



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO

TEMA:

“APLICACIÓN DE LAS NIIF A LOS ACTIVOS FIJOS Y SU
INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA
PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2012”

Tesis presentada previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad
y Auditoría CPA.

Autora:

Vizcarra Guato Carmen Cecilia

Directora:

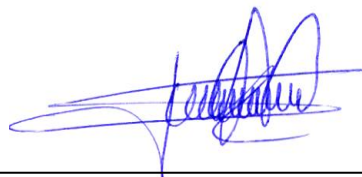
Dra. M. Sc. Patricia Geraldina López Fraga

Latacunga - Ecuador

Octubre - 2013

AUTORÍA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación, “**APLICACIÓN DE LAS NIIF A LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA., EN EL AÑO 2012**”, son de exclusiva responsabilidad de la autora.



Vizcarra Guato Carmen Cecilia

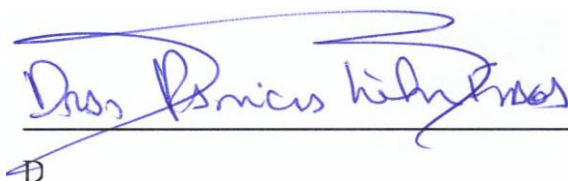
C.I. # 0802876573

AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Directora del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“APLICACIÓN DE LAS NIIF A LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA., EN EL AÑO 2012”, de la estudiante Carmen Cecilia Vizcarra Guato, postulante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación del tribunal de validación de Tesis de Grado que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Octubre del 2013



Dr. M.Sc. Patricia Geraldina López Fraga.

CI: 050220785-5



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: Vizcarra Guato Carmen Cecilia con C.I. 0802876573 con el tema de tesis: **“APLICACIÓN DE LAS NIIF A LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA., EN EL AÑO 2012”**, ha considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, Octubre del 2013

Para constancia firman:

.....
Dra. Mónica Barbosa
PRESIDENTE

.....
Ing. Fernando Terán
MIEMBRO

.....
Lic. Guadalupe Bonilla
OPOSITOR



Salcedo, 26 de Julio del 2013

CERTIFICADO

Por medio de la presente PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA. certifica que el/la **Sra. CARMEN CECILIA VIZCARRA GUATO**, portadora de la cédula de ciudadanía 0802876573, realizo la investigación practica para el desarrollo de la tesis de grado con el tema: APLICACIÓN DE LAS NIIF A LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2012.

Constancia que se expide a petición de la parte interesada, pudiendo hacer uso del presente documento como creyere conveniente siempre y cuando esto no perjudique de manera directa o indirecta a la empresa.

Atentamente,

Ing. Jenny Guato S.
GERENTE GENERAL
PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA.



Informes preguntas y comentarios: Telf: 032728001



Salcedo: Vía Latacunga - Ambato - Km. 2 1/2 Panamericana Norte s/n - Telfs.: 03 2 730-267 / 03 2 726-027 - Cel.: 099 235-656

Impreso 2013

AGRADECIMIENTO

El más profundo agradecimiento a la Universidad Técnica de Cotopaxi, en especial a mis queridos docentes a quienes hoy les debo mi sólida formación universitaria, al igual que los valores éticos y morales que inculcaron en mi profesión y diario vivir.

A la Dra. Patricia López, mi agradecimiento de gratitud y amistad, por haber sido parte fundamental para culminar con la carrera.

A la Pasteurizadora el Ranchito, por haberme abierto las puertas y ayudado a realizar el trabajo de investigación. Y en general a todas las personas que me motivaron a concluir esta etapa importante de mi vida, mis eternos agradecimientos.

Carmen Cecilia

DEDICATORIA

A nuestro Padre Dios por darme la vida, las fuerzas, la sabiduría, la perseverancia para seguir adelante y culminar con esta etapa de mi vida.

A mi padre que desde el cielo ha iluminado mi camino. A mi madre y hermanos por su apoyo y amor infinito. A la familia Flores Iza por su respaldo y comprensión que durante todo el transcurso de convivencia con ellos supieron ofrecerme.

A mi amigo incondicional Jorge por sus consejos y apoyo, y en especial este trabajo lo dedico a mi Hijo Ariel, donde quiero manifestarle lo mucho que lo amo y lo imprescindible que es en mi vida, y que Dios te bendiga siempre.

Carmen Cecilia

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINAS
PORTADA.....	i
AUTORÍA.....	ii
AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
CERTIFICADO DE LA EMPRESA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xv
RESUMEN.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
CERTIFICADO DE TRADUCCIÓN.....	xviii
Introducción.....	xix

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPITULO I

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1.	Antecedentes investigativos.....	1
1.2.	Categorías fundamentales.....	4
1.3	GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	4
1.3.1.	Gestión Administrativa.....	4
1.3.1.1.	Definiciones.....	4
1.3.1.2.	Importancia.....	6
1.3.1.3.	Objetivos.....	7
1.3.1.4.	Proceso Administrativo.....	8
1.3.2.	Gestión Financiera.....	12
1.3.2.1.	Definiciones.....	12
1.3.2.2.	Funciones.....	13
1.4.	EMPRESA	14
1.4.1.	Definiciones.....	14
1.4.2.	Elementos de la empresa.....	15
1.4.3.	Clasificación de la empresa.....	16
1.4.3.1.	Por Sectores económicos.....	16
1.4.3.2.	Por su tamaño.....	17
1.4.3.3.	Por el origen del capital.....	17
1.4.3.4.	Por la explotación y conformación de su capital.....	18
1.4.3.5.	Por el pago de impuestos.....	18
1.4.3.6.	Por el número de propietarios.....	18
1.4.3.7.	Por la función social.....	19
1.4.4.	La contabilidad.....	20
1.4.4.1.	Funciones.....	20
1.4.4.2.	Objetivos.....	21
1.4.4.3.	Características de la Información Contable.....	22
1.4.4.4.	Principios Contables.....	22

1.5.	NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF	24
1.5.1.	Historia de las NIIF.....	24
1.5.2.	Definición de las NIIF.....	24
1.5.3	Propósito de las NIIF.....	26
1.5.4.	Marco conceptual de las NIIF.....	27
1.5.5.	Usuarios y sus Necesidades de Información.....	27
1.5.6.	Implementación de las NIIF en Ecuador.....	28
1.5.7.	Cronograma de Aplicación de las NIIF.....	30
1.5.8	Requisitos del Cronograma de Implementación.....	32
1.5.9.	Tareas a Realizar en el Período de Transición.....	37
1.5.10.	Objetivos Generales de la Conversión a NIIF.....	38
1.5.11.	Participación de Toda la Organización.....	38
1.5.12	Elementos Clave para un Proceso Exitoso de Adopción a las NIIF.....	39
1.5.13.	Leyes, Reglamentos y Normas de Control de Activos Fijos.....	40
1.6.	NIIF PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	40
1.6.1.	Definiciones.....	40
1.6.2.	Alcance.....	42
1.6.3.	Activos Fijos e Influencia en los Estados Financieros.....	43
1.6.4.	Valoración de Propiedad, Planta y Equipo.....	47
1.6.4.1.	Costos Iniciales.....	48
1.6.4.2.	Componentes del Costo.....	48
1.6.4.3.	Valoración del Costo.....	49
1.6.4.4.	Valoración Posterior al Reconocimiento.....	49
1.6.4.5.	El modelo de Costo.....	49
1.6.4.6.	Modelo de Revaluación.....	49

CAPITULO II

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1.	Breve Caracterización de la Empresa.....	52
2.1.1.	Reseña Histórica de la Pasteurizadora “EL RANCHITO”.....	52

2.2.	Análisis FODA Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”.....	54
2.2.1.	Análisis Interno.....	55
2.2.2.	Análisis Externo.....	56
2.3.	Diseño Metodológico.....	59
2.3.1.	Tipo de Investigación.....	59
2.3.2.	Metodología de la Investigación.....	59
2.3.3.	Métodos de Investigación.....	60
2.3.4.	Unidad de Estudio.....	61
2.3.5.	Técnicas e instrumentos para la obtención de Datos....	61
2.4.	Análisis e interpretación de Resultados.....	62
2.4.1.	Análisis e interpretación de la Entrevista.....	63
2.4.2.	Análisis e interpretación de la Encuesta.....	70
2.5.	Comprobación de las Preguntas Científicas.....	78
2.6.	Conclusiones y Recomendaciones.....	80

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1.	APLICACIÓN DE LAS NIIF A LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA., EN EL AÑO 2012.....	82
3.1.1.	Nombre o Razón Social.....	82
3.1.2.	Misión.....	82
3.1.3.	Visión.....	82
3.1.4.	Organigrama Estructural de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”.....	83
3.1.5.	Fundamentación Legal.....	84
3.1.6.	Política de la Empresa.....	84
3.1.7.	Valores.....	85
3.2.	Presentación.....	85
3.3.	Justificación.....	86

3.4	Descripción de la Propuesta.....	88
3.5.	Objetivos.....	89
3.6.	Desarrollo de la Propuesta.....	90
3.6.1.	Plan Operativo de la Propuesta.....	90
3.6.2.	Matriz de Análisis de Situaciones.....	95
3.6.3.	Plan de Monitoreo y Evaluación de la Propuesta.....	96
3.6.4	Cronograma de Implementación.....	97
3.6.5.	Descripción del Plan de Capacitación Subsecuente luego de cumplir el Plan Inicial de Capacitación.....	100
3.6.6.	Presentación de la Información Financiera.....	109
3.6.7.	Constatación Física del Rubro de Propiedad, Planta y Equipo.....	124
3.6.8.	Estado de Situación Financiera según NIIF.....	141
3.6.9.	Comparación de Propiedad, Planta y Equipo bajo las NEC y NIIF.....	149
	Conclusiones y Recomendaciones.....	150

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 2.1.	Matriz FODA.....	58
CUADRO 2.2.	Universo de la Investigación.....	63
CUADRO 3.1.	Organigrama Estructural de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”.....	83
CUADRO 3.2.	Matriz de Análisis de Situaciones.....	95
CUADRO 3.3.	Plan de monitoreo y evaluación de la propuesta.....	96
CUADRO 3.4.	Adopción y aprobación de las NIIF.....	97
CUADRO 3.5.	Plan de capacitación.....	98
CUADRO 3.6.	Diagnóstico conceptual.....	100
CUADRO 3.7.	Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF.....	102
CUADRO 3.8.	Implementación y Formulación Paralela De Balances Bajo NEC Y NIIF.....	105
CUADRO 3.9.	Conciliación del Estado de Situación Financiera NIIF vs. FISCAL.....	106
CUADRO 3.10.	Conciliación del Estado de Situación Financiera NIIF vs. FISCAL.....	108
CUADRO 3.11.	Vida útil de propiedad, planta y equipo.....	113
CUADRO 3.12.	Propiedad, Planta y Equipo.....	118
CUADRO 3.13.	Patrimonio Neto.....	121
CUADRO 3.14.	Constatación Física del rubro de Propiedad, Planta y Equipo.....	124
CUADRO 3.15.	Propiedad, Planta y Equipo Según NEC.....	144
CUADRO 3.16.	Propiedad, Planta y Equipo Según NIIF.....	146
CUADRO 3.17.	Conciliación de Estado de Situación Financiera NIIF vs. Fiscal.....	148

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 2.1:	Cuidado maquinaria y equipo.....	70
------------	----------------------------------	----

TABLA 2.2:	Manual para manejo de Maquinaria y Equipo.....	71
TABLA 2.3:	Posee auxiliar de Activos Fijos.....	72
TABLA 2.4:	Exposición a deterioro.....	73
TABLA 2.5:	Conocimiento de causas de deterioro.....	74
TABLA 2.6:	Actualización de conocimientos.....	75
TABLA 2.7:	Frecuencia de mantenimiento.....	76
TABLA 2.8:	Responsabilidades al manejo, tratamiento y/o disposición de maquinaria.....	77

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1.1:	Categorías Fundamentales.....	4
GRÁFICO 1.2:	El Proceso Administrativo.....	8
GRÁFICO 1.3:	La Empresa.....	16
GRÁFICO 1.4:	Cronograma de aplicación para las Empresas del Primer Bloque.....	30
GRÁFICO 1.5:	Cronograma de aplicación para las Empresas del Segundo Bloque.....	31
GRÁFICO 1.6:	Cronograma de aplicación para las Empresas del Tercer Bloque.....	32
GRÁFICO 1.7:	Reconocimiento de un Activo Fijo.....	48
GRÁFICO 2.1:	Cuidado maquinaria y equipo.....	70
GRÁFICO 2.2:	Manual para manejo de M Y E.....	71
GRÁFICO 2.3:	Posee auxiliar de Activos Fijos.....	72
GRÁFICO 2.4:	Exposición a deterioro.....	73
GRÁFICO 2.5:	Conocimiento de causas de deterioro.....	74
GRÁFICO 2.6:	Actualización de conocimientos.....	75
GRÁFICO 2.7:	Frecuencia de mantenimiento.....	76
GRÁFICO 2.8:	Responsabilidades al manejo, tratamiento y/o disposición de maquinaria.....	77
GRÁFICO 3.1.	Propiedad, Planta y Equipo según NEC.....	145
GRÁFICO 3.2.	Propiedad, Planta y Equipo según NIIF.....	147

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 01:	Entrevista dirigida al Gerente General, Administrador y Contador de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”	160
ANEXO 02:	Encuesta dirigida a los Jefes Operativos de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”.....	162
ANEXO 03:	Escritura Pública de Constitución.....	164
ANEXO 04:	Certificación de Calidad.....	165
ANEXO 05:	Registro Único De Contribuyentes – RUC.....	166
ANEXO 06:	Estado de Situación Financiera según las NEC.....	167
ANEXO 07:	Estado de Resultados	173
ANEXO 08:	Registro De La Superintendencia de Compañías.....	176
ANEXO 09:	Formularios de Presentación de Estados Financieros Individuales Bajo NIIF.....	177
ANEXO 10:	Evolución Del Patrimonio Según Aplicación NIIF	180



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

**TEMA: “APLICACIÓN DE LAS NIIF A LOS ACTIVOS FIJOS Y SU
INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA
EL RANCHITO CIA. LTDA., EN EL AÑO 2012”**

Autora: Vizcarra Guato Carmen Cecilia

RESUMEN

Las Normas Internacionales Contables traen consigo una alta complejidad en las operaciones de las empresas y la avanzada evolución de las mismas, lo que ha llevado a muchos países entre ellos a Ecuador, a adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad, esta norma permitirá que las organizaciones sean competitivas, en el momento oportuno, dando un cambio en los negocios y eliminando posibles barreras para la comparación de la Información Financiera, lo que a futuro será una ventaja para las empresas. Este trabajo se desarrolló con la intención de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera a los Activos Fijos y su Incidencia en la Situación Financiera de la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda. De esta manera, cuando se comience a aplicar las NIC 16, los beneficios e impactos económicos serán claros mejores y beneficiosos, ya que esta norma está basada en la uniformidad y fiabilidad tanto para la actividad que ejerce la empresa como para el tratamiento que se debe dar a cada una de las partidas que conforman la Propiedad, Planta y Equipo. La metodología utilizada referente al diseño de la investigación fue de campo y documental, mientras que su nivel fue descriptivo y exploratorio lo que permite que la información sea confiable para la realización del trabajo investigativo. La presente investigación permite concluir, que dichas normas, como punto importante, utilizan un lenguaje contable único, ya que se tiene la certeza que ello contribuirán al mejoramiento de los sistemas contables de las empresas, al hacer más sencilla la interpretación de los Estados Financieros y, por ende a la toma de decisiones dentro de la organización, lo que da paso a un mejor desglose de la información financiera para los usuarios de los registros contables.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
HUMANÍSTICAS
Latacunga – Ecuador

TOPIC: “APPLICATION OF NIIF TO THE FIXED ASSETS AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL SITUATION OF THE EL RANCHITO CIA. LTDA. PASTEURIZER, DURING YEAR 2012”

Author: Vizcarra Guato Carmen Cecilia

ABSTRACT

The International Accounting Standards bring a high complexity in business operations and advanced progress, which has led many countries including Ecuador, to adopt the International Accounting Standards, this standard will allow that the enterprises to be competitive, at the right time, giving a change in business and eliminate potential barriers for comparison Financial Information, what in the future will be an advantage for the enterprises. This work was developed with the intention of applying the International Standards of Financial Information to the Fixed Assets and its Impact on Financial Situation of the El Ranchito Pasteurizer Cia. Ltda. Thus, when you are start to apply NIC 16, the benefits and economic impacts will be even better and beneficial, as this standard is based the consistency and reliability so for the activity that performance. Enterprise like for treatment what is given each the items are comprising the Property, Plant, Equipment and its impact on the Financial States. The methodology used the research design was in the field and documentary, while its level was descriptive and exploratory allowing the information is reliable for carrying out the research work. It is taking as the conclusion is can say that such standards, like an important point, use a single accounting language, since it is certain what it will contribute to the improvement of accounting systems of the enterprises, to make easier the interpretation of Financial States, hence, decision-making for the organization, allowing better breakdown of the financial information for users of the accounting records.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y HUMANÍSTICAS

Latacunga – Ecuador

AVAL DE TRADUCCIÓN

En mi calidad de docente del centro de idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi, yo Lic: Alison Mena Barthelotty con la CC: 050180125-2 **CERTIFICO**, que he realizado la respectiva revisión de Abstract: tema es, **“APLICACIÓN DE LAS NIIF A LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA., EN EL AÑO 2012”**: cuya autoría es la señora: Vizcarra Guato Carmen Cecilia, egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, cuya directora es la Dra. M.Sc: Patricia Geraldina López Fraga.

