



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Instituto de Ciencias Matemáticas

“DESARROLLO DE UN PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF’S
PARA LICORESA S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”

INFORME DEL SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERÍA EN AUDITORÍA EN CONTROL DE GESTIÓN
ESPECIALIDAD CALIDAD DE PROCESOS**

Presentado por:

VERÓNICA ELIZABETH BOSMEDIANO SAN ANDRÉS

KATHERINE IVETHE QUEVEDO RODRIGUEZ

Guayaquil – Ecuador

2011

DEDICATORIA

A Dios, a mis padres David y Gina por permanecer a mi lado en cada momento de mi vida y darme su amor incondicional. A mi tío Jaime y mis abuelos por ese apoyo constante desde el inicio de mi carrera.

Verónica Bosmediano

A Dios porque es el centro de mi vida, mi familia amada y a todas las personas que creyeron en mí desde el comienzo de mi carrera.

Katherine Quevedo

AGRADECIMIENTO

A Dios, a mis padres David y Gina por permanecer a mi lado en cada momento de mi vida y darme su amor incondicional. A mi tío Jaime Y mis Abuelos por ese apoyo constante desde el inicio de mi carrera.

Verónica Bosmediano

A Dios porque es el centro de mi vida, mi familia amada y a todas las personas que creyeron en mi desde el comienzo de mi carrera.

Katherine Quevedo

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Econ. Lorena Bernabé
DELEGADA DEL ICM

Acg. Vanessa Leyton
**PROFESORA DEL SEMINARIO DE
GRADUACIÓN**

DECLARACIÓN EXPRESA

“La responsabilidad del contenido de esta tesina de grado nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la **“ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL”**.”

(Reglamento de Graduación de la ESPOL)

Verónica Bosmediano San Andrés

Katherine Quevedo Rodríguez

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.

Mediante Cronograma de Implementación le correspondía a LICORESA S.A., adoptarlas en el año 2012, pero debido a la necesidad de medir el impacto que tendría la aplicación de estas normas a los estados financieros de la empresa, se decidió realizar una adopción anticipada.

En el primer capítulo, establecemos los objetivos tanto generales como específicos para la presente Implementación, mencionaremos algunas definiciones de los conceptos relacionados con el tema de estudio.

El segundo capítulo muestra la información de la empresa, estructura organizacional, misión, visión así como la descripción del proceso objeto de estudio.

El tercer capítulo comprende el desarrollo de la implementación según las NIIF's, analizando, cada cuenta presente en el Balance General, posteriormente con los asientos de ajustes respectivos presentamos el balance de resultados de años anteriores, es decir el balance ajustado a NIIF's, al 31 de Diciembre del 2010.

Por último establecemos las conclusiones y las recomendaciones señaladas a LICORESA S.A.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
TRIBUNAL DE GRADUACIÓN	IV
DECLARACIÓN EXPRESA	V
RESUMEN	VI
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	10
ÍNDICE DE TABLAS	11
INTRODUCCIÓN	12
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
<u>CAPÍTULO I</u>	14
1.1 DEFINICION DEL PROBLEMA.....	14
1.2 OBJETIVO DEL PROYECTO.....	16
1.2.1 OBJETIVOS GENERALES	16
1.2.2. OBJETIVO ESPECIFICOS:.....	16
1.3 MARCO TEÓRICO	17
1.3.1 ANTECEDENTES DE LAS NIIF	17
1.3.2 CONCEPTOS BÁSICOS	20
1.3.3 APLICACIÓN DE LAS NIIF`S EN LICORESA S.A.	22

<u>CAPITULO 2</u>	26
2.1 ANÁLISIS INTERNO DE LA COMPAÑÍA	26
2.1.1 ANTECEDENTES	26
2.1.2 DETALLE DE LA CONSTITUCIÓN	27
2.1.3 ESTRUCTURA ACCIONARIA DE PARTICIPACIÓN	28
2.1.5 ESTRUCTURA ORGÁNICA	31
2.1.6 PROCESOS INTERVINIENTES EN LICORESA CIA. LTDA.	32
2.1.6.1 ANÁLISIS DEL SECTOR O ACTIVIDAD ECONÓMICA	32
2.1.6.2 ANÁLISIS FODA	34
2.1.6.3 POSICIONAMIENTO DE LA EMPRESA	36
2.1.6.4 ANÁLISIS FINANCIERO	40
<u>CAPITULO 3</u>	44
3.1 PLAN DE IMPLEMENTACIÓN	44
3.1.1 INTRODUCCIÓN	44
3.1.2 CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF's	45
3.1.3 DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL	46
3.1.3.1 REVISIÓN SEGÚN NIC	46
CUENTA CAJA -BANCO	46
CUENTAS POR COBRAR	48
INVENTARIOS	49
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	52

BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO	55
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	57
<u>CAPITULO 4</u>.....	59
4.1 CONCLUSIONES.....	59
4.2 RECOMENDACIONES.....	61
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	62
ANEXOS.....	63

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Organigrama Funcional del IASB	19
Ilustración 2. Distribución Accionaria	29
Ilustración 3. Organigrama LICORESA S.A.	31
Ilustración 4. Participación en el mercado	37
Ilustración 5. Canales de Distribución	38

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cronograma de Implementación de las NIIFS	15
Tabla 2 Normas de Información Financiera vigentes.....	20
Tabla 3 Normas que afectan a la presentación.....	22
Tabla 4. Normas relativas a los activos	23
Tabla 5 Norma relativa al Ingreso	25
Tabla 6. Participación Accionaria.....	28
Tabla 7. Indicadores Económicos.....	32
Tabla 8. Indicadores de Crecimiento Económico.....	33
Tabla 9. Participación del mercado.....	36
Tabla 10. Participación del mercado.....	38
Tabla 11 Cuadro Resumen de Indicadores	43
Tabla 12 Ajuste Caja-bancos.....	46
Tabla 13 Asiento de ajuste Caja-Resultados	47
Tabla 14 Ajuste Cuentas por cobrar	47
Tabla 15 Asiento de Ajuste Cuentas por cobrar.....	48
Tabla 16 Cálculo del Valor neto realizable.....	49
Tabla 17 Ajuste a Inventarios.....	49
Tabla 18 Asiento Inventarios	50
Tabla 19 Comparación Kardex vs. Valor en libros	51
Tabla 20 Ajuste Propiedad Planta y Equipo.....	52
Tabla 21 Asiento de Propiedad, Planta y Equipo.....	53
Tabla 22 Informe de Perito Evaluador	53
Tabla 23 Asiento de Ajuste a Proveedores	54
Tabla 24 Ajuste a la cuenta Provisión para la Jubilación Patronal.....	55
Tabla 25 Informe Actuarial	56
Tabla 26 Saldo NIIF'S en la cuenta Resultados Años Anteriores	56

INTRODUCCIÓN

La globalización del conocimiento, es sin lugar a dudas consecuencia del desarrollo humano en todos sus aspectos, y como producto de esto tenemos la integración de los mercados que afecta cada día más a las compañías, inversionistas y analistas.

Esta convergencia permite comparaciones más apropiadas entre entidades de un mercado competitivo, apreciando de manera acertada su evolución, y desembocando en un análisis financiero y económico más estricto que contribuye a la toma de decisiones de manera más sólida y oportuna.

El desarrollo de las NIIF'S, se presenta como una herramienta que pretende mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera, para que en todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo y se puedan evitar los fraudes.

Las NIIF en nuestro país son una realidad, y la convergencia de los reportes financieros a esta normativa puede no sólo tener una consecuencia significativa en las cifras, sino también en la forma de presentación, su análisis e interpretación.

Nuestro proyecto se basa en un "Plan de Implementación de las NIIFS, a los estados financieros de LICORESA S.A.", en conformidad a lo expuesto anteriormente estamos conscientes de la importancia como profesionales de las áreas contables y financieras, el capacitarnos, actualizarnos y a estas nuevas normas, en donde la adopción de las mismas implican un evento

trascendente en nuestro país, dando como resultado información de mayor calidad en nuestros Estados Financieros

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

Ecuador aplicará una segmentación a nivel de las empresas para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que sustituirán a las actuales reglas contables ecuatorianas bajo las cuales se presentan anualmente los Estados Financieros.

El Superintendente de Compañías mediante resolución No. 06.Q.ICI,004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determina:

“Que su aplicación 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”

Una vez conocida esta resolución las compañías y entes sujetos al

control y vigilancia de la SIC¹, estarán obligadas a aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera a sus Estados Financieros, obedeciendo un Cronograma establecido por el Superintendente de Compañías.

Tabla 1 Cronograma de Implementación de las NIIFS

ADOPCIÓN	COMPAÑÍAS	PERÍODO 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

*Fuente: Súper Intendencia de Compañías
Elaborado por: Los Autores*

¹ Súper Intendencia de Compañías

Debido a que LICORESA S.A, pertenece al tercer grupo según el Cronograma de Implementación, el 2010 no correspondería al período de transición, pero la misma ha decidido realizar una adopción anticipada de las NIIFS, para lo cual realizó la respectiva notificación a la Súper Intendencia de Compañías.²

De esta manera desarrollaremos el respectivo “Plan de Implementación”, el cual permitirá a la empresa mencionada prepararse mejor y evitar futuros contratiempos en la adopción.

