y su socia la Sra. Fernanda Morocho, según la necesidad de aplicar en sus Estados Financieros el modelo según las NIIF'S, decidió realizar una capacitación del personal involucrado en el área de contabilidad que incluya los siguientes temas:

- Antecedentes sobre la Normativa Internacional
- Conceptos y Objetivos de la NIIF
- Disposiciones normativas en el Ecuador
- Contenido del Cronograma de Implementación de las NIIF
- Principales Normas de Aplicación en el Ecuador
- La NIIF para Pymes
- Fases de implementación
- Modelos para determinación de ajustes
- Conciliación del Patrimonio
- Evaluación de Impactos por aplicación de las NIIF
- Notas a los Estados Financieros

3.1.2. Datos del instructor.

La persona que estuvo a cargo para la respectiva capacitación fue la CPA. Martha López, de la Universidad Antonio Nariño de Colombia, y Politécnica Salesiana del Ecuador, la cual posee 22 años de experiencia en el ramo, y dicta seminarios sobre Normativa NIIF en instituciones como la Universidad del Azuay y el SECAP, en la actualidad se desempeña como catedrática de la Universidad del Azuay, además asesora a compañías a nivel nacional e internacional.

3.1.3. Personal a capacitarse

Las personas que se capacitaron son:

- Ing. Juan Lojano Gerente de la empresa
- C.P.A. Fabiola Andrade Contadora Externa
- Jenny Pérez Auxiliar Contable

3.1.4. Certificados de capacitación.

Los certificados fueron emitidos por parte del SECAP.

3.2. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN NIIF

3.2.1. Planificación de la convergencia a NIIF.

Aspectos Normativos que originaron la Adopción: La Superintendencia de Compañías, en calidad de ente controlador de las empresas que realizan su actividad económica en nuestro país, ha incluido en su página web www.supercias.gob.ec, el instructivo detallado para la presentación de los Estados Financieros, documentación que puede ser revisada para su análisis e interpretación. Según cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 encontrándose ubicada FERJES CIA LTDA en el tercer grupo para la adopción de las NIIF.

3.2.2. Cronograma de implementación de las NIIF.

GUIA PARA ELABORAR EL CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION POR PARTE DE LAS COMPAÑIAS QUE APLICAN NIIF PARA PYMES

Nombre de la compañía:	FERJES CIA LTDA
Expediente:	97207
Nombre del representante legal:	Ing. Juan Lojano.
Dirección	Ricardo Darquea y Reginaldo Arizaga 3-16
Lugar donde opera la compañía:	Cuenca

Actividad principal.-	Preparación de muestras de paternidad de ADN.
Correo electrónico:	Ferjes.45@hotmail.com
Fecha:	16 de mayo del 2010

3.2.2.1. Información general:

1.1.	**ADOPCIÓN DE NIIF PARA PYMES**	**SI**	**NO**
·	Cumplimiento obligatorio de las resoluciones números 08.G:DSC.010 del20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIRFS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año:	X	
	TERCER GRUPO: (2011)	X	
1.2.	**ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)**	X	
1.3.	**MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETA**		X
1.4.	**APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN**		
·	Por Junta General de Socios o Accionistas	X	
·	Por Organismo facultado según estatutos		
·	Fecha de aprobación: DICIEMBRE 2010		

3.2.2.2. Plan de capacitación:

2. 5.	**Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:**		
	NOMBRE	**DENOMINACIÓN DEL CARGO**	
	ING. JUAN LOJANO	GERENTE GENERAL	
	ING. FABIOLA ANDRADE	CONTADOR EXTERNO	
	JENNY PEREZ	AUX. CONTABLE	
2. 6.	**MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN**	**FECHA DE INICIO**	**HORAS DE DURACIÓN**

	NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Reporte Financiero	Noviembre-Mayo-2011	2 horas
	NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones	Noviembre-Mayo-2012	2 horas
	Sección 3-4-5-6-8 Presentación de estados financieros	Noviembre-Mayo-2013	2 horas
	Sección 13: Inventarios	Noviembre-Mayo-2014	2 horas
	Sección 7: Estado de Flujo de efectivo	Noviembre-Mayo-2015	2 horas
	Sección 10: Políticas Contab, Estimac. y Errores	Noviembre-Mayo-2016	2 horas
	Sección 32: Hechos ocurr. después del periodo	Noviembre-Mayo-2017	2 horas
	Sección 29: Impuesto a las ganancias	Noviembre-Mayo-2018	2 horas
	Sección 40: Propiedad	Noviembre-Mayo-2019	2 horas
	Sección 23:Ingresos de actividades ordinarias	Noviembre-Mayo-2020	2 horas
	Sección 28: Beneficios a los empleados	Noviembre-Mayo-2021	2 horas
	Sección 40: Propiedad	Noviembre-Mayo-2022	2 horas
	Ni 26:Contab. E informac. Sobre planes por retiro	Noviembre-Mayo-2023	2 horas
	Nic 27: Estados Financ. consolidados y separados	Noviembre-Mayo-2024	2 horas
	Sección 11, 12 Instrumentos Financieros Básicos	Noviembre-Mayo-2025	2 horas
	Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos	Noviembre-Mayo-2026	2 horas
	Sección 21: Provisiones y Contingencias	Noviembre-Mayo-2027	2 horas
	Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de capacitación aprobado, y otros comentarios:		
	No aplica		
2.	**En el siguiente caso de estar capacitados en NIIF/NIC PARA PYMES detallar la**		

7	**siguiente información:**						
	Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación[1]:						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)						
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)	**Cargo(s) de la persona(s) capacitada(s)**	**Fecha del Certificado**	**PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC O NIIF PARA PYMES: SEMINARIOS Y TALLERES SEGÚN CERTIFICADO**	**HORAS UTILIZADAS**	**CAPACITACIONES EN LAS SIGUIENTES NIFF/NIC O NIFF PARA PYMES**	**NOMBRE DEL INSTRUCTOR**
	Ing. Juan Lojano	Gerente	dic-11	PYMES	32 HORAS	PYMES	CPA Martha López
	Ing. Fabiola Andrade	Contador Externo	dic-11	PYMES	32 HORAS	PYMES	CPA. Martha López
	Jenny Pérez	Auxiliar Contable	dic-11	PYMES	32 HORAS	PYMES	CPA. Martha López
	Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.						

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

3.2.2.3. Plan de implementación:

3.2.2.3.1. Fase 1: Diagnostico conceptual.

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

	No indicado	**Fecha de inicio**	**Fecha estimada de finalización**	**Finalizado**
Diseño de un plan de trabajo para esta fase		oct-11		
Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.		oct-11	dic-11	
Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (Sección 35, NIFF para PYMES).				
Cumplimientos: en la adopción por primera vez de las NIIF para Pymes, una entidad no cambiará retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según su marco de información financiera anterior para ninguna de las siguientes transacciones (Sección 35.9):			**SI**	**NO**
a) La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros.				X
b) La contabilización de las coberturas.				X
c) Las estimaciones contables				X
d) Operaciones discontinuadas.				X
e) Medición de participaciones no controladoras.				X
Exenciones: una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF para PYMES (Sección 35.10).				
a) Combinación de negocios				X
b) Transacción con pagos basados en acciones.				X
c) Valor razonable como costo atribuido.				X
d) Revaluación como costo atribuido				X
e) Diferencias acumuladas en conversiones				X
f) Estados financieros separados				X
g) Instrumentos financieros compuestos				X
h) Impuestos diferidos				X
i) Acuerdos de concesión de servicios				X
j) Actividades de extracción				X
k) Acuerdos que contienen un arrendamiento				X

l) Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo		X

A.4	Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF para las PYMES. 1. Categorías de activos pasivos financieros (Sección 11.41) 2. Información a ser presentada en un estado de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos comprensivos o un estado individual de ingresos y un estado individual de ingresos comprensivos (Sección 5). 3. Instrumentos Financieros: Señalar si ha escogido aplicar los requerimientos de las Secciones 11 y 12 o los principios de reconocimiento y medición de la NIC 39 (Sección 11.2) 4. Inversiones en asociaciones: indicar la opción de contabilización utilizada (modelo del costo de la participación o del valor razonable. Sección 14.4) 5. Inversiones en negocios conjuntos: Un participante de un negocio conjunto contabilizará su participación utilizando una de las siguientes opciones: modelo del costo, de la participación o del valor razonable (sección 15.9) 6. Otros
	Se explicarán las razones por las que la empresa adoptó un determinado criterio contable
A.5	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos
	Se efectuaran algunos cambios para ajustar el plan de cuentas, de acuerdo a la aplicación de las NIIF según las disposiciones de organismos de control, así como también para obtener información en antigüedad de cuentas por cobrar, retención de inventario, entre otras
	mismos de control, así como también para obtener información en antigüedad de cuentas por cobrar, retención de inventario,
	valoración de inventarios, detalles de activos fijos y metodología de depreciación
A. 6	Identificación de impactos sobre sistemas y procedimientos de control interno
	Se revisará las principales políticas de la compañía en lo que se refiere a ventas, cuentas por cobrar,
	activos fijos, (políticas)

A.7	Fecha del diagnostico conceptual (inicio y finalización): Noviembre-Mayo 2011	
A.8	Participantes del diagnóstico:	
	1. Personal de la empresa:	
	NOMBRE:	CARGO:
	Ing. Juan Lojano	GERENTE GENERAL
	Ing. Fabiola Andrade	CONTADOR EXTERNO
	Jenny Pérez	AUX. CONTABLE

3.2.2.3.2. Fase 2.- Evaluación de impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF.

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejores y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:								
	Instrumentos Financieros Básicos (Sección 11)				X				X
	Otros temas relaciones con otros Instrumentos Financieros (Sección 12)				X				X
	Inventarios (Sección 13)			X				X	
	Inversiones en Asociadas (Sección 14)				X				X
	Inversiones en Negocios Conjuntos (Sección 15)				X				X
	Propiedades de Inversiones (Sección 16)				X				X
	Propiedades , Planta y Equipo (Sección 17)			X		X			
	Activos Intangibles distintos de la Plusvalía (Sección 18)				X	X			
	Combinación de Negocios y Plusvalía (Sección 19)				X				X
	Arrendamientos (Sección 20)			X				X	
	Provisiones y Contingentes (Sección 21)			X		X			
	Pasivo y Patrimonio (Sección 22)			X		X			
	Ingresos de actividades ordinarias (Sección 23)			X				X	
	Subvenciones del Gobierno (Sección 24)				X				X
	Costos por préstamos (Sección 25)				X				
	Pagos basados en acciones (Sección 26)				X				X
	Deterioro del valor de los activos (Sección 27)			X		X			
	Beneficios a empleados (Sección 28)			X			X		

		SI	NO
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:		
	-Políticas contables	X	
	-Estados Financieros	X	
	-Reportes		X
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF para PYMES:		
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		N/A
B.4	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	-Modificaciones de Sistemas		X
	-Modificación de Procesos		X
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		
B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	-En los Procesos de negocio		X
	-En el rediseño de los Sistemas		X
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	-Tipo de Programa o Sistemas		X
	-Existe Manual de diseño tecnológico		X
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las PYMES		X

[3]

Describir los procedimientos del control interno utilizando en la compañía.

La empresa se encuentra preparando un reglamento interno que facilite la implementación de las NIIF para Pymes, de tal manera que la información refleje Comprensibilidad, Connotación, Confiabilidad y Comparabilidad en los Estados Financieros de acuerdo a lo que establece la IASB.

[3] supercias.gob.ec

3.2.2.4. Carta de envío del cronograma de implementación a la Superintendencia de compañías.

Cuenca, 22 de diciembre del 2010

Dr.

Santiago Jaramillo Malo

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS DEL AUSTRO

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Mediante la presente, envío el cronograma de Implementación de las NIIF para Pymes, en la empresa “FERJES Cía. Ltda.”, con Ruc: 0190597998001, expediente: 97207, con la respectiva acta de los socios.

Por la gentil acogida a la presente, desde ya mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Ing. Juan Lojano

GERENTE

3.2.2.5. Acta de aprobación de la junta general de accionistas del cronograma de implementación de las NIIF.

ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA DE ACCIONISTAS DE FERJES CÍA. LTDA., CELEBRADA EL 25 DE DICIEMBRE DEL 2010

En Cuenca, a 25 de diciembre de 2010, en las oficinas de la empresa y siendo las 10 horas, se reúne en Junta General Extraordinaria de Accionistas los socios de la compañía FERJES Cía. Ltda., de conformidad con la Ley (Art. 238), y en mérito de que se encuentra presente todo el capital social, y con el fin de tratar el siguiente orden del día: Aprobación del Plan de Implementación de NIIF para FERJES Cía. Ltda.

Concurren a la presente Junta: El Ingeniero Juan Lojano, en representación del 84% de sus acciones y la esposa Sra. Fernanda Morocho, representando el 16% del capital.

Al estar presente todo el capital social se constituye en Junta General Extraordinaria y al tratar el único punto del orden del día, luego de revisar los documentos la junta decide aprobar el Plan de Implementación de NIIF de la empresa.

Cumplido el objetivo de la presente junta, los socios declaran finalizada la misma, dando el tiempo prudencial para la redacción. Leída, se la aprueba en todas sus partes, y proceden a firmar.

Certifico, la presente acta de Junta General Extraordinaria, al 15 del día del mes de diciembre de 2010.

Ing. Juan Lojano

Gerente- Secretario

3.2.3. FASE DE DIAGNOSTICO

3.2.3.1. Análisis de NIIF vigentes.

Para iniciar con el proceso, se nombra un coordinador que en este caso la Contadora de la empresa CPA. Fabiola Andrade, que debe encargarse de:

a. Integrar el equipo de trabajo que estará a cargo de la conducción de la implementación de la normativa internacional.

b. Desarrollar y coordinar las modificaciones de los procesos, sistemas de información,

c. Adaptar 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 la empresa.

Con la finalidad de identificar aquellas normas de aplicación para la compañía Ferjes Cía. Ltda., hemos analizado los siguientes documentos:

- NEC's emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, vigentes a la fecha;
- Documento sobre el Marco Conceptual y antecedentes de aplicación de las NIIF emitidos por el IASB (International Accounting Standard Board);
- Revisión de las resoluciones normativas y demás material técnico de la Superintendencia de Compañías del Ecuador:
- NIIF emitidas hasta la presente fecha por el IASB y,
- NIC vigentes a la fecha.

3.2.3.2. Diagnóstico sobre NIIF aplicables a la compañía.

COMPAÑÍA: "FERJES CIA LTDA"

DIAGNÓSTICO SOBRE NIIF APLICABLES A LA COMPAÑÍA

Luego del análisis efectuado de la normativa vigente se ha determinado que las siguientes normas serán aplicables a la Compañía "**FERJES CIA LTDA"**:

SECCIÓN 35: Transición de NIIF para Pymes

SECCIÓN 3 Presentación de los estados financieros

SECCIÓN 13: Inventarios

SECCIÓN 4: Estado de situación financiera

SECCIÓN 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados.