Latacunga, Octubre del 2013

Lic. Alison Mena Barthelotty
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS
C.I. 0501801252

INTRODUCCIÓN

Los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA, conforman un conjunto de doctrinas que establecen las bases para la adecuada y correcta recolección de datos, clasificación, identificación, cuantificación y posterior registro de las operaciones y eventos económicos que hayan afectado los resultados de las operaciones financieras y por ende las actividades financieras de la empresa.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conforman el compendio técnico contable de rango internacional, que contiene el conjunto de reglas, guías y criterios relacionados con el tratamiento contable de los componentes de los Estados Financieros que se deben manejar en la elaboración y presentación de la información financiera.

La propiedad, planta y equipo representan activos muy importantes en las organizaciones, las mismas que constituyen una inversión significativa para las empresas con mira a obtener beneficios económicos futuros relacionados a esa inversión, es por este motivo que la investigación se enfoca a la aplicación de las NIIF a la propiedad, planta y equipo y su incidencia en la situación financiera de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

La Norma Internacional de Contabilidad N° 16, se refieren a propiedad, planta y equipo (PPE), e introducen un nuevo tratamiento contable para este tipo de activo, donde se puede mencionar el reconocimiento, los costos reales, la vida útil y los costos en libros, así como las inspecciones generales que sean necesarias para que los activos fijos sigan funcionando.

Esta investigación se ha enmarcado en lo que es una investigación documental, por lo que se respalda en datos principales como en la revisión, análisis e interpretación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y otros documentos bibliográficos, seguido a esto se planteó el caso práctico de la propuesta, y por

último se procedió a su validación por parte del personal encargado de dicha actividad.

A continuación se detalla lo que el documento investigativo contiene en su estructura:

Capítulo I: En este capítulo se realiza una introducción a la Fundamentación Teórica, antecedentes investigativos, así como el estudio de las categorías fundamentales dentro de la cual se registran varios aspectos afines a la actividad que se pretende realizar y que trata sobre la Gestión Administrativa y Financiera, Empresa, Normas Internacionales de Información Financiera y el estudio primordial a la NIIF 16

Capítulo II: En este capítulo se muestra el diagnóstico situacional de la empresa objeto de estudio, una breve caracterización de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, se realiza un análisis FODA determinando las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas de acuerdo a los análisis de los factores internos y externos de la organización, además se presenta el análisis de las entrevistas realizadas al personal administrativo y el resultado obtenido de las encuestas dirigidas a los jefes operacionales, a través de gráficos, resultados de la investigación, conclusiones y recomendaciones.

Capítulo III: En esta parte básicamente se establece la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera a la propiedad, planta y equipo de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, se realiza el cronograma de implementación de acuerdo a lo que establece la Superintendencia de Compañías, y se determina el impacto en cada rubro de los activos fijos, de igual manera se establecen las conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo dando prioridad al nuevo enfoque que presentan las normas y su aplicación lo que conlleva a requerir de mucha preparación y conocimiento por parte de los involucrados dentro del área contable para que su registro sea originado con una información confiable y oportuna.

CAPÍTULO I

1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1. Antecedentes Investigativos

La economía crece a pasos agigantados, esto ha impulsado el crecimiento de las empresas dentro de un mercado global, existen multinacionales que operan en diversos países a través de mecanismos de expansión como las sucursales, subsidiarias o franquicias, los gerentes para administrar eficientemente los grandes grupos empresariales y los accionistas para evaluar el rendimiento de sus inversiones, necesitan de información financiera elaborada con los mismos parámetros, para ello en un gran esfuerzo del IASB (International Accounting Standar Board) se han emitido las normas internacionales de información financiera, las mismas que son de aplicación obligatoria en el Ecuador desde el año 2009, dependiendo del cronograma de implementación.

Los estados financieros de una compañía se utiliza como fuente de información, para la toma de decisiones por parte de sus usuarios en todo el mundo, entre ellos, inversionistas (los suministradores de capital-riesgo y sus asesores están preocupados por el riesgo inherente y por el rendimiento que van a proporcionar a sus inversores), empleados (sindicatos), prestamistas (proveedores de fondos ajenos), proveedores y otros acreedores comerciales, clientes y el público en general.

Por esto, las normas internacionales de información financiera NIIF se han convertido, y lo serán cada vez más, en el lenguaje contable y financiero oficial que puede ser conocido e interpretado de la misma manera en prácticamente todo el mundo.

Estos cambios han obligado a que cada vez se proporcione información útil, entendible, transparente y comparable en un marco flexible, donde su objetivo principal es permitir una misma interpretación por parte de los usuarios sin importar su ubicación en el mundo, minimizando los efectos que pueden causar las diferencias legales, de impuestos sociales, que existen entre países.

A pesar de ser un tema relativamente nuevo en el sector económico ecuatoriano, y debido a la importancia del tema y la obligatoriedad de su aplicación se adquirió interesantes fondos bibliográficos relacionados con la investigación y de donde se ha extraído proyectos similares a la propuesta, en los que se expresa lo siguiente:

En la tesis de Natalia Alcívar Valencia perteneciente al año 2010 denominada “Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Empresa SEMLER S.A” concluye: “Los activos fijos tangibles (propiedad, planta y equipo) lo integran los bienes adquiridos, construidos o en tránsito de importación, construcción y montaje, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, arrendarlos o de utilizarlos en la administración del ente privado o público, y que no están destinados para la venta, siempre que su vida útil probable exceda de un año. La adopción de las NIIF requiere de un exhaustivo esfuerzo no solo por parte de la gerencia sino de todos sus colaboradores, es por esta razón, que es necesaria la constante capacitación del personal de la organización para que la empresa pueda obtener excelentes resultados en la aplicación de estas normas”.

En la tesis de Víctor H. Páez perteneciente al año 2010 en su trabajo “Aplicación de la NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo y la NIC 36 – Deterioro del Valor de los Activos a la Empresa SERVIFACONZA” concluye: “Fue realizado en la

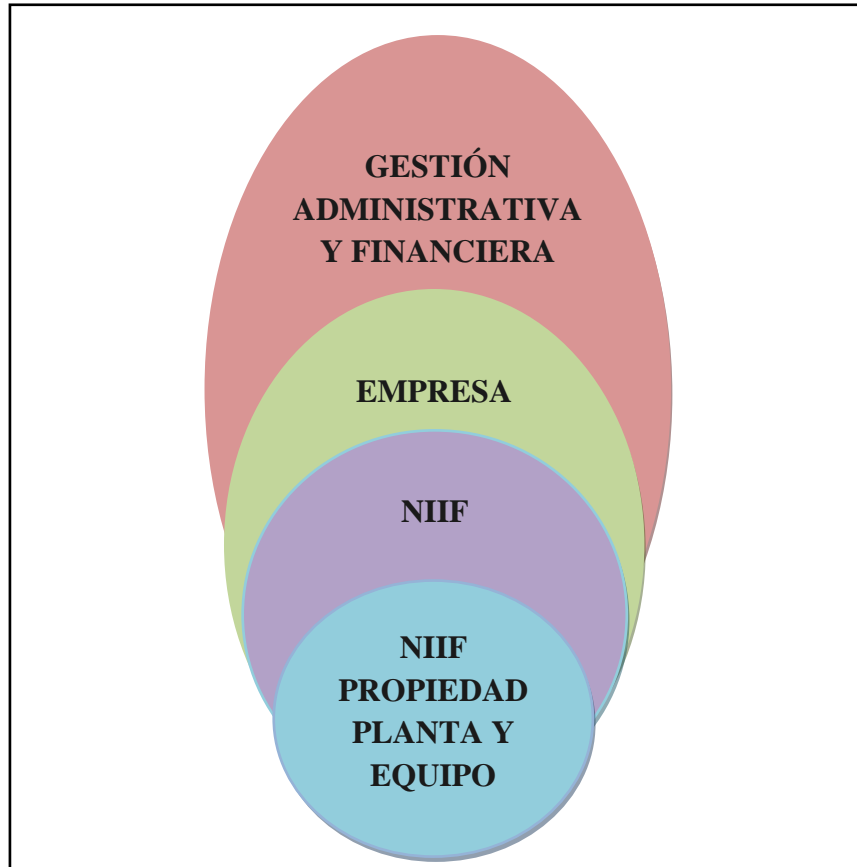
empresa “SERVIFACONZA” no cuenta con una correcta contabilización de los activos, ni con la adecuada determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con la relación de los mismos. Es por esto que la empresa mencionada, apoyándose a las Normas Internacionales de Contabilidad tiene la necesidad de introducir en su área contable la NIC 16 que tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable de propiedad, 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 su propiedad, planta y equipo, así como los cambios que se han realizado en dicha inversión, de tal forma la organización está en la obligación de evaluar sus activos tangibles tomando en cuenta su costo, valor residual, depreciación y en el caso de que un elemento de PPE ha visto deteriorado su valor, se aplicará la NIC 36 deterioro del valor de los activos”.

En la tesis redactada por Myriam Carolina Naranjo Villafuerte perteneciente al año 2009 con el tema “Adopción de las NIIF y su Impacto en el Cambio del Patrimonio de BIOALIMENTAR” concluye que: “Con la aplicación de las NIIF se deberá realizar ajustes en el patrimonio y se evaluará correctamente a la empresa. Los estados financieros de la empresa cambiarán en cuanto a su estructura y así se establecerá el nuevo marco contable que regirá a la empresa. Algunas cuentas de los estados financieros no cumplen los requerimientos que definen a las NIIF”.

Para la tesista la presente investigación le permite concluir que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son el lenguaje contable y financiero que proporcionará información útil, con una misma interpretación a sus usuarios sin importar la ubicación mundial en el que se encuentre, dará acceso a desarrollar un conjunto único de normas contables de carácter mundial de alta calidad y a la toma de decisiones económicas.

1.2. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

GRÁFICO N° 1.1
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: Propia
Elaborado por: La Tesista

1.3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

1.3.1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

1.3.1.1. Definiciones de Gestión Administrativa

Para tener un conocimiento claro sobre las Categorías Fundamentales se estudiará las siguientes definiciones e interpretaciones de diferentes autores, los mismos que expresan lo siguiente referente a la Gestión Administrativa:

Según BRAVO, Mercedes (2002); “Contabilidad General”, quinta edición, manifiesta lo siguiente: “mediante una buena Gestión Administrativa las empresas han alcanzado el éxito, siempre y cuando se tome en cuenta la Planificación, Organización, Dirección y Control de las actividades de los miembros de la organización, logrando controlar los recursos organizacionales para alcanzar las metas establecidas”. (pág. 56).

Se relaciona a la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos. La Gestión Administrativa es una parte esencial del proceso de dirección ya que provee información esencial para:

- Planificar estrategias, tácticas y operaciones futuras
- Optimizar el uso de sus recursos
- Medir y evaluar el desempeño
- Reducir la subjetividad en el proceso de tomas de decisiones, y;
- Mejorar la comunicación interna y externa.

MONTALVO, Oscar (2009); manifiesta “la Gestión Administrativa trata principalmente del dinero, como la variable que ocupa la atención central de las organizaciones con fines de lucro. En este ámbito empresarial, la Administración Financiera estudia y analiza los problemas acerca de: La Inversión, El Financiamiento, La Administración de los Activos.”

(<http://articulosfinanzas.blogspot.com/2009/01/definicion-de-administracion-financiera.html>)

CARRASCO, Silvio (2009); manifiesta que la Gestión Administrativa “es un conjunto de acciones mediante los cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, Organizar, Dirigir, Coordinar y Controlar”

(<http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glo>)

Para la investigadora la Gestión Administrativa es un proceso mediante el cual se controla las actividades de toda la organización, que permite estudiar principalmente el desempeño laboral e intelectual, optimizando de manera eficiente los recursos en todos sus ámbitos.

1.3.1.2. Importancia

La Gestión Administrativa tiene aspectos importantes que deben ser estudiados como es la importancia, y los objetivos que son aspectos relevantes que se detallan a continuación:

Según ESTUPIÑAN, Rodrigo (2007); “Indica que la Importancia de la Gestión Administrativa son: La importancia del dinero ha originado que se preste mucha atención a como se administra el mismo, originando disciplinas que apoyan el estudio de la generación y gasto de los recursos que obtenemos por nuestro trabajo diario, así como las formas de generación de ingresos financieros por medio de inversiones.

Se puede decir que las finanzas son el arte y la ciencia de la administración del dinero; por lo que la administración financiera es una disciplina que nos ayuda a planear, producir, controlar y dirigir nuestra vida económica.

La administración financiera inicialmente solo se ocupó de las empresas y debido a la necesidad personal de administrar adecuadamente los recursos, se originó la figura del consejero o administrador financiero personal, que en muchas ocasiones se ve en la figura de un agente de seguros o un ejecutivo bancario, no obstante existen asesores dedicados especialmente a esta actividad. .” (pág. 14-35)

Para MUÑOZ, Luis (2007); señala que: “La Gestión Administrativa inicialmente solo se ocupó de las empresas y debido a la necesidad personal de administrar adecuadamente los recursos, se originó la figura del consejero o administrador financiero personal, que en muchas ocasiones se ve en la figura de un agente de

seguros o un ejecutivo bancario, no obstante existen asesores dedicados especialmente a esta actividad”. (Pág. 45).

La investigadora concluye que la importancia en que representan las operaciones de la Gestión Administrativa, es la principal causa por la cual los gerentes financieros, ahora deben ocuparse de asumir sus respectivas responsabilidades de dirección general. Estos factores han obligado a las instituciones empresariales a tener un nivel de flexibilidad adecuado que permita establecer las condiciones para sobrevivir en un medio expuesto a los cambios permanentes.

1.3.1.3. Objetivos

La aplicación de un Modelo de Gestión Administrativa persigue los siguientes objetivos según el autor:

Anthony Rober M (2006); señala los siguientes objetivos:

- Optimizar los procesos de gestión, logrando un trabajo más eficaz y fácil de realizar.
- Mejorar los servicios o productos que se ofrecen a los clientes.
- Establecer procedimientos de seguimiento y control de los procesos internos y de los productos o servicios, de tal forma que se facilite la toma de decisiones a partir del conocimiento de la situación existente y de su evolución histórica.
- Incorporar nuevas tecnologías para mejorar e incrementar las ofertas de productos o servicios. (Pág. 98)

Para la investigadora los objetivos son importantes para llegar a los resultados deseados; la falta de objetivos hace que la Administración sea difícil; los objetivos básicos son un prerrequisito para determinar cualquier curso de acción y deben ser definidos con claridad para que los comprendan todos los miembros de la empresa, estimula la toma de decisiones, aumenta la productividad y mejora la

eficiencia administrativa, los resultados determinan el éxito del administrador en el análisis final de la organización.

1.3.1.4. El Proceso Administrativo

GRÁFICO N° 1.2
EL PROCESO ADMINISTRATIVO



Fuente: Propia
Elaborado por: La Tesista

Cuando se administra una empresa, es necesario conocer el Proceso Administrativo que guie a tomar decisiones importantes, un proceso es una forma sistemática de hacer las cosas. Se habla de la Administración como un proceso para subrayar el hecho de que todos los gerentes, sean cuales fueran sus aptitudes o habilidades personales, desempeñan ciertas actividades interrelacionadas con el propósito de alcanzar las metas que desean y que ayuden al desarrollo económico de la organización, a continuación se detalla la siguiente versión.

Según FINCH, James Arthur; (1996); clasifica el Proceso Administrativo de la siguiente manera: (Pág. 11-22)

1.3.1.4.1. La Planificación

Implica que los administradores piensen con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica, y no en corazonadas. La planificación requiere definir los objetivos o metas de la organización, estableciendo una estrategia general para alcanzar esas metas y desarrollar una jerarquía completa de Planes para coordinar las actividades.

La Planificación define una dirección, se reduce el impacto del cambio, se minimiza el desperdicio y se establecen los criterios utilizados para controlar. Da dirección a los gerentes y a toda la organización. Cuando los empleados saben a dónde va la organización y en que deben contribuir para alcanzar ese objetivo, pueden coordinar sus actividades, cooperar entre ellos y trabajar en equipos.

A continuación se detallan las Actividades importantes de la Planificación:

- Aclarar, amplificar y determinar los objetivos.
- Pronosticar.
- Establecer las condiciones y suposiciones bajo las cuales se hará el trabajo.
- Seleccionar y declarar las tareas para lograr los objetivos.
- Establecer un plan general de logros enfatizando la creatividad para encontrar medios nuevos y mejores de desempeñar el trabajo.
- Establecer políticas, procedimientos y métodos de desempeño.
- Anticipar los posibles problemas futuros.
- Modificar los planes a la luz de los resultados del control.

1.3.1.4.2. La Organización

Organizar es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

Diferentes metas requieren diferentes estructuras para poder realizarlos, a continuación se detallan las estructuras a tomar en cuenta:

- Subdividir el trabajo en unidades operativas (deptos)
- Agrupar las obligaciones operativas en puestos (puestos reg. X depto.)
- Reunir los puestos operativos en unidades manejables y relacionadas.
- Aclarar los requisitos del puesto.
- Seleccionar y colocar a los individuos en el puesto adecuado.
- Utilizar y acordar la autoridad adecuada para cada miembro de la admón.
- Proporcionar facilidades personales y otros recursos.
- Ajustar la organización a la luz de los resultados del control.

1.3.1.4.3. La Dirección

Es el elemento de la administración en el que se logra la realización efectiva de lo planeado, por medio de la autoridad del administrador, ejercida a base de decisiones.

