



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Contaduría Pública Autorizada

Desarrollo de Un Plan de Implementación de Las NIIF Para la Compañía de
Servicio de Entrega (BERASIQ CIA. LTDA.) de la Ciudad de Guayaquil Por

El Año 2009

TESINA DE GRADO

SEMINARIO DE GRADUACIÓN: DESARROLLO DE UN PLAN DE
IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF

Previo a la obtención del título de:

INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

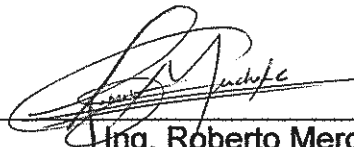
Presentado por:

Allison Berenice Quintanilla Izurieta
Eliot Roberto Suriaga Quimí

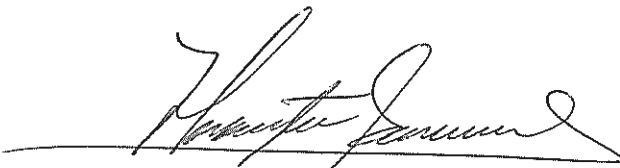
Guayaquil – Ecuador

2011

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN



Ing. Roberto Merchán
DELEGADO DEL ICM



Auditora Vanesa Leyton
DIRECTOR DE TESIS

AGRADECIMIENTO

A **Dios**, quien me ha ayudado a tomar las decisiones correctas; a mi **Familia**, quienes con amor, preocupación y entregan me demuestran cuán importante soy para ellos; a la **Auditora Vanessa Leyton** por impartirnos sus conocimientos, tener la voluntad de ayudarnos y tenernos paciencia.

Allison Berenice Quintanilla Izurieta

AGRADECIMIENTO

Agradezco a; El Señor Jesucristo porque Él ha sido mi guía, mi sustento, mi fuerza y mi alegría; a mis padres por ser el medio que eligió Dios para instruirme por la senda del bien con extremo amor y comprensión; a mi amiga y novia por su apoyo incondicional en momentos oportunos y finalmente a mis amigos que complementan de dicha mis días.

Eliot Roberto Suriaga Quimí

DEDICATORIA

A **Dios**, por guiar cada uno de mis pasos; a **mi abuelita**, quien siempre ha sido y será un ser especial en mi vida; a **mi madre y tías** quienes han sido mi apoyo incondicional y a mi compañero de tesis, quien confió en mí.

Allison Berenice Quintanilla Izurieta

DEDICATORIA

Dedicado con todo el sacrificio
y esfuerzo a; mi Dios altísimo
omnipotente y soberano, a mi
familia especialmente a mi
madre quién siempre ha
creído en mí, a mi abuelo que
es mi ejemplo a seguir, a mi
novia y mis amigos

Eliot Roberto Suriaga Quimí

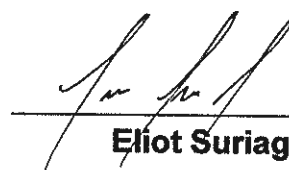
DECLARACIÓN EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de esta Tesis de Grado, nos corresponden exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL"

(Reglamento de Graduación de la ESPOL)



Allison Quintanilla Izurieta



Eliot Suriaga Quimí

RESUMEN

El presente trabajo contiene el desarrollo de un plan de implementación de las NIIF para la compañía de servicio de entrega (BERASIQ CIA. LTDA.) De la ciudad de Guayaquil por el año 2009, lo cual se ha realizado por medio de la constatación física, análisis de los Estados Financieros de la Empresa.

En el capítulo 1 se describe de manera clara sobre la implementación de las NIIF en el Ecuador. Mostrando un “Cronograma de Implementación de acuerdo a la Superintendencia de Compañías del Ecuador”, los objetivos generales, objetivos específicos, y además del plan de trabajo que se implementó, con su respectiva justificación y marco teórico de acuerdo a las NIIF que BERASIQ Cía. Ltda., utilizará.

El capítulo 2 se refiere al conocimiento del negocio, es decir la presentación de los tipos de servicios que ofrece BERASIQ Cía. Ltda., a su clientela, su análisis FODA respectivo, los tributos que está sujeta la compañía a contribuir.

En el capítulo 3 están descritas las excepciones, exenciones, los análisis con sus pertinentes definiciones; resúmenes y desarrollo por cada NIIF que BERASIQ tendrá que usar.

En el capítulo 4 se reflejan las conclusiones y recomendaciones de las principales diferencias materiales NEC y NIIF para BERASIQ CIA LTDA.

INDICE GENERAL

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN	I
AGRADECIMIENTO	II
DEDICATORIA	IV
DECLARACIÓN EXPRESA	VI
RESUMEN	VII
.....	VII
INDICE	IX
.....	IX
INDICE DE ABREVIATURAS	XII
INDICE DE FIGURAS	XIII
INDICE DE TABLAS	XV

INDICE

CAPÍTULO 1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Introducción	2
1.2. OBJETIVO DEL PROYECTO	5
1.2.1 Objetivo General	5
1.2.2 Objetivos Específicos	5
1.3. PLAN DE TRABAJO A PRACTICARSE	6
1.4 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	8
1.5 MARCO TEÓRICO Y ALCANCE DEL ESTUDIO	8
 CAPÍTULO 2 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	 12
2.1. GENERALIDADES	12
2.1.1 Antecedentes	12
2.1.2 Antecedentes de servicios.....	13
2.1.3 Evolución de Ventas de BERASIQ	20
2.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	20
2.2.1 Capacidad Directiva	21
2.2.2 Sistemas De Control.....	21
2.2.3 Análisis FODA	21
2.3. REQUISITOS REGLAMENTARIOS	25
2.3.1 Políticas Contables.....	25
2.3.2 Tributos Aplicables	25

CAPÍTULO 3 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN	26
3.1. INTRODUCCIÓN	26
3.2. DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL	26
3.2.1 Cambios En Políticas	27
3.2.2 Excepciones y Exenciones de NIIF en el periodo de transición, para BERASIQ Cía. Ltda.	27
3.2.3 Alternativas contables adoptadas por BERASIQ.....	29
3.2.4 Identificación de Impactos Sobre Sistemas Tecnológicos y Gestión de Datos	30
3.2.5 Identificación de Impactos Sobre Sistema y Procedimientos de Control Interno.	30
3.3 EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF	30
3.4 IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF	33
3.4.1 Balances de Apertura Introdutorios las NIIF	34
3.5 NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	36
3.5.1 Nota a Terrenos	36
3.5.2 Nota a Edificios e instalaciones.....	36
3.5.3 Nota a los Valores de cada Propiedad Planta y Equipo	37
3.6. ANÁLISIS POR NORMA.....	39
3.6.1 NIC 8: Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores	39
3.6.2 NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos	42
3.6.3 NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.....	56
3.6.4 NIC 37 Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.....	63
3.6.5 NIC 38 Activos Intangibles	66
3.6.6 NIC 12 Impuesto a las Ganancias	70
3.6.7 Conciliación del Patrimonio al 1 de Enero del 2010	76

CAPITULO 4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LAS PRINCIPALES DIFERENCIAS MATERIALES NEC Y NIIF	78
4.1 CONCLUSIONES	78
4.1.1 Implemetación de Las NIIF.....	78
4.1.2 Propiedad Planta Y Equipos.....	79
4.1.4 Provisiones: Jubilación Patronal Y Desahucio	80
4.1.5 Estructuración Organizacional.....	80
4.1.6 Falta Procedimientos Escritos.-	80
4.1.7 Políticas y Reglametos	81
4.1.8 Divergencia Por Políticas Contables.-	81
4.1.9 Sistema de Información	81
4.2 RECOMENDACIONES	82
4.2.1 Propuesta: Plan de Implementación.....	82
4.2.2 Propiedad Planta Y Equipos.....	82
4.2.3 Tratamiento a las Cuentas Por Cobrar	83
4.2.4 Provisiones: Jubilación Patronal Y Desahucio	83
4.2.5 Ingenieria Organizacional de BERASIQ Cía Ltda	84
4.2.6 Manuel de Funciones y Procedimientos.....	84
4.2.7 Declaración de Políticas y Medios de Comunicaión	84
4.2.8 Políticas Contables.....	84
4.2.9 Tratamientos Y Procesamiento de Información.....	85
 ANEXOS Y PAPELES DE TRABAJO	 86
ANEXO A: Escala de Valoración de Impacto por Norma	87
ANEXO B: Hoja de Trabajo de Estados Financieros	88
ANEXO C: Políticas Contables Recomendadas para BERASIQ CÍA. LTDA	89
ANEXO D: Detalle del Cálculo del Valor Razonable de Propiedad, Planta y Equipos.....	93
 BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA.....	 101

INDICE DE ABREVIATURAS

Cía.	Compañía
FCL	Full- Container -Load (Servicios de contenedor completo de carga)
LCL	Less-Than-Container-Load (Servicios Porción de Contenedor de carga)
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
Ltda.	Limitada
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
RLRTI	Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
RORO	Roll On Roll Off (Facilidad para la carga y descarga autopropulsada)
SRI	Servicio de Rentas Internas
VP	Valor Presente

INDICE DE FIGURAS

CAPÍTULO 1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
Figura 1.1: “Cronograma de Implementación de Acuerdo a la Superintendencia de Compañías del Ecuador”	4
Figura 1.2: “Plan de Trabajo a Practicarse”	7
 CAPÍTULO 2 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO	12
Figura 2.1: “Logo de la Compañía de servicio de entrega BERASIQ Cía. Ltda.”	12
Figura 2.2: “Servicios de Coordinación de Desconsolidaciones y Consolidaciones de Carga Aérea y Marítima.....	14
Figura 2.3: “Servicios para Proyectos de Carga Completa”	15
Figura 2.4: “Servicios de Contenedor Completo de Carga (Full-Container- Load FCL)”	16
Figura 2.5: “Servicios Porción de Contenedor de Carga (Less-Than- Container-Load LCL)”	17
Figura 2.6: “Servicio RORO (Roll On Roll Off)”	18
Figura 2.7: “Servicios de Agente de Aduana”	18
Figura 2.8: “Servicios Charter Océano/ Aire”	19
Figura 2.9: “Evolución de Ventas de BERASIQ Cía. Ltda. 2005 – 2009”	20

CAPÍTULO 3 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN	26
Figura 3.1: “Resumen de NIC 8 Políticas Contables, Cambios En Estimaciones Contables Y Errores”	40
Figura 3.2: “Resumen de NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo I”	44
Figura 3.3: “Resumen de NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo II”	44
Figura 3.4: “Resumen NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias”	57
Figura 3.5: “Resumen de la NIC 37 Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes ”	64
Figura 3.6: “Objetivos de NIC 38 Activos Intangibles”	66
Figura 3.7: “Resumen NIC 38 Activos Intangibles”	67
Figura 3.8: “Tipos de Diferencias Temporarias”	72

INDICE DE TABLAS

CAPÍTULO 1.....	2
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
Tabla 1.1: “Año de Transición Y Fechas Críticas”	5
Tabla 1.2.: “Detalle de las NIC y NIIF a Utilizarse en la Compañía de Servicio de Entrega BERASIQ CIA. LTDA.”	9
 CAPÍTULO 2.....	 12
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	12
Tabla 2.1: “Análisis de los Factores de la Capacidad Directiva”	21
Tabla 2.2.: “Perfil de Factores Políticos y Legales”	24
Tabla 2.3.: “Tributos de BERASIQ Cía. Ltda.”	25
 CAPÍTULO 3.....	 26
PLAN DE IMPLEMENTACIÓN.....	26
Tabla 3.1.: “Las Excepciones en el Período de Transición para BERASIQ Cía. Ltda.”	27
Tabla 3.2.: “Las Exenciones en el Período de Transición, para BERASIQ Cía. Ltda.”	28
Tabla 3.3.: “Criterios y Alternativas Contables de BERASIQ Cía. Ltda.”	29
Tabla 3.4.: “Reconocimiento y Medición”	31
Tabla 3.5.: “Presentación y Revelación de Estados Financieros”	32
Tabla 3.6.: “Definiciones Principales de la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en estimaciones contables y Errores”	39
Tabla 3.7.: “Definiciones Importantes de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos”	42
Tabla 3.8.: “Detalle del Costo Atribuido de Muebles, Enseres y Equipos de Oficinas de BERASIQ Cía. Ltda.”	48
Tabla 3.9.: “Detalle del Costo Atribuido de los Equipos de Computación de BERASIQ Cía. Ltda.”	49
Tabla 3.10.: “Detalle del Costo Atribuido de Maquinarias y Equipos de BERASIQ Cía. Ltda.”	50

Tabla 3.11.: “Detalle del Costo Atribuido de Vehículo de BERASIQ Cía. Ltda.”	50
Tabla 3.12.: “Resumen del Costo Atribuido por Cuentas de Propiedad Planta y Equipos de BERASIQ Cía. Ltda.”	51
Tabla 3.13.: “Resumen Por Cuentas de Propiedad Planta y Equipos de BERASIQ Cía. Ltda.”	51
Tabla 3.14. “Asientos de ajuste de la NIC 16.” Expresado en dólares.....	52
Tabla 3.15.: “Definiciones Principales de la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias”	56
Tabla 3.16.: “Detalle de Cartera”	58
Tabla 3.17.: “Detalle de Cartera No Vencida”	58
Tabla 3.18.: “Detalle del Valor Presente de la Cartera No Vencida”	59
Tabla 3.19.: “Detalle de la Reepresión de la Cartera No Vencida”	60
Tabla 3.20.: “Evaluacion de Cuentas Vencidas”	61
Tabla 3.21.: “Definiciones Principales de la NIC 37 Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes”	63
Tabla 3.22 : “Definiciones Principales de la NIC 38 Activos Intangibles”	68
Tabla 3.23.: “Definiciones Principales de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias”	70
Tabla 3.24.: “Análisis Tributario de la Depreciación de Propiedad Planta Y Equipos Según La LRTI ”	73
Tabla 3.25.: “Análisis NIIF de la Depreciación de Propiedad Planta Y Equipos ”	73
Tabla 3.26.: “Cálculo de los Activos Por Impuestos Diferidos Por Depreciación Acelerada de Propiedad Planta Y Equipos”	74
Tabla 3.27.: “Asientos de Ajuste de la NIC 12.”	74
Tabla 3.28.: “Conciliación De Estados De Situacion Financiera”	76
Tabla 3.29.: “Conciliación Del Patrimonio.”	76
ANEXOS Y PAPELES DE TRABAJO	86
Tabla: ANEXO A: “Escala de Valoración de Impacto Por Norma”	87
Tabla: ANEXO C: “Políticas Contables Para BERASIQ Cía. Ltda.”	89
Tabla: ANEXO D: “Cotizacion de la Propiedad, Planta Y Equipos de BERASIQ Cía. Ltda.”	93

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo es acerca de un Plan de Implementación De Las NIIF para La compañía de Servicio De Entrega (BERASIQ) de la ciudad de Guayaquil por el año 2009”, el cual por normativa de la Superintendencia de Compañías según resolución No. 08.SC.SG.010, establece que: la aplicación de las NIIF sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. En vista de que los estados financieros al 31 de diciembre de 2009 de la compañía de servicio de entrega (BERASIQ CIA. LTDA.), refleja un total de activos que no superen los US \$ 4 millones y no es una compañía regulada por la Ley de Mercado de Valores ni de Auditoria Externas, tiene un periodo de implementación de las NIIF en el año 2012, que corresponde al tercer grupo, sin embargo por pedido a la Superintendencia de Compañías BERASIQ CIA. LTDA., asume el tratamiento de implementación a las NIIF en el segundo grupo.

Como objetivos principales para este trabajo tenemos: evaluar los controles Internos de la compañía, evaluar las políticas contables, elaborar cronograma de implementación, determinar el Patrimonio Neto con respecto al cambio de las NEC a las NIIF.

CAPÍTULO 1

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1 INTRODUCCIÓN

Para poder tener una idea clara sobre la Implementación de las NIIF para la Compañía de Servicio de Entrega (BERASIQ CIA. LTDA.), se debe de partir por conocer un poco acerca de las NIIF.

“Las Normas Internacionales de Información Financiera son el conjunto de normas e interpretaciones de carácter técnico, aprobadas, emitidas y publicadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en las cuales se establecen los criterios para: El reconocimiento, La valuación, La presentación y la Revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general.”¹

Por normativa de la Superintendencia de Compañías según resolución No. 08.SC.SG.010 emitida el 20 de Noviembre de 2008 y publicada mediante registro oficial No. 498, establece que:

“Determina que la aplicación de las NIIF sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.”

