



Desarrollo de un plan de implementación de NIIF'S para LICORESA S.A. en la ciudad de Guayaquil

Katherine Quevedo. ⁽¹⁾, David Pacuruco. ⁽²⁾, Vanessa Leyton. ⁽³⁾

Estudiantes de Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión especialidad calidad de Procesos ^{(1) (2)},
Máster en calidad ⁽³⁾

Instituto de Ciencias Matemáticas (ICM)

Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL)

Campus Gustavo Galindo, Km 30.5 vía Perimetral, Apartado 09-01-5863, Guayaquil, Ecuador

Kquevedo@espol.edu.ec ⁽¹⁾, vbosmedi@espol.edu.ec ⁽²⁾, dfinan@uems.k12.ec ⁽³⁾.

Resumen

El presente trabajo tiene como fin desarrollar un Plan para la Implementación de las Normas de Información Financiera, (NIIF's), a LICORESA S.A., para lo cual establecemos el correspondiente Cronograma de Implementación verificando las cuentas que deberán ser revisadas conformes a las NIIFS, realizando una adopción anticipada a estas normas, midiendo el impacto de éstas en los Estados Financieros de la empresa.

Además realizamos un análisis financiero de LICORESA S.A. para de esta manera conocer la posición de la misma en relación a las otras compañías, se describen los procedimientos de ajustes a efectuar a cada cuenta, y al final presentar el Balance Ajustado a NIIFS al 31 de Diciembre del 2010.

Palabras Claves: NIC, NIIFS, Súper Intendencia de Compañías

Abstract

This article develops a Plan for the Implementation of Financial Reporting Standards (IFRS's) to LICORESA SA, for which we establish the corresponding Implementation Schedule checking accounts should be reviewed in accordance with IFRSs, by an early adoption of these standards, measuring their impact on the financial statement reports.

We also perform a financial analysis of LICORESA SA in this way to know the position of the same in relation to other companies, describes the procedures for adjustments to be made to each account, and finally present the Adjusted IFRS Balance at December 31, 2010.

Key Words: NIC, IFRS, Super Intendance of Companies

1. Planteamiento del Problema

Ecuador aplicará una segmentación a nivel de las empresas para la adopción de las NIIF'S, que sustituirán a las actuales reglas contables ecuatorianas bajo las cuales se presentan anualmente los estados financieros.

Según la resolución de la Súper Intendencia de Compañías, N° 06.Q.ICI, 004 del 21 de agosto del 2006, las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la misma, estarán obligadas a aplicar las NIIF'S a sus estados financieros, obedeciendo un cronograma establecido por el Súper Intendente de Compañías.

LICORESA S.A. pertenece al tercer grupo, pero la empresa ha decidido realizar una adopción anticipada, la misma que fue notificada a la SIC.

Tabla 1. Cronograma de Implementación NIIF'S

ADOPCIÓN	COMPAÑÍAS	PERIODO DE TRANSICIÓN
2010	<ul style="list-style-type: none"> Empresas que cotizan en bolsa Firmas Auditoras 	2009
2011	<ul style="list-style-type: none"> Activos > 4.000.000 al 31/12/2007 Holdings o Tenedoras de Acciones Compañías de Economía Mixta Empresas y Entidades Públicas Sucursales de Compañías Extranjeras 	2010
2012	<ul style="list-style-type: none"> Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores 	2011

2. Análisis Interno de la Compañía.

LICORESA S.A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil en el año 2000, como una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana. Inicialmente como distribuidor de uno de los licores más importantes, innovando y haciendo más eficiente su cadena de comercialización y distribución le permitió ganar más prestigio y obtener contratos de exclusividad con licores de renombre.

2.3 Estructura accionaria de participación

A través de la siguiente tabla e ilustración podemos ver los porcentajes de participación de los accionistas de LICORESA S.A.

Tabla 2. Participación Accionaria

Socios	Suscrito y Pagado	%
Layola Fuentes	300	5.00
Carlos Prado	350	5.83
Antonio Pérez Tola	5350	89.17
Totales	6000	100%



Figura 1. Distribución accionaria

2.6.3 Posicionamiento de la empresa

La experiencia, especialización y escala de operaciones de LICORESA S.A., como cadena de distribución ha hecho que la empresa sea reconocida por los proveedores como un aliado estratégico para las ventas.

Tabla 3. Participación del mercado

Productos	% Participación
LICORESA	47
A	14
B	12
C	7
D	6
OTRAS	14



Figura 2. Participación del mercado

La generalidad de los productos distribuidos por LICORESA S.A., son artículos de compra frecuente (abarrotes y comida), los cuales necesitan de una distribuirse y comercialización intensiva. Su red llega a diversas categorías de canales, siendo el 51% puntos de venta que atienden a clientes finales (mayoristas y sub-distribuidores representan el 49%).