1.2. OBJETIVO DEL PROYECTO

1.2.1. OBJETIVOS GENERALES

Desarrollar el plan de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en los estados financieros de la compañía LICORESA S.A. dedicada a la venta al por mayor y menor de bebidas alcohólicas y otros.

1.2.2. OBJETIVO ESPECIFICOS:

- Realizar el análisis y evaluación de la Estructura Organizacional.

² Artículo 4to, Resolución 08.GDSC.010 Súper Intendencia de Compañías

- Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.
- Elaborar un cronograma para la implementación de NIIF's.
- Evaluación contable para aplicación de NIIF's.
- Crear el nuevo plan de cuentas de la compañía.
- Elaborar ajustes al Patrimonio Neto de la Compañía.

1.3. MARCO TEÓRICO

Este capítulo permite una comprensión de los conceptos básicos y de la terminología necesaria para poder realizar el plan de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera a los Estados Financieros, así como las principales normas en la cuales se basa.

1.3.1 ANTECEDENTES DE LAS NIIF

Hoy en día, la fuente con mayor autoridad en principios de contabilidad a nivel mundial es el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (**IASB, International Accounting Standards Board**). En términos generales, la misión principal del IASB es desarrollar, en el interés público, un conjunto único, de alta calidad, y comprensibles, de **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**, para los Estados Financieros de propósito general, las NIIF son fijadas por el

IASB, un organismo independiente de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (La Fundación IASC). Los miembros de la Fundación son responsables de su gestión y supervisión, incluyendo su financiación. Los miembros son responsables públicamente ante un Consejo de Vigilancia de las autoridades del mercado de capitales.

Las NIIF se desarrollaron tras un proceso de consulta internacional, personas interesadas y la participación de organizaciones de todo el mundo y con el apoyo de un consejo asesor externo, el **Comité Asesor de Normas (SAC, Standards Advisory Committee)**. El **Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF o IFRIC, International Financial Reporting Interpretations Committee)** desarrolla orientación para fomentar la práctica constante.³

Estructura del IASB:

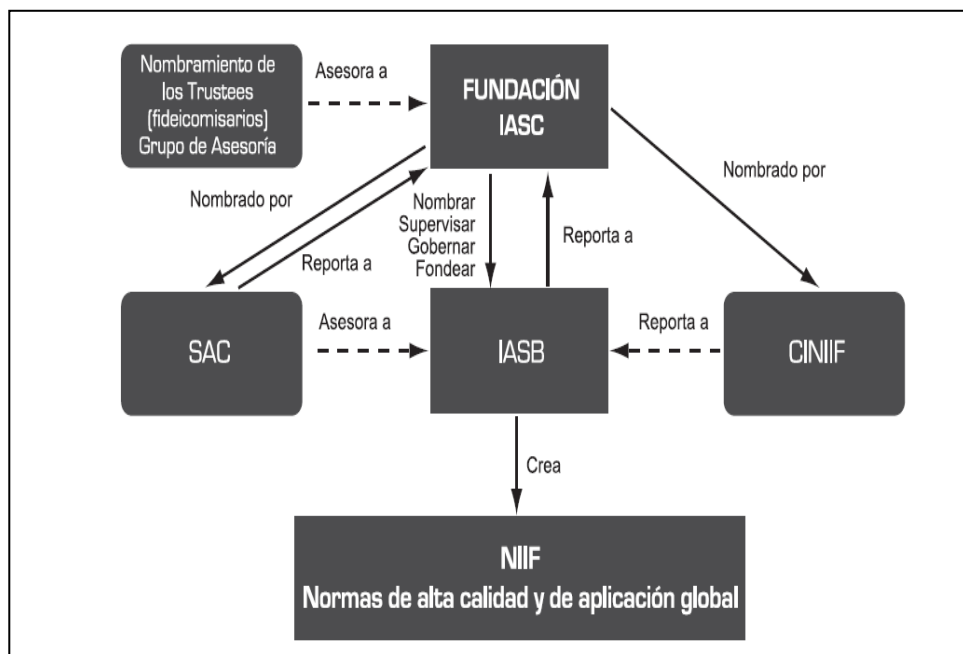
- Los Fideicomisarios (Trustees).
- El Consejo
- Consejo Asesor (Standards Advisory Council – SAC)
- Comité de interpretaciones (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC).

³ NIIF Teoría y práctica, HANSEN HOLM

➤ Debido proceso para la fijación de normas

Los fideicomisarios designan los miembros del IASB, vigilan su trabajo y obtienen los fondos necesarios para el funcionamiento de la entidad, mientras que el IASB tiene la única responsabilidad de emitir estándares de contabilidad.

Ilustración 1. Organigrama Funcional del IASB



Fuente: International Accounting Standards
Elaborado por: Los Autores

Para poder realizar un correcto plan de Implementación de LICORESA S.A., debemos conocer el marco de todas las normas existentes y ver cuál de ella se aplica al giro de negocio de nuestra empresa.

Las cuales mencionamos en la siguiente tabla:

Tabla 2 Normas de Información Financiera vigentes.

NIIF 1	Adopción por primer vez de las NIIFS
NIIF 2	Pagos basados en acciones
NIIF 3	Combinaciones de negocios
NIIF 4	Contratos de Seguros
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales
NIIF 7	Instrumentos financieros: Información a revelar
NIIF 8	Segmentos operativos

Fuente: Súper Intendencia de Compañías

Elaborado por: Los Autores

1.3.2 CONCEPTOS BÁSICOS

➤ VALOR JUSTO

La suma por la cual podría ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo en una operación realizada:

- En condiciones de mercados similares
- Entre partes debidamente informadas; y
- Actuando en forma voluntaria e independiente

➤ ACTIVO

Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos”.

➤ **PASIVO**

Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento del cual, y para cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos

➤ **PATRIMONIO NETO**

Es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos”

➤ **INGRESOS**

Son los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionadas con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio

➤ **GASTOS**

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos

en el patrimonio neto y no están relacionadas con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio⁴

1.3.3 APLICACIÓN DE LAS NIIF's EN LICORESA S.A.

Tabla 3 Normas que afectan a la presentación

<p style="text-align: center;">NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”</p>	<p>Alcance: Se aplicará la norma al presentar los estados financieros de propósito general conforme a las NIIFs. Incluye lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Estado de Situación Financiera. 2. Estado de Resultados Integral 3. Estado de cambios de patrimonio 4. Estado de flujos de efectivo 5. Notas que incluyan un resumen de las políticas contables. 6. Un estado de situación financiera al principio del primer período comparativo.
<p style="text-align: center;">NIC 7 “Estados de Flujo de Efectivo”</p>	<p>Definición: Son entradas y salidas de efectivo y sus equivalentes de efectivo. Según la naturaleza de sus actividades se dividen en tres grandes grupos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actividades de Operación. • Actividades de Inversión. • Actividades de Financiamiento. <p>Toda transacción que no represente efectivo deberá excluirse</p>
<p style="text-align: center;">NIC 8 “Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores”</p>	<p>Alcance: Establecer bases de consistencias y comparabilidad en la selección, revelación y tratamiento contable, en cuanto a errores y cambios en estimados y políticas contables en los estados financieros. La NIC debe ser cumplida por empresas que preparan y presentan información financiera bajo la base contable del devengado.</p> <p>Definición:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Políticas Contables “Principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros” • Cambios en Políticas Contables

⁴ Manual de Contabilidad, OCEANO

	<p>Los cambios deben efectuarse solo si:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Una norma o interpretación lo requiere ✓ O el cambio suministra información mas fiable y relevante respecto a la situación financiera, resultados económicos o los flujos de efectivo. <ul style="list-style-type: none"> • Estimaciones Contables Son cálculos aritméticos hechos por la administración de una entidad bajo condiciones de incertidumbre.
<p>NIC 10 “Hechos ocurridos después de la fecha de balance”</p>	<p>Su aplicación se reflejará en la etapa de adopción de las NIIF’S, y se aplica en la contabilización y en la información a revelar correspondiente a los hechos ocurridos después del período del que se informa.</p>

Fuente: Seminario NIIF’S CPA Vanessa Leyton
Elaborado por: Los Autores

Tabla 4. Normas relativas a los activos

<p>NIC 2 “Inventarios”</p>	<p>Alcance: aplica a todas las existencias, excepto a: Obras en curso, Instrumentos financieros, activos biológicos en el punto de cosecha o recolección.</p> <p>Definiciones:</p> <p>a) Existencias son activos : Poseídos para ser vendido en el curso normal de la explotación. En proceso de producción de cara a esa venta Materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.</p> <p>b) VNR (Valor Neto Realizable) Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. VNR=PV(E) – CT(E) – CDV(E)</p> <p>c) Valor Razonable Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo , entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.</p>
--	---