SECCIÓN 10: Políticas de Contabilidad, cambios en estimaciones contables y errores

SECCIÓN 17: Propiedad Planta y Equipo

SECCIÓN 28: Beneficios de empleados

SECCIÓN 20: Arrendamientos

SECCIÓN 21: Provisiones y contingentes.

SECCIÓN 22: Pasivo y patrimonio.

SECCIÒN 23 : Ingresos de Actividades Ordinarias

SECCIÓN 27: Deterioro de los activos

a. Conclusión sobre el diagnóstico

Los principales efectos contables estarían dados en:

- Valoración de inventarios al costo o valor neto de realización
- Valoración de activos fijos y determinación de valor residual
- Posibles ajustes en depreciación, cuentas por cobrar, amortización.
- Creación de provisión por falta de una anulación de cuentas en el balance y estado de resultados según NIIF

Gerente General Contador

3.2.3.3. Identificación de impactos no cuantificados.

- Con la finalidad de determinar cambios al realizarse la adopción de las NIIF hemos realizado el siguiente análisis, según los requerimientos de la normativa a adoptarse:
- Al adoptar estas nuevas normas se modifica algunas reglas contables, procedimientos.
- Se crea nuevos agregados contables del activo o del pasivo del balance.
- Los estados financieros se deben ajustar a las NIIF según las necesidades de la empresa.

- El balance general debe estar realizado de acuerdo a las notas explicativas.
- Los ingresos y gastos deben presentarse por naturaleza y función.
- Los periodos de depreciación deben realmente cumplir con las NIIF.
- Se crea un nuevo plan de cuentas según la Superintendencia de Compañías.
- Sus inventarios deben medirse a su valor razonable

3.2.4. Evaluación del impacto y planificación de la convergencia de NEC a NIIF.

3.2.4.1. Resumen de ajustes al inicio del período de transición.

Los ajustes que se realizarán en los estados financieros de la empresa FERJES CIA LTDA involucran las siguientes cuentas:

- Gastos de Constitución
- Depreciación de Activos Fijos
- Cuentas por pagar
- Amortización
- Anticipo a Proveedores
- Cuentas por cobrar
- Inventarios
- Provisión de Beneficios Sociales

A) Monto real de Depreciación de activos

Mediante la revisión de los cuadros de depreciación de cada uno de los activos, hubo hallazgo en el cálculo de las depreciaciones de algunos activos debido a que se encontraba calculado de manera errónea. Lo anterior a que dichos activos fueron trasladados de la empresa FANGEL ECUADOR CIA LTDA, la cual cerró el laboratorio en el país, llegando a un acuerdo de compra venta con la compañía FERJES CIA LTDA, con propietarios distintos a los socios de FANGEL.

FANGEL entrega sus activos fijos a FERJES los cuales se encontraban debidamente depreciados con el porcentaje o años de vida útil requerida ahora según el artículo 28 del reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario, FERJES por tanto debe depreciar sus activos al valor residual saldo que quedó a FANGEL ya que a éste valor fue adquirido los activos es decir a su valor en libros. FERJES depreciará dicho valor según los porcentajes establecidos por la ley y por los años restantes de cada activo, por ejemplo, si el activo tiene una vida

útil de 10 años y FANGEL tuvo el activo por 2 años, FERJES depreciará dicho activo por los 8 años restantes, y el valor residual que les quede podrá ser revalorizado para que se pueda depreciar nuevamente.

A continuación se detallará los párrafos de la ley que justifican lo expuesto anteriormente y seguido de esto el ajuste correspondiente y el cálculo correcto de las depreciaciones para una mejor comprensión.

Art. 28.- Gastos generales deducibles

6. Depreciaciones de activos fijos.

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

d) Cuando se compre un bien que haya estado en uso, el adquirente puede calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciar el costo de adquisición. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos;

f) Cuando un contribuyente haya procedido al re avalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes re avaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el re avalúo.

También se analizó la sección 17 Propiedad Planta y Equipo, por tratarse de una compañía que debe aplicar la NIIF Pymes no se debe revalorizar los activos fijos,

por tanto la compañía realizara un ajuste por mal elaboración de depreciaciones más no por revalorización.

Ajuste de Depreciación

CUENTA	DEBE	HABER
Depre. Acum Propiedad Planta y Equipo	330,90	
Adopción por primera vez		330,90
Para realizar ajuste por diferencia en cálculo de depre.		

CUENTA	DEBE	HABER
Maquinaria y Equipo	799,40	
Equipos de Computación	466,71	
Repuestos y Herramientas	2,19	
Depre. Acum Propiedad Planta y Equipo		171,74
Adopción por primera vez		1.096,56
Para realizar ajuste por activos que fueron dados de baja y según su nuevo cálculo tienen un valor residual		

Ver Anexo No 1

B) Amortización

Se encontró inconsistencia en la realización del cálculo en la amortización de activos intangibles como software que cuenta FERJES CIA LTDA debido a que se había realizado el cálculo de la amortización del valor original, es decir del valor como activo nuevo y como se dijo anteriormente algunos activos fueron adquiridos de la empresa FANGEL por tanto se debió calcular de su valor al costo siendo este el valor en libros registrado en FANGEL, por lo mismo según la NIC 38 de Activos Intangibles, que se detallará a continuación, se vio conveniente realizar el ajuste:

Ajuste de Depreciación

CUENTA	DEBE	HABER
Amortización Acumulada de Activos Intangibles	155,46	
Adopción por Primera Vez		155,46
Para realizar ajuste por diferencia en cálculo de amortizaciones.		

79. El importe depreciable de cualquier elemento del activo intangible debe ser distribuido, de forma sistemática, sobre los años que componen su vida útil. Existe una presunción, que puede ser rechazada en ciertos casos justificados, de que la vida útil de un activo intangible no puede exceder de veinte años, contados desde el momento en que el elemento está disponible para ser utilizado. La amortización debe comenzar en cuanto el activo esté disponible para el uso al que va destinado.

80. A medida que se van consumiendo, con el tiempo, los beneficios económicos incorporados a los activos intangibles, se irá reduciendo el valor en libros de los mismos de forma que refleje este consumo. Esto puede conseguirse mediante una distribución sistemática del costo del activo, o de su importe revaluado, menos el valor residual que le pueda corresponder, como un gasto a lo largo de la vida útil de elemento. La amortización se reconocerá con independencia de que haya habido un aumento, por ejemplo, en el valor razonable o en el importe recuperable del activo. Para determinar la vida útil de un activo intangible, es preciso considerar muchos factores, entre los que se incluyen:

(a) el uso esperado del activo, por parte de la empresa, así como si el elemento podría ser gestionado de forma eficiente por otro equipo directivo distinto;

(b) los ciclos típicos de vida del producto, así como la información pública disponible sobre estimaciones de la vida útil, para tipos similares de activos que tengan una utilización parecida;

(c) la incidencia de la obsolescencia técnica, tecnológica o de otro tipo;

(d) la estabilidad de la industria en la que se va a operar el activo, así como los cambios en la demanda de mercado para los productos o servicios fabricados con el elemento en cuestión;

(e) las actuaciones esperadas de los competidores, ya sean presentes o potenciales;

(f) el nivel de los desembolsos por mantenimiento necesarios para conseguir los beneficios económicos esperados del activo, así como la capacidad y voluntad de la empresa para alcanzar ese nivel;

(g) el periodo de control sobre el activo, si estuviera limitado, así como los límites, ya sean legales o de otro tipo, impuestos sobre el uso del elemento, tales como las fechas de caducidad de los arrendamientos relacionados con él, y

(h) si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos poseídos por la empresa.

81. Dada la experiencia actual de cambios rápidos en la tecnología, tanto los programas de computadora como otros activos intangibles están sometidos a una rápida obsolescencia tecnológica. Por tanto, es probable que su vida útil sea corta.

C) Gastos de Constitución

De acuerdo con las SIC 17, los gastos de constitución y de primer establecimiento no son reconocidos como activos intangibles, si no que se deben registrar como un gasto, puesto que el desembolso realizado no ha servido para adquirir ni crear ningún activo que pueda ser reconocido como tal.

Esta cuenta es creada por los siguientes conceptos: por servicios notariales para la constitución de la empresa $ 39,20 por permisos de instalación de agua, alcantarillado $ 148,39 ingreso actualización de datos RUC 3,65 impuesto adicional de bomberos $ 9,43 por anticipo alcantarillado $ 135,31.

De manera que se realizara un ajuste:

Ajuste de Gastos de Constitución

CUENTA	DEBE	HABER
Adopción por primera vez	187,59	
Gastos de constitución		187,59
p-r ajuste por anulación de cuenta según sic 17		

D) Presentación del monto real de cuentas por cobrar

Las Normas Internacionales de Información Financiera establece que la información presentada debe ajustarse a la realidad de la empresa por tanto se debe realizar un ajuste a la cuenta tomando en cuenta lo siguiente:

Se ha agotado todos los recursos posibles para la recuperación de la cuenta, por lo que será conveniente realizar dicho ajuste para poder dar de baja estos valores que afectan a la empresa.

Ajuste de Cuentas por cobrar

CUENTA	DEBE	HABER
Adopción por Primera Vez	35,48	
Ctas. Por Cobrar Clientes		35,48
Por cierre de la empresa de cliente se manda directo		
debido a que no existe una provisión para cuentas incobrables		

Anexo No 2

E) Anticipo Proveedores

Dentro de esta cuenta nos encontramos con un proveedor quien manifiesta no tener ningún saldo a favor de la empresa FERJES CIA LTDA por lo tanto se sugiere solicitar a esta empresa la razón por la cual ellos dieron de baja este anticipo.

Por otro lado se encuentra la Sra. Abigail Moreno quien nos otorgo la elaboración de casacas térmicas sin factura alguna, por lo que se recomienda contactar con la Sra. Moreno. Para que nos dé respuesta sobre este documento.

Ver Anexo No 3

F) Inventarios

No se realiza ningún ajuste debido a que el valor neto de realización es mayor al valor en libros para ello se verifico físicamente en bodega de la empresa ítem por ítem para saber el valor y comprobar la cantidad existente en bodega. Pues los inventarios deberán ser medidos al costo o valor razonable según NIC 2 (NIIF COMPLETAS) Sección 23 (PYMES)

Ver Anexo No 4

G) Cuentas por Pagar

Se detectó una diferencia en los saldos según la empresa y el proveedor (FANGEL CIA LTDA) por lo que se debería realizar una conciliación para así encontrar el error y realizar los ajustes necesarios quedando en acuerdo ambas partes en ajustar correctamente sus cuentas.

Las demás cuentas fueron verificadas con cada proveedor y no se encontró ninguna diferencia por lo que no se requiere ajuste alguno.

Ver Anexo No 5

H) Provisión de Beneficios Sociales

Esta cuenta se verifico en los formularios y actas de finiquito y los saldos se encuentran debidamente corroborados, el valor que encontramos de provisiones en el balance es correspondiente a las provisiones realizadas para el 2012 por lo que las vacaciones no han sido ocupadas por ninguno de los trabajadores, por lo tanto la cuenta provisiones no requiere ajuste alguno.

Ver Anexo No 6

I) Provisión de Cuentas Incobrables

Se verificó que la empresa no contaba con una provisión para cuentas incobrables por lo que en la adopción de las NIIF se creó dicha cuenta para que de esta manera la empresa cuente con un respaldo en caso de que existan cuentas de existir recaudación.

CUENTA	**DEBE**	**HABER**
Provisión Cuentas Incobrables	786,37	
Adopción por Primera Vez		786,37
Para implementación de provisión para ctas incobrables debido a que la empresa no cuenta con una.		

3.2.4.2. Evaluación del Impacto con las NIIF Aplicables

EVALUACION DEL IMPACTO DE APLICACIÓN DE NIIF

	EVALUACIÓN AFECTADA			**IMPACTO DE LA EVALUACIÓN**			
CONCEPTO	**SI**	**NO**	**EN CURSO**	**ALTO**	**MEDIO**	**BAJO**	**NULO**
Reconocimiento y Medición							
Instrumentos Financieros(NIIF 7 - NIC 32-NIC 39)		X					X

inversiones a entidades asociadas (NIC 28)		N/A					X
Participaciones en negocios conjuntos(NIC 31)		N/A					X
Propiedades de Inversiones (NIC 40)		N/A					X
Inventarios (NC 2)	X					X	
Contratos de Construcción (NIC 11)		N/A					X
Impuestos a las ganancias (NIC 12)		X					X
Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)	X			X			
Arrendamientos (NIC 17)	X					X	
Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)	X						X
Beneficios a empleados (NIC 19)	X					X	
Contabilización de las subvenciones del gobierno e información revelar sobre ayudas gubernamentales (NIC 20)		N/A					X
Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21)		N/A					X
Costos de Préstamos (NIC 23)		X					X

Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC26)		X					X
Información Financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29)		N/A					X
Ganancias por acción (NIC 33)		N/A					X
Deterioro del valor de los activos (NIC 36)	X					X	
Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37)	X					X	
Activos Intangibles (NIC 38)	X			X			
Agricultura (NIC 41)		N/A					X

CONCEPTO	EVALUACIÓN AFECTADA			IMPACTO DE LA EVALUACIÓN			
	SI	NO	EN CURSO	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Presentación y revelación de los Estados Financieros	X					X	
Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1)	X			X			
Activos no corriente mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5)		N/A					X
Segmentos de Operación (NIIF 8)		N/A					X
Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	X			X			
Estados de Flujo de Efectivo (NIC 7)		X					X
Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables Errores(NIC8)		N/A					X
Hechos Ocurridos después de la fecha del balance(NIC 10)		X					X
Información a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24)		N/A					X

3.3. INFORME

FERJES CIA LTDA desarrolla sus actividades con un proveedor del exterior la empresa chilena FANGEL CIA LTDA, la misma que trabajaba en Ecuador pero cerró sus actividades vendiendo a FERJES sus activos mediante un contrato de compra-venta; al realizar la revisión de los estados financieros de FERJES se detectaron inconsistencias al calcular sus depreciaciones de manera errónea ya que no se depreciaba teniendo en cuenta los años de vida útil de la anterior empresa, por tanto se procedió a realizar las correcciones respectivas. Durante la revisión de cuentas por cobrar, se encontró morosidad en la cartera de clientes, los cuales eran de dudosa o nula recuperación, por tanto una vez agotadas los medios de cobro se procedió a realizar los ajustes respectivos previos a la aprobación por parte de la gerencia. Por otro lado FANGEL CIA LTDA al ser una empresa relacionada que trabaja conjuntamente en algunos análisis con FERJES CIA LTDA mantiene saldos tanto en cuentas por cobrar como en cuentas por pagar, los mismos que presentan diferentes saldos en la conciliación con FANGEL haciendo que exista un descuadre; las empresas al encontrarse ubicadas en diferente países existe conflicto para darles a entender el error que se comete dado que ellos no envían los comprobantes como respaldo de su pago y el saldo sigue como pendiente al mismo tiempo que se realiza una nueva compra. FERJES da de baja los saldos de cuentas mientras que en Chile no lo hacen, provocando que exista diferencia de Saldos. Por lo que se recomienda enviar los movimientos de las cuentas para que a su vez FANGEL proceda al descargo respectivo.