Y Resuelve:

“Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de

¹ Narrado por Eliot Suriaga y Allison Quintanilla

las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

1. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

2. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de información financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

3. Aplicarán a partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados

financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

FIGURA 1.1.: “CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE ACUERDO A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR”



En vista de que los estados financieros al 31 de diciembre de 2009 de la compañía de servicio de entrega (BERASIQ CIA. LTDA.), refleja un total de activos que no superen los US \$ 4 millones y no es una compañía regulada por la Ley de Mercado de Valores, tiene un periodo de implementación de las NIIF en el año 2012, que corresponde al tercer grupo, sin embargo por pedido a la Superintendencia de Compañías BERASIQ CIA. LTDA., se asume el tratamiento de implementación a las NIIF en el primer grupo sujetándose al siguiente cronograma:

TABLA 1.1: “AÑO DE TRANSICIÓN Y FECHAS CRÍTICAS”	
Año de adopción	2010
Año de transición	2009
Fechas críticas:	Marzo
Plan de capacitación	2009
Aprobación balance inicial	Septiembre
	2009
Registro de ajustes	Enero
	2010

Fuente: www.deloitte.com

1.2. OBJETIVO DEL PROYECTO

1.2.1 OBJETIVO GENERAL

Desarrollar el plan de implementación de las NIIF acorde a la normativa dispuesta por la Superintendencia de Compañías para la Compañía de servicio de entrega (BERASIQ CÍA. LTDA.), de la ciudad de Guayaquil por el año 2009

1.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Evaluar los controles Internos de la compañía de servicio de entrega (BERASIQ CÍA. LTDA.)
2. Elaborar cronograma de planificación del trabajo
3. Conocer las instalaciones y activos fijos de la compañía de servicio de entrega (BERASIQ CÍA. LTDA.)

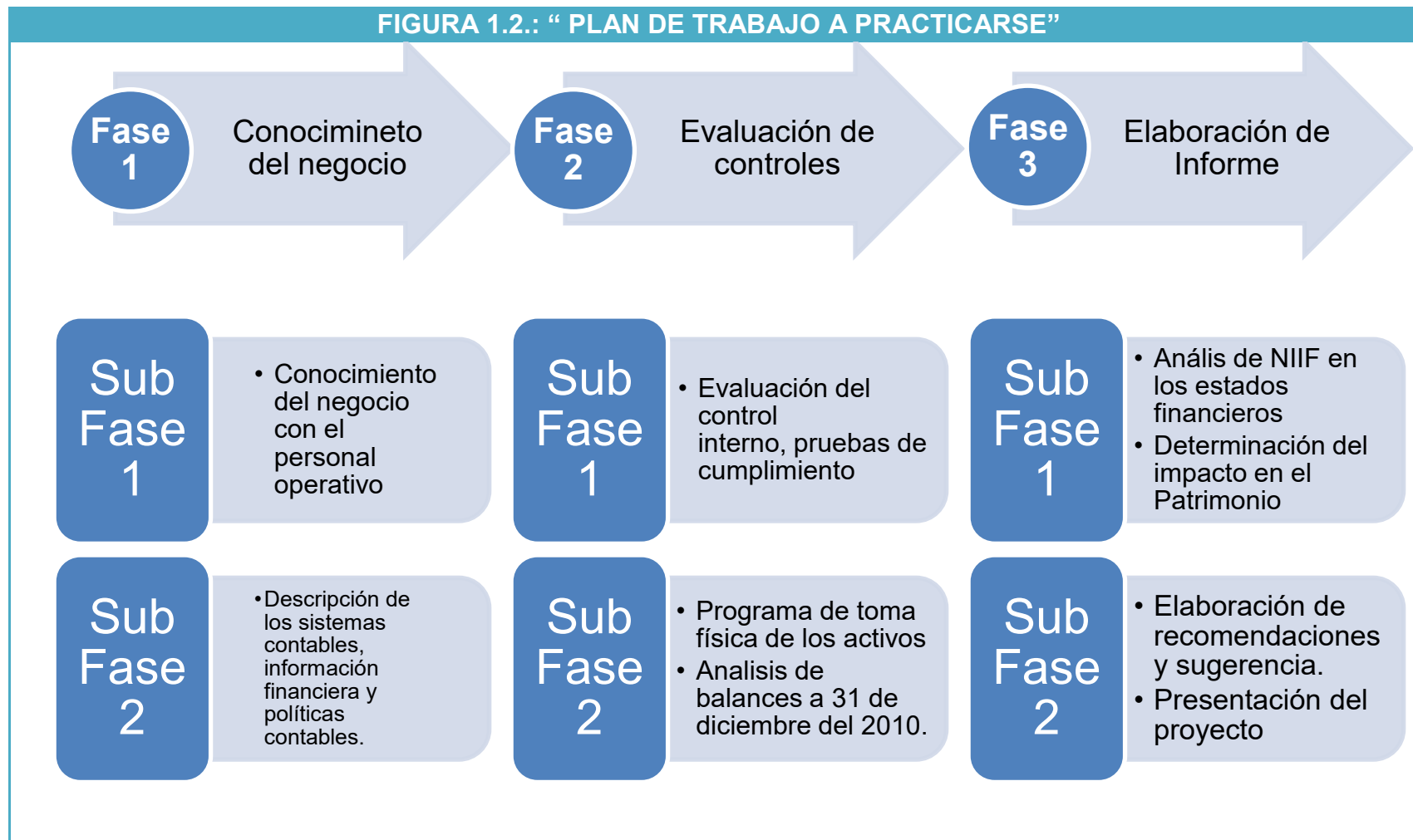
4. Definir y/o actualizar las políticas contables y sugerir mejoras para el sistema de control interno de BERASIQ CIA. LTDA. para que estos se sujeten a las exigencias de las NIIF
5. Redefinir los conceptos y/o reclasificar los importes que corresponden a los activos, pasivos, ingreso y gastos de BERASIQ CIA. LTDA. de conformidad con los criterios de reconocimiento y valuación establecidos en las NIIF.
6. Determinar el Patrimonio Neto con respecto al cambio de las NEC a las NIIF.

1.3. PLAN DE TRABAJO A PRACTICARSE

El trabajo se efectuó en base al siguiente enfoque y/o proceso como sigue:

- FASE I.- Evaluación preliminar se comenzó en el mes de junio del 2010
- FASE II.- Evaluación intermedia en agosto del 2009
- FASE III.- Elaboración del informe final en el mes de noviembre del 2010

FIGURA 1.2.: “ PLAN DE TRABAJO A PRACTICARSE”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

1.4 JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La implementación de las NIIF tendrán que haber sido obligatoria para toda empresa ecuatoriana y domiciliada en el Ecuador a partir del 2011, por lo cual, BERASIQ Cía. Ltda. optó implementarlas ahora y esto servirá para que cuente con información financiera de mayor calidad y transparente, dará una máxima solución a los problemas contables, ayudará a que la preparación, presentación y uso de los estados financieros sean confiables, claros y faciliten la toma de decisiones económicas de dicha compañía. BERASIQ Cía. Ltda., eliminará las barreras al flujo de capitales, disminuirá los costos de elaboración de información, facilitará los procesos de consolidación de la información a sus accionistas internacionales y llevará a que mejore la competitividad empresarial.

1.5 MARCO TEÓRICO Y ALCANCE DEL ESTUDIO

Definiendo el alcance de la implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) que está delimitado por el estudio realizado en el seminario de graduación con tema “Desarrollo de un Plan de Implementación de las NIIF en una compañía” en el cual dentro del programa de estudio se tuvo el análisis de las siguientes NIC (Normas Internacionales de Contabilidad y NIIF; y sus breves definiciones que procedemos a enunciar y clasificar de acuerdo también a la elaboración del plan de implementación de las NIIF en la Compañía de Servicio de Entrega (BERASIQ CIA. LTDA.), y el uso de las misma en este proyecto.

TABLA 1.2.: “DETALLE DE LAS NIC Y NIIF A UTILIZARSE EN LA COMPAÑÍA DE SERVICIO DE ENTREGA BERASIQ CIA. LTDA.”

NIC 1: <i>Presentación de Estados</i>	Establecer el marco global para la presentación de estados financieros para uso general, incluyendo directrices sobre su estructura y el contenido mínimo.
NIC 7: <i>Estados de Flujo de Efectivo</i>	Exigir a las empresas que suministren información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y equivalentes de efectivo a través de un estado de flujos de efectivo que clasifique los flujos de efectivo del periodo según su origen: actividades de explotación, de inversión o de financiación.
NIC 8: <i>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i>	Establecer los criterios de selección y cambio de políticas contables, junto con el tratamiento contable y el requisito de información sobre cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores.
NIC 10: <i>Hechos Ocurridos Después de la Fecha del Balance</i>	Establecer: – Cuándo debe una empresa proceder a ajustar sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance. – Las revelaciones respecto a la fecha en que se autorizó la publicación de los estados financieros, así como respecto a los hechos posteriores a la fecha del balance.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga
Fuente: <http://www.supercias.gov.ec>

TABLA 1.2.: “DETALLE DE LAS NIC Y NIIF A UTILIZARSE EN LA COMPAÑÍA DE SERVICIO DE ENTREGA BERASIQ CIA. LTDA.”

NIC 12: <i>Impuesto a las Ganancias</i>	Prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. Establecer los principios y facilitar directrices para la contabilización de las consecuencias fiscales actuales y futuras de: – La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de una empresa; y – Las transacciones y otros supuestos del ejercicio en curso que se hayan reconocido en los estados financieros de una entidad.
NIC 16: <i>Propiedades, Planta y Equipo</i>	Establecer los principios para el reconocimiento inicial y la valoración posterior del inmovilizado material.
NIC 18: <i>Ingresos Ordinarios</i>	Establecer el tratamiento contable de los ingresos derivados de ventas de bienes, prestación de servicios y de intereses, cánones y dividendos.
NIC 36: <i>Deterioro del Valor de los Activos</i>	Asegurarse de que los activos no están registrados a un importe superior a su importe recuperable y definir cómo se calcula este último.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga
Fuente: <http://www.supercias.gov.ec>

TABLA 1.2.: “DETALLE DE LAS NIC Y NIIF A UTILIZARSE EN LA COMPAÑÍA DE SERVICIO DE ENTREGA BERASIQ CIA. LTDA.”

NIC 37: Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Garantizar que se aplican los criterios de reconocimiento y valoración pertinentes al reconocimiento y la valoración de provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes, y garantizar que se revela suficiente información en las notas a los estados financieros para permitir a los usuarios comprender su naturaleza, importe y calendario de vencimiento.
NIC 38: Activos Intangibles	Establecer el tratamiento contable para el reconocimiento, valoración y desglose de todos los elementos de inmovilizado intangibles que no están contemplados específicamente en otras NIIF.
NIC 40: Propiedades de Inversión	Regular el tratamiento contable de los inmuebles de inversión y los desgloses correspondientes
NIIF 1: Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Especifica como las Entidades deben llevar a cabo la transición hacia la adopción de las NIIF para la presentación de sus Estados Financieros.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga
Fuente: <http://www.supercias.gov.ec>

CAPÍTULO 2

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

2.1. GENERALIDADES

2.1.1 ANTECEDENTES

BERASIQ fue fundada con una visión única para proveer un sistema de logística de transporte más innovador disponible.

FIGURA 2.1.: “LOGO DE COMPAÑÍA DE SERVICIO DE ENTREGA BERASIQ”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Nuestras ideas innovadoras y conocimientos de logística profesional con tecnología de la información modernizada, definitivamente permiten ahorrar tiempo y costo. Podemos cumplir con las demandas del mercado y avanzar en nuestra logística efecto que permite ganar tiempo y posicionarnos en los altos niveles de exigencia de la industria de consolidación.

2.1.2 ANTECEDENTES DE SERVICIOS

Nuestros Servicios

Ofrecemos una amplia gama experiencia para elegir las compañías navieras más conveniente y que garanticen sus envíos a cualquier destino a tiempo. Una red mundial de agentes asegura nuestra presencia en todas partes, a continuación se detallan los servicios que ofrece a su clientela:

1. Servicios Coordinación de Desconsolidaciones y Consolidaciones de carga aérea y marítima
2. Servicios para Proyectos de Carga Completa
3. Servicios A todo el mundo servicios de punto a punto (Point-To-Point)
4. Servicios Porción de Contenedor de carga (Less-Than-Container-Load LCL)
5. Servicios de contenedor completo de carga (Full-Container-Load FCL)
6. Carga General y RO / RO Servicios
7. Servicios de agente aduanal
8. Servicios Charter Océano/ Aire

1. - Servicios Coordinación De Desconsolidaciones Y Consolidaciones De Carga Aérea Y Marítima

En el ámbito del comercio exterior se denomina Coordinación de Desconsolidaciones y Consolidaciones al servicio de llenado de contenedores donde se tiene una amplia red de agentes a nivel mundial con los cuales logra acuerdos para ofrecer el servicio de Consolidación de carga desde las más importantes regiones comerciales del mundo, carga que es recibida y desconsolidada de forma rápida y segura en las mejores bodegas del país.

Ofrecemos el mejor y más seguro sistema para la consolidación de carga desde nuestras bodegas.

FIGURA 2.2.: “SERVICIOS DE COORDINACIÓN DE DESCONSOLIDACIONES Y CONSOLIDACIONES DE CARGA AÉREA Y MARÍTIMA



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

2.- Servicios Para Proyectos De Carga Completa

Diseñamos soluciones para simplificar la logística de proyectos a gran escala y de forma segura ejecutar el movimiento de carga de proyectos de nuestros clientes, a tiempo, en presupuesto y con la menor cantidad de riesgo posible.

Nuestras actividades alrededor del mundo de transporte de maquinaria pesada para proyectos industriales se concretan en importantes contratos con el sector petrolero, petroquímico, de la construcción, ingeniería y proyectos de desarrollo, que incluyen la especialización y la supervisión de la carga en los envíos marítimos.

Tenemos oficinas ubicadas estratégicamente y utilizadas como lugares de coordinación para el transporte de proyecto industrial. Contamos con personal especializado para la coordinación de los transportes de carga hasta el "lugar de trabajo", hacer transbordos si es necesario y elaborar, procesar y distribuir los documentos de acuerdo a las necesidades específicas de nuestros clientes.

Ofrecemos un servicio logístico completo:

- Crear un programa de carga.

- Seleccionar las líneas y servicios adecuados y negociar tarifas preferenciales.
- Reserva de espacio en buques adecuados, camiones y aviones.
- Recoger la mercancía desde la fábrica o proveedor que recibe en el área de almacén en el puerto / aeropuerto.
- Supervisar el embalaje de la carga y su embarque.
- Preparar los certificados de envío (Bill of Lading) y guía de carga aérea si es necesario.
- Preparar y presentar los documentos de Aduanas

FIGURA 2.3.: “SERVICIOS PARA PROYECTOS DE CARGA COMPLETA”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

3.- Servicios A Todo El Mundo Servicios De Punto A Punto (Point-To-Point)

Ofrecemos el servicio Puerta a Puerta de cargas, en todas las modalidades: terrestre, aéreo y marítimo.

Desde cargas de poco volumen a cargas consolidadas y de mayor tamaño así como la de contenedores completos. Contamos con una red global de agentes operando en casi todos los países del mundo

Asimismo, brindamos protección a sus valores mediante un seguro internacional de mercadería

4.- Servicios De Contenedor Completo De Carga (Full-Container-Load FCL)

Las cargas son embarcadas, estibadas y contadas en el contenedor, por cuenta y responsabilidad del usuario.

Una de las ventajas más importantes de envío de su mercancía como su FCL es la singularidad que ofrece este método de envío, su envío será la carga únicamente en el contenedor, también ofrecen un nivel superior de seguridad y una menor probabilidad de daño ya que hay menos manejo de su envío.

FIGURA 2.4.: “SERVICIOS DE CONTENEDOR COMPLETO DE CARGA (FULL-CONTAINER-LOAD FCL)”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

5.- Servicios Porción de Contenedor de carga (Less-Than-Container-Load LCL)

Cuando el cliente no tiene suficiente carga para llenar un contenedor de carga marítima, se le ofrece un servicio LCL entre los puertos más importantes del mundo. Tenemos una extensa red de las capacidades y las estaciones de contenedores de carga. Eso significa que podemos ofrecerle espacio dentro de un contenedor que se comparte con los bienes de otros clientes para ofrecer un costo económico basado en el uso, al tiempo que completa la carga de contenedores (FCL) de frecuencia, la expedición y la visibilidad.

El servicio LCL que ofrece:

- Más de 1.000 instalaciones en más de 180 países de cobertura de red mundial
- Viajes frecuentes con tiempos de tránsito rápido
- La fiabilidad y la adhesión a las travesías programadas
- Precios competitivos
- El envío de mercancías de visibilidad para los modos múltiples
- Capacidad de proporcionar de extremo a extremo de soluciones

FIGURA 2.5.: “SERVICIOS PORCIÓN DE CONTENEDOR DE CARGA (LESS-THAN-CONTAINER-LOAD LCL)”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

6.- Carga General y RO / RO Servicios

6.1. Carga General y Fraccionamiento de Carga (Break Bulk)

Existe un compromiso con compañías aliadas para proporcionar los espacios necesarios en el transporte por fracción (Break Bulk) en función de tonelajes que llevan la carga en contenedores según las rutas de los buques y destinos.