<p style="text-align: center;">NIC 16 “Propiedad Planta y Equipo”</p>	<p>Objetivo Tratamiento contable para inmuebles, maquinaria y equipo. Contabilización, momento en que debe reconocerse, la determinación de los valores en libros y cargos por depreciación. La partida debe ser reconocida como activo cuando reúna los criterios de definición y reconocimiento de un activo dispuesto en la sección marco para la preparación y presentación de estados financieros.</p> <p>Definiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Son activos tangibles y con duración de más de un período. • Depreciación y monto depreciable. • Vida útil y costo. • Valor razonable y valor contable. <p>Reconocimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sea probable que fluirán a la empresa futuros beneficios económicos asociados con el activo • Costo del activo puede ser medido confiablemente • Caso de activos adquiridos • Caso de activos construidos
<p style="text-align: center;">NIC 36 “Deterioro en el valor de los activos”</p>	<p>Se aplica principalmente al Goodwill, activos intangibles, propiedad planta y equipo. Objetivo: Asegurar que los activos estén registrados a no más que su monto recuperable y prescribir como el monto recuperable es calculado.</p>
<p style="text-align: center;">NIC 38 Activos Intangibles</p>	<p>A diferencia de los activos fijos, no son de índole física se trata de derechos o reclamaciones sobre beneficios esperados que tienden a ser de carácter contractual por ejemplo: Patentes, derechos de autor, o franquicias. En el tratamiento contable es similar al de los activos fijos, se aplican 2 métodos: Modelo de costo, modelo de revaluación como medición posterior.</p>

Fuente: Seminario NIF S CPA Vanessa Leyton
Elaborado por: Los Autores

Tabla 5 Norma relativa al Ingreso

NIC 12
“Impuestos sobre
las ganancias”

Su aplicación es de mediana complejidad en términos técnicos debido a que los montos de ingresos reconocidos fiscalmente en un período no corresponden a los que se reconoció en los estados financieros, provocando así desfases entre el ámbito contable y fiscal lo que busca conciliar esta norma mediante el diferimiento de impuestos.

Fuente: Seminario NIF S CPA Vanessa Leyton
Elaborado por: Los Autores

CAPITULO 2

2. ANÁLISIS INTERNO DE LA COMPAÑÍA

2.1. ANTECEDENTES

LICORESA S.A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil en el año 2000. Inicialmente como distribuidor de uno de los licores más importantes de nuestro país, sin embargo el rápido crecimiento y conocimiento del mercado le permitió a la empresa ganar un prestigio nacional con su cadena de distribución y comercialización, y así empresas tanto nacionales como extranjeras optaron por acceder a distribuir sus productos a través de LICORESA S.A, en muchos casos con contratos de exclusividad.

A través de sus marcas, la compañía ha participado activamente apoyando al deporte en diferentes campañas, implicándose a nivel social, cultural y comunitario en gran variedad de actividades tanto en lo local como en lo nacional.

Aportando al sector industrial de Ecuador y creando cada año nuevos empleos, LICORESA contribuye al desarrollo de un país que merece un

puesto de altura a nivel de comercio y de la economía regional e internacional.

La compañía se extiende cada vez más y una prueba de ello es que sus productos se encuentran presentes en los mercados internacionales como lo es Perú, Colombia, España y EEUU.

2.2. DETALLE DE LA CONSTITUCIÓN

La empresa LICORESA S.A., se constituye como una sociedad anónima de nacionalidad Ecuatoriana con domicilio en la ciudad de Guayaquil, sin perjuicio de que pueda establecer agencias, oficinas o sucursales en otras ciudades del país.

La empresa tendrá como objeto social: la distribución, comercialización, conservación y almacenamiento de productos alimenticios y bebidas alcohólicas de consumo humano así como maquinaria y repuestos para la industria alimenticia, lubricantes y/o grasas, derivados de petróleo.

Además con la última reforma de los estatutos de la empresa ha dejado abierta la posibilidad de incursionar en negocios como el inmobiliario, distribución de productos relacionados a la salud, derivados de polímeros y plásticos.

La calificadora de riesgos BANKWATCH RATINGS, decidió retirar la calificación AA-(doble A-) a AA (doble A), que corresponde a los valores cuyos emisores y garantes tienen una muy alta capacidad de pago del capital e intereses en los términos y plazos pactados, la cual se estima que no se vería afectada en forma significativa ante posibles cambios en el emisor y su garante, en el sector al que pertenece y en la economía en general.

2.3. ESTRUCTURA ACCIONARIA DE PARTICIPACIÓN

El capital social de la compañía es de cinco seis mil dólares de los ESTADOS UNIDOS DE AMERICA (6.000) dividido en participaciones de un dólar cada una.

SOCIOS

El capital social se ha suscrito y pagado de la siguiente forma.

Tabla 6. 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%

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

Ilustración 2. Distribución Accionaria



Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

2.4. GIRO ORDINARIO DEL NEGOCIO

LICORESA S.A, ha sido reconocida en el mercado por su asesoría en crédito, manejo de inventarios y cobertura a los puntos de venta.

Tiene la capacidad de generar una amplia gama de información de mercado y estadísticas de consumo de productos por canal, territorio y zona. Esta fortaleza permite a la empresa convertirse en un aliado

estratégico de sus proveedores, ofreciendo un portafolio de productos atractivo para el punto de venta.

En la actualidad cuenta con tres centros de distribución principales en Quito, Cuenca y Guayaquil (atendidos directamente con canales propios), y con 19 agencias de menor tamaño que le permiten cubrir todo el territorio a nivel nacional. La red de distribución de la compañía abarca alrededor de 57.000 puntos de venta a nivel nacional a los cuales atiende alrededor de un 50 % con canales propios y el resto mediante sub-distribuidores por medio de un concepto similar al de una franquicia.

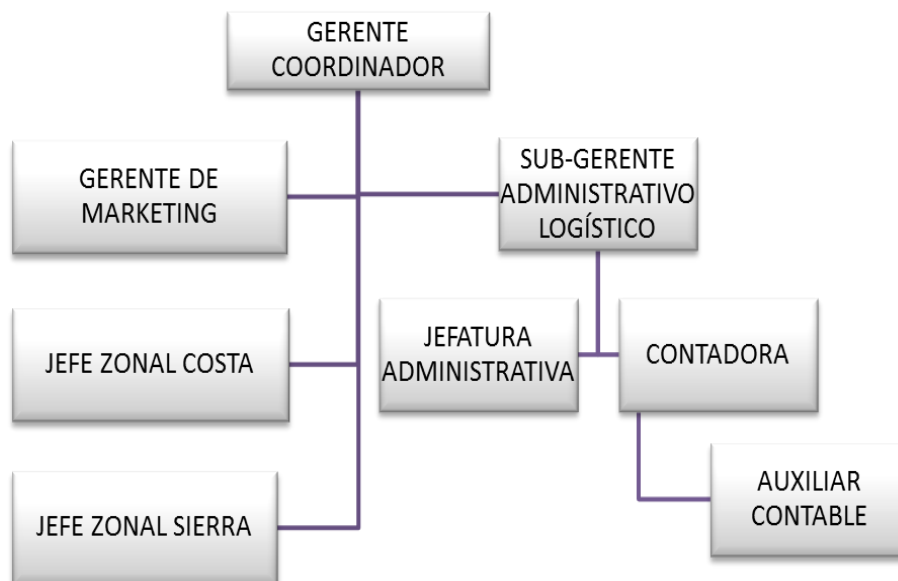
Mediante el modelo de sub-distribución la empresa comparte una porción del margen con los franquiciados, el cual es compensado con menores gastos de ventas. Así puede mantener el control de los vendedores y supervisores de cada agencia y provee a cada franquiciado: manuales de operación, software administrativo, soporte técnico y administrativo.

Además, tradicionalmente la empresa solo distribuía productos alimenticios y bebidas a nivel nacional, inició un contrato de distribución de lubricantes y grasas en el año 2007, el cual en la actualidad representa el tercer producto más importante en la cartera de distribución.

2.5. ESTRUCTURA ORGÁNICA

En el siguiente grafico se muestra el organigrama de la compañía LICORESA, en el cual se observa la estructura organizacional respectiva.

Ilustración 3. Organigrama LICORESA S.A.



Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

MISIÓN

Seguir cumpliendo metas, ascender y evaluar los logros obtenidos para seguir avanzando en la ruta de la excelencia empresarial.

VISIÓN

Expandir sus horizontes, multiplicar oportunidades a nivel de desarrollo de productos y de alternativas comerciales disminuyendo así el riesgo y mantenerse dinámica y competitiva.

2.6. PROCESOS INTERVINIENTES EN LICORESA S.A.

2.6.1. ANÁLISIS DEL SECTOR O ACTIVIDAD ECONÓMICA

Luego del crecimiento importante que mostró el Ecuador en el 2008, durante el 2009, éste se reduce significativamente influenciado por la crisis mundial y por un menor impulso por parte del Gobierno comparado con años anteriores.

A continuación le mostraremos los indicadores de la economía ecuatoriana:

Tabla 7. Indicadores Económicos

	2006	2007	2008	2009
PIB (Mill 2000)	21.962	22.410	24.032	24.119
Inc. % PIB (Mill. 2000)	4,75	2,04	7,24	0,36
Inflación	2,87	3,32	8,83	4,31
Deuda Pública Ext. /PIB	24,7	23,9	19,2	14,4
Cta. Cte. /PIB	3,9	3,6	2,3	-3,1
Resultado global/ PIB	3,3	2,1	-0,4	-3 Prov.