Se trata por este medio de obtener los resultados que se hayan previsto y planeado. Existen dos estratos para obtener éstos resultados:

- En el nivel de ejecución (obreros, empleados y aún técnicos), se trata de hacer "ejecutar", "llevar a cabo", aquéllas actividades que habrán de ser productivas.
- En el nivel administrativo, o sea, el de todo aquél que es jefe, y precisamente en cuanto lo es, se trata de "Dirigir" no de "ejecutar". El jefe en como tal, no ejecuta sino hace que otros ejecuten. Tienen no obstante su "hacer propio".

Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. La Dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos.

1.3.1.4.4. El Control

Es el proceso de vigilar actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación significativa. Todos los gerentes deben participar en la función de control, aun cuando sus unidades estén desempeñándose como se proyectó.

Los gerentes no pueden saber en realidad si sus unidades funcionan como es debido hasta haber evaluado qué actividades se han realizado y haber comparado el desempeño real con la norma deseada. Entre las actividades importantes en esta fase se detalla las siguientes:

- Comparar los resultados con los planes generales.
- Evaluar los resultados contra los estándares de desempeño.
- Idear los medios efectivos para medir las operaciones.
- Comunicar cuales son los medios de medición.
- Transferir datos detallados que muestren las comparaciones y las variaciones.
- Sugerir las acciones correctivas cuando sean necesarias.
- Informar a los miembros responsables de las interpretaciones.
- Ajustar el control a la luz de los resultados del control.

La investigadora concluye que la Gestión Administrativa en una empresa requiere de constante ejercicio en ciertas responsabilidades directivas. Es necesario estudiar las funciones de la administración ya que constituyen, el proceso administrativo, pues son ejercidas en forma coincidente y continua al administrarse una empresa donde el proceso administrativo se vale de enlaces y de la retroalimentación, como es el caso de la planificación que debe preceder a la actividad de organizar, y el controlar debe seguir a las demás funciones

1.3.2. GESTIÓN FINANCIERA

1.3.2.1. Definiciones de Gestión Financiera

Para tener un entendimiento claro sobre la Gestión Financiera se detallan a continuación definiciones de varios autores:

Según FAINSTEIN, Héctor (2008); señala lo siguiente: “Se denomina Gestión Financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La Gestión Financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias”. (pág. 113)

Según GITMAN, Lawrence J (2008); manifiesta que: “la Gestión Financiera, comprende el manejo de las finanzas de un negocio: Los gerentes financieros, personas que se encargan de administrar la parte financiera de una firma de negocios, desarrollan varias tareas. Ellos se ocupan de analizar y pronosticar las finanzas; medir el riesgo; evaluar las oportunidades de inversión; decidir qué montos, dónde y cuándo buscar las fuentes de dinero; y, finalmente, determinar cuánto dinero debe retornar a los inversionistas en la empresa”. (Pág. 14)

La investigadora concluye que una buena Gestión Financiera no evalúa solamente si se dispone o no de dinero, sino más bien se trata de planificar, de proveer una buena gestión a futuro y, las probables faltas o excesos de dinero, ayuda a los ejecutivos de una empresa a determinar si las decisiones acerca de los financiamientos fueron las más apropiados, y de esta manera determinar el futuro de las inversiones de la organización

1.3.2.2. Funciones

La Gestión Financiera cuenta con funciones primordiales que permitirán al empresario llevar un mejor control de las actividades financieras de la organización, entre las que se detalla las siguientes:

Según FAINSTEIN, Héctor (2008); en su libro “Tecnologías de Gestión-polimodal Editorial AIQUE” determina las siguientes funciones:

- **Inversión:** Evalúa las opciones de inversión, teniendo en cuenta cuál presenta una mayor rentabilidad, la que permita recuperar el dinero en el menor tiempo posible, y a la vez estudiar si la empresa cuenta con la capacidad financiera suficiente para adquirir la inversión, ya sea usando capital propio o con la posibilidad de acceder a alguna fuente externa de financiamiento.
- **Financiación:** Evalúa las fuentes de financiamiento, en el caso de adquirir un préstamo o un crédito, analiza quien brinda mejores facilidades de pago, un menor costo (menor tasa de interés) y diagnostica la capacidad para hacer frente a la adquisición de la deuda.
- **Dividendos:** Es el pago hecho por una empresa a sus accionistas, ya sea en efectivo o en acciones, se lo realiza como distribución de los beneficios de la empresa, son pagos hechos a los accionistas originados de las ganancias de la empresa. (Pág. 134)

La investigadora expresa que las funciones de la Gestión Financiera permiten conocer cuáles son las áreas estratégicas donde actúa la misma, ya que su estudio ayudará a los encargados de la organización a obtener la información contable para analizar, planear y distribuir los recursos financieros de la empresa.

1.4. EMPRESA

1.4.1. *Definiciones de Empresa*

Es importante tener conocimientos sobre el significado de Empresa, cuyas definiciones se detallan a continuación:

Según GARCÍA, Julio y CASANUEVA, Cristóbal (2009); define a la Empresa como una "Entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados". (Pág. 167)

Para ANDRADE, Simón; la Empresa es "Aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles o la prestación de servicios"

(<http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>)

Según ROMERO, Ricardo (2011); autor del libro "Marketing", define la Empresa como "El organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela"

(<http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>)

La investigadora considera que la Empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad.

1.4.2. Elementos de la Empresa

Para conocer más sobre la Empresa es necesario estudiar varios conceptos de otros autores:

Según GARCÍA, Julio y CASANUEVA, Cristóbal (2009); consideran elementos de la empresa a todos aquellos factores, tanto internos como externos, que influyen directa o indirectamente en su funcionamiento. (pág. 169)

Los principales elementos de la empresa son los siguientes:

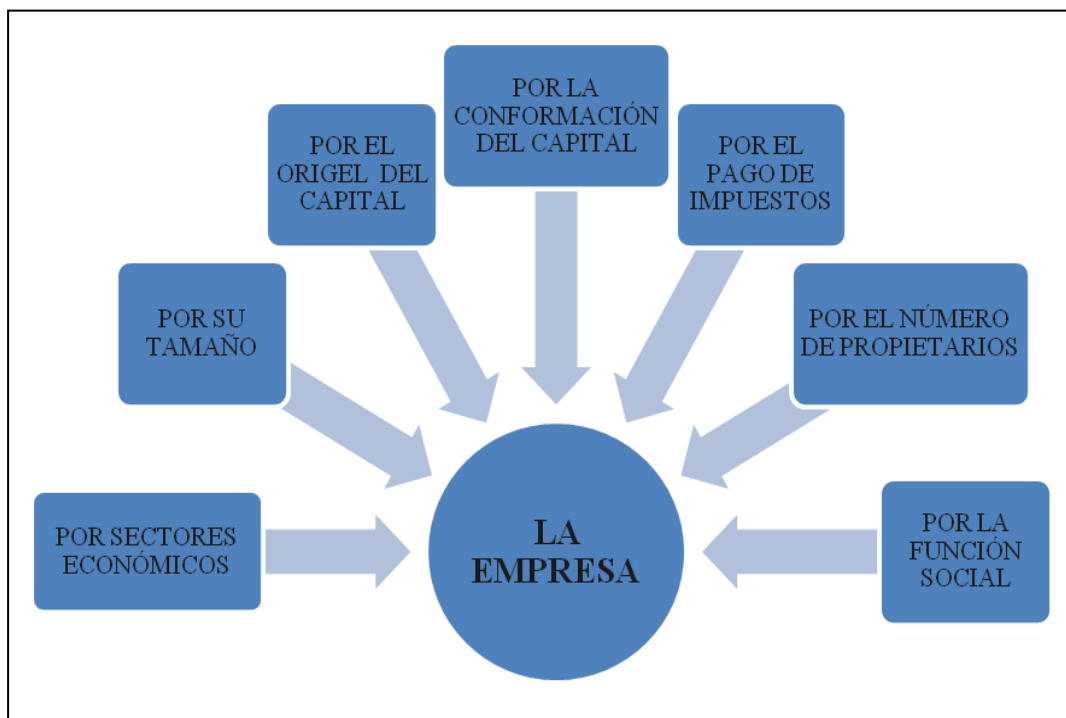
- El empresario: Es la persona o conjunto de personas encargadas de gestionar y dirigir tomando las decisiones necesarias para la buena marcha de la empresa.
- Los trabajadores: Es el conjunto de personas que rinden su trabajo en la empresa, por lo cual perciben unos salarios.
- La tecnología: Está constituida por el conjunto de procesos productivos y técnicas necesarias para poder fabricar (técnicas, procesos, máquinas, ordenadores, etc.)
- Los proveedores: Son personas o empresas que proporcionan las materias primas, servicios, maquinaria, etc.
- Los clientes: Constituyen el conjunto de personas o empresas que demandan los bienes producidos o los servicios prestados por la empresa.
- La competencia: Son las empresas que producen los mismos bienes o prestan los mismos servicios y con las cuales se ha de luchar por atraer a los clientes.
- Los organismos públicos: Tanto el Estado central como los Organismos Autónomos y Ayuntamientos condicionan la actividad de la empresa.

La investigadora considera importante cada uno de los elementos de la empresa, ya que cada componente ocupa una parte importante de la organización, permitiendo su desarrollo y a la vez da la pauta para que se realice un estudio más profundo sobre las áreas vulnerables y no vulnerables dentro de la compañía.

1.4.3. Clasificación de la Empresa

Con el origen de la Empresa se han desarrollado las actividades principales en la sociedad, para un mejor entendimiento se detalla a continuación:

GRÁFICO N° 1.3
LA EMPRESA



Fuente: Propia
Elaborado por: La Tesista

Según GARCÍA, Julio y CASANUEVA, Cristóbal (2009); consideran que la Empresa se clasifica de la siguiente manera:

1.4.3.1. Por Sectores Económicos

- Extractivas: Dedicadas a explotar recursos naturales.
- Servicios: Entregarle sus servicios o la prestación de estos a la comunidad.
- Comercial: Desarrolla la venta de los productos terminados en la fábrica.
- Agropecuaria: Explotación del campo y sus recursos.
- Industrial: Transforma la materia prima en un producto terminado.

1.4.3.2. Por su Tamaño

- **Grande:** Su constitución se soporta en grandes cantidades de capital, un gran número de trabajadores y el volumen de ingresos al año, su número de trabajadores excede a 100 personas.
- **Mediana:** Su capital, el número de trabajadores y el volumen de ingresos son limitados y muy regulares, número de trabajadores superior a 20 personas e inferior a 100.
- **Pequeñas:** Se dividen a su vez en:
 - **Pequeña:** Su capital, número de trabajadores y sus ingresos son muy reducidos, el número de trabajadores no excede de 20 personas.
 - **Micro:** Su capital, número de trabajadores y sus ingresos solo se establecen en cuantías muy personales, el número de trabajadores no excede de 10 (trabajadores y empleados).
 - **Fami - empresa:** Es un nuevo tipo de explotación en donde la familia es el motor del negocio convirtiéndose en una unidad productiva.

1.4.3.3. Por el Origen del Capital

- **Público:** Su capital proviene del Estado o Gobierno. Ejemplo: Gobierno Nacional, Alcaldía, Gobiernos Provinciales.
- **Privado:** Son aquellas en que el capital proviene de particulares.
- **Economía Mixta:** El capital proviene una parte del estado y la otra de particulares.

1.4.3.4. Por la Explotación y Conformación de su Capital.

- **Multinacionales:** En su gran mayoría el capital es extranjero y explotan la actividad en diferentes países del mundo (globalización).
- **Grupos Económicos:** Estas empresas explotan uno o varios sectores pero pertenecen al mismo grupo de personas o dueños.

- Nacionales: El radio de atención es dentro del país normalmente tienen su principal en una ciudad y sucursales en otras.
- Locales: Son aquellas en que su radio de atención es dentro de la misma localidad.

1.4.3.5. Por el Pago de Impuestos

- Personas Naturales: El empresario como Persona Natural es aquel individuo que profesionalmente se ocupa de algunas de las actividades mercantiles, la Persona Natural se inscribe en la Cámara de Comercio, igualmente se debe hacer con la Matrícula del Establecimiento Comercial.
- Están obligados a pagar impuestos, su declaración de renta aquí le corresponde a trabajadores profesionales independientes y algunos que ejercen el comercio.
- Los libros que se deben inscribir ante Cámara y Comercio son: Libro de Registro de Operaciones Diarias, Libro de Inventario y de Balances y Libro Mayor y de Balances.
- Sucesiones Ilíquidas: En este grupo corresponde a las herencias o legados que se encuentran en proceso de liquidación.
- Régimen Simplificado: Pertenecen los comerciantes que no llenan requisitos que exige la Corporación Aduanera del Ecuador (CAE).
- Régimen Común: Empresas legalmente constituidas y sobrepasan las limitaciones del régimen simplificado, deben llevar organizadamente su contabilidad.
- Gran Contribuyente: Agrupa el mayor número de empresas con capitales e ingresos compuestos en cuantías superiores a los miles de millones de pesos. Son las más grandes del país.

1.4.3.6. Por el Número de Propietarios

- Individuales: Su dueño es la empresa, por lo general es él solo quien tiene el peso del negocio.

- Unipersonales: Se conforma con la presencia de una sola Persona Natural o Jurídica, que destina parte de sus activos para la realización de una o varias actividades mercantiles.
- Su nombre debe ser una denominación o razón social, seguida de la expresión "Empresa Unipersonal" o de la sigla "E.U", si no se usa la expresión o su sigla, el contribuyente responde con todos sus bienes aunque no estén vinculados a la citada empresa.
- Sociedades: Todas para su constitución exigen la participación como dueño de más de una persona lo que indica que mínimo son dos (2) por lo general corresponden al régimen común.

1.4.3.7. Por la Función Social

- Con Ánimo de Lucro: Se constituye la empresa con el propósito de explotar y ganar más dinero.
- Trabajo Asociado: Grupo organizado como empresa para beneficio de los integrantes.
- Sin Ánimo de Lucro: Aparentemente son empresas que lo más importante para ellas es el factor social de ayuda y apoyo a la comunidad.
- Economía Solidaria: En este grupo pertenecen todas las cooperativas sin importar a que actividad se dedican lo más importante es el bienestar de los asociados y su familia. (Pág. 175)

La investigadora manifiesta que es importante que las empresas tengan una clasificación, para tener un control en relación con el tipo de trabajo que realiza la misma, permite que se facilite la búsqueda de un proveedor o un cliente, ya que la elección se enfocará en el área a la cual pertenece la organización, también dicha clasificación sirve de guía para seleccionar el tipo de empresa a la que se desea empezar una actividad económica.

1.4.4. La Contabilidad

La información contable aporta eficiencia en la administración de una empresa, permitiendo a los ejecutivos orientarse a una correcta toma de decisiones con respecto al futuro de la organización, algunos autores expresan lo siguiente:

Según REEVE, Warren (2009); manifiesta que la Contabilidad: “Es un sistema utilizado para reunir, resumir, analizar y expresar en términos monetarios la información disponible acerca de una organización. La Contabilidad tiene como objetivo esencial el proveer de información a terceros, es decir a bancos, accionistas, acreedores, entidades gubernamental y público en general”. (Pág. 186)

Según TERÁN GANDARILLAS, Gonzalo J. (2006); precisa al Concepto de Contabilidad, de la siguiente manera: “La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales”. (Pág. 48)

La investigadora define que la Contabilidad es una disciplina que sirve para proporcionar información útil en cuanto a la toma de decisión económica, se la puede considerar como una ciencia que estudia el patrimonio empresarial cuya la finalidad es llevar el control de los estados financieros y la situación económica de la organización.

1.4.4.1. Funciones

Básicamente la Contabilidad tiene funciones básicas, las mismas que se estudiarán a continuación:

Según TERÁN GANDARILLAS, Gonzalo J. (2006); detalla las funciones específicas de la Contabilidad:

- **Históricas:** Se manifiesta por el registro cronológico de los hechos económicos que van apareciendo en la vida de la empresa Ejm: La anotación por orden de fechas de todos los cobros y pagos que se van realizando.
- **Estadística:** Es el reflejo de los hechos económicos en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada la situación de la empresa Ejm: Ver el crecimiento de la empresa en cinco años.
- **Económica:** Estudia el proceso que se sigue para la obtención del producto Ejemplo: Costo – beneficio.
- **Financiera:** Analiza la obtención de los recursos, para hacer frente a los compromisos de la empresa Ejemplo: Ver con que dinero cuenta la empresa, conocer los plazos de cobros a clientes y compromisos de pago a acreedores.
- **Fiscal:** Es saber cómo le afecta las disposiciones fiscales, conocer todos los impuestos existentes Ejemplo: Iva, Renta, Impuesto único, etc.
- **Legal:** Conocer los artículos del código de comercio, código del trabajo y otras leyes que puedan afectar a la empresa para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido de la actividad Ejemplo: Salud, AFP, etc. (pág. 65)

1.4.4.2. Objetivos

La Contabilidad cumple objetivos primordiales que le permitirán a la organización cumplir con sus metas:

Según TERÁN GANDARILLAS, Gonzalo J. (2006); menciona los objetivos de la Contabilidad de la siguiente forma:

- Proporcionar una imagen numérica de la que en realidad sucede en la vida y en la actividad de la empresa, conocer el Patrimonio y sus modificaciones.
- Proporcionar una base en cifras para orientar las actuaciones de gerencia en su toma de decisiones.
- Proporcionar la justificación de la correcta gestión de los recursos de la empresa. (pág. 66)

1.4.4.3. Características de la Información Contable

Para que la información contable sea útil debe mantener las características que se detallan a continuación:

Según TERÁN GANDARILLAS, Gonzalo J. (2006); caracteriza a la Información Contable de la siguiente manera:

- **Exacta:** Responder con exactitud a los datos consignados en los documentos originales (facturas, cheques, y otros)
- **Verdadera y fidedigna:** Los registros e informes deben expresar la real situación de los hechos.
- **Clara:** La información debe ser presentada de tal forma que su contenido no induzca a error y comprendida por el común de los miembros de la empresa.
- **Referida a un nivel:** Elaborada según el destinatario.
- **Económica:** Con un costo inferior al beneficio que reporta.
- **Oportuna:** Que esté disponible al momento en que se requiera su información. (pág. 68)

Según la investigadora la Contabilidad tiene que suministrar información útil y confiable, por lo tanto tiene que cumplir con características que le permitirá al usuario facilitar el análisis e interpretación de la información, los objetivos ayudaran a cumplir con la meta trazada por la empresa y las funciones le guiará a la organización a realizar sus actividades correctamente.

