

## DIAGNÓSTICO SOBRE NIIF APLICABLES A LA COMPAÑÍA

### 1. Antecedentes de la Implementación de NIIF y NIC

- Mediante resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de compañías de la República del Ecuador adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y dispuso que su aplicación sea de naturaleza obligatoria por parte de todos aquellos Organismos sujetos al Control de dicha Institución, para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros a partir del 1 de enero de 2009.
- Mediante Resolución No. ADM.08199 de fecha 3 de junio de 2008, la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, ratifica el contenido de la resolución No. 06.Q.ICL.004 citada anteriormente.
- Mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, entre otras, establece el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las IFRS de la siguiente manera:
  1. Enero de 2010: Compañías que prestan servicios de auditoría externa así como organismos regulados por la Ley del Mercado de Valores; año de transición: 2009.
  2. Enero de 2011: Compañías con activos totales iguales o superiores a US\$ 4 millones, entre otras; año de transición 2010.
  3. Enero de 2012: Compañías incluidas en los grupos anteriores; año de transición 2011.
- La resolución 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, establece que, las Compañías presentarán hasta el 31 de marzo de su año de transición, presentarán el cronograma de implementación de NIIF, el cual contendrá al menos: un plan de capacitación, el plan de implementación y la fecha del diagnóstico de los principales impactos en la Compañía.

En el caso de la Compañía FARMTRADING INTERNACIONAL S.A., el año establecido por la Superintendencia como límite para adopción de NIIF y NIC es el año de 2012 (tercer grupo) por lo que su periodo de transición es el año 2011, año en el cual se encuentra la fecha límite (marzo 31 de 2011) para la presentación del cronograma de implementación de Normas Internacionales.

### 2. Objetivos del trabajo a realizar

La ejecución de nuestro trabajo de diagnóstico inicial de los Estados Financieros de la Compañía tiene por objetivo:

- a) Un estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas y/o disponibles en la Compañía y aquellas políticas a implementar bajo NIIF Y NIC.

- b) Identificar los posibles impactos sobre los estados financieros de la Compañía, pero en forma conceptual, no en forma cuantificable.
- c) Identificar los impactos en los sistemas informáticos y de gestión de datos, disponibles en la compañía.
- d) Evaluar las posibles diferencias contables por las aplicación de NIFF y NIC a fin de determinar el probable impacto sobre la información financiera de la Compañía y clasificarlo en Alto, Medio, Bajo y Ninguno.
- e) Conocer las necesidades de capacitación, acorde a las necesidades reales de la Compañía y basadas sobre sus operaciones.

### 3. Relevamiento de información de la Compañía

FARMTRADING INTERNACIONAL S. A. , fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador, el 05 de septiembre del 2006; la actividad principal de la compañía FARMTRADING INTERNACIONAL S.A. son: **IMPORTACION, EXPORTACION, DISTRIBUCIÓN, SUB-DISTRIBUCIÓN, COMERCIALIZACIÓN, MANUFACTURA, FABRICACIÓN, PROCESAMIENTO, LICENCIAMIENTO Y/O FRANQUICIA DE TODA CLASE DE BIENES, PRODUCTOS Y MATERIAS PRIMAS.** La Compañía no está regida por la Ley de Mercado de Valores y al 31 de diciembre del 2007, cerró con activos totales inferiores a los US\$ 4, 000,000 por lo que, en relación con las fechas de implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera y Contables, se encuentra en el Grupo N.-3, cuya fecha inicial de implementación es el 1 de enero del 2012, estableciéndose como periodo de transición el año 2011.

Al año terminado el 31 de diciembre de 2010, la Compañía presenta los siguientes balances generales y estados de pérdidas y ganancias.

**FARMTRADING INTERNACIONAL S.A.**

**Balances Generales**

**Al 31 de diciembre de 2010**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

		<b>Al 31 de diciembre del 2010</b>
<b>Activos</b>		
Activos circulantes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	US\$	70.715,94
Inversiones corrientes		0,00
Cuentas por cobrar, neto de estimación de		1.482,96
Otras cuentas por cobrar		0,00
Pagos anticipados		52.447,64
Inventarios		0,00
Total activos circulantes		124.646,54
Activos no circulantes		
Propiedad y equipo, neto de depreciación acumulada de US\$ 29.683,08 en el 2010		101.990,20
Otros Activos, neto		72.307,12
Total Activos no corrientes:		72.307,12
Activos a Largo Plazo:		142.342,77
Total Activos a Largo Plazo:		142.342,77
<b>Total activos</b>	US\$	339.296,43