Fuente: La empresa

Elaborado por: Los Autores

Algunas perspectivas de crecimiento para el 2010:

Tabla 8. Indicadores de Crecimiento Económico

Año	BCE	CEPAL	FMI	BM	FITCH
2010	3,4	2,5	2,5	1,8	2,5

Fuente: La empresa

Elaborado por: Los Autores

La inversión se desaceleró al mismo tiempo que las exportaciones se contrajeron como consecuencia, principalmente, de la participación del petróleo en las economías ecuatorianas.

También se ha podido apreciar en el 2009, que el consumo se ha desacelerado en relación a los mismos períodos del 2008, por el creciente desempleo, reducción de las remesas enviadas por los migrantes ecuatorianos y el debilitamiento de la liquidez en la economía doméstica lo cual se refleja en el magro crecimiento del 0,36% en el 2009.

Fitch considera que la economía ecuatoriana asumió su crecimiento en el 2010 pero a un ritmo muy lento quizás de 2,5%. La opinión en cuanto a ese crecimiento, se respalda en la débil estructura de la inversión privada con la que cuenta el país, un marco institucional también muy debilitado y una producción petrolera en declive.

A su vez, el FMI, prevé un crecimiento del 2,5% sustentándose en la recuperación de la economía mundial y por lo tanto de los precios del petróleo.

Actualmente, se prevé que el país tenga un crecimiento del 2,5-2,7% según el Director de la Política Económica Diego Borja.

Siendo una economía dolarizada, el ingreso limitado de flujos de capital podría presionar la oferta de dinero en el mercado doméstico con efectos negativos para el consumo y el crédito. Finalmente, el ingreso limitado de flujos de capital, especialmente frente al gasto, representa una amenaza al sistema monetario actual.

2.6.2. ANÁLISIS FODA

Fortalezas

- Eficiencia en la red de distribución masiva reconocida por importantes empresas de consumo.
- Cobertura de 57.000 puntos de venta con una frecuencia de 2 veces por semana.
- Sistema de información centralizado y operaciones conectadas en línea que permiten generar reportes diarios (estadísticas) con gran detalle, para uso interno y proveedores.
- Productos distribuidos de gran aceptación y penetración en el mercado,
- Contratos de exclusividad para determinadas marcas.

Oportunidades.

- Vigencia de política de aranceles para licores importados.
- Incremento de nuevos proveedores que desean participar en la cadena de distribución de la empresa.
- Aumento de ventas con proveedores actuales.
- Demanda permanente de productos de consumo masivo.

Debilidades

- Concentración de proveedores en el negocio de distribución.
- No existen políticas definidas en relación a préstamos e inversión en otras empresas.

Amenazas

- Inestabilidad macro económica

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 sus ventas.

El objetivo es conseguir volumen de ventas a sus proveedores a través de cobertura masiva. Si bien en el mercado existe varias empresas dedicadas a distribuir en forma masiva, la mayoría de ellas son dueñas de sus propias marcas, las cuales se enfocan normalmente sólo en las ciudades de Quito y Guayaquil, que representan apenas el 50% del mercado nacional.

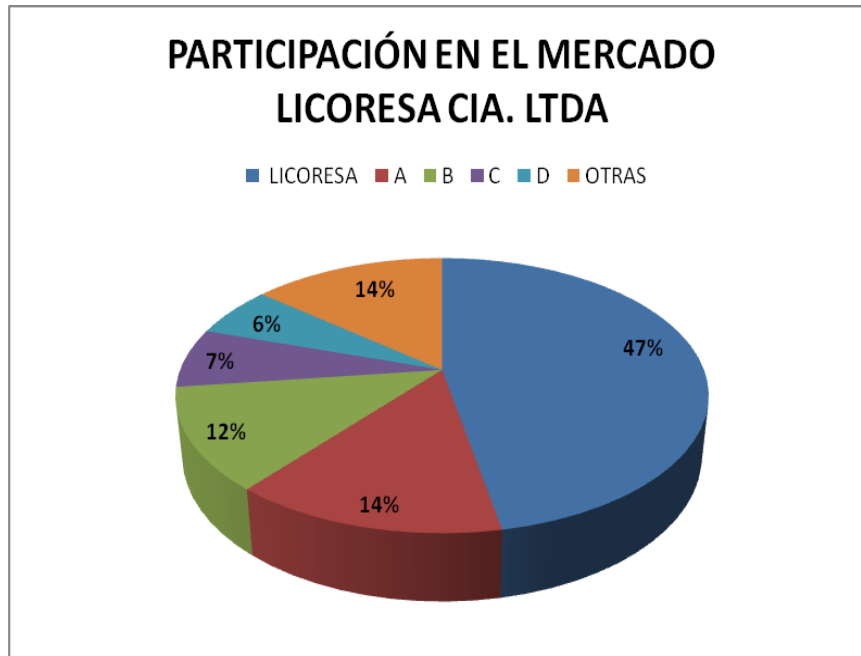
En cuanto a los productos que comercializa LICORESA S.A. y a la información proporcionada por ésta en el mercado nacional tiene un 47% de aceptación. Según la empresa ha pasado a obtener de un 14% en el año 2000, a casi cubrir el 50% de la demanda actualmente.

Tabla 9. Participación del mercado

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

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autore

Ilustración 4. Participación en el mercado



Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

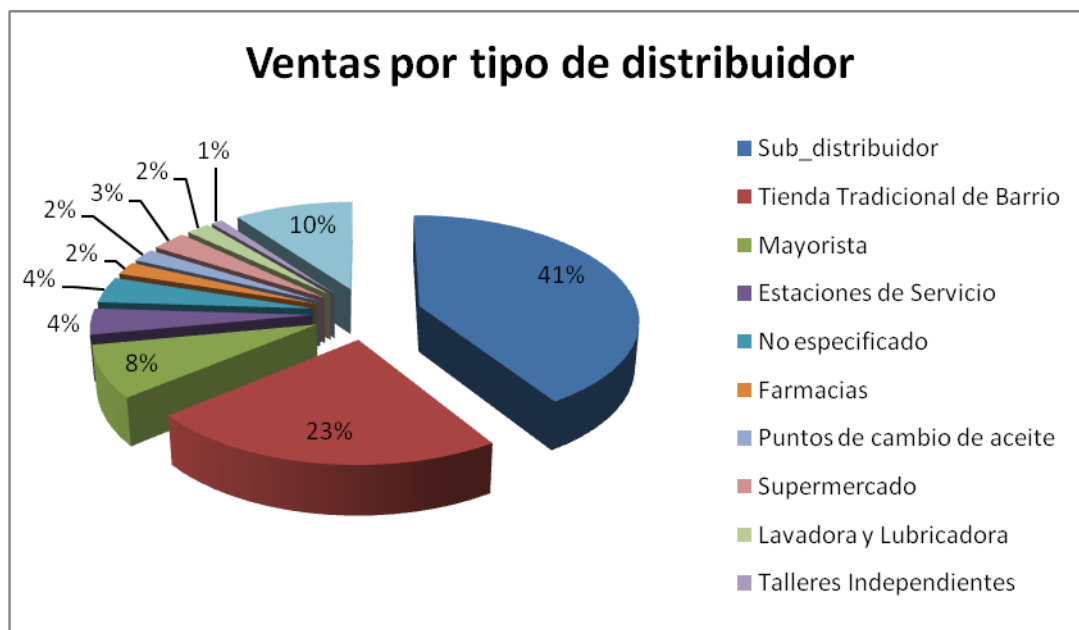
La generalidad de los productos distribuidos por LICORESA S.A., son artículos de compra frecuente (abarrotes y comida), los cuales necesitan de una distribución y comercialización intensiva. Su red llega a diversas categorías de canales, siendo el 51% puntos de venta que atienden a clientes finales (mayoristas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

Tabla 10. Participación del mercado

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

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

Ilustración 5. Canales de Distribución



Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

Un riesgo propio del negocio de la distribución de la compañía, es la elevada concentración de sus proveedores, ya que en tres marcas se concentra el 55% de las ventas, en cierta manera este riesgo es mitigado mediante contratos en donde se estipulan las condiciones generales de ventas; en las cuales se hace referencia al plazo, la exclusividad de la distribución, formas de pago, límites de crédito, si así fuere acordado; del mismo modo se conviene la forma en que el fabricante o productor responderá por la calidad de los productos o los defectos de fabricación.

2.6.4. ANÁLISIS FINANCIERO

Con el objeto de entender la perspectiva del negocio en el sector económico al que pertenece es fundamental realizar el análisis e interpretación de los siguientes índices financieros tomando en consideración el año fiscal 2010:

➤ INDICADORES DE LIQUIDEZ

Proporciona la capacidad que tiene una compañía, para asumir sus obligaciones de corto plazo, por lo que establece la disponibilidad o escasez para cancelar sus pasivos corrientes con el beneficio de convertirlos a sus activos corrientes.