6.2. Servicio RORO (Roll On Roll Off)

Es un tipo específico de servicio ofrecido por las compañías navieras para el envío de vehículos solamente. Estos barcos son como gigantes que flotan estacionamientos bajo techo, que puede llevar de 400 vehículos de hasta 1.000 coches en un solo embarque, también

tienen la capacidad para dar cabida a las motocicletas, botes, remolques, casas rodantes y equipos pesados. Cabe señalar que no llevan contenedores ni pasajeros.

FIGURA 2.6.: “SERVICIO RORO (ROLL ON ROLL OFF)”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

7.- Servicios De Agente De Aduana

- Importación / Exportación
- Importación / Exportación temporal
- Cobro de Reintegros a la exportación
- Puertos del Guayas y Manabí
- Aeropuerto de Guayaquil
- Zonas francas

FIGURA 2.7.: “SERVICIOS DE AGENTE DE ADUANA”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Se ofrece asesoramiento aduanero, respaldados por un equipo profesional de corredores de aduana con gran experiencia en este tipo de tramitaciones.

Entre otros servicios, ofrecemos las más variadas soluciones de: despachos aduaneros, clasificación arancelaria de mercaderías, gestiones de compra y venta al exterior, gestiones ante Organismos Públicos, seguimiento y cobro de reintegros a la exportación, etc.

8.- Servicios Charter Océano/ Aire

Cuando se obtienen más rápidamente los requerimientos de tiempo de tránsito y transporte aéreo de mercancías es demasiado cara, nuestro Servicios Charter Océano/ Aire es una solución eficaz que combina la economía de flete marítimo con la velocidad de carga aérea.

FIGURA 2.8.: “SERVICIOS CHARTER OCÉANO/ AIRE”

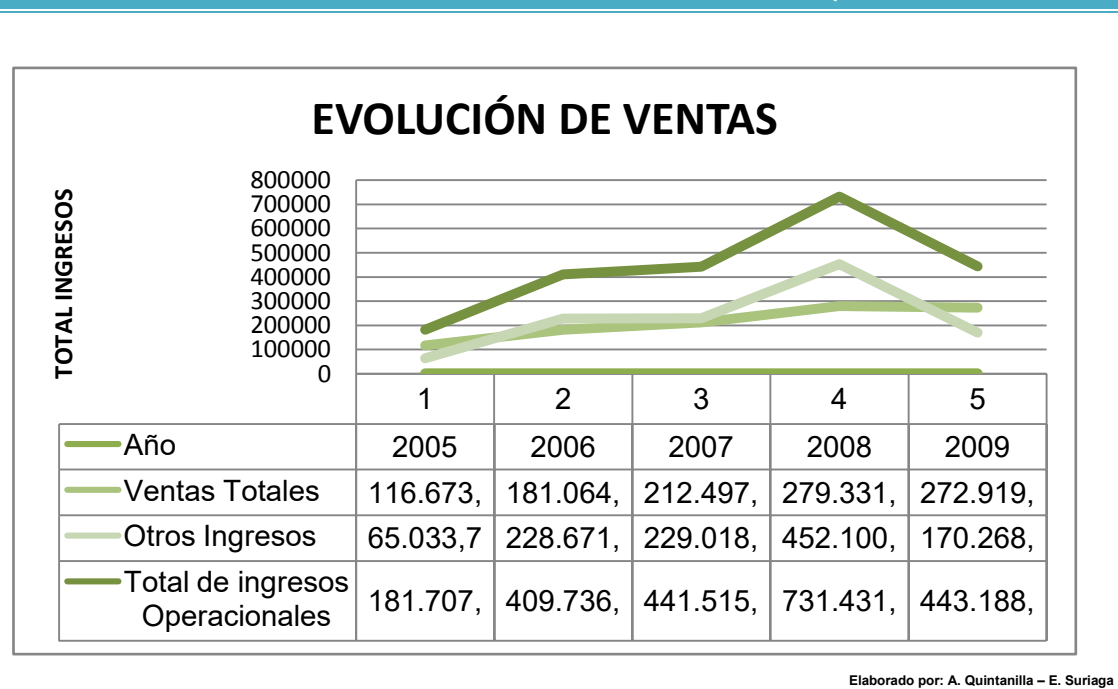


Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

2.1.3 EVOLUCIÓN DE VENTAS DE BERASIQ

A continuación presentamos un cuadro explicativo de las ventas generadas durante los últimos 5 años por parte de BERASIQ

FIGURA 2.9.: “EVOLUCIÓN DE VENTAS BERASIQ 2005 – 2009”



2.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La estructura es lineal, por lo cual se muestra una flexibilidad en la toma de decisiones, pero para obtener un mejor desempeño hay que modificar ciertas áreas para distribuir adecuadamente las funciones. No obstante, las autoridades de la empresa quieren reestructurar e ingresar en un proceso de mejora continua.

2.2.1 CAPACIDAD DIRECTIVA

Falta de planeación empresarial

La empresa no dispone de ninguna planeación que permita un adecuado direccionamiento estratégico. Por ello, su desarrollo en los últimos años no ha sido muy beneficioso, puesto que no tienen unos parámetros establecidos para alcanzar adecuadamente sus objetivos y la imagen a nivel corporativo es muy débil.

2.2.2 SISTEMAS DE CONTROL

La empresa no cuenta con sistemas de control que le permitan medir las actividades tanto en la producción, financieras y administrativas, lo cual genera un impacto moderadamente negativo ya que afecta en la gestión por el tipo de información que se maneja.

TABLA 2.1: “ANÁLISIS DE LOS FACTORES DE LA CAPACIDAD DIRECTIVA”						
FACTORES	Fortaleza			Debilidad		
	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo
Falta de Planeación empresarial					X	
Estructura organizacional		X				
Sistemas de control inexistentes					X	

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

2.2.3 ANÁLISIS FODA

En el análisis de la matriz FODA Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, es un instrumento de ajuste importante que ayuda a los gerentes a desarrollar.

Para el respectivo análisis, se consideraron los principales factores internos y externos de la empresa.

Análisis Interno (Fortalezas – Debilidades)

- Detalle de Fortalezas
- Detalle de Debilidades

Luego de realizar las entrevistas con los niveles gerenciales de la organización comprendimos que BERASIQ CÍA. LTDA. tiene como fortaleza para la obtención de sus ingresos, la personalización de sus servicios para con sus clientes tanto nacionales como extranjeros, es decir, que su fortaleza radica en el trato con sus clientes y la gestión que le dan a sus requerimientos de manera eficaz y eficiente. Como otra fortaleza podemos indicar que el objetivo por parte del dueño que funciona como gerente, es controlar las operaciones y el seguimiento personalizado de casos que lo exijan, teniendo como operaciones íntegras.

Dentro de las debilidades tenemos que BERASIQ CÍA LTDA. es una empresa familiar que está creciendo y por ende expuesta a muchas amenazas debido a su control interno que no termina de evolucionar, tano así como su estructura organizacional que no tiene claramente definido una estructura organizada para los mandos medios

En este análisis se identifican las fuerzas y debilidades de las áreas funcionales de la empresa, para luego, estructuras las estrategias que le permitan a la misma aprovechar y mejorar sus debilidades.

Análisis Externo (Oportunidades – Amenazas)

- Detalle de Oportunidades
- Detalle de Amenazas

Las investigaciones demuestran que el ambiente externo desempeña un importante papel en el crecimiento y productividad de las empresas. Las reacciones de las empresas ante los cambios en su ambiente, determinarán, en gran medida, que compañías alcanzarán el éxito en la industria cambiante de los servicios de consolidador internacional

Actualmente la mayoría de las compañías compiten en mercados globales, en lugar de hacerlo en los nacionales. Los cambios tecnológicos y el aprovechamiento de las capacidades de recopilación y procesamiento de la información exigen acciones y respuestas competitivas más oportunas y eficaces.

Los rápidos cambios sociológicos que ocurren en muchos países afectan las prácticas laborales y la naturaleza de los productos, que exigen consumidores cada vez más diversos. Las políticas gubernamentales y las leyes afectan el lugar y la forma en que las empresas deben competir. La desregulación y los cambios gubernamentales locales, tienen vital importancia en la dirección estratégica y el ambiente competitivo de las empresas nacionales y extranjeras.

La empresa debe estar consciente y entender las implicaciones de estas realidades ambientales, a fin de competir con eficacia en la economía global. Para este análisis se analizarán los factores: socioculturales, geográficos, demográficos, políticos, legales, económicos y tecnológicos, así como las fuerzas competitivas de Porter en el sector de Consolidador que se presentan.

Ambiente legal

Corporación Aduanera Ecuatoriana CAE administra los servicios aduaneros con autonomía técnica financiera y presupuestaría que acabo de los últimos 5 años se ha desempeñado de una manera ágil y transparente.

Inestabilidad Política

La inestabilidad política en el Ecuador ha producido una crisis social económica, lo cual ha incidido tanto con el derrocamiento de tres presidentes constitucionalmente electos, en los últimos diez años, lo que ha influido en un impacto moderadamente negativo para las empresas de consolidación de carga, en tanto, el consumo en ciertas ocasiones ha disminuido, notándose una tendencia al ahorro en tiempos de inestabilidad política.

Políticas Gubernamentales

En el gobierno actual, se ve reflejada una política de estado socialista, en ella se destaca la protección de las industrias nacionales ante las industrias extranjeras, lo cual es positivo para el sector de consolidadores.

TABLA 2.2.: “PERFIL DE FACTORES POLÍTICOS Y LEGALES”						
FACTORES	Fortaleza			Debilidad		
	Alto	Medio	Bajo	Alto	Medio	Bajo
Ambiente legal		X				
Inestabilidad política					X	
Políticas gubernamentales	X					

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

2.3. REQUISITOS REGLAMENTARIOS

2.3.1 POLÍTICAS CONTABLES

La compañía BERASIQ CIA. LTDA., no dispone de políticas contables escritas, por lo que en este estudio se propone políticas contables bajo NIIF descritas en el Anexo B.

2.3.2 TRIBUTOS APLICABLES

A Continuación mostramos un resumen de los tributos que está sujeta BERASIQ CÍA. LTDA.

TABLA 2.3.: “TRIBUTOS QUE BERASIQ CÍA. LTDA. ESTÁ SUJETA A CANCELAR”	
Tributos	
• Impuesto a la Renta	• Impuesto 1.5 por Mil
• Impuesto al Valor Agregado	• Tasa de Habilitación y Control de Establecimientos
• Patente	• Predios Urbanos
• Impuesto Anual sobre Capital de Operación	• Contribución a la Superintendencia de Compañías
• Impuesto 2 por Mil	• Tasa por Servicio de Prevención de Incendios

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

CAPÍTULO 3

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

3.1. INTRODUCCIÓN

Según la resolución No.08.SC.SG.010 emitida por la Superintendencia de Compañías exige la elaboración de:

- a)** Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2009;
- b)** Conciliaciones del estado de resultados del 2009, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,
- c)** Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, previamente presentado bajo NEC.

Para esto previamente se define un marco conceptual definido previo a lo exigido por la ley

3.2. DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

En esta fase BERASIQ Cía. Ltda., proporciona a una visión conceptual de los principales impactos a las políticas contables y de procesos resultantes de la conversión.

3.2.1 CAMBIOS EN POLÍTICAS

Se realizó un estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF de las cuales se identificó que se debía redactar en un marco conceptual de las políticas contables no establecidas en función de las actuales NIIF, se pretende en el siguiente capítulo narrar las políticas contables que se elaborarán en transcurso de esta implementación.

3.2.2 EXCEPCIONES Y EXENCIONES DE NIIF EN EL PERIODO DE TRANSICIÓN, PARA BERASIQ CÍA. LTDA.

A continuación mencionaremos las excepciones y exenciones en el período de transición, para BERASIQ Cía. Ltda.

TABLA 3.1.: “LAS EXCEPCIONES EN EL PERÍODO DE TRANSICIÓN PARA BERASIQ CÍA. LTDA.”
No se harán baja en libros de activos financieros y pasivos financieros
BERASIQ Cía. Ltda. no mantiene contabilidad de coberturas
En el periodo de implementación no se harán estimaciones
Se hará excepción en algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

**TABLA 3.2.: “LAS EXENCIONES EN EL PERÍODO DE TRANSICIÓN,
PARA BERASIQ CÍA. LTDA.”**

La empresa menciona las exenciones en las normas y por cuales optará o no
1- No opta por Combinación de negocios debido a que no tiene.
2- No ha incurrido en pagos basados en acciones.
3- No posee contratos de seguro.
4- Si opta por determinar el Valor razonable de sus activos como costo atribuido.
5- No posee Arrendamientos.
6- No opta por la exención de los beneficios a empleados/Prestaciones sociales, no por no poseerla, sino porque no se cuantifica su valor.
7- No posee Diferencias de conversión acumuladas.
8- La compañía no posee Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.
9- BERASIQ Cía. Ltda. no posee activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
10- BERASIQ Cía. Ltda. no posee Instrumentos financieros compuestos.
11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.
12- No se realizará una medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial, a causa de no poseer tales instrumentos en la compañía
13- No existen pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.
14- BERASIQ Cía. Ltda., no tiene Activos Financieros o Activos Intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 “Acuerdos de Concesión de Servicios”.
15- La organización no hace uso de “Costos por préstamos” debido a que no posee préstamos

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

3.2.3 ALTERNATIVAS CONTABLES ADOPTADAS POR BERASIQ

Aquí se detalla información sobre los cambios contables a aplicar por BERASIQ cuando existan distintas alternativas en NIIF.

TABLA 3.3.: “CRITERIOS Y ALTERNATIVAS CONTABLES DE BERASIQ CÍA. LTDA.”

NIIF 1	BERASIQ Cía. Ltda., ha optado por la presentación del Balance de Situación diferenciando entre categorías de activos/pasivos corrientes y no corrientes. En la Cuenta de Resultados se presentarán los ingresos y los gastos por naturaleza como lo demuestra el anexo 1 (los estados financieros diciembre del 2008). Por lo que se procede a elaborar los estados financieros de apertura al 1 de enero del 2009 (fecha de transición según la NIIF 1), la preparación de la información y desgloses a incluir en la redacción de acuerdo con las NIIF. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.
---------------	---

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

3.2.4 IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS SOBRE SISTEMAS TECNOLÓGICOS Y GESTIÓN DE DATOS

Las Normas Internacionales de Información Financiera proveen cambios fundamentales en la contabilización y siendo estos gestionados por sistemas de información automática computarizada, se preverán varios cambios en la configuración de los sistemas en cuestión, es decir se realizarán cambios dirigidos por el departamento contable de acuerdo a las nuevas normas pero con la ejecución de los desarrolladores del software.

Para esto en la actualidad se está determinando y planificando los ajustes contables necesarios para luego realizar la ejecución.

3.2.5 IDENTIFICACIÓN DE IMPACTOS SOBRE SISTEMA Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO.

En BERASIQ Cía. Ltda. Se evalúan continuamente los controles haciendo énfasis en el control de efectivo, dando como resultado un riesgo mínimo, pero si bien es cierto las NIIF prevén el control de riesgo y la administración del mismo, aquí se exceptuará en tratamiento de los mismo por el periodo de implementación y se evaluará las normas para que estas se adopten a los controles ejercicios especialmente por la compañía

3.3 EVALUACIÓN DEL 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 mejoras 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 de BERASIQ Cía. Ltda.

TABLA 3.4.: “RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN”

<i>Impuesto a las Ganancias (NIC 12)</i>	Se reconoce un alto impacto no monetario en la evaluación de esta norma debido a que se sujetara a un nuevo mecanismo para organizar sistemáticamente al control y registro de diferencias tributarias.
<i>Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)</i>	Los activos fijos cuentan con un alto impacto no monetario debido a que la implementación de las NIIF sugiere un tratamiento diferente al que se llevaba de acuerdo a las NEC y la evaluación de cada uno de ellos genera un análisis exhaustivo de la Propiedad, Planta y Equipo.
<i>Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)</i>	Los Ingresos por Actividades Ordinarias, cuentan con una repercusión mínima de la transición de la norma debido a que no es sustancial la diferencia entre ellas.
<i>Provisiones, Activos Contingentes Y Pasivos Contingentes (NIC 37)</i>	En la evaluación de esta norma surgieron criterios que si bien es cierto tendrá un impacto mínimo, será de estudio constante por parte de la organización.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA 3.4.: “RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN”

<i>Propiedades De Inversiones (NIC 40)</i>	Si bien es cierto no había propiedades de inversión, estas pueden verse afectadas en el transcurso de la implementación y adopción, debido a la transferencias de ciertos activos que no generen ingresos para la organización.
---	---

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA 3.5.: “PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS”

Para la presentación de los estado financieros correspondientes a diciembre del 2009 se procederá a utilizar las siguientes normas y su nivel de impacto aproximado en los estados financieros

- 1** Adopción por primera vez de las NIIF **(NIIF 1)**.
- 2** Presentación de Estados Financieros **(NIC 1)**
- 3** Estado de Flujo de Efectivo **(NIC 7)**.
- 4** Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores **(NIC 8)**.
- 5** Hechos ocurridos después de la fecha del balance **(NIC 10)**.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

3.4 IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2010, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN NO. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008)

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.