Tabla 4. Participación del mercado

Categorías	Porcentaje
Sub_distribuidor	41
Tienda Tradicional de Barrio	23
Mayorista	8
Estaciones de Servicio	4
No especificado	4
Farmacías	2
Puntos de cambio de aceite	2
Supermercado	3
Lavadora y Lubricadora	2
Talleres Independientes	1
Otros	10



Figura 3. Participación del mercado

3. Plan de Implementación.

En esta etapa determinaremos los ajustes necesarios que se deberán realizar a las partidas contables durante el proceso de Implementación de NIIF's, en el ejercicio fiscal 2011.

Adicionalmente, determinaremos el impacto de las cuentas y saldos que presentará el balance convertido en base a las NIIF's, como consecuencia de los ajustes sugeridos.

3.1.3.1 Revisión según NIC

a) Caja-banco

Se procedió a revisar el rubro Caja-bancos del cual según análisis efectuado por el departamento contable se encontraron valores inexistentes, debido a un error en el sistema.

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
Caja	\$ 70.007,34	\$ -2.580,00	\$ 67.427,34
Bancos	\$ 93.156,12		\$ 93.156,12
Total	\$ 163.163,46	\$ -2.580,00	\$ 160.583,46

Tabla 5. Ajuste Caja-bancos

Tabla 6. Asiento de ajuste Caja-bancos

Código	Cuenta	DÉBITOS	CRÉDITOS
XXXXX	Caja chica 1		\$ 2.580,00
XXXXX	Resultados de Ej. Años anteriores	\$ 2.580,00	
<i>Por reclasificación de valores de caja chica no existentes</i>			

b) Cuentas por Cobrar

En este rubro existían valores que pertenecían al personal ya retirado de la empresa, por lo que se constituían como valores no recuperables.

Tabla 7. Ajuste cuentas por cobrar

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
Cientes	\$ 594.337,67		\$ 594.337,67
Deudores Varios	\$ 10.395,50		\$ 10.395,50
Empleados	\$ 9.001,09	\$ -5.635,44	\$ 3.365,65
Anticipo a Máticos	\$ 2.911,90		\$ 2.911,90
Anticipo proveedores	\$ 7.820,00		\$ 7.820,00
Otras cuentas por cobrar	\$ 86.846,56		\$ 86.846,56
Total	\$ 711.312,72	\$ -5.635,44	\$ 705.677,28

Tabla 8. Asiento de ajuste cuentas por cobrar

Código	Cuenta	DÉBITOS	CRÉDITOS
XXXXXX	Empleados B		\$ 163,79
XXXXXX	Empleados L		\$ 5.471,65
XXXXXX	Resultados de Ej. Años anteriores	\$ 5.635,44	
<i>Por rebaja de valores por cobrar a empleados retirados</i>			

c) Inventarios

El objetivo, es determinar la cantidad del costo que debe reconocerse como activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Tabla 9. Cálculo del valor neto realizable

Productos	Unidades	Valor Libro's B/G	VENTA S ESTIMADA S		GASTOS DE VENTA S	VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE POR VNR
			A	B			
			C	D=B-C			
A	44.69,00	458.886,32	\$ 839.937,54	\$ 237.953,33	\$ 601.984,21	\$ (18.294,84)	
B	4.213,00	6.994,88	\$ 10.789,24	\$ 500,70	\$ 10.288,54	\$ (3.273,81)	
C	10.245,00	9.355,80	\$ 4.500,00	\$ 209,24	\$ 4.290,76	\$ 5.065,04	
D	8.095,00	14.418,38	\$ 11.900,23	\$ 638,47	\$ 11.261,76	\$ 3.156,62	
E	752,00	807,28	\$ 888,84	\$ 40,39	\$ 848,45	\$ (20,97)	
F	740,00	548,72	\$ 14.211,96	\$ 660,84	\$ 13.551,12	\$ (10.002,40)	
G	1828,00	1.485,92	\$ 6.832,17	\$ 308,39	\$ 6.523,78	\$ (4.837,86)	
H	174,00	2.620,96	\$ 948,33	\$ 30,19	\$ 918,14	\$ 2.002,82	



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



Se categorizó los productos de acuerdo a sus características, pudiendo evidenciar diferencias que según la administración eran producto de la falta de toma física de inventarios.

proveedor 2, ya había sido cancelada anteriormente, por lo que se procedió a depurar dicho rubro, dado a que no se había actualizado en el sistema.

