



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA  
ADMINISTRACIÓN**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

Análisis del impacto contable-financiero de la aplicación de las  
Normas Internacionales de Contabilidad en la Empresa Municipal  
FARMUNIC EP del cantón Paute para el año 2016.

Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingenieras en  
Contabilidad y Auditoría.

**Autoras:** Kimberly Córdova Cobos

Belén Iñiguez Rojas

**Director:** Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi

**Cuenca, Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme la oportunidad de vivir, iluminar mi mente y haber puesto en mi camino a personas que han sido mi soporte y compañía durante todo este periodo de estudio.

A mi hermano, quien es mi ángel y que a pesar de nuestra distancia física siento que en todo momento está conmigo y aunque nos faltaron muchas cosas por vivir juntos, sé que este momento hubiera sido tan especial para él, como lo es para mí.

Y en especial quiero dedicar este logro muy importante, a mis padres Narcisa y Emiliano, quienes son el pilar fundamental de mi vida y de quienes cuento con un gran amor e inalcanzable sacrificio para que pudiera alcanzar esta meta. Esta dedicatoria no es más que una forma de agradecerles por todo el apoyo que me han brindado y por haber creído en mí. Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

Kimberly Córdova C.

## DEDICATORIA

Mi tesis va dedicada con toda mi alma y amor al creador de todas las cosas, Dios, que me acompaña y protege todos los días, demostrándome que hay éxitos y momentos difíciles para valorarlo cada día más y me ha dado la fortaleza para llegar aquí. Porque cuando dices, no sé cómo seguir, Dios dice, yo te enseñaré el camino.

A la persona que fue mi mayor inspiración para alcanzar este triunfo y ni un segundo dudó de mí, dándome toda su confianza, mi madre Rosa, a quien no podré pagarle toda su paciencia, que ha sabido formarme con buenos sentimientos y valores; disfrutando cada alegría de mis logros y sintiendo igual o más emoción que yo.

A la persona que fue la clave de mi vida profesional, mi padre Rubén, quien con su ejemplo de rectitud y justicia, me ayudó a forjarme como una persona responsable de mis actos y a mi hermano Rubén por los consejos y amor que me ha dado en su corta edad, pendiente de mis progresos.

Belén Iñiguez R.

## **AGRADECIMIENTOS**

El trabajo de titulación fue elaborado gracias a la supervisión del Ing. Juan Carlos Aguirre, a quien agradecemos de manera especial por su paciencia, tiempo y apoyo; compartiendo sus conocimientos y experiencia para finalizar la presente tesis.

A la empresa pública municipal FARMUNIC EP y su personal administrativo, por brindarnos la información requerida, sin restricciones; útil para el desarrollo de la investigación. A nuestros compañeros por su amistad y apoyo y a todos quienes contribuyeron para que nos formemos como profesionales aptos para actuar en diversos ámbitos.

Kimberly Córdova C.

Belén Iñiguez R.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	i
DEDICATORIA .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTOS .....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	v
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
CAPÍTULO I.....	1
DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD .....	1
1.1.    Reseña histórica de la entidad .....	1
1.1.1.    Fondos de la empresa .....	3
1.1.2.    Política de precios .....	3
1.1.3.    Productos que gravan I.V.A. ....	5
1.1.4.    Principales proveedores de la empresa .....	6
1.2.    Acción .....	8
1.3.    Misión.....	9
1.4.    Visión .....	9
1.5.    Objetivos .....	9
1.6.    Normativa Legal.....	10
1.6.1.    Definición y construcción de empresas públicas .....	10
1.6.2.    Liquidación de empresas públicas .....	11
1.6.3.    Bienes del Sector Público.....	12
1.6.4.    Responsables de inventarios .....	12
1.6.5.    Organismos a los que reportan información financiera .....	12
1.7.    Estructura organizacional .....	15
1.7.1.    Funciones departamentales .....	15
1.8.    Procesos generales.....	17
1.8.1.    Flujograma del proceso para la adquisición de bienes.....	17
1.8.2.    Flujograma del proceso de ventas .....	18
1.8.3.    Flujograma del proceso de facturación y arqueo de caja .....	20
1.9.    Estructura financiera.....	21
1.9.1.    Indicadores de Liquidez .....	27
1.9.2.    Indicadores de Actividad.....	28
1.9.3.    Indicadores de Endeudamiento .....	29
1.9.4.    Indicadores de Rentabilidad.....	29
CAPÍTULO II .....	31
FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA NORMATIVA CONTABLE INTERNACIONAL .....	31
2.1.    Conceptos básicos y objetivos de la NIC. ....	31
2.1.1.    Normas Internacionales de Contabilidad .....	31
2.1.1.1.    Concepto.....	31

2.1.1.2.	Objetivo .....	32
2.2.	NIC 1 Presentación de Estados Financieros .....	33
2.2.1.	Concepto .....	33
2.2.2.	Objetivo.....	33
2.2.3.	Importancia .....	33
2.2.4.	Situación actual de la empresa .....	33
2.2.5.	Definiciones .....	34
2.2.5.1.	Estados Financieros .....	34
2.2.5.2.	Resultado del periodo .....	34
2.2.5.3.	Ajustes por reclasificación .....	34
2.2.5.4.	Activo .....	34
2.2.5.5.	Pasivo .....	34
2.2.5.6.	Patrimonio .....	35
2.3.	NIC 2 Inventarios .....	35
2.3.1.	Concepto .....	35
2.3.2.	Objetivo.....	35
2.3.3.	Importancia .....	36
2.3.4.	Situación actual de la empresa .....	36
2.3.5.	Definiciones .....	37
2.3.5.1.	Inventarios .....	37
2.3.5.2.	Costo o coste .....	37
2.3.5.3.	Valor neto realizable.....	38
2.4.	NIC 16 Propiedad Planta y Equipo .....	38
2.4.1.	Concepto .....	38
2.4.2.	Objetivo.....	38
2.4.3.	Medición Posterior al Reconocimiento.....	39
2.4.4.	Importancia .....	40
2.4.5.	Situación actual de la empresa .....	40
2.4.6.	Definiciones .....	41
2.4.6.1.	Propiedad, planta y equipo .....	41
2.4.6.2.	Importe en libros .....	41
2.4.6.3.	Costo.....	41
2.4.6.4.	Depreciación.....	41
2.4.6.5.	Valor razonable .....	42
2.4.6.6.	Vida útil.....	42
2.5	NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera .....	42
2.5.1.	Concepto .....	42
2.5.2.	Objetivo .....	42
2.5.3.	Importancia .....	43
2.5.4.	Situación actual de la empresa.....	43
2.6.	Normas Internacionales de Contabilidad aplicadas en FARMUNIC EP ...	43
2.7.	Normas Internacionales de Información Financiera que se aplicarán en FARMUNIC EP .....	46

CAPÍTULO III .....	48
APLICACIÓN Y DETERMINACIÓN PRÁCTICA DEL IMPACTO CONTABLE-FINANCIERO DE LAS NIC EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	48
3.1. Recopilación de información y datos .....	48
3.1.1. Entrevistas.....	48
3.2. Desarrollo del cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad .....	50
3.3. NIC 1 – Presentación de Estados Financieros .....	61
3.4. Reclasificación de cuentas.....	75
3.5. Estado de flujo de efectivo .....	81
3.6. Revalorización del inventario.....	83
3.6.1. Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad al 01 de enero del 2016.....	83
3.6.2. Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad al 31 de diciembre de 2016.....	87
3.6.2.1. Aplicación de NIC 2 Inventarios .....	87
3.6.2.2. Aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.....	88
3.7. Preparación de los Estados Financieros con las NIC. ....	91
3.8. Indicadores Financieros.....	966
3.8.1. Indicadores de Liquidez.....	96
3.8.2. Indicadores de Actividad .....	977
3.8.3. Indicadores de Endeudamiento.....	977
3.8.4. Indicadores de Rentabilidad.....	988
3.9. Evaluación y determinación del grado de impacto de los Estados Financieros. ....	988
CAPÍTULO IV.....	101
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	101
4.1. Conclusiones .....	101
4.2. Recomendaciones .....	1022

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Política de precios .....	4
Tabla 2. <i>Matriz de trabajo para los productos</i> .....	4
Tabla 3. <i>Bienes que gravan tarifa 12%</i> .....	5
Tabla 4. <i>Productos que gravan tarifa 0% de I.VA.</i> .....	5
Tabla 5. <i>Principales proveedores de FARMUNIC EP</i> .....	6
Tabla 6. <i>Retenciones de Empresas Públicas – Impuesto al Valor Agregado</i> .....	8
Tabla 7. <i>Estado de Situación Inicial</i> .....	22
Tabla 8. <i>Estado de resultados</i> .....	25
Tabla 9. <i>Indicadores de liquidez</i> .....	27
Tabla 10. <i>Indicadores de actividad</i> .....	28
Tabla 11. <i>Ciclo comercial</i> .....	28
Tabla 12. <i>Indicadores de endeudamiento</i> .....	29
Tabla 13. <i>Indicadores de rentabilidad</i> .....	30
Tabla 14. <i>Rendimiento de inversiones y patrimonio</i> .....	30
Tabla 15. <i>NIC que se utilizarán</i> .....	43
Tabla 16. <i>NIFF que se utilizarán</i> .....	46
Tabla 17. <i>Información general</i> .....	50
Tabla 18. <i>Plan de capacitación</i> .....	51
Tabla 19. <i>Diagnóstico conceptual</i> .....	53
Tabla 20. <i>Evaluación de impacto</i> .....	55
Tabla 21. <i>Implementación y formulación</i> .....	60
Tabla 22. <i>Esquema simplificado conciliaciones</i> .....	61
Tabla 23. <i>Plan de cuentas para FARMUNIC EP</i> .....	61
Tabla 24. <i>Estado de Situación Inicial</i> .....	76
Tabla 25. <i>Estado de Resultados</i> .....	79
Tabla 26. <i>Flujo de efectivo – Método Indirecto</i> .....	82
Tabla 27. <i>Flujo de efectivo – Método Directo</i> .....	83
Tabla 28. <i>Asiento contable</i> .....	87
Tabla 29. <i>Ajuste para eliminar la depreciación (Muebles y ENSERES)</i> .....	88
Tabla 30. <i>Ajuste por incremento en revalorización (Muebles y ENSERES)</i> .....	89
Tabla 31. <i>Ajuste para eliminar la depreciación (Equipo de Computación)</i> .....	89
Tabla 32. <i>Ajuste por incremento en revalorización (Equipo de Computación)</i> .....	90
Tabla 33. <i>Estado de Situación Inicial</i> .....	91
Tabla 34. <i>Estado de Resultados</i> .....	95
Tabla 35. <i>Indicadores de liquidez</i> .....	96
Tabla 36. <i>Indicadores de actividad</i> .....	97
Tabla 37. <i>Ciclo comercial</i> .....	97
Tabla 38. <i>Indicadores de endeudamiento</i> .....	97
Tabla 39. <i>Indicadores de rentabilidad</i> .....	98
Tabla 40. <i>Rendimiento de inversiones y patrimonio</i> .....	98
Tabla 41. <i>Estado de situación financiera período de transición a NIIF</i> .....	98

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ubicación de la empresa Farmunic EP.....	3
Figura 2. Logotipo del Servicio de Rentas Internas.....	12
Figura 3. Logotipo del Ministerio de Economía y Finanzas.....	13
Figura 4. Estructura Organizativa de la Farmacia Municipal Empresa Pública Farmunic EP.....	15
Figura 5. Flujograma del proceso para la adquisición de bienes. ....	18
Figura 6. Flujograma del proceso de venta de bienes.....	19
Figura 7. Flujograma del proceso de facturación y arqueo de caja.....	20
Figura 8. Resumen Medición Posterior al Reconocimiento.....	39
Figura 9. Impacto Financiero.....	100

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Análisis Vertical y Análisis Horizontal.....	1066
Anexo 2. Análisis Financiero – Indicadores de Liquidez.....	1144
Anexo 3. Análisis Financiero – Indicadores de Actividad.....	1155
Anexo 4. Análisis Financiero – Indicadores de Endeudamiento.....	1177
Anexo 5. Análisis Financiero – Indicadores de Rentabilidad.....	1188
Anexo 6. Entrevista realizadas al Administrador de la Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP.....	12020
Anexo 7. Entrevista realizadas al Contador de la Farmacia Municipal Empresa Pública Farmunic Ep.....	1244
Anexo 8. Plan de Cuentas – Superintendencia de Compañías.....	1288
Anexo 9. Ajustes al 01 de Enero de 2016.....	13940
Anexo 10. Inventarios FARMUNIC EP 2016.....	14141
Anexo 11. Libro de activos de propiedad, planta y equipo.....	1599
Anexo 12. Ganancia por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo al 01 de enero de 2016.....	1633
Anexo 13. Mayorización de cuentas.....	1687

## **RESUMEN**

El presente trabajo tiene el propósito de establecer el impacto de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera en la empresa municipal FARMUNIC EP. El estudio surgió de la falta de actualización y la inconformidad con los estados financieros de parte de la administración actual. La aplicación de las NIC constituyó una herramienta fundamental para que la información contable y financiera refleje la situación real de la organización. Para ello, se analizó los problemas más relevantes dentro de la entidad, ofreciendo una información transparente y organizada, misma que permite a la administración tomar decisiones de manera eficiente y llegar a la solución de los problemas contables que se presentan constantemente.

**Palabras clave:** NEC, NIFF, Contabilidad, Estados Financieros, Administración.

## ABSTRACT

The present work had the purpose of establishing the impact of the application of the International Accounting Standards in the municipal company "FARMUNIC EP". The study arose from the lack of updating and disagreement with the financial statements by the current administration. The application of the IAS was a fundamental tool for the accounting and financial information to reflect the real situation of the organization. The most relevant problems within the entity were analyzed, offering transparent and organized information. This information could allow the administration to make efficient decisions and determine the solution of the accounting problems that constantly arise.

  
UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY  
Dpto. Idiomas



Translated by:

Ing. Paúl Arpi

## **CAPÍTULO I**

### **DESCRIPCIÓN DE LA ENTIDAD**

#### **Introducción**

En este primer capítulo se van a exponer las generalidades de la empresa que será estudiada, en este caso FARMUNIC EP, describiendo su estructura organizacional, actividades que desempeñan, su manejo económico, procesos que se lleva a cabo dentro de la organización, entre otros puntos relevantes que serán de suma importancia para empezar con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad. De igual manera se planteará la relevancia de la investigación, los problemas, justificación y alcances de la misma.

#### **1.1. Reseña histórica de la entidad**

La Empresa Pública Farmacia Municipal Social y Solidaria de Paute – FARMAS EP legalmente constituida con ORDENANZA No. 09CCP de fecha 26 de abril del 2011, inicia sus actividades con fecha 20 de mayo del 2011.

En sesión extraordinaria celebrada el 15 de julio del 2014 en segundo debate Resuelve el I. Consejo Cantonal el cambio del nombre de la empresa a FARMACIA MUNICIPAL EMPRESA PÚBLICA FARMINIC EP; en este sentido FARMACIA MUNICIPAL EMPRESA PÚBLICA FARMUNIC EP es una sociedad de derecho público, con patrimonio propio, con autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión. Creada por el Ilustre Consejo Cantonal de Paute en ejercicio de la facultad conferida por la Constitución y la ley para el ejercicio de sus funciones primordiales en materia de prestación de sus servicios (Farmunic EP, 2015).

La Empresa inicialmente llamada FARMAS EP, transcurrido tres años de su vida jurídica y en operaciones su situación actual financiera con fundamento en informes constantes en archivos de la Empresa, reflejaba una empresa sin liquidez y con pérdidas altas en los ejercicios económicos a la fecha de ingreso de la actual administración.

Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP, continuó sus actividades con el objetivo de brindar el servicio público de venta de medicamento a costo solidarios, a la sociedad en general, como son los ciudadanos del cantón, de los cantones vecinos y sobre todo de las personas que se encuentran en los sectores vulnerables que tiene dificultad para la adquisición de los medicamentos y de igual manera poseen escasos recursos económicos. Para lograr estos objetivos se acudió a auditorias y revisiones de cuentas para poder continuar o mejor dicho empezar a trabajar con una imagen deteriorada y transformarla poco a poco en una empresa confiable, transparente y de servicio.

El camino a seguir estaba obstaculizado por la falta de información que debió ser entregada a la nueva administración por lo que se inició mediante un examen especial de cuentas y procedimientos realizados por una consultora contratada y determinación de los saldos a ingresar al nuevo sistema, que serviría además de base para recobrar la confianza de la población.

De todo lo expuesto y con fundamento en los Art. 275, 276, 314 de la Constitución de la República del Ecuador (2008), que establecen que “el Estado será responsable de la provisión entre otros, de los servicios públicos, bajo los principios de obligatoriedad, generalidad, eficiencia, accesibilidad, universalidad, continuidad y calidad; garantizando de esta manera el desarrollo del buen vivir; bajo este precepto” (p. 149).

Según el Art. 2 de la Ordenanza de creación y funcionamiento de la EMPRESA Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP que habla “Del Objeto” que, resumiendo, debe buscar la consecución del bien social a través de programas y proyectos sociales, brindar a la comunidad de medicina a bajo costo, etc. Es decir, FARMUNIC EP, al ser una empresa con fin social y solidaria presidida por el Dr. Helióth Trelles Alcalde del GAD Municipal del Cantón Paute y Presidente del Directorio de Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP, han buscado alternativas de reactivación de la empresa en consecución del único fin social de seguir ofreciendo a los pauteños el beneficio de salud solidaria (Farmunic EP, 2015).



*Figura 1.* Ubicación de la empresa Farmunic EP.

**Fuente:** Google Maps, 2017

### **1.1.1. Fondos de la empresa**

El día lunes 23 de junio del 2014 se aprobó la inyección de capital a la empresa en la cantidad de \$ 70.000,00 por parte de la Ilustre Municipalidad del Cantón Paute, valor que fue capitalizado para nuevas adquisiciones bajo Razón Social Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP, adicionalmente se transfirió una partida presupuestaria que cubrió la adquisición de un software que permitió tener control contable-presupuestario. Al continuar las actividades económicas (Farmunic EP, 2015).

La empresa desempeña sus actividades con fondos propios y sus recursos se obtienen por autogestión, mediante la venta de los productos farmacéuticos e insumos médicos, los ingresos que se obtienen por prestación de los servicios de salud como son: odontología, laboratorio clínico y microbiológico, medicina general, pediatría, ecografías, ginecología, fisioterapia y traumatología y al realizar campañas médicas en el cantón Paute y sus alrededores lo que atrae a clientes nuevos a la farmacia.

### **1.1.2. Política de precios**

La farmacia cuenta con una política de precios solidarios, que son los más bajos en medicina e insumos médicos por los efectos del mejor costo y la competencia entre proveedores.

Tabla 1. *Política de precios*

<b>% UTILIDAD</b>	<b>PRODUCTOS</b>
6%	Leches.
8%	Pañales, papel higiénico y toallas higiénicas.
13%	Bienes de consumo y artículos de higiene.
15%	Medicina e insumos.

**Fuente:** Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP

Tabla 2. *Matriz de trabajo para los productos*

<b>Método/s de trabajo</b>	<b>Actores</b>	<b>Tiempo</b>	<b>Resultados</b>	<b>Riesgos</b>	<b>Estrategias de solución</b>
Ventas directas y ventas programadas	Farmacia Municipal de Paute	5 años	Si obtiene el 13% de rendimiento promedio. POLITICA DE PRECIOS: 6% Leches, 8% pañales, toallas higiénicas y papel higiénico, 13% bienes de consumo, e insumos en medicina menor costo producto de los procesos de compras más descuentos adicionales por volúmenes de compras.	No cumplir con el monto de ventas necesario para el punto de equilibrio, Políticas de estado, nueva reglamentación tributaria. Problemas legales, situación económica mundial que también influye en las economías regionales.	Promoción en los lugares alejados del poblado central. Aplicación estricta del Reglamento para adquisiciones para mejorar precios tanto de compra como de venta. Obtención de proveedores que otorguen descuentos especiales para ventas en volúmenes. Procesos de compras en consecución de obtención de menores costos, sin perder el eje de calidad del ítem.

**Fuente:** Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP

### 1.1.3. Productos que gravan I.V.A.

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%. (Servicio de Rentas Internas)

Tabla 3. *Bienes que gravan tarifa 12%*

---

**BIENES CON TARIFA 12%**

---

Bebidas energizantes e hidratantes.

Agua embotellada purificada.

Toallas sanitarias.

Shampoo.

Rasuradora.

Papel higiénico.

Pañales desechables.

Desodorante.

Pasta dental.

Cepillo de dientes.

Cremas para la piel.

Jabón para tocador.

Preservativo.

Talco para pies.

---

**Fuente:** Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP

Tabla 4. *Productos que gravan tarifa 0% de I.V.A.*

---

**BIENES Y SERVICIOS QUE GRAVAN TARIFA 0%**

---

Servicios de salud.

Leches en estado natural, pasteurizada, homogenizada o en polvo de producción nacional. Leches maternizadas y proteicos infantiles.

Medicamentos y drogas de uso humano, que consten en las listas publicadas anualmente por el Ministerio de Salud; y sus envases y etiquetas.

---

**Fuente:** Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP

### 1.1.4. Principales proveedores de la empresa

La empresa FARMUNIC EP, se abastece con productos destinados para la venta de los siguientes proveedores:

Tabla 5. Principales proveedores de FARMUNIC EP

CASAS COMERCIALES	
Armijos Romero Cía. Ltda.	
CODISPRA Cía. Ltda.	
Comercial e Industrial del Austro INCODISA Cía. Ltda.	
Distribuidora Farmacéutica Ecuatoriana DIFARE S.A	
Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.	
Distribuidora Palacios Soto y CIA APROMED	
Escandón Carrión José Augusto	
FARMALIGHT S.A.	
GRUNENTHAL Ecuatoriana Cía. Ltda.	
Laboratorio farmacéutico LAMOSAN Cía. Ltda.	

Laboratorios Chalver del Ecuador Cía. Ltda.	
Laboratorios ROCNARF S.A.	
Laboratorio Vida LABOVIDA S.A.	
LETERAGO del Ecuador S.A.	
Narváez Ortiz Laura Leonor	
Productos y Distribuciones Médicas Andino PRODIMEDA	
QUIMIFAR	
SANCECI CIA LTDA	
Suministros y Distribuciones Iván Quintanilla Cía.	
Vita Beauty International S.A.	

**Fuente:** Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP

Tabla 6. Retenciones de Empresas Públicas – Impuesto al Valor Agregado

AGENTE DE RETENCIÓN						
Entidad/ Organismo del Sector Público/ Empresa Pública (No Contribuyente especial)						
RETENIDO (VENDE)	Bienes (factura)	Servicios (factura)	Contratos de construcción	Liquidación compra o servicio	Honorario profesional / dietas (factura)	Arriendo de inmuebles (factura)
Instituciones del Estado, Empresas públicas reguladas por la LOEP y Contribuyentes Especiales.	no retiene	no retiene	no retiene			
Exportador habitual de bienes obligado a llevar contabilidad	no retiene	no retiene				
Sociedad/ Persona natural obligada a llevar contabilidad	30%	70%	30%			
Persona natural NO obligada a llevar contabilidad	30%	70%	30%	100%	100%	100%
Importación de Servicios Gravados		100%				

Fuente: Servicio de Rentas Internas

## 1.2. Acción

Los servicios públicos que preste Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP, se lo hará en base a los principios de obligatoriedad, generalidad, uniformidad, eficiencia, universalidad, accesibilidad, regularidad, calidad, responsabilidad, continuidad, seguridad y precios equitativos. (Administración Farmunic EP, 2016)

### **1.3. Misión**

Poner en manos de la comunidad pauteña medicamentos, servicios de salud a costos solidarios, proyectos de salud que lleguen a establecer las condiciones de salud de la población, promover campañas de prevención de salud mediante charlas, evaluación y seguimiento; comprometidos siempre con el bienestar social y el buen vivir. (Administración Farmunic EP, 2016)

### **1.4. Visión**

Empresa ejemplo de servicio a la comunidad, con alto rendimiento social. En el 2019 FARMACIA MUNICIPAL EMPRESA PÚBLICA FARMUNIC EP convertida en una Empresa con alta rentabilidad económica y social sentado su nombre a nivel cantonal y regional que atienda a todos los sectores de la sociedad; convirtiéndose en un modelo de gestión social con productos de salud y servicios de calidad, oportunos y solidarios. (Administración Farmunic EP, 2016)

### **1.5. Objetivos**

Objetivo general. - Ofrecer un sinnúmero de posibilidades de acceso a la medicina, insumos médicos, servicios de salud a bajo costo dirigido a todos los sectores de la sociedad, viabilizando más este servicio a sectores prioritarios con servicio oportuno, de calidad y a bajo costo. (Administración Farmunic EP, 2016)

Objetivos específicos. -

- Disponer de stock en medicamentos, insumos médicos, que cubran mínimo el 60% de requerimiento y necesidades de medicina del cantón.
- Ofrecer medicina e insumos médicos de calidad, segura y eficaz.
- Ofrecer medicina, insumos médicos, servicios de salud a precios inferiores al registrado comercialmente.
- Culturizar en consumo de medicamentos genéricos.

- Lograr que en el plazo de dos años esta propuesta de consolidación del proyecto sea auto sustentable, genere rendimientos que se auto financie sus costos fijos. (Administración Farmunic EP, 2016)

## **1.6. Normativa Legal**

La empresa municipal FARMUNIC EP, se encuentra regida por las siguientes normativas:

- Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP).
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).
- Código del trabajo.
- Reglamento, administración y control de bienes del Sector Público.
- Ordenanzas municipales.
- Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).
- Reglamento Interno de Trabajo - Farmacia Municipal Empresa Pública Farmunic EP. (Administración Farmunic EP, 2016)

### **1.6.1. Definición y construcción de empresas públicas**

De acuerdo con La Ley Orgánica de Empresas Públicas, en su Artículo 5 sobre Constitución y Jurisdicción, se establece que la creación de empresas públicas se hará:

1. Mediante decreto ejecutivo para las empresas constituidas por la Función Ejecutiva;
2. Por acto normativo legalmente expedido por los gobiernos autónomos descentralizados; y,
3. Mediante escritura pública para las empresas que se constituyan entre la Función Ejecutiva y los gobiernos autónomos descentralizados, para lo cual se requerirá del decreto ejecutivo y de la decisión de la máxima autoridad del organismo autónomo descentralizado, en su caso.” (Ley Orgánica de Empresas Públicas, 2011, p. 5)

Además, se considera que: “Se podrá constituir empresas públicas de coordinación, para articular y planificar las acciones de un grupo de empresas públicas creadas por un mismo nivel de gobierno, con el fin de lograr mayores niveles de eficiencia en la gestión técnica, administrativa y financiera” (LOEP, 2014, p. 5).

Por otra parte, en el Artículo 5 sobre la Constitución y Jurisdicción, se indica que: “La denominación de las empresas deberá contener la indicación de "EMPRESA PUBLICA" o la sigla "EP", acompañada de una expresión peculiar” (LOEP, 2014, p. 5).

Finalmente, se tiene en cuenta el Artículo 5 de la LOEP respecto de la Constitución y Jurisdicción de las empresas públicas, en el que se establece:

En el decreto ejecutivo, acto normativo de creación, escritura pública o resolución del máximo organismo universitario competente, se detallarán los bienes muebles o inmuebles que constituyen el patrimonio inicial de la empresa (sic), y en un anexo se listarán los muebles o inmuebles que forman parte de ese patrimonio. (Ley Orgánica de Empresas Públicas, 2011, p. 5)

### **1.6.2. Liquidación de empresas públicas**

Al respecto, se considera el Artículo 55 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas, sobre la Procedencia:

Cuando una empresa pública haya dejado de cumplir los fines u objetivos para los que fue creada o su funcionamiento ya no resulte conveniente desde el punto de vista de la economía nacional o del interés público y siempre que no fuese posible su fusión, el Ministerio o institución rectora del área de acción de la empresa pública o la máxima autoridad del gobierno autónomo descentralizado propondrá al Directorio de la empresa su liquidación o extinción, aplicando para el efecto lo previsto en el artículo anterior. Ley Orgánica de Empresas Públicas, 2011, p. 23)

### 1.6.3. Bienes del Sector Público

De acuerdo con el Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público (2015) en su Artículo 3 referente al Procedimiento y Cuidado, establece: “la conservación y el buen uso de los bienes y existencias, será de responsabilidad de los usuarios finales o custodios responsables que los han recibido, para el desempeño de sus funciones y labores oficiales” (p. 1)

Además, se toma en cuenta que para la correcta aplicación de este artículo (Artículo 3), cada institución emitirá las disposiciones administrativas internas correspondientes, que sin alterar las normas del presente reglamento permitan: “a) Dejar constancia obligatoria en un acta de entrega recepción, el momento de la entrega de bienes por parte del Proveedor al Guardalmacén con el fin de controlar, registrar y custodiar los bienes entregados” (Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público, 2015, p. 1).

### 1.6.4. Responsables de inventarios

La entrega de inventarios para la venta, materiales, equipos, herramientas o instrumentos de trabajo a cada servidor público se hará por escrito. Una vez recibido, el trabajador se hace responsable de pérdidas roturas o deterioros anormales. (Reglamento Interno de Trabajo - FARMUNIC EP, 2014)

### 1.6.5. Organismos a los que reportan información financiera



*Figura 2.* Logotipo del Servicio de Rentas Internas  
**Fuente:** Servicio de Rentas Internas, 2017



*Figura 3.* Logotipo del Ministerio de Economía y Finanzas

**Fuente:** Ministerio de Economía y Finanzas, 2017

**Ministerio de Economía y Finanzas:** La Subsecretaría de Relaciones Fiscales, tiene la responsabilidad con las Empresas Públicas de:

- Coordinar, elaborar y dirigir los lineamientos de ingresos, gastos, financiamiento, activos, pasivos y patrimonio público para Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD's), empresas públicas, y resto del sector público.
- Analizar y dar seguimiento a los ingresos, gastos, financiamiento, activos, pasivos y patrimonio público relacionados con GAD's, empresas públicas, y resto del sector público.
- Analizar y dar seguimiento al riesgo crediticio, límites y capacidad de endeudamiento de GAD's, empresas públicas, y resto del sector público en coordinación con la Subsecretaría de Financiamiento Público.
- Consolidación y publicación de información financiera y fiscal de GAD's, empresas públicas y resto del sector público.
- Mantener actualizado el catastro financiero de las empresas públicas y otras entidades distintas del Presupuesto General del Estado.
- Recibir los presupuestos aprobados de GAD's, empresas públicas y resto del sector público.
- Monitorear y evaluar la ejecución presupuestaria y el desempeño de las entidades, organismos y empresas fuera del PGE.
- Requerir a las entidades, instituciones, organismos a personas de derecho público o privado información sobre la utilización de los recursos públicos. (Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública, 2013, p. 32)

En el mismo sentido, la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (2013), dispone sobre la transparencia en la gestión administrativa que están obligadas a observar todas las instituciones del Estado y ordena que las instituciones difundirán la información total sobre el presupuesto anual que administra la institución, especificando ingresos, gastos, financiamiento y resultados operativos de

conformidad con los clasificadores presupuestales, así como liquidación del presupuesto. (p. 33)

**Procedimiento para el reporte de datos generales de la empresa pública.** - Se solicita que la información detallada en el Formulario DNEP No. 1 sea reportada de manera trimestral.

1. Seleccionar el “Formulario DNEP No. 1”
2. Llenar los datos solicitados. Los campos que se encuentran marcados con asterisco (\*) son obligatorios.
3. Una vez concluido el ingreso de datos, dar clic en el ícono “Enviar” que se encuentra al final del formulario. (Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública, 2013, p. 40)

**Procedimiento para la entrega de información financiera y ejecución presupuestaria para empresas públicas.** - Esta información deberá ser reportada con frecuencia mensual en los primeros quince días posteriores al cierre de cada mes.

1. Seleccionar el “Formulario DNEP No. 2”
2. Llenar los datos solicitados. Los campos que se encuentran marcados con asterisco (\*) son obligatorios.
3. Una vez concluido el ingreso de datos, dar clic en el ícono “Enviar” que se encuentra al final del formulario.
4. Adicionalmente, se debe remitir a la Dirección Nacional de Empresas Públicas los documentos que respaldan la información ingresada, ya sea de forma física o en medio magnético.
5. Toda la información ingresada en estos formularios será verificada y validada con la documentación física magnética que se reciba en esta Cartera de Estado. (Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública, 2013, p. 41)



## 1.7. Estructura organizacional

*Figura 4.* Estructura Organizativa de la Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP  
**Fuente:** Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP

### 1.7.1. Funciones departamentales

**Presidente/a del Directorio:** Es la máxima autoridad y el órgano encargado de la legislación y fiscalización de FARMUNIC EP. Sus principales funciones son orientar, dirigir la política y gestión de la Empresa FARMUNIC EP y gestionar los recursos para de esta forma generar una mejora continua de la Empresa.

**Administrador General:** Es el representante legal de la Empresa y responsable ante el Directorio por la gestión técnica, financiera y administrativa. Define, organiza y supervisa la administración de FARMUNIC EP de acuerdo con el Plan Estratégico que es elaborado por el mismo, dirige la elaboración del POA y presupuesto anual y asegura la implementación, funcionamiento y actualización de los sistemas de administración financiera, presupuesto y recaudación de recursos financieros.

**Asesoría Jurídica:** Son funciones asesoras permanentes, sin perjuicio de los que puedan ofrecer el Municipio de Paute y/o sus Empresas. Asesorara al Directorio y demás departamentos en materia legal revisando y preparando las bases y documentos precontractuales y requisitos legales previos a la celebración de contratos de adquisición de bienes y prestación de servicios y codificara las normas legales y reglamentos de la Empresa.

**Planificación:** Este departamento es quien apoya a las autoridades institucionales en la toma de decisiones respecto de los avances y cumplimiento de las metas establecidas, formulando, ejecutando y supervisando planes y programas de expansión de la empresa de cualquier forma legal recomendada por esto asesorara al Directorio y Administrador en la formulación de políticas y metodologías para implementar y desarrollar proyectos de consolidación o expansión.

**Auditoría Interna:** El departamento de auditoria interna es un consultor que proporciona servicios independientes, asesoramiento y apoyo al directorio y funcionarios sobre temas financieros, legales, de contratación y consultas que mejoran las operaciones de la empresa. Realiza exámenes especiales y auditorías especiales; elabora Informes y comprueba el cumplimiento de disposiciones legales.

**Unidad Administrativa Financiera:** Planifica, dirige, ejecuta y controla las actividades del sistema Financiero-Administrativo y asegura su correcto funcionamiento de conformidad con Políticas, Leyes y Normas pertinentes. Prepara el Presupuesto General y proyectos de endeudamiento, que deben ser aprobados, para ello se establecen estrategias, que permitan un el óptimo rendimiento de los recursos.

**Contabilidad:** Es el instrumento que opera las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar exactitud y seguridad en el registro de las operaciones financieras, económicas y presupuestales de la empresa. Planifica, organiza, dirige y controla las actividades de la Contabilidad de la misma, supervisa recaudaciones diarias de ingresos y cada año realiza un levantamiento físico de los bienes muebles de propiedad de la Empresa.

**Talento Humano:** Este departamento deberá planificar, dirigir y supervisar procesos de los subsistemas de recursos humanos, reclutamiento, selección y evaluación del desempeño. Coordina anualmente la capacitación de los servidores de la entidad.