1.4.4.4. Principios Contables

Según ROBLETO, Teresa; “Manual de Contabilidad Básicas para PYMES”, expresa que: “Con el objeto de que los Estados Financieros puedan ser entendidos por terceros, es necesario que sean preparados con sujeción a un cuerpo de reglas o principios previamente conocidos y de aceptación general. Los principios son pocos y representan las presunciones básicas sobre las que descansan las normas, necesariamente derivan de los factores económicos y políticos del medio ambiente,

de las formas de pensar y de las costumbres de todos los segmentos de la comunidad que involucra al mundo de los negocios.”
(<http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria-2/manual-de-contabilidad-basica-para-pymes.htm>)

A continuación se resumen los Principios Contables de Aceptación General, los que son determinados por las características del medio ambiente en el cual se desenvuelve la Contabilidad.

- **Equidad:** La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables, puedan encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad los distintos intereses en juego en una entidad.
- **Entidad Contable:** Los estados financieros se refieren a entidades económicas específicas, que son distintas al dueño o dueños de la misma.
- **Empresa en Marcha:** Se presume que no existe un límite de tiempo en la continuidad operacional de la entidad económica y por consiguiente, los cifras presentadas no están reflejadas a sus valores estimados de realización.
- **Bienes Económicos:** Los estados financieros se refieren a hechos, recursos y obligaciones económicas susceptibles de ser valorizados en términos monetarios.
- **Moneda:** La contabilidad mide en términos monetarios, lo que permite reducir todos sus componentes heterogéneos a un común denominador.
- **Período de Tiempo:** Los estados financieros resumen la información relativa a períodos determinados de tiempo, los que son conformados por el ciclo normal de operaciones de la entidad, por requerimientos legales u otros.
- **Devengado:** La determinación de los resultados de operación y la posición financiera deben tomar en consideración todos los recursos y obligaciones del período aunque éstos hayan sido o no percibidos o pagados, con el objeto que

de esta manera los costos y gastos puedan ser debidamente relacionados con los respectivos ingresos que generan.

- **Realización:** Los resultados económicos sólo deben computarse cuando sean realizados, o sea cuando la operación que las origina queda perfeccionada desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación. Debe establecerse con carácter general que el concepto “realizado” participa del concepto de devengado.
- **Costo Histórico:** El registro de las operaciones se basa en costos históricos (producción, adquisición o canje); salvo que para concordar con otros principios se justifique la aplicación de un criterio diferente (valor de realización).

La investigadora concluye que los Principios Contables son de gran importancia para el Contador, pues es quien debe tener una apreciación objetiva de los hechos, siendo necesario recurrir a un buen criterio profesional para evaluar los acontecimientos, ya que los mismos pueden influir en las decisiones que se tome en la organización.

1.5. NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF

La presente investigación permite clarificar el origen de las NIIF y la evolución que ha tenido, la que se expresa a continuación:

1.5.1. Historia de las NIIF

Es importante conocer cómo se originaron las NIIF y cuáles son los propósitos y marcos conceptuales a los cuales se basan dichas normas, a continuación se estudia la definición del siguiente autor:

Según GONZALEZ, Felipe (2009); IFRS-NIIF CASOS DE LA APLICACIÓN PRÁCTICA, en junio de 1973, se celebra la primera reunión del International Accounting Standard Committee IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), el cual surge de un acuerdo entre los organismos de contabilidad de varios países, entre ellos, Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, El Reino Unido, entre otros. (pág. 58)

Este Comité estaba formado por profesionales con un alto nivel de conocimientos y experiencias en las diferentes actividades empresariales, lo que le permitió el desarrollo de normas contables de alta calidad y alcance mundial. En el año 1974 el Comité emitió la International Accounting Standards IAS N°1, referida a la Revelación de Políticas Contables, la cual ha sufrido diversas modificaciones hasta la fecha.

Desde su formación hasta abril del 2001 el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) emitió 41 NIC, referidas a diferentes temas relacionados con la actividad empresarial.

En abril de 2001, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) reemplaza al Comité de Normas Internacionales (IASC) existente a la fecha, la cual asume la responsabilidad de emitir las Normas de Contabilidad, denominadas: International Financial Reporting Standards (IFRS) ó Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Desde la constitución de dicha Junta, hasta la fecha, ha emitido 10 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), referidas a complementar y/o actualizar las anteriores Normas Internacionales de Contabilidad.

1.5.2. Definiciones de las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards) son las normas e interpretaciones contables emitidas por el

IASB, el cual está comprometido con el desarrollo de un conjunto único de normas contables mundiales de elevada calidad, comprensibles y de obligado cumplimiento que lleven a requerir información comparable, transparente y de elevada calidad en los estados financieros para propósitos generales.

Las NIIF también constituyen estándares internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable, similar a un manual contable, ya que se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de forma que sea aceptable y comparativa en todo el mundo.

1.5.3. Propósito de las NIIF

El propósito de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es dar respuesta a la necesidad de establecer un lenguaje común para la presentación de la información financiera de las empresas, de manera de facilitar la interpretación de la misma, en una economía globalizada, en la cual han desaparecido las fronteras económicas.

La adopción de las NIIF se realiza con el propósito de contar con normas contables actualizadas, con respaldo internacional y que respondan a las exigencias de los usuarios que requieren de información financiera para la toma de decisiones, ya que dicha información estará expresada en un mismo lenguaje y bajo políticas, reglas, normas y regulaciones técnicas uniformes.

Estas normas están diseñadas para aplicarse a los estados financieros, en la presentación de reportes financieros de todas las entidades con ánimo de lucro (industria, comercial, financieras), no están diseñadas para entidades sin ánimo de lucro o gubernamentales.

1.5.4. Marco Conceptual de las NIIF

Las NIIF tienen un marco conceptual que debe ser utilizado para orientarse cuando no hay una guía específica sobre cualquier asunto. El marco conceptual define que es un activo, pasivo, ingreso, costo, gasto, también define para cada uno de ellos:

- Las mediciones existentes
- Las características
- Los objetivos

El Marco Conceptual ha sido desarrollado de manera que pueda aplicarse a una variada gama de modelos contables, así como de concepciones del capital y de mantenimiento del capital. Pueden darse casos conflictivos entre el MC y alguna NIC, pero hay que tomar en cuenta que va a prevalecer esta última.

1.5.5. Usuarios y sus Necesidades de Información

Los diferentes interesados usan los estados financieros para satisfacer sus variadas necesidades de información con respecto a las actividades que realiza cierta compañía.

Entre estos usuarios están los siguientes:

- **Inversores:** Están preocupados por el riesgo inherente y por el rendimiento que van a proporcionar sus inversiones. Necesitan información que les ayude a determinar si deben comprar, mantener o vender las participaciones.
- **Empleados:** Necesitan conocer la estabilidad, rendimiento y capacidad de pago de sus retribuciones.
- **Prestamistas:** Están interesados en la devolución de sus créditos y rendimientos al vencimiento.
- **Proveedores:** Determinar si las cantidades que se les adeudan serán pagadas cuando llegue su vencimiento.

- **Clientes:** Interesados en la información acerca de la continuidad de la entidad, especialmente cuando tienen compromisos a largo plazo.
- **Instituciones Públicas:** Distribución de recursos y actuación empresarial. Información macroeconómica y adopción de políticas fiscales.
- **Público en general:** Interesados en la participación social y económica de la empresa, plazas de trabajo.

La investigadora concluye que las NIIF, son un conjunto de normas y lineamientos contables, con un alto grado de detalle, que le dan una estructura muy razonable a la información financiera y a la contabilidad de las empresas. Es muy importante que Ecuador avance en la adopción plena de las NIIF, para ello es necesario seguir con el debido proceso permitiendo que su aplicación tenga resultados satisfactorios siendo necesario que se estudie profundamente los propósitos para llegar a obtener un conocimiento real sobre las nuevas normas.

1.5.6. Implementación de las NIIF en Ecuador

Según GONZALEZ, Felipe (2009); en la actualidad la globalización trae nuevas prácticas y estándares internacionales, lo que requiere respuestas profundas por parte de la profesión contable a efectos de adecuar los esquemas de información financiera a la nueva realidad económica y de negocios. (pág. 70)

Es por este motivo que varios países iniciaron un proceso de armonización de sus normas contables locales lo que implica la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), esto con el objetivo de estandarizar los esquemas de información financiera y contable.

Ecuador no es un país ajeno a este proceso de armonización hacia normas internacionales ya que se pretende formar parte de la globalización, regulando aspectos contables y financieros, para obtener comparabilidad de información contable a nivel internacional y lograr transparencia y nitidez en dicha información.

Por ello, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, determinó que las compañías bajo su vigilancia y control deberán aplicar las NIIF a partir del 1 de enero del 2009.

Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006.

El 20 de noviembre de 2008 la SC mediante Resolución No. 08.G.DSC definió un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIFS, que se publicó en el R.O. 498 del 31 de diciembre del mismo año.

1.5.7. Cronograma de Aplicación de las NIIF

Según GONZALEZ, Felipe (2009); menciona que el principal desafío que enfrentan la mayoría de empresas del país es la aplicación de las NIIF, ya que esto conlleva un proceso complejo y largo, por tal motivo en la resolución (No. 08.G.DCS) emitida por la Superintendencia de Compañías, se establecen los grupos de empresas que deberán aplicar las NIIF:

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.

Para este grupo de empresas el año 2009 es el período de transición, estas empresas deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2009.

GRÁFICO N°1.4
CRONOGRAMA DE APLICACIÓN PARA LAS EMPRESAS DEL
PRIMER BLOQUE

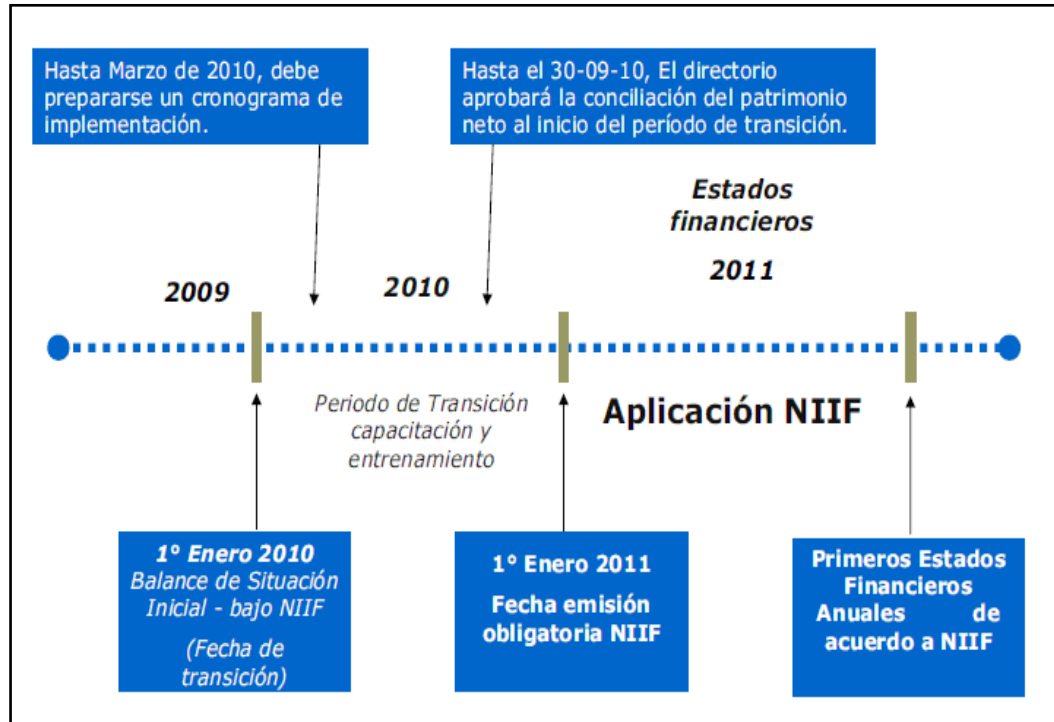


Fuente: www.jezl-audidores.com
 Elaborado por: Gonzalez Felipe

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

Para este grupo el año 2010 es el período de transición; estas empresas deberán elaborar y presentar sus Estados Financieros comparativos con observancia de las NIIF a partir del ejercicio económico del año 2010.

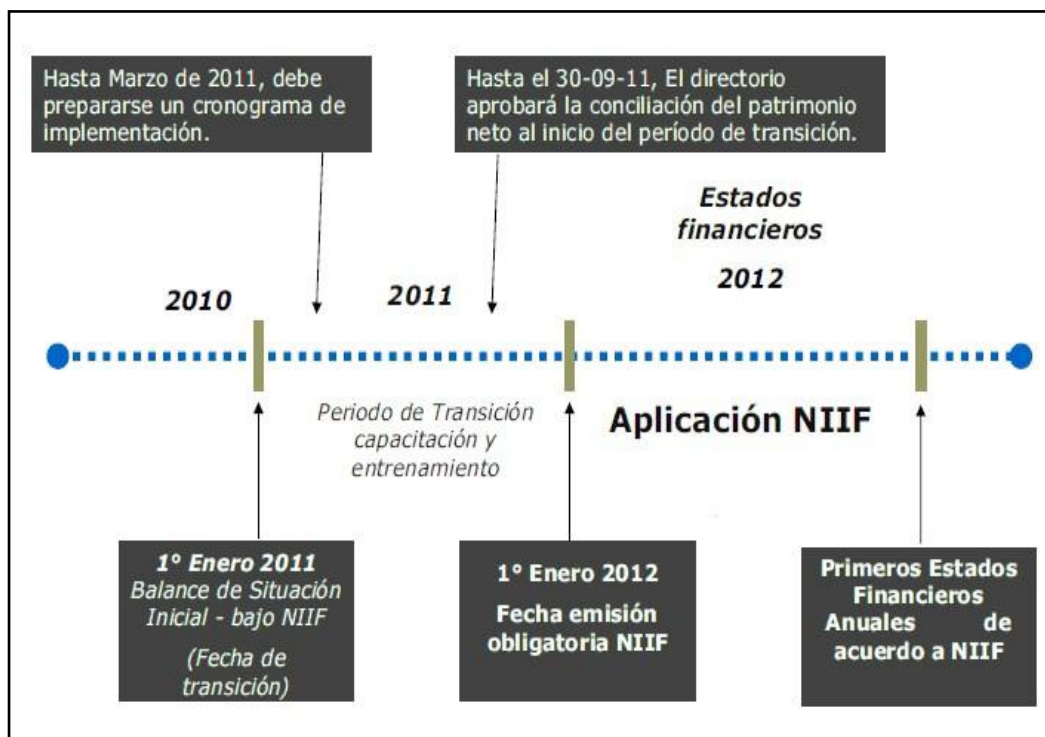
GRÁFICO N° 1.5
CRONOGRAMA DE APLICACIÓN PARA LAS EMPRESAS DEL
SEGUNDO BLOQUE



Fuente: www.jezl-audidores.com
 Elaborado por: Gonzalez Felipe

Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores. Se establece el año 2011 como período de transición, estas empresas deberán elaborar y presentar sus Estados Financieros comparativos con observancia de las NIIF, a partir del año 2011.

GRÁFICO N° 1.6
CRONOGRAMA DE APLICACIÓN PARA LAS EMPRESAS DEL
TERCER BLOQUE



Fuente: www.jezl-audidores.com
 Elaborado por: Gonzalez Felipe

1.5.8. Requisitos del Cronograma de Implementación

Según la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, “Guía de Cronograma de Implementación”, expresa que: Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados anteriormente elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, respectivamente, un cronograma de implementación el cual tendrá lo siguiente:

- **Un Plan de Capacitación:** Se debe capacitar a todos los profesionales de la empresa directamente involucrados con la implementación de las NIIF, para que tengan un amplio conocimiento sobre dichas normas y que puedan implementarlas de la mejor manera, ya que la capacitación es el inicio para la conversión a NIIF. Esta capacitación deberá ser impartida por profesionales certificados con formación académica y experiencia en NIC/NIIF. En la Guía

de Cronograma de Implementación emitida por la Superintendencia de Compañías, se establece ciertos parámetros para llevar a cabo la capacitación. Ya que de una adecuada capacitación depende la correcta aplicación e interpretación de las normas.