Además se detallará las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010 y 31 de diciembre del 2009, los que deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere. Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

3.4.1 BALANCES DE APERTURA INTRODUCTORIOS LAS NIIF

BERASIQ CIA LTDA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	NEC
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
Caja y Bancos	55.348,32
Cuentas y Documentos por Cobrar	96.525,35
Credito Tributario	7.388,25
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Terrenos	410.000,00
Edificios e Instalaciones	486.363,64
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	11.547,27
Maquinarias y Equipos	834,18
Vehiculos	12.000,00
Equipos de Computacion	15.735,55
Obras en Proceso de Construccion	1.044.282,51
(-) Depreciacion de Activos Fijos	-127.110,69
TOTAL ACTIVOS	2.012.914,38
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas y Documentos por Pagar	130.434,30
Obligaciones por Pagar	3.670,14
Pasivos Acumulados por Pagar	2.521,78
Otros Pasivos Corrientes por Pagar	6.702,51
PASIVO NO CORRIENTE	
Obligaciones por Pagar Accionistas	1.841.422,60
TOTAL PASIVOS	1.984.751,33
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	
Capital Social Pagado	1.000,00
Reserva Legal	477,75
Reservas de Capital	5.199,00
Utilidades Acunuladas	13.898,78
Resultado Presente Ejercicio	7.587,52
TOTAL PATRIMONIO	28.163,05
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.012.914,38

BERASIQ CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION INTEGRAL
AL 31 DICIEMBRE DE 2009
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	NEC
INGRESOS	
Ventas Totales	272.919,74
Otros Ingresos	170.268,60
INGRESOS OPERACIONALES	443.188,34
COSTOS DE VENTAS	
Costo De Servicio Prestado	116.696,17
TOTAL COSTOS DE VENTAS	116.696,17
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	
Gastos de Administracion	20.657,96
Gastos de Sueldos Y Salarios	123.816,84
Gastos de Aporte al IESS	25.932,29
Gastos Honorarios Profesionales	3.534,00
Gastos de Arrendamientos de Inmuebles	32.345,34
Gastos de Mantenimientos y Reparaciones	5.048,21
Gastos Depreciacion y Amortizacion	30.780,84
Gastos Financieros y Bancarios	3.706,97
Gastos Promocion y Publicidad	750,00
Gastos de Suministros y Materiales	5.637,80
Gastos de Transportes	3.156,46
Gastos de Seguros y Reaseguros	5.290,44
Gastos de Servicio Publico	18.411,83
Gastos de Impuestos y Contribuciones	4.671,68
Gastos de Viaje	2.885,21
Otros Gastos por Servicios	23.054,49
TOTAL DE GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	309.680,36
TOTAL COSTOS Y GASTOS	426.376,53
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO	16.811,81
Participacion de Trabajadores	2.521,77
UTIDADA TRIBUTABLE	14.290,04
OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	
Otros Ingresos No Operacionales	-
Otros Egresos No Operacionales	12.520,00
TOTAL OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	26.810,04
Impuesto a la Renta	6.702,51
Otros valores A Pagar	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	7.587,53

3.5 NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.5.1 NOTA A TERRENOS

La cuenta que se encuentra detallada bajo NEC en Propiedad Planta y Equipos con valor en libros de \$ 410,000.00, no es sino la identificación de los lotes adquiridos durante varios años en el Km. 24 vía a la costa, a la altura de la parroquia Chongón donde es la actual ubicación de los edificios e instalaciones y las obras en proceso

En conjunto con el terreno las edificaciones son parte de un complejo de oficinas y bodegas para el uso futuro de la empresa que tiene planeado llevarse a cabo en los próximos años, donde piensan funcionar las oficinas de BERASIQ Cía. Ltda.

3.5.2 NOTA A EDIFICIOS E INSTALACIONES

Edificios e instalaciones que se encuentran detallados en Propiedad Planta y Equipos con valor en libros de \$ 486,363.64, hace referencia a un complejo de edificios y galpones ubicados en el Km. 24 vía a la costa, a la altura de la parroquia Chongón, que si bien es cierto son producto de activos en proceso de construcción activados, estos no forman parte del giro del negocio de una forma directa debido a que estos no generan ingresos y aun no son de uso activo por parte de la gestión.

3.5.3 NOTA A LOS VALORES DE CADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se presenta un resumen desglosado de Propiedades plantas y equipos, su vida actual promedio y su valor en libros

Detalles de Terrenos Expresado en Dólares

Terrenos	410.000,00
Valor en libros	410.000,00

Detalle de Edificios e Instalaciones Expresado en Dólares

Edificios e Instalaciones	486.363,64
Depreciación por el año	24.318,18
Tiempo depreciado del activo	4.01 Años
Depreciación acumulada	97.459,98
Valor en libros	388.903,66

Detalle de Muebles, Enseres y Equipos de Oficina Expresado en Dólares

Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	11.547,27
Depreciación por el año	1.154,73
Tiempo depreciado del activo	4,74 Años
Depreciación acumulada	5.473,41
Valor en libros	6.073,86

Detalle de Maquinarias y Equipos Expresado en Dólares

Maquinarias y Equipos	34,18
Depreciación por el año	83,42
Tiempo depreciado del activo	2,81 Años
Depreciación acumulada	234,01
Valor en libros	600,17

Detalle de Vehículos
Expresado en Dólares

Vehículos	12.000,00
Depreciación por el año	2.400,00
Tiempo depreciado del activo	5 Años
Depreciación acumulada	<u>12.000,00</u>
Valor en libros	-

Detalle Obras en Proceso
Expresado en Dólares

Obras en proceso de Construcción	1.04.4282,51
----------------------------------	--------------

Detalle de Equipos de Computación
Expresado en Dólares

Equipos de Computación	15.735,55
Depreciación por el año	5.192,73
Tiempo depreciado del activo	2,34 Años
Depreciación acumulada	<u>11.943,28</u>
Valor en libros	3.792,27

Resumen
Expresado en Dólares

Valor total de Propiedad Planta y Equipos	1,980.763,15
Depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equipos	<u>127.110,69</u>
Valor total en libros de Propiedad Planta y Equipos	1,853,652.46

3.6. ANÁLISIS POR NORMA

3.6.1 NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES

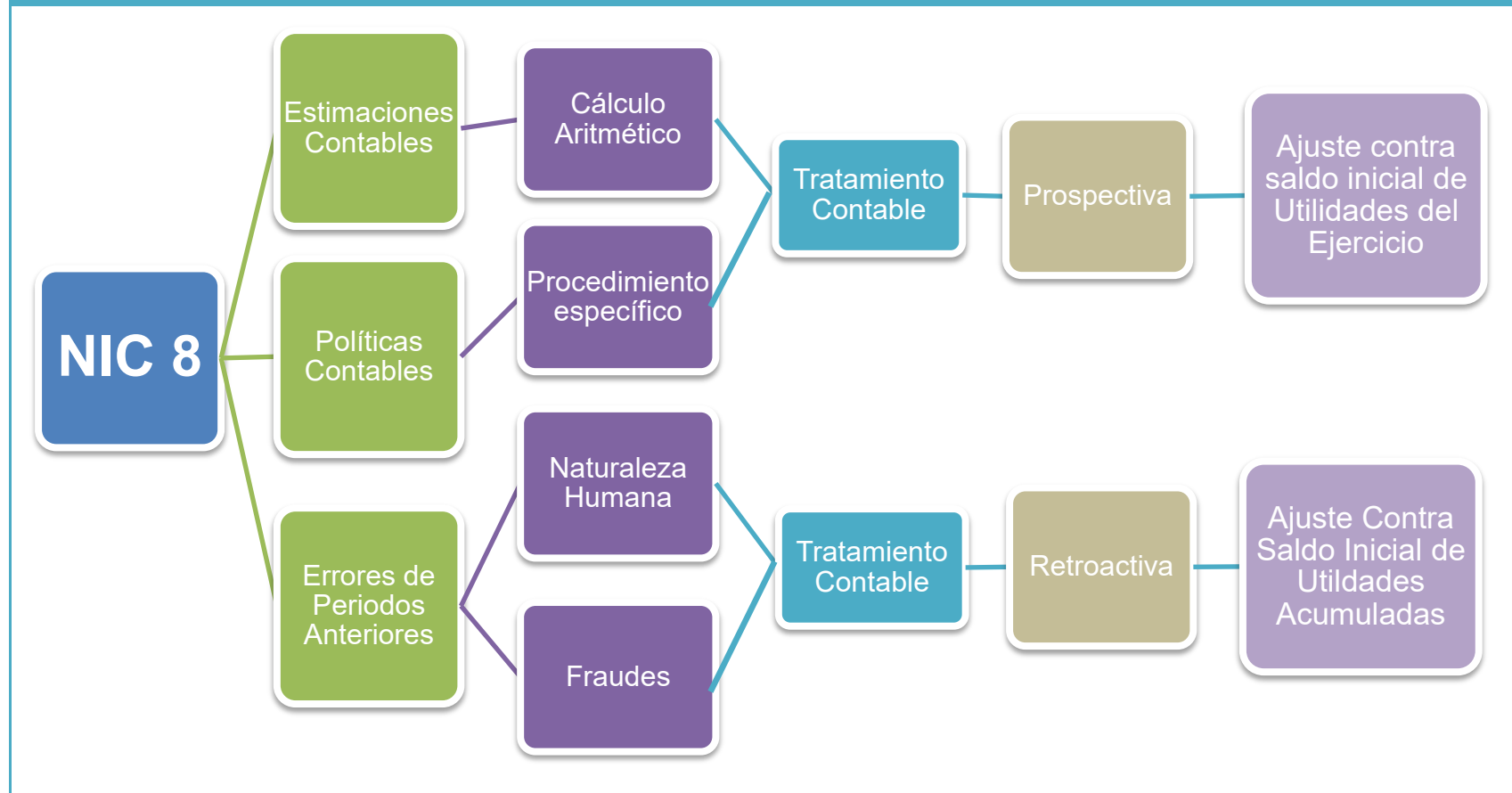
Esta norma se aplicará en la selección y aplicación de políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de períodos anteriores

Para esto definimos los principales términos que trataremos a continuación:

TABLA 3.6.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES”	
Políticas Contables	Son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.
Estimaciones Contables	Son los cálculos aritméticos hechos por la administración de una entidad bajo condiciones de incertidumbre. Las estimaciones contables usualmente se basan en juicios, experiencia, proyecciones y supuestos.
Errores de Períodos Anteriores	Son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o mas periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que: 1. Estaba disponible cuando los estados financieros para tal estos periodos fueron formulados, y 2. Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

FIGURA 3.1.: “RESUMEN DE NIC 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

BERASIQ Cía. Ltda., aunque tiene una estructura debidamente bien organizacional no se encontró antecedentes de políticas contables definidas para el uso de la empresa pero aún así el uso de los conceptos o criterios contables ha estado definido por las regulaciones vigentes de la ley tributaria, sin embargo en este estudio proponemos una normativa de políticas contables debidamente definidas y bajo criterio de las NIIF.

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 8: “Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores” fue de 7.88% en los Estados Financieros ó de “Nulo” en una escala del 1 a 6² debido a que la evaluación de las NIIF produjo cambios en el Patrimonio y cualitativamente un impacto considerable debido a que la incidencia de esta norma fue transcendental a razón que el cambio de las políticas contables generan y generarán diferencia debido a la transición de las nuevas normas NIIF con las NEC que es lo que a continuación desglosaremos en este proyecto.

² Véase la tabla de valoración en el Anexo A

3.6.2 NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS Y NIIF 1 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF.

El objetivo de esta NIC 16 es establecer o señalar el tratamiento contable de las partidas reconocidas como propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión

Para esto definimos los principales términos que trataremos a continuación:

TABLA 3.7.: “DEFINICIONES IMPORTANTES DE LA NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS”	
<i>Importe en libros</i>	Es el valor bajo el cual se reconoce el activo luego de deducir cualquier depreciación acumulada o pérdidas acumuladas por deterioro.
<i>La Pérdida Por Deterioro</i>	Es la cantidad en que excede el Valor Registrado de un activo, a su Valor Recuperable.
<i>Importe Recuperable</i>	Es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez que se ha deducido el valor residual.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga
Fuente: NIC 16 2009

TABLA 3.7.: “DEFINICIONES IMPORTANTES DE LA NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS”

<i>Valor Presente De un Activo.</i>	Es el valor actual de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía el mismo al término de su vida útil.
<i>Valor Razonable</i>	Es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.
<i>Vida Útil</i>	Es el período durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la empresa, o bien el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

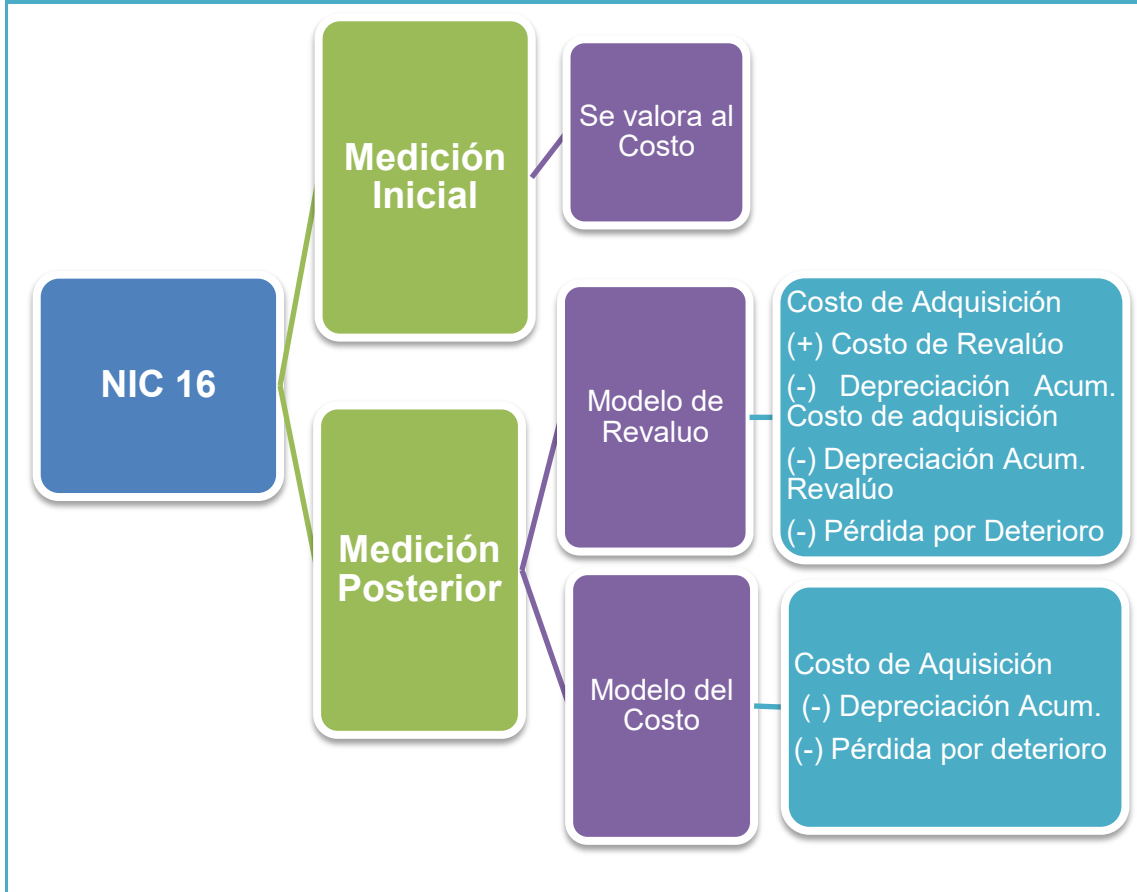
Fuente: NIC 16 2009

Lo primero que señala esta norma es reconocer el activo, para esto sugiere que el activo debe cumplir estos 2 criterios:

- a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- b) El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

Para medir confiablemente el valor de los activos esta norma recomienda un tratamiento ya sea por el Modelo del Costo que no es sino la valoración inicial en que ha incurrido para adquirirlo y el Modelo de Revalúo

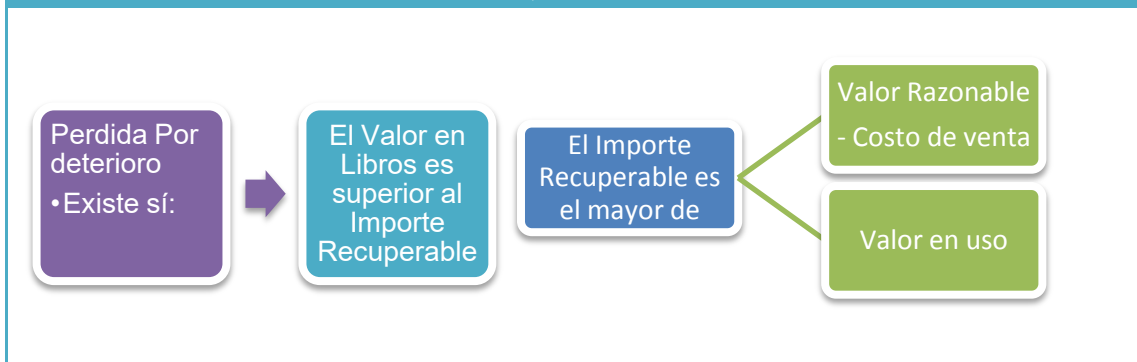
FIGURA 3.2.: “RESUMEN DE NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO I”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga
Fuente: NIC 16 2009

Luego se debe analizar el Modelo de Deterioro sugerido en la NIC 36 que consiste en determinar la Pérdida por Deterioro si esta fuere necesario.