**Representante Farmacéutica:** Es la principal responsable de representar a la farmacia frente a los Organismos de Control, Vigilancia y Supervisión del Ministerio de Salud Pública. Brinda atención diaria a clientes y proveedores. Controla los permisos anuales requeridos para el funcionamiento de FARMUNIC EP.

**Equipo de Auxiliares de Farmacia:** Son usuarios que brindan atención diaria a clientes de la Empresa y custodios del inventario de medicamentos asignado mediante actas de entrega recepción para el desarrollo de sus labores; se encargan de la recepción, disposición y requerimientos mensuales de insumos y medicamentos.

**Medicina General:** Deberá brindar atención primaria de salud inmediata y segura en todos los casos a pacientes de todas las edades con un enfoque integral, en consulta externa y atención médica a pacientes del IESS. Deberá Capacitarse y capacitar de forma continua al personal según sus necesidades sobre temas de salud.

**Auxiliar de Enfermería:** Es quien direcciona al paciente según su requerimiento, realiza apertura de historias clínicas, controla insumos del stock para el área médica, a través de apertura de kardex y realiza informes diarios cuadrados con las facturas. (Administración Farmunic EP, 2016)

## **1.8. Procesos generales**

### **1.8.1. Flujograma del proceso para la adquisición de bienes**

Un flujograma es una representación gráfica que nos muestra visualmente paso a paso los procesos o actividades de un determinado departamento, en este caso se muestra el diagrama de actividades para la adquisición de bienes de FARMUNIC EP, de tal manera que nos ayuda a comprender las etapas del proceso, siendo posible incorporar mejoras.

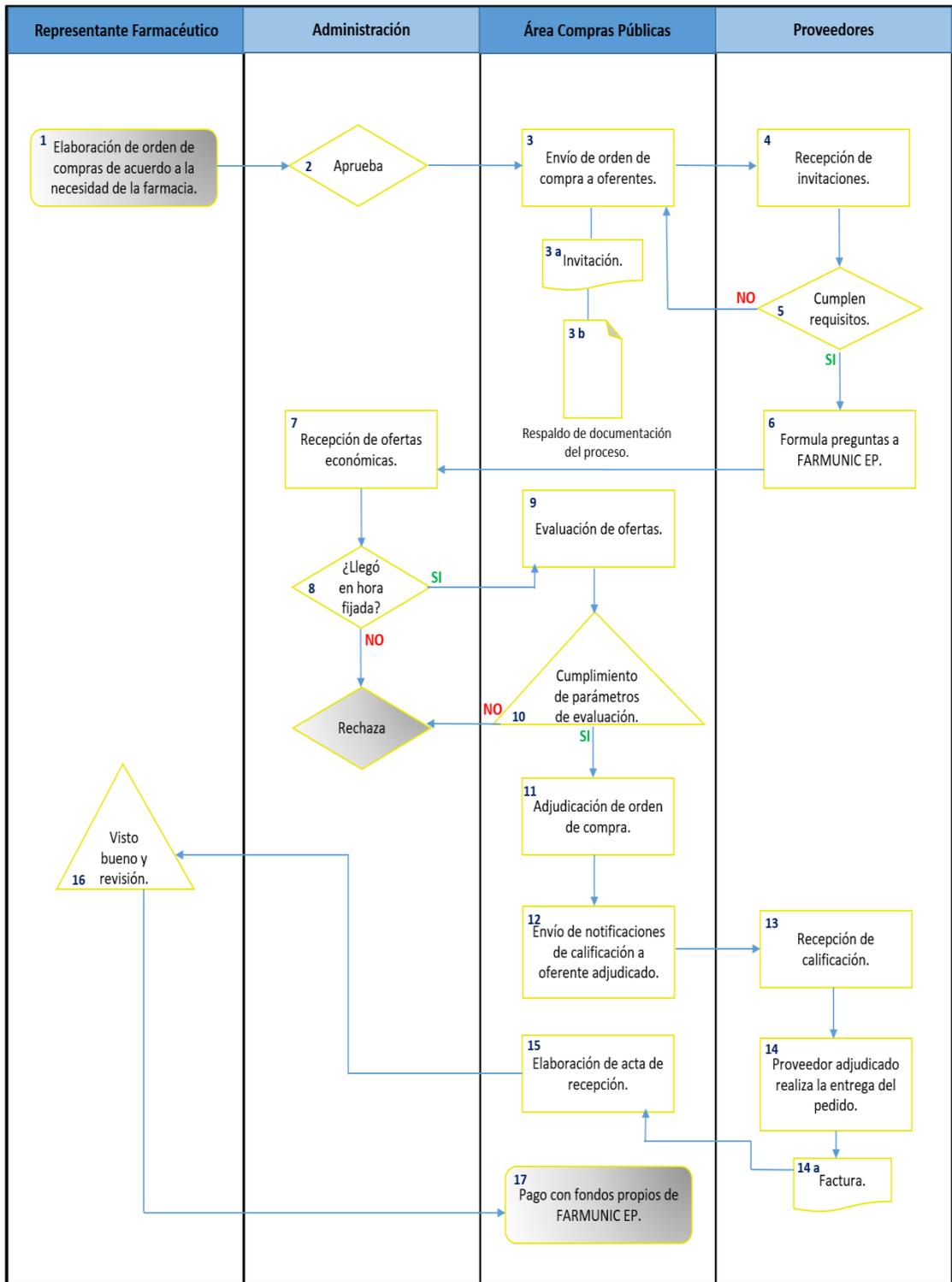


Figura 5. Flujograma del proceso para la adquisición de bienes.  
 Elaboración: Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 1.8.2. Flujograma del proceso de ventas

El proceso de ventas de bienes de FARMUNIC EP, se basa en la comercialización de medicamentos e insumos médicos con dinero en efectivo.

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE
<pre> graph TD     Inicio([Inicio]) --&gt; I1[1.- Información]     I1 --&gt; I2[2.- Verificación]     I2 --&gt; I3{3.- Aprobación}     I3 -- Sí --&gt; I4[4.- Despacho]     I3 -- No --&gt; C1((1))     I4 --&gt; I5[5.- Facturación]     I5 --&gt; I6[6.- Cobro]     I6 --&gt; Fin([Fin])         </pre>	<p>1.- Recibir datos del producto que se desea adquirir mediante receta o información brindada por el cliente para medicamentos de libre venta.</p> <p>2.- Constatar si el producto con las características solicitadas se encuentra en el sistema y en el stock físico, se maneja mediante códigos.</p> <p>3.- Enseñar al cliente el producto para de el visto bueno y esté de acuerdo en adquirirlo.</p> <p>4.- Preparar la cantidad de productos para que el cliente pueda llevarlos.</p> <p>5.- Emitir el comprobante de venta, con los datos del cliente.</p> <p>6.- Recibir el monto de dinero que se debe cancelar por los productos vendidos.</p>	<p>Auxiliar de farmacia/ Cliente</p> <p>Auxiliar de farmacia</p> <p>Auxiliar de farmacia/ Cliente</p> <p>Auxiliar de farmacia</p> <p>Auxiliar de farmacia/ Cliente</p> <p>Auxiliar de farmacia/ Cliente</p>

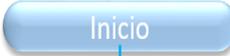
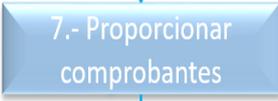
Figura 6. Flujoograma del proceso de venta de bienes

Elaboración: Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 1.8.3. Flujograma del proceso de facturación y arqueo de caja

El arqueo de caja de la empresa es diario y la información necesaria para realizar este proceso son las facturas por ventas de los productos que oferta la empresa, para luego proceder a constatar la existencia del efectivo con respecto al sistema de facturación.

Figura 7. Flujograma del proceso de facturación y arqueo de caja

ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	RESPONSABLE
		
	1.- Imprimir el comprobante de venta con los datos del cliente y la adquisición.	Auxiliar de farmacia/ Cliente
	2.- Cobrar la cantidad total de la factura al cliente por motivo de la venta.	Auxiliar de farmacia/ Cliente
	3.- Se cuadra el dinero físico con el total de comprobantes que emitió el sistema de facturación durante el día.	Auxiliar de farmacia
	4.- Se cierra caja al momento de constatar que los datos del sistema y el dinero coinciden.	Auxiliar de farmacia
<p data-bbox="448 1361 480 1395">Sí</p> 	5.- Cada auxiliar de farmacia emite el acta de arqueo, para proporcionar la información al departamento de contabilidad.	Auxiliar de farmacia/ Contador
	6.- Depositar el efectivo recaudado en el día en la cuenta de la empresa.	Auxiliar de farmacia
	7.- Brindar al contador los comprobantes de depósito, éstos deben tener el valor del acta de arqueo.	Auxiliar de farmacia/ Contador
		

Elaboración: Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

## **1.9. Estructura financiera**

FARMUNIC EP, tiene cuentas importantes que deben ser revisadas y analizadas para poder mejorar su rendimiento económico, para ello se realizó un análisis (Análisis horizontal y vertical) de los Estados Financieros de la empresa para el año 2016 y además mediante entrevistas al personal de la empresa se pudo determinar cuáles son las cuentas que merecen más atención y podrán ser examinadas más a fondo.

Pues según el análisis se pudo determinar que las cuentas que tienen mayor relevancia en cuanto a activos son los INVENTARIOS con 51,9% y el EFECTIVO con 23,78%, dinero que se obtiene por las ventas que maneja la empresa y en cuanto a pasivos son las CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR con 85,54%. (ANEXO 1)

Por lo que hemos decido poner énfasis en las Normas Internacionales de Contabilidad: NIC 2 - Inventarios y NIC 16 – Propiedad, planta y equipo, ésta última la vamos a analizar debido a que, en las entrevistas realizadas al personal, nos pudieron indicar que la parte administrativa de la empresa carecía del conocimiento necesario para realizar los respectivos ajustes a su inventario y se pueda reflejar la real situación de la empresa.

Se puede observar a continuación el Estado de Situación Inicial y el Estado de resultados de FARMUNIC EP del año 2016:

Tabla 7. Estado de Situación Inicial

FARMACIA MUNICIPAL EMPRESA PÚBLICA FARMUNIC EP		
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
1	ACTIVO	80.988,13
101	ACTIVO CORRIENTE	76.180,05
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3,3
101.01.01	CAJA	3,3
101.01.01.02	CAJA CHICA FARMUNIC	3,3
101.01.02	BANCOS	19.252,81
101.01.02.01	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR NRO. 03220812	19.237,16
101.01.02.02	COOP. JARDÍN AZUAYO NRO. 2045781	1,38
101.01.02.03	COOP. JARDÍN AZUAYO NRO. 2128836	14,27
101.02	ACTIVOS FINANCIEROS	12.070,53
101.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	8.858,37
101.02.05.03	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES FARMUNIC	6.978,67
101.02.05.04	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR FARMUNIC	1.878,93
101.02.05.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR LABORATORIO FARMUNIC	0,77
101.02.06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	3207,33
101.02.06.01	CTA. POR COB. FALTA REGLAMENTARIA SRI FARMUNIC	2537,09
101.02.06.02	CTA. POR COB. DR. ROBERTH LOAYZA (P. IESS) FARMUNIC	195,98
101.02.06.03	CTA. POR COB. MULTA SRI (IMP. A LA RENTA 2) FARMUNIC	348,16
101.02.06.04	CTA. POR COBRAR PRÉSTAMOS FARMUNIC	126,1
101.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,83
101.02.08.01	FONDOS A RENDIR MONTALEZA AUQUILLA LUIS ROLANDO FARMUNIC	4,83
101.03	INVENTARIOS	42.036,26
101.03.06	INV. DE PROD. TERMINADOS Y MERCADERÍA – COMPRADO DE TERCEROS	42.036,26
101.03.06.01	INV. DE PROD. TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN FARMUNIC	42.036,26
101.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	219,73
101.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	219,73
101.04.01.01	ANTICIPO DE SEGURO FARMUNIC	219,73
101.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.597,42
101.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.597,42
101.05.01.01	IVA PAGADO	2.597,42
102	ACTIVOS NO CORRIENTE	4.808,08
102.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.808,08
102.01.05	MUEBLES Y ENSERES	2.831,55
102.01.05.01	MUEBLES Y ENSERES FARMUNIC	3.219,68

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
102.01.05.02	(-) DEPR. ACUMULADA MUEBLES Y EN CER	-388,13	
102.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		1.976,53
102.01.08.01	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN FARMUNIC	2.737,38	
102.01.08.02	(-) DEPR. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-760,85	
2	PASIVO		96.991,25
201	PASIVO CORRIENTE		96.991,25
201.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		69.279,87
201.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	69.279,87	
201.03.01.01	VARIOS ACREEDORES FARMUNIC	8449,92	
201.03.01.02	PROVEEDORES FARMUNIC	60.810,92	
201.03.01.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR FARMUNIC	19,03	
201.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		10.934,29
201.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		204,31
201.07.01.01	RETENCIÓN 1% FARMUNIC	8,14	
201.07.01.02	RETENCIÓN 30% FARMUNIC	274,14	
201.07.01.03	RETENCIÓN 70% FARMUNIC	-15,51	
201.07.01.04	RETENCIÓN 100% FARMUNIC	-162	
201.07.01.05	IVA COBRADO EN VENTAS FARMUNIC	99,54	
201.07.03	CON EL IESS		1.157,81
201.07.03.01	APORTE PATRONAL FARMUNIC	614,58	
201.07.03.02	APORTE PERSONAL FARMUNIC	516,59	
201.07.03.03	IECE CETEC FARMUNIC	26,64	
201.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		4.264,10
201.07.04.01	DÉCIMO TERCER SUELDO FARMUNIC	3.054,90	
201.07.04.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO FARMUNIC	1.209,20	
201.07.07	REMUNERACIONES POR PAGAR FARMUNIC		5.308,07
201.07.07.01	REMUNERACIONES FARMUNIC	586,94	
201.07.07.02	CHUQUIRA ARCENTALES MARIA ALEXANDRA FARMUNIC	0,01	
201.07.07.03	LOAYZA ROBERTH FARMUNIC	687,04	
201.07.07.04	MÉNDEZ CAPITO JOSÉ ORLANDO FARMUNIC	0,01	
201.07.07.05	CARRION CAGUANA MARÍA TERESA FARMUNIC	-0,01	
201.07.07.06	JARA CÁRDENAS JANETH ALEXANDRA FARMUNIC	856,81	
201.07.07.07	ABAD LEÓN GLADYS JOHANA FARMUNIC	1956,69	
201.07.07.08	CÁCERES RAMIREZ CARMEN NATALIA FARMUNIC	892,86	
201.07.07.09	SALINAS ARIAS SANDRA LORENA FARMUNIC	727,72	
201.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS		62,81
201.08.01	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS FARMUNIC		62,81
201.08.01.01	RODAS ROCANO MARTHA JANETH FARMUNIC	62,81	
201.10	ANTICIPOS DE CLIENTES		16714,28
201.10.01	ANTICIPOS DE CLIENTES FARMUNIC		16714,28
201.10.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES	16714,28	
3	PATRIMONIO NETO		-16.003,12
301	CAPITAL		-16.003,12
301.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		32.500,00
301.01.01	APORTE MUNICIPAL		32500
301.01.01.01	APORTE GAD MUNICIPAL	2450	
301.01.01.02	APORTE DE A.S.M	8000	

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
306	RESULTADOS ACUMULADOS		-40.383,60
306.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		-40.383,60
306.02.01	RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES FARMUNIC	-40.383,60	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		-8.119,52
307.01	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		-8.119,52
307.01.02	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL FARMUNIC EP	-8.119,52	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			80.988,13

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Tabla 8. Estado de resultados

FARMACIA MUNICIPAL EMPRESA PÚBLICA FARMUNIC EP		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016		
401	INGRESOS	82286,25
401.01	INGRESOS	82286,25
401.01.01	INGRESOS OPERACIONALES	77457,3
401.01.01.001	VENTAS 12%	15036,32
401.01.01.002	VENTAS 0%	62420,98
401.01.02	INGRESOS NO OPERACIONALES	48228,95
401.01.02.002	INTERESES	9,46
401.01.02.006	OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	4819,49
501.01.02	COSTO DE VENTAS	66315,59
501.01.02.001	INVENTARIO INICIAL	59030,83
501.01.02.001.01	INVENTARIO INICIAL	59030,83
501.01.02.002	COMPRAS DE MERCADERÍA	49312,02
501.01.02.002.01	COMPRAS DE MERCADERÍA IVA 12%	11422,77
501.01.02.002.02	COMPRAS DE MERCADERÍA IVA 0%	45755,77
501.01.02.002.03	DEVOLUCIONES EN COMPRAS IVA 0%	-7800,23
501.01.02.002.04	DESCUENTOS EN COMPRAS IVA 0%	-57,29
501.01.02.002.05	DEVOLUCIONES EN COMPRAS IVA 12%	-699,94
	MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA	108351,85
	(-) INVENTARIO FINAL	-42036,26
	UTILIDAD BRUTA	15970,66
501	GASTOS	24090,18
501.01	GASTOS OPERACIONALES	24090,18
501.01.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	24040,02
501.01.01.001	SUELDOS Y SALARIOS	12882,08
501.01.01.002	BENEFICIOS SOCIALES	2236,68
501.01.01.003	HORAS EXTRAS	488,75
501.01.01.004	HONORARIOS PROFESIONALES	3195
501.01.01.005	APORTE PATRONAL	1417,36
501.01.01.006	IECE SETEC	86,37
501.01.01.009	SERVICIOS DE TELEFONÍA	374,06
501.01.01.010	REFRIGERIOS	162,5
501.01.01.011	MATERIALES Y SUMINISTROS	112,35
501.01.01.012	VARIOS MULTAS E INTERESES	1,49
501.01.01.013	GASTOS BANCARIOS	34,86
501.01.01.014	INTERESES COOPERATIVA	298,74
501.01.01.018	IMPRESIÓN REPRODUCCIÓN PUBLICACIÓN	205,37
501.01.01.020	SEGUROS	404
501.01.01.021	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	1597,93
501.01.01.030	FONDOS DE RESERVA	542,48
501.01.05	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	50,16
501.01.05.002	ALIMENTOS Y BEBIDAS	50,16
	>>PÉRDIDA<<	-8119,52

Fuente: Trabajo de campo

Elaboración: Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Luego de lo expuesto se realizó un análisis de Liquidez, Actividad, Apalancamiento y Rentabilidad, con la información de los Estados Financieros del año 2015 y 2016, observando en ese periodo de tiempo, el desempeño que ha tenido la empresa.

### 1.9.1. Indicadores de Liquidez

Este análisis mediante indicadores de liquidez, nos proporciona la información para conocer la liquidez, es decir, la capacidad que tiene FARMUNIC EP, de generar fondos suficientes, para hacer frente a sus obligaciones financieras y la facilidad o dificultad que tiene para convertir los activos corrientes de la empresa en efectivo. Para ello se han determinado tres indicadores: liquidez corriente, prueba ácida o rápida y capital de trabajo. (ANEXO 2)

Tabla 9. *Indicadores de liquidez*

Año 2016		
<b>Liquidez Corriente</b>	0,79	Se demuestra que, por cada dólar de deuda, Farmunic EP tuvo \$0,79 centavos para cubrirla.
<b>Prueba Rápida</b>	0,45	El grado de liquidez de la empresa Farmunic EP en el año 2016 dependió más de los inventarios en un 55% que de los clientes que fue un 45%.
<b>Capital de Trabajo</b>	-20811,20	Farmunic EP no contó con recursos necesarios para continuar con el normal desarrollo de sus actividades luego de pagar sus deudas, ya que su capital presentaba un saldo negativo.

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

La liquidez corriente que muestra FARMUNIC EP tiene un valor que representa posibles problemas de liquidez en la empresa ya que es bajo, pues mientras mayor sea el resultado mayor será la capacidad de solvencia que tiene, entendiéndose que existen inconvenientes al momento de cubrir sus deudas u obligaciones. Según la prueba ácida, la empresa depende más de sus inventarios para convertir sus activos en efectivo que de las otras cuentas del activo. El capital de trabajo nos indica que FARMUNIC EP, no podría cancelar sus deudas a corto plazo en un momento dado debido a que existe un excedente en su pasivo corriente.

### 1.9.2. Indicadores de Actividad

Mediante este análisis podremos ver cómo se desarrolla la actividad económica de la empresa y la eficiencia que utiliza en sus operaciones, al mismo tiempo se puede medir cuán rápida es la recuperación de los mismos. Para lo cual se utilizarán los indicadores de: cuentas por cobrar, inventarios, proveedores y activos totales. (ANEXO 3)

Tabla 10. *Indicadores de actividad*

Año 2016		
<b>Cuentas por Cobrar</b>	6,82	Las cuentas por cobrar rotaron 6,82 veces en el año 2016.
<b>Rotación de Inventarios</b>	1,58	Los inventarios rotaron 1,58 veces en el año.
<b>Rotación de Activos</b>	1,02	Los activos rotan 1 vez al año.
<b>Rotación de Proveedores</b>	1,58	Los proveedores al igual que los inventarios rotan 1,58 veces en el año 2016.

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Tabla 11. *Ciclo comercial*

PROMEDIO DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS	228 DÍAS	42036,26
PERIODO PROMEDIO DE COBRO	53 DÍAS	12070,53
<b>CICLO DE OPERACIÓN</b>	<b>281 DÍAS</b>	<b>54106,79</b>
PERIODO PROMEDIO DE PAGO	506 DÍAS	69279,87
<b>CICLO COMERCIAL</b>	<b>-225 DÍAS</b>	<b>-15173,08</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Los clientes de Farmunic EP pagan sus deudas cada 53 días, en promedio. Los inventarios de la entidad permanecen en bodega 228 días antes de su venta y al rotar solo 1 vez promedio en el año, significa que no existieron muchas ventas por lo que esta fue una causa o impedimento para que puedan cubrir las deudas con sus proveedores.

Y en cuanto al grado de uso o eficiencia en la utilización de las inversiones para generar ventas fue de 1,02; esto significa que la empresa durante el año 2016, cambia sus activos 1,02 veces al año.

### 1.9.3. Indicadores de Endeudamiento

Con estos indicadores se identifica el riesgo asumido por la empresa ante un nivel de endeudamiento, es decir, se demuestra el respaldo que tiene FARMUNIC EP para cubrir ciertas deudas que se dan a corto o largo plazo. Los indicadores usados son dos: índice de endeudamiento e índice de cobertura de intereses. (ANEXO 4)

Tabla 12. *Indicadores de endeudamiento*

Año 2016	
Endeudamiento	-21%
Cobertura de Intereses	1

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

La empresa FARMUNIC EP, mostró un índice de endeudamiento mayor al límite que es de 70%, es decir, no tuvo capacidad para endeudarse, ya que más del 100% pertenece a terceros y no cuentan con capital propio.

En cuanto al índice de cobertura de intereses, se puede observar que la empresa pudo endeudarse solo una vez en el año 2016 ya que su capacidad de endeudamiento no le permitió obtener una nueva obligación financiera.

### 1.9.4. Indicadores de Rentabilidad

Se puede observar mediante este análisis, la capacidad de generación de utilidad de FARMUNIC EP, en relación a sus ventas, activos o capital; es importante que los resultados sean favorables, ya que la empresa necesita utilidad para poder subsistir, caso contrario significa que la organización está pasando por una etapa de pérdidas, que por lo tanto afecta a toda su actividad económica. Se utilizaron los índices de: margen de utilidad bruta, margen de utilidad operativa, rendimiento sobre inversiones y rendimiento sobre el patrimonio. (ANEXO 5)

Tabla 13. *Indicadores de rentabilidad*

<b>Año 2016</b>	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	19,41%
<b>COBERTURA DE INTERESES</b>	-9,86%

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Luego de pagar los costos de ventas, la empresa se quedó con el 19,41% de la utilidad bruta, lo cual se destinó para cubrir gastos, costos fijos y generar ganancias en caso que existiera. Al cubrir los gastos y costos fijos la empresa se queda con -9,86% de utilidad generada por las ventas, es decir, del 19,41% de margen de utilidad bruta se reduce a -9,86% y esta fue destinada para cubrir intereses, impuestos, entre otros.

Tabla 14. *Rendimiento de inversiones y patrimonio*

<b>EFICIENCIA</b>	<b>RENTABILIDAD</b>	<b>DUPONT</b>
<b>1,01602852</b>	-0,098559966	-10,01%

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Según los resultados del rendimiento sobre inversiones y el rendimiento sobre el patrimonio, FARMUNIC EP en el año 2016 fue más eficiente que rentable, es decir, los activos disponibles en la empresa fueron utilizados de manera eficiente lo que provocó generar más ventas.

## **CAPÍTULO II**

### **FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA NORMATIVA CONTABLE INTERNACIONAL**

#### **Introducción**

El segundo capítulo nos permitirá obtener un conocimiento amplio sobre la Normativa Internacional de Contabilidad, pudiendo detectar los puntos en los que será necesaria su aplicación con respecto a la empresa pública estudiada. Gracias a la información y conocimiento obtenido en el capítulo anterior, se sabe las necesidades que requiere FARMUNIC EP y se podrá analizar las respectivas definiciones de la norma que serán útiles en este proceso de aplicación y como consecuencia de este estudio del marco teórico se podrá dar paso a la ejecución y presentación de los Estados Financieros.

#### **2.1. Conceptos básicos y objetivos de la NIC.**

##### **2.1.1. Normas Internacionales de Contabilidad**

Debido a la economía internacional y la globalización de los mercados, se han requerido diferentes competencias conceptuales, técnicas para el desarrollo de la información contable-financiera y se ha solicitado un conjunto de criterios que certifiquen transparencia de la información empresarial, para que así se pueda armonizar la contabilidad de empresas a nivel internacional y de esta forma conseguir una mejor dinámica entre los mercados, es por ello que, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la cual es una institución europea privada; que junto con diferentes organismos de política económica internacional; creó la “Normativa Internacional de Contabilidad” (NIC) y las “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF) (Hansen-Holm, Hansen-Holm, Hansen-Holm, & Chávez, 2011).

##### **2.1.1.1. Concepto**

Las NIC, forman un conjunto único de estándares creadas desde una perspectiva mundial, que suponen un manual contable, para formular y publicar principios contables de aceptación y observación en todo el mundo, ya que en ellas están

establecidos lineamientos que establecen la información que se debe proporcionar y la forma en que la misma debe presentarse en los estados financieros de las empresas.

...se caracterizan por ser estándares de contabilidad de muy alto nivel técnico, pero, a su vez, representan también reglas de contabilización sumamente complejas (...) son estándares de contabilización de primer orden, pero, como tales, únicamente se limitan a establecer en forma descriptiva los criterios de registro, valuación, representación y revelación relacionados con cada uno de los tratamientos contables que estas prescriben. (Mesén Figueroa, 2007, p. 12)

#### **2.1.1.2. Objetivo**

Las NIC se crearon con el objetivo principal de que todas las empresas se rijan por un único cuerpo normativo; en lo que supone los principios contables, permitiendo de esa manera la comparación de información financiera de una empresa con otra, atravesando fronteras y que esa información financiera elaborada por las sociedades, sea de alta calidad, que muestre transparencia en las operaciones de un negocio, sea comparable más allá de sus fronteras, ayude a la toma de decisiones económicas dentro de las empresas y además facilite el tránsito financiero entre países y la economía de mercado.

Los objetivos del IASB con la creación de las NIC, son los siguientes:

- a) Desarrollar, para el interés público, un conjunto de normas generales de contabilidad de calidad, comprensibles y aplicables, que permitan exigir una alta calidad, transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros.
- b) Promover el uso y aplicación rigurosa de dichas normas.
- c) Conseguir la convergencia entre las normas contables de ámbito nacional y las Normas Internacionales de Contabilidad. (Escudero, 2004, p. 236)

## **2.2. NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

### **2.2.1. Concepto**

La primera Norma se refiere a la presentación del balance general, estado de resultados o de ganancias y pérdidas, estado de flujos de efectivo y otros estados financieros en todo tipo de organización.

### **2.2.2. Objetivo**

Formulada para establecer bases que determinan o dan pauta para la presentación de los estados financieros que son de propósito general, con el fin de asegurar que estos estados puedan ser comparables con estados financieros de períodos anteriores de la misma entidad o con los estados financieros de otras entidades, para lo que define los requerimientos generales para su presentación, su estructura y requisitos mínimos de contenido, es decir, para que todos los estados sean elaborados en un mismo lenguaje (Ministerio de Economía y Finanzas, 2009).

### **2.2.3. Importancia**

Esta norma es importante porque es el punto de partida para la presentación de estados financieros, los cuales son la imagen de la manera en que la entidad maneja sus recursos económicos a lo largo de un período contable. De acuerdo con Zapata (2011), los estados financieros bajo esta normativa internacional adquieren un carácter de comparabilidad, que permite compararlos ya sea de un año a otro, o de un período económico a otro.

### **2.2.4. Situación actual de la empresa**

La empresa quiere empezar un cambio con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, ya que éstas son uno de los recursos que ayudarán a solventar los problemas que mantiene FARMUNIC EP, por lo tanto se pudo conocer los Estados Financieros que manejaba la entidad y conservan cuentas diferentes a la estructura que nos brinda la Superintendencia de Compañías, ya que en el pasado, la administración debió basarse en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, por lo tanto dichas cuentas necesitan ser modificadas.

## **2.2.5. Definiciones**

### **2.2.5.1. Estados Financieros**

“Son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 3).

### **2.2.5.2. Resultado del periodo**

“Es el total de ingresos menos gastos, excluyendo los componentes de otro resultado integral” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 2).

### **2.2.5.3. Ajustes por reclasificación**

“Son importes reclasificados en el resultado en el periodo corriente que fueron reconocidos en otro resultado integral en el periodo corriente o en periodos anteriores” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 3).

### **2.2.5.4. Activo**

De acuerdo con Romero (2010), el activo es aquel formado por los recursos con que cuenta la entidad para el ejercicio de sus actividades y fines comerciales, los mismos que han de presentar beneficios económicos futuros esperados; estos “activos provienen de transacciones o eventos que realiza la entidad y que son identificables y cuantificables en unidades monetarias” (p. 56).

### **2.2.5.5. Pasivo**

El pasivo representa “todas las deudas, compromisos u obligaciones que una entidad tiene en el presente y que ha contraído a través de las transacciones o eventos pasados y que han sido necesarios para financiar los bienes que conforman el activo” (Ochoa, 2012, p. 2).

### **2.2.5.6. Patrimonio**

“Es el conjunto de bienes y derechos (denominados activos) y de deudas y obligaciones (denominados pasivos) que pertenecen a la empresa” (Herrero, 2001, p. 82); por lo tanto, una contabilidad llevada en base a las NIIF permitirá realizar una correcta toma de decisiones por los accionistas.

## **2.3. NIC 2 Inventarios**

### **2.3.1. Concepto**

Esta norma define a los inventarios como: “activos retenidos para la venta (producto terminado), activos utilizados en el curso ordinario de las actividades de producción (productos en proceso) y activos a ser consumidos en el proceso de producción o para el rendimiento de servicios (materia prima)” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 1).

### **2.3.2. Objetivo**

Dentro de la contabilidad de inventarios definir la cantidad de costo que se ha de reconocer como activo es fundamental, esto con el fin de que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Así, la utilidad de la Norma 2 es suministrar una guía que sirve para determinar ese costo, así como para el correspondiente reconocimiento como un gasto del período, lo que incluye además cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 3)

Los costos de los inventarios según esta normativa podrán ser valorados usando la fórmula de costo promedio ponderado o la fórmula PEPS, (primero en entrar, primero en salir). “Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor” (Zapata, 2011, p. 56).

### 2.3.3. Importancia

Los inventarios deben ser reconocidos, valorizados y registrados de una forma correcta, tratando de evitar pérdidas, esto se debe a que en las diferentes compañías, los inventarios son parte esencial de las mismas, ya que forman parte primordial de su principal actividad, las cuales son necesarias para el curso del negocio. Una adecuada contabilidad de los inventarios se debe hacer bajo las exigencias de la NIC 2, que establece el correcto manejo de los mismos.

### 2.3.4. Situación actual de la empresa

La empresa cuenta con \$42.000 aproximadamente, en inventarios destinados para la actividad comercial que realiza la misma, éstos se ofertan a la ciudadanía con normalidad, pero en la parte contable no se refleja la real información en cuanto a las existencias, ya que debido a los cambios de administración que surgieron en el año 2014, se marcaron metas que estaban obstaculizadas por la falta de información y existieron ciertos problemas en inventarios que hasta el momento se dan por error al dar de baja en el sistema, inventarios obsoletos, entre otros ya que existen muchos sustitutos en los medicamentos; en cuanto a la información, no había sido entregada completamente a la nueva administración y se buscaba consolidar a la empresa por lo que al poner más énfasis en ello, no se actualizaron algunos aspectos como la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad, por lo tanto ellos utilizaban las NEC.

Algunos problemas presentados luego de conocer la Normativa de Contabilidad son los siguientes:

**Costes de adquisición.** - Farmunic EP, no incluye al costo de cada producto los valores que se derivan de transporte, almacenamiento, rebajas, descuentos comerciales y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías.

**Valor neto realizable.** - Dentro de los inventarios existen productos obsoletos que ya no son recuperables; por ello se debe realizar la corrección del costo de cada producto no recuperable.

Luego de todos los ajustes y correcciones a realizarse, se debe presentar en los nuevos Estados Financieros la siguiente información según el Ministerio de Economía y Finanzas (2005):

- Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado.
- El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- El importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta.
- El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio.
- El importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio.
- El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio.
- Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.
- El importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 5)

### **2.3.5. Definiciones**

#### **2.3.5.1. Inventarios**

Según Gerardo (1996) los inventarios son los bienes con que cuenta una empresa y que están dirigidos a la venta o producción de productos que serán vendidos, como “materia prima, producción en proceso, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales utilizados para el empaque o las refacciones para mantenimiento que se utilizan durante un ciclo normal de las operaciones” (p 419).

#### **2.3.5.2. Costo o coste**

Es el gasto que incurre la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. De acuerdo con Brito (2009), es “el esfuerzo económico (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la

financiación, la administración de la empresa, etc.) que se debe realizar para lograr un objetivo operativo” (p. 12). Así, cuando la empresa no alcanza ese objetivo operativo, se dice entonces, que tiene pérdidas.

### **2.3.5.3. Valor neto realizable**

“Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 4).

## **2.4. NIC 16 Propiedad Planta y Equipo**

### **2.4.1. Concepto**

Esta norma establece que, para que un activo sea registrado, valorado y medido como un activo fijo (propiedad, planta y equipo) debe cumplir con diferentes condiciones establecidas en la misma; como: ser tangible, durar más de un periodo y ser utilizado en la producción de bienes y/o servicios, para sede administrativa o para arrendamiento (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 5).

### **2.4.2. Objetivo**

La NIC 16 tiene como fin prescribir la manera en que se han de tratar o manejar contablemente las propiedades, la planta y/o el equipo de una entidad, de tal manera que los usuarios de los estados financieros puedan conocer información sobre la inversión que la entidad ha realizado sobre estos recursos; así como también se da a conocer todos los cambios que se hayan realizado sobre esta inversión. “Los elementos de propiedad, planta y equipo que cumplan los escenarios establecidos por la presente NIC, para ser reconocido como un activo, se valoraran por su costo” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 3).