FERJES CIA LTDA no contaba con un manual de políticas contables, ya que procedía a fuerza de la costumbre y de manera verbal a aplicar sus políticas contables perjudicando el control contable y el normal desarrollo de actividades debido a que administradores como empleados no tenían normas contables establecidas. En la implementación de NIIF se han creado el manual de Políticas Contables mejorando el desempeño de cada funcionario de la compañía.

La empresa no cuenta con un acta de legalización de la conformación de los socios en la empresa pues en la actualidad ya se han cambiado dos socios y no se reporta ante el SRI. Por tanto se sugiere que se realice la actualización de datos en el SRI ya que la norma permite como máximo 30 días para que se realicen dichos cambios.

No se contaba con una provisión para cuentas incobrables, por lo que durante la implementación de las NIIF, se añadió la misma, siendo muy importante en caso de que existan cuentas de dudosa recaudación, debido a que se tendrá esta cuenta para que el gasto por cuentas incobrables no cause mucho impacto y tenga en donde solventarse haciendo de ésta como un amortiguador para el gasto.

Al realizar la implementación de las NIIF surgieron algunos ajustes tanto en las políticas contables, como en la creación de nuevas cuentas y eliminación de cuentas que según la Superintendencia de Compañías de manejo obligatorio para la empresa en la revelación de sus estados financieros.

3.4. Conciliación de los Estados Financieros

RAZÓN SOCIAL: FERJES CIA LTDA.					
Dirección Comercial: Ricardo Darquea y Reginaldo Arizaga (Esquina)					
No. Expediente: 97207					
RUC: 0104631999001					
AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: 2011					
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2012					
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: ING. JUAN LOJANO					
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF					
			AJUSTES POR CONVERSIÓN		**SALDOS NIIF**
DESCRIPCIÓN CUENTA	**CÓDIGO**	**SALDOS NEC**	**DEBE**	**HABER**	**EXTRA-CONTABLES**
ACTIVO	1	**262.349,72**	-	-	**264.495,94**
CORRIENTE	101	**169.944,20**	-	-	**170.695,09**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	**12.267,91**	-	-	**12.267,91**
CAJA GENERAL	1010101	**400,00**	-	-	**400,00**
Caja Chica	101010102	400,00	-	-	400,00
BANCOS	1010102	**11.867,91**	-	-	**11.867,91**
Banco Pichincha	101010201	11.867,91	-	-	11.867,91
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	**78.637,28**	-	-	**79.388,17**
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	**72.297,56**	-	-	**72.262,08**
Ctas. Por Cobrar Clientes	101020501	72.297,56	-	35,48	72.262,08
Documentos por Cobrar Clientes	101020502	-	-	-	-
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	**6.339,72**	-	-	**6.339,72**
Ctas. Por Cobrar Chile	101020601	6.339,72	-	-	6.339,72
(-)Provisión Cuentas Incobrables	1010209	**-**	786,37	-	**786,37**
INVENTARIOS	10103	**16.350,19**	-	-	**16.350,19**
Inventarios de Suministros y materiales a ser consumidos en el proceso	1010303	2.886,42	-	-	2.886,42
Mercaderías en Tránsito	1010307	12.781,43	-	-	12.781,43
Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios	1010309	682,34	-	-	682,34
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	**476,90**	-	-	**476,90**
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	**476,90**	-	-	**476,90**
A/P Fernando Jaramillo	101040301	180,90	-	-	180,90
A/P Varios Proveedores	101040302	296,00	-	-	296,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS	10105				

CORRIENTES		**62.211,92**	-	-	**62.211,92**
Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	1010501	51.424,57	-	-	51.424,57
Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R.)	1010502	10.787,35	-	-	10.787,35
ACTIVO NO CORRIENTE	102	**92.217,93**	-	-	**93.800,85**
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	**90.026,92**	-	-	**91.454,38**
Construcciones en Curso	1020103	73.529,77	-	-	73.529,77
Maquinaria y Equipo	1020106	14.785,59	799,40	-	15.584,99
Equipo de Computación	1020108	2.171,73	466,71	-	2.638,44
Repuestos y Herramientas	1020111	1.643,48	2,19	-	1.645,67
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	1020112	(2.103,65)	330,90	171,74	(1.944,49)
ACTIVO INTANGIBLE	10204	**2.191,01**	-	-	**2.346,47**
(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	1020404	(549,70)	155,46	-	(394,24)
OTROS INTANGIBLES	1020406	**2.740,71**	-	-	**2.740,71**
Software y Programas de Computación	102040601	2.740,71	-	-	2.740,71
OTROS ACTIVOS		**187,59**	-	-	**-**
ACTIVOS DIFERIDOS		**187,59**	-	-	**-**
Gastos de Constitución		187,59	-	187,59	-
PASIVO	2	**153.359,65**	-	-	**153.359,65**
PASIVO CORRIENTE	201	**153.359,65**	-	-	**153.359,65**
CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	**122.839,47**	-	-	**122.839,47**
LOCALES	2010301	**22.343,31**	-	-	**22.343,31**
Cuentas Por Pagar Proveedores	201030101	15.092,51	-	-	15.092,51
Transportes de Muestras por pagar	201030102	1,89	-	-	1,89
Proveedores de suministros y materiales por pagar	201030103	1.923,38	-	-	1.923,38
Correos y Comunicaciones por pagar	201030104	0,29	-	-	0,29
Proveedores de servicios varios por pagar	201030105	2.039,52	-	-	2.039,52
Arriendos de terreno por pagar	201030106	3.285,72	-	-	3.285,72
DEL EXTERIOR	2010302	**100.496,16**	-	-	**100.496,16**
Cuentas Por Pagar Chile	201030201	100.496,16	-	-	100.496,16
PROVISIONES	20105	**9.008,51**	-	-	**9.008,51**
LOCALES	2010501	**9.008,51**	-	-	**9.008,51**
Honorarios Por Pagar	201050101	852,57	-	-	852,57

Importaciones por pagar (provisión)	201050102	8.155,94	-	-	8.155,94
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	**21.092,11**	-	-	**21.092,11**
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	**12.208,57**	-	-	**12.208,57**
Retención a la Fuente IVA 100%	201070101	6.365,42	-	-	6.365,42
Retención a la Fuente IVA 70%	201070102	2.515,06	-	-	2.515,06
Retención a la Fuente IVA 30%	201070103	41,40	-	-	41,40
Retención a la Fuente Imp. Rta. 1%	201070104	97,85	-	-	97,85
Retención a la Fuente Imp. Rta. 2%	201070105	234,69	-	-	234,69
Retención a la Fuente Imp. Rta. 8%	201070106	2.528,76	-	-	2.528,76
Retención al personal del Imp. Rta. Por Pagar	201070107	214,68	-	-	214,68
Retención a la Fuete Imp. Rta.10%	201070108	210,71	-	-	210,71
CON EL IESS	2010703	**2.135,13**	-	-	**2.135,13**
Aporte Personal 9,35% por pagar	201070301	928,54	-	-	928,54
Aporte Patronal 12,15% por pagar	201070302	1.206,59	-	-	1.206,59
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	**3.617,61**	-	-	**3.617,61**
XIII Sueldo Por Pagar (Provisión)	201070401	826,01	-	-	826,01
XIV Sueldo Por Pagar (Provisión)	201070402	897,60	-	-	897,60
Vacaciones Por Pagar (Provisión)	201070403	1.894,00	-	-	1.894,00
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	2010705	**3.130,80**	-	-	**3.130,80**
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	**419,56**	-	-	**419,56**
A/C Camilo Molina	2011001	419,56	-	-	419,56
PATRIMONIO NETO	3	**108.990,07**	-	-	**111.136,29**
CAPITAL	301	**400,00**	-	-	**400,00**
Capital Suscrito o Asignado	30101	400,00	-	-	400,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	302	**24.457,83**	-	-	**24.457,83**
RESERVAS	304	**7.064,89**	-	-	**7.064,89**
Reserva Legal	30401	7.064,89	-	-	7.064,89
RESULTADOS ACUMULADOS	306	**63.584,04**	-	-	**65.730,26**
Ganancias Acumuladas	30601	63.584,04	-	-	63.584,04
Resultados Acumulados Proveniente de la Adopción por Primera vez de las NIIF	30603	-	223,07	2.369,29	2.146,22
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	**13.483,31**	-	-	**13.483,31**
Ganancia Neta del Periodo	30701	13.483,31	-	-	13.483,31

RAZÓN SOCIAL: FERJES CIA LTDA.

Dirección Comercial: Ricardo Darquea y Reginaldo Arizaga (Esquina)

No. Expediente: 97207

RUC: 0104631999001

AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF: 2011					
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF: 2012					
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO: ING. JUAN LOJANO					

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE NEC A NIIF

DESCRIPCIÓN CUENTA	CÓDIGO	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIIF
			DEBE	HABER	EXTRA-CONTABLES
INGRESOS	4	**887.399,20**	-	-	**887.399,20**
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	**887.399,20**	-	-	**887.399,20**
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102	**887.399,20**	-	-	**887.399,20**
CON TARIFA 12%	410201	**781.358,18**	-	-	**781.358,18**
Preparación de Muestras 12%	41020101	242.387,76	-	-	242.387,76
Envío de Muestras 12%	41020102	28.856,87	-	-	28.856,87
Análisis de Muestras 12%	41020103	505.152,26	-	-	505.152,26
Otras ventas Locales Gravadas con Tarifa 12%	41020104	4.961,29	-	-	4.961,29
CON TARIFA 0%	410202	**11.905,88**	-	-	**11.905,88**
Análisis de Muestras 0%	41020201	11.103,81	-	-	11.103,81
Ingresos Varios	41020202	802,07	-	-	802,07
EXPORTACIONES NETAS	410203	**94.135,14**	-	-	**94.135,14**
Exportación de preparación de muestras 0%	41020301	94.135,14	-	-	94.135,14
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCCIÓN	51	**700.711,41**	-	-	**700.711,41**
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	**-**	-	-	**-**
MANO DE OBRA DIRECTA	5102	**53.177,06**	-	-	**53.177,06**
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	**53.177,06**	-	-	**53.177,06**
Sueldos	51020101	18.880,00	-	-	18.880,00
Horas Extras	51020102	5.829,10	-	-	5.829,10
Décimo Tercer Sueldo	51020103	2.288,57	-	-	2.288,57
Décimo Cuarto Sueldo	51020104	1.355,21	-	-	1.355,21
Aporte Patronal	51020105				

		3.327,77	-	-	3.327,77
Vacaciones	51020106	1.144,28	-	-	1.144,28
Transportes	51020107	2.628,37	-	-	2.628,37
Uniformes e Implementos de Seguridad	51020108	4.086,40	-	-	4.086,40
Donativos y Obsequios	51020109	1.032,00	-	-	1.032,00
Honorarios Predomina M.O	51020110	12.605,36	-	-	12.605,36
MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	**18.685,07**	-	-	**18.685,07**
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	**18.685,07**	-	-	**18.685,07**
Sueldos	51030101	12.332,69	-	-	12.332,69
Horas Extras	51030102	1.198,27	-	-	1.198,27
Comisiones extras	51030103	900,00	-	-	900,00
Décimo tercer sueldo	51030104	1.263,59	-	-	1.263,59
Décimo Cuarto Sueldo	51030105	507,47	-	-	507,47
Aporte Patronal	51030106	1.851,26	-	-	1.851,26
Vacaciones	51030107	631,79	-	-	631,79
OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	**628.849,28**	-	-	**628.849,28**
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	**2.564,73**	-	-	**2.564,73**
Depreciación Maquinaria y Equipo	51040101	2.223,85	-	-	2.223,85
Depreciación Herramientas	51040102	340,88	-	-	340,88
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	**7.432,77**	-	-	**7.432,77**
Mantenimiento de Maquinaria y Equipo	51040601	4.259,34	-	-	4.259,34
Averías y Reparaciones	51040602	3.173,43	-	-	3.173,43
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	**58.859,58**	-	-	**58.859,58**
Suministros de Laboratorio	51040701	2.227,33	-	-	2.227,33
Material de Empaque y Embalaje	51040702	8.580,90	-	-	8.580,90
Papelería y Útiles de Oficina	51040703	237,16	-	-	237,16
Repuestos y Accesorios	51040704	43.086,67	-	-	43.086,67
Material Eléctrico	51040705	2.022,77	-	-	2.022,77
Herramientas Pequeñas	51040706	1.579,95	-	-	1.579,95
Material de Seguridad	51040707	1.124,80	-	-	1.124,80
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	**559.992,20**	-	-	**559.992,20**
Análisis de Muestras	51040801	540.613,92	-	-	540.613,92
Preparación de Muestras	51040802	17.324,78	-	-	17.324,78

Envío de Muestras	51040803	2.053,50	-	-	2.053,50
GANANCIA BRUTA	42	**186.687,79**	-	-	**186.687,79**
OTROS INGRESOS	43	**105.634,78**	-	-	**105.634,78**
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS/SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	**100.942,16**	-	-	**100.942,16**
Ingresos desde el exterior por comisión de análisis	430301	100.942,16	-	-	100.942,16
OTRAS RENTAS	4305	**4.692,62**	-	-	**4.692,62**
Otros Ingresos gravados	430501	4.692,62	-	-	4.692,62
GASTOS	52	**271.450,58**	-	-	**271.450,58**
		ADMINISTRATIVOS			ADMINISTRATIVOS
GASTOS	5202	**268.154,17**	-	-	**268.154,17**
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	**16.878,78**	-	-	**16.878,78**
Sueldos	52020101	16.100,00	-	-	16.100,00
Horas Extras	52020102	778,78	-	-	778,78
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	520202	**2.238,85**	-	-	**2.238,85**
Aporte Patronal	52020201	2.238,85	-	-	2.238,85
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	**2.831,36**	-	-	**2.831,36**
Décimo tercer sueldo	52020301	1.535,57	-	-	1.535,57
Décimo cuarto sueldo	52020302	528,00	-	-	528,00
Vacaciones	52020303	767,79	-	-	767,79
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	**6.879,55**	-	-	**6.879,55**
Honorarios del Departamento de Contabilidad General	52020501	5.333,32	-	-	5.333,32
Honorarios Profesionales predomina Intelecto	52020502	772,23	-	-	772,23
Honorarios Profesionales predomina M.O.	52020503	774,00	-	-	774,00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	**8.918,42**	-	-	**8.918,42**
Gastos de Mantenimiento	52020801	8.091,67	-	-	8.091,67
Averías y Reparaciones	52020802	826,75	-	-	826,75
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	**60.560,00**	-	-	**60.560,00**
Arriendos de Local	52020901	10.560,00	-	-	10.560,00
Arriendos de Terreno	52020902	50.000,00	-	-	50.000,00