- **El Respectivo Plan De Implementación:** Comprende todos los pasos o fases a seguir para llevar a cabo el proceso de implementación de las NIIF dentro de una empresa, estas fases son:

1.5.8.1. FASE 1: Diagnóstico Conceptual

Esta fase proporciona una visión global y teórica de los principales impactos contables y no contables resultantes de la conversión. Se debe realizar un diagnóstico completo el cual permita conocer a profundidad los efectos o impactos que tendrán las NIIF sobre las principales cuentas de la empresa, es decir conocer el camino que conviene seguir en la implementación, atendiendo los problemas operativos, los recursos y la administración del proyecto, alertando sobre los principales problemas contables a solucionar, así como de posibles sorpresas. Las tareas a realizar en esta fase son:

- Identificación de las diferencias significativas de políticas contables entre NIC/NIIF.
- Identificación preliminar de impactos potenciales no cuantificables sobre los resultados.
- Identificación de cualquier cambio requerido en procesos, sistemas y reportes como resultado de la conversión a NIIF.
- Fecha del diagnóstico de los principales impactos dentro de la compañía.
- Además en esta fase se debe analizar las excepciones y exenciones por las que puede optar la empresa en el periodo de transición, mismas que están descritas en la NIIF 1.

1.5.8.2. FASE 2: Evaluación del Impacto y Planificación de la Conversión de Políticas Contables Actuales de NEC a NIIF

Facilita una identificación de los impactos contables y permite analizar los impactos no contables en procesos y sistemas. En esta fase también se desarrollan las acciones a realizar para completar el proceso de conversión en su totalidad.

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 empresarial.

La evaluación permite conocer los impactos de la conversión de NEC a NIIF, y tomar decisiones sobre los cambios a realizar, es por eso que en esta fase se debe realizar las siguientes tareas:

- Reconocimiento de las principales diferencias contables entre políticas aplicadas bajo NIIF y NEC, para determinar el grado de impacto dentro de la compañía, el cual puede ser: alto, medio, bajo o nulo. Esto ayudará a la gerencia en la gestión de los cambios a ser implementados como: cambio en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio, cambios en el reconocimiento de ingresos y costos.
- Analizar los cambios en los procedimientos contables y manuales de contabilidad.
- Diseñar o modificar: políticas contables, estados financieros y demás reportes financieros bajo NIIF.
- Determinar la aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a las NIIF, es decir si son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida.
- Desarrollar pruebas para realizar cambios en los sistemas de información financiera y procesos.

- Evaluar diferencias y necesidades adicionales revelaciones.
- Evaluación de las diferencias en los procesos de negocio y en el rediseño de los sistemas.
- Evaluar los hallazgos contables identificados.
- Diseñar sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF.

Dentro de esta fase también se debe establecer un proyecto o plan de conversión inicial, el cual permita a la Gerencia preparar sus primeros Estados Financieros bajo NIIF, mismo que pretende:

- Confirmar las funciones y responsabilidades.
- Crear el plan detallado del proyecto.
- Identificar y entrenar a los diferentes grupos del proyecto.
- Comunicar la estrategia del proyecto.
- Determinar los líderes del proyecto.

El resultado de elaborar este plan es obtener: un Marco de Referencia de la Administración del Proyecto, claro establecimiento de las funciones y responsabilidades de cada involucrado, mapa de ruta, herramientas de conversión y comunicación.

1.5.8.3. FASE 3: Implementación y Formulación Paralela de Balances Bajo NEC y NIIF

Desarrolla e implanta las acciones identificadas y acordadas en el alcance del proyecto, dejando a la entidad preparada para que pueda obtener sus Estados Financieros conforme a las NIIF, es decir se realiza la conversión de los Estados Financieros del ejercicio.

Esta fase tiene por objeto 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

El propósito de esta fase es permitirle a la Gerencia preparar sus primeros Estados Financieros bajo NIIF y además tomar decisiones acerca de la estrategia en curso de conversión NIIF.

Las tareas a realizar en esta fase son:

- Implantación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2010.
- Conciliaciones del estado de resultados del 2010, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del 2010, previamente presentado bajo NEC
- Las conciliaciones requeridas para la conversión inicial se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios de los Estados Financieros la comprensión de los ajustes realizados en dichos estados.
- La presentación y análisis deberá efectuarse por cada componente del activo, pasivo o patrimonio, las fechas de aplicación depende del bloque en el que se encuentre la empresa.
- Entre los requisitos a cumplir para llevar acabo la conversión tenemos:
- Establecer las políticas contables actuales que la empresa va a utilizar para cumplir con los requerimientos de la conversión a NIIF.
- Establecer los Balances de apertura.
- Preparar los ajustes bajo NIIF de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.
- Registrar los ajustes (asientos contables) en la contabilidad.
- Elaborar Estados Financieros bajo NIIF.

- Transmitir el conocimiento técnico y de conversión a NIIF a todos los involucrados.

En el balance de apertura de acuerdo a las NIIF la entidad debe:

- Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento es exigido por las NIIF.
- No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no permiten tal reconocimiento.
- Reclasificar las partidas que hubiera reconocido según PCGA anteriores como algún tipo de activo, pasivo o componente del patrimonio neto, pero resulten ser un tipo diferente de activo, pasivo o patrimonio neto según las NIIF.
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa, toda esta información será aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

1.5.9. Tareas a realizar en el período de transición

Además dentro de la resolución emitida por la SC, las empresas que están obligadas a aplicar las NIIF deberán elaborar, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- b) Conciliaciones del Estado de Resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al Estado de Resultados bajo NIIF.
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al Estado de Flujos Efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC. 24.

Estas conciliaciones contarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá estar aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros.

Los ajustes realizados al final del año de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

1.5.10. Objetivos Generales de la Conversión a NIIF

Entender y administrar el impacto de las NIIF sobre la empresa:

- Objetivos estratégicos de la entidad
- Desempeño financiero
- Reporte financiero (estados financieros de propósito general y otros reportes para uso interno)
- Procesos
- Sistemas de información
- Administrar eficientemente el proyecto de transición a las NIIF.
- Cumplir con los requerimientos impuestos por los accionistas dentro del tiempo requerido.

1.5.11. Participación de Toda la Organización

- **Junta Directiva.-** patrocina el proyecto y comprende el impacto en el negocio.

- **Gerencia Financiera.-** participa, distribuye, presupuesta los recursos necesarios para la implementación y administra el proyecto.
- **Área Financiera.-** aplica las normas, modifica políticas contables, apoya la consecución de información necesaria, modifica paquetes de reporte y estados financieros.
- **Área de Sistemas.-** planea y ejecuta los cambios a los sistemas para presentar reportes consistentes bajo NIIF.

1.5.12. Elementos Clave para un Proceso Exitoso de Adopción a las NIIF

Un proceso exitoso tiene que tomar en cuenta los elementos claves que se detallan a continuación:

- Entendimiento que el cambio a NIIF es un cambio en beneficio de la compañía y sus actividades.
- Necesidad de un apoyo permanente de la alta gerencia (Ej.: recursos apropiados, presupuesto y supervisión)
- Creación de grupos específicos para cada norma a ser aplicada con asesoría de especialistas.
- Comprensión amplia de las implicaciones de la conversión a NIIF, que tiene como fin generar información útil (pertinente y confiable) para tomar decisiones de carácter económico.
- Utilización de un marco de referencia en la administración del proyecto para organizar el proceso de conversión.
- Canales de comunicación ágiles que permitan la asignación de funciones, responsabilidades y efectuar seguimiento del avance de la implementación.
- Definición de una metodología para la administración y comunicación de hallazgos.
- Hacer que toda la organización participe, ya que no es solo un trabajo contable.

1.5.13. Leyes, Reglamentos y Normas de Control de Activos Fijos

A continuación se enumera el cuerpo legal que tiene relación al tema, considerando lo que mantiene el sector público se puede tomar como base para aplicar en lo que corresponda al sector privado.

- Las leyes y reglamentos del sector público
- Normas del sector público.
- Reglamento de la súper intendencia de compañía.
- Reglamentos de activos fijos
- Reglamento de control de la ley tributaria
- Ley de régimen tributario
- Las leyes y reglamentos del sector público
- Norma legal ecuatoriana aplicada en la administración y control de activos fijos.

La investigadora concluye que la actividad principal de las NIIF es proporcionar a los propietarios y directores de las entidades; a los participantes en los mercados de capitales y los contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que sean de alta calidad y que en función del interés público, les permita a los mismos, la preparación, presentación y el uso de Estados Financieros de propósito general, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de las decisiones económicas y que permita a todas las empresas tener un mismo idioma contable internacional.

1.6. NIIF PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

1.6.1. Definiciones

Para conocer sobre las NIIF Propiedad, Planta y Equipo se detalla definiciones de los siguientes autores:

Según ESTUPIÑÁN, Rodrigo (2008); señala que el Objetivo de las NIIF Propiedad, Planta y Equipo es; “Establecer los principios para el reconocimiento inicial y la contabilización posterior de la propiedad, planta y equipo” (pág. 114)

Los elementos de la propiedad, planta y equipo deben registrarse como activos cuando es probable que la empresa obtenga beneficios económicos derivados del activo, y el coste del activo pueda calcularse con suficiente fiabilidad.

El reconocimiento inicial ha de realizarse atendiendo al coste, que incluye todos los costes necesarios para preparar el activo para el uso al que está destinado. Si el pago se aplaza, deberán registrarse intereses.

En la contabilización posterior a la adquisición, la NIC 16 permite elegir el método contable:

- Método de coste: El activo se registra al coste de adquisición menos la amortización acumulada y el deterioro del valor.
- Método de revalorización: el activo se registra por el importe revalorizado, que es el valor contable en la fecha de revalorización menos la amortización posterior, según el método de revalorización, deben efectuarse revalorizaciones regularmente.

Todos los elementos de una determinada clase deben ser revalorizados (por ejemplo, todos los edificios). Los incrementos debido a una revalorización se abonan al patrimonio neto. Las disminuciones por revalorización se registran primero con cargo a la reserva de revalorización en el patrimonio neto, y cualquier exceso con cargo a resultados. Cuando el activo revalorizado es enajenado, la reserva de revalorización en el patrimonio neto permanece en el patrimonio neto y no se lleva a resultados. Si se utiliza el método de coste, los componentes de un activo con distintos patrones de obtención de beneficios deben amortizarse por separado.

De acuerdo con el método de coste, la amortización se carga sistemáticamente a lo largo de la vida útil del activo. El método de amortización debe reflejar el patrón de consumo de los beneficios. El valor residual debe revisarse al menos anualmente. Si el funcionamiento de un elemento de la propiedad, planta y equipo (por ejemplo, un avión) requiere grandes inspecciones regulares, cuando se realiza una gran inspección, su coste se registrará en el valor contable del activo como sustituto se cumplen los criterios de reconocimiento.

Todos los intercambios de la propiedad, planta y equipo deben calcularse al valor razonable, incluyendo intercambios de elementos similares, salvo que la operación de intercambio carezca de contenido comercial o no pueda calcularse con suficiente fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el activo entregado. Las informaciones incluyen políticas contables; métodos de amortización, vidas útiles; adquisiciones, enajenaciones, deterioros de valor, reversiones; importes, detalles de revalorizaciones; y compromisos.

1.6.2. Alcance

Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra norma internacional de contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

Esta norma no se aplicará a:

- Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas;
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura);
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales); o los derechos

mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

La entidad aplicará esta norma a las propiedades que estén siendo construidas o desarrolladas para su uso futuro como propiedades de inversión, pero que no satisfacen todavía la definición de propiedad de inversión, recogida en la NIC 40 Propiedades de Inversión.

Una vez que se haya completado la construcción o el desarrollo, la propiedad pasará a ser una inversión inmobiliaria y la entidad estará obligada a aplicar la NIC 40. La NIC 40 también se aplica a las propiedades de inversión que estén siendo objeto de nuevos desarrollos, con el fin de ser utilizadas en el futuro como propiedades de inversión.

1.6.3. Activos fijos e influencia en los Estados Financieros

Es de gran importancia conocer cómo influyen los activos fijos en los estados financieros de la organización, para lo cual se conocerán la definición del siguiente autor:

1.6.3.1. Activos fijos.

Según ESTUPIÑÁN, Rodrigo (2008); “Los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido”. (pág. 129)

Los activos fijos deben cumplir las siguientes características:

- Ser físicamente tangible.
- Tener una vida útil relativamente larga (por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor).

- Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.

Será utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, para ser alquilado a terceros, o para fines administrativos. En otras palabras, el bien existe con la intención de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio.

1.6.3.2. *Estados Financieros*

Según ESTUPIÑÁN, Rodrigo (2008); “Estados Financieros bajo NIC/NIIF”, menciona que los estados financieros son la muestra en términos monetarios así como el flujo de recursos, bienes y servicios de la organización, dentro o fuera de la misma, esta ayudará a tener una claridad del estado de la compañía tanto para los directivos como para las personas interesadas. (pág. 131)

En los estados financieros que presenta constarán los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un período determinado. La expresión “monetaria”, representa el poder adquisitivo a la fecha del balance general.

1.6.3.3. *Clases de Estados Financieros*

Los estados financieros mantienen una clasificación, que se detalla a continuación:

Según ESTUPIÑÁN, Rodrigo (2008); “Estados Financieros bajo NIC/NIIF”, define la siguiente clasificación: (Pág. 140)

- Balance General
- Estado de Resultados
- Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios En El Patrimonio
- Notas Explicativas y Políticas Contables

- ***Balance General***

Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. En el balance solo aparecen las cuentas reales y sus valores deben corresponder exactamente a los saldos ajustados del libro mayor y libros auxiliares. El balance general se debe elaborar por lo menos una vez al año firmado por los responsables: contador, revisor fiscal y gerente.

- ***Estado de Resultados***

El estado de resultados está compuesto por las cuentas nominales, transitorias o de resultados, o sea las cuentas de ingresos, gastos y costos. Los valores deben corresponder exactamente a los valores que aparecen en el libro mayor y sus auxiliares, o a los valores que aparecen en la sección de ganancias y pérdidas de la hoja de trabajo.

- ***Estado de Flujos de Efectivo***

El estado de flujos de efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Un estado de flujos de efectivo es de tipo financiero y muestra entradas, salidas y cambio neto en el efectivo de las diferentes actividades de una

empresa durante un período contable, en una forma que concilie los saldos de efectivo inicial y final.

Este documento contable especifica el importe de efectivo neto provisto o usado por la empresa durante el ejercicio por sus actividades:

- De Operación
- De Inversión
- De Financiamiento

- *El Estado de Cambios en el Patrimonio*

Para la empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

- *Notas a los Estados Financieros*

Es un estado financiero que comprende un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas de segmentos de los EEFF. El IASB en el párrafo 103 de la NIC 1 presentación de los Estados Financieros especifica:

En las notas de los estados financieros se debe presentar información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros y de las políticas contables seleccionadas, incluir información adicional que, siendo exigida por la norma, no ha sido incluida en los demás componentes de los estados financieros, suministra información adicional no presentada en el cuerpo principal de los estados financieros que resulte importante para su comprensión. (IASB, 2007: 810).

Las notas revelatorias tratan de ampliar la información de la entidad a través del resumen de las políticas contables y de aclarar algunas partidas de los EEFF, cuya omisión puede dar lugar a interpretaciones erradas o equivocadas de la información financiera.

La investigadora concluye que los estados financieros son insumos básicos de acuerdo con los postulados que presentan las NIIF, por lo tanto son declaraciones de exclusiva responsabilidad del ente contable que los presenta, especialmente el balance general que es representa al valor contable y obligaciones que tiene la entidad, dichos balances tienen que ser confiablemente respaldados en base a las normas internacionales de contabilidad.

1.6.4. Valoración de Propiedad, Planta y Equipo

Según HANSEN, Holm (2009); menciona que la implementación de las NIIF supone nuevas consideraciones en la valoración de activos y pasivos, entre ellos los inmuebles, maquinarias y equipos (Activos Fijos). Se habla ahora de un valor razonable, que implica la revaluación de ciertos activos. Primeramente, para que la partida o elemento sea considerado activo fijo, debe reunir las condiciones de activo, de lo contrario sería simplemente un gasto.

Dentro del marco conceptual de las NIIF, para que sea considerado un activo deberá reunir, al menos las siguientes condiciones:

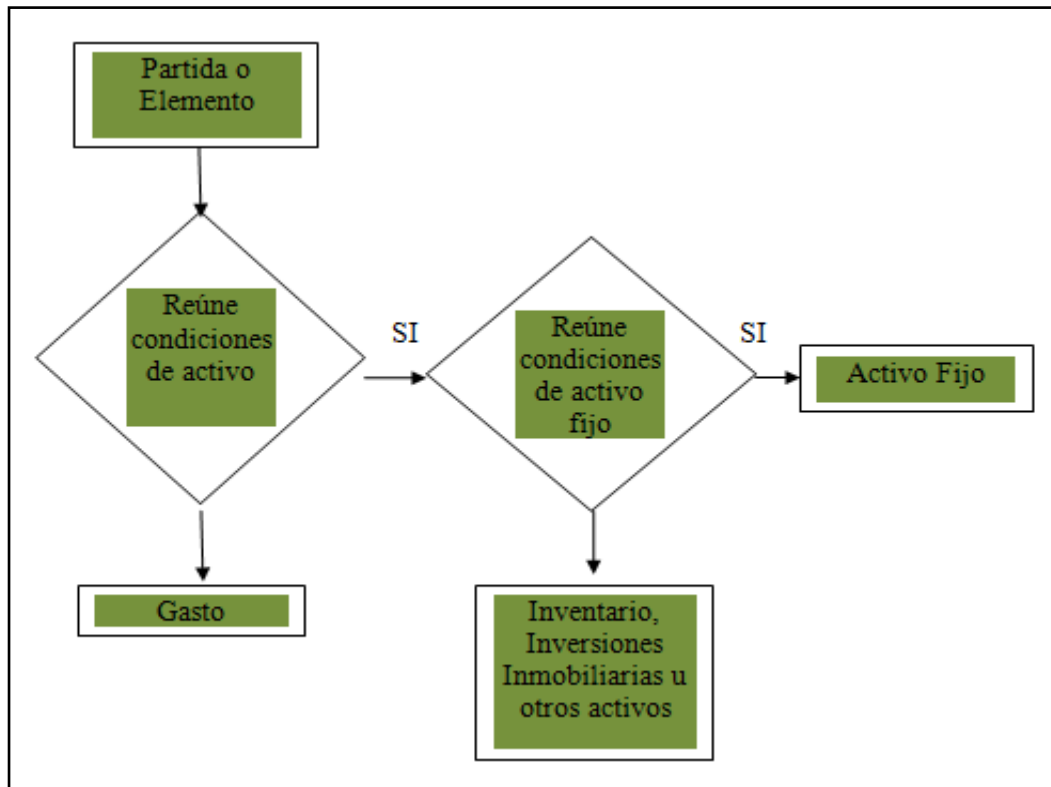
- Que sea controlado por la empresa
- Que la entidad espere reunir beneficios futuros por su uso
- Que el costo pueda ser medido con fiabilidad

Según la NIC 16, para que sea considerado inmovilizado material (activo fijo) debe reunir las siguientes condiciones:

- Que sea tangible

- Que se espere que dure más de un período
- Sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa.