### 2.4.3. Medición Posterior al Reconocimiento

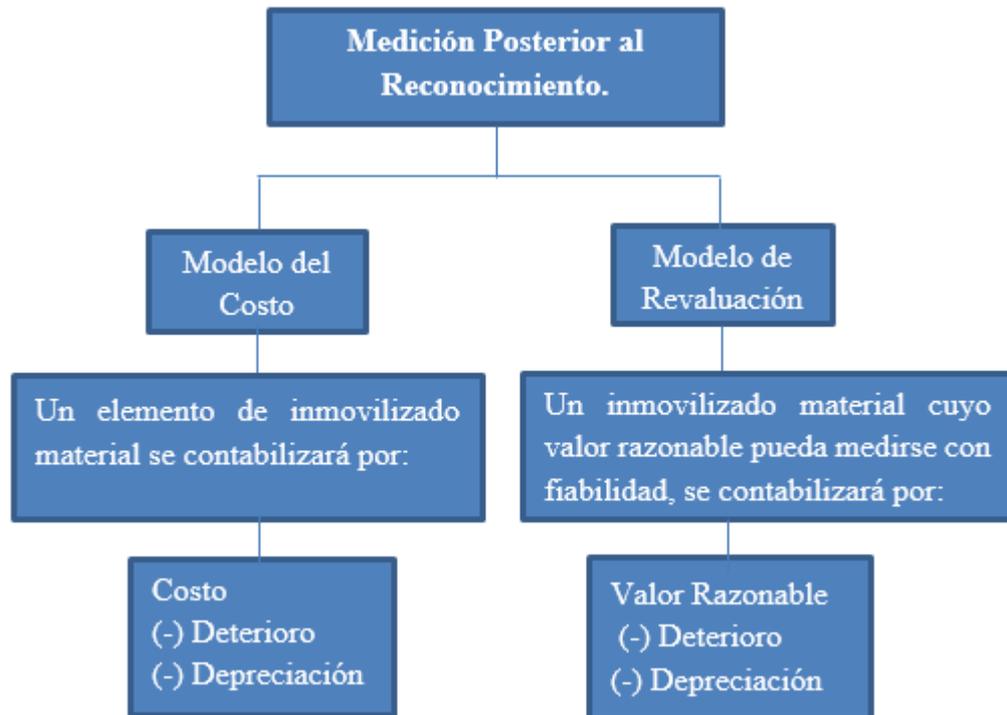


Figura 8. Resumen Medición Posterior al Reconocimiento

Elaboración: Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

#### Tratamiento de Revaluación

A continuación, se muestran puntos importantes que deben ser considerados para el tratamiento en la revaluación de la propiedad, planta y equipo:

- Si se revalúa un ítem de PPE, todos los de su misma clase deben ser revaluados.
- La revaluación será el nuevo valor del activo.
- Las revaluaciones incrementan el patrimonio.
- Si es una disminución de una pérdida previa afecta al Estado de Resultados.

Cuando se realice la revalorización de un bien inmovilizado, la depreciación acumulada puede tratarse de dos formas:

- (a) Re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revalorización sea igual a su importe revalorizado. Este método se

utiliza cuando se revaloriza el activo por medio de la aplicación de un índice a su coste de reposición depreciado.

(b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se re expresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revalorizado del activo. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 5)

#### **2.4.4. Importancia**

Los activos fijos son muy significativos para los negocios, ya que, con la información correcta de estos, se podrá; conocer su historia, su pasado, presente y además se podrá efectuar una proyección futura de las inversiones que se darán en el negocio. Por ello se deben considerar las necesidades que tiene cada negocio y evaluar las políticas con las que cuentan para la gestión de sus activos. Para ellos se debe contar e identificar información exacta de los bienes que lo componen, disponiendo de sus datos más importantes, como su descripción, valor, vida útil.

Ya que la NIC 16 establece criterios para los activos fijos; por ello la aplicación de esta permite que los negocios manejen una gestión administrativa eficiente de los activos fijos, para que los mismos se conviertan en una de las mejores inversiones de la empresa.

#### **2.4.5. Situación actual de la empresa**

La empresa tiene un aproximado de \$4.800 en propiedad, planta y equipo pero la administración tiene desconocimiento en cómo proceder contablemente en este caso, de igual manera sucede con los ajustes y depreciaciones; al existir ciertos problemas, con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad lograría una información financiera transparente que permita una confiabilidad, continuidad y sostenibilidad financiera, en donde se eliminen las dudas encontradas en dichos temas contables, no debiendo olvidarse de las variables económicas externas como la inestabilidad de mercado por temas de regulación de precios de medicamentos y la difícil situación económica que actualmente vive el país y el mundo en general.

Se presentan las siguientes situaciones de la empresa relacionadas con la Normativa de Contabilidad Internacional:

**Valorización posterior al reconocimiento.-** Se pudo evidenciar que la empresa no aplica ningún modelo de revalorización luego de haber reconocido el bien como propiedad, planta y equipo.

#### **2.4.6. Definiciones**

##### **2.4.6.1. Propiedad, planta y equipo**

“Son los activos con que cuenta la entidad para utilizarlos en la producción de sus productos o en la prestación de servicios, o ya sea para arrendarlos a terceros y otros fines administrativos” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 9). Estos constituyen los activos tangibles que se disponen para utilizarlos durante más de un período, es decir, son de larga duración.

##### **2.4.6.2. Importe en libros**

“Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 2).

##### **2.4.6.3. Costo**

Corresponde al importe de efectivo, o equivalentes de efectivo, pagados, o bien el valor razonable de la otra contraprestación entregada, “para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otros NIIF” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 2).

##### **2.4.6.4. Depreciación**

Según Zevallos (2013) “es la reducción o disminución al valor de los activos fijos que tiene la entidad, y que surge como resultado del desgaste que se ha producido en estos activos debido a su uso natural de su vida útil” (p. 4).

#### **2.4.6.5. Valor razonable**

“Es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 12).

#### **2.4.6.6. Vida útil**

“Es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2005, p. 12).

### **2.5 NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera**

#### **2.5.1. Concepto**

Esta norma enuncia que los estados financieros que sean arreglados o pasados a NIIF, “deben ser los primeros del año en que la entidad adopte las NIIF, para lo cual requiere una declaración explícita contenida en dichos estados, sobre el cumplimiento con las NIIF” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2009, p. 2). Además, la norma exige que las empresas realicen un balance de apertura con arreglo a NIIF durante la fecha de transición, siendo este el punto de partida de la contabilización conforme a las NIIF.

#### **2.5.2. Objetivo**

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

- (a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- (b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y

- (c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.  
(Ministerio de Economía y Finanzas, 2009, p. 2)

### 2.5.3. Importancia

El adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad por primera vez, asegurará una información de alta calidad en la presentación y elaboración de los Estados Financieros de la empresa, pudiendo utilizar los mismos para proveer información confiable, segura y veraz.

### 2.5.4. Situación actual de la empresa

Actualmente Farmunic EP., no ha adoptado Normas Internacionales de Contabilidad por lo que la información que provee no se muestra clara ni completamente real en cuanto a la situación contable con la realidad física; requiriendo la elaboración de ajustes en algunas cuentas en donde se analizará posteriormente la necesidad de su uso.

## 2.6. Normas Internacionales de Contabilidad que serán aplicadas en FARMUNIC EP

Tabla 15. *NIC que se utilizarán*

<b>Norma Internacional de Contabilidad</b>	<b>Aplicar/No Aplicar</b>	<b>Observación</b>
<b>NIC 1 Presentación de Estados Financieros</b>	Aplicar	Se necesita una reconstrucción de los EE.FF., porque contienen cuentas que no constan en la estructura que emite la superintendencia de compañías.
<b>NIC 2 Inventarios</b>	Aplicar	No se presenta en la empresa, ajustes de las pérdidas de inventarios por deterioro.
<b>NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo</b>	Aplicar	Es necesario la preparación de Estados de Flujo de Efectivo en la entidad y se lo hará de acuerdo a los requerimientos de la norma.
<b>NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones</b>	No aplicar	Si se detectan casos de errores y cambios contables surgidos en

<b>Contables y Errores</b>		periodos anteriores se aplicará.
<b>NIC 10 Hechos Ocurredos Después del Periodo sobre el que se Informa</b>	No aplicar	Será aplicable si es que se revelan hechos posteriores a la fecha del balance.
<b>NIC 12 Impuesto a las Ganancias</b>	No aplicar	No se aplica debido a que las empresas públicas están exoneradas de la liquidación de impuesto a la renta y sus actividades comerciales no tienen fines de lucro.
<b>NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo</b>	Aplicar	Existe dentro de la entidad un desconocimiento sobre el manejo de depreciación y no se realizan la respectiva revalorización de activos.
<b>NIC 19 Beneficios a los Empleados</b>	Aplicar	En la entidad se cancelan adecuadamente los beneficios de las personas que prestan sus servicios, como sueldos, aportes al seguro, incentivos, entre otros.
<b>NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales</b>	No aplicar	La empresa aunque es pública no recibe beneficios por parte del Estado.
<b>NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera</b>	No aplicar	La empresa no contabiliza transacciones con moneda extranjera.
<b>NIC 23 Costos por Préstamos</b>	No aplicar	La entidad no cuenta con costos por préstamos.
<b>NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas</b>	No aplicar	FARMUNIC EP, no cuenta con partes relacionadas.
<b>NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro</b>	No aplicar	En la organización no se aplican planes de beneficio por retiro.
<b>NIC 27 Estados</b>	No aplicar	No se aplica porque la entidad no cuenta con inversiones en

<b>Financieros Separados</b>		subsidiarias o negocios conjuntos.
<b>NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos</b>	No aplicar	FARMUNIC EP, no es una empresa inversora, por lo tanto no se aplica esta norma.
<b>NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias</b>	No aplicar	La entidad no cuenta con una moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria
<b>NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación</b>	No aplicar	No se cuenta con instrumentos financieros dentro de la empresa.
<b>NIC 33 Ganancias por Acción</b>	No aplicar	No se aplica, debido a que la empresa no cuenta con acciones.
<b>NIC 34 Información Financiera Intermedia</b>	No aplicar	La empresa no está obligada a presentar información Financiera Intermedia.
<b>NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos</b>	No aplicar	No se aplica debido que esta norma se aplica a los activos financieros clasificados como: subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
<b>NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes</b>	No aplicar	La empresa no mantiene en sus EE.FF., provisiones, pasivos contingentes, ni activos contingentes.
<b>NIC 38 Activos intangibles</b>	No aplicar	No se aplica, porque no existen activos intangibles dentro de la entidad.
<b>NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición</b>	No aplicar	No se cuenta con instrumentos financieros dentro de la empresa.
<b>NIC 40 Propiedades de Inversión</b>	No aplicar	La empresa no cuenta con propiedades de inversión.
<b>NIC 41 Agricultura</b>	No aplicar	En la organización no se realiza actividad agrícola, por lo tanto no se aplica esta norma.

**Fuente:** Ministerio de Economía y Finanzas, 2017

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

## 2.7. Normas Internacionales de Información Financiera que se aplicarán en FARMUNIC EP

Tabla 16. *NIFF que se utilizarán*

<b>Norma Internacional de Información Financiera</b>	<b>Aplicar/No Aplicar</b>	<b>Observación</b>
<b>NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera</b>	Aplicar	Se aplicará ya que la empresa solía elaborar su información financiera con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
<b>NIIF 2 Pagos Basados en Acciones</b>	No aplicar	No es necesario que sea aplicada en la entidad, porque sus transacciones con pagos no están basados en acciones.
<b>NIIF 3 Combinaciones de Negocios</b>	No aplicar	No se aplica debido a que la entidad no mantiene combinaciones de negocios.
<b>NIIF 4 Contratos de Seguro</b>	No aplicar	FARMUNIC EP, no cuenta con contratos de seguro.
<b>NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuadas</b>	No aplicar	Los activos no corrientes de la empresa no están destinados para la venta.
<b>NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales</b>	No aplicar	No es una entidad dedicada a la exploración y evaluación de recursos minerales.
<b>NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar</b>	No aplicar	No se cuenta con instrumentos financieros dentro de la entidad.
<b>NIIF 8 Segmentos de Operación</b>	No aplicar	No se aplica porque los instrumentos de deuda o de patrimonio de la entidad no se negocian en un mercado público.
<b>NIIF 9 Instrumentos Financieros</b>	No aplicar	No se cuenta con instrumentos financieros dentro de la entidad.
<b>NIIF 10 Estados Financieros</b>	No aplicar	No se aplica debido a que la empresa no contrala más

<b>Consolidados</b>		entidades distintas.
<b>NIIF 11 Acuerdos Conjuntos</b>	No aplicar	La entidad no mantiene y no es parte de un acuerdo conjunto.
<b>NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades</b>	No aplicar	No se aplicará ya que la empresa no tiene participación en subsidiarias, acuerdos conjuntos, asociadas, ni en entidades estructuradas no consolidadas.
<b>NIIF 13 Medición del Valor Razonable</b>	Aplicar	Esta NIIF nos ayudará a determinar técnicas de valoración de activos.
<b>NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas</b>	No aplicar	La entidad no realiza actividades con tarifas reguladas.
<b>NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes</b>	No aplicar	No existen inconvenientes dentro de la organización en las actividades ordinarias con los clientes.
<b>NIIF 16 Arrendamientos</b>	No aplicar	No se realizan actividades de arrendamientos de activos dentro de la entidad.
<b>NIIF 17 Contratos de Seguro</b>	No aplicar	La empresa no mantiene contratos de seguro, ni contratos de reaseguro.

**Fuente:** Ministerio de Economía y Finanzas, 2017

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

## **CAPÍTULO III**

### **APLICACIÓN Y DETERMINACIÓN PRÁCTICA DEL IMPACTO CONTABLE-FINANCIERO DE LAS NIC EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **Introducción**

En el presente capítulo se aplicarán las Normas Internacionales de Contabilidad que se han podido detectar como necesarias en los capítulos anteriores para que se realice la práctica dentro de la empresa pública; de manera que mediante la modificación de las cuentas con los nuevos registros contables, se prepararán los Estados Financieros y se analizarán los impactos que ocasiona la modificación de la normativa dentro de la institución, luego de los resultados obtenidos se podrá detectar si la aplicación es factible o no para su actividad económica y comercial.

#### **3.1. Recopilación de información y datos**

##### **3.1.1. Entrevistas**

Las siguientes entrevistas fueron realizadas en el cantón Paute el día jueves 12 de Octubre de 2017, a la Economista Janeth Cañar y al Ingeniero Paúl Merchán, Administradora y Contador respectivamente, de la Farmacia Municipal Empresa Pública Farmunic Ep.

##### **a) Análisis de la entrevista al Administrador**

En base a la entrevista realizada a la Economista Janeth Cañar, se pudieron conocer datos sobre la reseña histórica de la empresa mismos que coinciden con la información anteriormente obtenida la cual está plasmada en el primer capítulo del presente trabajo; a su vez también obtuvimos su opinión sobre la empresa. (ANEXO 6)

La actual administración recibió una empresa en quiebra; por lo que al pasar de los años, han tratado de recuperarse de esa situación; con un manejo financiero correcto, tomando decisiones puntuales y creando cada vez nuevas estrategias.

La empresa busca mantenerse en un punto de equilibrio ya que por ser una empresa pública con visión social, no tienen como objetivo primordial incrementar sus utilidades, sino más bien brindar un mejor servicio a precios bajos, comparados con los de la competencia, ya que están enfocados en usuarios vulnerables.

El uso de un sistema de información financiera ha ayudado a que la empresa obtenga información exacta; a su vez que la contabilidad que se lleva dentro de esta sea confiable y transparente en su totalidad, ya que la empresa en el pasado se encontraba en crisis debido a la falta de confianza sobre la contabilidad que se llevaba.

#### **b) Análisis de la entrevista al Contador**

La entrevista fue realizada al Ingeniero Paúl Merchán, el cual nos supo comentar sobre la situación en la cual se encuentra la empresa. (ANEXO 7)

Gracias a la información que el contador nos suministró se puede decir, que la empresa actualmente tiene una situación financiera estable, a pesar del pasado que ha tenido la misma. Sin embargo, existen cuentas que necesitan más atención que otras como por ejemplo la cuenta de inventarios que podría ser tomada en cuenta para la aplicación de políticas que se deberían considerar para que la misma pueda generar mayores beneficios para la empresa, también poseen un inventario obsoleto que esta caducado y desconocen la forma para darlos de baja. Además, existe el problema de que los inventarios no coinciden físicamente con sus registros, esto se debe a un mal manejo al momento de despacharlos ya que son productos genéricos, es por ello que se deben realizar ajustes necesarios. En cuanto a la propiedad planta y equipo de la empresa, son bienes que en su mayoría fueron dados o encargados en custodia, por lo que no saben cómo proceder en la contabilización de estos.

La empresa actualmente se rige bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo que el plan de cuentas que se maneja en la misma no está estructurado de acuerdo al formato de la Superintendencia de Compañías; esta busca aplicar y adaptarse a las Normas Internacionales de Contabilidad lo que les resulta conveniente, ya que esta aplicación traerá consigo una serie de beneficios para la empresa, como lo es la correcta presentación de los Estados Financieros bajo el plan de cuentas de la Superintendencia de compañías, para que estos sean confiables, con

total transparencia y comparables con otros periodos. Esta norma es una guía práctica que indica cómo dar de baja al inventario obsoleto que posee la empresa y sobre cómo se debe hacer el reconocimiento de los bienes en custodia. Por estas y otras razones es que la presente empresa necesita y debe aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad.

### 3.2. Desarrollo del cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad

#### 1. Información general

Tabla 17. *Información general*

	Cumplimiento obligatorio de las resoluciones números 08.G:DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No 498 del 31 de Diciembre de 2008 y No. SC.ICL.PaIRFS.11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el registro Oficial No. 372 de 27 de los mismos mes y año.		
		<b>SI</b>	<b>NO</b>
	TERCER GRUPO: (2012 – 2011)		
<b>1.2.</b>	<b>ADOPTA POR PRIMERA VEZ NIIF PARA PYMES (Sección 35.1)</b>	X	
<b>1.3.</b>	<b>MARCO CONTABLE ANTERIOR ESTUVO BASADO EN NIIF COMPLETA</b>		X
<b>1.4.</b>	<b>APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN</b>		
	Por Junta General de Socios o Accionistas		
	Por Consejo Cantonal de Paute		X
	• Fecha de aprobación	<b>Fecha</b>	<b>02/10/2017</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

## 2. Plan de capacitación

Tabla 18. *Plan de capacitación*

<b>2.1.</b>	<b>CAPACITACIÓN</b>		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: Octubre de 2017		
	Fecha efectiva de inicio: Octubre de 2017		
<b>2.2.</b>	<b>Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	
	Janeth Cañar	Administradora	
	Paúl Merchán	Contador	
<b>2.3.</b>	<b>Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)</b>	<b>EXPERIENCIA EN NIIF PARA PYMES (AÑOS)</b>
	Dr. Jaime Freire	30 años	20 años
	CPA. Víctor Parrales	15 años	2 años
<b>2.4.</b>	<b>Número de funcionarios a capacitarse: 5</b>		
<b>2.5.</b>	<b>Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:</b>		
	<b>NOMBRE</b>	<b>DENOMINACIÓN DEL CARGO</b>	
	CAÑAR REINOSO FANNY JANETH	Administradora	
	MERCHAN ATARIGUANA PAUL ANTONIO	Contador	
	MARTINEZ TIGRE MARIA GABRIELA	Representante Farmacéutica	
	ARCENTALES AMAYA JESSICA FABIOLA	Auxiliar de Farmacia	
	LOJA AVILA RUTH MARISOL	Auxiliar de Farmacia	
<b>2.6.</b>	<b>MENCIONAR NIC/NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>HORAS DE DURACIÓN</b>
	NIC 1 Presentación de Estados Financieros	Octubre de 2017	3 horas
	NIC 2 Inventarios	Octubre de 2017	6 horas
	NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo	Octubre de 2017	2 horas
	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Octubre de 2017	2 horas
	NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo	Octubre de 2017	6 horas
	NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Octubre de 2017	6 horas

	NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	Octubre de 2017	4 horas				
	<b>Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de capacitación aprobado, y otros comentarios:</b>						
	Las demás normas quedan excluidas del proceso de capacitación, debido a que las mismas no influyen de manera significativa en los impactos de la adopción de la normativa internacional, por la naturaleza propia de la organización.						
<b>2.7.</b>	<b>En el siguiente caso de estar capacitados en NIIF/NIC PARA PYMES detallar la siguiente información:</b>						
	<b>Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación:</b>						
	<b>Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada(s)</b>						
	<b>Nombres de personas capacitadas</b>	<b>Cargo de personas capacitadas</b>	<b>Fecha del Certificado</b>	<b>Programa recibido de NIIF/NIC o NIFF para pymes: seminario s y talleres según certificado</b>	<b>Horas utilizadas</b>	<b>Capacitaciones en las siguientes NIFF/NIC o NIFF para PYMES</b>	<b>Nombre del instructor</b>
	Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.						

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

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

Se recibirá apoyo de consultores externos durante el plan de implementación.

Se contará con el apoyo de la división de sistemas informáticos para generar los nuevos reportes.

Se prepararán estados financieros de contraste a fin de cotejar impactos.

Se concluirá la capacitación con un programa de entrenamiento a todos los miembros de la empresa.

### 3. Plan de implementación

#### A. Fase 1: Diagnóstico 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.

Tabla 19. *Diagnóstico conceptual*

		No indicado	Fecha de inicio	Fecha estimada de finalización	Finalizado
<b>A.1.</b>	Diseño de un plan de trabajo para esta fase		Oct-2017	Dic-2017	
<b>A.2.</b>	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.		Oct-2017	Dic-2017	
<b>A.3.</b>	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (NIIF).				
	<b>Cumplimientos:</b> 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 (NIIF 1):			<b>SI</b>	<b>NO</b>
	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
	<b>Exenciones:</b> una entidad utilizará una o más de las siguientes exenciones al preparar sus primeros estados financieros conforme a la NIIF (NIIF 1).				
	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

<b>A.4.</b>	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.	
	Se efectuarán algunos cambios para homologar el plan de cuentas según las disposiciones del organismo de control, así también en antigüedad de valoración de inventarios y detalles de activos fijos.	
<b>A.5.</b>	Identificación de impactos sobre sistemas y procedimientos de control interno	
	Se revisarán las principales políticas de la compañía en áreas de Ventas, Gastos, Activos Fijos.	
<b>A.6.</b>	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización) Noviembre de 2017	
<b>A.7.</b>	Participantes del diagnóstico:	
	1. Personal de la empresa:	
	NOMBRE:	CARGO:
	Janeth Cañar	Administradora
	Paúl Merchán	Contador

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### **Comentarios y observaciones a la Fase 1:**

El diagnóstico conceptual proporcionó una información clara acerca de las normas específicas que se van a afectar a la hora de la transición y adopción.

### **B. 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.

Tabla 20. *Evaluación de impacto*

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	<b>Reconocimiento y Medición:</b>								
	NIC 2 Inventarios		X						
	NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo		X						
	NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores		X						
	NIC 10 Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa		X						
	NIC 12 Impuesto a las Ganancias		X						
	NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo		X						
	NIC 19 Beneficios a los Empleados		X						
	NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales		X						
	NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera		X						
	NIC 23 Costos por Préstamos		X						

	NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas		X						
	NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro		X						
	NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos		X						
	NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias		X						
	NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación		X						
	NIC 33 Ganancias por Acción		X						
	NIC 34 Información Financiera Intermedia		X						
	NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos		X						
	NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes		X						
	NIC 38 Activos intangibles		X						
	NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición		X						

	NIC 40 Propiedades de Inversión		X						
	NIC 41 Agricultura		X						
	NIIF 2 Pagos Basados en Acciones		X						
	NIIF 3 Combinaciones de Negocios		X						
	NIIF 4 Contratos de Seguro		X						
	NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas		X						
	NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales		X						
	NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar		X						
	NIIF 8 Segmentos de Operación		X						
	NIIF 9 Instrumentos Financieros		X						
	NIIF 10 Estados Financieros Consolidados		X						
	NIIF 11 Acuerdos Conjuntos		X						
	NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades		X						
	NIIF 13 Medición del Valor Razonable		X						

	NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas		X						
	NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes		X						
	NIIF 16 Arrendamientos		X						
	NIIF 17 Contratos de Seguro		X						
<b>Presentación y revelación de Estados Financieros</b>									
	Adopción por primera vez de las NIIF's (NIIF 1)								
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)		X						
	Estado de Situación Financiera (Sección 4)		X						
	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados (Sección 5)		X						
	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas (Sección 6)		X						
	Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7)		X						
	Estados Financieros Separados (NIC 27)		X						
	Políticas Contables, Estimaciones y Errores (NIC 8)		X						
	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa (NIC 10)		X						
	Información a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24)		X						

<b>B.2.</b>	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:		
	-Políticas contables		X
	-Estados Financieros		X
	-Reportes		X
<b>B.3.</b>	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:		
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		
<b>B.4.</b>	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	-Modificaciones de Sistemas		X
	-Modificaciones de Procesos		X
<b>B.5.</b>	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		X
<b>B.6.</b>	Evaluación de las diferencias:		
	-En los Procesos de negocio.		X
	-En el rediseño de los Sistemas.		X
<b>B.7.</b>	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	-Tipo de Programa o Sistemas.		X
	-Existe Manual de diseño tecnológico.		X
<b>B.8.</b>	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF para las PYMES.		X

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Describir los procedimientos del control interno utilizando en la compañía.

Los procedimientos de control interno que se desarrollarán, están basados en COSO ERM, para la determinación de riesgos y sus efectos.

**C. FASE 3.- Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF para las PYMES (ejercicio económico 2016, de acuerdo al cronograma establecido en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008 y disposiciones contempladas en la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11.01 DE 12 DE ENERO DE 2011).**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

Tabla 21. *Implementación y formulación*

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		X
C.2.	Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero de 2016 (periodo de transición de tercer grupo).		X
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de la empresa y las correspondientes relaciones en notas.		X
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN.		
	Por Junta General de Socios o Accionistas.		
	Por Consejo Cantonal de Paute	X	
	Fecha de aprobación.		

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

**C.5. Conciliaciones**

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

Tabla 22. *Esquema simplificado conciliaciones*

COMPONENTES	SALDO NEC AL 31-12-2016 ó 01-01-01- 2017	AJUSTES DÉBTOD Y CRÉDITOS	SALDOS NIIF PARA LAS PYMES AL 01-01- 2016	EFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES (Variación %)	EXPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGACIONES
Estados de Situación Financiera					
Activos	80.988,13				
Pasivos	96.991,25				
Patrimonio	- 16.003,12				

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 3.3. NIC 1 – Presentación de Estados Financieros

Se presenta a continuación los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, que maneja FARMUNIC EP., la información que brinda la empresa se muestra con cuentas distintas a las que se deben regir según el plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías (ANEXO 8), por lo que se deduce que la misma está basada en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

El plan de cuentas es importante para la eficacia en la contabilización y respaldo de información financiera de la empresa, pues al registrar y presentar información se requiere llevar un registro de hechos financieros y transacciones del negocio y esto se lo logra por una parte con un adecuado plan de cuentas.

Se requiere implementar para FARMUNIC EP., un plan de cuentas bajo las Normas de Información Financiera, modelo que brinda la Superintendencia de Compañías con sus respectivos códigos y niveles.

Se presenta a continuación el plan de cuentas para la empresa municipal FARMUNIC EP.:

Tabla 23. *Plan de cuentas para FARMUNIC EP*

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA
101010101	CAJA GENERAL FARMAS
101010102	CAJA CHICA FARMAS
1010102	BANCOS
101010201	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR N° 03220812
101010202	COOPERATIVA JARDIN AZUAYO N° 2045781
101010203	COOPERATIVA JARDIN AZUAYO N° 2128836
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES
101020503	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES FARMAS
101020504	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR FARMAS
101020505	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR LABORATORIO FARMAS
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
101020601	CUENTAS POR COBRAR FALTA REGLAMENTARIA SRI FARMAS
101020602	CUENTAS POR COBRAR DR ROBERTH LOAYZA (P IESS) FARMAS
101020603	CUENTAS POR COBRAR MULTA SRI (IMP A LA RENTA 2 FARMAS
101020604	CUENTAS POR COBRAR PRESTAMO FARMAS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
101020801	FONDOS A RENDIR CUENTAS MONTALEZA AUQUILLA LUIS ROLANDO FARMAS
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO

1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS
101030601	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN FARMUNIC
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION
1010309	OBRAS TERMINADAS
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010312	OTROS INVENTARIOS
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
101040101	ANTICIPO DE SEGURO FARMAS
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
102010501	MUEBLES Y ENSERES FARMAS
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
102010801	EQUIPO DE COMPUTACIÓN FARMAS
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS

1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
102011201	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
102011202	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011401	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011402	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011403	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	PLUSVALÍAS
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
1020403	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020406	OTROS INTANGIBLES
102040601	LICENCIAS
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1020704	OTRAS INVERSIONES
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE

20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES
201030101	VARIOS ACREEDORES FARMAS
201030102	PROVEEDORES FARMAS
201030103	OTRAS CUENTAS POR PAGAR FARMAS
2010302	DEL EXTERIOR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	RETENCION 1% FARMAS
201070102	RETENCION 30% FARMAS
201070103	RETENCION 70% FARMAS
201070104	RETENCION100% FARMAS
201070105	IVA COBRADO VENTAS FARMAS
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IEES
201070301	APORTE PATRONAL FARMAS
201070302	APORTE PERSONAL FARMAS
201070303	IECE SETEC FARMAS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201070401	DECIMO TERCER SUELDO FARMAS
201070402	DECIMO CUARTO SUELDO FARMAS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
2010707	REMUNERACIONES POR PAGAR FARMAS
201070701	REMUNERACIONES FARMAS
201070702	CHUQUIRA ARCENTALES MARIA ALEXANDRA FARMAS
201070703	LOAYZA ROBERTH FARMAS
201070704	MENDEZ CAPITO JOSE ORLANDO FARMAS
201070705	CARRION CAGUANA MARIA TERESA FARMAS
201070706	JARA CARDENAS JANETH ALEXANDRA FARMAS
201070707	ABAD LEON GLADYS JOHANA FARMAS
201070708	CACERES RAMIREZ CARMEN NATALIA FARMAS
201070709	SALINAS ARIAS SANDRA LORENA FARMAS

20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS
2010801	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS FARMAS
201080101	CUENTAS POR PAGAR RODAS ROCANO MARTHA JANETH FARMAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
2011001	ANTICIPOS DE CLIENTES FARMAS
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011201	JUBILACIÓN PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
3010101	APORTE MUNICIPAL
301010101	APORTE GAD MUNICIPAL
301010102	APORTE ASM

30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANACIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3060201	RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES FARMUNIC
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30605	RESERVA POR DONACIONES
30606	RESERVA POR VALUACIÓN
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
3070201	RESULTADO EJERCICIO ACTUAL FARMAS
3070202	DESCUADRE BALANCES FARMAS
31	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
4105	REGALÍAS
4106	INTERESES
410601	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO
410602	OTROS INTERESES GENERADOS
4107	DIVIDENDOS
4108	GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS

4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
42	GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51)
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
510402	DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
510405	GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN

52	GASTOS
5201	GASTOS
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520110	COMISIONES
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLES
520113	LUBRICANTES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520115	TRANSPORTE
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520121	DEPRECIACIONES
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520122	AMORTIZACIONES
52012201	INTANGIBLES
52012202	OTROS ACTIVOS
520123	GASTO DETERIORO
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012306	OTROS ACTIVOS
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
52012401	MANO DE OBRA
52012402	MATERIALES
52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520128	OTROS GASTOS
5202	GASTOS
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)

520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520210	COMISIONES
520212	COMBUSTIBLES
520213	LUBRICANTES
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520215	TRANSPORTE
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	GASTOS DE VIAJE
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
520221	DEPRECIACIONES
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520222	AMORTIZACIONES
52022201	INTANGIBLES
52022202	OTROS ACTIVOS
520223	GASTO DETERIORO DE INVENTARIOS
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022302	INVENTARIOS
52022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
52022304	INTANGIBLES
52022305	CUENTAS POR COBRAR
52022306	OTROS ACTIVOS
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
52022401	MANO DE OBRA
52022402	MATERIALES
52022403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520227	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)
520228	OTROS GASTOS
5203	GASTOS FINANCIEROS

520301	INTERESES
520302	COMISIONES
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5204	OTROS GASTOS
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS --> Subtotal B (A + 43 - 52)
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> Subtotal C (B - 61)
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> Subtotal D (C - 63)
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO
67	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subtotal E (71 - 72)
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subtotal F (E - 74)
76	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subtotal G (F - 76)
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO --> Subtotal H (D + G)
7901	PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
7902	PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO

8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANACIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO --> Subtotal I (H + 81)
8201	PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
8202	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (informativo)
90	GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)
9001	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA
900101	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS
900102	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS
9002	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA
900201	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES CONTINUADAS
900202	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)
95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
950101	CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
95010102	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias
95010103	Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar
95010104	Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas
95010105	Otros cobros por actividades de operación
950102	CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
95010202	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar
95010203	Pagos a y por cuenta de los empleados
95010204	Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas
95010205	Otros pagos por actividades de operación
950103	Dividendos pagados
950104	Dividendos recibidos
950105	Intereses pagados
950106	Intereses recibidos

950107	Impuestos a las ganancias pagados
950108	Otras entradas (salidas) de efectivo
9502	FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
950201	Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios
950202	Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control
950203	Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras
950204	Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades
950205	Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades
950206	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos
950207	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos
950208	Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo
950209	Adquisiciones de propiedades, planta y equipo
950210	Importes procedentes de ventas de activos intangibles
950211	Compras de activos intangibles
950212	Importes procedentes de otros activos a largo plazo
950213	Compras de otros activos a largo plazo
950214	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
950215	Anticipos de efectivo efectuados a terceros
950216	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros
950217	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
950218	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
950219	Dividendos recibidos
950220	Intereses recibidos
950221	Otras entradas (salidas) de efectivo
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN
950301	Aporte en efectivo por aumento de capital
950302	Financiamiento por emisión de títulos valores
950303	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
950304	Financiación por préstamos a largo plazo
950305	Pagos de préstamos
950306	Pagos de pasivos por arrendamientos financieros
950307	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
950308	Dividendos pagados
950309	Intereses recibidos
950310	Otras entradas (salidas) de efectivo
9504	EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
950401	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y

	equivalentes de efectivo
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO
9701	Ajustes por gasto de depreciación y amortización
9702	Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo
9703	Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
9704	Pérdidas en cambio de moneda extranjera
9705	Ajustes por gastos en provisiones
9706	Ajuste por participaciones no controladoras
9707	Ajuste por pagos basados en acciones
9708	Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
9709	Ajustes por gasto por impuesto a la renta
9710	Ajustes por gasto por participación trabajadores
9711	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS
9801	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
9802	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
9803	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
9804	(Incremento) disminución en inventarios
9805	(Incremento) disminución en otros activos
9806	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
9807	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
9808	Incremento (disminución) en beneficios empleados
9809	Incremento (disminución) en anticipos de clientes
9810	Incremento (disminución) en otros pasivos
9820	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
99	SALDO AL FINAL DEL PERÍODO
9901	SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR
990101	SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR
990102	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES
990103	CORRECCIÓN DE ERRORES
9902	CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO
990201	Aumento (disminución) de capital social
990202	Aportes para futuras capitalizaciones
990203	Prima por emisión primaria de acciones
990204	Dividendos

990205	Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales
990206	Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta
990207	Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo
990208	Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles
990209	Otros cambios (detallar)
990210	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 3.4. Reclasificación de cuentas

Al tener el plan de cuentas que proporciona la Superintendencia de Compañías se procede a reclasificar las cuentas de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 que están basados en Normas Ecuatorianas de Contabilidad; trasladando los saldos de las cuentas que no constan en el plan a las nuevas cuentas que nos proporcionan, para que la información contable sea lo más apropiada y clara posible.