COMISIONES	520210	**60.445,09**	-	-	**60.445,09**
Comisión por Análisis	52021001	60.445,09	-	-	60.445,09
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520211	**148,58**	-	-	**148,58**
Publicaciones Varias	52021101	148,58	-	-	148,58
COMBUSTIBLES	520212	**1.502,28**	-	-	**1.502,28**
Combustibles	52021201	1.502,28	-	-	1.502,28
TRANSPORTE	520215	**47.254,93**	-	-	**47.254,93**
Fletes	52021501	47.216,93	-	-	47.216,93
Movilización	52021502	38,00	-	-	38,00
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216	**5.785,09**	-	-	**5.785,09**
Donativos y Obsequios	52021601	4.360,17	-	-	4.360,17
Agasajo Navideño	52021602	1.424,92	-	-	1.424,92
GASTOS DE VIAJE	520217	**2.938,63**	-	-	**2.938,63**
Gastos de Viaje	52021701	2.938,63	-	-	2.938,63
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520218	**11.451,01**	-	-	**11.451,01**
Energía Eléctrica	52021801	7.702,14	-	-	7.702,14
Agua	52021802	13,55	-	-	13,55
Teléfono, Fax y Conferencias	52021803	1.791,60	-	-	1.791,60
Internet	52021804	1.491,87	-	-	1.491,87
Correos y Comunicaciones	52021805	451,85	-	-	451,85
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	**20.071,82**	-	-	**20.071,82**
Impuestos, Contribuciones y Otros	52022001	20.071,82	-	-	20.071,82
DEPRECIACIONES	520221	**807,22**	-	-	**807,22**
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	**807,22**	-	-	**807,22**
Depreciación Equipo de Computación	5202210101	807,22	-	-	807,22
AMORTIZACIONES	520222	**549,70**	-	-	**549,70**
INTANGIBLES	52022201	**549,70**	-	-	**549,70**
Amortización Software y Programas de Computación	5202220101	549,70	-	-	549,70
OTROS GASTOS	520227	**18.892,86**	-	-	**18.892,86**
Gastos Médicos y Medicinas	52022701	678,08	-	-	678,08
Papelería y Útiles de Oficina	52022702	2.371,81	-	-	2.371,81
Útiles de Limpieza	52022703	746,54	-	-	746,54

Gastos de Representación	52022704	5.104,66	-	-	5.104,66
Capacitaciones del Personal	52022705	3.800,00	-	-	3.800,00
Gastos Legales y Judiciales	52022706	662,88	-	-	662,88
Gastos Varios	52022707	5.528,89	-	-	5.528,89
GASTOS FINANCIEROS	5203	**3.296,41**	-	-	**3.296,41**
INTERESES	520301	**2.132,53**	-	-	**2.132,53**
Intereses bancarios locales	52030101	2.132,53	-	-	2.132,53
COMISIONES	520302	**1.125,45**	-	-	**1.125,45**
Comisiones bancarias locales	52030201	1.125,45	-	-	1.125,45
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305	**38,43**	-	-	**38,43**
Descuentos Concedidos	52030501	38,43	-	-	38,43
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO					20871,99
15% Participación Trabajadores					3130,80
Utilidad después de Participación Trabajadores					17741,19
24% Impuesto a la Renta					4257,89
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS					13483,31

3.5. Estados Financieros bajo NIIF

3.5.1. Estado de Situación Final

FERJES CIA LTDA.						
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL BAJO NIIF						
AL 01 DE ENERO DE 2012						
1	ACTIVO					**264.495,94**
101	CORRIENTE				**170.695,09**	
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			**12.267,91**		
1010101	CAJA GENERAL		**400,00**			
101010102	Caja Chica	400,00				
1010102	BANCOS		**11.867,91**			
101010201	Banco Pichincha	11.867,91				
10102	ACTIVOS FINANCIEROS			**79.388,17**		
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		**72.262,08**			
101020501	Ctas. Por Cobrar Clientes	72.262,08				
101020502	Documentos por Cobrar Clientes	-				
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		**6.339,72**			
101020601	Ctas. Por Cobrar Chile	6.339,72				
1010209	(-)Provisión Cuentas Incobrables		**786,37**			
10103	INVENTARIOS			**16.350,19**		
1010303	Inventarios de Suministros y materiales a ser consumidos en el proceso		2.886,42			
1010307	Mercaderías en Tránsito		12.781,43			
1010309	Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios		682,34			
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			**476,90**		
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORE		**476,90**			

	S					
101040301	A/P Fernando Jaramillo	180,90				
101040302	A/P Varios Proveedores	296,00				
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			**62.211,92**		
1010501	Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)		51.424,57			
1010502	Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R.)		10.787,35			
102	ACTIVO NO CORRIENTE				**93.800,85**	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			**91.454,38**		
1020103	Construcciones en Curso		73.529,77			
1020106	Maquinaria y Equipo		15.584,99			
1020108	Equipo de Computación		2.638,44			
1020111	Repuestos y Herramientas		1.645,67			
1020112	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo		(1.944,49)			
10204	ACTIVO INTANGIBLE			**2.346,47**		
1020404	(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles		(394,24)			
1020406	OTROS INTANGIBLES		**2.740,71**			
102040601	Software y Programas de Computación	2.740,71				
2	PASIVO					**153.359,65**
201	PASIVO CORRIENTE				**153.359,65**	
20103	CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			**122.839,47**		
2010301	LOCALES		**22.343,31**			
201030101	Cuentas Por Pagar Proveedores	15.092,51				
201030102	Transportes de Muestras por pagar	1,89				
201030103	Proveedores de suministros y materiales por pagar	1.923,38				

201030104	Correos y Comunicaciones por pagar	0,29				
201030105	Proveedores de servicios varios por pagar	2.039,52				
201030106	Arriendos de terreno por pagar	3.285,72				
2010302	DEL EXTERIOR		**100.496,16**			
201030201	Cuentas Por Pagar Chile	100.496,16				
20105	PROVISIONES			**9.008,51**		
2010501	LOCALES		**9.008,51**			
201050101	Honorarios Por Pagar	852,57				
201050102	Importaciones por pagar (provisión)	8.155,94				
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			**21.092,11**		
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		**12.208,57**			
201070101	Retención a la Fuente IVA 100%	6.365,42				
201070102	Retención a la Fuente IVA 70%	2.515,06				
201070103	Retención a la Fuente IVA 30%	41,40				
201070104	Retención a la Fuente Imp. Rta. 1%	97,85				
201070105	Retención a la Fuente Imp. Rta. 2%	234,69				
201070106	Retención a la Fuente Imp. Rta. 8%	2.528,76				
201070107	Retención al personal del Imp. Rta. Por Pagar	214,68				
201070108	Retención a la Fuente Imp. Rta.10%	210,71				
2010703	CON EL IESS		**2.135,13**			
201070301	Aporte Personal 9,35% por pagar	928,54				
201070302	Aporte Patronal 12,15% por pagar	1.206,59				
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		**3.617,61**			

201070401	XIII Sueldo Por Pagar (Provisión)	826,01				
201070402	XIV Sueldo Por Pagar (Provisión)	897,60				
201070403	Vacaciones Por Pagar (Provisión)	1.894,00				
2010705	Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		**3.130,80**			
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES			**419,56**		
2011001	A/C Camilo Molina		419,56			
3	PATRIMONIO NETO					**111.136,29**
301	CAPITAL				**400,00**	
30101	Capital Suscrito o Asignado			400,00		
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES				**24.457,83**	
304	RESERVAS				**7.064,89**	
30401	Reserva Legal			7.064,89		
306	RESULTADOS ACUMULADOS				**65.730,26**	
30601	Ganancias Acumuladas			63.584,04		
30603	Resultados Acumulados Proveniente de la Adopción por Primera vez de las NIIF			2.146,22		
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO				**13.483,31**	
30701	Ganancia Neta del Periodo			13.483,31		

3.5.2. Estado de Resultados

FERJES CIA LTDA.						
ESTADO DE RESULTADOS FINAL BAJO NIIF						
AL 01 DE ENERO DE 2012						
4	INGRESOS					
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					887.399,20
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS				887.399,20	
410201	CON TARIFA 12%			781.358,18		
41020101	Preparación de Muestras 12%		242.387,76			
41020102	Envío de Muestras 12%		28.856,87			
41020103	Análisis de Muestras 12%		505.152,26			
41020104	Otras ventas Locales Gravadas con Tarifa 12%		4.961,29			
410202	CON TARIFA 0%			11.905,88		
41020201	Análisis de Muestras 0%		11.103,81			
41020202	Ingresos Varios		802,07			
410203	EXPORTACIONES NETAS			94.135,14		
41020301	Exportación de preparación de muestras 0%		94.135,14			
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCCIÓN					70.0711,41
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS					
5102	MANO DE OBRA DIRECTA				53.177,06	
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			53.177,06		
51020101	Sueldos		18.880,00			
51020102	Horas Extras		5.829,10			
51020103	Décimo Tercer Sueldo		2.288,57			
51020104	Décimo Cuarto Sueldo		1.355,21			
51020105	Aporte Patronal		3.327,77			
51020106	Vacaciones		1.144,28			
51020107	Transportes		2.628,37			
51020108	Uniformes e Implementos de Seguridad		4.086,40			
51020109	Donativos y Obsequios		1.032,00			
51020110	Honorarios Predomina M.O		12.605,36			
5103	MANO DE OBRA INDIRECTA				18.685,07	
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES			18.685,07		
51030101	Sueldos		12.332,69			
51030102	Horas Extras		1.198,27			

51030103	Comisiones extras		900,00			
51030104	Décimo tercer sueldo		1.263,59			
51030105	Décimo Cuarto Sueldo		507,47			
51030106	Aporte Patronal		1.851,26			
51030107	Vacaciones		631,79			
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				628.849,28	
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			2.564,73		
51040101	Depreciación Maquinaria y Equipo		2.223,85			
51040102	Depreciación Herramientas		340,88			
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			7.432,77		
51040601	Mantenimiento de Maquinaria y Equipo		4.259,34			
51040602	Averías y Reparaciones		3.173,43			
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS			58.859,58		
51040701	Suministros de Laboratorio		2.227,33			
51040702	Material de Empaque y Embalaje		8.580,90			
51040703	Papelería y Útiles de Oficina		237,16			
51040704	Repuestos y Accesorios		43.086,67			
51040705	Material Eléctrico		2.022,77			
51040706	Herramientas Pequeñas		1.579,95			
51040707	Material de Seguridad		1.124,80			
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN			559.992,20		
51040801	Análisis de Muestras		540.613,92			
51040802	Preparación de Muestras		17.324,78			
51040803	Envío de Muestras		2.053,50			
42	GANANCIA BRUTA					186.687,79
43	OTROS INGRESOS					105.634,78
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS/SUBSIDIARIAS Y OTRAS				100.942,16	
430301	Ingresos desde el exterior por comisión de análisis			100.942,16		
4305	OTRAS RENTAS				4.692,62	
430501	Otros Ingresos gravados			4.692,62		
52	GASTOS					271.450,58
		ADMINISTRATIVOS				

5202	GASTOS				268.154,17	
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			16.878,78		
52020101	Sueldos		16.100,00			
52020102	Horas Extras		778,78			
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			2.238,85		
52020201	Aporte Patronal		2.238,85			
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			2.831,36		
52020301	Décimo tercer sueldo		1.535,57			
52020302	Décimo cuarto sueldo		528,00			
52020303	Vacaciones		767,79			
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES			6.879,55		
52020501	Honorarios del Departamento de Contabilidad General		5.333,32			
52020502	Honorarios Profesionales predomina Intelecto		772,23			
52020503	Honorarios Profesionales predomina M.O.		774,00			
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			8.918,42		
52020801	Gastos de Mantenimiento		8.091,67			
52020802	Averías y Reparaciones		826,75			
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO			60.560,00		
52020901	Arriendos de Local		10.560,00			
52020902	Arriendos de Terreno		50.000,00			
520210	COMISIONES			60.445,09		
52021001	Comisión por Análisis		60.445,09			
520211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			148,58		
52021101	Publicaciones Varias		148,58			
520212	COMBUSTIBLES			1.502,28		
52021201	Combustibles		1.502,28			
520215	TRANSPORTE			47.254,93		
52021501	Fletes		47.216,93			
52021502	Movilización		38,00			
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)			5.785,09		
52021601	Donativos y Obsequios		4.360,17			
52021602	Agasajo Navideño		1.424,92			
520217	GASTOS DE VIAJE			2.938,63		
52021701	Gastos de Viaje		2.938,63			
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES			11.451,01		
52021801	Energía Eléctrica		7.702,14			
52021802	Agua		13,55			

52021803	Teléfono, Fax y Conferencias		1.791,60			
52021804	Internet		1.491,87			
52021805	Correos y Comunicaciones		451,85			
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			20.071,82		
52022001	Impuestos, Contribuciones y Otros		20.071,82			
520221	DEPRECIACIONES			807,22		
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		807,22			
5202210101	Depreciación Equipo de Computación	807,22				
520222	AMORTIZACIONES			549,7		
52022201	INTANGIBLES		549,7			
5202220101	Amortización Software y Programas de Computación	549,7				
520227	OTROS GASTOS			18.892,86		
52022701	Gastos Médicos y Medicinas		678,08			
52022702	Papelería y Útiles de Oficina		2.371,81			
52022703	Útiles de Limpieza		746,54			
52022704	Gastos de Representación		5.104,66			
52022705	Capacitaciones del Personal		3.800,00			
52022706	Gastos Legales y Judiciales		662,88			
52022707	Gastos Varios		5.528,89			
5203	GASTOS FINANCIEROS				3.296,41	
520301	INTERESES			2.132,53		
52030101	Intereses bancarios locales		2.132,53			
520302	COMISIONES			1.125,45		
52030201	Comisiones bancarias locales		1.125,45			
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS			38,43		
52030501	Descuentos Concedidos		38,43			
	UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO					20.871,99
	15% Participación Trabajadores					3.130,80
	Utilidad después de Participación Trabajadores					17.741,19
	24% Impuesto a la Renta					4.257,89
	UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS					13.483,31

3.5.3. Estado de Flujo de Efectivo

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO			
2010-2011			
	2011	**2010**	**VARIACION**
Utilidad Neta			13.483,31
Depreciaciones de activos fijos			1.944,49
Amortizaciones de intangible			394,24
TOTAL			**15.822,04**
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Disminución de cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95.738,36	10.8047,49	12.309,13
disminución de pagos a proveedores por el suministros de bienes y servicios	22.343,31	26.213,43	(3.870,12)
Aumento de Intereses pagados	2.132,53	62,29	2.070,24
Disminucion de impuesto a la renta corriente	4.257,89	23.987,69	(19.729,80)
Aumento de provisiones por pagar	9.008,51	0	9.008,51
Aumento de Obligación con el IESS por pagar	2.135,13	0	2.135,13
Aumento de Beneficios de ley por pagar	3.617,61	0	3.617,61
Aumento de Participación trabajadores por pagar	3.130,80	0	3.130,80
Disminución Sueldos por pagar		1.000,00	(1.000,00)
disminución con la administración tributaria por pagar	12.208,57	28.410,14	(16.201,57)
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	**154.572,71**	**187.721,04**	**(8.530,07)**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES EN ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Aumento de Compras de activos intangibles	2.740,71	0	(2.740,71)
Disminucion de anticipos de efectivo efectuados a terceros	476,90	477,20	0,30
Aumento de adquisicion de propiedad, planta y equipo	93.398,87	27.828,88	(65.569,99)
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de inversión	**96.616,48**	**28.306,08**	**(68.310,40)**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION:			
Incremento de documentos por pagar a compañias relacionadas	100.496,16	56.500,40	43.995,76
Capital social	400,00	400,00	-
flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	**100.496,16**	**55.096,49**	**43.995,76**
Total flujo			**(17.022,67)**
EFECTIVO			
Disminucion de Efectivo	12.267,91	29.290,58	(17.022,67)

3.5.4. Estado de Cambios en el Patrimonio

RAZÓN SOCIAL: FERJES CIA LTDA.							
Dirección Comercial: Ricardo Darquea y Reginaldo Arizaga (Esquina)							
No. Expediente: 97207							
RUC: 0104631999001							
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO							
Al 01 de Enero 2012							
			RESERVAS	**RESULTADOS ACUMULADOS**		**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	
	CAPITAL SOCIAL	**APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**	**RESERVA LEGAL**	**GANANCIAS ACUMULADAS**	**RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**	**GANANCIA NETA DEL PERIODO**	**PATRIMONIO TOTAL**
	301	**302**	**30401**	**30601**	**30603**	**30701**	**3**
Saldo al 31 de Diciembre de 2011	400	24.457,83	7.064,89	63.584,04		13.483,31	108.990,07
Impacto de la Adopción de la NIIF al 01 de Enero de 2012					2.146,22		2.146,22
Saldo al 01 de Enero de 2012	400	24.457,83	7.064,89	63.584,04	2.146,22	13.483,31	111.136,29

3.5.5. Notas a los Estados Financieros

FERJES CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADOS

AL 01 DE ENERO DE 2012

1. OPERACIONES

FERJES CIA LTDA.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 01 de Enero de 2012, correspondiente a las siguientes subcuentas:

Caja Chica $400,00

Cuenta Corriente del Banco Pichincha a nombre de FERJES CIA LTDA, valor correspondiente a cobros de clientes, pagos a proveedores y demás movimientos correspondientes a la actividad de la empresa.