**FARMTRADING INTERNACIONAL S.A.**

**Balances Generales**

**Al 31 de diciembre de 2010**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

		<b>Al 31 de diciembre del 2010</b>
<b>Pasivos y Patrimonio de los Socios</b>		
Pasivos circulantes		
Documentos y cuentas por pagar	US\$	20.533,53
Otras cuentas por pagar		55.375,47
Provisiones		145.000,00
Total pasivos corrientes		220.909,00
Pasivos a largo plazo		
Obligaciones financieras largo plazo		0,00
Total pasivos		220.909,00
<b>Patrimonio de los socios</b>		
Capital - acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 de cada una, 800,00 suscritas y pagadas		800,00
Aporte para futuras capitalizaciones		17.091,39
Utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores		54.646,22
(-)Pérdida acumulada de ejercicios anteriores		765,95
Utilidad del ejercicio		46.615,77
Total patrimonio de los Socios		118.387,43
<b>Total pasivos y patrimonio de los socios</b>	<b>US\$</b>	<b>339.296,43</b>

**FARMTRADING INTERNACIONAL S.A.**

**Estados de Pérdidas y Ganancias**

**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2010**

**(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

		<b>Al 31 de diciembre del 2010</b>
Ingresos operativos		
Ventas	US\$	701.903,48
Costos y gastos de operación		
Costos directos		(450.558,35)
Gastos de venta y administración		(204.756,36)
Utilidad en la operación		46.615,77
Otros ingresos (gastos)		0,00
<b>Otros ingresos</b>		<b>0,00</b>
Utilidad líquida del ejercicio	US\$	46.615,77

## 5.- Clasificación de los impactos

Los estados financieros de la Compañía FARMTRADING INTERNACIONAL S.A., al ser evaluados, y estimando los posibles impactos por la aplicación de NIFF y NIC, serían los que a continuación detallamos:

CONCEPTO	EVALUACION IMPACTO			
	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
Adopción de NIFF por primera vez NIFF (1)		X		
Presentación de estados financieros(NIC 1)		X	X	
Inventarios (NIC 2)		X		
Estado de flujos de efectivo (NIC 7)		X	X	
Políticas contables, cambio en las estimaciones y corrección de errores (NIC 8)		X	X	
Hechos ocurridos después del periodo que se informa		X	X	
Impuesto a las ganancias (NIC 12)			X	
Propiedad, planta y equipo (NIC 16)		X		
Ingresos de actividades ordinarias (NIC18)			X	
Beneficios a empleados (NIC 19)			X	
Información a revelar sobre partes relacionadas			X	

## IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS EN LAS POLÍTICAS, SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS

### POLÍTICAS

Es necesario actualizar las políticas contables de la compañía a fin de incluir los requerimientos normativos derivados de la aplicación de las NIIF's; fundamentalmente en lo que corresponde a valoración de cuentas por cobrar (provisiones); valoración de activos fijos, tratamiento de otros activos y la aplicación del método del devengado tanto en los ingresos como en los gastos que se originan en la compañía.

### SISTEMAS

Será necesario revisar los sistemas contables de la compañía de manera que permita la cuantificación de los efectos contables por el cambio de NEC a NIIF, tales como:


- Cálculo de provisiones para cuentas incobrables
- Cálculo, registro y valoración de propiedad, planta y equipo; estimando porcentajes de depreciación acordes con la vida útil estimada de los activos; o costos revaluados.
- Cuantificación de beneficios a empleados
- Se deberá actualizar el plan de cuentas y estados financieros actuales con los formatos establecidos por la Superintendencia de Compañías.

### REPORTES FINANCIEROS

De los análisis efectuados al plan de cuentas y estructuración de balances, existirán cambios como producto de la homologación a NIIF; así como de los formatos establecidos por la Superintendencia de Compañías, que serán aplicables para las compañías que ya implementen las NIIFs.

Se deberá analizar la creación de cuentas de orden para el control de las diferencias entre el tratamiento contable bajo NIIF y las disposiciones tributarias vigentes.

Es necesario preparar el estado de cambios en el patrimonio y estados de flujo de efectivo conforme a los requerimientos de las NIIF y formatos de la Superintendencia de Compañías.