Tabla 24. Estado de Situación Inicial

FARMACIA MUNICIPAL EMPRESA PÚBLICA FARMUNIC EP		
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
1	ACTIVO	80.988,13
101	ACTIVO CORRIENTE	76.180,05
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3,3
101.01.01	CAJA	3,3
101.01.01.02	CAJA CHICA FARMUNIC	3,3
101.01.02	BANCOS	19.252,81
101.01.02.01	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR NRO. 03220812	19.237,16
101.01.02.02	COOP. JARDÍN AZUAYO NRO. 2045781	1,38
101.01.02.03	COOP. JARDÍN AZUAYO NRO. 2128836	14,27
101.02	ACTIVOS FINANCIEROS	12.070,53
101.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	8.858,37
101.02.05.03	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES FARMUNIC	6.978,67
101.02.05.04	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR FARMUNIC	1.878,93
101.02.05.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR LABORATORIO FARMUNIC	0,77
101.02.06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	3207,33
101.02.06.01	CTA. POR COB. FALTA REGLAMENTARIA SRI FARMUNIC	2537,09
101.02.06.02	CTA. POR COB. DR. ROBERTH LOAYZA (P. IESS) FARMUNIC	195,98
101.02.06.03	CTA. POR COB. MULTA SRI (IMP. A LA RENTA 2) FARMUNIC	348,16
101.02.06.04	CTA. POR COBRAR PRÉSTAMOS FARMUNIC	126,1
101.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,83
101.02.08.01	FONDOS A RENDIR MONTALEZA AUQUILLA LUIS ROLANDO FARMUNIC	4,83
101.03	INVENTARIOS	42.036,26
101.03.06	INV. DE PROD. TERMINADOS Y MERCADERÍA – COMPRADO DE TERCEROS	42.036,26
101.03.06.01	INV. DE PROD. TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN FARMUNIC	42.036,26
101.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	219,73
101.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	219,73
101.04.01.01	ANTICIPO DE SEGURO FARMUNIC	219,73
101.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.597,42
101.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.597,42
101.05.01.01	IVA PAGADO	2.597,42
102	ACTIVOS NO CORRIENTE	4.808,08
102.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.808,08
102.01.05	MUEBLES Y ENSERES	2.831,55
102.01.05.01	MUEBLES Y ENSERES FARMUNIC	3.219,68

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN			
102.01.05.02	(-) DEPR. ACUMULADA MUEBLES Y ENCER	-388,13		
102.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		1.976,53	
102.01.08.01	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN FARMUNIC	2.737,38		
102.01.08.02	(-) DEPR. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-760,85		
2	PASIVO			96.991,25
201	PASIVO CORRIENTE			96.991,25
201.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		69.279,87	
201.03.01	LOCALES		69.279,87	
201.03.01.01	VARIOS ACREEDORES FARMUNIC	8449,92		
201.03.01.02	PROVEEDORES FARMUNIC	60.810,92		
201.03.01.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR FARMUNIC	19,03		
201.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		10.934,29	
201.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		204,31	
201.07.01.01	RETENCIÓN 1% FARMUNIC	8,14		
201.07.01.02	RETENCIÓN 30% FARMUNIC	274,14		
201.07.01.03	RETENCIÓN 70% FARMUNIC	-15,51		
201.07.01.04	RETENCIÓN 100% FARMUNIC	-162		
201.07.01.05	IVA COBRADO EN VENTAS FARMUNIC	99,54		
201.07.03	CON EL IEES		1.157,81	
201.07.03.01	APORTE PATRONAL FARMUNIC	614,58		
201.07.03.02	APORTE PERSONAL FARMUNIC	516,59		
201.07.03.03	IECE CETEC FARMUNIC	26,64		
201.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		4.264,10	
201.07.04.01	DÉCIMO TERCER SUELDO FARMUNIC	3.054,90		
201.07.04.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO FARMUNIC	1.209,20		
201.07.07	REMUNERACIONES POR PAGAR FARMUNIC		5.308,07	
201.07.07.01	REMUNERACIONES FARMUNIC	586,94		
201.07.07.02	CHUQUIRA ARCENTALES MARIA ALEXANDRA FARMUNIC	0,01		
201.07.07.03	LOAYZA ROBERTH FARMUNIC	687,04		
201.07.07.04	MÉNDEZ CAPITO JOSÉ ORLANDO FARMUNIC	0,01		
201.07.07.05	CARRION CAGUANA MARÍA TERESA FARMUNIC	-0,01		
201.07.07.06	JARA CÁRDENAS JANETH ALEXANDRA FARMUNIC	856,81		
201.07.07.07	ABAD LEÓN GLADYS JOHANA FARMUNIC	1956,69		
201.07.07.08	CÁCERES RAMIREZ CARMEN NATALIA FARMUNIC	892,86		
201.07.07.09	SALINAS ARIAS SANDRA LORENA FARMUNIC	727,72		
201.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS		62,81	
201.08.01	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS FARMUNIC		62,81	
201.08.01.01	RODAS ROCANO MARTHA JANETH FARMUNIC	62,81		
201.10	ANTICIPOS DE CLIENTES		16714,28	
201.10.01	ANTICIPOS DE CLIENTES FARMUNIC		16714,28	
201.10.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES	16714,28		
3	PATRIMONIO NETO			-16.003,12
301	CAPITAL			-16.003,12
301.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		32.500,00	
301.01.01	APORTE MUNICIPAL		32500	
301.01.01.01	APORTE GAD MUNICIPAL	2450		
301.01.01.02	APORTE DE A.S.M	8000		

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
306	RESULTADOS ACUMULADOS		-40.383,60
306.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		-40.383,60
306.02.01	RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES FARMUNIC	-40.383,60	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		-8.119,52
307.01	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		-8.119,52
307.01.02	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL FARMUNIC EP	-8.119,52	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			80.988,13

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Tabla 25. Estado de Resultados

FARMACIA MUNICIPAL EMPRESA PÚBLICA FARMUNIC EP					
ESTADO DE RESULTADOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN				
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				82286,25
41.01	VENTA DE BIENES			77457,3	
41.01.01	INGRESOS OPERACIONALES		77457,3		
41.01.01.01	VENTAS 12%	15036,32			
41.01.01.02	VENTAS 0%	62420,98			
41.06	INTERESES			9,46	
41.06.02	OTROS INTERESES GENERADOS		9,46		
41.06.02.01	INTERESES	9,46			
41.09	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			4819,49	
41.09.01	INGRESOS NO OPERACIONALES		4819,49		
41.09.01.01	OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	4819,49			
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			66315,59	66315,59
51.01.01	INV. INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CÍA.		59030,83		
51.01.01.01	INVENTARIO INICIAL	59030,83			
51.01.02	COMPRAS NETAS LOCAL DE BIENES NO PRODUCIDOS x LA CÍA.		49312,02		
51.01.02.01	COMPRAS DE MERCADERÍA IVA 12%	11422,77			
51.01.02.02	COMPRAS DE MERCADERÍA IVA 0%	45755,77			
51.01.02.03	DEVOLUCIONES EN COMPRAS IVA 0%	-7800,23			
51.01.02.04	DESCUENTOS EN COMPRAS IVA 0%	-57,29			
51.01.02.05	DEVOLUCIONES EN COMPRAS IVA 12%	-699,94			
	MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA			108351,85	
	(-) INVENTARIO FINAL			-42036,26	
	UTILIDAD BRUTA			15970,66	
52	GASTOS				24090,18
52.01	GASTOS			24090,18	
52.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		13370,83		
52.01.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	12882,08			
52.01.01.03	HORAS EXTRAS	488,75			
52.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		1659,88		
52.01.02.01	APORTE PATRONAL	1117,4			
52.01.02.02	FONDOS DE RESERVA	542,48			
52.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		2136,68		
52.01.03.01	BENEFICIOS SOCIALES	2136,68			
52.01.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		1695		
52.01.05.01	HONORARIOS PROFESIONALES	1695			
52.01.14	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		404		
52.01.14.01	SEGUROS	404			
52.01.16	GASTOS DE GESTIÓN		1549,77		
52.01.16.06	IECE SETEC	86,37			
52.01.16.10	REFRIGERIOS	162,5			
52.01.16.11	MATERIALES Y SUMINISTROS	112,35			
52.01.16.18	IMPRESIÓN REPRODUCCIÓN PUBLICACIÓN	205,37			
52.01.16.21	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	933,02			
52.01.16.22	ALIMENTOS Y BEBIDAS	50,16			

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN				
52.01.18	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		100,06		
52.01.18.09	SERVICIOS DE TELEFONÍA	100,06			
52.01.21	DEPRECIACIONES		3173,96		
52.01.21.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3173,96			
	>>PÉRDIDA<<			-8119,52	

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### **3.5. Estado de flujo de efectivo**

La empresa no cuenta con un estado de flujo de efectivo, pero dentro del conjunto completo de estados financieros tenemos el estado de flujos de efectivo en el periodo, por lo que, con la información del estado de la situación financiera y el estado de resultado integral, procedimos hacer un estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre de 2016.

Se puede informar acerca de los flujos de efectivo por el método directo o método indirecto y según la NIC 7, nos dice que es aconsejable utilizar el método directo porque éste proporciona información necesaria para flujos de efectivo futuros, la cual no dispone el método indirecto.

El flujo de efectivo es importante para una entidad porque permite observar una evaluación de la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, de igual manera sus necesidades de liquidez, por lo tanto con esta información va a ser posible tomar decisiones económicas; la norma exige a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo a través de la presentación de un estado de flujo de efectivo, clasificados en actividades de operación, inversión y financiamiento. (IFRS, NIC 7, 1977)

Tabla 26. Flujo de efectivo – Método Indirecto

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>(MÉTODO INDIRECTO)</b>		
Al 31 de diciembre de 2016		
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN</b>		
Fuentes de la operación		<b>29413,76</b>
Disminución en ctas.y dctos. por cobrar	30,95	
Disminución en inventarios	16994,57	
Disminución en crédito tributario (IVA)	1503,26	
Disminución en crédito tributario (IR)	4092,30	
Incremento en otras obligaciones corrientes	5879,45	
Cambios en la depreciación	913,23	
(-) Usos de la operación		<b>44558,90</b>
Disminución en ctas. y dctos. por pagar	25328,24	
Obligaciones con instituciones financieras	11111,14	
Pérdida neta del ejercicio	8119,52	
<b><u>FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA OPERACIÓN</u></b>		<b><u>-15145,14</u></b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LA INVERSIÓN</b>		
Fuentes de inversión		<b>0,00</b>
(-) Usos de la inversión		<b>2462,31</b>
Incremento en equipos de computación	2323,38	
Incremento en muebles y enseres	138,93	
<b><u>FLUJO NETO DE EFECTIVO DE LA INVERSIÓN</u></b>		<b><u>-2462,31</u></b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DEL FINANCIAMIENTO</b>		
Fuentes del financiamiento		<b>827,65</b>
Incremento en pérdidas acumuladas	827,65	
(-) Usos del financiamiento		<b>0,00</b>
<b><u>FLUJO NETO DE EFECTIVO DEL FINANCIAMIENTO</u></b>		<b><u>827,65</u></b>
<b>FLUJO NETO DEL EFECTIVO</b>		<b>-16779,80</b>
(+) SALDO INICIAL DEL EFECTIVO		36035,91
<b>(=) SALDO FINAL DE EFECTIVO</b>		<b>19256,11</b>

Fuente: Trabajo de campo

Elaboración: Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Tabla 27. Flujo de efectivo – Método Directo

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>		
<b>(MÉTODO DIRECTO)</b>		
Al 31 de diciembre de 2016		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
	Clases de cobros por actividades de	
950101	operación	
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes	82.317,20
	Clases de pagos por actividades de	
950102	operación	
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes	74.649,26
95010205	Otros pagos por actividades de operación	24.090,18
950108	Otras entradas (salidas) de efectivo	-5.231,69
9701	Ajustes por gasto de depreciación	913,23
98	Cambios en activos y pasivos	5.595,56
9805	Incremento en otros activos	5.595,56
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.503,26
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	4.092,30
9820	<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>15.145,14</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 3.6. Revalorización del inventario

#### 3.6.1. Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad al 01 de enero del 2016

Una entidad elaborará y presentará un Estado de Situación Inicial de conforme a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto de partida para la contabilización según las NIIF. (Párrafo N° 6 NIIF 1 - Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera)

Los ajustes que se realicen a la fecha en que se efectúe la transición a NIIF deberán ser llevados al Patrimonio neto de la entidad (ANEXO 9). Esto se debe a que es un cambio de política contable. Así mismo se debe hacer el estado de situación inicial al 01 de enero según lo establecido en la NIIF 1 aplicación por primera vez.

FARMACIA MUNICIPAL EMPRESA PÚBLICA FARMUNIC EP  
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.  
AL 01 de ENERO DEL 2015

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
1	ACTIVO	121327,86
101	ACTIVO CORRIENTE	111651,35
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	36035,91
101.01.01	CAJA	<u>6537,81</u>
101.01.01.01	CAJA GENERAL FARMUNIC	6534,51
101.01.01.02	CAJA CHICA FARMUNIC	3,3
101.01.02	BANCOS	<u>29498,1</u>
101.01.02.01	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR NRO. 03220812	26257,91
101.01.02.02	COOP. JARDÍN AZUAYO NRO. 2045781	3236,64
101.01.02.03	COOP. JARDÍN AZUAYO NRO. 2128836	3,55
101.02	ACTIVOS FINANCIEROS	12101,48
101.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	<u>8889,32</u>
101.02.05.03	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES FARMUNIC	8469,62
101.02.05.04	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR FARMUNIC	418,93
101.02.05.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR LABORATORIO FARMUNIC	0,77
101.02.06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	<u>3207,33</u>
101.02.06.01	CUENTAS POR COBRAR FALTA REGLAMENTARIA SRI FARMUNIC	2537,09
101.02.06.02	CUENTAS POR COBRAR DR. ROBERTH LOAYZA (P. IEES) FARMUNIC	195,98
101.02.06.03	CUENTAS POR COBRAR MULTA SRI (IMP. A LA RENTA 2) FARMUNIC	348,16
101.02.06.04	CUENTAS POR COBRAR PRÉSTAMOS FARMUNIC	126,1
101.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>4,83</u>
101.02.08.01	FONDOS A RENDIR MONTALEZA AUQUILLA LUIS ROLANDO	4,83
101.03	INVENTARIOS	59030,83
101.03.06	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN – COMPRADO DE TERCEROS	<u>57785,09</u>
101.03.06.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN FARMUNIC	57785,09
101.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	219,73

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN			
101.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		<u>219,73</u>	
101.04.01.01	ANTICIPO DE SEGURO FARMUNIC	219,73		
101.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			8192,98
101.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		<u>4100,68</u>	
101.05.01.01	IVA PAGADO	4100,68		
101.05.02	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)		<u>4092,3</u>	
101.05.02.01	CRÉDITO TRIBUTARIO	4092,3		
102	ACTIVOS NO CORRIENTE			7188,58
102.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			3259
102.01.05	MUEBLES Y ENSERES		<u>4255,29</u>	
102.01.05.01	MUEBLES Y ENSERES FARMUNIC	5063,06		
102.01.05.02	(-) DEPR. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-807,77		
102.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		<u>2737,38</u>	
102.01.08.01	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN FARMUNIC	3.954,59		
102.01.08.02	(-) DEPR. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-1217,21		
2	PASIVO			127551,18
201	PASIVO CORRIENTE			127551,18
201.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			94608,1
201.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		<u>94608,10</u>	
201.03.01.01	VARIOS ACREEDORES FARMUNIC	8449,92		
201.03.01.02	PROVEEDORES FARMUNIC	86139,15		
201.03.01.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR FARMUNIC	19,03		
201.04	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			11111,14
201.04.01	LOCALES		<u>11111,14</u>	
201.04.01.01	COOPERATIVA	11111,14		
201.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			5054,84
201.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		<u>458,07</u>	
201.07.01.01	RETENCIÓN 1% FARMUNIC	320,52		
201.07.01.02	RETENCIÓN 30% FARMUNIC	80,42		
201.07.01.05	IVA COBRADO EN VENTAS FARMUNIC	57,13		
201.07.03	CON EL IESS		<u>206,73</u>	
201.07.03.01	APORTE PATRONAL FARMUNIC	147,01		
201.07.03.02	APORTE PERSONAL FARMUNIC	59,72		
201.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		<u>3116,05</u>	
201.07.04.01	DÉCIMO TERCER SUELDO FARMUNIC	2163,86		
201.07.04.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO FARMUNIC	952,2		
201.07.07	REMUNERACIONES POR PAGAR FARMUNIC		<u>1273,99</u>	
201.07.07.01	REMUNERACIONES FARMUNIC	586,94		
201.07.07.02	CHUQUIRA ARCENTALES MARIA ALEXANDRA FARMUNIC	0,01		

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
201.07.07.03	LOAYZA ROBERTH FARMUNIC	687,04	
201.07.07.04	MÉNDEZ CAPITO JOSÉ ORLANDO FARMUNIC	0,01	
201.07.07.05	CARRION CAGUANA MARÍA TERESA FARMUNIC	-0,01	
201.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS		62,81
201.08.01	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS FARMUNIC		<u>62,81</u>
201.08.01.01	RODAS ROCANO MARTHA JANETH FARMUNIC	62,81	
201.10	ANTICIPOS DE CLIENTES		16714,28
201.10.01	ANTICIPOS DE CLIENTES FARMUNIC		<u>16714,28</u>
201.10.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES	16714,28	
3	PATRIMONIO NETO		
301	CAPITAL		-6223,32
301.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		<u>32500</u>
301.01.01	APORTE MUNICIPAL		
301.01.01.01	APORTE GAD MUNICIPAL	2450	
301.01.01.02	APORTE DE A.S.M	8000	
306	RESULTADOS ACUMULADOS		-14428,18
306.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS		-14428,18
306.02.01	RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES FARMUNIC		<u>-14428,18</u>
306.02.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES FARMUNIC	14428,18	
306.03	RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		498,84
306.03.01	RESULTADOS ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF GANANCIAS ACUMULADAS PROVENIENTES		<u>498,84</u>
306.03.01.01	DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	1.744,58	
306.03.01.02	PÉRDIDAS ACUMULADAS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	1.245,74	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO		-24793,98
307.01	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		-24793,98
307.01.02	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL FARMUNIC EP		<u>-24793,98</u>
307.01.02.01	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL FARMUNIC EP	24793,98	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			121327,86

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 3.6.2. Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad al 31 de diciembre de 2016

#### 3.6.2.1. Aplicación de NIC 2 Inventarios

Se obtuvieron los datos de inventarios que la empresa comercializaba para el año 2016, pudiendo hacer un inventario de los productos que se encuentran obsoletos y caducados desde cierta fecha y por ello los datos del sistema contable no coinciden con la realidad, debido a que no se han hecho los respectivos ajustes por productos obsoletos, expirados o por casos que desde hace años atrás han existido faltantes y no se ha modificado esas pérdidas que se van sumando con el pasar del tiempo.

Procedimos a evaluar cada producto, obteniendo como resultado 70 productos para la venta que no coinciden con la información contable que mostró el sistema, de un total de 2126 bienes que comercializa FARMUNIC EP, entonces la información o saldo que se muestra en la cuenta de “Inventarios”, en el balance general no es la correcta, debido a que no se cuenta con todo ese monto disponible para el desarrollo de la actividad comercial de la entidad. (ANEXO 10)

Se deben realizar los ajustes respectivos para luego proceder a la elaboración de los estados financieros con la nueva información certera. La variación que dio como resultado fue de \$1.245,74 la cual se verá afectada al patrimonio de la organización.

La NIC 2, nos explica que si los inventarios están dañados o totalmente obsoletos su costo no puede ser recuperable por lo que esta pérdida sería un gasto.

A continuación, se muestra el asiento contable por ajuste de inventarios:

Tabla 28. *Asiento contable*

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
52.02.23.002	Gasto deterioro del inventario	\$1.245,74	
306.03.01.02	Pérdidas acumuladas provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		\$1.245,74

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 3.6.2.2. Aplicación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo

La empresa cuenta con una Propiedad, Planta y Equipo, de los cuales son muebles y enseres con un valor de \$3219,68 y equipos de computación con un valor de \$2.737,38 al 01 de enero del 2016; que por lo tanto nos da como total \$5957,06 en activos fijos; la información se encuentra en el libro de propiedad, planta y equipo para el año 2016, en el cual se muestran la depreciación que ha sido efectuada para dicho año y el valor en libros de cada artículo. (ANEXO 11)

Los precios para revalorizar activos fijos que aún siguen en uso dentro de la entidad fueron obtenidos por cotizaciones en el mercado; obteniendo los ajustes de muebles y enseres y equipos de oficina y con los años de vida útil para el cálculo de depreciación según la apreciación del perito. (ANEXO 12)

Al aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad en los activos fijos, corresponde verificar si dicha depreciación genera crédito tributario a favor de la empresa en el Impuesto a la Renta, según la NIC 12, Impuesto a las Ganancias, pero en el caso de FARMUNIC EP, habría una excepción debido que la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LRTI, están exonerados los ingresos para determinación del impuesto a la renta los obtenidos de las empresas públicas. Por lo tanto, no corresponde realizar un cálculo del impuesto a la renta por la aplicación de las NIC.

A continuación, se muestran los asientos contables, causa de la aplicación de la NIC 16 en la Propiedad Planta y Equipo de la Farmacia Farmunic EP; según el modelo de revaluación establecido en la misma;

Antes de registrar el Superávit de Revaluación, eliminamos la Depreciación Acumulada en Libros de acuerdo con la NIC 16 de la siguiente manera:

Tabla 29. *Ajuste para eliminar la depreciación (Muebles y ENSERES)*

<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
102.01.12.01	Depreciación Acumulada Muebles y ENSERES	\$ 807,77	
102.01.05.01	Muebles y ENSERES		\$ 807,77

	Para eliminar la Depreciación Acumulada contra el valor bruto en libros del activo, previo a revaluación.		
--	---	--	--

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Después de haber eliminado la depreciación se procede a realizar el asiento de ajuste al Valor Razonable (valor de mercado), como para el primero de enero se realizó la Revaluación de la propiedad Planta y Equipo de la farmacia contra Resultados Acumulados, y ya no es un cambio de política, según la NIC 16 la empresa debe realizar el ajuste de la siguiente forma contra la cuenta Superavit por Revaluación:

Tabla 30. *Ajuste por incremento en revalorización (Muebles y ENSERES)*

<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
306.03.01.01	Ganancias acumuladas provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 1.035,61	
305.02.01.01	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo.		\$ 1.035,61
	Para registrar el incremento del valor de los Muebles y ENSERES por su revalorización.		

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

En el anexo 13 se demuestra el tratamiento contable de los cálculos realizados para la obtención de cada uno de los montos correspondientes, para realizar los ajustes necesarios, para los bienes que forman parte de Muebles y ENSERES y para los Equipos de Computación de forma independiente.

De la misma forma procedemos a realizar el mismo tratamiento para el Equipo de Computación:

Tabla 31. *Ajuste para eliminar la depreciación (Equipo de Computación)*

<b>CÓDIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
---------------	-----------------	-------------	--------------

102.01.12.02	Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$ 1217,21	
102.01.08.01	Equipo de Computación		\$ 1217,21
	Para eliminar la Depreciación Acumulada contra el valor bruto en libros del activo, previo a revaluación.		

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Tabla 32. *Ajuste por incremento en revalorización (Equipo de Computación)*

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
306.03.01.01	Ganancias acumuladas provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 708,97	
305.02.01.01	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		\$ 708,97
	Para reconocer el aumento del valor del Equipo de Computación debido a la revaluación realizada.		

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 3.7. Preparación de los Estados Financieros con las NIC.

Tabla 33. Estado de Situación Inicial

**FARMACIA MUNICIPAL EMPRESA PÚBLICA FARMUNIC EP  
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
1	ACTIVO		80741,55
101	ACTIVO CORRIENTE		80741,55
101.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3,3	
101.01.01	CAJA	<u>3,3</u>	
101.01.01.02	CAJA CHICA FARMUNIC	3,3	
101.01.02	BANCOS	<u>19.252,81</u>	
101.01.02.01	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR NRO. 03220812	19.237,16	
101.01.02.02	COOP. JARDÍN AZUAYO NRO. 2045781	1,38	
101.01.02.03	COOP. JARDÍN AZUAYO NRO. 2128836	14,27	
101.02	ACTIVOS FINANCIEROS		12.070,53
101.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	<u>8.858,37</u>	
101.02.05.03	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES FARMUNIC	6.978,67	
101.02.05.04	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR FARMUNIC	1.878,93	
101.02.05.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR LABORATORIO FARMUNIC	0,77	
101.02.06	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	<u>3207,33</u>	
101.02.06.01	CUENTAS POR COBRAR FALTA REGLAMENTARIA SRI FARMUNIC	2537,09	
101.02.06.02	CUENTAS POR COBRAR DR. ROBERTH LOAYZA (P. IESE) FARMUNIC	195,98	
101.02.06.03	CUENTAS POR COBRAR MULTA SRI (IMP. A LA RENTA 2) FARMUNIC	348,16	
101.02.06.04	CUENTAS POR COBRAR PRÉSTAMOS FARMUNIC	126,1	
101.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>4,83</u>	
101.02.08.01	FONDOS A RENDIR MONTALEZA AUQUILLA LUIS ROLANDO	4,83	

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
101.03	INVENTARIOS		40.790,52
101.03.06	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN-COMPRADO DE TERCEROS		<u>40.790,52</u>
101.03.06.01	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN	40.790,52	
101.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		219,73
101.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		<u>219,73</u>
101.04.01.01	ANTICIPO DE SEGURO FARMUNIC	219,73	
101.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		2.597,42
101.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		<u>2.597,42</u>
101.05.01.01	IVA PAGADO	2.597,42	
102	ACTIVOS NO CORRIENTE		5.807,27
102.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		5.807,27
102.01.05	MUEBLES Y ENSERES		<u>3.680,92</u>
102.01.05.01	MUEBLES Y ENSERES FARMUNIC	4.255,29	
102.01.05.02	(-) DEPR. MUEBLES Y ENSERES	-574,37	
102.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		<u>2.126,35</u>
102.01.08.01	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN FARMUNIC	3.447,50	
102.01.08.02	DEPR. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-1.321,15	
2	PASIVO		96.991,25
201	PASIVO CORRIENTE		96.991,25
201.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		69.279,87
201.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		<u>69.279,87</u>
201.03.01.01	VARIOS ACREEDORES FARMUNIC	8449,92	
201.03.01.02	PROVEEDORES FARMUNIC	60.810,92	
201.03.01.03	OTRAS CUENTAS POR PAGAR FARMUNIC	19,03	
201.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		10.934,29
201.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		<u>204,31</u>
201.07.01.01	RETENCIÓN 1% FARMUNIC	8,14	

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN		
201.07.01.02	RETENCIÓN 30% FARMUNIC	274,14	
201.07.01.03	RETENCIÓN 70% FARMUNIC	-15,51	
201.07.01.04	RETENCIÓN 100% FARMUNIC	-162	
201.07.01.05	IVA COBRADO EN VENTAS FARMUNIC	99,54	
201.07.03	CON EL IEES		<u>1.157,81</u>
201.07.03.01	APORTE PATRONAL FARMUNIC	614,58	
201.07.03.02	APORTE PERSONAL FARMUNIC	516,59	
201.07.03.03	IECE CETEC FARMUNIC	26,64	
201.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		<u>4.264,10</u>
201.07.04.01	DÉCIMO TERCER SUELDO FARMUNIC	3.054,90	
201.07.04.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO FARMUNIC	1.209,20	
201.07.07	REMUNERACIONES POR PAGAR FARMUNIC		<u>5.308,07</u>
201.07.07.01	REMUNERACIONES FARMUNIC	586,94	
201.07.07.02	CHUQUIRA ARCENTALES MARIA ALEXANDRA FARMUNIC	0,01	
201.07.07.03	LOAYZA ROBERTH FARMUNIC	687,04	
201.07.07.04	MÉNDEZ CAPITO JOSÉ ORLANDO FARMUNIC	0,01	
201.07.07.05	CARRION CAGUANA MARÍA TERESA FARMUNIC	-0,01	
201.07.07.06	JARA CÁRDENAS JANETH ALEXANDRA FARMUNIC	856,81	
201.07.07.07	ABAD LEÓN GLADYS JOHANA FARMUNIC	1556,69	
201.07.07.08	CÁCERES RAMIREZ CARMEN NATALIA FARMUNIC	892,86	
201.07.07.09	SALINAS ARIAS SANDRA LORENA FARMUNIC	727,72	
201.08	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS		62,81
201.08.01	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS FARMUNIC		<u>62,81</u>
201.08.01.01	RODAS ROCANO MARTHA JANETH FARMUNIC	62,81	
201.10	ANTICIPOS DE CLIENTES		16714,28
201.10.01	ANTICIPOS DE CLIENTES FARMUNIC		<u>16714,28</u>
201.10.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES	16714,28	

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
3	PATRIMONIO NETO	-16249,70
301	CAPITAL	32500,00
301.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	32.500,00
301.01.01	APORTE MUNICIPAL	<u>32500</u>
301.01.01.01	APORTE GAD MUNICIPAL	2450
301.01.01.02	APORTE DE A.S.M	8000
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	1.742,73
305.02	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.742,73
305.02.01	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>1.742,73</u>
305.02.01.01	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.742,73
306	RESULTADOS ACUMULADOS	-40.383,60
306.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-40.383,60
306.02.01	RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES FARMUNIC	<u>40.383,60</u>
306.02.01.01	RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES FARMUNIC	-40.383,60
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-10.108,83
307.01	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-10.108,83
307.01.02	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL FARMUNIC EP	<u>-10.108,83</u>
307.01.02.01	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL FARMUNIC EP	-10.108,83
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		80.741,55

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Tabla 34. Estado de Resultados

FARMACIA MUNICIPAL EMPRESA PÚBLICA FARMUNIC EP  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CODIGO	DESCRIPCION		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		82286,3
41.01	VENTA DE BIENES		77457,3
41.01.01	INGRESOS OPERACIONALES	<u>77457,3</u>	
41.01.01.001	VENTAS 12%	15036,32	
41.01.01.002	VENTAS 0%	62420,98	
41.06	INTERESES		9,46
41.06.02	OTROS INTERESES GENERADOS	<u>9,46</u>	
41.06.02.001	INTERESES	9,46	
41.09	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4819,49
41.09.01	INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>4819,49</u>	
41.09.01.001	OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	4819,49	
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		66315,6
51.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		66315,59
51.01.01	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA CÍA.	<u>59030,83</u>	
51.01.01.001	INVENTARIO INICIAL	59030,83	
51.01.02	COMPRAS NETAS LOCAL DE BIENES NO PRODUCIDOS x LA CÍA.	<u>49312,02</u>	
51.01.02.001	COMPRAS DE MERCADERÍA IVA 12%	11422,77	
51.01.02.002	COMPRAS DE MERCADERÍA IVA 0%	45755,77	
51.01.02.003	DEVOLUCIONES EN COMPRAS IVA 0%	-7800,23	
51.01.02.004	DESCUENTOS EN COMPRAS IVA 0%	-57,29	
51.01.02.005	DEVOLUCIONES EN COMPRAS IVA 12%	-699,94	
	<b>MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA</b>	108351,9	
	<b>(-) INVENTARIO FINAL</b>		-42036,26
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>15970,66</b>
52	GASTOS		26079,49
52.01	GASTOS		24833,75
52.01.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	<u>13370,83</u>	
52.01.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	12882,08	
52.01.01.03	HORAS EXTRAS	488,75	
52.01.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	<u>1659,88</u>	
52.01.02.01	APORTE PATRONAL	1117,4	
52.01.02.02	FONDOS DE RESERVA	542,48	
52.01.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	<u>2136,68</u>	
52.01.03.01	BENEFICIOS SOCIALES	2136,68	
52.01.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	<u>1695</u>	
52.01.05.01	HONORARIOS PROFESIONALES	1695	

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
52.01.14	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	404
52.01.14.01	SEGUROS	404
52.01.16	GASTOS DE GESTIÓN	1549,77
52.01.16.06	IECE SETEC	86,37
52.01.16.10	REFRIGERIOS	162,5
52.01.16.11	MATERIALES Y SUMINISTROS	112,35
52.01.16.18	IMPRESIÓN REPRODUCCIÓN PUBLICACIÓN	205,37
52.01.16.21	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	933,02
52.01.16.22	ALIMENTOS Y BEBIDAS	50,16
52.01.18	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	100,06
52.01.18.09	SERVICIOS DE TELEFONÍA	100,06
52.01.21	DEPRECIACIONES	3920,50
52.01.21.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3920,50
52.02	GASTOS	1.245,74
52.02.23	GASTO DETERIORO	1.245,74
52.02.23.02	INVENTARIOS	1.245,74
>>PÉRDIDA<<		-10.108,83

Fuente: Trabajo de campo

Elaboración: Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 3.8. Indicadores Financieros

#### 3.8.1. Indicadores de Liquidez

Tabla 35. *Indicadores de liquidez*

Año 2016		
<b>Liquidez Corriente</b>	0,77	Se demuestra que por cada dólar de deuda, Farmunic EP tuvo \$0,77 centavos para cubrirla.
<b>Prueba Rápida</b>	0,46	El grado de liquidez de la empresa Farmunic EP en el año 2016 dependió más de los inventarios en un 54% que de los clientes que fue un 46%.
<b>Capital de Trabajo</b>	-22.056,94	Farmunic EP no contó con recursos necesarios para continuar con el normal desarrollo de sus actividades luego de pagar sus deudas, ya que su capital presentaba un saldo negativo.

Fuente: Trabajo de campo

Elaboración: Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 3.8.2. Indicadores de Actividad

Tabla 36. *Indicadores de actividad*

<b>Año 2016</b>		
<b>Cuentas por Cobrar</b>	6,82	Las cuentas por cobrar rotaron 6,82 veces en el año 2016.
<b>Rotación de Inventarios</b>	1,63	Los inventarios rotaron 1,63 veces en el año.
<b>Rotación de Activos</b>	1,01	Los activos rotan 1 vez al año.
<b>Rotación de Proveedores</b>	0,71	Los proveedores rotan 0,71 veces en el año 2016.

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Tabla 37. *Ciclo comercial*

<b>PROMEDIO DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>221 DÍAS</b>	<b>40790,42</b>
<b>PERIODO PROMEDIO DE COBRO</b>	<b>53 DÍAS</b>	<b>12070,53</b>
<b>CICLO DE OPERACIÓN</b>	<b>274 DÍAS</b>	<b>52860,95</b>
<b>PERIODO PROMEDIO DE PAGO</b>	<b>506 DÍAS</b>	<b>69279,87</b>
<b>CICLO COMERCIAL</b>	<b>-231 DÍAS</b>	<b>-16418,92</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Los clientes de Farmunic EP pagan sus deudas cada 53 días, en promedio. Los inventarios de la entidad permanecen en bodega 221 días antes de su venta y al rotar solo 1 vez promedio en el año. El plazo de pago que dan los proveedores a la empresa es de 506 días.