Banco Pichincha $11.867,91

3. ACTIVOS FINANCIEROS

Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados $72.262,08

Valor correspondiente a cuentas por cobrar clientes, correspondiente a los servicios prestados por la empresa.

Documentos y Cuentas por cobrar clientes relacionados $6.339,72

Valor correspondiente a cuentas por cobrar Chile, es decir valores que mantenemos con FANGEL por servicios prestados a dicha empresa.

Provisión Cuentas Incobrables $786,37

Provisión creada debido a la falta de una, correspondiente al 1% de la cartera comercial, la misma que servirá de apoyo en caso de existir cuentas de dudosa recaudación para amortiguar el gasto.

4. INVENTARIOS

Los inventarios son registrados al costo de adquisición y valuados al costo promedio ponderado. Corresponden a los siguientes valores:

Inventarios de Suministros y Materiales a ser consumidos en el proceso $2.886,42

Mercaderías en Tránsito $12.781,43

Inventarios Repuestos, Herramientas y Accesorios $682,34

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Anticipos a Proveedores $476,90

A/P Fernando Jaramillo	$180,90
A/P Varios Proveedores	$296,00

Valor correspondiente a los anticipos entregados a proveedores por compras realizadas.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha. Constando de las siguientes subcuentas:

Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	$ 51.424,57
Crédito Tributario a favor de la Empresa (I.R.)	$9.342,56

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Construcciones en Curso	$73.529,77
Maquinaria y Equipo	$15.584,99
Equipo de Computación	$2.638,44
Repuestos y Herramientas	$1.645,67
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	($1.944,49)

Valor de Activos tangibles con los cuenta la empresa. También constan las depreciaciones de todo el año con valor negativo deduciendo el valor actual de los activos. Se realiza la depreciación de manera especial debido a la compra de activos fijos a FANGEL acortando su vida útil.

8. ACTIVOS INTANGIBLES

Software y Programas de Computación	$2.740,71
(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	($394,24)

Valor de activos intangibles con los que cuenta la empresa con su amortización respectiva que deducirá a su valor real.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

LOCALES		$22.343,31
Cuentas por Pagar Proveedores	$15.092,51	
Transportes de muestras por pagar	$1,89	
Proveedores de Suministros y Materiales por Pagar	$1.923,38	
Correos y Comunicaciones por Pagar	$0,29	
Proveedores de servicios varios por pagar	$2.039,52	
Arriendos de terreno por pagar	$3.285,72	

Valores de obligaciones que tiene la empresa con proveedores locales.

DEL EXTERIOR		$100.496,16
Cuentas por pagar Chile	$100.496,16	

Valor de obligaciones que tiene la empresa con Fangel, nuestro proveedor del exterior. La negoción con Chile está pactada en Dólares por ende no existe tipo de cambio de moneda.

10. PROVISIONES

Honorarios por Pagar	$852,57
Importaciones por Pagar	$8.155,94

Provisiones por pagos a realizarse en el 2012, las mismas que ayudarán a que el gasto no afecte de manera grave a la empresa.

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		$12.208,57
Retención a la Fuente IVA 100%	$6.365,42	
Retención a la Fuente IVA 70%	$2.515,06	
Retención a la Fuente IVA 30%	$41,40	
Retención a la Fuente Imp. Rta. 1%	$97,85	
Retención a la Fuente Imp. Rta. 2%	$234,69	
Retención a la Fuente Imp. Rta. 8%	$2.528,76	
Retención del personal del Imp. Rta. Por Pagar	$214,68	
Retención a la Fuente Imp. Rta. 10%	$210,71	

Valores de Impuesto generado sobre las facturas del año 2011 que se cancelaran en el 2012.

CON EL IEES		$2.135,13
Aporte Personal 9,35% por Pagar	$928,54	
Aporte Patronal 12,15% por Pagar	$1.206,59	

Valor de obligaciones con el IEES según el rol a cancelarse en el 2012.

12. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

XIII Sueldo por pagar	$826,01
XIV Sueldo por pagar	$897,60
Vacaciones por pagar	$1.894,00
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	$3.130,80

Provisiones por valores pendientes de pago a trabajadores según beneficios de ley, los mismos que se realizaran en el 2012 según rol de trabajadores.

13. ANTICIPOS DE CLIENTES

A/C Camilo Molina $419,56

Valor correspondiente a anticipos entregados por clientes para trabajos a realizarse.

14. PATRIMONIO NETO

Capital $400,00

Valor Aportado por los socios para la constitución de la empresa.

Aportes de Socios o accionistas para futuras capitalizaciones $24.457,83

Valor aportado por los socios para el desarrollo de la empresa.

Reserva legal $7.064,89

La Ley de Compañías del Ecuador, establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad neta anual, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital pagado de la compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía; pero puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Ganancias Acumuladas $63.584,04

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

Resultados Acumulados Proveniente de la Adopción

por Primera vez de las NIIF $2.146,22

Se registra el efecto neto de los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Ganancia Neta del Periodo $12.038,52

Valor de ganancia generada en este periodo.

CONCLUSIONES.

- La implementación de las NIIF PYMES, conlleva realizar algunos cambios a la normativa vigente, aportando beneficios para las empresas, puesto que permite la obtención de informes financieros más transparentes y reales, así como también la uniformidad en la aplicación de principios contables para que estos sean manejados de manera homogénea para todas las compañías en el país.
- Para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES se realizo una recopilación de información de los estados financieros y transacciones de la empresa que nos permiten analizar e implementar dichas normas.
- Se realizo un análisis de todas las cuentas tanto del balance general como del estado de resultados ajustándose a las cuentas según las NIIF PYMES.
- La información presentada a través de los estados financieros bajo NIIF, proporcionan mayor confianza a los directivos, accionistas, administradores, organismos de control y terceros usuarios de la información financiera de la empresa.
- La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES se realiza en la empresa FERJES CIA LTDA en el año 2012 y su fecha de transición fue en el 2011
- Los balances deben ser preparados únicamente con base a las Normas Internacionales de Información Financiera, sin necesidad de realizar balances paralelos de acuerdo a normas tributarias, pues cualquier diferencia de carácter fiscal debe incluirse en la respectiva conciliación tributaria.
- Es de vital importancia la aplicación de las NIIF PYMES para la toma de decisiones por parte de accionistas o socios de una compañía, pues con una información clara y real de la situación de la empresa a una fecha determinada, estarán en la capacidad de decidir el futuro de la empresa.
- Esta monografía guarda la identidad de la empresa ya que por petición de la empresa y por seguridad de la misma no es revelado el nombre. Por tanto todo nombre adicional que se ha manejado en la misma es producto de ficción.

- La implementación de las NIIF PYMES permiten dar mayor confiabilidad a otros entes internos y externos.
- Este tema de monografía fue muy importante realizarlo ya que en la actualidad las empresas tienen la obligación de presentar sus estados financieros bajo NIIF PYMES, al mismo tiempo que todas las experiencias vividas en la realización de la misma nos ha ayudado para ir creciendo más tanto en nuestro ámbito estudiantil como profesional.

RECOMENDACIONES

- Para una adecuada implementación de las NIIF PYMES es preciso capacitar a los profesionales involucrados directamente en la conversión ayudando a que tenga una visión más amplia y un conocimiento a profundidad y de los cambios que se efectuaran en las políticas contables, sistemas y demás procedimientos por motivo de la adopción de estas nuevas normas.
- Implementar políticas contables para que puedan ser adaptados a los nuevos requerimientos de estas normas para la empresa, debido a que estos sufrirán impactos o cambios por la conversión, dichos impactos se verán reflejados en los estados financieros de la entidad.
- Realizar un ajuste al 2012 debido a que los beneficios sociales de los trabajadores respecto a las vacaciones no fueron utilizadas en el 2011 por lo que es necesario realizarlo incrementado el gasto y disminuyendo la provisión.
- Utilizar todos los recursos posibles para recuperar los créditos otorgados a los clientes, de tal manera que se pueda aminorar la morosidad de la cartera y establecer políticas de cobro adecuadas para bajar el índice de incobrabilidad.
- Respecto a cuentas por pagar adaptarse FERJES CIA LTDA a la empresa FANGEL CIA LTDA de tal manera que no exista diferencia alguna y no sea perjudicial al momento de su contabilización.
- De acuerdo al arriendo del terreno con el que cuenta la empresa por parte de un socio de la empresa deberá contar con un contrato en el que conste las mejoras del terreno de tal manera que no sea perjudicial en caso de conflicto entre los socios de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA.

- NIIF para la PYMES. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Julio 2009.
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DE ECUADOR (2009). Cronograma de Implementación para la adopción de las NIIF/IFRS para la elaboración de estándares financieros. Ecuador. Fuente: www.supercias.gov.ec
- ZAPATA JORGE, Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF, Ediciones Abya Yala, Quito Ecuador, 2011.
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Marcos Puruncajas J. Casos Prácticos NIIF actualizadas
- http://www.scci-asesores.com/sus-descargas/normativa-contable

ANEXOS

Anexo No 1. Depreciaciones

Maquinaria y Equipo

BIEN:	Esterilizador		FECHA DE ADQUISICIÓN:			01-ene-11
COD:	……		FECHA DE BAJA			30-abr-19
No	**MESES**	**V/ORIGINAL**	**% DEP.**	**D. MENSUAL**	**DEP. ACUMU**	**V/EN LIBROS**
	01-ene-11	**8.196,00**			**1.420,27**	**6.775,73**
1	31-ene-11	6.775,73	10,00%	55,69	55,69	6.720,04
2	28-feb-11	6.775,73	10,00%	51,98	107,67	6.668,06
3	31-mar-11	6.775,73	10,00%	57,55	165,22	6.610,51
4	30-abr-11	6.775,73	10,00%	55,69	220,91	6.554,82
5	31-may-11	6.775,73	10,00%	57,55	278,45	6.497,28
6	30-jun-11	6.775,73	10,00%	55,69	334,15	6.441,58
7	31-jul-11	6.775,73	10,00%	57,55	391,69	6.384,04
8	31-ago-11	6.775,73	10,00%	57,55	449,24	6.326,49
9	30-sep-11	6.775,73	10,00%	55,69	504,93	6.270,80
10	31-oct-11	6.775,73	10,00%	57,55	562,48	6.213,25
11	30-nov-11	6.775,73	10,00%	55,69	618,17	6.157,56
12	31-dic-11	6.775,73	10,00%	57,55	675,72	6.100,01

BIEN:	Microscopio		FECHA DE ADQUISICIÓN:			06-may-11
COD:	……		FECHA DE BAJA			31-may-21
No	**MESES**	**V/ORIGINAL**	**% DEP.**	**D. MENSUAL**	**DEP. ACUMU**	**V/EN LIBROS**
1	31-may-11	5.628,60	10,00%	38,55	38,55	5.590,05
2	30-jun-11	5.628,60	10,00%	46,26	84,81	5.543,79
3	31-jul-11	5.628,60	10,00%	47,80	132,62	5.495,98
4	31-ago-11	5.628,60	10,00%	47,80	180,42	5.448,18
5	30-sep-11	5.628,60	10,00%	46,26	226,69	5.401,91
6	31-oct-11	5.628,60	10,00%	47,80	274,49	5.354,11
7	30-nov-11	5.628,60	10,00%	46,26	320,75	5.307,85
8	31-dic-11	5.628,60	10,00%	47,80	368,56	5.260,04

BIEN:	SALDO DE MAQ. Y EQU.		FECHA DE ADQUISICIÓN:			01-ene-11
COD:	……		FECHA DE BAJA			31-jul-11
No	**MESES**	**V/ORIGINAL**	**% DEP.**	**D. MENSUAL**	**DEP. ACUMU**	**V/EN LIBROS**
	01-ene-11	**15.743,29**			**14.943,89**	**799,40**
1	31-ene-11	799,40	10,00%	6,57	6,57	792,83
2	28-feb-11	799,40	10,00%	6,13	12,70	786,70
3	31-mar-11	799,40	10,00%	6,79	19,49	779,91
4	30-abr-11	799,40	10,00%	6,57	26,06	773,34
5	31-may-11	799,40	10,00%	6,79	32,85	766,55
6	30-jun-11	799,40	10,00%	6,57	39,42	759,98
7	31-jul-11	799,40	10,00%	6,79	46,21	753,19