RAZÓN DE LIQUIDEZ=ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE

$$= \frac{874.476,17}{1.118.023,49} = 0,79$$

Por cada dólar que la empresa adeuda tiene 0,79 dólares para cubrir sus obligaciones, por ende no posee un buen nivel de liquidez para cubrir sus deudas a corto plazo.

$$\text{Razón prueba ácida} = \frac{\text{Activo circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo circulante}} =$$

$$\frac{874.476,17 - 495.118,29}{1.118.023,49} = 0,34$$

Esta deducción determina la capacidad de pago que tiene la compañía, considerando sólo el efectivo excluyendo las existencias.

Por lo que cada dólar que la empresa adeude tiene 0,34 dólares del activo circulante sin mercaderías para cubrir obligaciones, es decir cuenta con una baja disponibilidad de dinero para cancelar sus obligaciones a corto plazo.

➤ INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

Calcula el grado y la forma como los acreedores intervienen dentro del financiamiento de la sociedad, ya que se trata de visualizar los riesgos que asume tales acreedores.

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} = \frac{1.128.044,66}{1.814.302,13} = 0,60$$

Las deudas de los acreedores están respaldadas con el 60% de los activos de la compañía; por lo que sus activos cubren el estatus de endeudamiento.

$$\text{Razón Deuda sobre patrimonio} = \frac{\text{Pasivo circulante} + \text{Pasivo Largo Plazo}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\frac{1.128.044,66}{686.257,47} = 1,64$$

Esto indica que la deuda con terceros es mayor que el patrimonio que tiene la empresa lo cual conlleva un riesgo significativo dado a que por su naturaleza comercializadora, tiene mayores necesidades de

financiamiento de capital de trabajo que no avanzaban a ser cubiertas por el financiamiento comercial con los proveedores.

➤ INDICADORES DE ACTIVIDAD

Se los considera como indicadores de rotación dado a que tratan de estimar la eficiencia con la cual la empresa maneja sus activos, esto según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en estos.

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas a crédito}}{\text{Cuentas por cobrar}} = \frac{2.201.272}{711312,73} = 3,1$$

Las cuentas por cobrar giran 3,1 veces en promedio al año.

$$\text{Período promedio de cobro} = \frac{\text{cuentas por cobrar} \times 365}{\text{Ventas a crédito}}$$

$$\frac{711312,73 \times 365}{2201272,72} = 119 \text{ días}$$

Las ventas a crédito se cobraron en promedio en 119 días.

$$\text{Rotación del Inventario} = \frac{\text{costo de venta}}{\text{inventario}} = 1594919, \frac{59}{495114}, 17 = 3,221$$

Revela las veces que rota el inventario, es decir los intervalos en que se convierte en efectivo las cuentas por cobrar.

CONCLUSIONES DE INDICADORES FINANCIEROS

Tabla 11 Cuadro Resumen de Indicadores

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Razón de liquidez	0,79
	Razón prueba acida	0,34
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO	Nivel de Endeudamiento	0,60
	Razón de Deuda sobre el patrimonio	1,64
ÍNDICES DE ACTIVIDAD	Rotación de cartera	3,1
	Periodo promedio de cobro	119
	Rotación de inventario	3,22
	Número de días del inventario	113

Fuente: La empresa

Elaborado por: Los Autores

CAPITULO 3

3.1. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN

3.1.1. INTRODUCCIÓN

En este capítulo, previamente analizado ya los procesos contables y administrativos que funcionan en LICORESA S.A., procederemos a realizar nuestra planificación del trabajo en función de las actividades y a los cambios que se encontrarán sujetos los estados financiera de la compañía hasta diciembre del 2010, con la finalidad de cumplir con la adopción de la nueva normativa contable-financiera.

Una vez establecido los procedimientos a seguir en la planificación de nuestro trabajo, 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, asegurando que la información de los estados financieros convertidos en base a las normas de información financiera, sea de alta calidad y aporten en la toma de decisiones, cumpliendo con las disposiciones establecidas en la normativa vigente.

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.

Posterior al cierre del ejercicio económico 2010 y después de haber analizado las partidas contables afectadas por la Implementación de las NIIF's, aplicaremos los ajustes, previamente establecido y discutidos, que se deben realizar a los saldos de dicho período, con el objeto de obtener el Balance de Situación Inicial ajustado de acuerdo a NIIF's los cuales servirán como punto de partida para el registro de las transacciones que se realicen a partir del 1 de Enero del 2011.

3.1.2. CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF's

LICORESA S.A., realizó el cronograma de Implementación de las NIIF's⁵ que contiene lo siguiente:

- Plan de Capacitación de las NIIF's.
- Plan de Implementación de las NIIF's
- Diagnóstico de los principales impactos de la empresa.

⁵ Ver Anexo 1

3.1.3. DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

3.1.3.1. REVISIÓN SEGÚN NIC

a) CUENTA CAJA -BANCO⁶

- No se reconocerán los activos y pasivos que no cumplan con IFRS⁷.
- Se reconocerán todos los activos y pasivos requeridos por IFRS (incluso los no reconocidos con PCGA previos).
- Se reclasificarán los elementos, de acuerdo con la clasificación IFRS.
- Se valorarán los activos y pasivos reconocidos de acuerdo con IFRS

AJUSTE EFECTUADO A LA CUENTA CAJA - BANCOS⁸

Tabla 12 Ajuste Caja-bancos

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

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

⁶ NIIF 1. Literal b, numeral 10

⁷ Normas Internacionales de Información Financiera

⁸ Anexo 3.a - Anexo 4

Tabla 13 Asiento de ajuste Caja-Resultados

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

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

Análisis

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

b) CUENTAS POR COBRAR⁹

Tabla 14 Ajuste Cuentas por cobrar

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
Clientes	\$ 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 Viáticos	\$ 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

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

⁹ Anexo 3.b – Anexo 4

Tabla 15 Asiento de Ajuste Cuentas por cobrar

Código	Cuenta	DÉBITOS	CRÉDITOS
xxxxx	Empleados B		\$ 163,79
xxxxx	Empleados L		\$ 5.471,65
xxxxx	Resultados de Ej. Años anteriores	\$ 5.635,44	

P/r rebaja de valores por cobrar a empleados retirados

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

Análisis

De acuerdo a lo mencionado por el Departamento de Contabilidad se pudo verificar que en el rubro Cuentas por Cobrar Empleados existían valores que pertenecían al personal ya retirado de la empresa, por lo que se constituían como valores no recuperables.

c) INVENTARIOS

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

AJUSTE EFECTUADO A LA CUENTA INVENTARIOS¹⁰

Tabla 16 Cálculo del Valor neto realizable

Productos	Unidades	Valor Libros B/G	VENTAS ESTIMADAS		GASTOS DE VENTAS	VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE POR VNR
			A	B			
		A	B	C	D=B-C	E=A-D	
A	44.619,00	458.886,32	\$ 639.937,54	\$ 29.756,38	\$ 610.181,16	\$ (151.294,84)	
B	4.213,00	6.994,88	\$ 10.769,24	\$ 500,76	\$ 10.268,49	\$ (3.273,61)	
C	10.245,00	9.355,80	\$ 4.500,00	\$ 209,24	\$ 4.290,76	\$ 5.065,05	
D	8.095,00	14.418,38	\$ 11.580,23	\$ 538,47	\$ 11.041,76	\$ 3.376,62	
E	752,00	807,28	\$ 868,64	\$ 40,39	\$ 828,25	\$ (20,97)	
F	740,00	548,72	\$ 14.211,96	\$ 660,84	\$ 13.551,12	\$ (13.002,40)	
G	1628,00	1.485,92	\$ 6.632,17	\$ 308,39	\$ 6.323,78	\$ (4.837,86)	
H	1.714,00	2.620,98	\$ 649,33	\$ 30,19	\$ 619,13	\$ 2.001,85	

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

Tabla 17 Ajuste a Inventarios

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
Clientes	\$ 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 Viáticos	\$ 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

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

¹⁰ Anexo 2 – Anexo 3.c – Anexo 4

Tabla 18 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	

P/r baja de inv. Por cálculo del VNR

Fuente: La empresa

Elaborado por: Los Autores

Análisis

Para la revisión al rubro de Inventarios se consideró la siguiente información financiera al 31 de diciembre del 2010:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Kardex
- Lista de Precios

Cabe mencionar que para efectos del cálculo del **Valor Neto Realizable**¹¹ se categorizó los productos de acuerdo a las características que estos poseen, dado a que la empresa maneja alrededor de 90,000 ítems en su inventario.

¹¹ Anexo 2

Como resultado del cálculo del Valor Neto Realizable se efectuó el ajuste a 3 categorías de productos los cuales son:

- PRODUCTO C
- PRODUCTO D
- PRODUCTO H

Por otro lado, se pudo evidenciar que al efectuar la comparación entre el Kardex y el valor en libros según Balance existían diferencias que se detallan a continuación:

Tabla 19 Comparación Kardex vs. Valor en libros

PRODUCTO	S/ BG	S/ ksrdex	DIFERENCIA
A	458.886,32	459.346,38	(460,06)
B	6.994,88	6.944,88	50,00
C	9.355,80	9.355,80	0,00
D	14.418,38	14.418,48	(0,10)
E	807,28	807,28	0,00
F	548,72	548,72	(0,00)
G	1.485,92	1.485,92	0,00
H	2.620,98	2.620,98	0,01
	495.118,29	495.528,44	(410,15)

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

Según lo mencionado por la administración, esta diferencia se debe a que no se ha realizado en el último periodo una toma

física de inventarios, por lo que se podría dar de baja esos productos.

d) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El objetivo es prescribir el tratamiento contable de 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.