### 3.8.3. Indicadores de Endeudamiento

Tabla 38. *Indicadores de endeudamiento*

<b>Año 2016</b>	
Endeudamiento	-21%
Cobertura de Intereses	1

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 3.8.4. Indicadores de Rentabilidad

Tabla 39. *Indicadores de rentabilidad*

Año 2016	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	19,41%
<b>COBERTURA DE INTERESES</b>	-11,83%

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

Tabla 40. *Rendimiento de inversiones y patrimonio*

EFICIENCIA	RENTABILIDAD	DUPONT
1,00889509	-0,113813183	-11,48%

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

### 3.9. Evaluación y determinación del grado de impacto de los Estados Financieros.

Tabla 41. *Estado de situación financiera período de transición a NIIF*

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN EL PERIODO DE TRANSICIÓN A NIIF**

**Al 31 de diciembre de 2016**

	ESTADO ANTERIOR	EFEECTO DE TRANSICIÓN A NIIF	NUEVO ESTADO CON NIIF
<b>ACTIVO</b>	<b>80.988,13</b>	<b>572,63</b>	<b>81560,76</b>
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA	3,3 \$	-	3,3
BANCOS	19.252,81 \$	-	19252,81
ACTIVOS FINANCIEROS	12.070,53 \$	-	12070,53
INVENTARIOS	42.036,26 \$	(1.245,74)	40790,52
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	219,73 \$	-	219,73
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.597,42 \$	-	2.597,42
ACTIVOS NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
MUEBLES Y ENSERES	4.027,45 \$	227,84	4.255,29
DEP. MUEBLES Y ENSERES	-1.195,90 \$	-621,53	-574,37
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3.954,59 \$	507,09	3.447,50

DEP. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-1.978,06	\$	-656,91	-1.321,15
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	69.279,87	\$	-	69.279,87
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10.934,29	\$	-	10.934,29
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	62,81	\$	-	62,81
ANTICIPOS DE CLIENTES	16714,28	\$	-	16.714,28
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS</b>				
<b>CAPITAL</b>				
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	32.500,00	\$	-	32.500,00
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>				
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROP. PLANTA Y EQUIPO	-		1.742,73	1.742,73
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>				
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	-40.383,60	\$	-	-40.383,60
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL FARMUNIC EP	-8.119,52	\$	(1.245,74)	-9365,26
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>80988,13</b>		<b>572,63</b>	<b>81560,76</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

IMPACTO EN INVENTARIOS	<u>40.790,52</u>	=	0,97
	42.036,26		

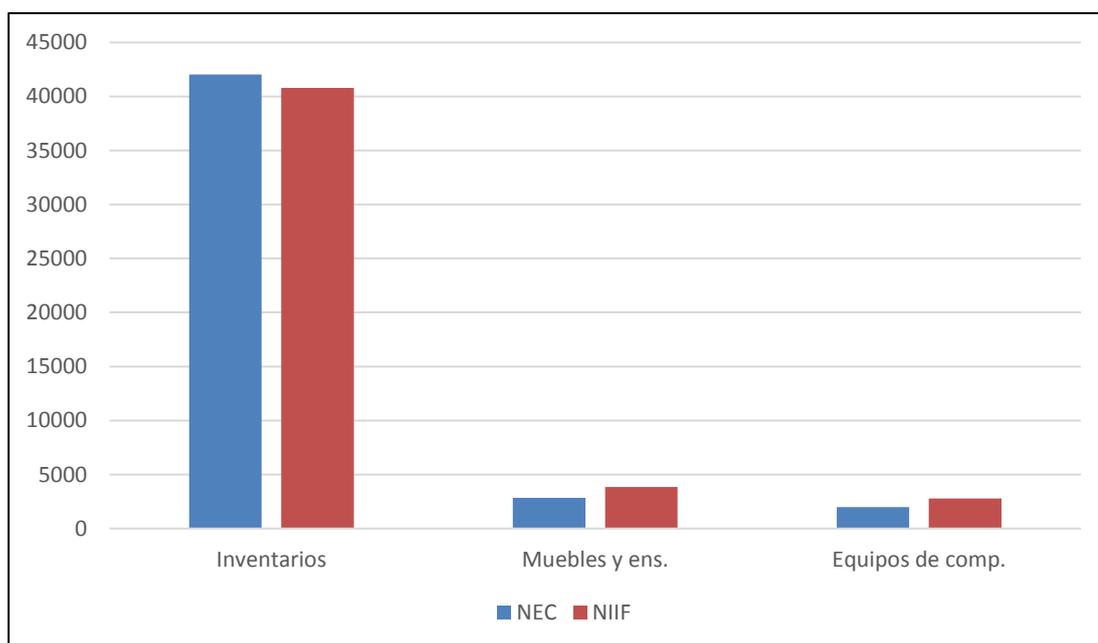
Existe un 3% de impacto financiero en la aplicación de la NIC 2. Pero en relación de los Estados Financiero si existió un impacto contable del valor de \$1.245,74 que resultó ser una pérdida para la empresa, ya que estos estaban obsoletos y nunca se realizó el respectivo ajuste para que se pueda mostrar la realidad en la contabilidad de acuerdo a lo que ellos tenían físicamente.

$$\text{IMPACTO EN MUEBLES Y ENSERES} \quad \frac{3.844,37}{2.831,55} = 1,35$$

Existe un 35% de impacto financiero en la aplicación de la NIC 16, con respecto a los muebles y enseres de la empresa. Pero al observar el análisis horizontal realizado con los dos Estados de Situación Inicial, se puede deducir que existe un impacto contable del valor de \$1.012,82 este da como resultado al haber realizado la revaluación de los activos, ya que el valor razonable del activo difería de su importe en libros.

$$\text{IMPACTO EN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN} \quad \frac{2.782,08}{1.976,53} = 1,40$$

Se puede observar un impacto financiero del 40% por la aplicación de la NIC 16, en los equipos de computación de la empresa. De igual manera en los equipos de computación existió un impacto contable por un valor de \$805,55.



*Figura 9. Impacto Financiero*

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaboración:** Kimberly Córdova y Belén Iñiguez, 2018

## **CAPÍTULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **4.1. Conclusiones**

Famunic EP, no tuvo gran impacto financiero al realizar la transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Contabilidad, ya que al realizar el análisis financiero se pudo observar que la diferencia entre los Estados de Situación Inicial es mínima, entonces este cambio no afecta significativamente a las finanzas de la empresa.

Al aplicar las NIC, deducimos que si existe un impacto contable en las cuentas más significativas con las que se trabajó en esta transición, como son los inventarios y el activo fijo de la organización.

La aplicación de la NIC 2 - Inventarios, nos garantiza el mantener un correcto control del valor real de los inventarios y sobre todo la veracidad entre la contabilización y las existencias físicas, pudiéndose reflejar claramente en los Estados Financieros de la institución.

Al realizar el análisis de la NIC 16, se determinó la necesidad de revalorizar las cuentas de activo fijo, ya que la administración no realizó la gestión sobre este tratamiento contable que garantiza el valor real que sus activos deben reflejar.

La aplicación de la NIC 16, nos brinda como resultado el registro de la propiedad, planta y equipo al valor de mercado, el mismo que se determinó mediante cotizaciones del mercado, el cual fue ajustado para determinar el efecto que tuvo al 1 de enero de 2016, dando como resultado los nuevos Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016.

La propiedad, planta y equipo sufrió una revalorización según lo establecido en la NIC 16, para ello se consideró la información más confiable que nos permitió establecer un valor razonable en las mismas circunstancias que se halla el activo fijo de Farmunic EP., en la actualidad.

Con la revalorización que se realizó a la propiedad, planta y equipo de la entidad, se obtuvo un valor razonable, el cual hizo que su valor en libros incrementara.

Al sustituir las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, por las Normas Internacionales de Contabilidad, se pudo identificar los cambios que se efectúan, así mismo la elaboración de los asientos de ajuste de dichas modificaciones, los cuales favorecerán y respaldarán a Farmunic EP., porque sus inventarios tanto como su propiedad, planta y equipo estarán contabilizados a un valor real que refleja la información efectiva contable – financiera.

#### **4.2. Recomendaciones**

Proponemos al gerente la implementación de este trabajo, mismo que sugiere se dé el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad estudiada, siendo aplicado no solo en el periodo de transición, si no para la elaboración y manejo de los siguientes periodos contables.

Recomendamos al contador de la empresa, que tenga la precaución de elaborar mes a mes, en su libro de activos fijos, la tabla de depreciación.

Sugerimos al contador que, en el proceso de contabilización de inventarios, considere un análisis por lotes, ya que sería de gran utilidad porque poseen inventarios perecibles y de esta manera el control sería adecuado, evitando su vencimiento y pérdidas económicas por los mismos.

Recomendamos al gerente, implementar procesos de control interno en la entidad, que conlleve un diseño de procedimientos para el registro de inventarios, ya que estos son los bienes fundamentales que tiene la empresa para obtener beneficios, siendo un soporte para la estructura administrativa y asegurando la confiabilidad de los estados contables.

## BIBLIOGRAFÍA

- Administración Farmunic EP. (2016). Empresa Municipal Farmunic EP. *Empresa Municipal Farmunic EP*. Paute, Azuay, Ecuador.
- Brito, J. (2009). *Contabilidad Basica e Intermedia* (Sexta Edición ed.). Ediciones Centro de Contadores.
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). Montecristi: Asamblea Nacional.
- DELOITTE. (2014). *Spain IFRS Centre of Excellence*. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte\\_ES\\_Auditoria\\_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/es/Documents/auditoria/Deloitte_ES_Auditoria_NIIF-15-ingresos-procedentes-de-contratos-con-clientes.pdf)
- Escudero, M. E. (2004). *Mercado de Capitales Europeo, el camino de la integración*. Coruña: NETBIBLO.
- Farmunic EP. (24 de Febrero de 2015). *FARMUNIC EP*. Obtenido de [http://www.farmunic.gob.ec/index.php?option=com\\_phocadownload&view=category&download=4:informe-administrativo-2014&id=5:2017-04-26-14-18-09&Itemid=13](http://www.farmunic.gob.ec/index.php?option=com_phocadownload&view=category&download=4:informe-administrativo-2014&id=5:2017-04-26-14-18-09&Itemid=13).
- Gerardo, G. C. (1996). *Contabilidad Financiera* (Segunda Edición ed.). Mc GrawHill.
- Hansen Holm. (2009). *NIIF teoría y práctica*. Guayaquil: Hansen Holm.
- Hansen-Holm, M. T., Hansen-Holm, M. A., Hansen-Holm, J. C., & Chávez, L. (2011). *NIIF teoría y práctica*. Guayaquil: Hansen-Holm & Co.
- Herrero, J. (2001). *Administración, gestión y comercialización en la pequeña empresa*. Madrid: Editorial Paraninfo.
- IASCF. (01 de 01 de 1995). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/18\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf)

IFRS. (1 de Octubre de 1977). *NIC 7*. Obtenido de [file:///C:/Users/User/AppData/Local/Temp/Rar\\$Dla0.526/25.%20ias7\\_184.pdf](file:///C:/Users/User/AppData/Local/Temp/Rar$Dla0.526/25.%20ias7_184.pdf)

Ley Orgánica de Empresas Públicas. (2011). *Registro Oficial Suplemento 48 de 16-oct-2009*. Asamblea Nacional. Obtenido de <http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/Ley-Organica-de-Empresas-Publicas.pdf>

Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública. (14 de Diciembre de 2013). *Acuerdo Ministerial 360 de 28 de noviembre de 2013*. Asamblea Nacional. Obtenido de <http://www.finanzas.gob.ec/empresas-publicas/>

Leza, Escriña & Asociados. (2009). *Resumen NIIF 1: Adopción por primera vez de las IFRS NIIF*. Buenos Aires: LEA. Obtenido de [http://www.lea-global.com/uploads/circulares/2015/09/9\\_ias\\_1\\_-\\_adopcion\\_ifrs.pdf](http://www.lea-global.com/uploads/circulares/2015/09/9_ias_1_-_adopcion_ifrs.pdf)

Mesén Figueroa, V. (2007). *Aplicaciones Prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera*. San José: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

Ministerio de Economía y Finanzas. (01 de Julio de 2009). Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/NIIF\\_01\\_BV2012.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_01_BV2012.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. (01 de 01 de 2005). *Norma Internacional de Contabilidad 16. Propiedad, planta y equipo*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. (01 de 01 de 2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

Ministerio de Economía y Finanzas. (01 de 01 de 2009). *Norma Internacional de Contabilidad 1. Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/1\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf)

Ochoa, G. (2012). *Administración financiera*. México: Mac Graw Hill Interamericana.

Oliver, M. C. (1990). *Introducción a la Contabilidad PGC de 1990*. Madrid.

*Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público*. (2015).

Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo027-CG-2015ReglamentoGeneralparaAdministracinUtilizacinyControlBienesSP.pdf>

Reglamento Interno de Trabajo - FARMUNIC EP. (15 de Julio de 2014).  
Reglamento Interno de Trabajo - FARMUNIC EP. *Reglamento Interno de Trabajo - FARMUNIC EP*. Paute, Azuay, Ecuador.

Romero, J. (2010). *Principios de Contabilidad*. México: Mc Graw Hill.

Servicio de Rentas Internas. (2017). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/iva>

Zapata, P. (2011). *Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. México: McGraw-Hill.

Zevallos, E. (2013). *Contabilidad General*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/258710049/Contabilidad-General-Erly-Zevallos-2011>

## ANEXOS

### Anexo 1. Análisis Vertical y Análisis Horizontal

#### Análisis vertical - Balance General – FARMUNIC EP

<b>ANÁLISIS VERTICAL - FARMUNIC EP</b>		
<b>BALANCE GENERAL</b>		
<b>2016</b>		
<b>CUENTAS</b>	<b>2016</b>	<b>ANÁLISIS %</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>80.988,13</b>	<b>100,00%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>76180,05</b>	<b>94,06%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	19256,11	<b>23,78%</b>
CAJA	3,3	0,00%
BANCOS	19252,81	23,77%
ACTIVOS FINANCIEROS	12.070,53	<b>14,90%</b>
DCTS. Y CTAS. POR COBRAR CLIENTES NO RELAC.	8.858,37	10,94%
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELAC.	3.207,33	3,96%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,83	0,00%
INVENTARIOS	42.036,26	<b>51,90%</b>
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	219,73	<b>0,27%</b>
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2.597,42	<b>3,21%</b>
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2.597,42	

<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		<b>4.808,08</b>		<b>5,94%</b>	<b>5,94%</b>
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		4.808,08		5,94%	
MUEBLES Y ENSERES	2.831,55			3,50%	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	1.976,53			0,00%	
<b>PASIVO</b>			<b>96991,25</b>		<b>119,76%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>96991,25</b>			<b>119,76%</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	69.279,87			85,54%	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	69.279,87			0,00%	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	10.934,29			13,50%	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	204,31			0,00%	
CON EL IESS	1.157,81			0,00%	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	4.264,10			0,00%	
REMUNERACIONES POR PAGAR FARMUNIC	5.308,07			0,00%	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	62,81			0,08%	
ANTICIPOS DE CLIENTES	16714,28			20,64%	
<b>PATRIMONIO NETO</b>			<b>16.003,12</b>		<b>-19,76%</b>
CAPITAL			<b>16.003,12</b>		<b>-19,76%</b>
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	32.500,00			40,13%	
RESULTADOS ACUMULADOS	-			-	
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	40.383,60			49,86%	
	-40.383,60			-	

RESULTADOS DEL EJERCICIO			49,86%
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-8119,52		-
			<b>10,03%</b>
	-8119,52		-
			10,03%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>80.988,13</b>	<b>100,00%</b>

Análisis Vertical – Estado de Resultados – FARMUNIC EP

ANÁLISIS VERTICAL - FARMUNIC EP			
ESTADO DE RESULTADOS			
2016			
CUENTAS	2016		ANÁLISIS %
INGRESOS		82.286,25	
INGRESOS OPERACIONALES	77.457,30		94,13%
INGRESOS NO OPERACIONALES	4.828,95		5,87%
INTERESES	9,46		0,01%
OTROS INGRESOS NO			
ESPECIFICADOS	4.819,49		5,86%
COSTO DE VENTAS		66.315,59	80,59%
INVENTARIO INICIAL	59.030,83		71,74%
COMPRAS DE MERCADERÍA	49.321,02		59,94%
MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA			
VENTA	108.351,85		131,68%
(-) INVENTARIO FINAL	-42.036,26		-51,09%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>15.970,66</b>	<b>19,41%</b>
GASTOS OPERACIONALES		24.080,79	29,26%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	24.040,02		29,22%
BIENES DE USO Y CONSUMO			
CORRIENTE	40,77		0,05%
<b>&gt;&gt;PÉRDIDA&lt;&lt;</b>		<b>-8.110,13</b>	<b>-9,86%</b>

**Análisis Horizontal – Balance General – FARMUNIC EP**

<b>ANÁLISIS HORIZONTAL - FARMUNIC EP</b>				
<b>BALANCE GENERAL</b>				
<b>2015-2016</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Años 2015-2016</b>	
			<b>VARIACIÓN</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>118839,93</b>	<b>80988,13</b>	<b>(37851,80)</b>	<b>-31,85%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>115580,93</b>	<b>76180,05</b>	<b>(39400,88)</b>	<b>-34,09%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	36035,91	19256,11	(16779,80)	-46,56%
CAJA	6537,81	3,3	(6534,51)	-99,95%
BANCOS	29498,1	19252,81	(10245,29)	-34,73%
ACTIVOS FINANCIEROS DCTS. Y CTAS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACI.	12101,48	8.858,37	(30,95)	-0,26%
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELAC.	8889,32	3.207,33	(30,95)	-0,35%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3207,33	4,83	0,00	0,00%
INVENTARIOS	4,83	42.036,26	0,00	0,00%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	59030,83	219,73	(16994,57)	-28,79%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	219,73	2.597,42	0,00	0,00%
	8192,98		(5595,56)	-68,30%

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	4100,68		2.597,42		(1503,26)	-36,66%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R)	4092,3		0		(4092,30)	100,00%
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		3259		4.808,08		1549,08 47,53%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		3259		4.808,08		1549,08 47,53%
MUEBLES Y ENSERES	2907,1		2.831,55		(75,55)	-2,60%
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	351,9		1.976,53		1624,63	461,67%
<b>PASIVO</b>		<b>127551,18</b>		<b>96991,25</b>	<b>(30559,93)</b>	<b>-23,96%</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>127551,18</b>		<b>96991,25</b>	<b>(30559,93)</b>	<b>-23,96%</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	94608,11		69.279,87		(25328,24)	-26,77%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	94608,11		69.279,87		(25328,24)	-26,77%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	11111,14		0		(11111,14)	-100%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	5054,84		10.934,29		5879,45	116%
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	458,07		204,31		(253,76)	-55,40%
CON EL IESS	206,73		1.157,81		951,08	460,06%
POR BENEFICIOS	3116,05		4.264,10		1148,05	36,84%

DE LEY A EMPLEADOS			5.308,07		
REMUNERACIONES POR PAGAR	1273,99			4034,08	316,65%
FARMUNIC					
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	62,81		62,81	0,00	0,00%
ANTICIPOS DE CLIENTES	16714,28		16714,28	0,00	0,00%
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>-8711,25</b>		<b>(7291,87)</b>	<b>83,71%</b>
CAPITAL		<b>-8711,25</b>		<b>(7291,87)</b>	<b>83,71%</b>
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	32500	32500	32.500,00	0,00	0,00%
RESULTADOS ACUMULADOS		-	-		
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	14428,18		40.383,60	(25955,42)	179,89%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	-	-		
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	14428,18		40.383,60	(25955,42)	179,89%
		26783,07	-8119,52	18663,55	-69,68%
	26783,07		-8119,52	18663,55	-69,68%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>118839,93</b>		<b>80.988,13</b>	<b>-37,851,80</b>
					<b>-31,85%</b>

### Análisis Horizontal – Estado de Resultados – FARMUNIC EP

ANÁLISIS HORIZONTAL - FARMUNIC EP				
ESTADO DE RESULTADOS				
2015-2016				
CUENTAS	2015	2016	ANÁLISIS 2015-2016	
			VARIACIÓN	%
INGRESOS	363756,4	82.286,25	(281470,18)	-77,38%
INGRESOS OPERACIONALES	363736,6	77.457,30	(286279,28)	-78,71%
INGRESOS NO OPERACIONALES	19,85	4.828,95	4809,10	24227,20%
INTERESES	4,45	9,46	5,01	112,58%
OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS	15,4	4.819,49	4804,09	31195,39%
COSTO DE VENTAS	312783,6	66.315,59	(246467,99)	-78,80%
INVENTARIO INICIAL	86612,02	59.030,83	(27581,19)	-31,84%
COMPRAS DE MERCADERÍA	285202,4	49.321,02	(235881,37)	-82,71%
MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA	371814,4	108.351,85	(263462,56)	-70,86%
(-) INVENTARIO FINAL	-59030,8	-42.036,26	16994,57	-28,79%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>50972,9</b>	<b>15.970,66</b>	<b>(35002,19)</b>	<b>-68,67%</b>
GASTOS OPERACIONALES	77755,92	24.090,18	(53665,74)	-69,02%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	76919,09	24.040,02	(52879,07)	-68,75%
INSTALACIÓN MANTENIM. Y REPARACIONES	56	0	(56,00)	-100,00%
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	550	50,16	(499,84)	-90,88%
DEPRECIACIÓN DE BIENES	230,83	0	(230,83)	-100,00%
<b>&gt;&gt;PÉRDIDA&lt;&lt;</b>	<b>-26783</b>	<b>-8.119,52</b>	<b>18663,55</b>	<b>-69,68%</b>

## Anexo 2. Análisis Financiero – Indicadores de Liquidez

### **ANÁLISIS FINANCIERO AÑO 2016**

#### 1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

##### a) Liquidez Corriente

LC=  $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$

LC=  $\frac{76180,05}{96991,25}$

LC= \$ 0,79

Se demuestra que por cada dólar de deuda, Farmunic EP tuvo \$0,79 centavos para cubrirla.

##### b) Prueba Rápida o ácida

PR=  $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$

PR=  $\frac{76180,05 - 42036,26}{96991,25}$

PR= 0,35

PR=  $\frac{0,35}{0,79}$

PR= 45%

El grado de liquidez de la empresa Farmunic EP en el año 2016 dependió más de los inventarios

en un 55% que de los clientes que fue un 45%.

##### c) Capital de trabajo

CP=  $\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$

CP=  $76180,05 - 96991,25$

CP= -20811,20

Farmunic EP no contó con recursos necesarios para continuar con el normal desarrollo de sus actividades luego de pagar sus deudas, ya que su capital presentaba un saldo negativo.

### Anexo 3. Análisis Financiero – Indicadores de Actividad

#### **ANÁLISIS FINANCIERO AÑO 2016**

##### 2. INDICADORES DE ACTIVIDAD

###### a) Cuentas por cobrar

$$\text{R.C.x.C} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{SALDO DE CUENTAS POR COBRAR}}$$

$$\text{R.C.x.C} = \frac{82286,25}{12070,53}$$

$$\text{R.C.x.C} = \mathbf{6,82 \text{ VECES}}$$

$$\text{P.P.C} = \frac{\text{PERIODO ANALIZADO}}{\# \text{ VECES}}$$

$$\text{P.P.C} = \frac{360}{6,82}$$

$$\text{P.P.C} = \mathbf{53 \text{ DÍAS}}$$

Los clientes de Farmunic EP pagan sus deudas cada 53 días, en promedio.

###### b) Rotación de inventarios

$$\text{R.I} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{PROMEDIO DE SALDO DE INVENTARIO}}$$

$$\text{R.I} = \frac{66315,59}{42036,26}$$

$$\text{R.I} = \mathbf{1,58 \text{ VECES}}$$

$$\text{P.R.I} = \frac{\text{PERIODO ANALIZADO}}{\# \text{ VECES}}$$

$$\text{P.R.I} = \frac{360}{1,58}$$

$$\text{P.R.I} = \mathbf{228 \text{ DÍAS}}$$

Los inventarios de Farmunic EP permanecen en bodega 228 días antes de su venta.

### c) Rotación de Proveedores

$$R.P = \frac{\text{COMPRAS}}{\text{SALDO CTAS POR PAGAR}}$$

$$R.P = \frac{49321,02}{69279,87}$$

**R.P= 0,71 VECES**

$$P.P.P = \frac{\text{PERIODO ANALIZADO}}{\text{\#VECES}}$$

$$P.P.P = \frac{360}{0,71}$$

**P.P.P= 506 DÍAS**

El plazo de pago que dan los proveedores a esta compañía es de 506 días.

PROMEDIO DE ROTACIÓN DE INVENTARIOS	228 DÍAS	42036,26	78%
PERIODO PROMEDIO DE COBRO	53 DÍAS	12070,53	22%
<b>CICLO DE OPERACIÓN</b>	<b>281 DÍAS</b>	<b>54106,79</b>	<b>100%</b>
PERIODO PROMEDIO DE PAGO	506 DÍAS	69279,87	
<b>CICLO COMERCIAL</b>	<b>225 DÍAS</b>	<b>-15173,08</b>	

### d) Rotación de Activos Totales

$$R.A.T = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$R.A.T = \frac{82286,25}{80988,13}$$

**R.A.T= 1,02 VECES**

El grado de uso o eficiencia en la utilización de las inversiones para generar ventas fue de 1,02; esto significa que la empresa durante el año 2016, cambia sus activos 1,02 veces al año.

## Anexo 4. Análisis Financiero – Indicadores de Endeudamiento

### **ANÁLISIS FINANCIERO AÑO 2016**

#### 3. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

##### a) Índice de Endeudamiento

$$\text{IE} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$\text{IE} = \frac{96991,25}{80988,13}$$

$$\text{IE} = 120\%$$

$$100\% - 121\% = -21\%$$

La empresa mostró un índice de endeudamiento mayor al límite que es de 70%, es decir, no tuvo capacidad para endeudarse, ya que más del 100% pertenece a terceros y no cuentan con capital propio.

##### b) Índice de cobertura de intereses

$$\text{I.C.I} = \frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{GASTOS FINANCIEROS}}$$

$$\text{I.C.I} = \frac{15.970,66}{24.090,18}$$

$$\text{I.C.I} = 1$$

En este año la empresa pudo endeudarse sólo 1 vez ya que su capacidad de endeudamiento no le permite endeudarse nuevamente.

## Anexo 5. Análisis Financiero – Indicadores de Rentabilidad

### **ANÁLISIS FINANCIERO AÑO 2016**

#### 4. INDICADORES DE RENTABILIDAD

##### **a) Margen de Utilidad Bruta**

$$\text{M.U.B} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS}}$$

$$\text{M.U.B} = \frac{15.970,66}{82.286,25}$$

$$\text{M.U.B} = 19,41\%$$

Luego de pagar los costos de ventas, la empresa se quedó con el 19,41% de la utilidad bruta, lo cual se destinó para cubrir gastos, costos fijos y generar ganancias en caso que existiera.

##### **b) Margen de Utilidad Operativa**

$$\text{M.U.O} = \frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{VENTAS}}$$

$$\text{M.U.O} = \frac{-8.119,52}{82.286,25}$$

$$\text{M.U.O} = -9,87\%$$

Al cubrir los gastos y costos fijos la empresa se queda con -9,87% de utilidad generada por las ventas, es decir, del 19,41% de margen de utilidad bruta se reduce a -9,87% y esta fue destinada para cubrir intereses, impuestos, entre otros gastos.

##### **e) Rendimiento sobre Inversiones (ROI)**

$$\text{ROI} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$\text{ROI} = \frac{-8.119,52}{80988,13}$$

$$\text{ROI} = -10,03\%$$

**f) Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE)**

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO}}$$

$$\text{ROE} = \frac{-8.119,52}{-16.003,12}$$

$$\text{ROE} = \mathbf{50,74\%}$$

**INDICADOR DUPONT**

$$\text{DUPONT} = \frac{\text{(EFICIENCIA)} \text{ VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \times \frac{\text{(RENTABILIDAD)} \text{ UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$$

$$\text{DUPONT} = \frac{82.286,25}{80988,13} \times \frac{-8.119,52}{82.286,25}$$

EFICIENCIA	RENTABILIDAD	DUPONT
1,01602852	-0,09867408	-10,03%

FARMUNIC EP en el año 2016 fue más eficiente que rentable, es decir, los activos disponibles en la empresa fueron utilizados de manera eficiente lo que provocó generar más ventas.

## **Anexo 6. Entrevista realizadas al Administrador de la Farmacia Municipal Empresa Pública FARMUNIC EP.**

### **Administrador**

1. ¿Quién creo la Farmacia Municipal Empresa pública Farmunic EP?

Todas las empresas municipales se crean a través de una ordenanza previa a una cesión de consejo cantonal, fue así que para la Farmacia Municipal Empresa pública Farmunic EP, se reunió en dos sesiones el oneroso consejo cantonal.

2. ¿En qué fecha se creó la empresa? Y, ¿cómo se creó?

La empresa se creó el 14 de abril del 2011 y como se dio esta por medio de la vigente ordenanza de creación de la empresa, en la cual constan muchos articulados, como el objeto; tenemos las funciones del administrador, del presidente de la empresa, de los dignatarios que han sido designados para formar el directorio de la empresa y posteriormente la actual administración la cual estamos al frente desde el 26 de mayo del 2014. Se llegó a una conciliación, sobre la necesidad de crear una reforma del nombre de la empresa para dar una nueva imagen comercial, que hasta la fecha nos ha resultado de forma efectiva, por lo que tenemos en vigencia una ordenanza reformativa, simplemente sobre el cambio de nombre manteniéndonos con el mismo RUC.

3. ¿El capital que posee esta empresa es de propiedad pública, privada o mixta?

El capital básicamente está formado por aportes municipales, por lo tanto este en su totalidad de propiedad pública.

4. ¿Cuál es el objetivo específico de esta empresa?

De manera concreta el objetivo de esta empresa es brindar un servicio público de acceso y venta de medicamentos de marca y genéricos a la sociedad en general particularmente del cantón paute, pero nuestra visión va muchos más allá, como a los alrededores del mismo. Posteriormente las que vengan administraciones seguirán con la misma visión, otro objetivo es brindar un servicio público de salud con calidad, calidez y demás que implique un servicio público efectivo, con accesibilidad a los

grupos vulnerables, en esto estamos trabajando un departamento del municipio que es el de Desarrollo Social.

5. ¿Quiénes son los principales usuarios de esta empresa?

Los principales usuarios son; en primera instancia las personas del cantón paute, no se hace diferencias entre estos, así que tenemos diferentes usuarios como grupos vulnerables, a nivel regional (turistas), nuestro alcance cada vez va avanzando más y más, cumpliendo prácticamente lo que nos hemos planteado en cuanto a usuarios.

6. ¿Cuáles son los principales procesos que se desarrollan en la empresa?

Existen varios procesos, pero los principales son los procesos de compras públicas normales de medicina en base a la rotación de inventarios, procesos de compra de bienes de consumo, de ventas, recolección de ingresos y recepción de turnos, políticas de devolución de compras, políticas de manejo de caducidades. Las ventas se realizan solo al contado y las ventas a crédito se dan solo con instituciones máximo para 30 días.

7. De los productos que esta empresa comercializa, ¿que consideraría usted como una desventaja de los mismos?

Ventaja o desventaja, en el tema medico existen muchos laboratorios que ofrecen los mismos medicamentos simplemente con diferente nombres, entonces debemos ser bastantes cautelosos en este sentido, debemos capacitar a las auxiliares de la farmacia porque usted sabe a nivel de medicina, tenemos nuestros entes reguladores que en primera instancia debemos someternos a lo que es el tema genérico, en este tema se manejan los precios bajos y la empresa la verdad se maquina bajo porque es bastante solidaria, entonces son sumamente bajos, desde el punto de vista de rentabilidad a la empresa le conviene los medicamentos de marcas de las cuales nosotros podemos en virtud de volumen de ventas nosotros podemos obtener una mayor rentabilidad y dinero sostenible para la empresa eso lo consideraría como desventaja.

8. ¿Bajo qué leyes se rige esta empresa?

Básicamente tenemos la LOEP (Ley Orgánica de Empresas Publicas), en la cual encontramos diferentes normas ya articuladas, en base las cuales se ha organizado el

tema del personal, compras, en general el desarrollo y la organización de la empresa. También tenemos la LOSEP (Ley Orgánica de Servicio Público), la cual también nos direcciona en el manejo de talento humano. Tenemos leyes que nos emite el SECOB (Servicio de Contratación de Obras), estas son leyes de contratación pública sobre la cual tenemos diferentes reglamentos internos que han sido necesarios para el buen manejo de la empresa a la fecha.

9. Toda empresa necesita información para la toma de decisiones, ¿qué fuentes de información considera usted que se deben tener en cuenta para para la toma de decisiones en esta empresa?

Para la toma de decisiones tanto en una empresa pública como privada son fundamentales los balances, implican estados financieros; de resultados y pérdidas y ganancias, estos son básicos, ya que permiten ver que gastos hay que disminuir o incrementar, qué medidas se pueden tomar, para el siguiente año o periodo, dependiendo la información financiera. Los flujos de efectivo también son necesarios se debe llevarlos actualizados, ya que nos permiten tomar decisiones de forma rápida y eficiente, ya sea en lo que se deba mejorar, estrategias de ventas, mejorar ingresos, esos son los que considero básicos.

10. ¿Existe una confianza verdadera en el manejo de la contabilidad que se lleva en la empresa? ¿Por qué?

Existe confianza en un 100%, por eso hasta el día de Hoy tenemos una empresa pública activa, con un procedimiento normal, vale recalcar y puntualizar que la actual administración recibió una empresa en quiebra, efectivamente se ha diseñado reglamentos, la contabilidad que se refiere al departamento contable, tomando decisiones puntuales con nuevas estrategias, entonces me parece que contamos con un manejo financiero correcto

11. ¿Cómo se encuentra la situación financiera de la empresa en la actualidad?

En la actualidad estamos manejando y nos hemos propuesto siempre mantenernos en un punto de equilibrio, punto de equilibrio y no utilidades porque se trata de una empresa pública con visión social, el objetivo siempre es llegar a los grupos más vulnerables con medicina, incluso tenemos un programa con descuentos, incluso en

el resto de la comunidad se manejan precios accesibles, a diferencia de nuestra competencia, nuestros precios son más solidarios, más económicos.

12. ¿Cree usted que la aplicación de un sistema de información financiera es adecuado para reflejar con exactitud la real situación de la empresa?

Efectivamente es 100% armar todo un marco de información financiera como son porcentajes de cómo está rotando el inventario, que inventarios se está quedando, como está rotando el capital, como se encuentra el volumen de ventas, volúmenes de rendimiento, porcentajes del costo del personal, es fundamental marcar o diseñar toda la información financiera, porque en el área pública nos hemos tenido que manejar, no hemos podido descuidarnos ni un segundo, porque siempre tenemos un mercado muy fluctuante, en parte existe competencia muy desleal, por parte del área privada también, ya que tratan de superar nuestros precios, por ello nosotros hemos decidido aplicar otras estrategias, para poder superarnos a nosotros mismos, como marketing, publicidad que nos ha permitido avanzar hasta el día de hoy con los resultados obtenidos.

## **Anexo 7. Entrevista realizadas al Contador de la Farmacia Municipal Empresa Pública Farmunic Ep.**

### **Contador**

1. ¿La empresa posee algún tipo de software para el manejo de la información contable?