BIEN:	Lector de rayos Laser		FECHA DE ADQUISICIÓN:			01-ene-11
COD:	……		FECHA DE BAJA			31-dic-20
No	**MESES**	**V/ORIGINAL**	**% DEP.**	**D. MENSUAL**	**DEP. ACUMU**	**V/EN LIBROS**
	01-ene-11	**2.391,91**			**10,65**	**2.381,26**
1	31-ene-11	2.381,26	10,00%	19,57	19,57	2.361,69
2	28-feb-11	2.381,26	10,00%	18,27	37,84	2.343,42
3	31-mar-11	2.381,26	10,00%	20,22	58,06	2.323,20
4	30-abr-11	2.381,26	10,00%	19,57	77,64	2.303,62
5	31-may-11	2.381,26	10,00%	20,22	97,86	2.283,40
6	30-jun-11	2.381,26	10,00%	19,57	117,43	2.263,83
7	31-jul-11	2.381,26	10,00%	20,22	137,66	2.243,60
8	31-ago-11	2.381,26	10,00%	20,22	157,88	2.223,38
9	30-sep-11	2.381,26	10,00%	19,57	177,45	2.203,81
10	31-oct-11	2.381,26	10,00%	20,22	197,68	2.183,58
11	30-nov-11	2.381,26	10,00%	19,57	217,25	2.164,01
12	31-dic-11	2.381,26	10,00%	20,22	237,47	2.143,79

Herramientas

BIEN:	CARROS PORTABANDEJAS	FECHA DE ADQUISICIÓN:				01-ene-11
COD:	……	FECHA DE BAJA				31-may-16
No	**MESES**	**V/ORIGINAL**	**% DEP.**	**D. MENSUAL**	**DEP. ACUMU**	**V/EN LIBROS**
	01-ene-11	**2.612,00**			**1.202,24**	**1.409,76**
1	31-ene-11	1.409,76	10,00%	11,59	11,59	1.398,17
2	28-feb-11	1.409,76	10,00%	10,81	22,40	1.387,36
3	31-mar-11	1.409,76	10,00%	11,97	34,37	1.375,39
4	30-abr-11	1.409,76	10,00%	11,59	45,96	1.363,80
5	31-may-11	1.409,76	10,00%	11,97	57,94	1.351,82
6	30-jun-11	1.409,76	10,00%	11,59	69,52	1.340,24
7	31-jul-11	1.409,76	10,00%	11,97	81,50	1.328,26
8	31-ago-11	1.409,76	10,00%	11,97	93,47	1.316,29
9	30-sep-11	1.409,76	10,00%	11,59	105,06	1.304,70
10	31-oct-11	1.409,76	10,00%	11,97	117,03	1.292,73
11	30-nov-11	1.409,76	10,00%	11,59	128,62	1.281,14
12	31-dic-11	1.409,76	10,00%	11,97	140,59	1.269,17

BIEN:	GRADILLA	FECHA DE ADQUISICIÓN:				01-ene-11
COD:	……	FECHA DE BAJA				31-jul-16
No	**MESES**	**V/ORIGINAL**	**% DEP.**	**D. MENSUAL**	**DEP. ACUMU**	**V/EN LIBROS**
	01-ene-11	**424,95**			**191,23**	**233,72**
1	31-ene-11	233,72	10,00%	1,92	1,92	231,80
2	28-feb-11	233,72	10,00%	1,79	3,71	230,01
3	31-mar-11	233,72	10,00%	1,99	5,70	228,02
4	30-abr-11	233,72	10,00%	1,92	7,62	226,10
5	31-may-11	233,72	10,00%	1,99	9,60	224,12
6	30-jun-11	233,72	10,00%	1,92	11,53	222,19
7	31-jul-11	233,72	10,00%	1,99	13,51	220,21
8	31-ago-11	233,72	10,00%	1,99	15,50	218,22
9	30-sep-11	233,72	10,00%	1,92	17,42	216,30
10	31-oct-11	233,72	10,00%	1,99	19,40	214,32
11	30-nov-11	233,72	10,00%	1,92	21,32	212,40
12	31-dic-11	233,72	10,00%	1,99	23,31	210,41

BIEN:	BALANZA ELECTRO OHAUS 75 KG*10G		FECHA DE ADQUISICIÓN:			01-ene-11
COD:	……..		FECHA DE BAJA			31-ene-11
No	MESES	V/ORIGINAL	% DEP.	D. MENSUAL	DEP. ACUMU	V/EN LIBROS
	01-ene-11	**495,00**			**492,81**	**2,19**
1	31-ene-11	2,19	10,00%	0,02	0,02	2,17

Equipo de Computación

BIEN:	Laptop HP Pavilon Modelo DV4 1624		FECHA DE ADQUISICIÓN:			01-ene-11
COD:	……..		FECHA DE BAJA			31-jul-13
No	MESES	V/ORIGINAL	% DEP.	D. MENSUAL	DEP. ACUMU	V/EN LIBROS
	01-ene-11	**871,36**			**149,63**	**721,73**
1	31-ene-11	721,73	33,00%	19,58	19,58	702,15
2	28-feb-11	721,73	33,00%	18,27	37,85	683,88
3	31-mar-11	721,73	33,00%	20,23	58,07	663,66
4	30-abr-11	721,73	33,00%	19,58	77,65	644,08
5	31-may-11	721,73	33,00%	20,23	97,88	623,85
6	30-jun-11	721,73	33,00%	19,58	117,45	604,28
7	31-jul-11	721,73	33,00%	20,23	137,68	584,05
8	31-ago-11	721,73	33,00%	20,23	157,91	563,82
9	30-sep-11	721,73	33,00%	19,58	177,49	544,24
10	31-oct-11	721,73	33,00%	20,23	197,71	524,02
11	30-nov-11	721,73	33,00%	19,58	217,29	504,44
12	31-dic-11	721,73	33,00%	20,23	237,52	484,21

BIEN:	Laptop-Toshibacore 17 memoria ram 6 gb,disco duro de 700, windows7		FECHA DE ADQUISICIÓN:			25-nov-11
COD:			FECHA DE BAJA			31-dic-14
No	MESES	V/ORIGINAL	% DEP.	D. MENSUAL	DEP. ACUMU	V/EN LIBROS
1	30-nov-11	1.450,00	33,00%	6,55	6,55	1.443,45
2	31-dic-11	1.450,00	33,00%	40,64	47,19	1.402,81

BIEN:	4 Scanner CDW INV # KHW6038		FECHA DE ADQUISICIÓN:			01-ene-11
COD:	……		FECHA DE BAJA			31-oct-11
No	**MESES**	**V/ORIGINAL**	**% DEP.**	**D. MENSUAL**	**DEP. ACUMU**	**V/EN LIBROS**
	01-ene-11	**1.835,01**			**1.377,79**	**457,22**
1	31-ene-11	457,22	33,00%	12,40	12,40	444,82
2	28-feb-11	457,22	33,00%	11,57	23,98	433,24
3	31-mar-11	457,22	33,00%	12,81	36,79	420,43
4	30-abr-11	457,22	33,00%	12,40	49,19	408,03
5	31-may-11	457,22	33,00%	12,81	62,01	395,21
6	30-jun-11	457,22	33,00%	12,40	74,41	382,81
7	31-jul-11	457,22	33,00%	12,81	87,22	370,00
8	31-ago-11	457,22	33,00%	12,81	100,04	357,18
9	30-sep-11	457,22	33,00%	12,40	112,44	344,78
10	31-oct-11	457,22	33,00%	12,81	125,25	331,97

BIEN:	Computador Intel Core Monitor Samsung.		FECHA DE ADQUISICIÓN:			01-ene-11
COD:	……		FECHA DE BAJA			31-ene-11
No	**MESES**	**V/ORIGINAL**	**% DEP.**	**D. MENSUAL**	**DEP. ACUMU**	**V/EN LIBROS**
	01-ene-11	**812,50**			**803,01**	**9,49**
1	31-ene-11	9,49	33,00%	0,26	0,26	9,23

Resumen depreciaciones Ajustes

Maquinaria y Equipo

	DETALLE	% DEPRECIACION	VALOR DEL COSTO	VALOR DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	VALOR DE DEPRECIACION ACUMULADA A DICIEMBRE 2011	DIFERENCIA AJUSTAR
DEPRECIACION FERJES	ESTERILIZADOR	10%	8.196,00	2.237,62	5.958,38	817,35	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	ESTERILIZADOR	10%	6.775,73	675,72	6.100,01	675,72	141,63
DEPRECIACION FERJES	MICROSCÓPIO	10%	5.628,6	368,56	5.260,04	368,56	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	MICROSCÓPIO	10%	5.628,6	368,56	5.260,04	368,56	0
DEPRECIACION FERJES	SALDO DE MAQUINARIA Y EQ. DE PLANTA	10%	15.743,29	15.743,29	0	799,4	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	SALDO DE MAQUINARIA Y EQ. DE PLANTA	10%	799,4	46,21	753,19	46,21	753,19
DEPRECIACION FERJES	LECTOR DE RAYOS LASER	10%	2.391,91	249,19	2.142,72	238,54	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	LECTOR DE RAYOS LASER	10%	2.381,26	237,47	2.143,79	237,47	1,07
	TOTAL						**142,7**

HERRAMIENTAS

	DETALLE	% DEPRECIACION	VALOR DEL COSTO	VALOR DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	VALOR DE DEPREC. ACUMULADA A DICIEMBRE 2011	DIFERENCIA AJUSTAR
DEPRECIACION FERJES	BALANZA ELECTRO OHAUS 75KG*10G	10%	495,00	495,00	-	2,19	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	BALANZA ELECTRO OHAUS 75KG*10G	10%	2,19	0,02	2,17	0,02	2,17
DEPRECIACION FERJES	CARROS PORTABANDEJAS / 200 BAND	10%	2.612,00	1.462,72	1.149,28	260,48	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	CARROS PORTABANDEJAS / 200 BAND	10%	1.409,76	140,59	1.269,17	140,59	119,89
DEPRECIACION FERJES	BANDEJAS PARA CARROS	10%	915,00	35,85	879,15	35,85	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	BANDEJAS PARA CARROS	10%	915,00	35,85	879,15	35,85	0
DEPRECIACION FERJES	GRADILLA	10%	424,95	233,61	191,34	42,38	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	GRADILLA	10%	233,72	23,31	210,41	23,31	19,07
	TOTAL						**138,96**

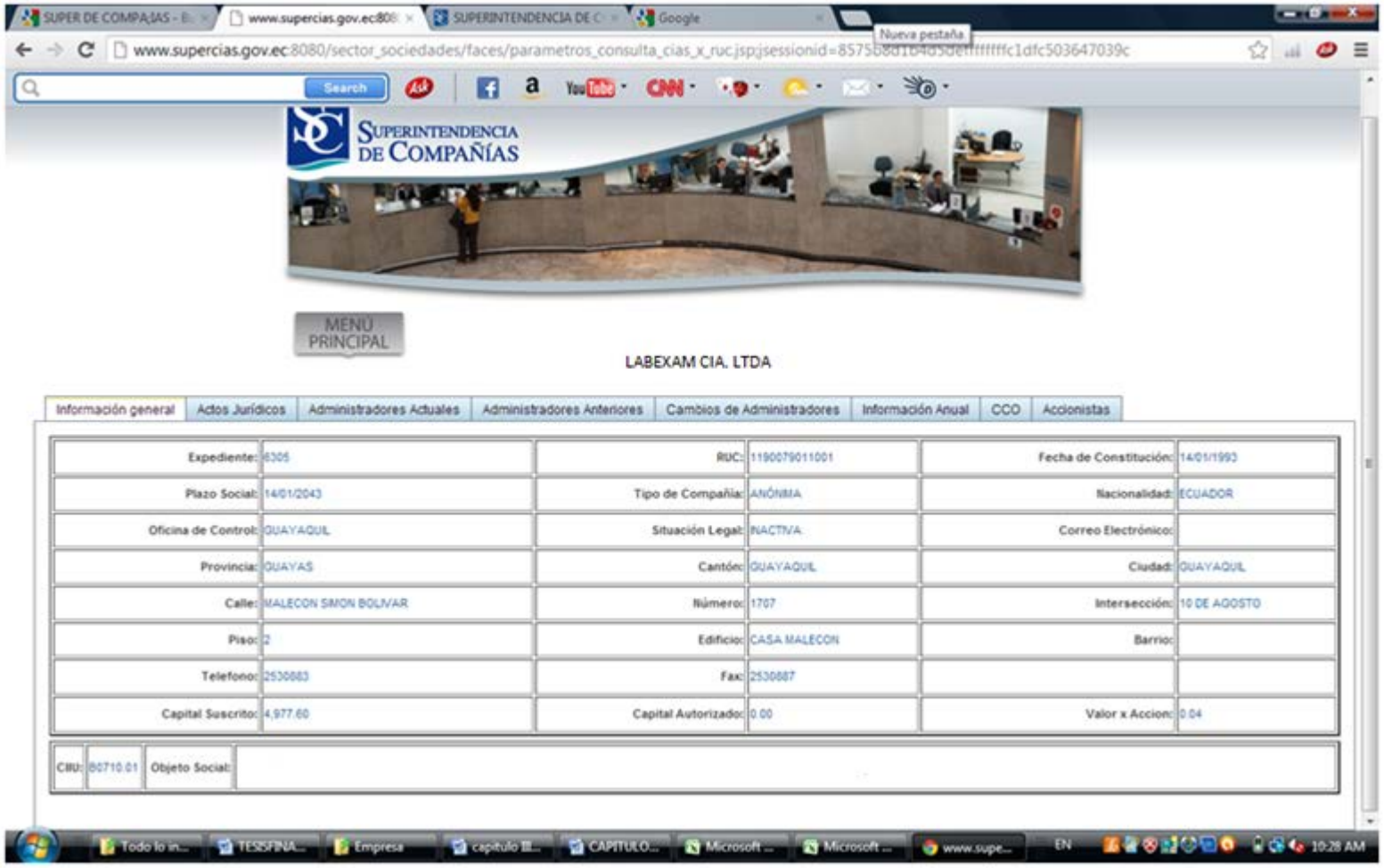
EQUIPO DE COMPUTACIÓN

	DETALLE	% DEPRECIA.	VALOR DEL COSTO	VALOR DEPRECIA. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	VALOR DE DEPRECIAC. ACUMULADA A DICIEMBRE 2011	DIFERENCIA AJUSTAR
DEPRECIACION FERJES	LAPTOP HP PAVILION MODELO DV4 1624	33%	871,36	436,39	434,97	286,76	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	LAPTOP HP PAVILION MODELO DV4 1624	33%	721,73	237,52	484,21	237,52	49,24
DEPRECIACION FERJES	LAPTOP TOSHIBACORE 17 MEMORIA RAM 6GB, DISCO DURO DE 700, WINDOWS 7	33%	1.450,00	47,19	1.402,81	47,19	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	LAPTOP TOSHIBACORE 17 MEMORIA RAM 6GB, DISCO DURO DE 700, WINDOWS 7	33%	1.450,00	47,19	1.402,81	47,19	0
DEPRECIACION FERJES	COMPUTADOR INTEL CORE MONITOR SAMSUNG	33%	812,5	812,5	0	9,49	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	COMPUTADOR INTEL CORE MONITOR SAMSUNG	33%	9,49	0,26	9,23	0,26	9,23
DEPRECIACION FERJES	4 SCANNER CDW INV# KHW6038	33%	1.835,01	1.835,01	0	457,22	
DEPRECIACIÓN MODIFICADA	4 SCANNER CDW INV# KHW6038	33%	457,22	125,25	331,97	125,25	331,97
	TOTAL						**49,24**