FIGURA 3.3.: “RESUMEN DE NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO II”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Análisis de la Norma

Por la transición a NIIF, BERASIQ Cía. Ltda., evalúa las estimaciones y políticas contables de los Activos Fijos al 31 de diciembre de 2009, que de acuerdo a los Principios de contabilidad anteriores se habían llevado igual que la normativa fiscal teniendo una medición inicial de sus activos de manera poco confiable.

De acuerdo con la NIIF 1 se puede determinar el valor de los activos de una manera confiable por única vez por “Costo Atribuido” en el periodo de implementación, esto es en base a lo descrito a continuación

Análisis del Costo Atribuido

La entidad puede elegir el empleo de uno de los siguientes importes como costo atribuido de una partida de propiedades, planta y equipo:

- (a) el valor razonable, en la fecha de transición a las NIIF, en cuyo caso la entidad revelará las informaciones exigidas por la NIIF 1;
- (b) el importe que proceda de la revaluación según los PCGA anteriores, siempre que satisfaga los criterios de la NIIF 1;
- (c) el valor razonable en la fecha de un hecho tal como una privatización o una oferta pública de compra.

Algunas mediciones de las NIIF se basan en una acumulación de costos pasados u otros datos relativos a transacciones. La entidad no ha recopilado previamente la información necesaria, recopilarla o estimarla de forma retroactiva por ser costoso. Con el fin de evitar los costos excesivos, se propuso que la entidad pudiera utilizar el “Valor Razonable” de una partida de propiedades, planta y equipo, en la fecha de transición a las NIIF, como su costo atribuido en esa fecha, siempre que la determinación de una medida

basada en el costo según NIIF implicara un costo o esfuerzo desproporcionado como es el caso de este estudio.

La flexibilidad en esta área nos permite escoger al “Valor Razonable” como una solución, efectiva en términos de costo, para el exclusivo problema de la implementación de las NIIF. Además accede a BERASIQ Cía. Ltda. por primera vez establecer un costo atribuido utilizando una medida que está disponible y que constituye un punto de partida para la medición basada en el costo.

Según el tratamiento alternativo permitido en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, si una entidad revalúa un activo debe revaluar también todos los activos de la misma clase. Esta restricción evita la revaluación selectiva que alcance únicamente a los activos cuya revaluación pueda llevar a un determinado resultado. De la misma manera se sugiere una restricción similar en el uso del valor razonable como costo atribuido. No obstante, la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos exige una comprobación del deterioro si hay algún indicio de que el valor activo está deteriorado. Por tanto, si BERASIQ Cía. Ltda. utiliza el valor razonable como costo atribuido, para activos cuyo valor razonable está por encima del costo, no puede ignorar los indicios de que el importe recuperable de otros activos puede haber caído por debajo de su importe en libros. Y fue así que de tal manera se determinó que no existen indicios de los activos en general. Por tanto, la implementación NIIF no requiere que la decisión de usar el valor razonable como costo atribuido se extienda obligatoriamente a una clase completa de activos.

Conforme a lo anteriormente señalado, se procedió a evaluar de manera individual a cada uno de los ítems de Propiedad Planta Y Equipos con el objeto de determinar su valor de razonable, para lo que se planteó una

política de castigo sobre el valor cotizado de cada uno de los ítems, esto en base al criterio que el valor cotizado hace referencia a un bien nuevo y el activo de la empresa posee desgaste físico por su uso, este análisis se realizo con el personal custodio de cada ítem y expertos de las áreas, que como en caso de los Equipos de Computación, los técnicos recomiendan un mayor castigo a razón que por su innovación tecnológica constante estos posee un desgaste acelerado.

TABLA 3.8.: “DETALLE DEL COSTO ATRIBUIDO DE MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINAS DE BERASIQ CÍA. LTDA.” EXPRESADO EN DÓLARES

<u>Cantidad</u>	<u>Detalle</u>	<u>Costo Atribuido</u>
2	Juego de Comedor 4 sillas	540,00
1	Refrigeradora Indurama 12 pies	182,00
1	Juego de mesa para Sesiones 6 sillas	525,00
1	Televisor LG G20 42"	415,00
1	Sistema de seguridad eléctrico visual para la puerta	295,00
13	Escritorios	750,00
14	Sillas Giratorias	1.100,00
8	Sillas Apilables	225,00
2	Escritorios Tipo Counter	530,00
1	Escritorio ejecutivo	505,00
2	Anaqueles grandes	110,00
4	Archivadores de 2 cajones	190,00
3	Archivadores de 3 cajones	155,00
1	Central Telefónica De Tres Líneas, 8 Extensiones Sencillas	90,00
1	Central Telefónica Panasonic Kx-T123210	105,00
TOTALES		5.717,00

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA 3.9.: “DETALLE DEL COSTO ATRIBUIDO DE LOS EQUIPOS DE COMPUTACIÓN DE BERASIQ CÍA. LTDA.” EXPRESADO EN DÓLARES

<u>Cantidad</u>	<u>Detalle</u>	<u>Costo Atribuido</u>
2	Impresora Multifuncional Samsung SCX 4725	184,00
4	Impresoras Epson lx 300	152,00
3	Impresora Multifuncional Lexmark X215	384,00
2	Proyector Epson S8+ 2500 Lumenex Pequeño	170,00
8	Notebooks HP Pavilion dv3, Intel dual core 2.0, 2 Gb. RAM, 320gb HD	492,00
6	PC Desktop LCD 14” Dual Core 1.8, 1gb RAM, 250Gb HD	292,00
1	PC Desktop LCD 14” Core 2 Duo 2.0, 2Gb RAM, 250Gb HD	200,00
3	Notebooks Acer Asper Pentium M 2,4 1Gb RAM 180 Gb	146,00
2	Modem Router Adsl Wifi Tp Link De 300 Mbps Y 2 Antenas	15,00
TOTALES		2.035,00

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

**TABLA 3.10.: “DETALLE DEL COSTO ATRIBUIDO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE BERASIQ CÍA. LTDA.”
EXPRESADO EN DÓLARES**

<u>Cantidad</u>	<u>Detalle</u>	<u>Costo Atribuido</u>
2	Montacargas Hidráulicos Manuales	450
TOTALES		450

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

**TABLA 3.11.: “DETALLE DEL COSTO ATRIBUIDO DE VEHÍCULO DE BERASIQ CÍA. LTDA.”
EXPRESADO EN DÓLARES**

<u>Cantidad</u>	<u>Detalle</u>	<u>Costo Atribuido</u>
1	Camioneta Luv 2003	6.000
TOTALES		6.000

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA 3.12.: “RESUMEN DEL COSTO ATRIBUIDO POR CUENTAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS DE BERASIQ CÍA. LTDA.” EXPRESADO EN DÓLARES	
<u>Detalle</u>	<u>Costo Atribuido</u>
Muebles, Enseres y Equipos de Oficinas	5.717,00
Equipos de Computación	2.035,00
Equipos y maquinaria	450,00
Vehículos	6.000,00
TOTALES³	14.202,00

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA 3.13.: “RESUMEN POR CUENTAS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS DE BERASIQ CÍA. LTDA.” EXPRESADO EN DÓLARES				
<u>Detalle</u>	<u>Valor Histórico Total</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Costo Atribuido</u>	<u>Diferencia</u>
Muebles, Enseres y Equipos de Oficinas	11.547,27	5.473,41	5.717,00	(356,86)
Equipos de Computación	15.735,55	11.943,28	2.035,00	(1.757,27)
Equipos y maquinaria	834,18	234,01	450,00	(150,17)
Vehículos	12.000,00	12.000,00	6.000,00	6.000,00

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

³ Véase el detalle del cálculo del Valor Razonable en el Anexo D

**TABLA 3.14. "ASIENTOS DE AJUSTE DE LA NIC 16."
EXPRESADO EN DÓLARES**

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
01-01- 2010	Resultados Acumulados en NIIF	356,86	
	<u>Muebles, Enseres</u>		
	Costo Atribuido Muebles, Enseres	5.717,00	
	Depreciación Acumulada	5.473,41	
	<u>Muebles, Enseres</u>		
	Costo Histórico Muebles, Enseres		11.547,27
	P/R La reserva y depreciación de los muebles y equipos de oficina		
01-01- 2010	-X-		
	Resultados Acumulados en NIIF	1.757,27	
	<u>Equipos Computación</u>		
	Costo Atribuido Equipos Computación	2.035,00	
	Depreciación Acumulada	11.943,28	
	<u>Equipos Computación</u>		
	Costo Histórico Equipos Computación		15.735,55
01-01- 2010	-X-		
	Resultados Acumulados en NIIF	150,17	
	<u>Equipos y Maquinarias</u>		
	Costo Atribuido Equipos y Maquinarias	450,00	
	Depreciación Acumulada	234,01	
	<u>Equipos y Maquinarias</u>		
	Costo Histórico Equipos y Maquinarias		834,18
01-01- 2010	P/R La reserva y depreciación de los equipos y maquinarias		

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA 3.14. “ASIENTOS DE AJUSTE DE LA NIC 16.” EXPRESADO EN DÓLARES			
Fecha	Cuenta	Debe	Haber
01-01- 2010	-X-		
	<u>Vehículo</u>		
	Costo Atribuido	6.000	
	Depreciación Acumulada	12.000	
	<u>Vehículo</u>		
	Costo Histórico Vehículos		12.000
	Resultados Acumulados en NIIF		6.000
	P/R La reserva y depreciación del vehículo		

Retomando el estudio de los activos, como es el caso específico de la partida de Terrenos y Edificios que como se señalaba anteriormente, estos no forman parte del giro de la empresa, así que no procedería a estos clasificarlos como Propiedad Planta Y Equipos porque no cumplen los requisitos que sugiere la NIC 16 porque no generan ingresos directamente del giro del negocio y tampoco son soporte para la generación de los ingresos de una forma indirecta, como sería si la administración decidiera utilizarlos como centro de operaciones o parte de estas. La partida de Edificios obedece a una edificación que ocupa una porción del terreno. Así mismo se no optó por tratar a estos bienes como propiedad de inversión de acuerdo a la NIC 40, porque no generan ingresos no operacionales o externos al giros del negocio como en este caso podría ser el de alquiler o que por lo menos la administración pretenda alquilarlos. De igual manera BERASIQ Cía. Ltda. No tiene como objetivo enajenar estos activos en un futuro peor que estos formen parte de operaciones interrumpidas que es lo que obedece el tratamiento de la NIIF 5. Todo esto sucede a causa de que este complejo donde no solo forman parte el edificio y su porción del terreno, sino también una serie de galpones que están en proceso de construcción y

los cuales en su conjunto que se encuentra en un tratamiento legal por parte de los accionistas. Y es así donde encontramos una limitación en este proyecto, debido a que la administración no define aun el uso y tratamiento de estos bienes por lo que se procede a definir que no se puede determinar el tratamiento NIFF de estos bienes ni la valoración de estos por lo antes ya mencionados

Sugerimos a la administración establecer un criterio de uso para estos antes de culminar el periodo de adopción de la NIIF, esto es considerando la alternativas que antes mencionamos, ya sea que si decide:

- (a)** utilizar estos bienes para generar ingresos operacionales o como soporte de estos, como el caso de fines administrativos, se sugiere que adopte como tratamiento lo que señala la NIC 16 “Propiedad Planta y Equipos” y su método de valoración,
- (b)** destinar estos para que generen rentas de algún tipo o ingresos no operacionales debe optarse el tratamiento de la NIC 40 “Propiedades de Inversión”, o
- (c)** mantener estos para la venta futura o que en su caso generen operaciones discontinuadas, deberá sujetarse al tratamiento que sugiere la NIIF 5 y su método de valoración.

Impacto en la Organización

El impacto parcial en la implementación de la NIIF al analizar los Activos por NIC 16: “Propiedades, planta y equipo” fue de del 0.20% del Total de Propiedad Planta y Equipos es decir un repercusión de “Muy bajo” en una escala del 1 a 6⁴ debido a que la evaluación de esta norma produjo un cambio de \$3.735,70 a la información financiera en BERASIQ CÍA. LTDA. Esto es dejando por asentado que por limitaciones antes descritas no se puede concluir el impacto integro de las NIIF debido a que algunos activos no pudieron ser evaluados a la luz de las normas.

⁴ Véase la tabla de valoración en el Anexo A

3.6.3 NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos. La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos.

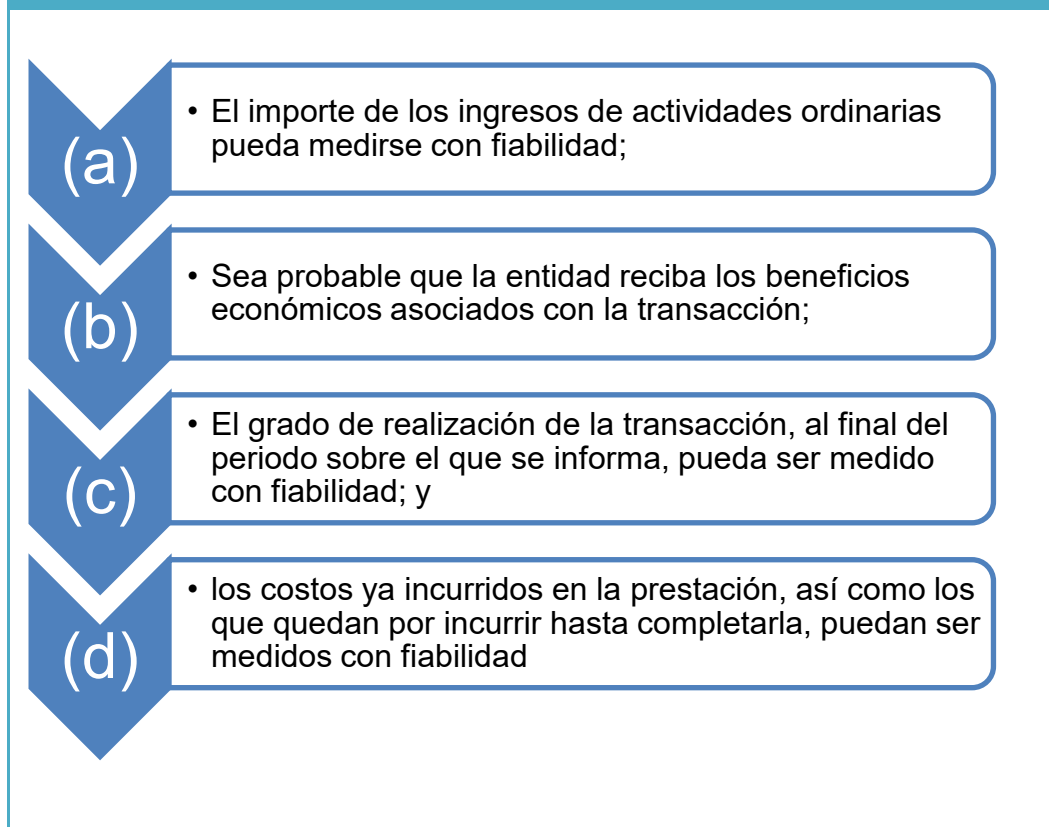
TABLA 3.15.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS”

<i>Ingresos de actividades ordinarias</i>	Es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio
<i>Valor razonable</i>	Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga
Fuente NIC 18 2009

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

FIGURA 3.4.: “RESUMEN NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga
Fuente NIC 18 2009

Los Ingresos

BERASIQ Cía. Ltda., por el giro del negocio que es el de servicio de consolidación de carga, tiene por política establecer servicios de cobros por embarque en función del peso, el destino y el tipo de flete donde será transportado, es decir los operadores establecen un precio a cobrar y pactan la venta del servicio, luego el transporte de la carga es gestionada hasta el día de la entrega de la carga al destino trazado, es allí donde prestado el servicio se procede a facturar con las retenciones tributarias debidamente imputadas, por lo consiguiente se realiza el correspondiente registro automatizado de los ingresos. Los estados financieros han sido auditados en este año, donde en el informe contiene una nota a los ingresos en el cual comprueba el

cumplimiento de las respectivas aserciones a los ingresos, dando como resultado la verificación del acatamiento de la NIC 18.