La empresa posee un software de manejo contable, ya que este es una herramienta que nos permite agilizar procesos, sobretodo determina con exactitud valores, ya que en este caso manejamos una empresa comercial, para determinar de manera más fiable y oportuna la información que nos dan para realizar informes financieros

2. ¿Considera usted que el uso de un software contable hecho a medida será útil para las necesidades de esta empresa?

El software es útil debido a que mediante este lo que más necesitamos es que determine un costo que nos permita a nosotros establecer un margen de rentabilidad según las políticas de nuestra empresa y a la vez no poner en riesgo lo que es nuestro punto de equilibrio.

3. ¿Cuáles cree usted que son las cuentas más importantes que deben ser revisadas y analizadas para que la Farmacia Municipal Empresa pública Farmunic EP mejore su rendimiento económico?

Para nosotros determinar cuáles serían las cuentas más importantes en cuanto a ser analizadas, eso se determinaría mediante un balance general en el cual se sometería a un análisis financiero, se empezaría a hacer un análisis de cuenta por cuenta, sin embargo hay que considerar la cuenta de inventarios como factor principal que nos podría estar dando algún indicio sobre políticas que deberíamos tomar en cuenta para generar mayores beneficios para la empresa.

4. ¿En qué norma contable se basa, para presentar los estados financieros de esta empresa?

Nuestra empresa es pública pero es comercial y entonces estamos tratando de adaptarnos a las NIC, pero sin embargo luego de ese proceso se hará una conversión a cuentas gubernamentales.

5. Cuando recibieron la información contable, ¿los Estados Financieros de la entidad estaban hechos según el plan de cuentas de la Superintendencia de compañías?

No, en definitiva cuando recibimos el plan de cuentas se estaba manejando con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y con su respectiva clasificación; es por ello que se debe dar una reestructuración de acuerdo al formato de la Superintendencia de Compañías.

6. ¿Con que frecuencia se realiza el conteo físico de los inventarios?

Se realiza un conteo general físico una vez al año, pero sin embargo se hace muestreos de ciertos laboratorios durante el transcurso del año según inconvenientes que se tengan.

7. ¿El inventario físico coincide con sus respectivos registros?

En algunos casos no coincide pero esto se debe a que nuestra empresa maneja productos que son prácticamente sustitutos en el mercado, ya que manejamos productos de marca como productos genéricos, a veces las cajeras cuando existen demasiados clientes, empiezan a despachar un producto A por un producto B, que tienen los mismos componentes químicos pero son de diferentes marcas, o ya sea un genérico, por lo tanto tenemos problemas en ese sentido ya que no nos cuadra con lo que tenemos en el sistema, entonces por ello debemos realizar los ajustes necesarios.

8. ¿Cómo se determina el costo de cada producto del inventario de la empresa destinado para la venta?

Según la políticas de nuestra empresa, nosotros nos abarcamos en primera instancia en los beneficios que nos ofrecen nuestros proveedores, siempre los destinamos a nuestros clientes según las políticas que tenemos para ser más competitivos, eso lo realizamos por ejemplo: con el total de una factura lo dividimos para la cantidad de productos que nos envían, con ese valor unitario estamos determinando nuestro costeo, si nuestro proveedor nos ofrece un adicional, es decir si nos vende quince cajas de paracetamol y nos dan cinco más eso quiere decir que nos estaría entregando veinte cajas pero se nos factura solo las quince, entonces en este caso se divide el

total de la factura para las veinte cajas, lo cual permite a la gente acceder a la farmacia con mejores precios.

9. ¿Cómo determina el valor neto realizable de los inventarios?

Nosotros procedemos según el protocolo público, en este caso primero necesitamos el informe de la parte técnica encargada del asunto y en base a eso se toman decisiones, aunque lo que más se solicita ahora es la revalorización de activos, en eso estamos trabajando en aumento, y no tanto en el valor neto realizable de los activos.

10. Para que los inventarios abastezcan de forma oportuna, ¿cómo se mide la capacidad de los mismos en la empresa?

Depende de las políticas internas que tenemos, debe existir un mínimo que se posea en stock, en base a eso las cajeras son las encargadas de realizar los debidos requerimientos, por la falta de productos dentro de la empresa

11. ¿Qué elementos se consideran en la empresa para reconocer un activo, como propiedad, planta y equipo?

Esto se da de acuerdo a las normas establecidas por la NIC, que es lo que se está aplicando en el sector público. Para que pueda ser considerado como un activo de propiedad planta y equipo, el mismo debe tener un valor de más de cien dólares, que provea beneficios o ganancias para la empresa y que tenga una duración de más de un año.

12. ¿La propiedad planta y equipo que posee esta entidad son propios?

La propiedad planta y equipo que posee esta entidad en su mayoría no son propios, ya que son bienes dados o encargados en custodia, en este caso por el municipio.

13. ¿En qué método se basa para realizar la depreciación de la propiedad planta y equipo de la empresa?

En este caso utilizamos el método de depreciación de línea recta.

14. ¿Cree usted que una adecuada utilización de las Normas Internacionales de Contabilidad en los procesos contables generará comprensibilidad en los Estados Financieros de la empresa?

Los Estados Financieros son una fotografía de la situación de la empresa por lo tanto se trata de que esa fotografía sea lo más comprensible posible, para todas las personas, incluso aquellas que no tienen mucha idea acerca de la lectura de los estados financieros. Según estos formatos que obviamente son más extensos, pero los resultados de estos balances son más rápidos y fáciles de comprender, son directos e informan lo que las personas realmente les interesa saber.

## Anexo 8. Plan de Cuentas – Superintendencia de Compañías

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN CUENTA
1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	CAJA
101010101	CAJA GENERAL FARMAS
101010102	CAJA CHICA FARMAS
1010102	BANCOS
101010201	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR N° 03220812
101010202	COOPERATIVA JARDIN AZUAYO N° 2045781
101010203	COOPERATIVA JARDIN AZUAYO N° 2128836
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES
101020503	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES FARMAS
101020504	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR FARMAS
101020505	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR LABORATORIO FARMAS
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
101020601	CUENTAS POR COBRAR FALTA REGLAMENTARIA SRI FARMAS
101020602	CUENTAS POR COBRAR DR ROBERTH LOAYZA (P IESS) FARMAS
101020603	CUENTAS POR COBRAR MULTA SRI (IMP A LA RENTA 2 FARMAS
101020604	CUENTAS POR COBRAR PRESTAMO FARMAS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
101020801	FONDOS A RENDIR CUENTAS MONTALEZA AUQUILLA LUIS ROLANDO FARMAS
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
1010304	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO
1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS
101030601	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN FARMAS

1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION
1010309	OBRAS TERMINADAS
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010312	OTROS INVENTARIOS
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
101040101	ANTICIPO DE SEGURO FARMAS
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
102010501	MUEBLES Y ENSERES FARMAS
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
102010801	EQUIPO DE COMPUTACIÓN FARMAS
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
102011201	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES
102011202	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011401	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011402	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011403	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN

10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN
1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO
1020304	PLANTAS EN PRODUCCIÓN
1020305	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	PLUSVALÍAS
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
1020403	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020406	OTROS INTANGIBLES
102040601	LICENCIAS
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020602	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1020704	OTRAS INVERSIONES
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES
201030101	VARIOS ACREEDORES FARMAS
201030102	PROVEEDORES FARMAS
201030103	OTRAS CUENTAS POR PAGAR FARMAS
2010302	DEL EXTERIOR

20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	RETENCION 1% FARMAS
201070102	RETENCION 30% FARMAS
201070103	RETENCION 70% FARMAS
201070104	RETENCION100% FARMAS
201070105	IVA COBRADO VENTAS FARMAS
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IEES
201070301	APORTE PATRONAL FARMAS
201070302	APORTE PERSONAL FARMAS
201070303	IECE SETEC FARMAS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
201070401	DECIMO TERCER SUELDO FARMAS
201070402	DECIMO CUARTO SUELDO FARMAS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
2010707	REMUNERACIONES POR PAGAR FARMAS
201070701	REMUNERACIONES FARMAS
201070702	CHUQUIRA ARCENTALES MARIA ALEXANDRA FARMAS
201070703	LOAYZA ROBERTH FARMAS
201070704	MENDEZ CAPITO JOSE ORLANDO FARMAS
201070705	CARRION CAGUANA MARIA TERESA FARMAS
201070706	JARA CARDENAS JANETH ALEXANDRA FARMAS
201070707	ABAD LEON GLADYS JOHANA FARMAS
201070708	CACERES RAMIREZ CARMEN NATALIA FARMAS
201070709	SALINAS ARIAS SANDRA LORENA FARMAS
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS
2010801	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS FARMAS
201080101	CUENTAS POR PAGAR RODAS ROCANO MARTHA JANETH FARMAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
2011001	ANTICIPOS DE CLIENTES FARMAS
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011201	JUBILACIÓN PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS

20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
3010101	APORTE MUNICIPAL
301010101	APORTE GAD MUNICIPAL
301010102	APORTE ASM
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANACIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3060201	RESULTADOS ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES FARMAS

30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30605	RESERVA POR DONACIONES
30606	RESERVA POR VALUACIÓN
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
3070201	RESULTADO EJERCICIO ACTUAL FARMAS
3070202	DESCUADRE BALANCES FARMAS
31	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
4105	REGALÍAS
4106	INTERESES
410601	INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO
410602	OTROS INTERESES GENERADOS
4107	DIVIDENDOS
4108	GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4112	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES
42	GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51)
43	OTROS INGRESOS
4301	DIVIDENDOS
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
4304	VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS
4305	OTRAS RENTAS
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510104	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA

510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
510109	(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510110	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
510111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510202	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510302	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
510402	DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
510403	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
510404	EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
510405	GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN
52	GASTOS
5201	GASTOS
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520106	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520110	COMISIONES
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLES
520113	LUBRICANTES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520115	TRANSPORTE
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520121	DEPRECIACIONES
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN

520122	AMORTIZACIONES
52012201	INTANGIBLES
52012202	OTROS ACTIVOS
520123	GASTO DETERIORO
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012306	OTROS ACTIVOS
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
52012401	MANO DE OBRA
52012402	MATERIALES
52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520128	OTROS GASTOS
5202	GASTOS
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520210	COMISIONES
520212	COMBUSTIBLES
520213	LUBRICANTES
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520215	TRANSPORTE
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520217	GASTOS DE VIAJE
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
520221	DEPRECIACIONES
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520222	AMORTIZACIONES
52022201	INTANGIBLES
52022202	OTROS ACTIVOS
520223	GASTO DETERIORO
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022302	INVENTARIOS
52022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
52022304	INTANGIBLES

52022305	CUENTAS POR COBRAR
52022306	OTROS ACTIVOS
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
52022401	MANO DE OBRA
52022402	MATERIALES
52022403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520226	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520227	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)
520228	OTROS GASTOS
5203	GASTOS FINANCIEROS
520301	INTERESES
520302	COMISIONES
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5204	OTROS GASTOS
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	OTROS
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS --> Subtotal B (A + 43 - 52)
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> Subtotal C (B - 61)
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> Subtotal D (C - 63)
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO
67	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
71	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
72	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subtotal E (71 - 72)
74	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subtotal F (E - 74)
76	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subtotal G (F - 76)
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO --> Subtotal H (D + G)
7901	PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
7902	PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (informativo)
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
8101	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN
8102	VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
8103	GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

8104	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS
8105	REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO
8106	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS
8107	IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL
8108	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO --> Subtotal I (H + 81)
8201	PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
8202	PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (informativo)
90	GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)
9001	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA
900101	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS
900102	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS
9002	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA
900201	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES CONTINUADAS
900202	GANANCIA POR ACCIÓN DILUÍDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS
91	UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)
95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
950101	CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010101	Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios
95010102	Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias
95010103	Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar
95010104	Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas
95010105	Otros cobros por actividades de operación
950102	CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
95010201	Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios
95010202	Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar
95010203	Pagos a y por cuenta de los empleados
95010204	Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas
95010205	Otros pagos por actividades de operación
950103	Dividendos pagados
950104	Dividendos recibidos
950105	Intereses pagados
950106	Intereses recibidos
950107	Impuestos a las ganancias pagados
950108	Otras entradas (salidas) de efectivo
9502	FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN
950201	Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios

950202	Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control
950203	Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras
950204	Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades
950205	Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades
950206	Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos
950207	Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos
950208	Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo
950209	Adquisiciones de propiedades, planta y equipo
950210	Importes procedentes de ventas de activos intangibles
950211	Compras de activos intangibles
950212	Importes procedentes de otros activos a largo plazo
950213	Compras de otros activos a largo plazo
950214	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
950215	Anticipos de efectivo efectuados a terceros
950216	Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros
950217	Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
950218	Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera
950219	Dividendos recibidos
950220	Intereses recibidos
950221	Otras entradas (salidas) de efectivo
9503	<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>
950301	Aporte en efectivo por aumento de capital
950302	Financiamiento por emisión de títulos valores
950303	Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad
950304	Financiación por préstamos a largo plazo
950305	Pagos de préstamos
950306	Pagos de pasivos por arrendamientos financieros
950307	Importes procedentes de subvenciones del gobierno
950308	Dividendos pagados
950309	Intereses recibidos
950310	Otras entradas (salidas) de efectivo
9504	<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>
950401	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes de efectivo
9505	<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>
9506	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>
9507	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>
96	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>
97	<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO</b>
9701	Ajustes por gasto de depreciación y amortización
9702	Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los

	resultados del periodo
9703	Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada
9704	Pérdidas en cambio de moneda extranjera
9705	Ajustes por gastos en provisiones
9706	Ajuste por participaciones no controladoras
9707	Ajuste por pagos basados en acciones
9708	Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable
9709	Ajustes por gasto por impuesto a la renta
9710	Ajustes por gasto por participación trabajadores
9711	Otros ajustes por partidas distintas al efectivo
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS
9801	(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes
9802	(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar
9803	(Incremento) disminución en anticipos de proveedores
9804	(Incremento) disminución en inventarios
9805	(Incremento) disminución en otros activos
9806	Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales
9807	Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar
9808	Incremento (disminución) en beneficios empleados
9809	Incremento (disminución) en anticipos de clientes
9810	Incremento (disminución) en otros pasivos
9820	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
99	SALDO AL FINAL DEL PERÍODO
9901	SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR
990101	SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR
990102	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES
990103	CORRECCIÓN DE ERRORES
9902	CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO
990201	Aumento (disminución) de capital social
990202	Aportes para futuras capitalizaciones
990203	Prima por emisión primaria de acciones
990204	Dividendos
990205	Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales
990206	Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta
990207	Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo
990208	Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles
990209	Otros cambios (detallar)
990210	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)

## Anexo 9. Ajustes al 01 de Enero de 2016

### **Pérdida de Inventarios por estar vencidos e inexistentes**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
306.03.01.02	Pérdidas acumuladas provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1.245,74	
101.03.06.01	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén – Farmunic  Para registrar pérdida de inventarios caducados e inexistentes.		1.245,74

### **Incremento por Revalorización de Muebles y ENSERES.**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
102.01.05.01	Muebles y ENSERES	\$1.035,61	
306.03.01.01	Ganancias acumuladas provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF  Para registrar incremento de la propiedad planta y equipo por revalorización.		\$1.035,61

### **Incremento por Revalorización de Equipo de Computación.**

<b>CODIGO</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
102.01.08.01	Equipo de Computación	\$ 708,97	
306.03.01.01	Ganancias acumuladas provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF  Para registrar incremento de la propiedad planta y equipo por revalorización.		\$ 708,97

### Anexo 10. Inventarios FARMUNIC EP 2016

DESCRIPCION	PRECIO+IVA	COSTO/UN.	SISTEMA	COSTO TOTAL	EXISTE	COSTO REAL
MULTIDOL 800MG X 10 CAPSULAS	0,5981	0,525609	500	262,8045	500	262,8045
YAXIBELLE X 28 TABLETAS	9,8784	8,82	50	441	50	441
NUCAST PARCHE SOBRE X 1 UNIDAD	0,9283	0,74	232	171,68	232	171,68
COCIDERMIN UNG / 30 GR	4,125	3,683538	383	1410,795054	383	1410,795054
CODETOL JBE INFAN / 100 ML	2,847	2,542461	210	533,91681	210	533,91681
QUITA ESMALTE SHANTAL 60ML	1,0035	0,8	213	170,4	213	170,4
QUITA ESMALTE WEIR 30CC	0,3336	0	33	0	33	0
QUITA ESMALTE 2 ONZAS	0,8404	0,67	3	2,01	3	2,01
COTONETES MADERA X 50 CARICIA	0,4516	0,334285	678	226,64523	678	226,64523
COTONETES POMO X 60 CARICIA	0,4967	0,3969	29	11,5101	29	11,5101
PONDS CREMA CLARANT B3 PIEL SECA 50GR	4,7667	3,8	345	1311	345	1311
QUITA ESMALTE NAILA 90ML	0,8882	0,708291	533	377,519103	533	377,519103
COTONETES CARICIA POMO X 100 MADERA	0,7664	0,611309	23	14,060107	23	14,060107
GEL BIOLANS SURTIDOS 100G	1,0913	0,87	5	4,35	5	4,35
POMPIFRESH KIDS X50+10	2,8299	2,256666	5	11,28333	5	11,28333
COTONETES CARICIA FUNDA X 50	0,4002	0,319294	25	7,98235	5	1,59647
COTONETES CARICIA POMO X 60	0,5582	0,445	39	17,355	39	17,355
MENTOL CHINO FORTE POMO 60 GRAMOS	2,4192	1,844937	2	3,689874	2	3,689874
VAPOREX INHALADOR MENTOLADO X 6 UNIDADES	2,0429	1,822005	2	3,64401	2	3,64401
VAPOREX FORTE UNG. 9 GR.	0,42	0,375	17	6,375	17	6,375
ALCOHOL ANTISEPTICO 100ML MIOSANA	0,3405	0,301863	8	2,414904	8	2,414904

MENTICOL ROJO 300 ML.	3,294	2,626666	2	5,253332	0	0
MENTICOL ROJO 150 ML.	1,8515	1,476666	2	2,953332	0	0
MENTICOL SPLASH PEQUEÑO 150 CC	1,8515	1,476666	2	2,953332	2	2,953332
MENTICOL SPLASH SPRAY 150 CC	2,4963	1,99	232	461,68	232	461,68
SILVADIN CREMA POMO 60 GR	4,6962	4,193	544	2280,992	544	2280,992
YOXIPREN CREMA TUBO 16 GR	1,0942	0,9775	111	108,5025	111	108,5025
ESPASMOTAB CAJA X 20 TAB	0,0806	0,07225	20	1,445	20	1,445
NOSOTRAS BUENAS NOCHES X 10 UNI	2,4586	1,96	293	574,28	293	574,28
NOSOTRAS PROTECTORES DIARIOS X 15	1,3838	1,134762	6	6,808572	0	0
PEQUEÑO EXTCONF PLU ETAPA 5 X 16	6,5267	5,23716	5	26,1858	5	26,1858
PEQUEÑO EXTCONF PLUS ETAPA 3 X 40	12,8538	10,247	9	92,223	9	92,223
PEQUEÑO PAÑITOS ALOE Y VERA X 120	3,994	3,1844	18	57,3192	18	57,3192
PEQUEÑO ORIGINAL X 50 PAÑITOS HUMEDOS	2,1289	1,754006	14	24,556084	14	24,556084
ORBIT CHICLE SURTIDOS	0,5307	0,414332	100	41,4332	100	41,4332
PEQUEÑO ALOE Y VERA X 50 PAÑITOS	2,1967	1,816	12	21,792	12	21,792
PEQUEÑO PAÑITOS X 50 KARITE	2,1199	1,69	3	5,07	3	5,07
TENA MUJER MEDIUM X 10	3,5625	2,84	4	11,36	0	0
PEQUEÑO EXTCONF PLU ETAPA 3 X20	6,7663	5,3949	9	48,5541	9	48,5541
CLIMASOY 50MG X 45 CAPS	0,7	0,605792	75	45,4344	75	45,4344
COLYPAN LP. TABL.300 MG.X 20	0,4838	0,391576	47	18,404072	0	0
COLYPAN TABL.200 MG.X 30	0,3226	0,288316	60	17,29896	28	8,072848
FEMEN CAPS 200 MG X 48	0,271	0,23363	355	82,93865	355	82,93865
FEMEN FORTE CAPS X 50	0,448	0,394056	108	42,558048	108	42,558048
KIDCAL BANANA SUSP 300MG 180ML	12,7669	11,3995	2	22,799	2	22,799

KIDCAL FRESA SUSP 180ML	12,777	11,412833	2	22,825666	2	22,825666
PRILACE TABS 10 MG X 10	0,336	0,298888	15	4,48332	15	4,48332
PRILACE TABS 20 MG X 10	0,6966	0,499145	110	54,90595	110	54,90595
SEKOT TABS X 30 TBS	0,1624	0,145666	60	8,73996	60	8,73996
TAPAZOL TABLETAS X 100	0,1288	0,1155	44	5,082	44	5,082
KIDCAL TUTTIFRUTI SUSP 300 ML	12,768	10,962857	-1	-10,962857	-1	-10,962857
CALCIBON MIN TABL X 30	0,4782	0,42745	30	12,8235	30	12,8235
TIKOLFEN 400MG X 15 TAB.	0,7022	0,627057	147	92,177379	32	20,065824
DICLOFENACO 50MG GENETIA X 30 TABLETAS	0,0594	0,0533	86	4,5838	21	1,1193
AZITROMICINA GENETIA 500 MG X 3	1,2006	1,04443	4	4,17772	4	4,17772
INFOR 125MG SUSPENSION GENETIA	1,7394	1,408119	15	21,121785	15	21,121785
AMPICILINA G-F 250MG/5ML SUSP 60ML	1,2208	1,09	5	5,45	0	0
AMPICILINA GF CASP 500 MG X 100	0,093	0,082846	201	16,652046	201	16,652046
AMPICILINA GF SUSP 30 GRAMOS	1,2208	1,09	5	5,45	5	5,45
AMPICILINA GF TABS 1 GR X 100	0,224	0,2	394	78,8	394	78,8
AZITROMICINA G-F TABS 500 MG X 3	1,4674	1,276633	7	8,936431	7	8,936431
BETAMETASONA GF 4MG 1 X 1 INY	0,6272	0,56	10	5,6	10	5,6
ASEPXIA MAQUILLAJE EN POLVO SURTIDO	9,5316	7,887	2	15,774	2	15,774
ASEPXIA CAPSULAS X 30	0,7948	0,657554	41	26,959714	41	26,959714
ASEPXIA TOALLITAS HUMEDAS X 10 LIMPIEZA	2,6889	2,223333	2	4,446666	1	2,223333
CICATRICURE GEL 30 GR.	12,2447	10,123333	2	20,246666	2	20,246666
ASEPXIA MAQUILLAJE EN CREMA NATURAL MATE	8,6159	7,123	2	14,246	2	14,246
LECHE MAGN PHILLIPS SUSP / 120 ML	1,4448	1,290545	7	9,033815	7	9,033815
PAXIL CR 12.5MG. TABL X 30	0,8826	0,7883	10	7,883	10	7,883

SAL ANDREWS POLVO SOBRES X 50	0,1053	0,093406	447	41,752482	447	41,752482
ZANTAC TABS 300 MG X 10	0,8154	0,72865	18	13,1157	18	13,1157
RESPIRA MEJOR X 10 TIRAS	0,4955	0,395966	30	11,87898	0	0
COREGA SIN SABOR TUBO 20G	8,4132	5,322975	5	26,614875	5	26,614875
DUODART CAP 0.5MG/0.4MG X 30	1,3059	1,1666	30	34,998	30	34,998
PSEUDOEFEEDRINA+CETIRIZINA CAPSULAS X 20	0,3326	0,315559	152	47,964968	152	47,964968
GADUOL COMPUESTO 360 CC	1,8043	1,671111	1	1,671111	1	1,671111
JABON SULFUROSO DR LINDE 90G	0,8019	0,716666	4	2,866664	1	0,716666
BELLADONA ALCANFORADA CAJA X 13 GR.	0,224	0,380749	65	24,748685	39	14,849211
ACEITE DE ALMENDRAS 1 ONZ	0,3483	0,320742	7	2,245194	7	2,245194
ACEITE DE RICINO 1 ONZ	0,5466	0,460927	33	15,210591	33	15,210591
ALGODON PREMIUM 200GRMS	3,08	2,75	1	2,75	1	2,75
MERTHIOLATE ROJO GOTERO 30ML	0,3382	0,301257	1	0,301257	1	0,301257
SCHICK EXACTA 2 PRESTOBARBA	0,4152	0,331	3	0,993	3	0,993
SCHICK ULTRABARBA X UNIDAD	0,4315	0,344791	1	0,344791	1	0,344791
MERTHIOLATE ROJO 1 ONZA	0,3629	0,3246	31	10,0626	2	0,6492
ALGODON SANA 50GRAMOS INCODISA	1,0474	0,835793	20	16,71586	15	12,536895
ALGODON SANA 10GR	0,2283	0,182	26	4,732	23	4,186
ALGODON SANA 15GR	0,4039	0,322689	17	5,485713	0	0
ALGODON SANA 500GR IVA	6,272	5	7	35	7	35
ACEITE DE ALMENDRAS 1/4 LITRO	1,4885	1,32923	10	13,2923	10	13,2923
AEROFLAT TABS MAST X 40	0,3102	0,277223	272	75,404656	272	75,404656
ANESTENKA GOTAS X 1 TUBO	2,4562	2,240711	1	2,240711	1	2,240711
TRANEXAM AMPOLLAS X 8	2,9926	2,6725	4	10,69	4	10,69

PLANTABEN SOBRES X 30	0,5454	0,487	3	1,461	0	0
TERBUROP GUAYACOLATO JARABE 120 ML	4,0656	3,63	2	7,26	2	7,26
CEFTRIAXONA 1 GRAMO INY.	0,9128	0,815807	24	19,579368	24	19,579368
CEFOTAXIMA 1 GRAMO INY.	1,736	1,55	12	18,6	12	18,6
ESPASMO COL X 10 TBS	0,2352	0,250233	1	0,250233	1	0,250233
NEUROYECTA 10000 AMPOLLA PRECARGADA	2,3038	2,079529	2	4,159058	2	4,159058
BIOFLORA SOBRES X 6	1,1088	0,99023	8	7,92184	0	0
VIT-AMINO CAPSULAS CAJA X 30	0,3058	0,273863	61	16,705643	61	16,705643
IBUPAX B X 30 CAP	0,3842	0,3431	162	55,5822	162	55,5822
LACTOPROB-E X 20 CAPS	0,933	0,8333	63	52,4979	63	52,4979
MEGAVIT H CAP.X 30	0,4155	0,381704	40	15,26816	40	15,26816
NIZOXX 500MG X 6 COMP	6,925	6,18343	1	6,18343	1	6,18343
XUENOX X 30 CAP	0,308	0,2755	161	44,3555	161	44,3555
CIPROVASK 750 MG. TABLETAS X 10	1,0046	0,912577	36	32,852772	36	32,852772
CIPROVASK 500 MG. TABLETAS X 10	0,831	0,742	9	6,678	9	6,678
JOHNSON SHAMPOO MANZANILLA 400ml	5,4795	4,53	3	13,59	0	0
JOHNSON SHAMPOO ORIGINAL 200ml	4,1521	3,31	2	6,62	2	6,62
JOHNSON SHAMPOO ORIGINAL 400ml	5,4795	4,53	1	4,53	1	4,53
JOHNSON TALCO ORIGINAL 100grs.	2,2269	1,75964	8	14,07712	8	14,07712
LISTERINE AZUL ANTISARRO 360ml.	5,8706	4,68	1	4,68	1	4,68
LISTERINE AZUL COOL MINT 360ml.	5,0765	4,0475	2	8,095	2	8,095
LISTERINE PROT.DIENTES ENCIAS 500ml.	7,5728	6,0375	2	12,075	2	12,075
SUNDOWN BLOQUEADOR SOLAR KIDS F 60 120ml	16,7926	13,387	2	26,774	2	26,774
TAMPONES O.B. MINI X 10	2,372	1,913257	5	9,566285	2	3,826514

PROTECTOR DE LACTANCIA X 12 UNID	1,4467	1,196833	5	5,984165	5	5,984165
JOHNSON JABON ADULTO ALOE 125GR X UNIDAD	0,831	0,721439	6	4,328634	6	4,328634
JOHNSON SHAMPOO LAVANDA Y MANZA 200ML	3,999	3,306666	3	9,919998	3	9,919998
CIPRAN TABS 500 MG X 10	0,6966	0,467312	69	32,244528	33	15,421296
MEBO UNGUENTO TUBO X 30 G	16,7776	14,767571	4	59,070284	4	59,070284
PROFINAL TABS 600 MG X 20	0,2464	0,167809	175	29,366575	175	29,366575
MIXAVIT CALCIO JBE 180 ML	11,9728	10,6723	2	21,3446	2	21,3446
CEFRIN 250 MG SUSP 60 ML	3,071	2,742714	6	16,456284	6	16,456284
CLAVOXINE FORTE X 20 TBS	1,213	1,068673	22	23,510806	22	23,510806
CLOFEN GEL X 20 GR	1,951	1,742857	5	8,714285	5	8,714285
GINSAVIT X 24 CAP	0,5051	0,451312	48	21,662976	48	21,662976
JULPHAMOX 250 MG SUSP X 60 ML	2,557	2,268314	1	2,268314	1	2,268314
PROFINAL 100 MG SUSP 100 ML	1,3664	1,626666	5	8,13333	1	1,626666
PROFINAL TABS 400 MG X 24	0,1378	0,095514	114	10,888596	114	10,888596
CLAVOXINE FORTE 312.5M SUSPENSION	13,1712	9,146444	9	82,317996	9	82,317996
TRIAZONE IM 1 GRAMO AMPOLLA	7,616	5,42	4	21,68	4	21,68
CLAVOXINE 457MG SUSPENSION	12,88	8,7354	8	69,8832	3	26,2062
JULPHAMOX 500 MG CAPSULAS X 20	0,1702	0,152695	21	3,206595	21	3,206595
CLAVOXINE 1000MG TABL X 15	1,2656	1,130876	105	118,74198	15	16,96314
PROTON 20MG TABL X 14	0,4614	0,412437	30	12,37311	30	12,37311
CLOFEN AMP 75MG X 5	0,933	0,8332	2	1,6664	2	1,6664
JULPHAMOX 1G TABL X 20	0,3058	0,273907	140	38,34698	140	38,34698
PROFINAL 800MG TABL X 20	0,1859	0,166742	218	36,349756	218	36,349756
PROTON 40MG TABL X 14	0,719	0,642821	43	27,641303	43	27,641303

HUGGIES ACTIVE SEC G X 44 UNIDADES	13,55	11,202083	2	22,404166	2	22,404166
HUGGIES ACTIVE SEC G X 72 UNIDADES	26,5495	21,949	5	109,745	5	109,745
HUGGIES ACTIVE SEC XG X 72 UNIDADES	25,1512	20,596311	2	41,192622	2	41,192622
HUGGIES ACTIVE SEC (XXG) 4x34	13,55	11,202166	1	11,202166	1	11,202166
HUGGIES ACTIVE SEC M X 52 UNIDADES	13,55	11,202166	8	89,617328	8	89,617328
HUGGIES NATURAL CARE G X 48 PAÑALES	20,9044	17,546947	1	17,546947	1	17,546947
HUGGIES NAT CARE XXG 10X20	11,6944	9,66875	3	29,00625	3	29,00625
KOTEX NOCTURNA NORMAL TELA 24X8	1,918	1,52325	11	16,75575	1	1,52325
HUGGIES ACTIVE SEC M X 26	6,989	5,7785	3	17,3355	3	17,3355
HUGGIES ACTIVE SEC (G) X 22	6,989	5,7785	4	23,114	4	23,114
KOTEX NORMAL ALAS X 10 TOALLAS	0,9671	0,790831	2	1,581662	2	1,581662
KOTEX PROTECTORES DIARIOS DUO AJUSTABLES	1,0136	0,795416	16	12,726656	16	12,726656
HUGGIES PAÑITOS X 48 ACTIVE FRESH	1,8422	1,523333	1	1,523333	1	1,523333
HUGGIES ACTIVE SEC XG X 18	6,989	5,7785	6	34,671	6	34,671
KOTEX EVOLUTION UF DUAL X 8 TRAD	1,2995	1,036666	1	1,036666	1	1,036666
KOTEX PROTECTOR FLEXIBLE EVOLUTION X 40	4,1094	3,276666	3	9,829998	3	9,829998
HUGGIES PEPE PAÑAL PEQ X 50	11,8468	9,794833	5	48,974165	5	48,974165
LIPOSITOL Q 10 CAPSULA X 30	0,1792	0,16	138	22,08	138	22,08
UROBACTRIANEL FORTE TABLETAS X 100	0,2934	0,26252	451	118,39652	451	118,39652
FLUPULMIN ELIXIR	1,5355	1,371428	2	2,742856	2	2,742856
ENSOY NINO CHOCOLATE 400 GR	10,7666	8,583	4	34,332	4	34,332
ENSOY NINO FRESA 400 GR	10,1898	8,583	6	51,498	6	51,498
ENSOY NINO VAINILLA 400 GR	10,7666	8,583	8	68,664	8	68,664
MOVIFLEX GRANULADO SOBRES X 15	1,2208	1,090916	2	2,181832	2	2,181832

DIUK 5MG TABLETAS X 10	1,0685	0,954615	1	0,954615	1	0,954615
NOFERTYL AMPOLLA 1ML X 1	2,8448	2,5564	6	15,3384	6	15,3384
CEPILLO DENTAL DENTURE BB	1,9858	1,5833	1	1,5833	1	1,5833
CEFULAM 125MG SUSPENSION	8,4616	7,295825	4	29,1833	4	29,1833
DENTURE BB GEL 30 GR	2,8738	2,29195	1	2,29195	1	2,29195
FISIOAL SPRAY 40 ML	3,033	2,70828	2	5,41656	2	5,41656
LAMODERM CREMA / 5 GR	1,6621	1,467527	2	2,935054	2	2,935054
DENTURE ENCIAS SABOR A MENTA 100G	4,1282	3,2915	1	3,2915	0	0
ODONTOGESIC TABS 550 MG X 20	0,3203	0,286908	82	23,526456	82	23,526456
TOPIDENT ADULTOS SOLUCION 10ML	3,267	2,916925	1	2,916925	1	2,916925
CEPILLO DENTAL GINGIVIT	5,049	4,025	1	4,025	1	4,025
SORAL CE PLUS 100G PASTA	2,613	2,083333	3	6,249999	0	0
BOROSAN SUPER PLUS SOBRES	0,4122	0,368266	25	9,20665	25	9,20665
ESOMEPRAZOL MK 40 MG. TAB X 10	1,3944	1,136538	2	2,273076	2	2,273076
AMOXICILINA MK 125 MG SUSPENSION	1,2634	1,128	2	2,256	2	2,256
DECADRON SOLUCION	1,9902	1,777666	9	15,998994	2	3,555332
SUSTAGEN 400 MG FRESA	12,544	9,75	3	29,25	3	29,25
ENFAMIL 1 PREMIUM 400 GR	16,43	15,5	1	15,5	1	15,5
ENFAMIL 2 HIERRO / 400. GR	9,0577	8,5225	2	17,045	2	17,045
ENFAMIL 2 PREMIUM 400 GR	15,68	13,713125	2	27,42625	2	27,42625
ENFAGROW PREMIUM 400GR	11,395	11,155	1	11,155	1	11,155
ENFAMIL 1 PREMIUM 900 GR	36,4	33,1925	3	99,5775	3	99,5775
ENFAMIL 2 HIERRO / 900. GR	19,8016	17,68	2	35,36	2	35,36
SUSTAGEN 400 MG VAINILLA	12,544	9,892857	4	39,571428	4	39,571428