Anexo No 2 Cuentas por cobrar

	CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES		
	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		
	CTAS POR CLIENTE		
FACTURA #	**NOMBRE**	**CANTIDAD**	**OBSERVACIONES**
001001000146	CTAS X COBRAR LABEXAM	35,48	NO SE PUEDE CONTACTAR CON LA EMPRESA POR SITUACION LEGAL INACTIVA VERIFICADA EN LA PAGINA WEB DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPANIAS
001001000034	CTAS X COBRAR SPACE LAB	383,99	
001001000035	CTAS X COBRAR SPACE LAB	862,00	NO SE PUEDE CONTACTAR NI LOCALIZAR AL CLIENTE UNA PERSONA AJENA A LA EMPRESA NOS INFORMA QUE LA MISMA SE TRASLADO DE LUGAR
	TOTAL	1.245,99	
001001000333	CTAS X COBRAR EXPRESS SA	62,36	EL CLIENTE NO TIENE RESIDENCIA EN EL PAIS POR LO QUE NO SE LOGRA CONTACTARLO.
	CTAS X COBRAR ECUALAB	37.946,90	CLIENTE AL DIA CON LOS PAGOS
	CTAS X COBRAR FAMILY LAB	3.942,40	CLIENTE AL DIA CON LOS PAGOS
	CTAS POR COBRAR CAUTMI SA	9.953,74	CLIENTE AL DIA CON LOS PAGOS
	CTAS X COBRAR CORNER ECUADOR SA.	18.735,97	CLIENTE AL DIA CON LOS PAGOS
	CTAS X COBRAR GRUENTEC CIA. LTDA.	374,72	CLIENTE AL DIA CON LOS PAGOS

LABEXAM CIA. LTDA: Situación Inactiva. [4]



[4] Supercias.gob.ec

Anexo No 3 Anticipo Proveedores

ANTICIPO A PROVEEDORES						
CODIGO	**CUENTA**	**FECHA**	**FORMA DE ANTICIPO**	**PROVEEDOR**	**VALOR**	**OBSERVACIÓN**
0101020903	A/P FERNANDO JARAMILLO	18/11/2011	TRANSFERENCIA BANCARIA #126	RAUL VASQUEZ	180,90	Anticipo otorgado para la elaboración de stickers, proceso que se encontraba en curso al 31 de dic. del 2011.
0101020921	A/P VARIOS PROVEEDORES	08/11/2011	TRANSFERENCIA BANCARIA #119	ABIGAIL MORENO	196,00	Anticipo otorgado para la elaboración de casacas térmicas, pero no se emitió factura, por lo q no hay respaldo del gasto. No da respaldo porque se estaba aplicando para artesana calificada. Se debe solicitar documento.
		27/12/2011	CHEQUE #567	YOLANDA MOSCOSO	100,00	Anticipo otorgado para la elaboración de persianas, mismas que fueron colocadas en el mes de ENERO 2012
				TOTAL	476,90	

Anexo No 4 Inventario

FICHA TÉCNICA DE CONVERSIÓN A NIIF		
FERJES CIA LTDA		
FECHA DE CORTE: AL 31 DE DIC DE 2011		
Determinación de la valoración de existencias		
Inventario Repuestos, Accesorios y Herramientas	682,34	(precio de venta - comisión)
COMPOSICIÓN DE LOS INVENTARIOS	**VALOR EN LIBROS**	**VALOR NETO REALIZACIÓN**
Lentes para microscopio	589,54	825,36
Portaobjetos	92,80	129,92
TOTAL	**682,34**	**955,28**

FICHA TÉCNICA DE CONVERSIÓN A NIIF		
FERJES CIA LTDA		
FECHA DE CORTE: AL 31 DE DIC DE 2011		
Determinación de la valoración de existencias		
Inventario Suministros y Materiales a ser consumidos en el proceso		
COMPOSICIÓN DE LOS INVENTARIOS	**VALOR EN LIBROS**	**VALOR NETO REALIZACIÓN**
Algodón	82,64	115,70
Tubos de recolección de sangre de vidrio	1.008,64	1412,10
Sobre mediano 10x17	252,08	352,91
Sobre pequeño 7x 12	727,83	1018,96
Goma Elástica	203,09	284,33
Jeringuilla de Plástico	150,24	210,34
Agujas Hipodérmicas	67,59	94,62
Gasa Estéril	84,30	118,02
Alcohol	84,62	118,47
Cotonetes	225,39	315,54
TOTAL	**2.886,42**	**4040,99**

Anexo No 5 Cuentas por pagar

	FERJES CIA LTDA						
	RUBRO BALANCE: CTAS POR PAGAR CHILE						
	FECHA DE CORTE: AL 31 DE DIC DE 2011						
Proveedor	**Saldo al 31/12/2011 Según Libros**	**Saldo según Proveedor al 31/12/2011**	**Diferencia**	**VERIFICACIÓN DE DIFERENCIA**	**Valor**	**Referencia**	**Observaciones**
Cuentas por Pagar FANGEL Chile	100.496,16	165.035,91	64.539,75		12.663,25	(Compra) Factura Nº 3162, 3180 Por compra de suministros para la preparación de muestras	Estas facturas son dadas de baja en la contabilidad de FERJES mediante cruce de cuentas según Solicitud de Transferencia al Exterior Nº 66615; sin embargo; FANGEL no toma en cuenta la conciliación presentada por lo que se debe proceder a enviar este movimiento para que se modifique en Chile.
					11.466,84	(Compra) Factura Nº 3951 Por la compra de Suministros para la preparación de muestras	Estas facturas son dadas de baja en la contabilidad de FERJES mediante cruce de cuentas según Solicitud de Transferencia al Exterior Nº 73370; sin embargo; FANGEL no toma en cuenta la conciliación presentada por lo que se debe proceder a enviar este movimiento para que se modifique en Chile.
					3.052,18	(Venta Chile) Facturas Nº 001-002-000009,12,23,26,29,28 Por prestación de servicios de Preparación y Comisión por Análisis de Muestras	Estas facturas son dadas de baja en la contabilidad de FERJES mediante cruce de cuentas según Solicitud de Transferencia al Exterior Nº 66615; sin embargo; FANGEL no toma en cuenta la conciliación presentada por lo que se debe proceder a enviar este movimiento para que se modifique en Chile.

					40.375,60	(Venta) Facturas Nº 001-002-0000030,31,32,35,36,37,39,41,43 Por prestación de servicios de Preparación y Comisión por Análisis de Muestras	Estas facturas son dadas de baja en la contabilidad de FERJES mediante cruce de cuentas según Solicitud de Transferencia al Exterior Nº 73370; sin embargo; FANGEL no toma en cuenta la conciliación presentada por lo que se debe proceder a enviar este movimiento para que se modifique en Chile.
					17.615,59	(Venta) Facturas Nº 001-002-0000033, 38, 40,42 Por prestación de servicios de Preparación y Comisión por Análisis de Muestras.	Estas facturas son dadas de baja en la contabilidad de FERJES mediante cruce de cuentas según Solicitud de Transferencia al Exterior Nº 73370; sin embargo; FANGEL no toma en cuenta la conciliación presentada por lo que se debe proceder a enviar este movimiento para que se modifique en Chile.
					20.379,23	(Venta) Facturas Nº 001-002-0000044,57,58 Por prestación de servicios de Preparación y Comisión por Análisis de Muestras	Estas facturas son dadas de baja en la contabilidad de FERJES mediante cruce de cuentas según Solicitud de Transferencia al Exterior Nº 80551; sin embargo; FANGEL no toma en cuenta la conciliación presentada por lo que se debe proceder a enviar este movimiento para que se modifique en Chile.
					2.021,97	(Venta) Facturas Nº 001-002-0000045, 56,59 Por prestación de servicios de Preparación y Comisión por Análisis de Muestras.	Estas facturas son dadas de baja en la contabilidad de FERJES mediante cruce de cuentas según Solicitud de Transferencia al Exterior Nº 80551; sin embargo; FANGEL no toma en cuenta la conciliación presentada por lo que se debe proceder a enviar este movimiento para que se modifique en Chile.
					9.680,30	(Venta) Facturas Nº 001-002-0000060,63,67 Preparación de Muestras	Estas facturas son dadas de baja en la contabilidad de FERJES mediante cruce de cuentas según Solicitud de Transferencia al Exterior Nº 88213; sin embargo; FANGEL no toma en cuenta la conciliación presentada por lo que se debe proceder a enviar este movimiento para que se modifique en Chile.
					2.890,05	(Venta) Facturas Nº 001-002-0000061,64,65,66 Por venta de sobres	Estas facturas son dadas de baja en la contabilidad de FERJES mediante cruce de cuentas según Solicitud de Transferencia al Exterior Nº 88213; sin embargo; FANGEL no toma en cuenta la conciliación presentada por

							lo que se debe proceder a enviar este movimiento para que se modifique en Chile.
					7.345,08	Diferencia luego de conciliación de cuentas. Cabe mencionar que la empresa tiene las facturas emitidas por FANGEL, sin embargo son ellos quienes no las reportan.	
					64.539,75		

Anexo No 6 Provisión Beneficios Sociales

FECHAS	NOMBRE	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	ACTIVO
Enero	JUAN LOJANO	83,33	22,00	41,67	
Febrero	JUAN LOJANO	83,33	22,00	41,67	
Marzo	JUAN LOJANO	83,33	22,00	41,67	
Abril	JUAN LOJANO	83,33	22,00	41,67	
Mayo	JUAN LOJANO	83,33	22,00	41,67	
Junio	JUAN LOJANO	83,33	22,00	41,67	
Julio	JUAN LOJANO	83,33	22,00	41,67	
Agosto	JUAN LOJANO	83,33	22,00	41,67	
Septiembre	JUAN LOJANO	83,33	22,00	41,67	
Octubre	JUAN LOJANO	83,33	22,00	41,67	
Noviembre	JUAN LOJANO	83,33	22,00	41,67	
Diciembre	JUAN LOJANO	147,83	22,00	73,92	
	TOTAL	**1.064,46**	**264,00**	**532,29**	
	PAGO	**916,67**	**154,00**		
	DIFERENCIA	**147,79**	**110,00**		

FECHAS	NOMBRE	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	ACTIVO
Septiembre	BOLIVAR PEÑALOZA	28,83	22,00	14,41	
Octubre	BOLIVAR PEÑALOZA	31,09	22,00	15,55	
Noviembre	BOLIVAR PEÑALOZA	33,02	22,00	16,51	
Diciembre	BOLIVAR PEÑALOZA	50,77	22,00	25,39	
	TOTAL	**143,71**	**88,00**	**71,86**	
	PAGO	**92,94**			
	DIFERENCIA	**50,77**			

FECHAS	NOMBRE	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	ACTIVO
Enero	SANDRA CORDERO	29,12	22,00	14,56	
Febrero	SANDRA CORDERO	29,92	22,00	14,96	
Marzo	SANDRA CORDERO	26,89	22,00	13,44	
Abril	SANDRA CORDERO	28,62	22,00	14,31	
Mayo	SANDRA CORDERO	33,45	22,00	16,73	
Junio	SANDRA CORDERO	29,38	22,00	14,69	
Julio	SANDRA CORDERO	32,34	22,00	16,17	
Agosto	SANDRA CORDERO	44,37	22,00	22,18	
Septiembre	SANDRA CORDERO	39,15	22,00	19,58	
Octubre	SANDRA CORDERO	38,02	22,00	19,01	

Noviembre	SANDRA CORDERO	38,07	22,00	19,04
Diciembre	SANDRA CORDERO	101,72	22,00	50,86
	TOTAL	**471,05**	**264,00**	**235,53**
	PAGO	**369,34**	**154,00**	
	DIFERENCIA	**101,71**	**110,00**	

FECHAS	**NOMBRE**	**DECIMO TERCERO**	**DECIMO CUARTO**	**VACACIONES**	**SALIDA 01/01/2012**
Enero	JULIO CALLE	32,96	22,00	16,48	
Febrero	JULIO CALLE	32,64	22,00	16,32	
Marzo	JULIO CALLE	25,62	22,00	12,81	
Abril	JULIO CALLE	31,31	22,00	15,65	
Mayo	JULIO CALLE	29,69	22,00	14,84	
Junio	JULIO CALLE	28,17	22,00	14,09	
Julio	JULIO CALLE	32,62	22,00	16,31	
Agosto	JULIO CALLE	43,29	22,00	21,65	
Septiembre	JULIO CALLE	42,02	22,00	21,01	
Octubre	JULIO CALLE	41,40	22,00	20,70	
Noviembre	JULIO CALLE	43,10	22,00	21,55	
Diciembre	JULIO CALLE	102,90	22,00	51,45	
	TOTAL	**485,72**	**264,00**	**242,86**	
	PAGO	**382,82**	**154,00**		
	DIFERENCIA	**102,90**	**110,00**		

FECHAS	**NOMBRE**	**DECIMO TERCERO**	**DECIMO CUARTO**	**VACACIONES**	**SALIDA 31/07/2011**
Enero	MANUEL GARCIA	54,68	22,00	27,34	
Febrero	MANUEL GARCIA	55,16	22,00	27,58	
Marzo	MANUEL GARCIA	55,16	22,00	27,58	
Abril	MANUEL GARCIA	55,16	22,00	27,58	
Mayo	MANUEL GARCIA	55,16	22,00	27,58	
Junio	MANUEL GARCIA	55,16	22,00	27,58	
Julio	MANUEL GARCIA	55,16	22,00	27,58	
	TOTAL	**385,64**	**154,00**	**192,82**	
	LIQUIDACION	**385,62**	**154,00**	**192,81**	
	DIFERENCIA	**0,02**	**0**	**0,01**	

FECHAS	**NOMBRE**	**DECIMO TERCERO**	**DECIMO CUARTO**	**VACACIONES**	**ACTIVO**
Enero	SEBASTIAN ANDRADE	36,99	22,00	18,50	
Febrero	SEBASTIAN ANDRADE	38,86	22,00	19,43	
Marzo	SEBASTIAN ANDRADE	26,54	22,00	13,27	
Abril	SEBASTIAN ANDRADE	33,57	22,00	16,78	

Mayo	SEBASTIAN ANDRADE	33,37	22,00	16,69
Junio	SEBASTIAN ANDRADE	30,71	22,00	15,36
Julio	SEBASTIAN ANDRADE	34,66	22,00	17,33
Agosto	SEBASTIAN ANDRADE	44,03	22,00	22,01
Septiembre	SEBASTIAN ANDRADE	44,44	22,00	22,22
Octubre	SEBASTIAN ANDRADE	42,21	22,00	21,11
Noviembre	SEBASTIAN ANDRADE	42,21	22,00	21,11
Diciembre	SEBASTIAN ANDRADE	102,54	22,00	51,27
	TOTAL	**510,13**	**264,00**	**255,08**
	PAGO	**407,59**	**154,00**	
	DIFERENCIA	**102,54**	**110,00**	