Eloy Gutiérrez  
GERENCIA GENERAL



Dolores González  
CONTADORA GENERAL

#### A. Conclusión sobre el diagnóstico

Los principales efectos contables estarían dados en:

- Determinación de provisión para cuentas incobrables
- Políticas de registro y valoración de propiedad, planta y equipo; estimando porcentajes de depreciación acordes con la vida útil estimada de los activos; o costos revaluados, así como también la valoración de inmuebles de acuerdo a la Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.015., misma que permite que toda compañía que posea inmuebles y aplique NIIFs a partir del 2012, en la fecha de transición año 2011, podrá medirlos a su valor razonable o reavalúo, utilizando el avalúo comercial consignado en la carta de pago del impuesto predial.
- Revisar cargos y gastos diferidos que por su naturaleza deben ser considerados como gastos.
- Posibles cambios en las actuales políticas contables, sistemas, procedimientos operativos y de negocios.
- Analizar los efectos de jubilación patronal.
- Homologación del plan de cuentas y formato de balances de conformidad con las disposiciones del organismo de control.

  
Eloy Gutiérrez  
GERENTE GENERAL

  
Dolores González  
CONTADORA GENERAL



## **Resumen de las principales políticas contables**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011.

### **Bases de preparación de estados financieros**

Los presentes estados financieros de FARMTRADING INTERNACIONAL S. A. Constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador.

### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

### **Activos y pasivos financieros**

#### **Clasificación**

La Compañía clasificará sus activos financieros en la siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" "préstamos y cuentas por cobrar" "activos mantenidos hasta su vencimiento" y "activos disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. Se determina la clasificación de los activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

**Préstamos y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar a empleados. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

**Pasivos financieros:** serán representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar a compañías relacionadas, cuentas por pagar comerciales y otras. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### **Inventarios**

Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Se utilizará el método de costo promedio para la imputación de las salidas de los inventarios. Adicionalmente, la Administración de la Compañía identifica los productos en mal estado o que están próximos a caducarse, registrando una provisión para cubrir la pérdida de los mismos. Esta provisión se denomina obsolescencia.

## **Activos fijos**

Los activos fijos representados principalmente por muebles entre otros, son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas. La depreciación del activo fijo, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo.

## **Deterioro de activos no financieros (activos fijos)**

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

En el caso de que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registrará una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

## **Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

## **Impuesto a renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

## **Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal, Desahucio):**

La Compañía determinará anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos (resultados).

## **Reconocimiento de ingresos:**

Los ingresos corresponden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por las ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos, rebajas, descuentos otorgados y de provisiones por devoluciones.

## IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS NO CUANTIFICADOS EN LOS BALANCES Y REPORTES FINANCIEROS

Del análisis de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2010 (inicio del periodo de transición), se obtuvo los siguientes datos relevantes, dentro de los cuales principalmente el efecto está dado en **activos fijos, activos diferidos, activos de largo plazo y pasivos a largo plazo**, el análisis se detalla a continuación:

Ver anexo adjunto

### FARMTRADING INTERNACIONAL S.A. DIAGNÓSTICO SOBRE APLICACIÓN DE LAS NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

#### A. RESUMEN FINANCIERO

**1 El total de activos de la compañía es de USD \$ 339.296,43 mil los principales rubros son:**

**a Caja - bancos:** por USD \$ 70.715,94 - Este rubro esta conformado principalmente por recursos en sus cuentas bancarias.

**b Cuentas por cobrar:** por USD \$ 1.482,96 - Este rubro esta conformado principalmente por anticipo a proveedores.

**c Pagos anticipados:** por USD \$ 52.447,64 - Este rubro corresponde específicamente a y crédito tributario de IVA e impuesto a la renta.

**d Activos fijos** por USD \$ 72.307,12 netos de depreciación acumulada por USD \$ 29.683,08; conformados así:

**Muebles y enseres:** USD \$ 8.441,74 Los valores guardaran relación con la vida útil estimada del bien

**Maquinaria y equipo:** USD \$ 1.831,30 Los valores guardaran relación con la vida útil estimada del bien

**Equipo de computación y software:** USD \$ 6.646,32 - Los valores guardaran relación con la vida útil estimada del bien.

**Vehículos equipo de transporte:** USD \$ 85.070,84 - Los valores deberán guardar relación con la vida útil estimada del bien.

- Activos a largo plazo:** por USD \$ 142.342,77 que corresponde a cuentas por cobrar al señor Méndez. Bajo NIIF estas cuentas por cobrar deben estar sustentadas con los respectivos documentos de soporte donde se detalle plazo y tasas.

**2 El total de pasivos de la compañía es de USD \$ 220.909,00 de los cuales los principales rubros son:**

- a Cuentas y documentos por pagar:** USD \$ 20.533,53 mil que corresponde a obligaciones por pagar a los proveedores no relacionados locales. Estas obligaciones deben estar sustentadas con los respectivos documentos de soporte donde se detalle plazo y tasas.

- b Otras cuentas y documentos por pagar:** USD \$ 55.375,47 mil que corresponde a obligaciones por pagar a los proveedores no relacionados locales.