Cuentas por cobrar

Avanzando en los análisis de las cuentas por la transición a NIIF, BERASIQ Cía. Ltda., considera que sus cuentas por cobrar requieren de ciertos ajustes. La cartera de BERASIQ Cía. Ltda., al 1 de enero del 2010 (31 de diciembre de 2009) se muestra enseguida:

TABLA 3.16.: “DETALLE DE CARTERA” EXPRESADO EN DÓLARES	
Grupo de Edad	Monto
Aun no vencidas (**)	37.853,08
1-30 días de vencidas	26.812,60
31-60 días de vencidas	16.403,00
61-90 días de vencidas	11.986,81
Mas de 90 días de vencidas	3.469,87
Total	96.525,35

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

(**) Y la cartera no vencida por \$ 37.853,08 se encuentra estructurada de la siguiente manera:

TABLA 3.17.: “DETALLE DE CARTERA NO VENCIDA” EXPRESADO EN DÓLARES	
Plazo	Monto
Vencimiento a 30 días	23.658,17
Vencimiento a 60 días	9.463,27
Vencimiento a 90 días	4.731,63
Total	37.853,08

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

La NIC 18 en los párrafos 10 y 11 nos indica que las cuentas por cobrar producto de la venta de bienes o servicios, es decir, como contrapartida de

una venta y que estas cuentas sean diferidas en el tiempo producto de un acuerdo comercial “(...) el valor razonable de la contrapartida se determinara por medio del descuento de todos los cobros futuros, utilizando una tasa de interés imputada para la actualización. La tasa de interés imputada será.

Tasa vigente para un instrumento similar

Tasa que iguale el precio de contado de los bienes y servicios (....)

En función de lo anterior, BERASIQ Cía. Ltda., deberá calcular el valor presente (VP) de dichos cobros futuros. El departamento de crédito y cobranzas, sabe de antemano que toda operación crediticia de la compañía tiene implícito, en promedio, un interés del 1.33% compuesto mensualmente (Tasa Activa Referencial del Banco Central del Ecuador para el mes de diciembre del 2009).

Haciendo los cálculos respectivos:

TABLA 3.18.: “DETALLE DEL VALOR PRESENTE DE LA CARTERA NO VENCIDA” EXPRESADO EN DÓLARES	
Valor Presente (VP)	Monto(\$)
Valor Presente 30 Días	23.348,03
Valor Presente 60 Días	9.216,78
Valor Presente 90 Días	4.547,98
Total	37.112,80

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Esto quiere decir que el total de la cartera no vencida tiene, en promedio, un saldo de resultados acumulados NIIF de \$ 740,28 (37.853,08 - 37.112,80).

Las NIIF indican que ciertos instrumentos financieros, en este caso, cuentas por cobrar, deben estar registrados en los libros contables a su costo amortizado (valor presente).

Observe que los \$ 740,28 sí bien afecta a la cartera y que esta quedará reflejada a su valor razonable, esto no representa un cambio material a los estados financieros de BERASIQ Cía. Ltda. puesto que se considera un interés sobre la cartera vencida, de todos modos se detalla el valor razonable del total de la cartera que sería como se muestra enseguida y como lo exige las NIIF:

TABLA 3.19.: “DETALLE DE LA REEPRESIÓN DE LA CARTERA NO VENCIDA” EXPRESADO EN DÓLARES	
Grupo de Edad	Monto
Aun no vencidas	37.112,80
1-30 días de vencidas	26.812,60
31-60 días de vencidas	16.403,00
61-90 días de vencidas	11.986,81
Mas de 90 días de vencidas	3.469,87
Total	95.785,07

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

De tal forma que el valor presente de la cartera es \$ 95.785,07. Para efectos prácticos, si el interés implícito en las operaciones de crédito de la compañía no fuese representativo podría ser justificable el no ajustar la cartera a valor presente (o futuro), puesto que el efecto no sería material, y así, no distorsionaría la información contable para los usuarios.

Ahora bien, si la administración de BERASIQ Cía. Ltda., dejase expresada la cartera solo a su Valor Presente, estaría asumiendo que estas cuentas se recuperarían (cobrarían) en un ciento por ciento. No obstante, aunque se tenga una excelente gestión de cobranzas, es supuesto no es coherente con la realidad. En otras palabras, BERASIQ Cía. Ltda., debe calcular una provisión para aquellas cuentas por cobrar de dudoso recaudo (llamadas

comúnmente cuentas incobrables), puesto que hasta el momento, el Valor Razonable de la cartera está expresado parcialmente.

Durante sus años de operación, BERASIQ Cía. Ltda. ha registrado su Provisión para Cuentas Incobrables de acuerdo a la normativa fiscal, es decir, que la Provisión para Cuentas Incobrables es de 1% sobre la cartera de clientes. Para el 31 de diciembre del 2009, la provisión para cuentas incobrables fue de \$954.21. Sin embargo, este método no obedece a una sana práctica financiera, puesto que no evalúa los registros crediticios implícitos de toda la cartera.

A la fecha de este estudio procedimos a evaluar las cuentas por cobrar vencidas teniendo como resultado que \$ 869,87 son incobrables como lo detalla a continuación:

TABLA 3.20.: “EVALUACION DE CUENTAS VENCIDAS” EXPRESADO EN DÓLARES	
Nombre	Crédito
INDUSTRIA DE ACERO DE LOS ANDES	321,85
MAMUT ANDINO C.A.	147,88
TRANSGROUP WORLDWIDE LOGISTICS	400,14
TOTAL	869,87

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Como se podrá observar la Provisión para Cuentas Incobrables tuvo que haber sido de \$ 869,87 que no es muy diferente a la que se estimó de acuerdo a la normativa fiscal, \$.954.21, esto debido a que el riesgo de incobrabilidad de la cartera es mínimo. Cabe destacar que la provisión se calculó con la cartera ajustada a Valor Presente, para una mejor relación del valor del dinero del tiempo.

Con todas estas consideraciones, BERASIQ Cía. Ltda. Está en capacidad de establecer el valor razonable de sus cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2009.

Cuentas por cobrar	\$ 96.525,35
(-)Ingreso Financiero	\$ (740.28)
(+)Provisión Para Cuentas Incobrables	\$ 84,34
Cuenta Por Cobrar A Valor Razonable	\$ 95,869.41

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 18: “Ingresos de Actividades Ordinarias” y la NIC 39 “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” al momento de evaluar el valor razonable de las ingresos, el valor del dinero en el tiempo de las cuentas por cobrar y la provisión de la cuentas incobrables se obtuvo una divergencia de \$655,94 debido a la diferencia de (\$96.525,35 – \$95.869,42) por lo que resuelve que no ajustar la cartera, puesto que el efecto no sería material, y así, no distorsionaría la información contable para los usuarios. Concluyendo que el impacto NIFF fue de “Muy Bajo” en una escala del 1 a 6⁵

⁵ Véase la tabla de valoración en el Anexo A

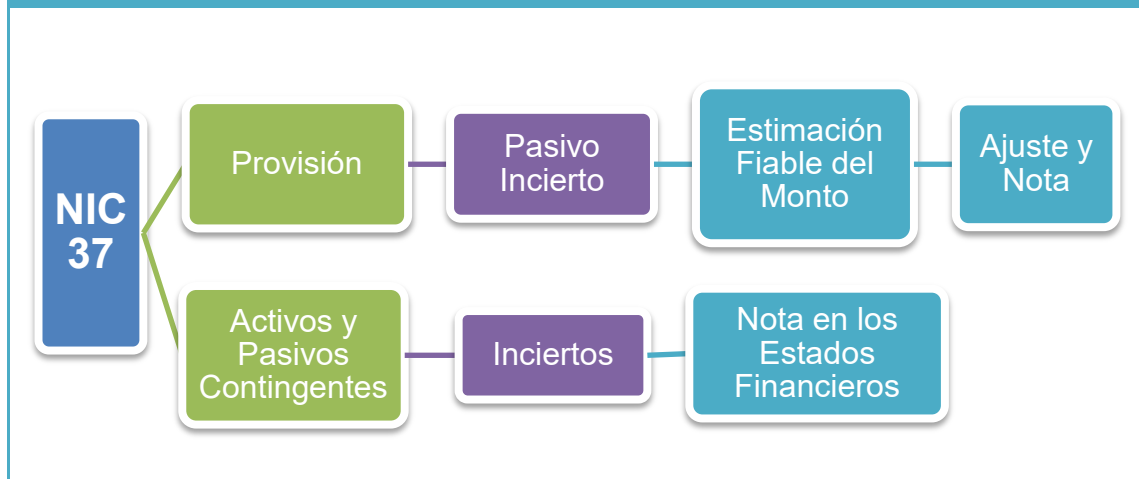
3.6.4 NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

Esta norma deber ser aplicada por BERASIQ. Cía. Ltda., al proceder a contabilizar sus provisiones e informar sobre activos y pasivos contingentes. Para esto definimos los principales términos que trataremos a continuación:

TABLA 3.21.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES”	
Provisión	Es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.
Pasivo Contingente	Es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada solo por ocurrencia, o no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo control de la empresa.
Activo Contingente	Es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga
Fuente NIC 37 2009

FIGURA 3.5.: “RESUMEN DE LA NIC 37 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES ”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Análisis de la Norma

En BERASIQ Cía. Ltda., asumieron el criterio de no era necesaria realizar la provisión de jubilación y desahucio debido a que no tiene trabajadores que tengan más de 10 años de antigüedad. Sin embargo, las NIIF sugieren que la provisión (y gasto) se mide sobre el criterio de que todos los empleados son susceptibles de jubilación.

Lo que recomienda las NIIF es que este tipo de cálculo actuarial y su tratamiento contable se lo realice como lo señala la NIC 19 más aún cuando la tasa de rotación de su personal es muy baja y además que la mayoría de trabajadores no están muy lejos de cumplir 10 años laborando en la empresa.

Cuando se realice la provisión se debe reconocer un efecto retrospectivo en el ajuste y a su vez que quede registrada la provisión para Jubilación Patronal que, aunque no produzca un beneficio fiscal (gasto deducible), refleje de manera razonable las obligaciones presentes de la compañía. Las

pensiones no son un gasto de los años en los cuales se efectúan pagos de efectivos a los trabajadores jubilados. Los empleados obtienen el derecho a recibir la pensión mientras estén trabajando para su empleador.

Por consiguiente, el costo para el empleador de los pagos futuros por Jubilación Patronal se acumula durante los años en los cuales cada empleado esté en la nómina. Estas sumas que se pagaran a los trabajadores de hoy después de que se retiren no se conocen con certeza. Por consiguiente, la obligación del empleador de pagos futuros por Jubilación que surge durante el año en curso solo puede ser un estimativo.

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 37: “Provisiones, activos y pasivos contingentes” es incierto debido a que no se pudo cuantificar la Provisión De Jubilación Y Desahucio como lo señala las NIIF a causa de limitaciones que existe para realizar o contratar este estudio actuarial.

3.6.5 NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.

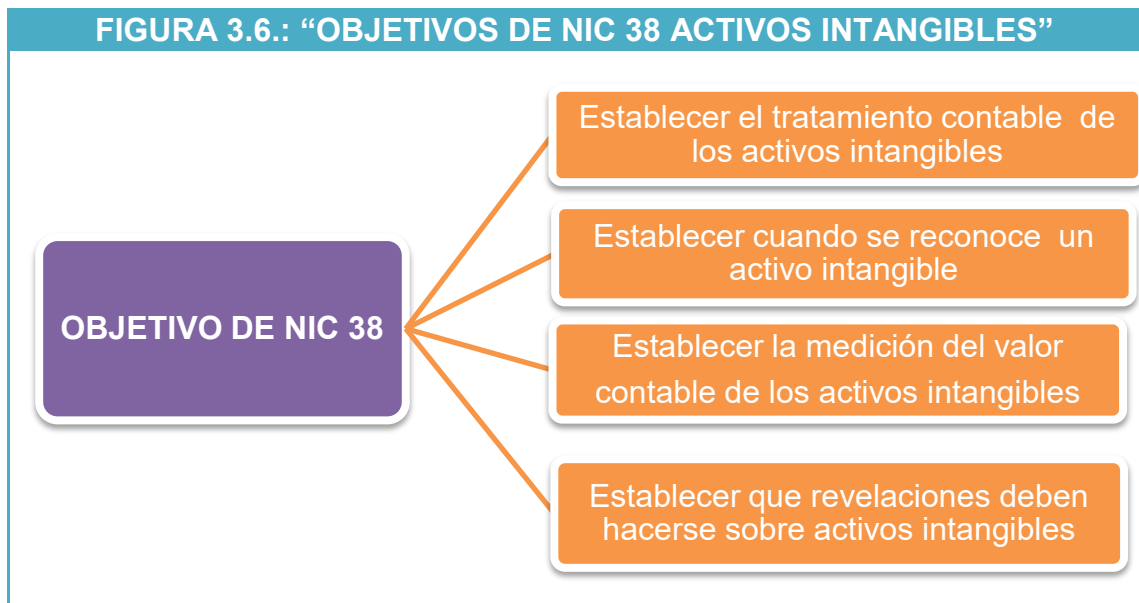
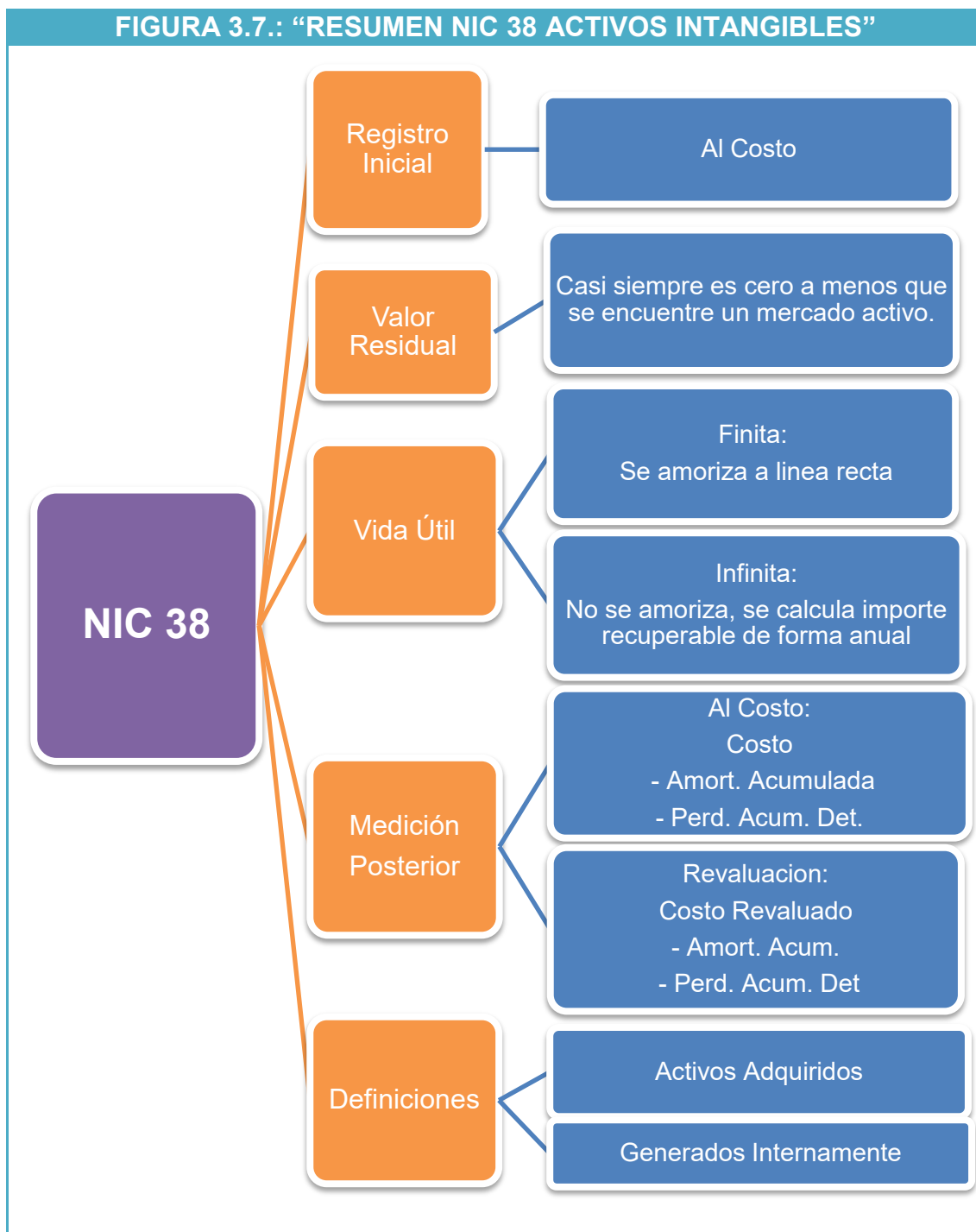


FIGURA 3.7.: “RESUMEN NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES”



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA 3.22 “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES”

Activo Intangible	1. Un activo no monetario identificable. 2. Sin sustancia física 3. Destinado a: • La producción • El suministro de bienes y servicios • El arrendamiento de terceros con fines administrativos
Vida Útil	(a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la empresa, o bien (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.
Costo Histórico	Es el importe de dinero o medios líquidos equivalentes pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada para comprar un activo, en el momento de su adquisición o construcción por parte de la empresa.
Valor Residual	Es el importe neto que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación.
Valor Razonable	Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor adecuadamente informados, en una transacción libre.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga
Fuente: NIC 38 2009

Análisis de la Norma

BERASIQ Cía. Ltda., cuenta con software pirateados, por lo cual no se procede a usar la NIC 38 y se recomienda que todos los programas con los que cuenta la compañía deban poseer su licencia pertinente en un futuro.