GRÁFICO N° 1.7
RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO FIJO



Fuente: “Manual Para Implementar las NIIF”

Elaborado por: Hansen Holm

1.6.4.1. Costos iniciales

Una vez que se ha establecido que una partida o elemento es activo fijo, su valoración inicial debe ser al costo.

1.6.4.2. Componentes del costo

El costo de los elementos del activo fijo comprende:

Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja de precio;

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos distintos que no sea la producción de mercadería durante tal período.

1.6.4.3. Valoración del costo

El costo de un elemento del activo fijo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del período.

1.6.4.4. Valoración posterior al reconocimiento

Para la valoración posterior, la empresa puede elegir como política contable el modelo de costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que integran una clase de activo fijo.

1.6.4.5. El modelo de costo

Es el registro tradicional que relaciona el costo histórico menos la depreciación acumulada y el saldo acumulado de las pérdidas del deterioro del valor.

1.6.4.6. Modelo de revaluación

El modelo de revaluación, que es su valor razonable, en el momento de la tasación, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las

pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance. Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación, realizada habitualmente por expertos independientes calificados profesionalmente.

El valor razonable de los elementos del activo fijo, por ejemplo, la planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado durante una tasación. Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento del activo fijo, y porque el elemento rara vez sea vendido, salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento, la entidad podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los rendimientos del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos del activo fijo que se están revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su valor en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos del activo fijo representan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos del activo fijo con variaciones insignificantes en su valor razonable.

Para éstos, puede ser suficiente revaluaciones hechas cada tres o cinco años. Cuando se revalué un elemento del activo fijo, la depreciación acumulada en las fechas de las revaluaciones pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años. Cuando se revalué un elemento del activo fijo, la depreciación acumulada en la fecha de revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

- Restada contra el valor en libros bruto del activo (costo histórico más/menos el respectivo ajuste), de manera que lo que se re expresa es el valor neto resultante (valor según libros), que debe ser igual al valor revalorizado (tasación) del activo. Es decir, que en este caso, la depreciación acumulada no sufre ajustes, solamente el costo histórico. Este método se utiliza habitualmente en edificios.
- Re expresada proporcionalmente al cambio en el valor en libros bruto del activo, de manera que el saldo en libros del mismo después de la revaluación o tasación sea igual a su valor revaluado. Es decir, que en este caso, tanto el costo histórico y la depreciación acumulada se ajustan, a través de un factor de proporcionalidad.
- Cualquiera de los dos modelos de valoración que adopte la empresa, deberá mantener a lo largo del tiempo de acuerdo con el principio de contabilidad de consistencia.

La investigadora concluye que la NIC 16, permite conocer cómo se debe realizar el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo, el mismo que ayudará a las personas o empresas que utilizan los estados financieros, a conocer la inversión que se ha hecho al momento de adquirir un activo, hasta los cambios que han sufrido por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de los mismos. Cada grupo de activos puede ser revaluado de forma periódica e independiente, siempre que la revisión de los valores se realice en un intervalo de tiempo corto, de manera que los valores se mantengan constantemente actualizados, sobre todo en épocas de inflación. Finalmente la aplicación de la NIC 16, propiedad, planta y equipo, permite un mayor control del estado de los activos fijos, en cuanto a su mantenimiento, funcionamiento, su valor real actualizado, vidas útiles adecuadas, depreciación ajustadas a los tipos de activos.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL

2.1 BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

2.1.1. Reseña Histórica de la Pasteurizadora “EL RANCHITO”

La Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, fue fundada en el año 1985 en el cantón Salcedo por su actual dueño Sr. Nelson Guato y la Sra. Yolanda Suárez, teniendo como principal actividad la elaboración y comercialización de queso fresco “EL RANCHITO” cubriendo la zona central del país.

Posteriormente en el año 1990, amplía su mercado a nivel nacional al igual que su capacidad de producción teniendo la necesidad de cambiar su domicilio a donde actualmente se encuentra ubicada. Durante el año 1993 bajo la iniciativa de sus fundadores y los requerimientos del cliente deciden brindar una gama de productos para el consumo de toda la familia, creando así, Leche Pasteurizada y Yogurt “EL RANCHITO” con un volumen de producción de 4000 litros/día.

Sus principales canales de distribución impulsaron a la empresa a generar mayor producción aumentando su capacidad a ritmo constante de crecimiento durante los siguientes años.

Para el año 2003 la empresa dio un salto importante en cuanto a organización e innovación de sus productos realizando la línea láctea y expandiendo su mercado hacia las bebidas de sabores. La empresa pasó a formar parte de una compañía limitada abriendo una nueva etapa en su organización, ampliando procesos y adoptando un nuevo estilo de producción con tecnología. En el año 2006 se invirtió capital en tecnología larga vida y Tetra-Pack, para ubicarse en un nivel superior en el mercado, pronosticando mayor crecimiento en el futuro.

Además la empresa cumple con todas las normas tributarias que establece la ley, lo cual ha influenciado de mejor manera su imagen. Las perspectivas de la organización es lograr un mayor crecimiento, tratando de adecuarse con eficiencia a los diferentes cambios ambientales, proporcionando los medios y recursos necesarios que brinden a la población un producto de mejor calidad. Actualmente, la empresa ha venido invirtiendo y renovando maquinaria así como también en nuevos sistemas organizacionales de manera que se pueda contar con una base sólida para lograr mantenerse en el mercado.

En la actualidad la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” está ubicada en el Barrio Rumipamba de la Universidad, Cantón Salcedo, Provincia de Cotopaxi, donde se encuentra la planta de producción y oficinas administrativas.

2.2. ANÁLISIS FODA FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS DE LA PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CÍA. LTDA.”

Es una de las herramientas esenciales que provee de información necesaria para el proceso de toma de decisiones dentro de la empresa ya que proporciona información útil para la implantación de acciones, medidas correctivas y, la generación de estrategias para el correcto desempeño de la organización.

Las Fortalezas son las características y capacidades internas de la compañía que le han permitido llegar al nivel actual de éxito y lo que le distingue de la competencia.

Las Debilidades son las características y capacidades internas de la organización que no están en el punto de contribuir al éxito de la compañía, más bien provocan situaciones desfavorables.

Las Oportunidades son aquellos factores externos a la compañía, las mismas que se puede aprovechar para obtener ventajas competitivas. La organización no las controla y no dependen de estas pero puede obtener ventajas de tales hechos relevantes.

Las Amenazas son aquellas situaciones que presenta el entorno externo a la compañía, que no puede controlar pero le pueden afectar desfavorablemente y en forma relevante. Al realizar el análisis FODA para la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, se determinarán las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, en base a las cuales se desarrollará el plan y se diseñarán las estrategias adecuadas para ponerlas en marcha en la organización, y que colaboren para la toma de decisiones.

2.2.1. Análisis interno

Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, es una empresa industrial dedicada a la elaboración y distribución de productos lácteos, se encuentra ubicada en el sector de Rumipamba de la Universidad en el Cantón Salcedo, la empresa cuenta con solvencia para responder a la tecnología cambiante del entorno empresarial lo que permite que las proyecciones a mediano y largo plazo se cumplan y pueda la organización responder a sus acciones, la capacidad de crear nuevos productos mediante la innovación del diseño, coordinación, planificación, seguimiento y control en el desarrollo del producto, cuenta con el personal capacitado seleccionando líderes en cada área comprometidos a laborar con responsabilidad, también cumple y se adapta a las normas de calidad que le permite certificarse y elaborar productos lácteos aptos para el consumo humano, de la misma manera cuenta con programas de seguridad industrial que se encarga de minimizar los riesgos vinculados con los accidentes laborales y protege al trabajador mediante controles técnicos.

Por otra parte la compañía mantiene una baja inversión en promociones y publicidad lo que no le permite a la organización darse a conocer de lleno a nivel nacional poniendo un límite a su desarrollo económico, la poca preparación y atención por parte del departamento de recursos humanos no ayuda al personal en sus necesidades labores haciendo que sus dudas y pedidos queden insatisfechos, otra de las deficiencias analizadas es la inseguridad de receiptar la materia prima a los proveedores lo que hace que en ocasiones la organización no se asegure el stock de leche para elaborar los productos lácteos, y uno de los puntos principales la falta de una estructura organizacional dentro de la empresa hace que la toma de decisiones administrativas quede a un nivel frágil y en ocasiones las metas no lleguen positivamente a su fin.

Para el análisis de la situación interna se realizó la recolección de información, se utilizó la metodología de investigación de campo, investigación experimental y

observación ya que este método es con el cual se puede obtener información directa y confiable.

El proceso a seguir para realizar el análisis FODA es identificar las fortalezas y debilidades de la Compañía.

- **Fortalezas**

- Solvencia para responder a la tecnología cambiante del entorno empresarial.
- Capacidad de innovación en la creación de nuevos productos.
- Personal capacitado para laborar con responsabilidad.
- Adecuada construcción de naves industriales.
- Cumplimiento de normas y estándares de calidad e higiénicas.
- Programas de seguridad industrial para proteger a los trabajadores y prevenir riesgos.

- **Debilidades**

- Baja inversión en programas de promoción y publicidad.
- Falta de capacitación al personal de talento humano para atender las necesidades del personal.
- Los proveedores de leche cruda no son exclusivos ni fijos para las empresas.
- Las empresas no poseen una estructura organizacional, lo cual es inapropiado para el desarrollo de la misma.

2.2.2. Análisis externo

La compañía ha obtenido un nivel positivo al alcanzar el ingreso a nuevos mercados a nivel nacional lo que permite fortalecer el posicionamiento de la marca en los distintos lugares donde se ha dado a conocer mediante la responsabilidad social, el control en la distribución de los productos ha permitido que las necesidades alimenticias de la población puedan ser atendidas casi en su totalidad incorporando distribuidores como aliados estratégicos en cada provincia, muchas familias se han visto beneficiadas por la Pasteurizadora El Ranchito mediante la generación de fuentes de trabajo disminuyendo el nivel de personas

desocupadas en el Cantón Salcedo, y la ubicación de la empresa ha permitido que su infraestructura se amplíe y brinde un amplio parqueadero a un costado de la carretera principal lo que da mayor facilidad de ser visitada por sus clientes y consumidores mejorando así su nivel de ventas.

Las falencias que podrían afectar al desarrollo de la organización pero a la vez le dan una pauta para que se fortalezca es la competitividad con otros productos que no tienen marca pero es un paso para que la empresa se esmere en preparar productos de calidad, la creación de nuevos impuestos por parte del sector gubernamental especialmente los impuestos a sociedades perjudica a los ingresos sobre los capitales de los socios que conforman la organización, y también afectan a los ingresos de consumidores pudiendo disminuir el consumo de lácteos por el exceso en el pago de impuestos a los productos derivados.

Para el análisis de la situación externa se utiliza las siguientes técnicas de recolección de información que proporcionó la compañía, análisis de documentos impresos, revistas, también se utiliza la investigación de campo, con el procesamiento de esta información se realizó un buen estudio del entorno externo de la organización.

El proceso a seguirse para realizar el análisis FODA es identificar las oportunidades y amenazas de la compañía.

- **Oportunidades**

- Acceso a nuevos mercados a nivel nacional.
- Control en la distribución y entrega de los productos en el tiempo justo.
- Generador de fuentes de trabajo para el Cantón Salcedo.
- Perfecta ubicación de la empresa para el desarrollo de la infraestructura.
- Responsabilidad Social con la población.

- **Amenazas**

- Creación de nuevos impuestos.

- Precios competitivos con productos que no tienen marca.
- Competencia de empresa láctea en infraestructura, sistemas contables, personal capacitado.

CUADRO N ° 2.1

MATRIZ FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Solvencia para responder a la tecnología cambiante del entorno empresarial. • Capacidad de innovación en la creación de nuevos productos. • Personal capacitado para laborar con responsabilidad. • Adecuada construcción de naves industriales. • Cumplimiento de normas y estándares de calidad e higiénicas. • Programas de seguridad industrial para proteger a los trabajadores y prevenir riesgos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Acceso a nuevos mercados a nivel nacional. • Control en la distribución y entrega de los productos en el tiempo justo. • Generador de fuentes de trabajo para el Cantón Salcedo. • Perfecta ubicación de la empresa para el desarrollo de la infraestructura. • Responsabilidad Social con la población.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Baja inversión en programas de promoción y publicidad. • Falta de capacitación al personal de talento humano para atender las necesidades del personal. • Los proveedores de leche cruda no son exclusivos ni fijos para las empresas. • Las empresas no poseen una estructura organizacional, lo cual es inapropiado para el desarrollo de la misma. 	<ul style="list-style-type: none"> • Creación de nuevos impuestos. • Precios competitivos con productos que no tienen marca. • Competencia de empresa láctea en infraestructura, sistemas contables, personal capacitado.

Fuente: Pasterizadora El Ranchito

Elaborado por: La Tesista

2.3. DISEÑO METODOLÓGICO

La presente investigación se fundamentó en un análisis cuantitativo, mediante la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos que ocurren en la empresa, donde se utilizaron varios instrumentos de investigación que ayudó a la realización proactiva para la generación de posibles soluciones, las mismas que se detallan a continuación:

2.3.1. Tipo de Investigación

En la estructuración de la presente investigación se utilizó el nivel exploratorio porque se realizó un análisis preliminar de la incidencia que tendrá aplicar las NIIF en la propiedad, planta y equipo dentro de la empresa Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”; lo que permitió determinar algunos inconvenientes al momento de la aplicabilidad, a la vez se conoció como perjudica tener una información financiera incompleta en relación con la competitividad; este nivel permite sondear un problema poco investigado en un contexto particular, de esta manera se logró poner en curso la posible propuesta factible al problema.

El nivel descriptivo permitió realizar una comparación de la aplicación de las NIIF a la propiedad, planta y equipo frente a la incidencia sobre la situación financiera de la empresa, realizando un análisis de las situaciones y estructuras del problema, es decir describirlo utilizando técnicas de recolección de la información, además se accedió a preguntas científicas para conocer cómo se encuentra la situación de la organización.

2.3.2. Metodología de la Investigación

2.3.2.1. Investigación Experimental

Es importante el estudio de esta problemática, ya que permitió llegar a obtener las causas y los efectos que originó la aplicación de las NIIF en la propiedad, planta y

equipo, a través del análisis de resultados y mediante la aplicación de técnicas de investigación.

2.3.3. Métodos de Investigación

Para la realización del trabajo de investigación se utilizó lo siguiente:

2.3.3.1. Método Documental - Bibliográfica

Porque a través de teorías, conceptualizaciones y criterios de autores que conocen acerca de las NIIF y la Aplicación en la Propiedad Planta y Equipo se profundizó conocimientos y permitió el enriquecimiento del marco teórico de la investigación.

Mediante esta modalidad de investigación se recurrió a los archivos de la empresa para recoger datos, especialmente relacionados con la población investigada.

2.3.3.2. Investigación de Campo

La presente investigación permitió estar en constante convivencia con el objeto de estudio, es decir se debe entrar en contacto con el problema mediante la recolección de información, en este caso se logró convivir en forma permanente con la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” donde el Gerente al igual que sus empleados proporcionaron la información necesaria para la ejecución de los objetivos propuestos. A través de la encuesta, entrevista, cuestionario y la observación diaria se logró tener una idea clara de la incidencia que tienen las NIIF en la propiedad, planta y equipo.

2.3.4. Unidad de Estudio

La población de la presente investigación está comprendida por el personal directivo, administrativo y financiero y operativo de la entidad, constituido por 13 personas, por el tamaño de la población, se trabajó con el universo.

CUADRO N° 2.2
UNIVERSO DE LA INVESTIGACIÓN

PERSONAL DIRECTIVO, ADMINISTRATIVO - FINANCIERO Y OPERATIVO DE LA PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CÍA. LTDA.”		
POBLACIÓN	NÚMERO	PORCENTAJE
Gerente General	1	8%
Administrador	1	8%
Contador	1	8%
Personal Operativo	10	76%
TOTAL	13	100%

Fuente: Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

Elaborado por: La Tesista

2.3.5. Técnicas e instrumentos para la obtención de Datos

2.3.5.1. Observación

Esta técnica permitió observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación se la realizó en áreas específicas de la organización lo que accedió a recabar datos fundamentales del trabajo investigativo.