JERINGUILLA 1 CC	0,1292	0,109486	257	28,137902	38	4,160468
BACTIFLOX COMPR 500 MG X 10	0,8008	0,71528	213	152,35464	213	152,35464
BERIFEN RETARD COMPR 75 MG X 10	0,5768	0,5151	65	33,4815	65	33,4815
BERIFEN TABS 50 MG X 20	0,1904	0,17003	1	0,17003	1	0,17003
BERIFEN-100 RETARD DEPOCAPS X 20	0,6698	0,5982	10	5,982	10	5,982
UVAMIN RETARD CAPS 100 MG X 20	0,1859	0,166197	122	20,276034	122	20,276034
BACTIFLOX COMPR 750 MG X 10	1,4986	1,342147	50	67,10735	50	67,10735
BERIFEN GEL TUBO 50 GR.	6,1645	5,50475	5	27,52375	5	27,52375
MODURETIC TABS 5/50 MG X 30	0,0885	0,072044	228	16,426032	60	4,32264
SINEMET TABS 25/250 MG X 30	0,4435	0,396295	17	6,737015	17	6,737015
SINGULAIR 10 MG TAB X 30	1,5702	1,505857	64	96,374848	64	96,374848
SINGULAIR TABLS 5 MG X 30	1,5702	1,402309	12	16,827708	12	16,827708
SINGULAIR TABS MAST 4 MG X 30	1,5702	1,408186	7	9,857302	7	9,857302
VYTORIN 10/20 MG X 14	1,5445	1,392725	4	5,5709	4	5,5709
JABON DE AVENA DEL Dr. PEÑA	1,4927	1,177513	22	25,905286	0	0
JABON DE GLICERINA	1,7774	1,417923	12	17,015076	12	17,015076
MATICO CREMA CAJA 14G	0,896	0,8	117	93,6	117	93,6
YODOSAIL POMO 160 GR	2,6163	2,187895	3	6,563685	3	6,563685
COLONIA EL CABALLITO 120 ML	4,1383	3,127993	12	37,535916	12	37,535916
COLONIA EL CABALLITO 240 ML	3,1686	2,6183	2	5,2366	2	5,2366
ASCAROL SUSP. 20 ML	1,12	1	1	1	1	1
DESINFLAMEX 15 MG.TABLETAS X 30	0,3674	0,330377	404	133,472308	404	133,472308
VERONIQUE SACHET 10 ML	0,3483	0,3116	9	2,8044	2	0,6232
BISMUTOL FRASCO 180 ML	2,3509	2,0995	5	10,4975	5	10,4975

VAPOMENTOL FORTE 60 GR. GRANDE	1,9701	1,759414	5	8,79707	5	8,79707
DIOVAN HCT TABS 160/12.5 MG X 28	1,3619	1,216069	151	183,626419	151	183,626419
DIOVAN HCT TABS 80/12.5 MG X 28	1,1379	1,010359	83	83,859797	16	16,165744
ESPASMO CANULASE BITABS X 100	0,2878	0,256259	25	6,406475	25	6,406475
EXCEDRIN E-FUERTE SOBR X 50	0,252	0,228516	10	2,28516	10	2,28516
EXODERIL CREMA 15 GR	2,4819	2,216555	8	17,73244	8	17,73244
XORIMAX 250MG TABLETAS X 10	0,8131	0,721259	3	2,163777	3	2,163777
TRILEPTAL 600MG TABLETAS X 30	1,3059	1,1666	30	34,998	30	34,998
TRILEPTAL 300MG TABLETAS X 30	0,5197	0,729588	15	10,94382	15	10,94382
EXFORGE 10MG/160MG COMPRIMIDOS X 28	1,4123	1,261285	28	35,31598	0	0
EXFORGE 5MG/160MG COMPRIMIDOS X 28	1,409	1,27505	10	12,7505	10	12,7505
BIODROXIL CAPS 1000 MG X 12	1,1894	1,109773	15	16,646595	15	16,646595
NYOLOL COLIRIO 0.5	7,056	8,7	1	8,7	1	8,7
MEBOLIMON MASTICABLES X 96	0,1422	0,128386	509	65,348474	509	65,348474
TEGRETOL CR 200MG TABLETAS X 50	0,3685	0,329931	52	17,156412	52	17,156412
SERVAMOX GOTAS 100 MG./ 30 ML	5,7064	5,09525	1	5,09525	1	5,09525
LINEX CAPSULAS X 16	0,4312	0,382925	31	11,870675	31	11,870675
VITALUX PLUS OMEGA X 28 CAPSULAS	0,803	0,746607	7	5,226249	7	5,226249
EXFORGE HCT 5/160/25MG X 28	1,5008	1,340714	28	37,539992	28	37,539992
EXFORGE HCT 5/160/12.5MG X 28	1,5008	1,340714	28	37,539992	28	37,539992
EXFORGE HCT 10/160/25 X 28	1,5008	1,340714	28	37,539992	28	37,539992
EXFORGE HCT 10/160/12.5 X 28	1,5008	1,340714	28	37,539992	28	37,539992
DUSPATALIN RET CAPS 200 MG X 30	0,4536	0,405222	45	18,23499	45	18,23499
FERRUM FOL TABS MAST 100 MG X 30	0,5342	0,477755	66	31,53183	25	11,943875

BLEMIL PLUS 1 ARROZ 400GR	15,3727	12,255	1	12,255	1	12,255
OSTEOCARE TABS X 30	0,196	0,175433	30	5,26299	10	1,75433
TOTAL MAGNESIANO x 60 COMPR.	0,3651	0,272478	239	65,122242	0	0
HUMULIN N 3 ML CARTUCHOS X 5	6,5811	5,876	5	29,38	5	29,38
HUMULIN R 3 ML CARTUCHOS X 5	6,5811	5,876	5	29,38	5	29,38
HUMULIN 70/30 CARTUCHO 3 ML X 5	6,5811	5,876	4	23,504	4	23,504
PREDNEFRIN FORTE 5 ML GOTAS	7,644	6,825	1	6,825	1	6,825
PREGNACARE CAPSULAS X 30	0,2822	0,252433	60	15,14598	20	5,04866
PYRALVEX SOLUCION 10 ML	4,0432	3,61	3	10,83	3	10,83
CARDIOACE CAPSULAS X 30	0,3763	0,336938	150	50,5407	150	50,5407
WELLMAN CAPSULAS X 30	0,3259	0,2306	86	19,8316	86	19,8316
OPTIVE SOLUCION 15 ML	11,424	10,2	1	10,2	1	10,2
LUIVAC TABLETAS X 28	0,8467	0,756035	28	21,16898	0	0
ARCALION 200 MG. GRAGEAS X 20	0,4861	0,43475	20	8,695	20	8,695
DIAMICRON MR 30 MG. COMPRIMIDOS X 30	0,5051	0,447857	75	33,589275	75	33,589275
DAFLON 500 MG. COMPRIMIDOS X 30	0,6227	0,556196	2	1,112392	2	1,112392
FERRUM JARABE 150 ML	11,2123	10,010727	9	90,096543	9	90,096543
FERRUM GOTAS 30 ML	8,7696	7,8255	2	15,651	2	15,651
FERRUM AMPOLLA I.M. 2 ML X 5	2,8638	2,556733	6	15,340398	6	15,340398
VIRU MERZ GEL TUBO 5 GR	6,4635	5,887714	7	41,213998	0	0
PANTOGAR CAPSULAS X 30	0,4256	0,380977	45	17,143965	45	17,143965
BRONCHO VAXON NIÑOS SOBRES X 30	1,1962	1,0683	24	25,6392	24	25,6392
URO VAXOM CAPSULAS X 30	1,2253	1,110252	22	24,425544	22	24,425544
DICYNONE AMPOLLA 2 ML X 4	3,6848	3,29	16	52,64	16	52,64

DOXIPROCT PLUS TUBO 20 GR.	9,9389	8,8655	4	35,462	4	35,462
DOXIPROCT POMADA TUBO 30 GR.	14,14	12,6255	2	25,251	2	25,251
BLEMIL PLUS 2 AE 400 GR	13,7217	12,945	2	25,89	2	25,89
COMBIZYM COMPOSITUM TABLETAS X 20	0,5152	0,463566	50	23,1783	50	23,1783
MOBILISIN GEL TUBO 40 GR.	8,3026	7,67525	2	15,3505	2	15,3505
COLUQUIM SUSP X 60 ML	7,411	6,617	5	33,085	5	33,085
NODIAL CREMA X 10 G	2,3453	2,0945	2	4,189	0	0
CIRUELAX TE X 10 SOBRES	3,7632	3	2	6	1	3
HIRUDOID FORTE GEL TUBO X 40 GR	9,8829	8,8245	1	8,8245	1	8,8245
HIRUDOID GEL 300MG X 40 GR	9,8448	8,79	1	8,79	1	8,79
LOCERYL LACA 5% FCO. X 2.5 ML	23,0563	20,586	2	41,172	2	41,172
BACTEROL COMP X 20	0,1512	0,135996	7	0,951972	7	0,951972
BACTEROL FORTE COMP X 10	0,3058	0,271554	1	0,271554	1	0,271554
BACTEROL SUSP / 100 ML PED	3,052	2,722773	1	2,722773	1	2,722773
DILATREND 25MG X 28 COMP	0,5152	0,460285	28	12,88798	28	12,88798
KONAKION AMP.10 MG/1 ML X 5	1,279	1,142	10	11,42	5	5,71
LANICOR TABS 0.25 MG X 20	0,0381	0,034	5	0,17	5	0,17
PROTOPIC 0.01% UNG X 10 GR	17,8853	15,969333	2	31,938666	2	31,938666
XENICAL 120MG X 21TAB	1,2219	0,818547	63	51,568461	63	51,568461
XENICAL X 42 CAP	1,1346	1,013079	4	4,052316	4	4,052316
DENSIBONE DG X 30 TABLETAS	0,28	0,231618	35	8,10663	35	8,10663
RHINODINA DF JARABE 60ML	4,8362	4,01233	14	56,17262	2	8,02466
VAXIDUO OVULOS X 7 UNIDADES	2,1202	1,645486	129	212,267694	129	212,267694
TEARSOFT GOTAS OFTALMICAS 15ML	3,4451	3,076923	430	1323,07689	430	1323,07689

TOBRACORT 0.3% GOTAS OFTALMICAS	4,9549	4,424	292	1291,808	292	1291,808
SUMAX 70MG CAP. BLANDAS CAJA X 4	2,856	2,55	119	303,45	119	303,45
ABRILAR JBE 100 ML	6,0166	5,372	201	1079,772	201	1079,772
ACI-TIP TABS X 20 800 MG 40 MG	0,2453	0,221678	21	4,655238	21	4,655238
MAPESIL CAPSULAS X 10	0,5152	0,4607	11	5,0677	8	3,6856
VAGIL-C OVUL VAG X 6	0,952	0,849996	2	1,699992	2	1,699992
ROWETOS JARABE 120 ML	5,4734	4,8875	1	4,8875	1	4,8875
VASOCAL 5MG X 30 COMPRIMIDOS	0,4122	0,368365	37	13,629505	13	4,788745
BIPETOL 20 MG X 14 CAPSULAS	0,793	0,708547	22	15,588034	22	15,588034
CEPILLO COLGATE PREMIER ULTRA INF.	0,5758	0,47664	650	309,816	650	309,816
CEPILLO DENTIFRESH DUAL MEDIANO	1,5967	1,32	300	396	300	396
CEPILLO PRO 900 DOBLE ACCION MEDIANO	1,737	1,426869	283	403,803927	283	403,803927
CEPILLO PRO MULTI ACC LIMPIA LENGUA	2,7872	2,222	92	204,424	92	204,424
MASTICADOR PARA COMIDA LOONEY TUNES	3,7106	2,958416	237	701,144592	237	701,144592
DES. DOVE SPRAY SURTIDO	4,344	3,463133	382	1322,916806	382	1322,916806
EUROVIR FORTE SUSPENSION 100ML	21,7381	19,4085	192	3726,432	192	3726,432
ANTIAX SUSPENSION 180 ML.	3,1259	2,814417	9	25,329753	3	8,443251
EUROVIR 400MG TABLETAS X 15	0,7392	0,554714	74	41,048836	74	41,048836
CLAVINEX DUO FORTE SUSPENSION 35ML	10,9502	9,428472	11	103,713192	1	9,428472
NEURUM 150 CAPSULAS X 30	0,9722	0,8686	30	26,058	30	26,058
LOWDEN COMPR 10 MG X 10	0,9654	0,8644	20	17,288	20	17,288
TREX 500MG TABLETAS X 3	4,3602	3,893809	1	3,893809	1	3,893809
ALERTEX 200MG TABLETAS X 30.	0,9699	0,8666	19	16,4654	19	16,4654
METICORTELONE 1MG/ML SUSPENSION X 120ML	9,52	8,5	5	42,5	0	0

METICORTELONE 3MG/ML SUSP. X 100ML O 60M	12,208	10,9	2	21,8	2	21,8
UNICLAR SPRAY INFANTIL	21,448	19,146	1	19,146	1	19,146
ERALDOR NF TABLETAS X 12	0,2374	0,228552	5	1,14276	5	1,14276
CLARITYNE D NF TABLETAS X 10	0,7437	0,70286	30	21,0858	30	21,0858
GERIMAX AZUL X 30TBS	0,373	0,379153	181	68,62693	58	21,990874
GERIMAX GINSENG ROJO X 30TBS	0,4738	0,421602	35	14,75607	12	5,059224
GERIMAX INSTANT ENERGY 30TBS	0,4894	0,4375	95	41,5625	0	0
I-FLEX 750 MG. CAPSULAS X 60	0,3965	0,549446	28	15,384488	28	15,384488
GRELIX 75 MG. TABLETAS X 14	1,1245	1,009965	78	78,77727	78	78,77727
SWISS CALCIO X 30 TABLETAS	0,1971	0,1765	30	5,295	30	5,295
ZURCAL GRAG 40 MG X 14	1,2902	1,152398	1	1,152398	1	1,152398
ALDACTONE TABS 100 MG X 30	0,7078	0,635698	51	32,420598	51	32,420598
CELEBREX CAPS 200 MG X 10	1,3922	1,283475	26	33,37035	2	2,56695
DOSTINEX TABS 0.5 MG X 2	4,788	4,275	2	8,55	2	8,55
BOLSA DE AGUA CALIENT/CEGA	5,7201	4,56	2	9,12	2	9,12
CAJITA MUESTRA HECEES EMP C/PALETA	0,0477	0,039852	404	16,100208	388	15,462576
CEPILLO LAVA BOTELLAS	0,6636	0,529411	180	95,29398	180	95,29398
ENVASE ESTERIL PARA ORINA 150CC	0,1154	0,09265	191	17,69615	191	17,69615
EQUIPO DE VENOCCLISIS	0,3976	0,3335	110	36,685	110	36,685
EUROTEST PLUS PRUEBA DE EMBARAZO	1,8558	1,6575	210	348,075	210	348,075
CUTICELL CLASICC JELONET GASA VASELINADA	1,1955	0,9536	43	41,0048	43	41,0048
JOHNSON COLONIA GOTAS DE ESTRELLAS 200ml	5,5294	4,40885	14	61,7239	14	61,7239
MASCARILLAS DESCARTABLES X 50 PCS	0,069	0,053574	541	28,983534	535	28,66209
MERTIOLATE BLANCO 1 ONZA	0,4413	0,365555	27	9,869985	0	0

PEINILLA PLASTICO HOMBRE	0,1004	0,08	1	0,08	1	0,08
ECO ESFERO DE CARTON RECICLADO PROMOCION	0,0011	0	372	0	372	0
VASELINA SIMPLE	0,2321	0,182916	1	0,182916	0	0
VENDAS DE GASA DE 2"	0,365	0,303644	300	91,0932	300	91,0932
VENDAS DE GASA DE 6"	0,7777	0,62	14	8,68	14	8,68
ECO BOLSOS TELA CAMBRELA PROMOCION	0,0011	0	22	0	22	0
ECO LAPIZ CARTON RECLIDO PROMOCION	0,0011	0	414	0	414	0
PRESERV. DUO SABORES	2,7095	2,16	21	45,36	6	12,96
PRESERV. DUO ULTRA SENSIBLE	2,7095	2,16	20	43,2	20	43,2
SUERO FISIOLÓGICO X 4 ONZAS	1,0024	0,875254	20	17,50508	20	17,50508
REUMFLOX 500 MG. TAB X 10	0,4469	0,3995	6	2,397	6	2,397
POLIVIT Y MIN GENETIA CAPS X 30	0,0728	0,0657	450	29,565	450	29,565
NIMESULIDE GENETIA 100 MG X 20	0,1075	0,096	322	30,912	322	30,912
MELOXICAM GENETIA 7.5 MG X 10	0,2027	0,186307	28	5,216596	28	5,216596
MELOXICAM GENETIA 15 MG X 10	0,2016	0,206005	101	20,806505	101	20,806505
VENDAS ELASTICAS 2 PULGADAS	0,6774	0,510717	1	0,510717	0	0
VENDAS ELASTICAS 3 PULGADAS	1,0161	0,747835	16	11,96536	0	0
VENDAS ELASTICAS 4 PULGADAS	1,0964	0,815769	24	19,578456	2	1,631538
VENDAS ELASTICAS 6 PULGADAS	1,8001	1,384176	10	13,84176	3	4,152528
ALCANFOR X 16 PIEZAS	0,5155	0,411285	445	183,021825	445	183,021825
TERMOMETRO ORAL CARLITOS	0,4829	0,5429	230	124,867	230	124,867
DICLOFENACO GENETIA AMPOLLA X 6	0,3584	0,3201	245	78,4245	245	78,4245
VENDAS DE GUATA # 4	0,4641	0,370769	545	202,069105	545	202,069105
TERMINEX AMPOLLA X 2 ML	1,5266	1,363636	10	13,63636	10	13,63636

BERLINASA CREMA 15 GRAMOS	3,2312	2,885076	43	124,058268	43	124,058268
ALCOHOL WEIR CON ATOMIZADOR	1,848	0,863933	525	453,564825	525	453,564825
BRILLANTINA VERDE 1 ONZA	0,3676	0,293333	90	26,39997	90	26,39997
VASELINA SAFETY SIMPLE 8GRAMOS	0,1857	0,146116	24	3,506784	0	0
DESODORANTE LADY SPEED FANTASY ROLLON50M	2,1325	1,7	65	110,5	65	110,5
VAPORAL UNGUENTO CAJAX12 MIEL Y LIMON	0,3584	0,32	95	30,4	95	30,4
ALCOHOL YODADO X 4 ONZAS	0,3618	0,323076	8	2,584608	2	0,646152
FORMOL 4 ONZAS	0,551	0,492307	6	2,953842	2	0,984614
ICY HOT POMO 100GR	6,832	6,1	78	475,8	78	475,8
JERINGUILLA 3 ML. ARTREN	0,1187	0,106555	4	0,42622	4	0,42622
RECOLECTORES DE LECHE MATERNA	2,6342	2,1	3	6,3	0	0
HOJA DE BISTURI # 11	0,1645	0,136666	6	0,819996	6	0,819996
HOJA DE BISTURI # 21	0,1645	0,128571	321	41,271291	321	41,271291
HOJA DE BISTURI # 22	0,1645	0,1225	22	2,695	22	2,695
HOJA DE BISTURI # 23	0,1693	0,14	69	9,66	69	9,66
FIVE X 5 PRESERVATIVOS	2,2956	1,83	545	997,35	545	997,35
PREVENTOR SURTIDO	3,0607	2,44	58	141,52	58	141,52
GUANTES QUIRURGICOS VARIOS FUNDA	0,4939	0,44141	15	6,62115	15	6,62115
HOJA DE BISTURI # 15	0,1742	0,144166	398	57,378068	398	57,378068
HOJA DE BISTURI # 10 CON IVA	0,1608	0,133833	210	28,10493	210	28,10493
HOJA DE BISTURI # 20 CON IVA	0,1645	0,1365	117	15,9705	117	15,9705
FUNDA ROJA BIOLOGICA	0,3261	0,26	189	49,14	189	49,14
HOJA DE BISTURI # 24	0,1693	0,14	321	44,94	321	44,94
SUERO FISIOLÓGICO 1 ONZA	0,2822	0,23494	61	14,33134	15	3,5241

CATLON TROGE VARIOS	0,429	0,343031	20	6,86062	20	6,86062
TERMOMETRO DIGITAL P/FRENTE	0,345	0,275833	10	2,75833	10	2,75833
HINDS INTRAHIDRATANTE CREMA DE MANOS	6,1967	4,94	190	938,6	190	938,6
HINDS ANTI-AGE CREMA DE MANOS 120ML	6,1967	4,94	219	1081,86	219	1081,86
NESTEA NEGRO LIMON 500ML	0,7314	0,583328	16	9,333248	16	9,333248
NESTEA NEGRO PROMO NT50	0,4791	0,375291	21	7,881111	21	7,881111
CANULA DE OXIGENO ADULTO	0,6774	0,54	3	1,62	2	1,08
HIDROXINA 25 MG COMPRIMIDOS CAJA X 20	0,1523	0,136	60	8,16	60	8,16
ICAPS X 60 TABLETAS	17,407	15,542	120	1865,04	120	1865,04
MUCOXIN RELAX TAB 30	0,308	0,27545	220	60,599	220	60,599
GASA VASELINADA 10X10 (NUCAST)	0,991	0,79	334	263,86	334	263,86
BIBERON ANDINO 10 ONZ ACINTURADO DOBLE U	1,4865	1,1855	440	521,62	440	521,62
BIBERON ANDINO 9 ONZ CURVO BOCA ANCHA	1,3774	1,0985	130	142,805	130	142,805
BIBERON ANDINO 6 ONZ CURVO BOCA ANCHA	1,2419	0,99	390	386,1	390	386,1
BIBERON ANDINO 9 ONZ CON AGARRADERA	0,9835	0,784	201	157,584	201	157,584
BIBERON ANDINO 5 ONZ CON AGARRADERA	0,8931	0,712	198	140,976	198	140,976
BIBERON CAMERA 5 ONZ MANOS	2,9378	2,342	89	208,438	89	208,438
ESPARADRAPO LEUKOPLAST 1X1 CAJA X 12 UND	1,0662	0,85	102	86,7	102	86,7
NOSOTRAS LACTINOSO. RESPIRABLE GEL X 40	4,103	3,392	87	295,104	87	295,104
CREMA DE PEINAR ELVIVE 300ML	5,3061	4,13175	202	834,6135	202	834,6135
ACONDICI ELVIVE KERA LISO 400ML	0	4,3575	422	1838,865	422	1838,865
SUNNY SURTIDO	0,5018	0,400722	121	48,487362	121	48,487362
ANTIBACTERIAL MANOS 60ML	2,49	1,985714	273	542,099922	273	542,099922
JERINGUILLA 3 CC	0,047	0,042	1039	43,638	236	9,912

YODO TINTURA X 1 ONZA	0,4469	0,39923	118	47,10914	118	47,10914
PROGRESS GOLD 400 GR.	9,6852	9,137333	12	109,647996	12	109,647996
PROGRESS GOLD 900 GR.	17,7942	16,7874	90	1510,866	90	1510,866
				<u>42036,25</u>		<u>40790,52</u>

VARIACION DE COSTEO X  
AJUSTES

1245,74

*Nota: Los productos resaltados con rojo son los que presentan inconsistencias en la entidad.*

**INVENTARIO INICIAL AL 31-12/2016**

**4206,26**

**Anexo 11. Libro de activos de propiedad, planta y equipo.**

FECHA ADQUISIC.	DESCRIPCION	DEPENDENCIA	CODIGO	CANT	COSTO
	MUEBLES Y ENSERES				
24-09-12	Estante 6 pisos	Farmacia	FMP-1.2.01.01.001.001.001 a 003	3	72,91
17-06-13	Escritorio secretaria	Administración	FMP-1.2.01.01.001.001.004	1	125,00
17-06-13	Silla california	Administración	FMP-1.2.01.01.001.001.005	1	35,00
22-05-13	Exhibidor caoba-verde	Farmacia	FMP-1.2.01.01.001.001.006 a 011	6	297,00
22-05-13	Estante doble	Exhibición-caja	FMP-1.2.01.01.001.001.012 a 013	2	426,00
22-05-13	Puerta color caoba	Farmacia-ingreso	FMP-1.2.01.01.001.001.014	1	68,00
14-03-14	Cama 1 plaza hierro, colchón	Farmacia	FMP-1.2.01.01.001.001.015	1	71,43
01-02-16	León Jonathan carpa publicitaria	Administración	FMP-1.2.01.01.001.001.016	1	714,29
14-07-16	Insumos camilla enfermería	Consultorio Médico	FMP-1.2.01.01.001.001.017	1	161,00
	<b>TOTAL</b>				<b>1970,63</b>

FECHA ADQUISIC.	DESCRIPCION	DEPENDENCIA	CODIGO	CANT	COSTO
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN				
19-06-13	Impresora EPSON TMU220PD s/ 219686	Administración	FMP-1.2.01.04.001.001.001	2	207,00
15-08-13	Impresora multifunción l 355 tinta continua	Contabilidad	FMP-1.2.01.04.001.001.002	1	256,00
16-08-13	Monitor LED.18.5P WIDE NGR/LG 18.50	Contabilidad	FMP-1.2.01.04.001.001.003	1	101,09
15-08-13	Switch 8 puertos tp-link 10/100	Contabilidad	FMP-1.2.01.04.001.001.004	1	18,00
15-08-13	Disco duro 750GB SATA 3,5 "	Contabilidad	FMP-1.2.01.04.001.001.005	1	90,00
15-08-13	Terminal CDMA 450 HUIAI PHONO	Contabilidad	FMP-1.2.01.04.001.001.006	1	10,00
08-12-14	Computadora TOSHIBA	Administración	FMP-1.2.01.04.001.002.002	1	2.500,00
16-06-16	Scanner (lector de barras)	Exhibición-caja	FMP-1.2.01.04.001.001.007	1	119,80
16-06-16	Disco externo 1TB	Administración	FMP-1.2.01.04.001.001.008	1	87,50
16-06-16	Routher WIRELES TP-LINK	Administración	FMP-1.2.01.04.001.001.009	1	79,00
16-06-16	Disco para PC 1TB	Administración	FMP-1.2.01.04.001.001.010	1	82,30
16-06-16	Tarjeta PCI WIRELES TP-LINK	Consultorio medico	FMP-1.2.01.04.001.001.011	1	12,90
16-06-16	Ups 1100VA con regulador	Exhibición-caja	FMP-1.2.01.04.001.001.012	1	128,00
16-06-16	Regulador voltaje 1200VA	Administración	FMP-1.2.01.04.001.001.013	1	28,00
16-06-16	Regulador voltaje 1200VA	Consultorio medico	FMP-1.2.01.04.001.001.014	1	28,00
	<b>Total</b>				<b>\$3.747,59</b>

**Valor en libros al 01 enero de 2016**

<b>Descripción</b>	<b>Valor contable</b>	<b>% Dep.</b>	<b>Dep. anterior</b>	<b>Valor en libros al 01-01-2016</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>				
EstanteS 6 pisos	\$ 218,73	10,00%	<b>49,22</b>	169,51
Escritorio secretaria	\$ 125,00	10,00%	<b>31,73</b>	93,27
Silla california	\$ 35,00	10,00%	<b>9,02</b>	25,98
Exhibidor de una cara caoba-verde	\$1782,00	10,00%	<b>465,14</b>	1316,86
Estante doble	\$ 852,00	10,00%	<b>222,39</b>	629,61
Puerta de 70cm.x90 color caoba	\$ 68,00	10,00%	<b>17,77</b>	50,23
Cama 1 plaza hierro + colchón	\$ 71,43	10,00%	<b>12,50</b>	58,93
León Jhonathan carpa publicitaria	\$ 714,29	10,00%		714,29
Insumos médicos camilla enfermería	\$ 161,00	10,00%		161,00
<b>Total</b>	<b>4027,45</b>		<b>807,77</b>	<b>3219,68</b>

Descripción	Valor contable	% Dep.	Dep. anterior	Valor en libros al 01-01-2016
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>				
Impresora EPSON TMU220PD s/ 219686	\$ 414,00	33,00%	<b>341,55</b>	\$ 72,45
Impresora multifunción l 355 con tinta continua	\$ 256,00	33,00%	<b>200,98</b>	\$ 55,02
monitor LED.18.5P WIDE NGR/LG 18.50	\$ 101,09	33,00%	<b>80,62</b>	\$ 20,47
Switch 8 puertos tp-link 10/100 mbp	\$ 18,00	33,00%	<b>14,36</b>	\$ 3,64
Disco duro 750GB SATA 3,5 "	\$ 90,00	33,00%	<b>71,78</b>	\$ 18,22
Terminal CDMA 450 HUAI (PHONO)	\$ 10,00	33,00%	<b>7,92</b>	\$ 2,08
Computadora TOSHIBA	\$2.500,00	33,00%	<b>500,00</b>	\$2.000,00
Scaner (lector de barras)	\$ 119,80	33,00%		\$ 119,80
Disco externo 1TB	\$ 87,50	33,00%		\$ 87,50
Routher WIRELES TP-LINK	\$ 79,00	33,00%		\$ 79,00
Disco para PC 1TB	\$ 82,30	33,00%		\$ 82,30
Tarjeta PCI WIRELES TP-LINK	\$ 12,90	33,00%		\$ 12,90
Ups 1100VA con regulador	\$ 128,00	33,00%		\$ 128,00
Regulador voltaje 1200VA	\$ 28,00	33,00%		\$ 28,00
Regulador voltaje 1200VA	\$ 28,00	33,00%		\$ 28,00
<b>Total</b>	<b>\$3.954,59</b>		<b>1217,21</b>	<b>\$2.737,38</b>

**Anexo 12. Ganancia por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo al 01 de enero de 2016.**

<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>Valor en Libros</b>	<b>Valor de Mercado</b>	<b>Ajuste al 01-01-2016</b>
Estante 6 pisos	\$ 147,64	\$ 220,00	\$ 72,36
Escritorio secretaria	\$ 80,77	\$ 130,00	\$ 49,23
Silla california	\$ 22,48	\$ 37,00	\$ 14,52
Exhibidor una cara caoba-verde	\$1.138,66	\$ 2.000,00	\$ 861,34
Estante doble	\$ 544,41	\$ 850,00	\$ 305,59
Puerta 70cm.x90 color caoba	\$ 43,43	\$ 50,00	\$ 6,57
Cama 1 plaza hierro + colchón	\$ 51,79	\$ 70,00	\$ 18,21
León Jonathan carpa publicitaria	\$ 648,84	\$ 785,00	\$ 136,16
Insumos camilla enfermería	\$ 153,53	\$ 155,00	\$ 1,47
<b>Total Muebles y ENSERES</b>	<b>\$2.831,55</b>	<b>\$ 4.297,00</b>	<b>\$ 1.465,45</b>

<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>Valor en Libros</b>	<b>Valor de Mercado</b>	<b>Ajuste al 01-01-2016</b>
Impresora EPSON TMU220PD s/ 219686	\$ 4,14	\$ 48,00	\$ 43,86
Impresora multifunción l 355 tinta continua	\$ 5,74	\$ 35,00	\$ 29,26
Monitor LED.18.5P wide NGR/LG 18.50	\$ 1,01	\$ 20,00	\$ 18,99
Switch 8 puertos tp-link 10/100 mbp	\$ 0,18	\$ 18,00	\$ 17,83
Disco duro 750GB SATA 3,5 "	\$ 0,89	\$ 10,00	\$ 9,11
Terminal CDMA 450 HUIAI (PHONO)	\$ 0,16	\$ 6,00	\$ 5,85
Computadora TOSHIBA	\$ 1.500,00	\$ 2.000,00	\$ 500,00
Scanner (lector de barras)	\$ 98,39	\$ 104,00	\$ 5,61
Disco externo 1TB	\$ 71,86	\$ 85,00	\$ 13,14
Routher WIRELES TP-LINK	\$ 64,88	\$ 73,00	\$ 8,12
Disco para PC 1TB	\$ 67,59	\$ 75,00	\$ 7,41
Tarjeta PCI WIRELES TP-LINK	\$ 10,59	\$ 12,00	\$ 1,41
Ups 1100VA con regulador	\$ 105,12	\$ 115,00	\$ 9,88
Regulador voltaje 1200VA	\$ 23,00	\$ 25,00	\$ 2,01
Regulador voltaje 1200VA	\$ 23,00	\$ 25,00	\$ 2,01
<b>Total Equipo de Computación</b>	<b>\$1.976,53</b>	<b>\$ 2.651,00</b>	<b>\$ 674,47</b>

**Depreciación de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2016**

<b>Descripción</b>	<b>V. Cont.</b>	<b>AÑOS DEP.</b>	<b>Ene-16</b>	<b>Feb-16</b>	<b>Mar-16</b>	<b>Abr-16</b>	<b>May-16</b>	<b>Jun-16</b>	<b>Jul-16</b>	<b>Ago-16</b>	<b>Sept-16</b>	<b>Oct-16</b>	<b>Nov-16</b>	<b>Dic-16</b>	<b>Dep. 2016.</b>
EstanteS 6 pisos	220,00	6	3,06	3,06	3,06	3,06	3,06	3,06	3,06	3,06	3,06	3,06	3,06	3,06	36,67
Escritorio secretaria	130,00	7	1,55	1,55	1,55	1,55	1,55	1,55	1,55	1,55	1,55	1,55	1,55	1,55	18,57
Silla california	40,00	7	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	0,48	5,71
Exhibidor de una cara caoba-verde	2000,00	7	23,81	23,81	23,81	23,81	23,81	23,81	23,81	23,81	23,81	23,81	23,81	23,81	285,71
Estante doble	850,00	7	10,12	10,12	10,12	10,12	10,12	10,12	10,12	10,12	10,12	10,12	10,12	10,12	121,43
Puerta de 70cm.x90 color caoba	70,00	7	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83	10,00
Cama 1 plaza hierro + colchón	70,00	8	0,73	0,73	0,73	0,73	0,73	0,73	0,73	0,73	0,73	0,73	0,73	0,73	8,75
León Jonathan carpa publicitaria	714,29	10		5,95	5,95	5,95	5,95	5,95	5,95	5,95	5,95	5,95	5,95	5,95	71,43
Insumos médicos camilla enfermería	161,00	10							1,34	1,34	1,34	1,34	1,34	1,34	16,10
<b>Total</b>	<b>4255,29</b>														<b>574,37</b>

<b>Descripción</b>	<b>V. Cont.</b>	<b>AÑOS DEP.</b>	<b>Ene-16</b>	<b>Feb-16</b>	<b>Mar-16</b>	<b>Abr-16</b>	<b>May-16</b>	<b>Jun-16</b>	<b>Jul-16</b>	<b>Ago-16</b>	<b>Sept-16</b>	<b>Oct-16</b>	<b>Nov-16</b>	<b>Dic-16</b>	<b>Dep. 2016.</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>															
Impresora EPSON TMU220PD s/ 219686	280,00	2	11,67	11,67	11,67	11,67	11,67	11,67	11,67	11,67	11,67	11,67	11,67	11,67	140,02
Impresora multifunción l 355 con tinta continua	130,00	2	5,42	5,42	5,42	5,42	5,42	5,42	5,42	5,42	5,42	5,42	5,42	5,42	65,03
monitor LED.18.5P WIDE	85,00	2	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	42,48
Switch 8 puertos tp-link 10/100 mbp	18,00	2	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	9
Disco duro 750GB SATA 3,5 "	60,00	2	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	30
Terminal CDMA 450 HUA I (PHONO)	9,00	2	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	0,38	4,55
Computadora TOSHIBA	2.300	2,5	76,67	76,67	76,67	76,67	76,67	76,67	76,67	76,67	76,67	76,67	76,67	76,67	920,03
Scaner (lector de barras)	119,80	3						3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	3,33	23,31
Disco externo 1TB	87,50	3						2,43	2,43	2,43	2,43	2,43	2,43	2,43	17,01
Routher WIRELES TP-LINK	79,00	3						2,19	2,19	2,19	2,19	2,19	2,19	2,19	15,33
Disco para PC	82,30	3						2,29	2,29	2,29	2,29	2,29	2,29	2,29	16,06

Tarjeta PCI WIRELES TP-LINK	12,90	3						0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	0,36	2,52
Ups 1100VA con regulador	128,00	3						3,56	3,56	3,56	3,56	3,56	3,56	3,56	24,92
Regulador voltaje 1200VA	28,00	3						0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	5,46
Regulador voltaje 1200VA	28,00	3						0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	5,46
<b>Total</b>	<b>3.447,5</b>														<b>1321,15</b>



### Anexo 13. Mayorización de cuentas

Inv. productos terminados y  
mercadería en almacén –  
Farmunic

\$ 59.030,83	\$ 1.245,74
<b>\$ 57.785,09</b>	

Pérdidas acumuladas  
provenientes de la adopción  
por primera vez de las NIIF

\$ 1.245,74	\$ 1.245,74
\$ -	\$ -

Gasto deterioro del inventario

\$ 1.245,74	
\$ 1.245,74	\$ -

Muebles y ENSERES

\$ 4.027,45	
\$ 1.032,61	\$ 807,77
<b>\$ 4.255,29</b>	

Equipos de Computación

\$ 3.954,59	
\$ 710,12	\$ 1217,21
<b>\$ 3.447,50</b>	

Ganancias acumuladas  
provenientes de la adopción por  
primera vez de las NIIF

\$ 1.032,61	\$ 1.032,61
\$ 710,12	\$ 710,12
\$ -	\$ -

Superávit por revaluación de  
Propiedades, Planta y Equipo

	\$ 1.032,61
	\$ 710,12
<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.742,73</b>

Depreciación Acumulada Muebles y ENSERES	
	\$ 807,77
\$ 807,77	\$ 574,37
	<b>\$ 574,37</b>

Depreciación Acumulada Equipo de Computación	
	\$ 1217,21
\$ 1217,21	\$ 1321,15
	<b>\$ 1321,15</b>

Gasto por Depreciación	
\$ 807,77	
\$ 1217,21	
\$ 574,37	
\$ 1321,15	
<b>\$ 3920,50</b>	



### CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: **“ANÁLISIS DEL IMPACTO CONTABLE – FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2, 16 Y 18 EN LA EMPRESA MUNICIPAL FARMUNIC EP DEL CANTON PAUTE PARA EL AÑO 2016”** presentado por la estudiante Kimberly Vanessa Córdova Cobos con código 67235 y María Belén Iñiguez Rojas con código 66465, previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el día **Viernes, 21 de julio de 2017 a las 10h00 en la Sala de Reuniones.**

*Tomar en cuenta que posterior a la sustentación del Diseño del Trabajo de Titulación, por ningún concepto se puede realizar modificación ni cambios en la documentación; únicamente, en caso de aprobación con modificación, el Director adjuntará al esquema un oficio indicando que se procede con los cambios sugeridos.*

Cuenca, 03 de julio de 2017

Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de la Facultad

Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi ✓

Ing. Manuel Guamán Velesaca

Ing. Gabriela Duque Espinoza

*Comunicado OK  
21-07-2017.*



## CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: **“ANÁLISIS DEL IMPACTO CONTABLE – FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2, 16 Y 18 EN LA EMPRESA MUNICIPAL FARMUNIC EP DEL CANTON PAUTE PARA EL AÑO 2016”** presentado por la estudiante Kimberly Vanessa Córdova Cobos con código 67235 y María Belén Iñiguez Rojas con código 66465, previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el día **Viernes, 07 de julio de 2017 a las 10h00 en la Sala de Reuniones.**

*Tomar en cuenta que posterior a la sustentación del Diseño del Trabajo de Titulación, por ningún concepto se puede realizar modificación ni cambios en la documentación; únicamente, en caso de aprobación con modificación, el Director adjuntará al esquema un oficio indicando que se procede con los cambios sugeridos.*

Cuenca, 03 de julio de 2017

Dra. Jenny Rios Goello  
Secretaria de la Facultad

Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi

.....