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 38: “Activos Intangibles ” fue de 0% en los Estados Financieros ó de “Nulo” en una escala del 1 a 6⁶ debido a que la evaluación de esta norma no produjo cambio alguno en la organización y no afectó a la información financiera de BERASIQ CÍA. LTDA.

⁶ Véase la tabla de valoración en el Anexo A

3.6.6 NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de

- a) La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y
- b) Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

TABLA 3.23.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS”

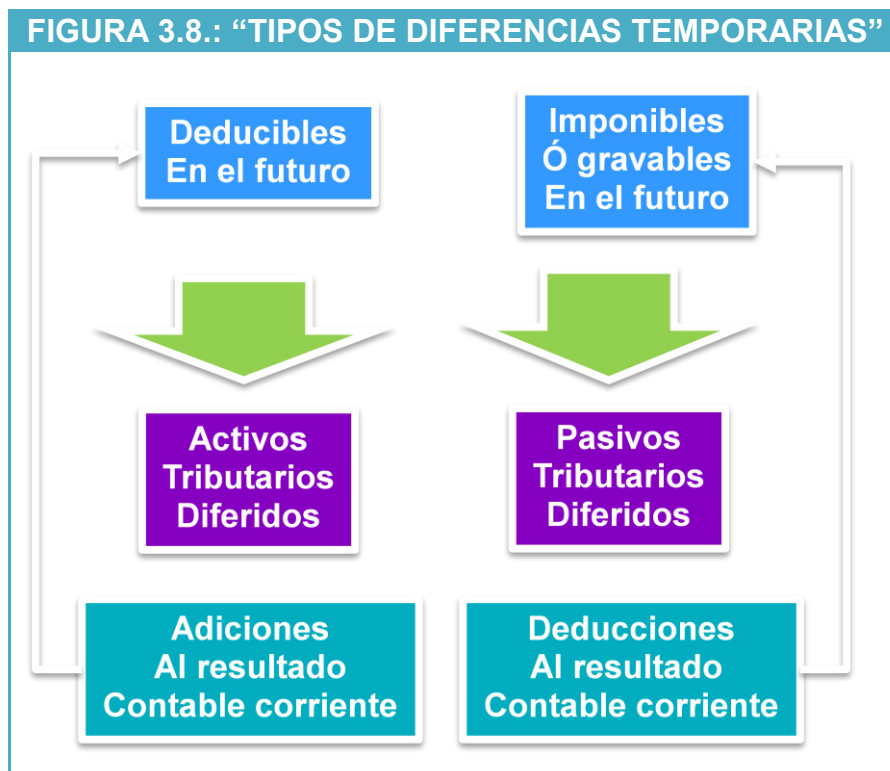
<i>Ganancia Contable</i>	Es la ganancia neta o la pérdida neta del periodo antes de deducir el gasto por el impuesto a las ganancias.
<i>Ganancia (Pérdida) Fiscal</i>	Es la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).
<i>Gasto (Ingreso) Por El Impuesto A Las Ganancias</i>	Es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.
<i>Impuesto Corriente</i>	Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo.
<i>Pasivos Por Impuestos Diferidos</i>	Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA 3.23.: “DEFINICIONES PRINCIPALES DE LA NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS”

<i>Activos Por Impuestos Diferidos</i>	Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.
<i>Las Diferencias Temporarias</i>	Son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser: (a) diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o (b) diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga
Fuente nic 12 2009



Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Análisis de la norma

Recordando que los activos a los que se pudo diferenciar como Propiedad Planta y Equipos, se les adjudicó un valor atribuido donde varían tanto su valor y su vida útil, lo que nos da como resultado una depreciación la cual se la estaba efectuando de forma acelerada, por ende no cumple con las condiciones señaladas en la Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno en el literal f, numeral 6, Art. 28 “Deducciones generales”, donde indica que la depreciación de los activos fijos no pueden superar los siguientes porcentajes:

- Inmuebles 5%.
- Maquinarias, equipos y muebles 10%.
- Vehículos 20%.
- Equipos de cómputo 33%.

Obteniendo como resultado:

TABLA 3.24.: “ANÁLISIS TRIBUTARIO DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS SEGÚN LA LRTI ” EXPRESADO EN DÓLARES					
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>	<u>Costo Histórico</u>	<u>Depreciación por el Año</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Valor en Libros</u>	<u>Vida Útil</u>
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	11.547,27	1.154,73	.473,41	6.073,86	10
Maquinarias y Equipos	834,18	83,42	234,01	600,17	10
Vehículos	12.000,00	2.400,00	12.000,00	-	5
Equipos de Computación	15.735,55	5.192,73	12.130,55	3.605,00	3
Total	40.117,00	8.830,88	29.837,97	10.279,03	-

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

De acuerdo a los nuevos valores de Propiedad Plantas y Equipos tenemos como resultado el nuevo cálculo de la depreciación y la variación o diferencia de esta con respecto al análisis tributario descrito anteriormente

TABLA 3.25.: “ANÁLISIS NIIF DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS ” EXPRESADO EN DÓLARES				
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>	<u>Costo Atribuido</u>	<u>Vida Útil (Años Restantes)</u>	<u>Depreciación por el Año</u>	<u>Diferencia</u>
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	5.717,00	6	952,83	201,89
Maquinarias y Equipos	450,00	8	56,25	27,17
Vehículos	6.000,00	4	1.500,00	900,00
Equipos de Computación	2.035,00	2	1.017,50	4.175,23
Total	14.202,00		3.526,58	5.304,29

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

El valor depreciado en exceso y cargado a resultados será considerado gasto no deducible; situación que generará una diferencia temporaria deducible, debiendo registrarse un Activo de Impuesto Diferido, el cual se compensará con el IR del período en el que se habría depreciado el bien

TABLA 3.26.: “CÁLCULO DE LOS ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS POR DEPRECIACIÓN ACELERADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS” EXPRESADO EN DOLARES	
Exceso de Depreciación	5,304,29
Impuesto a la renta 25%	25%
Activo por Impuesto Diferido	1,326.07

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Lo que resulta en un ajuste contable.

TABLA 3.27.: “ASIENTOS DE AJUSTE DE LA NIC 12.” EXPRESADO EN DÓLARES			
Fecha	Cuenta	Debe	Haber
01-01-2010	Activo por Impuesto Diferido	1,326.07	
	Impuesto a la Renta por pagar		1,326.07

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Impacto en la Organización

El impacto en la norma NIC 12: “Impuesto a las Ganancias” fue de 0.07% de; total de los Activos de los Estados Financieros ó una repercusión de “Muy bajo” en una escala del 1 a 6⁷ pero si bien es cierto producto de esto se incremento esta cuenta por la incorporación \$ 1.326,07 como Activo por impuesto diferido los cuales se compensará con el en impuesto a la renta del periodo cuando se habrían depreciado dichos bienes.

⁷ Véase la tabla de valoración en el Anexo A

3.6.9 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DEL 2010

El objeto de este análisis es resumir las conciliaciones requeridas por la Superintendencia de Compañías que como se muestra en los capítulos anteriores con suficiente detalle, permitirá a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el Estado de Situación Financiera.

TABLA 3.28.: “CONCILIACION DE ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA” EXPRESADO EN DÓLARES				
Componentes	SalDOS NEC al 31-12-2009	Ajustes	SalDOS NIIF al 01/01/2010	Efecto transición a NIIF (variación) %
Activos	2.012.914,38	100.636,43	2.016.650,08	0,19
Pasivos	1.984.751,33	0	2.022.453,13	0,00
Patrimonio	28.163,05	5.016,77	33.224,82	17,97

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA 3.29.: “CONCILIACION DEL PATRIMONIO.” EXPRESADO EN DÓLARES	
Patrimonio NEC	28.163,05
Ajuste Al Valor Razonable	3.735,70
Impuesto	(1.326,07)
Patrimonio NIIF	30.572,68

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Como podemos darnos cuenta en la conciliación de Estados de Situación Financiera para diciembre del 2009⁸ – enero del 2010, el total de Activos tiene una variación positiva del 0.19% por efecto de transición de NEC a NIIF que al diferencia que el total del Pasivo con 0% de variación, lo que nos

⁸ En el Anexo B se muestra la hoja de cálculo donde muestran los ajustes que afectan al Patrimonio

sugiere un impacto moderado de la implementación de las NIIF, pero continuando con el análisis nos podemos dar cuenta que el total del patrimonio a sufrido un incremento modesto del 17.97% que en su mayoría es a razón del ajuste del Valor Razonable de los Activos.

Haciendo un análisis del incremento del Patrimonio y las consecuencias de esto, señalamos que el incremento de este ayuda considerablemente a la imagen que proyecta la organización por medio de los estados financiero, debido a que por esto la entidad podría:

- Tener mejores expectativas frente a la concesión de préstamos por parte de entes financieros externos
- Poseer capacidad para absorber futuras pérdidas o perdidas de terceros
- Realizar futuras capitalizaciones

CAPITULO 4

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LAS PRINCIPALES

DIFERENCIAS MATERIALES NEC Y NIIF

4.1 CONCLUSIONES

4.1.1 IMPLEMETACION DE LAS NIIF

Las NIIF aplicadas en la preparación de estados financieros, a corto plazo se convertirán en el marco contable más usado y difundido en el mundo, y la intención de este estudio es trazar una senda para que BERASIQ CÍA.LTDA. se alinee a este requerimiento como parte de la globalización, pero debido a que si bien es cierto que existe un disposición por parte de la superintendencia de compañías para someterse a al cambio de NEC a NIIF, no hay una respuesta positiva a esta transición por parte de las entidades en sí, esto se debe a que estas no toman este cambio como parte de su objetivo o no presupuestan este cambio dentro de su plan anua de trabajo, En el caso de BERASIQ CÍA LTDA. la respuesta a esta propuesta es incierta, porque como sabemos que para afrontar un cambio de tal magnitud requiere una capacitación íntegra en el tema de las NIIF, un plan estratégico de implementación, asignación de recursos, etc., la cual no existe en la compañía, sino todo queda a responsabilidad solo del contador, pero el protagonismo no solo debe depender del él, sino de todos los departamentos ligados a la preparación de información financiera

4.1.2 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Realizando el análisis de Propiedad Planta y Equipos se pudo detectar que estos necesitaban una revalorización y reclasificación de acuerdo como lo establecen las NIIF, y es allí donde nos dimos cuenta de que la mayoría de activos estaban supervalorados y otros subvalorados, y que mediante la determinación del costo atribuido por medio del valor razonable se pudo determinar un importe preciso y como lo señala la norma, para lo cual se procedió a darle un tratamiento contable que permita reflejar de manera confiable la nueva valoración de estos activos en los estados financieros, a excepción de cierto activos que no cumplen con las características de Propiedad Planta y Equipos, ni de algún otro tratamiento contable que ofrece las NIIF debido a que la administración no toma acción sobre estos por encontrarse en un proceso legal, y esto limita a este estudio a realizar la valoración y correcta clasificación íntegra de estos conforme a las nuevas NIIF.

4.1.3 TRATAMIENTO A LAS CUENTAS POR COBRAR

Se puede concluir que el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias ha sido realizado como lo determina la NIC 18 y esto en base a un informe de auditoría externa realizada a la organización, pero aun así se determino que las cuentas por cobrar diferidas en el tiempo producto de un acuerdo comercial, no son calculadas a un valor razonable por medio del descuento de todos los cobros futuros y bajo una tasa de interés como lo indica la NIC 18 en su párrafo 10 y 11. Esto DIO como resultado una diferencia pero como no fue material se decidió no alterar los estados financieros.

De igual manera se evaluó el deterioro de los instrumentos financieros a la luz de la NIC 39 como el caso de la cuentas por cobrar vencidas,

determinando que si estuvieron acorde con los presupuestado en la provisión de las cuentas incobrable establecidas para este año.

4.1.4 PROVISIONES: JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO.

Conforme a lo examinado en BERASIQ Cía. Ltda. se determinó que en base a ciertos supuestos que la administración había optado por varios años no realizar la provisión de jubilación y desahucio debido a que no tiene trabajadores que tengan más de 10 años de antigüedad.

4.1.5 ESTRUCTURACION ORGANIZACIONAL.

En el análisis preliminar que se efectuó a BERASIQ desde el punto de vista organizacional, con base a las entrevistas y el informe de auditoría externa se detectó que; sí cuentan con una estructura organizacional, esta no está claramente definida, no hay un nivel jerárquico claramente delimitado, y cabe recalcar que sí cada persona sabe su responsabilidad y obligación dentro de la organización, está no está escrita en ningún lado, lo que podría conllevar inconvenientes a corto y mediano plazo, debido a que la empresa tiende a crecer y la organización sería una debilidad a la hora de proyectar responsabilidades.

4.1.6 FALTA PROCEDIMIENTOS ESCRITOS.-

Como concluíamos anteriormente sobre la organización, de igual manera lo hacemos con los perfiles del personal y responsabilidades de los empleados, dado que como mencionábamos las responsabilidades están asignadas, no existe delegación de funciones claramente definida, peor si estas no están acorde a un perfil ocupacional profesional, sino más bien por simpatía o afinidad, que como en el caso de BERASIQ CÍA. LTDA. que por ser una

empresa familiar, posee serios inconvenientes al momento de establecer metas o resolver problemas dentro de la organización

4.1.7 POLITICAS Y REGLAMETOS

BERASIQ CÍA. LTDA. no cuenta con políticas y normas que dirijan al personal en la organización, si bien es cierto existen disposiciones por parte de la gerencia en casos puntuales y eventuales, estas no son claramente comunicadas, lo que denota un pobre sistema de divulgación de la información.

4.1.8 DIVERGENCIA POR POLITICAS CONTABLES.-

Como en la mayoría de empresas ecuatorianas BERASIQ CÍA. LTDA. se sujeta a normas contables tributarias imputadas por el estado, la cuales no reflejan acordemente el tratamiento de ciertos aspectos contables como la administración de recursos que es el caso de la Propiedad Planta y Equipos

4.1.9 SISTEMA DE INFORMACIÓN

Si bien es cierto que posee un sistema de administración de la información, este se ejecuta de manera manual, debido a que no poseen un sistema automático computarizado para esto, es decir la información no solo contable sino también la que forma parte del giro al negocio está gestionada de manera muchas veces ineficazmente debido a requisiciones que dilatan el tiempo, lo que perjudica a la organización

4.2 RECOMENDACIONES

4.2.1 PROPUESTA: PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

Adoptar este proyecto y el tratamiento que este sugiere en los capítulos estudiados como referencia no solo para el periodo de implementación sino también como una guía para la entera implementación y adopción de la NIIF en sus estados financieros.

4.2.2 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

Implementar el tratamiento contable que se ha utilizado en este estudio, en la valoración de los activos como lo es en el caso de la valoración por medio del Costo Atribuido de Propiedad Planta y Equipos como lo señala la NIIF 1 y la valoración posterior anual a partir de del periodo que es el que señala la NIC 16 y el tratamiento de las pérdidas por deterioro la NIC 39, siempre y cuando se presenten indicios de deterioro.