Tabla 10. Ajuste a Inventarios

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
Cientes	\$ 594.337,67		\$ 594.337,67
Deudores Varios	\$ 10.395,50		\$ 10.395,50
Empleados	\$ 9.001,09	\$ (5.635,44)	\$ 3.365,65
Anticipo a Matreros	\$ 2.911,90		\$ 2.911,90
Anticipo proveedores	\$ 7.820,00		\$ 7.820,00
Otras cuentas por cobrar	\$ 86.846,56		\$ 86.846,56
Total	\$ 711.312,72	\$ (5.635,44)	\$ 705.677,28

Tabla 11. Asiento Inventarios

Código	Cuenta	DÉBITOS	CRÉDITOS
xxxxx	Producto C		\$ 5.065,05
xxxxx	Producto D		\$ 3.376,62
xxxxx	Producto H		\$ 2.001,85
xxxxx	Resultados Ejercicio	\$ 10.443,52	

Plr baja de inv. Por cálculo del VNR

d) Propiedad Planta y Equipo

El objetivo, es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de tal manera que los usuarios pueda conocer los cambios que se hayan producido en ésta inversión.

Tabla 12. Ajuste Propiedad planta y equipo

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 55.269,37	\$ 2.881,43	\$ 58.150,80
DEPRECIACION DE EQUIPO OFICINA	\$ (32.661,80)		\$ (32.661,80)
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 22.485,06	\$ 2.383,05	\$ 24.868,10
DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ (4.082,16)		\$ (4.082,16)
MUEBLES Y ENSERES	\$ 65.945,20	\$ 7.039,65	\$ 72.984,85
DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	\$ (11.618,73)		\$ (11.618,73)
VEHICULOS	\$ 22.373,37	\$ 13.206,46	\$ 35.579,83
DEPRECIACION VEHICULOS	\$ (10.148,87)		\$ (10.148,87)
EDIFICIOS	\$ 175.460,89	\$ 20.481,47	\$ 195.942,37
DEPRECIACION EDIFICIOS	\$ (75.208,47)		\$ (75.208,47)
Total	\$ 207.795,85	\$ 45.992,06	\$ 253.787,90

En base al informe proporcionado por el perito evaluador, algunos activos poseían una vida útil más extensa que la asignada por la normativa tributaria.

Tabla 13. Informe de Perito Evaluador

Activo	Vida Util Anterior	Vida Util Actual	Valor Actual
EQUIPO DE COMPUTACION	4	3	25.489
MAQUINARIA	16	10	20.765,92
MUEBLES Y ENSERES	6	10	61.366,12
VEHICULOS	8	5	25.432,96
EDIFICIOS	17	20	120.733,90
Total			253.788

e) Proveedores

Según ajuste efectuado por el departamento contable, el saldo por pagar que se mantenía con el

Tabla 14. Asiento ajuste de proveedores

Código	Cuenta	DÉBITOS	CRÉDITOS
xxxxx	Proveedor 2	\$ 341.626,70	
xxxxx	Resultados de Ej. Anteriores		\$ 341.626,70

Plr eliminación de rubros que no representan valores a pagar

Resultados de ejercicios años anteriores

La cuenta de resultados, la pérdida de la empresa se ha visto incrementada en USD \$ 314.585,80, producto de los ajustes efectuados tanto en activo como en pasivo.

Tabla 15. Saldo NIIF's, cuenta Resultados

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
RESULTADOS DE EJ. ANTERIORES	\$ 432.030,83	\$ 314.585,80	\$ 746.616,63
Total	\$ 432.030,83	\$ 314.585,80	\$ 746.616,63