AJUSTE EFECTUADO A LA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO¹²

Tabla 20 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	\$ 22.465,06	\$ 2.383,05	\$ 24.848,10
DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ (4.082,18)		(4.082,18)
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	\$ (10.146,87)		\$ (10.146,87)
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

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

¹² Anexo 3.d – Anexo 4

Tabla 21 Asiento de Propiedad, Planta y Equipo

Código	Cuenta	DÉBITOS	CRÉDITOS
xxxxx	Equipo de Computación	\$ 2.881,43	
xxxxx	Maquinaria	\$ 2.383,05	
xxxxx	Muebles y Enseres	\$ 7.039,65	
xxxxx	Vehículos	\$ 13.206,46	
xxxxx	Edificios	\$ 20.481,47	
xxxxx	Reserva por Revaluación PPE	\$ 11.498,01	
xxxxx	Pasivos por impuestos diferidos		\$ 11.498,01
xxxxx	Reserva por Revaluación PPE		\$ 45.992,06

P/r revaluación de PPE y reconocimiento de Impuestos diferidos

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

Análisis¹³

En base al informe proporcionado por el perito valuador se pudo evidenciar que algunos activos, poseían una vida útil más extensa que la asignada por la normativa tributaria, el detalle se muestra a continuación:

Tabla 22 Informe de Perito Evaluador

Activo	Vida Util Anterior	Vida Util Actual	Valor Actual
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	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

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

¹³ Anexo 3.d – Anexo 4

e) PROVEEDORES

Tabla 23 Asiento de Ajuste a Proveedores

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

P/r eliminacion de rubros que no representan valores a pagar

Fuente: La empresa

Elaborado por: Los Autores

Análisis

Según informe emitido por el Departamento Contable el saldo por pagar que se mantenía con el Proveedor 2, ya había sido cancelado anteriormente, por lo que se procedió a depurar dicho rubro que no se había actualizado en el sistema.

f) BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable y la información a revelar respecto de los beneficios de los empleados. La Norma requiere que una entidad reconozca:

(a) un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de los cuales se le crea el derecho de recibir pagos en el futuro; y

(b) un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios en cuestión.

AJUSTE EFECTUADO A LA CUENTA PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL¹⁴

Tabla 24 Ajuste a la cuenta Provisión para la Jubilación Patronal

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
PROVISION JUBILACION PATRONAL	\$ 10.021,17	\$ 8.381,94	\$ 18.403,11
Total	\$ 10.021,17	\$ 8.381,94	\$ 18.403,11

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

Análisis

Con la finalidad de convertir los Estados Financieros del 2010 a NIIF's, se efectuó la regulación de la provisión conforme a lo estipulado en el siguiente Informe Actuarial.

¹⁴ Anexo 3.f – Anexo 4

Tabla 25 Informe Actuarial

FECHA DE CÁLCULO: 31 DE DICIEMBRE DE 2010 TASA DE CONMUTACIÓN ACTUARIAL: 4% ANUAL
 TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS TS: Tiempo de servicio
 TW: Edad al cumplir 25 años

No.	CEDULA	NOMBRE	Edad	Sexo	TS	TF	TW	Reservas Iniciales
1	xxxxxxx	DONOSO LOOR JESSICA LEONELA	40	Femenino	3	22	60	1.220,67
2	xxxxxxx	HIERRO PACHECHO MARIA FERNANDA	36	Femenino	2	25	53	1.224,95
7	xxxxxxx	VILLALOBOS MARIO DAVID	30	Masculino	2	25	53	2.194,31
8	xxxxxxx	ANDRADE LOOR TOMAS JOSE	30	Masculino	2	23	53	1.268,39
19	xxxxxxx	ZAMBRANO SOLANO DANIEL FERNANDO	41	Masculino	0	25	53	1.248,37
20	xxxxxxx	ENCALADA HUAYAMAVE JORGE DAVID	40	Masculino	0	25	49	1.225,25
TOTAL GENERAL								8.381,94

Dr. Andrés Villalba
 Gerente General
 Actuario

PENSIÓN MENSUAL REAL CALCULADA SEGUN ART. 216 DEL CÓDIGO DE TRABAJO

RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES¹⁵

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 Activos como Pasivos.

Tabla 26 Saldo NIIF'S en la cuenta Resultados Años Anteriores

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

Fuente: La empresa
Elaborado por: Los Autores

¹⁵ Anexo 4

LICORESA S.A.
ESTADOS FINANCIEROS CONVERTIDOS A NIIF's
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

Nombre Cuenta	Anexos	Saldo NEC 31/12/2010	Ajustes 01/01/2011	Saldo NIIF 01/01/2011
Activo		\$ 1.814.302,13		\$ 1.814.302,13
Activo Corriente		\$ 874.476,17		\$ 874.476,17
Disponible	3.a	\$ 163.163,46	\$ (2.580,00)	\$ 160.583,46
Exigible	3.b	\$ 711.312,72	\$ (5.635,44)	\$ 705.677,28
Activo No Corriente		\$ 600.613,96		\$ 600.613,96
Inventario	3.c	\$ 495.118,29	\$ (10.443,52)	\$ 484.674,77
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
Transitorias		\$ 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		\$ (504.846,67)	\$ (314.585,80)	\$ (819.432,47)
Reserva por revaluacion PPE	3.d		\$ 34.494,04	\$ 34.494,04

CAPITULO 4

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.

- 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 una 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.

- Se provisionó el valor correspondiente a la Jubilación Patronal, dicho valor aumento en un 84%, según informe actuarial.

- Las pérdidas del ejercicio aumento considerablemente en un 62%, después de los ajustes efectuados bajo NIIF's.

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.

- 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.

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 Standards**, 2011
<http://www.ifrs.org>
5. **International Accounting Standards**, “*NIIF Normas Internacionales de Información Financiera*”. Español 2009.
6. **Bankwatchratings**, www.bwratings.com

ANEXOS

LICORES S.A.
PLAN DE CAPACITACIÓN NIIF'S
ANEXO 1

NORMAS CONTABLES	DÍAS											
	07/06/2010	Horas	08/06/2010	Horas	09/06/2010	Horas	10/06/2010	Horas	11/06/2010	Horas	14/06/2010	Horas
MI Marco introductorio	MI	0,50										
MC Marco Conceptual	MC	1										
NIC-02 Inventarios	NIC 2	1										
NIC-07 Estado de flujos de efectivo			NIC 7	1								
NIC-08 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores					NIC 8	2						
NIC-12 Impuesto sobre las ganancias								NIC 12	2			
NIC-16 Propiedad planta y equipo							NIC 16	1				
NIC-18 Ingresos de actividades ordinarias									NIC 18	2		
NIC-36 Deterioro del valor de los activos							NIC 36	1				
NIC-37 Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes												
NIC-38 Activos intangibles											NIC 38	2
NIIF-01 Adopción por primera vez de las NIIF's											NIIF 1	1
Total de Horas		2,5		1		2		2		4		3

LICORESA S.A.
PLAN DE IMPLEMENTACION NIIF
ANEXO 2

Detalle	Responsable	2010												2011																									
		Año				2010				2011				2011																									
		Mes				Mes				Mes				Mes																									
Junio				Julio				Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero				Febrero				Marzo			
Semana				Semana				Semana				Semana				Semana				Semana				Semana				Semana				Semana							
1 2 3 4				1 2 3				1 2 3				1 2 3				1 2 3				1 2 3				1 2 3				1 2 3				1 2 3							
DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL																																							
Estudio de diferencias entre políticas actuales (nec) y las niif																																							
Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio																																							
Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos																																							
DIAGNOSTICO PRELIMINAR DE PRINCIPALES EFECTOS EN SISTEMA																																							
EVALUAR IMPACTO Y PLANIFICAR CONVERGENCIA DE NEC A NIIF																																							
Establecer principales diferencias cuantitativas entre políticas contables vigentes NEC a NIIF																																							
Análisis de reportes financieros, y nivel de efectividad de reportes existentes																																							
Diseño de modificaciones en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc, bajo NIIF.																																							
Desarrollo de ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.																																							
Evaluación de diferencias contables NEC a NIIF																																							
Cambios en el valor actual de activos, pasivos y patrimonios que sean relevantes																																							
Cambios en el reconocimiento de los ingresos y costos propios de la actividad																																							
Evaluación de Diferencias y necesidades adicionales de revelaciones contables.																																							
Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.																																							
Diseño tecnológico para implementar información financiera bajo NIIF																																							
Elaboración de Políticas Contables bajo NIIF's																																							
Elaboración de Manuales de Procedimientos contables concordantes con las políticas contables bajo NIIF's																																							
IMPLEMENTACION Y FORMULACIÓN PARALELA DE EFF BAJO NEC Y NIIF																																							
Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos																																							
Establecimiento de Plan de Cuentas bajo NIIF's																																							
Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de Enero del 2010																																							
Notas explicativas sobre los ajustes realizados en los EF's al 1 de enero del 2010 convertidos a NIIF's																																							
Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 31 de Diciembre del 2010																																							
Preparación de estado de flujos de efectivo bajo NIIF's																																							
Preparación de estado de Cambios en el Patrimonio bajo NIIF's																																							
Elaboración de las Notas a los Estados Financieros bajo NIIF's																																							
Auditoría de calidad de la información financiera																																							
Revisar consistencia, cumplimiento y recomendar modificaciones, de haberlas																																							
OBLIGACIONES SOCIETARIAS A CUMPLIR:																																							
Junta de Accionistas para conocer y aprobar Cronograma de Capacitación NIIF's																																							
Junta de Directorio y Accionistas para conocer y aprobar Conciliación de Patrimonio al 1 de enero del 2010																																							
Junta de Directorio y Accionistas para conocer y aprobar Conciliación de Patrimonio al 31 de diciembre del 2010																																							