Adoptar una determinación antes que culmine el periodo de adopción de las NIIF con respecto a los rubros de Terrenos y Edificios, que si bien presentan indicios de deterioro, estos no pueden ser cuantificados debido a la inacción de estos y de su tratamiento contable incierto hasta el momento. Sugerimos en base a esto escoger alguna de las alternativas propuestas en este estudio⁹, en el análisis a estos bienes conforme a la NIIF

⁹ Véase en el página 54 las alternativas NIIF recomendadas en este estudio

4.2.3 TRATAMIENTO A LAS CUENTAS POR COBRAR

Acoger la disposición de la NIC 18 que señala que las cuentas por cobrar productos de la venta de bienes o servicios, es decir como contrapartida de una venta y que estas estén diferidas en el tiempo producto de un acuerdo comercial debe determinarse por medio del descuento de todos los cobros futuros,

Evaluar periódicamente a las cuentas por cobrar vencidas y los posibles deterioros que estos pueden presentar para años futuros.

4.2.4 PROVISIONES: JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Realizar las provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio debido a que las NIIF sugieren que la provisión se mide sobre el criterio de que todos los empleados son susceptibles de jubilación a pesar del tiempo que tenga laborando.

Determinar el cálculo actuarial y adoptar su tratamiento contable como lo señala la NIC 19 “Beneficios a empleados”. Cuando se realice la provisión se debe reconocer un efecto retrospectivo en el ajuste y a su vez que quede registrada la provisión para Jubilación Patronal que, aunque no produzca un beneficio fiscal (gasto deducible), refleje de manera razonable las obligaciones presentes de la compañía. Las pensiones no son un gasto de los años en los cuales se efectúan pagos de efectivos a los trabajadores jubilados.

4.2.5 INGENIERIA ORGANIZACIONAL DE BERASIQ CÍA LTDA

Ejecutar un estudio que a mas que reorganice a la entidad, sugiera una delimitación de los niveles de jerarquía por departamento pero de tal manera que todos se sujeten al objetivo común de la organización

4.2.6 MANUEL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS.

Confeccionar manuales de funciones y procedimientos y responsabilidades, estos en base a perfiles ocupacionales de acorde al cargo que se desempeña

4.27 DECLARACIÓN DE POLITICAS Y MEDIOS DE COMUNICAIÓN

Definir políticas para que dirijan al personal y crear un medio de comunicación eficiente y de alcance para todo el personal, donde se debe integrar a la organización entera a los objetivos planteados y las metas propuestas

4.28 POLITICAS CONTABLES

Establecer políticas contables conforme a las NIIF como las que proporcionamos en este estudio en los anexos¹⁰, las cuales se acoplan a la organización y al giro de su negocio y que sugieren un trato más real con activos.

¹⁰ Véase en el Anexo C las políticas contables bajo NIIF recomendadas en este estudio

4.2.9 TRATAMIENTOS Y PROCESAMIENTO DE INFORMACION

Implementar de un sistema de administración de recursos integrados que no solo ayude al departamento contable y el registro de transacciones sino que integre a la gestión entera de BERASIQ CÍA LTDA. para que automatice proceso, mitigue el riesgo y simplifique opresiones de tal modo que permita a la organización evolucionar y poderse adaptar a los requerimientos de información que el mundo actual demanda, además ayudaría al proceso evolutivo de la entidad, de tal manera reduciría riesgos de pérdida de información, aminoraría el riesgo que genera todo software sin licencia como es el que actualmente se usa dentro de la empresa

ANEXOS Y PAPELES

DE TRABAJO

ANEXO A: “ESCALA DE VALORACIÓN DE IMPACTO POR NORMA”

TABLA: ANEXO A: “ESCALA DE VALORACIÓN DE IMPACTO POR NORMA”		
VALORACIÓN	ESCALA CUALITATIVA	% DE ACTIVO, PASIVO O PATRIMONIO ¹¹
1	NULO	0%
2	MUY BAJO	20%
3	BAJO	40%
4	MEDIO	60%
5	ALTO	80%
6	MUY ALTO	100%

¹¹ Los valores sugeridos para la evaluación del impacto son extraídos del balance general del 2009 bajo NEC, véase este en el anexo B

ANEXO B: HOJA DE TRABAJO DE ESTADOS FINANCIEROS

BERASIQ CIA LTDA HOJA DE CÁLCULO DE LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA BALANCE GENERAL EXPRESADO EN DÓLARES

	NEC	AJUSTE DEBE	HABER	REF	NIIF
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Caja y Bancos	55.348,32				54.244,05
Cuentas por Cobrar	96.525,35				96.525,35
Credito Tributario	7.388,25				7.388,25
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Terrenos	410.000,00				410.000,00
Edificios e Instalaciones	486.363,64				486.363,64
Muebles y Equipos de Oficina	11.547,27		5.830,27	NIC 16	5.717,00
Maquinarias y Equipos	834,18		384,18	NIC 16	450,00
Vehiculos	12.000,00		6.000,00	NIC 16	6.000,00
Equipos de Computación	15.735,55		13.700,55	NIC 16	2.035,00
Obras en Proceso de Construcción	1.044.282,51				1.044.282,51
(-) Depreciación de Activos Fijos	(127.110,69)	29.650,70		NIC 16	(97.459,99)
OTROS ACTIVOS					
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		1.326,07		NIC 12	1.326,07
TOTAL ACTIVOS	2.012.914,38				2.017.976,15
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas y Documentos por Pagar	130.434,30				130.434,30
Obligaciones por Pagar	3.670,14				3.670,14
Pasivos Acumulados por Pagar	2.521,78				2.521,78
Otros Pasivos Corrientes por Pagar	6.702,51				6.702,51
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones por Pagar	1.841.422,60				1.841.422,60
TOTAL PASIVOS	1.984.751,33				1.984.751,33
PATRIMONIO					
Capital Social Pagado	1.000,00				1.000,00
Reserva Legal	477,75				477,75
Reservas de Capital	5.199,00				5.199,00
Utilidades Acunuladas	13.898,78				13.898,78
Resultado Presente Ejercicio	7.587,52				7.587,52
Resultados Acumulados Efecto NIIF			5.061,77	NIC 12 Y 16	5.061,77
TOTAL PATRIMONIO	28.163,05				33.224,82
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.012.914,38				2.017.976,15
TOTAL AJUSTES		30.976,77	30.976,77		

ANEXO C: POLITICAS CONTABLES RECOMENDADAS PARA BERASIQ CÍA. LTDA

TABLA ANEXO C “POLITICAS CONTABLES PARA BERASIQ CÍA. LTDA.”	
Depreciación	La depreciación se carga por el costo o valor del activo a lo largo de su vida útil estimada hasta el importe recuperable. El método de depreciación y el valor recuperable se debe revisar anualmente. En la mayoría de los casos será el método de "línea recta".
Cuentas Y Documentos Por Cobrar	Están dadas por la facturación que la Compañía efectúa por la entrega de los Servicios y demás actividades relacionadas, como la venta de Servicios de carga entre otros, estas entregas o anticipos que se dan no generan ningún tipo de interés, y no se necesita efectuar las provisiones requeridas legalmente por no existir la incobrabilidad, no quedan valores por cobrar pendientes, y estos siempre se liquidan a menos de un año.
Equipos de Computación	Para el cálculo del valor razonable o de mercado, se determinara un precio promedio de cotizaciones de dicho ítem menos un castigo anual de 45% sobre el valor promedio de mercado.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA ANEXO C. “POLITICAS CONTABLES DE BERASIQ CÍA. LTDA.”

Propiedades Plantas y Equipos	Las propiedades plantas y equipos son medidas inicialmente a su costo. Este puede incluir los costos directamente atribuidos a la adquisición, construcción o producción. Propiedades plantas y equipos pueden ser revaluados a su valor justo si todos los activos de su clase son tratados así. Las ganancias de las revaluaciones son directamente ajustadas contra el patrimonio, no en el estado de resultado; las pérdidas de valor son reconocidas como pérdidas en el estado de resultado. Para el cálculo del valor razonable o de mercado, se determinara un precio promedio de cotizaciones de dicho ítem menos un castigo anual de 5% sobre el valor promedio de mercado.
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada. Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA ANEXO C. "POLITICAS CONTABLES DE BERASIQ CÍA. LTDA."

Intangibles

Se deben medir al costo de adquisición o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización y amortización acumulada. El plazo de amortización debe ser aquel en que se estima que el intangible contribuirá a la generación de beneficios económicos. Se revelará la clase de activo intangible, distinguiendo vida útil y porcentaje de amortización acumulada; métodos de amortización; importe en libros bruto y amortización acumulada al inicio y al final del período; conciliación de valores en libros al inicio y al final del período incluyendo incrementos, retiros y desapropiaciones, pérdidas por deterioro, amortización.

Pérdidas por Deterioro

Se debe revelar para cada clase de activos: pérdidas por deterioro reconocidas en el estado de resultados del período o en el patrimonio neto; y las reversiones de anteriores pérdidas por deterioro. Cuando sea necesario, revelar los hechos y circunstancias que condujeron al reconocimiento o reversión de tal pérdida por desvalorización.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA ANEXO C “POLITICAS CONTABLES DE BERASIQ CÍA. LTDA.”

Contingencias

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En caso no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

ANEXO D: DETALLE DEL CÁLCULO DEL VALOR DE MERCADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

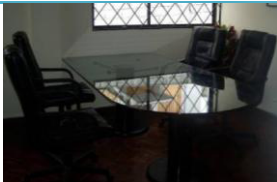
TABLA ANEXO D.: "COTIZACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE BERASIQ CÍA. LTDA."			
#	Detalle	Medio de Cotización	Imágenes
2	Juego de Comedor 4 sillas	http://www.mundoanuncio.ec/anuncio/remato_sala_comedor_usados_1223670460.html	
1	Refrigeradora Indurama 12 pies	http://www.olx.com.ec/q/refrigeradora/c-228/p-3	
1	Juego de mesa para Sesiones 6 sillas	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7251686-vendo-elegante-mesa-de-sesiones-con-6-sillas-de-cuero-mueble-_JM	
1	Televisor LG G20 42"	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7428995-por-navidad-plasma-42-lg-350r-baratocon-garantia-en-local-_JM	

TABLA ANEXO D.: “COTIZACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE BERASIQ CÍA. LTDA.”

#	Detalle	Medio de Cotización	Imágenes
1	Sistema de seguridad eléctrico visual para la puerta	Call & Buy / 1800333444	
13	Escritorios	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7428051-escritorio-negro-de-metal-y-base-de-cuero-medida-80x120-_JM	
14	Sillas Giratorias	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7362095-sillas-giratorias-pilot-somos-fabricantes-_JM	
8	Sillas Apilables	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7423004-silla-tapizadas-en-tela-o-cuerina-varios-colores-apilables-_JM	

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA ANEXO D.: “COTIZACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE BERASIQ CÍA. LTDA.”

#	Detalle	Medio de Cotización	Imágenes
2	Escritorios Counter	http://guayaquil.olx.com.ec/metalicas-gaby-s-a-perchas-y-muebles-metalicos-para-todo-tipo-de-oficina-iid-39368883	
1	Escritorio ejecutivo	http://latam.preciomania.com/search_attrib.php/page_id=508/form_keyword=escritorios+oficina/rd=1/st=query	
2	Anaqueles grandes	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7341626-anaquel-JM	
4	Archivadores de 2 cajones	Pedro Pablo Gómez 508 y Quito / 2400394	

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

TABLA ANEXO D.: “COTIZACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE BERASIQ CÍA. LTDA.”			
#	Detalle	Medio de Cotización	Imágenes
3	Archivadores de 3 cajones	Pedro Pablo Gómez 508 y Quito / 2400394	
1	Central Telefónica De Tres Líneas, 8 Extensiones Sencillas	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7355406-central-telefonica-de-tres-lineas-8-extensiones-sencillas-_JM	
1	Central Telefónica Panasonic Kx-T123210	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7386021-central-telefonica-panasonic-kx-tea308-_JM	

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Tabla ANEXO D.: “COTIZACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE BERASIQ CÍA. LTDA.”

#	Detalle	Medio de Cotización	Imagen
2	Impresora Multifuncional Samsung SCX 4725	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MCO-15549173-multifuncional-laser-monocromatica-samsinug-scx-4828fn-_JM	
4	Impresoras Epson lx 300	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7370433-impresora-epson-lx-300-ii-matricial-puerto-usb-nueva-_JM	
3	Impresora Multifuncional Lexmark X215	Call & Buy / 1800333444	
2	Proyector Epson S8+ 2500 Lumenex Ultra Pequeño Nuevo Modelo	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7424168-proyector-epson-s10-2600-lumenes-nuevo-gratis-pantallae-80-_JM	

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Tabla ANEXO D.: “COTIZACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE BERASIQ CÍA. LTDA.”

#	Detalle	Medio de Cotización	Imagen
8	Notebooks HP Pavilion dv3, Intel dual core 2.0, 2 Gb. RAM, 320gb HD	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7461210-laptop-hp-dv5-2035-46ghz320gb4gbcherry-black-2011-_JM	
6	PC Desktop LCD 14” Dual Core 1.8, 1gb RAM, 250Gb HD	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7311126-469-computador-dual-core-27-mem2gb-disco500gbdvdlcd19-_JM	
1	PC Desktop LCD 14” Core 2 Duo 2.0, 2Gb RAM, 250Gb HD	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7304687-524-intel-core-i3-293-500gb-2gb-dvdwr-lcd-185-new-_JM	
3	Notebooks Acer Asper Pentium M 2,4 1Gb RAM 180 Gb	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7469920-laptop-acer-aspire-156-250gb-3gb-ddr3-wifi-w7-_JM	

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Tabla ANEXO D.: “COTIZACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE BERASIQ CÍA. LTDA.”

#	Detalle	Medio de Cotización	Imagen
2	Modem Router Adsl Wifi Tp Link De 300 Mbps Y 2 Antenas	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7339525-router-modem-adsl-d-link-dsl-500b-para-acceso-banda-ancha-_JM	

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Tabla ANEXO D.: “COTIZACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS DE BERASIQ CÍA. LTDA.”

#	Detalle	Medio de Cotización	Imagen
2	Montacargas Hidráulicos Manuales	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7336459-montacargas-o-elevadores-manuales-de-2-3-5-toneladas-nuevos-_JM	

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Tabla ANEXO D: “LINKOGRAFIA DE VEHÍCULO Y SU IMÁGENES”

#	<u>Detalle</u>	Medio de Cotización	<u>Imagen</u>
1	Camioneta Luv 2003	http://articulo.mercadolibre.com.ec/MEC-7369731-camioneta-luv-doble-cabina-22-_JM	

Elaborado por: A. Quintanilla – E. Suriaga

Todas las cotizaciones enunciadas en este Anexo C fueron realizadas en octubre 16 del 2010

BIBLIOGRAFÍA Y LINKOGRAFÍA

- Vernor Mesén Figueroa; (2010). Aplicaciones prácticas NIIF (3era. Reimpresión); Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- *Documento informativo NIIF (Deloitte)*
<http://www.deloitte.com/assets/Dcom-Ecuador/Local%20Assets/Documents/IFRS/IFRS%20Informativox.pdf>, *Fecha de última visita: Agosto de 2010, Guayaquil – Ecuador*
- Norma Internacional de Contabilidad nº 8 (*NIC 8*)
www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC8.pdf,
Fecha de última visita: Octubre de 2010, Guayaquil – Ecuador
- Norma Internacional de Contabilidad nº 16 (*NIC 16*)
www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf,
Fecha de última visita: Octubre de 2010, Guayaquil – Ecuador

- Norma Internacional de Contabilidad nº 18 (NIC 18)

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC18.pdf,

Fecha de última visita: Octubre de 2010, Guayaquil – Ecuador

- Norma Internacional de Contabilidad nº 38 (NIC 38)

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC38.pdf,

Fecha de última visita: Noviembre de 2010, Guayaquil – Ecuador

- Norma Internacional de Contabilidad nº 40 (NIC 40),

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC40.pdf,

Fecha de última visita: Noviembre de 2010, Guayaquil – Ecuador

- Norma Internacional de Contabilidad nº 10 (NIC 10)

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC10.pdf,

Fecha de última visita: Noviembre de 2010, Guayaquil – Ecuador

- Norma Internacional de Contabilidad nº 12 (NIC 12)

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC12.pdf,

Fecha de última visita: Noviembre de 2010, Guayaquil – Ecuador

- Norma Internacional de Contabilidad nº 36 (NIC 36)

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC37.pdf,

Fecha de última visita: Octubre de 2010, Guayaquil – Ecuador

- Norma Internacional de Contabilidad nº 37 (NIC 37)

www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC37.pdf,

Fecha de última visita: Noviembre de 2010, Guayaquil – Ecuador

- Mercado Libre de Ecuador

<http://www.mercadolibre.com.ec/>

- Disposiciones legales y reglamentarias sobre implementación de NIIF

<http://www.supercias.gov.ec/niaa.htm>

Fecha de última visita: Noviembre de 2010, Guayaquil – Ecuador