Tabla 16. Estados Financieros convertidos a NIIF's

LICORESA S.A.				
ESTADOS FINANCIEROS CONVERTIDOS A NIIF's				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010				
Nombre Cuenta	Anexos	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
		31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
Activo		\$ 1.814.302,13		\$ 1.814.302,13
Activo Corriente		\$ 874.476,17		\$ 874.476,17
Disponible	3.a	\$ 163.153,46	\$ (2.580,00)	\$ 160.573,46
Exigible	3.b	\$ 711.312,72	\$ (5.635,44)	\$ 705.677,28
Activo No Corriente		\$ 600.613,96		\$ 600.613,96
Inventario	3.c	\$ 495.119,29	\$ (10.443,52)	\$ 484.675,77
Pagado por anticipado		\$ 105.495,68		\$ 105.495,68
Activo Fijo	3.d	\$ 207.795,85		\$ 207.795,85
Depreciable		\$ 207.795,85	\$ 45.992,06	\$ 253.787,90
Activo Diferido		\$ 131.416,15		\$ 131.416,15
Activo Diferido		\$ 131.416,15		\$ 131.416,15
				\$ -
Pasivo		\$ 1.128.044,66		\$ 1.128.044,66
Pasivo Corriente		\$ 1.118.023,49		\$ 1.118.023,49
Cuentas por pagar	3.e	\$ 921.626,70	\$ (341.626,70)	\$ 580.000,00
Impuestos por pagar		\$ 9.160,76		\$ 9.160,76
Transitorios		\$ 173.960,61		\$ 173.960,61
Obligaciones con el IESS		\$ 12.454,70		\$ 12.454,70
Otras cuentas por pagar		\$ 820,71		\$ 820,71
Pasivo No Corriente		\$ 10.021,17		\$ 10.021,17
Provisión leyes sociales	3.f	\$ 10.021,17	\$ 8.381,94	\$ 18.403,11
Impuestos diferidos	3.d		\$ 16.672,12	\$ 16.672,12
Patrimonio		\$ 686.257,47		\$ 686.257,47
Capital Social		\$ 1.189.858,90		\$ 1.189.858,90
Reservas		\$ 1.245,24		\$ 1.245,24
Resultado del ej. Anteriores		\$ (504.846,57)	\$ (314.585,80)	\$ (819.432,47)
Reserva por revaluación PPE	3.d		\$ 34.494,04	\$ 34.494,04

4.1 Conclusiones

- El disponible disminuyó un 2% en relación al saldo mantenido bajo NEC en el 2010, debido a que no se mantenían actualizados en el sistema por lo que dichos saldos no existían.



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

CENTRO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA



- No existía un control adecuado en el manejo de cobros a empleados por lo que el exigible mantenía valores incobrables y su valor disminuyó en un 1%.
- En lo que respecta al rubro de Inventarios, la cuenta disminuyó un 2%, después de efectuar el cálculo del Valor Neto Realizable, lo que no es un valor considerable, de acuerdo al volumen de productos que comercializa la compañía, dicho ajuste se puede atribuir a la falta de un control físico de inventario actualizado.
- El valor de la Propiedad, Planta y Equipo aumento en un 22%, después del informe favorable determinado por los peritos valuadores, de acuerdo a que existían activos físicamente que no se habían registrado contablemente.
 - EL rubro Cuentas por pagar disminuyó un 37%, debido a que ya se habían cancelado dichas deudas y se las mantenía como valor a pagar por un error de actualización en el sistema contable.
 - Las pérdidas del ejercicio aumento considerablemente en un 62%, después de los ajustes efectuados bajo NIIF's.
- Se recomienda revaluaciones de la Propiedad Planta y Equipo al menos 1 vez al año, de manera obligatoria, a fin de obtener un valor real al final del año, considerando para ello lo siguiente:
 - Revaluaciones anuales, para aquellos elementos de propiedad, planta y equipo que experimenten cambios significativos y volátiles en su valor razonable.
 - Revaluaciones cada tres o cinco años para la propiedad, planta y equipo que presenten variaciones insignificantes en su valor razonable.
- Se sugiere llevar un control de todos los elementos de propiedad, planta y equipo, dicho control deberá ser llevado en un módulo creado para el efecto en el Sistema Contable
- Con el objetivo de actualizar los valores considerados como cuentas por cobrar se sugiere realizar trimestralmente un análisis sobre el grado de recuperabilidad de dichos saldos.

4.2 Recomendaciones

- La valuación de los inventarios podría efectuarse al menos una vez al año. En el evento de que se tenga la certeza de una variación en el valor razonable.
- El cálculo del Valor Neto Realizable se la realiza para cada partida de los inventarios, sin embargo, de existir un gran volumen de productos se podrá agrupar las partidas similares o relacionadas.
- Los inventarios serán valuados de acuerdo al costo (valor en libros), o a su valor neto realizable, según el que sea menor.
- Para mayor control se deberá efectuar una toma física de inventarios una vez al año.

5. Agradecimientos

Agradecimientos especiales a la Acg. Vanessa Leyton por toda su colaboración

12. Bibliografía

- [1] Súper Intendencia de Compañías, “Resolución 08.GDSC.010”, 2008, Ecuador.
- [2] Hansen Holm, “NIIF Teoría y Práctica”, 2009, 1era. Edición Ecuador.
- [3] CPA Vanessa Leyton, “Seminario NIIF's”. 2010, Guayaquil-Ecuador.
- [4] International Accounting Standars. 2011, www.ifrs.org.
- [5] Bankwatchratings. 2010, disponible en www.bwratings.com