ANEXO 2

CÁLCULO DE VENTAS NETAS

PRODUCTOS	VENTAS	DESCUENTOS	DEVOLUCIONES	VENTAS NETAS
VENTAS PRODUCTO A	\$ 2.304.357,98	\$ 118.128,15	\$ 123.400,97	\$ 2.309.630,80
VENTAS PRODUCTO B	\$ 37.598,22		\$ 55,84	\$ 37.654,06
VENTAS PRODUCTO C	\$ 4.004,46		\$ 2,45	\$ 4.006,91
VENTAS PRODUCTO D	\$ 121.564,83		\$ 1.270,67	\$ 122.835,50
VENTAS PRODUCTO E	\$ 1,10		\$ 556,90	\$ 558,00
VENTAS PRODUCTO F	\$ 108.203,73		\$ (0,06)	\$ 108.203,67
VENTAS PRODUCTO G	\$ 48.813,01			\$ 48.813,01
VENTAS PRODUCTO H	\$ 15.033,76			\$ 15.033,76
TOTALES	\$ 2.639.577,09	\$ 118.128,15	\$ 125.286,77	\$ 2.646.735,71

PRODUCTOS CADUCADOS

PRODUCTO	CANTIDAD
A	5400
C	23
E	185
H	45
TOTAL	5653

KARDEX LICORESA

PRODUCTO	CANTIDAD	V/CONTABLE
Total A	44.619	\$ 459.346,38
Total B	4.213	\$ 6.944,88
Total D	8.095	\$ 14.418,48
Total H	1.714	\$ 2.620,98
Total C	10.245	\$ 9.355,80
Total E	752	\$ 807,28
Total F	740	\$ 548,72
Total G	1.628	\$ 1.485,92
Total general	72.006	\$ 495.528,44
VALOR EN LIBROS		\$ 495.118,29

PRODUCTO	S/ BG	S/ kardex	DIFERENCIA
A	\$ 458.886,32	\$ 459.346,38	\$ (460,06)
B	\$ 6.994,88	\$ 6.944,88	\$ 50,00
C	\$ 9.355,80	\$ 9.355,80	\$ 0,00
D	\$ 14.418,38	\$ 14.418,48	\$ (0,10)
E	\$ 807,28	\$ 807,28	\$ 0,00
F	\$ 548,72	\$ 548,72	\$ (0,00)
G	\$ 1.485,92	\$ 1.485,92	\$ 0,00
H	\$ 2.620,98	\$ 2.620,98	\$ 0,01
	\$ 495.118,29	\$ 495.528,44	\$ (410,15)

DISTRIBUCIÓN DE GASTOS

VENTAS		%	COMISIONES VE	GASTOS DE VIAJE	FLETES	ARRIENDOS	TOTAL
VENTAS PRODUCTO A	\$ 2.309.630,80	0,87	\$ 13.702,86	\$ 43,24	\$ 3.054,22	\$ 90.594,94	\$ 107.395,26
VENTAS PRODUCTO B	\$ 37.654,06	0,01	\$ 223,40	\$ 0,70	\$ 49,79	\$ 1.476,98	\$ 1.750,87
VENTAS PRODUCTO C	\$ 4.006,91	0,00	\$ 23,77	\$ 0,08	\$ 5,30	\$ 157,17	\$ 186,32
VENTAS PRODUCTO D	\$ 122.835,50	0,05	\$ 728,77	\$ 2,30	\$ 162,44	\$ 4.818,20	\$ 5.711,71
VENTAS PRODUCTO E	\$ 558,00	0,00	\$ 3,31	\$ 0,01	\$ 0,74	\$ 21,89	\$ 25,95
VENTAS PRODUCTO F	\$ 108.203,67	0,04	\$ 641,96	\$ 2,03	\$ 143,09	\$ 4.244,27	\$ 5.031,35
VENTAS PRODUCTO G	\$ 48.813,01	0,02	\$ 289,60	\$ 0,91	\$ 64,55	\$ 1.914,68	\$ 2.269,75
VENTAS PRODUCTO H	\$ 15.033,76	0,01	\$ 89,19	\$ 0,28	\$ 19,88	\$ 589,70	\$ 699,05
VENTAS NETAS	\$ 2.646.735,71	1,00	\$ 15.702,88	\$ 49,55	\$ 3.500,00	\$ 103.817,83	\$ 123.070,26

VALOR NETO REALIZABLE

Productos	Unidades	Valor Libros B/G	Precio de Venta	Gastos para la Venta						TOTAL GASTOS VTAS S/PyG	% VTAS ESTIMADAS	GTOS VTAS ASIGNADOS A VTAS ESTIMADAS	Valor Neto de Realización	Aje's x VNR
				VENTAS ESTIMADAS	VENTAS TOTALES PYG	Comisiones	G. Viajes	Arriendos	Fletes					
	(a)		(c)	(Z)		(d)	(e)	(i)	(j)					
VENTAS PRODUCTO A	44.619,00	\$ 458.886,32	\$ 14,34	\$ 639.937,54	\$ 2.309.630,80	\$ 13.702,86	\$ 43,24	\$ 90.594,94	\$ 3.054,22	\$ 107.395,26	27,71	\$ 29.756,38	\$ 610.811,6	\$ (51294,84)
VENTAS PRODUCTO B	4.213,00	\$ 6.994,88	\$ 2,56	\$ 11.769,24	\$ 37.654,06	\$ 223,40	\$ 0,70	\$ 1.476,98	\$ 49,79	\$ 1.750,87	28,60	\$ 500,76	\$ 11.268,49	\$ (3.273,61)
VENTAS PRODUCTO C	11.245,00	\$ 9.355,80	\$ 0,44	\$ 4.500,00	\$ 4.006,91	\$ 23,77	\$ 0,08	\$ 157,17	\$ 5,30	\$ 186,32	112,31	\$ 209,24	\$ 4.290,76	\$ 5.065,05
VENTAS PRODUCTO D	8.095,00	\$ 14.418,38	\$ 1,43	\$ 11.580,23	\$ 122.835,50	\$ 728,77	\$ 2,30	\$ 4.818,20	\$ 162,44	\$ 5.711,71	9,43	\$ 538,47	\$ 11.041,76	\$ 3.376,62
VENTAS PRODUCTO E	752,00	\$ 807,28	\$ 1,16	\$ 868,64	\$ 558,00	\$ 3,31	\$ 0,01	\$ 21,89	\$ 0,74	\$ 25,95	155,67	\$ 40,39	\$ 828,25	\$ (20,97)
VENTAS PRODUCTO F	740,00	\$ 548,72	\$ 19,21	\$ 14.211,96	\$ 108.203,67	\$ 641,96	\$ 2,03	\$ 4.244,27	\$ 143,09	\$ 5.031,35	13,13	\$ 660,84	\$ 13.551,12	\$ (13.002,40)
VENTAS PRODUCTO G	1628,00	\$ 1.485,92	\$ 4,07	\$ 6.632,17	\$ 48.813,01	\$ 289,60	\$ 0,91	\$ 1.914,68	\$ 64,55	\$ 2.269,75	13,59	\$ 308,39	\$ 6.323,78	\$ (4.837,86)
VENTAS PRODUCTO H	174,00	\$ 2.620,98	\$ 0,38	\$ 649,33	\$ 15.033,76	\$ 89,19	\$ 0,28	\$ 589,70	\$ 19,88	\$ 699,05	4,32	\$ 30,19	\$ 619,13	\$ 2.001,85

ANEXO 3.a

COMPAÑÍA LICORESA
Caja - Bancos
AJUSTES NIIF's

DETALLE DE CAJA

Cuenta	Valor
Caja Chica 1	2.580,00
Total	2.580,00

ANEXO 3.b

COMPAÑÍA LICORESA
Cuentas por Cobrar
AJUSTES NIIF's

DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR

Cuenta	Valor	Año
Empleados B	\$ 163,79	2010
Empleados L	\$ 5.471,65	2009
Total	\$ 5.635,44	