2.3.5.2. Entrevista

Esta técnica permitió obtener datos mediante un dialogo entre dos personas: el entrevistador (investigador) y el entrevistado; se realizó con el fin de obtener

información por parte de éste, que es, por lo general, una persona entendida en la materia de la investigación.

La entrevista se la aplicó a 3 personas, al Gerente General, Administrador y Contador de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”; esta técnica consistió en la conversación entre los funcionarios anteriormente mencionados y la investigadora utilizando como instrumento la guía del entrevistador. Tuvo la finalidad de obtener información sobre las actividades, operaciones de la entidad, adicional a ello se pudo constatar varias interrogantes surgidas por la entrevistadora, permitiendo comprobar así las preguntas directrices planteadas.

2.3.5.3. Encuesta

La encuesta se utilizó para investigar una muestra representativa del universo de estudio como son los jefes del personal operativo, utilizando interrogantes estandarizadas, con la finalidad de obtener mediciones cuantitativas de una gran variedad de características objetivas y subjetivas.

En la misma se utilizó como instrumento de investigación el cuestionario, mismo que conto con una serie de preguntas cerradas, con el fin de conseguir respuesta que satisfagan las inquietudes de la tesista sobre aspectos internos de la empresa.

2.4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Para el desarrollo del trabajo de campo, la investigadora utilizó la técnica de la entrevista y la encuesta, y el instrumento aplicado a los grupos involucrados es el cuestionario y la guía del entrevistador; estos instrumentos han sido diseñados para recabar información acerca de la situación en la que se encuentra la propiedad, planta y equipo y la aplicación de las NIIF, (Ver Anexo N°1 y 2).

2.4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA

La siguiente entrevista se realizó al Gerente General, Administrador y Contador de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, entrevista que aportó con ideas y conocimientos de interés para la investigadora.

2.4.1.1. Análisis e interpretación de la entrevista dirigida a la Ing. Jenny Guato Gerente de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

1. ¿Con que frecuencia se actualiza el plan de implementación de las NIIF?

Según los nuevos cambios contables referente a la implementación de las NIIF, estas no se actualizan ya que las normas son regidas para ser aplicadas sin actualización.

2. ¿Cómo calificaría las dificultades que ocasionaría el proceso de transición hacia las NIIF?

El proceso de transición es muy alto, debido a que las nuevas normas de implementación de las NIIF son cambios muy drásticos y los profesionales tendrán que acoplarse a los nuevos cambios contables.

3. ¿Cómo Gerente de la Pasteurizadora El Ranchito conoce la escala de impacto que tendrá la empresa al aplicar las NIIF?

El impacto será muy grande lo que permitirá a las empresas nacionales ser más competitivos y mejorarán la economía del país.

4. ¿Cómo contribuirían las NIIF en la calidad de las decisiones?

Las NIIF contribuirán excelentemente bien ya que la calidad contable permitirá que las empresas realicen inversiones a nivel mundial.

5. ¿Cuál es el nivel de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo?

Realmente no se tiene una idea clara del proceso que esto implica dentro de la propiedad, planta y equipo, por lo tanto es algo regular ya que estamos en el año de transición.

6. ¿Con que frecuencia se realiza el análisis del deterioro que tienen los activos fijos existentes en la empresa?

Realmente no se está llevando un control profundo del desgaste que sufre la propiedad planta y equipo de la empresa, por lo tanto no se puede detallar la frecuencia del deterioro de las mismas.

7. ¿Cuál es el nivel de eficiencia del método de depreciación utilizado por la empresa?

El nivel de la eficiencia es alto ya que se está controlando las depreciaciones correctamente en base a las NEC.

8. ¿Cuál es el grado de correspondencia entre el valor contable y el valor razonable?

El grado de correspondencia entre ambos será razonable, conociéndose así que no habrá diferencias entre el valor contable y el valor razonable.

2.4.1.1.1. Análisis de la entrevista

Después de haber realizado la entrevista a la Gerente de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, se conoció que falta más responsabilidad con la implementación de las NIIF, pero es muy importante conocer que según versiones de la entrevistada, las normativas crearán dificultades como todo proceso contable, pero también dará la pauta para que los profesionales contables puedan

irse preparando y mejorando sus conocimientos y de esta forma estar a un mismo nivel contable con el de otros países.

Uno de los puntos principales que debe ser estudiado durante este proceso de transición es el análisis del deterioro de los activos fijos, ya que estos no han tenido el mayor estudio y control sobre el desgaste que están sufriendo pero han tratado de mantenerse bajo el control contable de las NEC.

En lo que se refiere al valor contable y razonable que surgirá al aplicar las NIIF se pudo conocer que la diferencia no es relevante, ya que su comportamiento será idéntico, siendo así que los efectos originados no serán de gran riesgo para la empresa, sino más bien le permitirá mantenerse en un nivel venta jable en lo que se refiere a inversiones, permitiendo a la empresa llegar a invertir dentro de una economía mundial.

2.4.1.2. Análisis e Interpretación de la Entrevista dirigida al Dr. Javier Razo, Administrador de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

1. ¿Con que frecuencia se actualiza el plan de implementación de las NIIF?

Después de haber recibido la capacitación sobre la aplicación de las NIIF pude conocer que un plan de implementación no requiere modificaciones ni actualizaciones.

2. ¿Cómo calificaría las dificultades que ocasionaría el proceso de transición hacia las NIIF?

Desde mi punto de vista la dificultad que ocasionaría el proceso de transición en la información será mínima ya que existe una orden en el tratamiento de la misma, siendo así que las dificultades serán mínimas.

3. ¿Cómo Administrador de la Pasteurizadora El Ranchito conoce la escala de impacto que tendrá la empresa al aplicar las NIIF?

El impacto que se tendrá dentro de la empresa será mínimo.

4. ¿Cómo contribuirían las NIIF en la calidad de las decisiones?

Nos da de hecho una visión diferente entre las entidades financieras dándonos mayor fortaleza en las cuentas de créditos para mantener un crecimiento sostenido.

5. ¿Cuál es el nivel de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo?

El nivel de aplicación será total ya que son las cuentas únicas a las que se afectarán en la transición.

6. ¿Con que frecuencia se realiza el análisis del deterioro que tienen los activos fijos existentes en la empresa?

Anualmente pero se tratará de que el importe recuperable sea superior en su importe en libros para no necesitar volver a estimar su importe recuperable.

7. ¿Cuál es el nivel de eficiencia del método de depreciación utilizado por la empresa?

Luego de la determinación técnica realizada será eficiente.

8. ¿Cuál es el grado de correspondencia entre el valor contable y el valor razonable?

El grado de correspondencia luego del proceso de implementación los dos será igual.

2.4.1.2.1. Análisis de la entrevista

Con respecto a la entrevista realizada al Administrador de la empresa, se obtuvo una conclusión preliminar el proceso de implementación de las NIIF es un cambio con dificultades mínimas pero que a la vez requiere de mucha concentración y preparación intelectual de parte de los profesionales que manipulan la información contable, también hay que tomar en cuenta que la implementación de esta normativa permitirá a la empresa tener una visión diferente ya que permitirá una mayor fortaleza y seguridad económica de la entidad a nivel mundial.

La propiedad, planta y equipo será el punto estratégico sobre el cual tendrá que aplicarse las nuevas normas, ya que son las cuentas que se verán más afectadas dentro del proceso y aplicación contable bajo NIIF, por lo tanto hay que tomar en cuenta que al final este proceso permitirá a la empresa llegar a ser eficiente en el proceso contable.

2.4.1.3. Análisis e Interpretación de la Entrevista dirigida al Lic. Patricio Jacho Contador de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

1. ¿Con que frecuencia se actualiza el plan de implementación de las NIIF?

La nueva normativa de las NIIF es un caso actual por lo tanto no se tiene evidenciado que haya que realizar cambios en la implementación.

2. ¿Cómo calificaría las dificultades que ocasionaría el proceso de transición hacia las NIIF?

Lo califico como un proceso con dificultades mínimas pero se necesita de mucha preparación, ya que son cambios contables nuevos y que se necesita tener mucho conocimiento para la implementación.

3. ¿Cómo Contador de la Pasteurizadora El Ranchito conoce la escala de impacto que tendrá la empresa al aplicar las NIIF?

El impacto de las NIIF en la empresa será muy alto ya que este impacto permitirá a la empresa ser competitiva y dará un cambio a la economía.

4. ¿Cómo contribuirían las NIIF en la calidad de las decisiones?

Las decisiones se verán afectadas positivamente ya que permitirá realizar inversiones en otros países, y se estudiarán los balances a nivel mundial, por lo tanto las decisiones que se tomarán afectará positivamente a la empresa.

5. ¿Cuál es el nivel de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo?

El nivel de aplicación en la propiedad, planta y equipo será nivel general en estas cuentas ya que es la parte principal a la que va destinada la implementación de las NIIF.

6. ¿Con que frecuencia se realiza el análisis del deterioro que tienen los activos fijos existentes en la empresa?

Regularmente se está haciendo un análisis del desgaste de los equipos de una manera no tan frecuente, ya que ha sido una actividad muy compleja.

7. ¿Cuál es el nivel de eficiencia del método de depreciación utilizado por la empresa?

El método de depreciación que se utiliza en la empresa ha sido controlado bajo las normas ecuatorianas de contabilidad.

8. ¿Cuál es el grado de correspondencia entre el valor contable y el valor razonable?

El grado de correspondencia no es diferente entre el valor razonable y el valor contable, ya que los dos van a la par en el aspecto contable.

2.4.1.3.1. Análisis de la entrevista

Con respecto a la entrevista realizada al Contador de la empresa, se obtuvo la conclusión de que las NIIF son normativas con dificultades mínimas pero que necesitan de mucha preparación por parte de los profesionales, pues de esto depende que la aplicación de las mismas sean desarrolladas correctamente, conociéndose así que el impacto que ocasionará en la economía nacional será positivo, ya que permitirá a las empresas ser más competitivas.

Las NIIF estudiarán dentro de la empresa a las cuentas que tienen mayor influencia en los registros contables, como son la propiedad, planta y equipo, ya que por el desgaste que sufren las mismas deben mantenerse en constante observación y control, por lo tanto el seguimiento a las depreciaciones de los activos fijos deben ser estudiados con mayor profundidad.

2.4.2. Análisis e interpretación de los resultados de la encuesta realizada a los jefes operativos de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

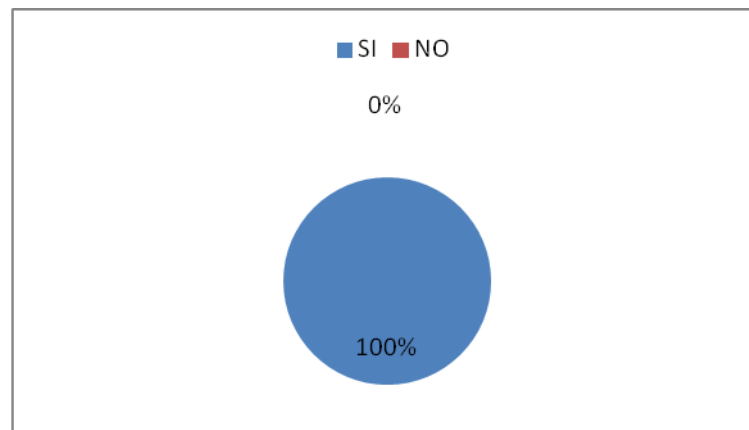
1. ¿Considera usted necesario el cuidado de la maquinaria y equipo?

TABLA N° 2.1
CUIDADO MAQUINARIA Y EQUIPO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	10	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

GRÁFICO N° 2.1
CUIDADO MAQUINARIA Y EQUIPO



Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS:

Del total de encuestados, el 100% señalan que es importante el cuidado de la maquinaria y equipo.

Por lo tanto con los datos obtenidos se determina que todas las personas encuestadas perciben que es necesario el cuidado de la maquinaria y equipo con responsabilidad.

2. ¿Conoce usted si la Pasteurizadora “El Ranchito” posee un manual para el manejo de maquinaria y equipo?

TABLA N° 2.2

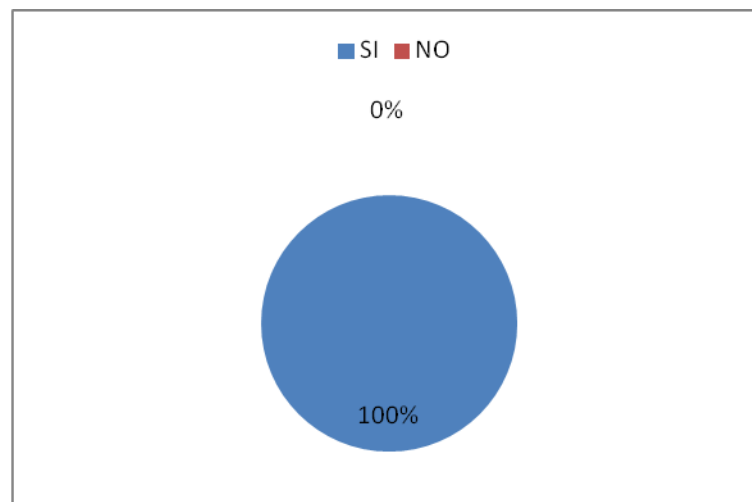
MANUAL PARA MANEJO DE MAQUINARIA Y EQUIPO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	10	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

GRÁFICO N° 2.2

MANUAL PARA MANEJO DE MAQUINARIA Y EQUIPO



Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS:

Del total de encuestados, el 100% personas señalan que la empresa posee manuales para el manejo de la maquinaria y equipo.

Con los datos obtenidos se determina que en todas las áreas donde se maneja la maquinaria el personal está preparado y apto para el manejo de las mismas, por lo tanto saben cómo tienen que manipular los equipos que tienen a su cargo.

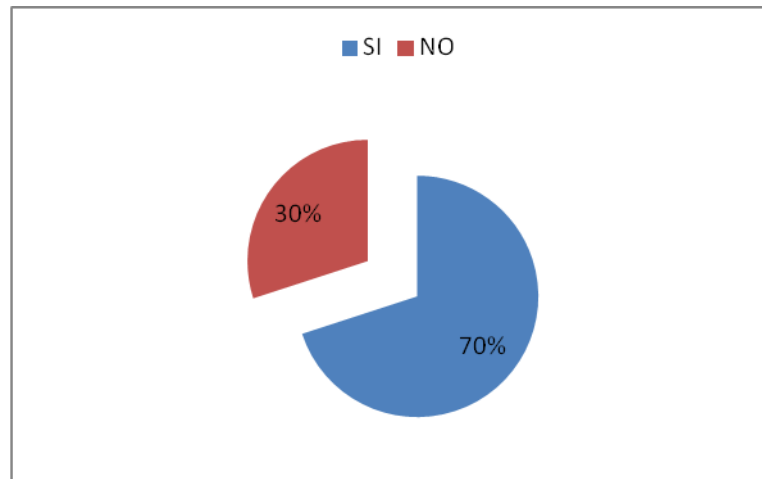
3. ¿Sabe usted si la empresa posee auxiliares de activos fijos?

TABLA N° 2.3
POSEE AUXILIAR DE ACTIVOS FIJOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	7	70,00%
NO	3	30,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de "El Ranchito" Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

GRÁFICO N° 2.3
POSEE AUXILIAR DE ACTIVOS FIJOS



Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de "El Ranchito" Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS:

Del total de encuestados, el 70 % señalan que la empresa posee auxiliares de activos fijos, mientras que el 30 % manifiesta que no posee auxiliares de activos fijos.

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas manifiestan que la empresa posee auxiliares para el tratamientos de activos fijos, de esta manera se evidencia que la maquinaria y equipo que se encuentra en la organización está siendo controlada correctamente.

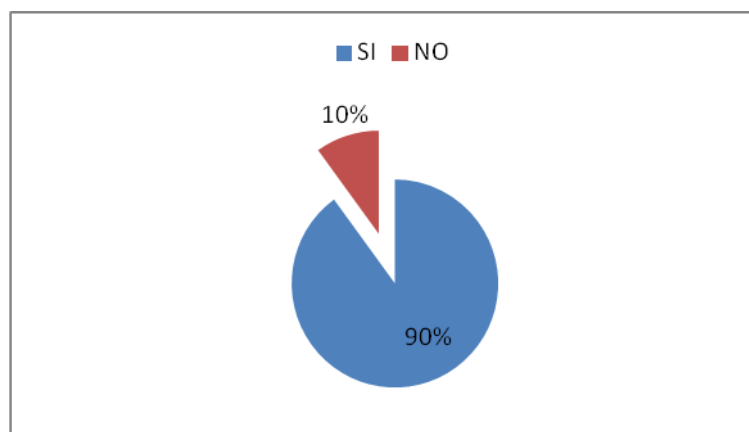
4. ¿Conoce usted que maquinarias y equipos están expuestos a deterioro durante el proceso productivo?

TABLA N° 2.4
EXPOSICIÓN A DETERIORO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	9	90,00%
NO	1	10,00%
Total	10	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de "El Ranchito" Cia. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

GRÁFICO N° 2.4
EXPOSICIÓN A DETERIORO



Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de "El Ranchito" Cia. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS:

Del total de encuestados, el 90 % señalan que la maquinaria y equipo de la empresa están expuestos a deterioro durante el proceso productivo, mientras que el 10 % manifiesta que manifiesta que la maquinaria y equipo no está expuesto a deterioro.