FECHAS	**NOMBRE**	**DECIMO TERCERO**	**DECIMO CUARTO**	**VACACIONES**	**SALIDA 08/08/2011**
Enero	VALERIA PEREZ	34,31	22,00	17,15	
Febrero	VALERIA PEREZ	31,04	22,00	15,52	
Marzo	VALERIA PEREZ	27,48	22,00	13,74	
Abril	VALERIA PEREZ	28,66	22,00	14,33	
Mayo	VALERIA PEREZ	35,25	22,00	17,62	
Junio	VALERIA PEREZ	34,1	22,00	17,05	
Julio	VALERIA PEREZ	35,55	22,00	17,78	
Agosto	VALERIA PEREZ	6,27	5,87	3,14	
	TOTAL	**232,66**	**159,87**	**116,33**	
	LIQUIDACION	**232,66**	**159,87**	**116,29**	
	DIFERENCIA	0	0	0,04	

FECHAS	**NOMBRE**	**DECIMO TERCERO**	**DECIMO CUARTO**	**VACACIONES**	**SALIDA 31/08/2011**
Enero	DANIELA UGALDE	32,27	22,00	16,13	
Febrero	DANIELA UGALDE	34,56	22,00	17,28	
Marzo	DANIELA UGALDE	29,32	22,00	14,66	
Abril	DANIELA UGALDE	29,84	22,00	14,92	
Mayo	DANIELA UGALDE	31,83	22,00	15,92	
Junio	DANIELA UGALDE	28,8	22,00	14,4	
Julio	DANIELA UGALDE	34,07	22,00	17,04	
Agosto	DANIELA UGALDE	33,59	22,00	16,8	
	TOTAL	**254,28**	**176,00**	**127,15**	
	PAGO	**254,27**	**176,00**	**127,13**	
	DIFERENCIA	**0,01**	**0**	**0,02**	

FECHAS	NOMBRE	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	SALIDA 08/08/2011
Enero	JUANA BRAVO	27,13	22,00	13,57	
Febrero	JUANA BRAVO	34,01	22,00	17,01	
Marzo	JUANA BRAVO	22,66	22,00	11,33	
Abril	JUANA BRAVO	22,66	22,00	13,33	
Mayo	JUANA BRAVO	33,02	22,00	16,51	
Junio	JUANA BRAVO	29,09	22,00	14,55	
Julio	JUANA BRAVO	28,7	22,00	14,35	
Agosto	JUANA BRAVO	12,19	5,87	6,1	
	TOTAL	**209,46**	**159,87**	**106,75**	
	LIQUIDACION	**209,48**	**159,87**	**104,7**	
	DIFERENCIA	**-0,02**	**0**	**2,05**	

FECHAS	NOMBRE	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	SALIDA 08/06/2011
Febrero	GALO SUAREZ	39,61	22,00	19,8	
Marzo	GALO SUAREZ	22,66	22,00	11,33	
Abril	GALO SUAREZ	32,31	22,00	16,16	
Mayo	GALO SUAREZ	33,24	22,00	16,62	
Junio	GALO SUAREZ	6,04	5,87	3,02	
	TOTAL	**133,86**	**93,87**	**66,93**	
	LIQUIDACION	**133,86**	**93,87**	**66,89**	
	DIFERENCIA	**0**	**0**	**0,04**	

FECHAS	NOMBRE	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	SALIDA 02/05/2012
Mayo	GEOVANNY MATUTE	30,64	22,00	15,32	
Junio	GEOVANNY MATUTE	29,69	22,00	14,85	
Julio	GEOVANNY MATUTE	31,75	22,00	15,87	
Agosto	GEOVANNY MATUTE	42,8	22,00	21,4	
Septiembre	GEOVANNY MATUTE	42,19	22,00	21,1	
Octubre	GEOVANNY MATUTE	36,29	22,00	18,15	
Noviembre	GEOVANNY MATUTE	43,11	22,00	21,56	
Diciembre	GEOVANNY MATUTE	80,93	22,00	40,46	
	TOTAL	**337,4**	**176,00**	**168,71**	
	PAGO	**256,47**	**66,00**		
	DIFERENCIA	**80,93**	**110,00**		

FECHAS	NOMBRE	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	VACACIONES	ACTIVO
Agosto	CECILIA VILLA	95,92	22,00	47,96	
Septiembre	CECILIA VILLA	86,08	22,00	43,04	
Octubre	CECILIA VILLA	90,14	22,00	45,07	

Noviembre	CECILIA VILLA	62,12	22,00	31,06
Diciembre	CECILIA VILLA	124,54	22,00	62,27
	TOTAL	**458,8**	**110,00**	**229,4**
	PAGO	**334,26**		
	DIFERENCIA	**124,54**		

FECHAS	**NOMBRE**	**DECIMO TERCERO**	**DECIMO CUARTO**	**VACACIONES**	**SALIDA 13/02/2012**
Septiembre	ANDRES VARGAS	40,00	17,60	20,00	
Octubre	ANDRES VARGAS	50,00	22,00	25,00	
Noviembre	ANDRES VARGAS	50,00	22,00	25,00	
Diciembre	ANDRES VARGAS	71,50	22,00	35,75	
	TOTAL	**211,50**	**83,60**	**105,75**	
	PAGO	**140,00**			
	DIFERENCIA	**71,50**			

FECHAS	**NOMBRE**	**DECIMO TERCERO**	**DECIMO CUARTO**	**VACACIONES**	**SALIDA 02/12/2011**
Septiembre	RONALD MENDIETA	25,62	22,00	12,81	
Octubre	RONALD MENDIETA	28,49	22,00	14,24	
Noviembre	RONALD MENDIETA	28,49	22,00	14,24	
Diciembre	RONALD MENDIETA	1,56	1,47	0,78	
	TOTAL	**84,16**	**67,47**	**42,07**	
	LIQUIDACIÓN	**84,15**	**67,47**	**42,04**	
	DIFERENCIA	**0,01**	**0**	**0,03**	

FECHAS	**NOMBRE**	**DECIMO TERCERO**	**DECIMO CUARTO**	**VACACIONES**	**ACTIVO**
Octubre	DIEGO TORRES	30,94	22,00	15,47	
Noviembre	DIEGO TORRES	30,63	22,00	15,31	
Diciembre	DIEGO TORRES	43,29	22,00	21,64	
	TOTAL	**104,86**	**66,00**	**52,42**	
	PAGO	**61,57**			
	DIFERENCIA	**43,29**			

RESUMEN PROVISIONES

FECHAS	NOMBRE	DECIMO TERCERO
Diciembre	JUAN LOJANO	147,83
Diciembre	BOLIVAR PEÑALOZA	50,77
Diciembre	SANDRA CORDERO	101,71
Diciembre	JULIO CALLE	102,90
Diciembre	SEBASTIAN ANDRADE	102,54
Diciembre	GEOVANNY MATUTE	80,93
Diciembre	CECILIA VILLA	124,54
Diciembre	ANDRES VARGAS	71,50
Diciembre	DIEGO TORRES	43,29
	TOTAL	**826,01**

FECHAS	NOMBRE	DECIMO CUARTO
AGO-DIC	JUAN LOJANO	110,00
SEP-DIC	BOLIVAR PEÑALOZA	88,00
AGO-DIC	SANDRA CORDERO	110,00
AGO-DIC	JULIO CALLE	110,00
AGO-DIC	SEBASTIAN ANDRADE	110,00
AGO-DIC	GEOVANNY MATUTE	110,00
AGO-DIC	CECILIA VILLA	110,00
SEP-DIC	ANDRES VARGAS	83,60
OCT-DIC	DIEGO TORRES	66,00
	TOTAL	**897,60**

FECHAS	NOMBRE	VACACIONES
ENE-DIC	JUAN LOJANO	532,29
SEP-DIC	BOLIVAR PEÑALOZA	71,86
ENE-DIC	SANDRA CORDERO	235,53
ENE-DIC	JULIO CALLE	242,86
ENE-DIC	SEBASTIAN ANDRADE	255,08
MAY-DIC	GEOVANNY MATUTE	168,71
AGO-DIC	CECILIA VILLA	229,40
SEP-DIC	ANDRES VARGAS	105,75
OCT-DIC	DIEGO TORRES	52,42
	TOTAL	**1893,90**

Anexo No.7 Manual de Políticas Contables

FERJES CIA LTDA.

MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES.

El objetivo de este manual es prescribir el tratamiento contable de cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Reconocimiento

Se utiliza para registrar el ingreso y los depósitos del dinero en los bancos proveniente de los ingresos que recibe la empresa dentro de estas cuentas se incluyen aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas bancarias. Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido por su uso.

Presentación
Su presentación debido a su clasificación por tratarse de efectivo o equivalente de un efectivo corresponde a un activo corriente.

2. CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

Estas cuentas se encargan de controlar los valores que la empresa mantiene por cobrar en moneda nacional y en moneda extranjera tanto créditos simples como créditos documentados respaldados con su respectiva letra de cambio, pagare etc. Esta cuenta pertenece al activo, grupo corriente.

Medición

Las cuentas por cobrar son inicialmente registradas al precio de la transacción y las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas.

Los periodos de crédito sobre la venta de bienes es 30 y 60 días, las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización, dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

3. PROVISION INCOBRABLES

En cuanto a las cuentas por cobrar, la empresa tiene como política castigar los saldos que por su antigüedad, superiores a un año y una vez tramitadas las gestiones respectivas se concluye que su recuperación es poco probable, estos castigos son revisados previamente por la Gerencia del área a cargo y posteriormente presentados a la alta gerencia y junta directiva para su aprobación. Se calculará el 1% del valor total de las cuentas por cobrar sin exceder el 10% del total de la cartera de acuerdo al Servicio de Rentas Internas (SRI)

Reconocimiento

Esta cuenta se reconoce cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros.

Presentación
Su presentación debido a su clasificación por tratarse de instrumentos financieros básicos que se esperan realizar en el periodo o el periodo próximo le corresponde a un activo corriente.

4. INVENTARIOS

Reconocimiento

Esta cuenta identifica al conjunto de bienes en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su comercialización (mercaderías), producción (materias primas) y prestación de servicios (Materiales, suministros, Repuestos y Accesorios).

Medición
Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, son valuados al costo promedio ponderado.

Presentación
Su presentación debido a su clasificación ya que se espera consumirlo, o venderlo en el ciclo normal de las operaciones corresponde a un activo corriente.

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

En esta cuenta se reconocerán todos los activos mantenidos para su uso en la producción durante más de un periodo, arrendarlos o con propósitos administrativos.
Las propiedades y equipo se registran al costo, incluidos los costos, y gastos indirectos incurridos hasta su implantación.

Cuando se venden o retiran las propiedades y equipo, el costo y la depreciación acumulada se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante es llevada a los resultados. La depreciación se calcula aplicando el método de línea recta

de acuerdo con la vida útil estimada, aplicada sobre el costo del activo; tasa anuales de depreciación son:

Edificios	5%
Equipo, muebles y enseres de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33%

6. ACTIVOS INTANGIBLES

Reconocimiento
Se reconocerán en esta cuenta los activos de carácter no monetario y sin apariencia física que pueda ser identificable.

Medición
La entidad mediara los activos intangibles solo si cumple los criterios como activo al costo de adquisición o desarrollo, posteriormente se medirán al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

7. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

A la fecha de cada balance, la empresa debe revisar los valores en libros de los activos para determinar en cuál de ellos existe alguna indicación de que han sufrido una pérdida por deterioro. Si alguna de tales condiciones existe, el importe recuperable del activo es estimado para determinar el alcance de la pérdida por deterioro. Si el importe recuperable de un activo es un estimado menor que el valor en libros, el valor en libros del activo es reducido hasta alcanzar su importe recuperable. La pérdida por deterioro es reconocida como un gasto inmediatamente.
La entidad debe valuar si en donde una pérdida por deterioro subsecuente ha sido revertida, el valor en libros del activo es incrementado hasta el importe recuperable estimado, pero que tal incremento al valor en libros no debe exceder al valor en libros que podría haberse obtenido neto de amortización o depreciación de no haberse reconocido la pérdida por deterioro para el activo en períodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro es reconocida como ingreso inmediatamente.

8. IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRIENTE

El gasto por impuesto sobre la renta es determinado con base en la renta gravable. Es decir los ingresos menos los gastos deducibles registrados en los estados financieros, de esta utilidad se obtienen el 25 % siendo este valor el que se pagará por concepto de impuesto a la renta.

9. CUENTAS POR PAGAR

Reconocimiento

Se registraran dentro de esta cuenta los instrumentos de deuda por pagar como: cuentas de origen comercial, documentos por pagar.

Medición
Las cuentas por pagar comerciales son inicialmente registradas a su valor nominal, se registran las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros así como lo realiza FERJES CIA LTDA con su proveedor permanente “FANGEL CIA LTDA”.

Presentación
Su presentación debido a su clasificación por tratarse de instrumentos financieros básicos que se esperan cancelar en el periodo o el periodo próximo le corresponde a un pasivo corriente.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Son aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo.

Reconocimiento

Se registraran en esta cuenta todas las contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. Para ello FERJES CIA LTDA pagara a sus trabajadores una remuneración más beneficios que se describen a continuación:

- Decimo Tercera Remuneración.- De acuerdo al código de Trabajo y las leyes que amparan a la clase laboral ecuatoriana, los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el 24 de diciembre de cada año una remuneración equivalente a la 12ava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.
- Decimo Cuarta Remuneración.- Los trabajadores percibirán una bonificación adicional equivalente a una remuneración básica mínima unificada.
- Vacaciones.- Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de 15 días de descanso, la liquidación para el pago de vacaciones se hará la 24ava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y toda otra retribución accesoria que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mismo periodo.
- Fondo de Reserva.- Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.

11. PROVISION POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Reconocimiento

Son aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal, se provisiona mensualmente, al crearse la provisión el valor correspondiente se lleva al gasto, y bien sabemos que el gasto disminuye los ingresos para obtener la utilidad de la empresa.

12. CUENTAS DE ORDEN Y CONTINGENTES

Las cuentas contingentes registran los hechos económicos que puedan llegar a afectar la estructura de la empresa y las cuentas de orden registran las operaciones con terceros que no afectan la situación financiera de la entidad. De igual manera incluye aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control interno o información general tales como cuentas por cobrar castigadas, ajustes por inflación de activos, cuentas por cobrar dividendos decretados inversiones negociables, propiedades y equipo totalmente depreciados. También se llevan en cuentas de orden las cuentas de orden fiscal (el valor fiscal de los activos, el valor fiscal del patrimonio, la corrección monetaria fiscal y las pérdidas fiscales por amortizar.

13. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos, costos y gastos se registran en cuentas de resultados por el sistema de causación para los rubros más importantes así:

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la empresa pueda otorgar.

Los gastos operativos, administrativos, de ventas, financieros, tales como sueldos, honorarios, arrendamientos, servicios y otros deberán ser registrados por el método de lo devengado.

Todos los pagos y gastos deberán ser autorizados por la Gerencia General, dicho proceso deberá contar previamente con el visto bueno de verificación que se han seguido todos los procedimientos apropiados y verificando que la documentación sea la correcta y que cumpla con los requisitos establecidos por el SRI.

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.