ANEXO 3.c

COMPAÑÍA LICORESA
Inventarios
AJUSTES NIIF's

Productos	Unidades	Valor Libros B/G	VENTAS	GASTOS DE VENTAS	VALOR NETO REALIZABLE	AJUSTE POR VNR
			ESTIMADAS			
		A	B	C	D=B-C	E=A-D
A	44.619,00	\$458.886,32	\$639.937,54	\$29.756,38	\$610.181,16	-\$151.294,84
B	4.213,00	\$6.994,88	\$10.769,24	\$500,76	\$10.268,49	-\$3.273,61
C	10.245,00	\$9.355,80	\$4.500,00	\$209,24	\$4.290,76	\$5.065,05
D	8.095,00	\$14.418,38	\$11.580,23	\$538,47	\$11.041,76	\$3.376,62
E	752,00	\$807,28	\$868,64	\$40,39	\$828,25	-\$20,97
F	740,00	\$548,72	\$14.211,96	\$660,84	\$13.551,12	-\$13.002,40
G	1.628,00	\$1.485,92	\$6.632,17	\$308,39	\$6.323,78	-\$4.837,86
H	1.714,00	\$2.620,98	\$649,33	\$30,19	\$619,13	\$2.001,85

PRODUCTO	S/ BG	S/ kardex	DIFERENCIA
A	\$ 458.886,32	\$ 459.346,38	\$ -460,06
B	\$ 6.994,88	\$ 6.944,88	\$ 50,00
C	\$ 9.355,80	\$ 9.355,80	\$ 0,00
D	\$ 14.418,38	\$ 14.418,48	\$ -0,10
E	\$ 807,28	\$ 807,28	\$ 0,00
F	\$ 548,72	\$ 548,72	\$ -0,00
G	\$ 1.485,92	\$ 1.485,92	\$ 0,00
H	\$ 2.620,98	\$ 2.620,98	\$ 0,01
	\$ 495.118,29	\$ 495.528,44	\$ -410,15

ANEXO 3. d

DETALLE PERITO&AVALUADORES S.A.

Código	Cuenta	Vida Util	Valor en Libros antes de Revaluación	Valor Actual	Ajuste por Revaluación	%Revaluado	Valor en Libros Revaluado
xxxxx	EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTACIÓN	4	\$ 22.607,57	\$ 25.489,00	\$ 2.881,43	13%	\$ 25.489,00
xxxxx	MAQUINARIA	16	\$ 18.382,87	\$ 20.765,92	\$ 2.383,05	13%	\$ 20.765,92
xxxxx	MUEBLES Y ENSERES	6	\$ 54.326,48	\$ 61.366,12	\$ 7.039,65	13%	\$ 61.366,12
xxxxx	VEHICULOS	8	\$ 12.226,50	\$ 25.432,96	\$ 13.206,46	108%	\$ 25.432,96
xxxxx	EDIFICIOS	17	\$ 100.252,43	\$ 120.733,90	\$ 20.481,47	20%	\$120.733,90
Total			\$ 207.795,85	\$ 253.787,90	\$ 45.992,06		\$253.787,90

PERITO&AVALUADORES S.A.

Activo	Vida Util	Valor Actual
EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTACIÓN	4	\$ 25.489,00
MAQUINARIA	16	\$ 20.765,92
MUEBLES Y ENSERES	6	\$ 61.366,12
VEHICULOS	8	\$ 25.432,96
EDIFICIOS	17	\$ 120.733,90
Total		\$ 253.787,90

ANEXO 3.e

COMPAÑÍA LICORESA
Cuentas por Pagar
AJUSTES NIIF's

DETALLE DE CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	VALOR	Año
Proveedor 2	\$ 306.626,70	2010
Proveedor 2	\$ 35.000,00	2009
TOTAL	\$ 341.626,70	

ANEXO 3.f

COMPAÑÍA LICORESA
Jubilación Patronal
AJUSTES NIIF's

FECHA DE CALCULO: 31 DE DICIEMBRE DE 2010
TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS

TASA DE CONMUTACION ACTUARIAL: 4% ANUAL

TS: Tiempo de servicio

TW: Edad al cumplir 25 años

No.	CEDULA/NOMBRE	Edad	Sexo	TS	TF	TW	Reservas Iniciales
1	xxxxxxx DONOSO LOOR JESSICA LEONELA	40	Femenino	3	22	60	1.220,67
2	xxxxxxx HIERRO PACHECHO MARIA FERNANDA	36	Femenino	2	25	53	1.224,95
7	xxxxxxx VILLALOBOS MARIO DAVID	30	Masculino	2	25	53	2.194,31
8	xxxxxxx ANDRADE LOOR TOMAS JOSE	30	Masculino	2	23	53	1.268,39
19	xxxxxxx ZAMBRANO SOLANO DANIEL FERNANDO	41	Masculino	0	25	53	1.248,37
20	xxxxxxx ENCALADA HUAYAMAVE JORGE DAVID	40	Masculino	0	25	49	1.225,25
TOTAL GENERAL							8.381,94

Dr. Andrés Villalba
Gerente General
Actuario

PENSION MENSUAL REAL CALCULADA SEGUN ART. 216 DEL CODIGO DE TRABAJO

ANEXO 4

LICORESA
ASIENTOS DE AJUSTES EXTRACONTABLES
A 1 ENERO DEL 2010

1

Código	Cuenta	DÉBITOS	CRÉDITOS
xxxxx	Caja chica 1		\$ 2.580,00
xxxxx	Resultados Ejercicio	\$ 2.580,00	
<i>P/r reclasificación de valores de caja chica no existentes</i>			

2

Código	Cuenta	DÉBITOS	CRÉDITOS
xxxxx	Empleados B		\$ 163,79
xxxxx	Empleados L		\$ 5.471,65
xxxxx	Resultados Ejercicio	\$ 163,79	
xxxxx	Resultados de Ej. Años anteriores	\$ 5.471,65	
<i>P/r rebaja de valores por cobrar a empleados retirados</i>			

3

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	
<i>P/r baja de inv. Por cálculo del VNR</i>			

4

Código	Cuenta	DÉBITOS	CRÉDITOS
xxxxx	Equipo de Oficina y Computación	\$ 2.881,43	
xxxxx	Maquinaria	\$ 2.383,05	
xxxxx	Muebles y Enseres	\$ 7.039,65	
xxxxx	Vehículos	\$ 13.206,46	
xxxxx	Edificios	\$ 20.481,47	
xxxxx	Reserva por Revaluación PPE	\$ 16.672,12	
xxxxx	Pasivos por impuestos diferidos		\$ 16.672,12
xxxxx	Reserva por Revaluación PPE		\$ 45.992,06
<i>P/r revaluación de PPE y reconocimiento de Impuestos diferidos</i>			

5

Código	Cuenta	DÉBITOS	CRÉDITOS
xxxxx	Proveedor 2	\$ 341.626,70	
xxxxx	Resultados Ejercicio		\$ 306.626,70
	Resultados de Ej. Anteriores		\$ 35.000,00
<i>P/r eliminacion de rubros que no representan valores a pagar</i>			

6

Código	Cuenta	DÉBITOS	CRÉDITOS
xxxxx	Provisión Jubilacion Patronal		\$ 8.381,94
xxxxx	Resultados Ejercicio	\$ 8.381,94	
<i>P/r beneficios a empleados reales, según estudio actuarial</i>			

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

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
Clientes	\$ 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 Viáticos	\$ 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

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
PRODUCTO A	\$ 458.886,32		\$ 458.886,32
PRODUCTO B	\$ 6.994,88		\$ 6.994,88
PRODUCTO C	\$ 9.355,80	\$ (5.065,05)	\$ 4.290,75
PRODUCTO D	\$ 14.418,38	\$ (3.376,62)	\$ 11.041,76
PRODUCTO E	\$ 807,28		\$ 807,28
PRODUCTO F	\$ 548,72		\$ 548,72
PRODUCTO G	\$ 1.485,92		\$ 1.485,92
PRODUCTO H	\$ 2.620,98	\$ (2.001,85)	\$ 619,13
Total	\$ 495.118,29	\$ (10.443,52)	\$ 484.674,77

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
EQUIPO DE OFICINA Y COMPUTACION	\$ 55.269,37	\$ 2.881,43	\$ 58.150,80
DEPRECIACION DE EQUIPO OFICINA	\$ (32.661,80)		\$ (32.661,80)
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 22.465,06	\$ 2.383,05	\$ 24.848,10
DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ (4.082,18)		\$ (4.082,18)
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	\$ (10.146,87)		\$ (10.146,87)
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

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
PROVEEDOR 1	\$ (580.000,00)		\$ (580.000,00)
PROVEEDOR 2	\$ (341.626,70)	\$ 341.626,70	\$ -
Total	\$ (921.626,70)	\$ 341.626,70	\$ (580.000,00)

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
PROVISION JUBILACION PATRONAL	\$ (10.021,17)	\$ (8.381,94)	\$ (18.403,11)
Total	\$ (10.021,17)	\$ (8.381,94)	\$ (18.403,11)

Cuenta	Saldo NEC	Ajustes	Saldo NIIF
	31/12/2010	01/01/2011	01/01/2011
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ (53.699,73)	\$ (314.585,80)	\$ (368.285,53)
RESULTADOS DEL AÑO ANTERIOR	\$ (432.030,83)	\$ (29.528,35)	\$ (746.616,63)
Total	\$ (485.730,56)	\$ (344.114,15)	\$ (1.114.902,16)