- c Provisiones:** USD \$ 145.000,00 que corresponde a valores por pagar a acreedores varios.

**3 El total de patrimonio es de USD \$ 118.387,43 que se compone de: capital por USD \$ 800,00; Aportes de socios para futura capitalización por USD \$ 17.091,39; Utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores por USD \$ 54.646,22; Perdidas acumuladas por USD \$ -765,95 y utilidad del ejercicio por USD \$ 46.615,77**

- 4** Bajo NIIF se deberá contar con los documentos de soportes correspondientes como últimas escrituras de aumento de capital, actas de juntas de Socios y demás documentos societarios aplicables. Respecto de los aportes para futuras capitalizaciones si los hubiere, para poder registrar dentro del patrimonio deben contar con los documentos de decisión de la Junta de Socios y la voluntad de efectuar aumentos de capital mediante el uso de tales aportes.

- 5 Ingresos y gastos:** En NIIF, la compañía deberá registrar los ingresos y los gastos por el método del devengado.

- 6 Presentación oportuna de estados financieros:** bajo NIIF la compañía deberá presentar la información financiera mensual; bajo los formatos establecidos por el organismo de control.

Del análisis de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 (final del período de transición), se obtuvo los siguientes datos relevantes, dentro de los cuales principalmente el efecto está dado en **cuentas por cobrar, activos fijos, activos diferidos y pasivos a largo plazo**; el análisis se detalla a continuación:

Ver anexo adjunto –

**FARMTRADING INTERNACIONAL S. A.**  
**DIAGNÓSTICO SOBRE APLICACIÓN DE LAS NIIF**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**A. RESUMEN FINANCIERO**

**1 El total de activos de la compañía es de USD \$ 262.567,53 mil los principales rubros son:**

**a Caja - bancos:** por USD \$ 87.287,96 - Este rubro esta conformado principalmente por recursos disponibles en las cuentas bancarias.

**b Cuentas por cobrar:** por USD \$ 24.204,20 - Este rubro esta conformado principalmente por cartera de clientes

**c Otras cuentas por cobrar:** por USD \$ 13.836,63 - Este rubro esta conformado principalmente por anticipo a proveedores.

**Inventarios:** Por USD \$ 16.286,00 conformados así:

**d** • Inventario productos terminados y mercadería en almacén.- por USD \$ 16.286,00

**e Activos fijos** por USD \$ 120.952,74 netos de depreciación acumulada por USD \$ 34.570,35; conformados así:

**Muebles y enseres:** USD \$ 11.984,63 Los valores guardaran relación con la vida útil estimada del bien

**Maquinaria y equipo:** USD \$ 1.831,30 - Los valores guardaran relación con la vida útil estimada del bien.

**Equipo de computación:** USD \$ 6.646,32 - Los valores guardaran relación con la vida útil estimada del bien.

**Vehículos equipo:** USD \$ 135.060,84 - Los valores deberán guardar relación con la vida útil estimada del bien.

- 2 **El total de pasivos de la compañía es de USD \$ 146.295,77 de los cuales los principales rubros son:**

a **Cuentas y documentos por pagar:** por USD \$ 140.070,37 que corresponde a obligaciones por pagar a los proveedores no relacionados locales. Estas obligaciones deben estar sustentadas con los respectivos documentos de soporte donde se detalle plazo y tasas.

b **Otras cuentas y documentos por pagar:** USD \$ 5.846,85 mil que corresponde a obligaciones por pagar a los proveedores no relacionados locales.

c **Provisiones:** por USD \$ 378,55 que corresponde a valores por pagar a acreedores varios.

- 3 **El total de patrimonio es de USD \$ 116.271,76 que se compone de: capital por USD \$ 800,00; Capitalización por USD \$ 17.091,39; Reserva legal por USD \$ 2.910,63; Utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores por USD \$ 80.841,91; Perdidas acumuladas por USD \$ -765,95 y utilidad del ejercicio por USD \$ 15.393,78.**

4 Bajo NIIF se deberá contar con los documentos de soportes correspondientes como últimas escrituras de aumento de capital, actas de juntas de Socios y demás documentos societarios aplicables. Respecto de los aportes para futuras capitalizaciones si los hubiere, para poder registrar dentro del patrimonio deben contar con los documentos de decisión de la Junta de Socios y la voluntad de efectuar aumentos de capital mediante el uso de tales aportes.

5 **Ingresos y gastos:** En NIIF, la compañía deberá registrar los ingresos y los gastos por el método del devengado.

6 **Presentación oportuna de estados financieros:** bajo NIIF la compañía deberá presentar la información financiera mensual; bajo los formatos establecidos por el organismo de control.