Ing. Manuel Guamán Velesaca

Ing. Gabriela Duque Espinoza

*Comunicar OK.  
Iñiguez.*

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

FECHA: 27-06-2017

Estudiante: CORDOVA COBOS KIMBERLY VANESSA Y IÑIGUEZ ROJAS MARIA BELEN

||P

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**OFICIO:** No. 0206-2017-ECS  
**ASUNTO:** Conocimiento de propuesta de Trabajo de Titulación  
**FECHA:** Cuenca, 26 de junio de 2017.

Ingeniero

Oswaldo Merchán Manzano

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

En su despacho

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 26 de junio del año en curso, conoció la propuesta del proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Análisis del impacto contable – financiero de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 2, 16 y 18 en la empresa Municipal FARMUNIC EP del cantón Paute para el año 2016", presentado por las señoritas Córdova Cobos Kimberly Vanessa, con código No. 67235, y Iñiguez Rojas María Belén, con código No. 66465, estudiantes de la Carrera de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de la Carrera de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por las estudiantes, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por: Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi, como Director, y como miembros del tribunal al Ing. Manuel Guamán Velesaca y a la Ing. Gabriela Duque Espinoza, quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi, Director del diseño sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia del trabajo de titulación.

Atentamente,



**Ing. Gabriela Duque Espinoza**  
**Coordinadora de la Carrera de Contabilidad Superior**



ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.1. Nombre del estudiante: Kimberly Vanessa Córdova Cobos y María Belén Iñiguez Rojas
- 1.2. Código: 67235 y 66465 respectivamente
- 1.3. Director sugerido: Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi
- 1.4. Codirector (opcional): \_\_\_\_\_
- 1.5. Tribunal: Ing. Manuel Guamán Velesaca e Ing. Gabriela Duque Espinoza
- 1.6. Título propuesto: "ANÁLISIS DEL IMPACTO CONTABLE - FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2, 16 Y 18 EN LA EMPRESA MUNICIPAL FARMUNIC EP DEL CANTON PAUTE PARA EL AÑO 2016"

1.6.1. Aceptado sin modificaciones : \_\_\_\_\_

1.6.2. Aceptado con las siguientes modificaciones:

- ① En la temática eliminar la delimitación de las normas 2-16-18.
- ② Ajustar el objetivo general acorde a la recomendación en el tema.

1.6.3. No aceptado

1.6.4. Justificación:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Tribunal

.....  
Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi

.....  
Ing. Manuel Guamán Velesaca

.....  
Ing. Gabriela Duque Espinoza

.....  
Srta. Kimberly Vanessa Córdova Cobos

.....  
Srta. María Belén Iñiguez Rojas

.....  
Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de la Facultad

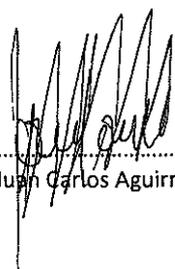
Fecha de sustentación: Viernes, 21 de julio de 2017 a las 10h00 en la Sala de Reuniones



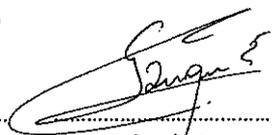
**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN  
(Tribunal)**

- 1.49 Nombre del estudiante: Kimberly Vanessa Córdova Cobos y María Belén Iñiguez Rojas
- 1.1.7 Código : 67235 y 66465
- 1.50 Director sugerido: Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi
- 1.51 Codirector (opcional):
- 1.52 Título propuesto: "ANÁLISIS DEL IMPACTO CONTABLE – FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2, 16 Y 18 EN LA EMPRESA MUNICIPAL FARMUNIC EP DEL CANTON PAUTE PARA EL AÑO 2016"
- 1.53 Revisores (tribunal): Ing. Manuel Guamán Velesaca e Ing. Gabriela Duque Espinoza
- 1.54 Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple	No cumple
<b>Problemática y/o pregunta de investigación</b>		
113. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓	
114. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓	
<b>Objetivo general</b>		
115. ¿Concuerda con el problema formulado?	✓	
116. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	✓	
<b>Objetivos específicos</b>		
117. ¿Permiten cumplir con el objetivo general?	✓	
118. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	✓	
<b>Metodología</b>		
119. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	✓	
120. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	✓	
121. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	✓	
122. ¿Las técnicas planteadas están de acuerdo con el tipo de investigación?	✓	
<b>Resultados esperados</b>		
123. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	✓	
124. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	✓	
125. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	✓	
126. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	✓	

  
 .....  
 Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi

  
 .....  
 Ing. Manuel Guamán Velesaca

  
 .....  
 Ing. Gabriela Duque Espinoza



Lugar de Almacenamiento  
Archivo Secretaría de la Facultad

Retención  
5 años

Disposición Final  
Almacenar en archivo pasivo de la Facultad

Cuenca, 21 de julio de 2017

Ingeniero,  
Oswaldo Merchán Manzano  
**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

Yo, **Juan Carlos Aguirre Maxi** informo que he revisado que se han realizado los respectivos cambios en el protocolo de trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, denominado **"ANÁLISIS DEL IMPACTO CONTABLE-FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN LA EMPRESA MUNICIPAL FARMUNIC EP DEL CANTÓN PAUTE PARA EL AÑO 2016."**, realizado por las estudiantes **Kimberly Vanessa Córdova Cobos**, con código estudiantil 67235 y **María Belén Iñiguez Rojas**, con código estudiantil 66465, protocolo que a mi criterio, cumple con las modificaciones requeridas y establecidas por el jurado.

Por lo expuesto, me permito sugerir que sea considerado para la revisión y sustentación del mismo,

Sin otro particular, suscribo.

Atentamente

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi



UNIVERSIDAD DEL AZUAY



Escuela Contabilidad Superior

Oficio Estudiante: Solicitud aprobación de Protocolo de Trabajo de Titulación

CSU-RE-EST-02 Versión-01 04/04/2017 Página 1 de 1

Lugar de Almacenamiento: Archivo Secretaría de la Facultad

Retención: 5 años

Disposición Final: Almacenar en archivo externo de la Facultad

Cuenca, 23 de junio de 2017

Ingeniero, Oswaldo Merchán Manzano DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De nuestra consideración,

Estimado Señor Decano, nosotras Kimberly Vanessa Córdova Cobos con C.I. 0150219186, código estudiantil 67235 y María Belén Iñiguez Rojas con C.I. 0107000077, código estudiantil 66465; estudiantes de la Carrera de Contabilidad Superior, solicitamos muy comedidamente a usted y por su intermedio al Consejo de Facultad, la aprobación del protocolo de trabajo de titulación con el tema "ANÁLISIS DEL IMPACTO CONTABLE-FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2,16 Y 18 EN LA EMPRESA MUNICIPAL FARMUNIC EP DEL CANTÓN PAUTE PARA EL AÑO 2016." previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para lo cual adjuntamos la documentación respectiva.

Por la favorable acogida que brinde a la presente, anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente:

[Signature of Kimberly Córdova]

Kimberly Córdova

[Signature of Belén Iñiguez]

Belén Iñiguez

Estudiantes de la Carrera de Contabilidad Superior



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

DOCTORA JENNY RIOS COELLO, SECRETARIA DE LA FACULTAD  
DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

**CERTIFICA:**

Que, la señorita **CORDOVA COBOS KIMBERLY VANESSA**, con código **67235**,  
alumna de la Escuela de **CONTABILIDAD SUPERIOR**, tiene aprobado más del 80%  
de créditos de su malla curricular.

Que, a la señorita **CORDOVA COBOS KIMBERLY VANESSA**, le falta aprobar las  
siguientes asignaturas para egresar de la carrera:

COMERCIO EXTERIOR

AUDITORÍA DE CALIDAD

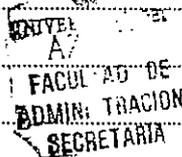
LENGUAJE INSTRUMENTAL II

MATEMÁTICAS FINANCIERAS

Cuenca, 20 de junio de 2017

Doctora Jenny Rios Coello

SECRETARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION



Derecho No. 001-010-000119277

mjmr.-



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

DOCTORA JENNY RÍOS COELLO, SECRETARIA DE LA FACULTAD  
DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

**CERTIFICA:**

Que, la señorita **INIGUEZ ROJAS MARIA BELEN**, con código **66465**, alumna de la  
Escuela de **CONTABILIDAD SUPERIOR**, tiene aprobado más del 80% de créditos de  
su malla curricular.

Que, a la señorita **INIGUEZ ROJAS MARIA BELEN**, le falta aprobar las siguientes  
asignaturas para egresar de la carrera:

COMERCIO EXTERIOR

AUDITORÍA DE CALIDAD

CONTABILIDAD HOTELERA

MATEMÁTICAS FINANCIERAS

ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA Y GESTIÓN DE RIESGOS

Cuenca, 20 de junio de 2017

**Doctra Jenny Ríos Coello**

SECRETARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY  
FACULTAD DE  
CIENCIAS DE LA  
ADMINISTRACION  
SECRETARIA

Derecho No: 001-010-000119276

mjmr.-

Cuenca, 20 de junio de 2017

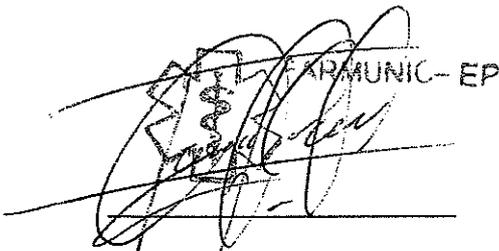
Ingeniero,  
Oswaldo Merchán Manzano  
**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

Yo **Janeth Cañar** Administradora General de la empresa municipal **FARMUNIC EP**, autorizo a las estudiantes **Kimberly Vanessa Córdova Cobos, María Belén Iñiguez Rojas** de la Carrera de Contabilidad Superior, a realizar su trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniería en contabilidad en la empresa que represento, la cual se compromete a proporcionar a las estudiantes, los documentos e información requerida para el desarrollo de su labor.

Sin otro particular, suscribo

Atentamente



**Eco. Janeth Cañar**  
**Administradora de la empresa FARMUNIC EP**



Lugar de Almacenamiento  
F: Archivo Secretaría de la Facultad

Retención  
5 años

Disposición Final  
Almacenar en archivo pasivo de la Facultad

Cuenca, 21 de junio de 2017

Ingeniero,  
Oswaldo Merchán Manzano  
**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

Yo, **Juan Carlos Aguirre Maxi** informo que he revisado el protocolo de trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, denominado "**ANÁLISIS DEL IMPACTO CONTABLE-FINANCIERO DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD 2,16 Y 18 EN LA EMPRESA MUNICIPAL FARMUNIC EP DEL CANTÓN PAUTE PARA EL AÑO 2016.**", realizado por las estudiantes **Kimberly Vanessa Córdova Cobos**, con código estudiantil 67235 y **María Belén Iñiguez Rojas**, con código estudiantil 66465, protocolo que a mi criterio, cumple con los lineamientos y requerimientos establecidos por la carrera.

Por lo expuesto, me permito sugerir que sea considerado para la revisión y sustentación del mismo,

Sin otro particular, suscribo.

Atentamente

Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

Análisis del Impacto contable-financiero de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en la Empresa Municipal FARMUNIC EP del Cantón Paute para el año 2016.

**Nombre de Estudiantes:**

Córdova Cobos Kimberly Vanessa

Iñiguez Rojas María Belén

**Director sugerido:**

Juan Carlos Aguirre Maxi

Cuenca - Ecuador

2017

## 1. Datos Generales

### 1.1. Nombre del Estudiante

Córdova Cobos Kimberly Vanessa – Iñiguez Rojas María Belén

#### 1.1.1. Código

Ua067235 – Ua066465

#### 1.1.2. Contacto

Córdova Cobos Kimberly Vanessa

Teléfono: 2223332

Celular: 0984965292

Correo Electrónico: kimb\_er\_ly94@hotmail.com

Iñiguez Rojas María Belén

Teléfono: 2250068

Celular: 0981481802

Correo Electrónico: beleniniguez16@gmail.com

### 1.2. Director Sugerido: Juan Carlos Aguirre Maxi

Celular: 0998631221

Correo Electrónico: jaguirre@uazuay.edu.ec

### 1.3. Tribunal designado:

### 1.4. Aprobación:



**1.5. Línea de Investigación de la Carrera:**

5311 Organización y Dirección de Empresas

**1.5.1. Código UNESCO: 5311.02 Gestión Financiera y Auditoría**

**1.5.2. Tipo de trabajo:**

- a) Propuesta metodológica.
- b) Investigación formativa.

**1.6. Área de Estudio:**

Nic, Niif, Níaa.

Contabilidad General.

Análisis Financiero.

**1.7. Título Propuesto:**

Análisis del Impacto contable-financiero de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad 2, 16 y 18 en la Empresa Municipal FARMUNIC EP del Cantón Paute para el año 2016.

**1.8. Estado del proyecto**

Se lo define como un proyecto nuevo.

## 2. Contenido

### 2.1. Motivo de la Investigación:

La empresa municipal FARMUNIC EP del cantón Paute es una sociedad de derecho público, con patrimonio propio, autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión, creada por el Ilustre Concejo Cantonal de Paute, con el fin de brindar servicio público de acceso y venta de medicamentos a costos solidarios, que lo hace aproximadamente a 3600 usuarios mensuales para el beneficio de la economía de la población de Paute y sus alrededores. La farmacia municipal empresa pública inicia sus actividades en el año 2011 con el nombre de "FARMAS EP" y en el año 2014 se resuelve el cambio del nombre a "FARMUNIC EP", con el transcurso del tiempo se ha llegado a su consolidación dentro del cantón ya que existe un crecimiento en el rendimiento económico y social y piensan en un posible progreso conforme a las variables del mercado.

Debido a los cambios de administración que surgieron en el año 2014, se marcaron metas que estaban obstaculizadas por la falta de información y existieron ciertos problemas en inventarios que hasta el momento se dan por error al dar de baja en el sistema, inventarios obsoletos, entre otros ya que existen muchos sustitutos en los medicamentos; en cuanto a la información, no había sido entregada completamente a la nueva administración y se buscaba consolidar a la empresa por lo que al poner más énfasis en ello, no se actualizaron algunos aspectos como la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad, por lo tanto ellos utilizaban las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), este cambio se torna muy importante dentro de una organización en la parte contable y financiera, pues la información que se obtiene al ser aplicada la normativa será de mayor calidad y servirá para determinar la realidad más clara de la entidad. La aplicación es esencial para la credibilidad de los estados financieros, lo cual en la actualidad no se refleja ya que la empresa no confía en la contabilidad, por lo que se vuelve una condición necesaria para cumplir con los objetivos.

## 2.2. Problemática

La Empresa inicialmente llamada FARMAS EP transcurrido tres años de su vida jurídica y en operaciones; su situación financiera con fundamento en informes constantes en archivos de la Empresa reflejaba una empresa sin liquidez y con pérdidas altas en los ejercicios económicos a la fecha de ingreso de la actual administración.

Al pasar tres años más, es decir, en la actualidad, las actividades han llegado a fortalecerse poco a poco pero firmemente para un control estricto y que no se vuelva a caer en una situación similar a la que se encontraba en ese momento; lo más preocupante fue la inconsistencia entre los inventarios físicos con los del sistema contable, entonces la información financiera no coincidía con la realidad, este problema se daba por muchas razones como: falta de revisión al ingresar nueva mercadería por lo tanto se encontraban faltantes, medicamentos sustitutos y se bajaban del sistema los equivocados por falta de revisión de los códigos, no se realizan cuadros de ajuste y al haber realizado la continuidad de la empresa con nueva administración ocasiona que los Estados Financieros no reflejen la real situación de la empresa.

La empresa cuenta con bienes en custodia y tienen desconocimiento en cómo proceder contablemente en este caso, de igual manera sucede con los ajustes y depreciaciones; al existir ciertos problemas se cree que la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera lograría una información financiera transparente que permita una confiabilidad, continuidad y sostenibilidad financiera; en donde se eliminan las dudas encontradas en dichos temas contables, no debiendo olvidarse de las variables económicas externas como la inestabilidad de mercado por temas de regulación de precios de medicamentos y la difícil situación económica que actualmente vive el país y el mundo en general.

## 2.3. Pregunta de Investigación

¿Una adecuada utilización de las Normas Internacionales de Información Financiera en los procesos contables, generará uniformidad y comprensibilidad en los Estados Financieros de la empresa?

¿La estructura contable actual de FARMUNIC EP, es la adecuada para la organización?

¿La aplicación del sistema de Información Financiera es adecuada para reflejar con exactitud la real situación de la empresa?

#### **2.4. Resumen**

La presente propuesta sobre el impacto de la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera en la empresa municipal FARMUNIC EP, surge a partir de la falta de actualización y por la inconformidad de los estados financieros, en donde la aplicación será una herramienta fundamental para que su información contable y financiera refleje la situación real de la organización; para lo cual se trabajará con los datos e información real con la que la empresa cuenta en la actualidad, analizando los problemas más relevantes dentro de la entidad, con la finalidad de garantizar una información transparente, la misma que le permitirá a la administración tomar decisiones de manera eficiente y llegar a la solución de los problemas contables que se han venido presentando constantemente.

#### **2.5. Estado del Arte y marco teórico**

##### **Normas Internacionales de Contabilidad**

Las economías internacionales y la globalización de los mercados financieros han requerido nuevas competencias conceptuales, técnicas para el desarrollo de la información contable y financiera y solicitado un conjunto de criterios que garanticen la transparencia de la información empresarial para conseguir una mejor dinámica entre los mercados es por ello es que la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que es una institución privada; con el apoyo conseguido por parte de diferentes organismos de política económica internacional; creo la “Normativa Internacional de Contabilidad” (NIC) y las “Normas Internacionales de Información Financiera” (NIIF), con el objetivo de formular y publicar principios contables de aceptación y observación en todo el mundo.

Por lo tanto las NIC constituyen un conjunto único de estándares internacionales; que suponen un manual contable, ya que, en ellas están establecidos lineamientos para llevar la contabilidad de una forma aceptada a nivel internacional para así conseguir que la información elaborada por las sociedades se rija por un único cuerpo normativo; la cual requiere que los estados financieros contengan información comparable,



transparente y de alta calidad, que ayude a la toma de decisiones económicas dentro de las empresas.

### NIC 2

“Prescribe el tratamiento contable de las existencias, incluyendo la determinación del costo y su consiguiente reconocimiento como gasto. Las existencias deben ser valoradas al costo o al valor neto realizable, según cual sea el menor.” (Zapata, 2011).

“Incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias”. (IFRS, 2005)

### NIC 16

“La NIC 16, establece los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, la planta y el equipo.” (Zapata, 2011)

“De forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable del inmovilizado material son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.” (IFRS, 2005)

### NIC 18

“La NIC 18. Dispone el tratamiento contable de los ingresos que surgen de ciertos tipos de transacciones y eventos. Los ingresos ordinarios deben ser valorados utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir.” (Zapata, 2011)

“El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos.” (IFRS, 2005)

### Activo

“El activo está integrado por todos aquellos recursos de que dispone la entidad para la realización de sus fines, los cuales deben representar beneficios económicos futuros fundamentamente esperados para una entidad económica, provenientes de transacciones o eventos realizados identificables y cuantificables en unidades monetarias.” (Romero J. , 2010)

### Pasivo

“El pasivo representa todas las deudas, compromisos u obligaciones presentes contraídas por una empresa proveniente de transacciones o eventos pasados con el objeto de financiar los bienes que constituyen en el activo.” (Ochoa, 2012)

### Patrimonio

El patrimonio es conjunto de bienes, derechos y obligaciones que tiene una persona o empresa. El patrimonio muestra la realidad económica y financiera de la empresa por lo tanto una contabilidad llevada en base a las NIIF permitirá realizar una correcta toma de decisiones por los accionistas.

### Estados Financieros

Son documentos que la empresa debe preparar al terminar el ejercicio contable; los estados financieros son las herramientas más importantes con las que cuentan las organizaciones ya que la información que proveen resulta útil para conocer, evaluar e informar sobre el estado en el que se encuentra la situación financiera de la empresa. Gran parte de estos documentos constituye el producto final de la contabilidad y son elaborados de acuerdo a las normas contables.

## **DEFINICION Y CONSTITUCION DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS**

“Art. 5.- CONSTITUCION Y JURISDICCION.- La creación de empresas públicas se hará:

1. Mediante decreto ejecutivo para las empresas constituidas por la Función Ejecutiva;



2. Por acto normativo legalmente expedido por los gobiernos autónomos descentralizados; y,

3. Mediante escritura pública para las empresas que se constituyan entre la Función Ejecutiva y los gobiernos autónomos descentralizados, para lo cual se requerirá del decreto ejecutivo y de la decisión de la máxima autoridad del organismo autónomo descentralizado, en su caso.” (LOEP, 2014)

“Se podrá constituir empresas públicas de coordinación, para articular y planificar las acciones de un grupo de empresas públicas creadas por un mismo nivel de gobierno, con el fin de lograr mayores niveles de eficiencia en la gestión técnica, administrativa y financiera.” (LOEP, 2014)

“La denominación de las empresas deberá contener la indicación de "EMPRESA PÚBLICA" o la sigla "EP", acompañada de una expresión peculiar.” (LOEP, 2014)

“En el decreto ejecutivo, acto normativo de creación, escritura pública o resolución del máximo organismo universitario competente, se detallaran los bienes muebles o inmuebles que constituyen el patrimonio inicial de la empresa (sic), y en un anexo se listarán los muebles o inmuebles que forman parte de ese patrimonio.” (LOEP, 2014)

#### LIQUIDACION DE EMPRESAS PÚBLICAS

“Art. 55.- PROCEDENCIA.- Cuando una empresa pública haya dejado de cumplir los fines u objetivos para los que fue creada o su funcionamiento ya no resulte conveniente desde el punto de vista de la economía nacional o del interés público y siempre que no fuese posible su fusión, el ministerio o institución rectora del área de acción de la empresa pública o la máxima autoridad del gobierno autónomo descentralizado propondrá al Directorio de la empresa su liquidación o extinción, aplicando para el efecto lo previsto en el artículo anterior.” (LOEP, 2014)

#### Artículo 3.- Del procedimiento y cuidado.

“La conservación y el buen uso de los bienes y existencias, será de responsabilidad de los usuarios finales o custodios responsables que los han recibido, para el desempeño de sus funciones y labores oficiales.” (Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público, 2015)

“Para la correcta aplicación de este artículo, cada institución emitirá las disposiciones administrativas internas correspondientes, que sin alterar las normas del presente reglamento permitan:

a) Dejar constancia obligatoria en un acta de entrega recepción, el momento de la entrega de bienes por parte del Proveedor al Guardalmacén con el fin de controlar, registrar y custodiar los bienes entregados.” (Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público, 2015)

## **2.6. Hipótesis**

No aplica.

## **2.7. Objetivo General**

Analizar el Impacto contable-financiero de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en la Empresa Municipal FARMUNIC EP del Cantón Paute para el año 2016.

## **2.8. Objetivos Específicos**

1. Describir la entidad, sus procesos, funciones y estados financieros.
2. Estudiar la Normativa Contable Internacional aplicable al objeto de estudio.
3. Determinar el impacto contable financiero de la empresa FARMUNIC EP, producto de la aplicación de la Norma Internacional Contable.

## **2.9. Metodología.**

El presente trabajo de aplicación se desarrollará bajo la modalidad descriptiva de corte transversal. Para llevar a cabo el análisis del impacto de la aplicación de NIC, en la empresa municipal FARMUNIC EP del cantón Paute, se deben aplicar distintos métodos cuantitativos y cualitativos para obtener los resultados esperados. Para desarrollar el análisis primeramente requerimos conocer a fondo la organización y el manejo de la actividad económica que desempeña la misma, en donde se obtendrá la información necesaria como son Estados Financieros y registros históricos de la mercadería (KARDEX), entre otros datos que serán necesarios en el transcurso de la aplicación.

Las técnicas que se utilizarán son:

Observación de los procedimientos de la actividad contable y financiera que se llevan a cabo dentro de la entidad.

Entrevistas al administrador y contador de la empresa, quienes serán parte fundamental para conocer y obtener el manejo económico y el trabajo de investigación se facilite.

Marco teórico obtenido de diferentes autores para poder comprender los conceptos necesarios para el tema de investigación.

#### 2.10. Alcances y resultados esperados

Los resultados esperados con la aplicación del trabajo propuesto son los siguientes:

- Evidenciar los cambios que se producen después de la aplicación de la Normativa en las cuentas, considerando el grado de impacto que se obtendrá.
- Generar Estados Financieros basados en la Norma Internacional de Contabilidad.
- Obtención de conocimientos, en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

#### 2.11. Supuestos y riesgos

No se ha detectado ningún riesgo, debido a que existe el compromiso de la empresa para brindar la información necesaria para el tema de investigación.

#### 2.12. Presupuestos

RUBRO	COSTO USD	JUSTIFICACIÓN
Suministros	\$90.00	Los materiales que serán utilizados para realizar el trabajo, como hojas de papel bond, esferos, lápices, impresiones, entre otros.

Equipos de computación e internet	\$50.00	Uso de los equipos de computación e internet para realizar la respectiva investigación.
Gastos de Transporte	\$100.00	Para movilizarnos al lugar en el que se sitúa la empresa con el fin de obtener la información necesaria para aplicar en el mismo.
Derechos de grado	\$90,00	Realizar las respectivas gestiones para la obtención del título de grado.
Imprevistos	\$40.00	Gastos varios que pueden ocurrir durante la investigación.
<b>TOTAL</b>	<b>\$370.00</b>	

## 2.11. Financiamiento

El trabajo será financiado con recursos propios.

## 2.12. Esquema tentativo

### Capítulo I

#### 1. Descripción de la entidad

1.1. Reseña histórica de la entidad.

1.2. Misión.

1.3. Visión.

1.4. Objetivos.

1.5. Estructura organizacional.

1.6. Procesos generales.

1.7. Estructura financiera.

## Capítulo 2

### **2. Conocimiento y fundamentos teóricos de la Normativa Contable Internacional**

2.1 Conceptos básicos y objetivos de la NIC.

2.2 Conceptos, objetivos e importancia de la NIC 2.- Inventarios.

2.3 Conceptos, objetivos e importancia de la NIC 16.- Propiedad, planta y equipo.

2.4 Conceptos, objetivos e importancia de la NIC 18.- Ingresos de actividades ordinarias.

2.5 Normativa.

2.5.1 LOEP (Ley Orgánica de Empresas Públicas).

2.5.2 LOSEP (Ley Orgánica de Servicio Público).

## Capítulo 3

### **3. Aplicación y determinación práctica del impacto contable financiero de las NIC 2, 16 y 18 en la preparación de los Estados Financieros**

3.1 Recopilación de información y datos.

3.2 Indicadores financieros.

3.3 Revalorización o deterioro del inventario.

3.4 Preparación de los Estados Financieros con las NIC 2, 16 y 18.

3.5 Evaluación y determinación del grado de impacto de los Estados Financieros.

3.5.1 Impacto de la aplicación de la NIC 2.- Inventarios.

3.5.2 Impacto de la aplicación de la NIC 16.- Propiedad, planta y equipo.

3.5.3 Impacto de la aplicación de la NIC 18.- Ingresos por actividades ordinarias.

### 3.6 Evaluación de las diferencias contables (NEC A NIC).

### 3.7 Efectos de implantación de las NIC.

## Capítulo 4

### 4. Conclusiones y Recomendaciones

#### 4.1. Conclusiones.

#### 4.2. Recomendaciones.

#### Bibliografía.

#### Anexos.

#### 2.13: Cronograma

Objetivo Específico	Actividad	Resultado esperado	Tiempo (semanas)
Describir la entidad, sus procesos, funciones y estados financieros.	Conocimiento general de la empresa municipal FARMUNIC EP y analizar su estructura legal y financiera.	Se obtiene la información necesaria con respecto al manejo de la empresa y el conocimiento de los estados financieros bajo las leyes a las que se rigen.	5
Estudiar la Normativa Contable Internacional aplicable al objeto de estudio.	Conocer a fondo la normativa internacional mediante un respectivo análisis de las mismas para que puedan ser aplicadas al objeto de estudio.	Conocer teóricamente el tema a estudiar y a aplicar en una fase posterior.	5



<p>Aplicación y determinación práctica del impacto contable financiero de las NIC 2, 16 y 18 en la preparación de los Estados Financieros.</p>	<p>Recopilar y analizar los datos obtenidos referentes a los Estados Financieros.</p> <p>Realizar el análisis financiero del año 2016.</p> <p>Preparar los Estados Financieros bajo las NIC que serán aplicadas en el tema de estudio.</p> <p>Realizar una descripción del impacto que tendrá la empresa al aplicar la normativa internacional y los efectos y resultados que conlleva al ser aplicada dentro de la empresa FARMUNIC EP.</p>	<p>Obtención de información necesaria y con la misma actualizar los Estados Financieros.</p> <p>Obtención de resultados para conocer la situación de la empresa y analizar los cambios realizados con la aplicación de la normativa internacional.</p> <p>Obtención de los resultados del análisis del impacto que se llegó a obtener con la aplicación de las NIC y sus incertidumbres y beneficios para entregarlos a la empresa y que esta información ayude a la toma de decisiones y se pueda aplicar acciones correctivas.</p>	<p>12</p>
<b>TOTAL</b>			<b>22</b>

#### 2.14. Referencias

Estilo utilizado: APA

### 3. Bibliografía

IFRS. (2005). *International Financial Reporting Standards*.

LOEP. (2014). *Ley Orgánica de Empresas Públicas*. Obtenido de <http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/Ley-Organica-de-Empresas-Publicas.pdf>

Ochoa, G. (2012). *Administración financiera*. México: Mac Graw Hill Interamericana.

*Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público*. (2015). Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo027-CG-2015ReglamentoGeneralparaAdministracinUtilizacinyControlBienesSP.pdf>

Romero, J. (2010). *Principios de Contabilidad*. México: Mc Graw Hill.

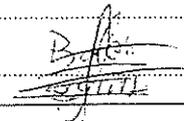
Zapata, P. (2011). *Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. México: McGraw-Hill.

#### 3.1. Anexos

#### 3.2. Firma de responsabilidad (estudiante)

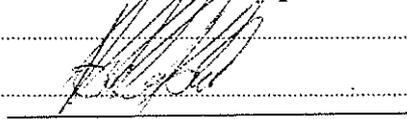


Kimberly Córdova



Belén Iñiguez

#### 3.3. Firma de responsabilidad (director sugerido)



Ing. Juan Carlos Aguirre Maxi

#### 3.4. Fecha de entrega