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas tiene conocimiento que la maquinaria sufre desgaste mientras actúa en el proceso productivo.

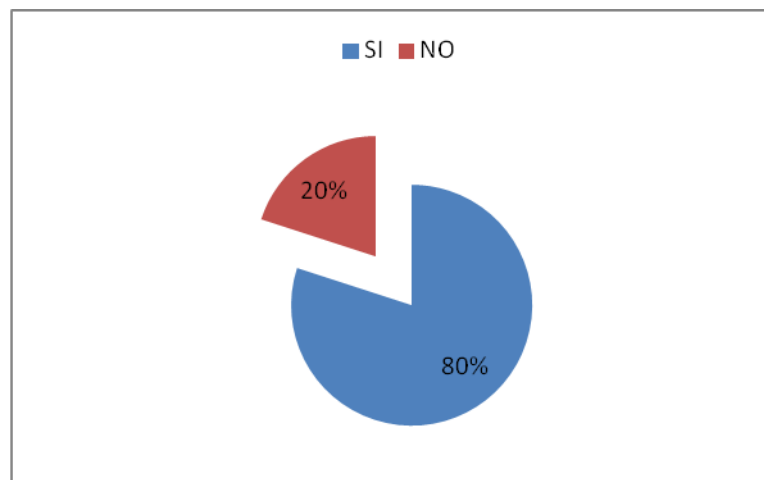
5. ¿Conoce usted las causas del deterioro en las maquinarias y equipos en la Pasteurizadora “El Ranchito”?

TABLA N° 2.5
CONOCIMIENTO DE CAUSAS DE DETERIORO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	8	80,00%
NO	2	20,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cia. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

GRÁFICO N° 2.5
CONOCIMIENTO DE CAUSAS DE DETERIORO



Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cia. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS:

Del total de encuestados, el 80 % señalan que conocen las causas del deterioro de las M.E., mientras que el 20 % dicen no conocer las causas del deterioro de la maquinaria.

Con los datos obtenidos se determina que el polvo, el desgaste de rodamientos y resortes son las causas del deterioro, lo que está fuera del alcance del personal de mantenimiento.

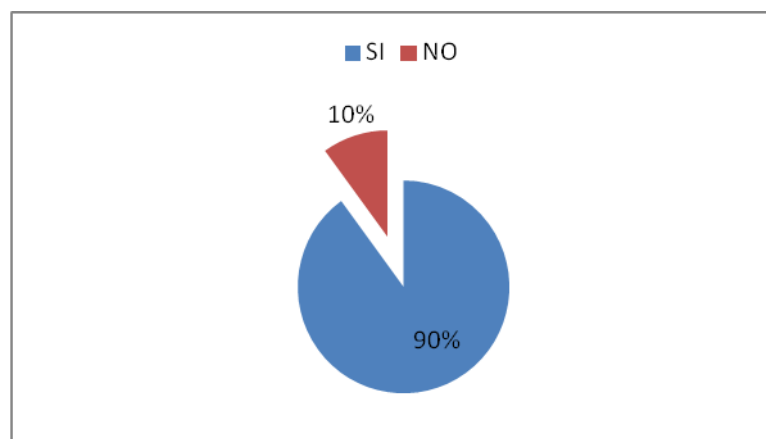
6. ¿Se le ha realizado alguna actualización de conocimientos sobre el manejo y tratamiento de la maquinaria?

TABLA N° 2.6
ACTUALIZACIÓN DE CONOCIMIENTOS

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	9	90,00%
NO	1	10,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

GRÁFICO N° 2.6
ACTUALIZACIÓN DE CONOCIMIENTOS



Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Del total de encuestados, el 90 % señalan que tienen actualización de conocimientos de sobre el manejo y tratamiento de la maquinaria que posee la empresa, mientras que el 10 % manifiesta que no tiene actualización de conocimientos sobre el manejo de las mismas.

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas ha recibido capacitación para el tratamiento de la maquinaria, de esta manera se evidencia que el personal que manipula las maquinas si está siendo capacitado.

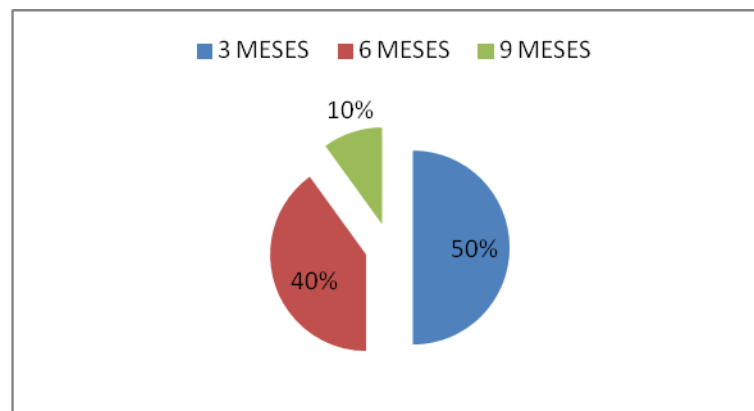
7. ¿Cada qué tiempo se da mantenimiento a la maquinaria y equipo de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”?

TABLA N° 2.7
FRECUENCIA DE MANTENIMIENTO

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
3 MESES	5	50,00%
6 MESES	4	40,00%
9 MESES	1	10,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

GRÁFICO N° 2.7
FRECUENCIA DE MANTENIMIENTO



Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS:

Del total de encuestados, el 50 % señalan que cada 3 meses se da mantenimiento a las maquinarias y equipos de la empresa, mientras que el 40 % manifiesta que el mantenimiento se da cada 6 meses y el 10 % indica que el mantenimiento se da cada 9 meses.

La mayor parte de las personas encuestadas manifiesta que las maquinarias tienen mantenimiento cada 3 meses, y de esta manera prevenir inconvenientes durante el proceso productivo.

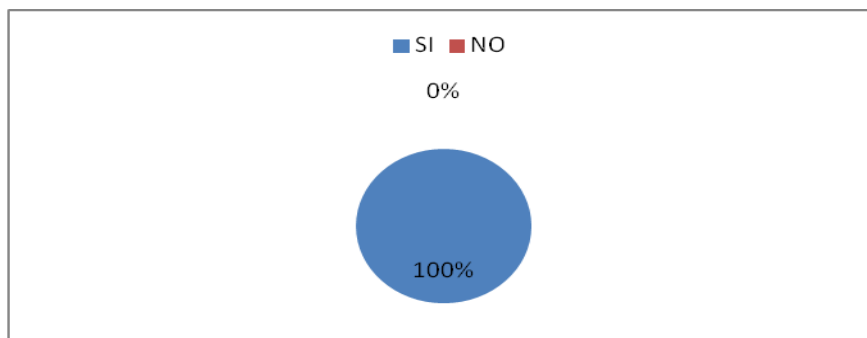
8. ¿Tiene la empresa implementado responsabilidades de manejo, tratamiento y/o disposición de las maquinarias y equipos?

TABLA N° 2.8
RESPONSABILIDADES AL MANEJO, TRATAMIENTO Y/O
DISPOSICIÓN DE MAQUINARIA

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	%
SI	10	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

GRÁFICO N° 2.8
RESPONSABILIDADES AL MANEJO, TRATAMIENTO Y/O
DISPOSICIÓN DE MAQUINARIA



Fuente: Encuesta aplicada al Personal Operativo de “El Ranchito” Cía. Ltda.
Elaborado por: La Tesista

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS:

Del total de encuestados, el 100 % señalan que la empresa tiene implementado responsabilidades de manejo, tratamiento y/o disposición de maquinarias y equipos.

La totalidad de los encuestados manifiesta que la empresa tiene responsabilidades de manejo, tratamiento y/o disposición de las maquinarias, de esta manera se evidencia que las personas que manipulen la maquinaria puedan saber que equipos tienen a su cargo.

2.5. COMPROBACIÓN DE LAS PREGUNTAS CIENTÍFICAS

Para el desarrollo de la investigación fue necesario plantear preguntas lógicas que a continuación se detallan y que ayudaron al logro de los objetivos propuestos:

1. ¿Cuál es el contenido teórico de las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a la Propiedad, Planta y Equipo?

Verificación

Para dar verificación a esta pregunta directriz, acerca de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la Propiedad Planta y Equipo de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, se necesita de los contenidos teóricos y conceptuales, los mismos que han sido especificados en las categorías fundamentales, partiendo desde el objeto de estudio hasta llegar a su campo de acción en donde se enfocó el desarrollo de la propuesta, siendo estos: Gestión Administrativa y Financiera, Empresa, Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Propiedad, Planta y Equipo, de manera que sirvan de base para la correcta fundamentación teórica de la Guía de aplicación de las NIIF en los activos fijos de la organización y así mejorar su gestión administrativa y financiera.

2. ¿Cuál es el diagnóstico situacional de la empresa objeto de estudio?

Verificación

La Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, se encuentra en un grado de desactualización financiera en lo que tiene que ver a la aplicación de las NIIF en los activos fijos, lo cual no ha permitido generar información útil en la toma de decisiones de la empresa, además de no aplicar los controles adecuados en el seguimiento de la vida útil de los activos fijos.

Por tal razón es importante que la empresa realice un análisis de la propiedad, planta y equipo para medir la vida útil, controlar el desgaste, deterioro y una constatación física de los mismos, así como la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), teniendo en cuenta que la transición de la organización a la adopción de estas nuevas normas, tendrá cambios relevantes, debido a que la aplicación de la nueva normativa contable es considerado un proceso complejo pero no imposible y donde los integrantes del departamento contable deben adoptar la nueva forma de contabilidad con estándares internacionales, para lo cual el registro, control y manejo de la información de propiedad, planta y equipo entre otras cuentas que integran los estados financieros sea el producto de una transición como parte del proceso de adopción de las NIIF.

3. ¿Cómo se aplicará las NIIF en la Propiedad, Planta y Equipo de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”?

Verificación

El proceso a seguir para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, se dará de la siguiente manera:

Identificar las fechas claves para la emisión de los primeros Estados Financieros de apertura, la verificación de las políticas contables intervendrá en un estudio importante para su aplicación, valorar la propiedad, planta y equipo a un valor razonable como costo atribuido, seguido de esto se realiza un inventario de los activos fijos al valor de libros, a continuación se verificará el valor a precio de mercado, y por último la preparación de los Estados Financieros de apertura que permitirán una comparación de los mismos bajo NEC Y NIIF.

2.6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Analizados los resultados de las encuestas, entrevistas y el FODA, se llega a las siguientes conclusiones y recomendaciones:

2.6.1. Conclusiones

- El impacto por la adopción de las NIIF, será significativo debido al grado de desactualización que tiene la valoración de los activos fijos, y la aplicación de porcentajes de depreciación únicamente para fines tributarios, que no permiten generar información útil en la toma de decisiones de la empresa.
- La información financiera de la organización tendrá cambios relevantes, debido a la aplicación de la nueva normativa contable que es considerado un proceso complejo donde los integrantes administrativos aún no están capacitados completamente para la adopción de la contabilidad con estándares internacionales, para que el registro, control y manejo de la información de propiedad, planta y equipo entre otras cuentas que integran los estados financieros sea el producto de una transición correcta como parte del proceso de adopción de las NIIF.
- El personal operativo encargado de manipular los activos fijos de la empresa se encuentra en su totalidad preparado para manejar la maquinaria, y sabe de la responsabilidad que tiene a su cargo para que los equipos no sufran desgastes innecesarios, siendo de gran importancia que las capacitaciones que se les está dando a los mismos no vaya disminuyendo.
- No todas las áreas de producción tiene al alcance los auxiliares de activos fijos, por lo tanto no tienen un conocimiento sobre el tratamiento que deben dar a la maquinaria que mantienen a su cargo.

2.6.2. Recomendaciones

- Se recomienda actualizar los activos fijos a un valor real y llevar un control minucioso en la depreciación de la propiedad, planta y equipo lo que permitirá conocer cuál es la vida útil de dicho rubro y se podrá controlar el desgaste y deterioro.
- Una correcta capacitación en NIIF al personal contable permitirá que la aplicación de esta nueva norma sea llevada de la mejor manera y sea la pauta para obtener un estado financiero confiable y oportuno, los mismos que serán de gran ayuda para la toma de decisiones de los dirigentes de la organización.
- Las capacitaciones al personal operativo tienen que ser constantes, esto les ayudaría a conocer las causas que podrían ocasionar el desgaste de las maquinarias para que las mismas se mantengan completamente estables, de esta forma se podrá llevar un proceso productivo sin interferencias.
- Es importante que el área de producción mantenga a su disposición los auxiliares para el tratamiento de los activos fijos, de esta manera el personal podrá conocer como es el manejo de las mismas y a la vez se evitaría que las maquinarias tengan un bajo tiempo de vida útil.

CAPÍTULO III

3. DISEÑO DE LA PROPUESTA

3.1. “APLICACIÓN DE LAS NIIF A LOS ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA. EN EL AÑO 2012”

3.1.1. Nombre o Razón Social

Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

3.1.2. Misión

La misión de Pasteurizadora “EL RANCHITO Cía. Ltda.” en un entorno cada día más competitivo, incierto y global tiene, hoy más que nunca, vital importancia, mejorar la eficiencia, incrementar el prestigio y diferenciarse de los competidores.

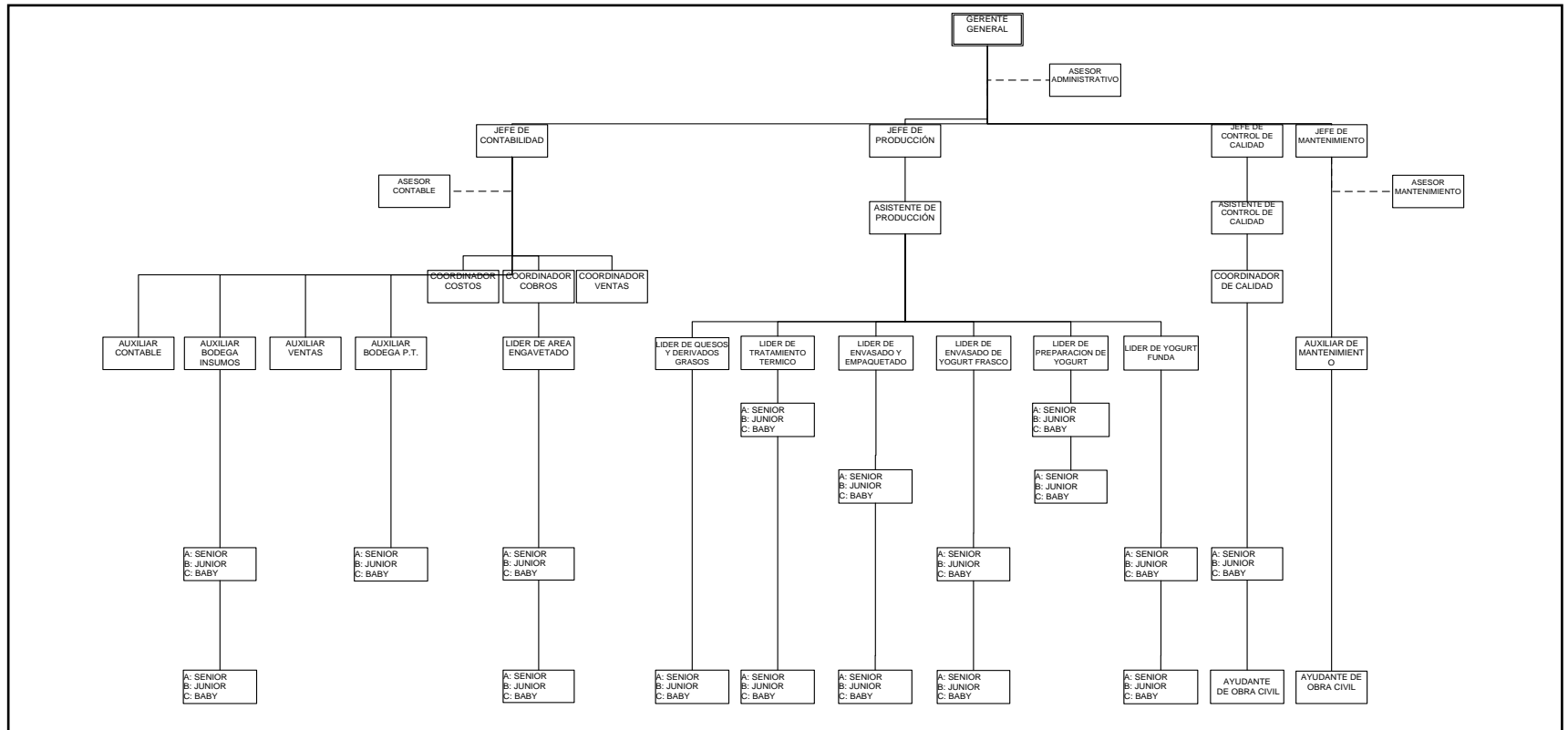
3.1.3. Visión

Ser la empresa número uno en el procesamiento de productos lácteos en el Ecuador.

3.1.4. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CÍA. LTDA.”

CUADRO N° 3.1

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL “EL RANCHITO CÍA. LTDA.”



Fuente: Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

Elaborado por: La Tesista

3.1.5. Fundamentación Legal

Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”; pertenece al sector industrial alimenticio en el área de los productos lácteos, catalogada como mediana industria y se encuentra vigilada por la Superintendencia de Compañías.

La empresa está afiliada a la Cámara de Industriales de Cotopaxi, desde el año 2003, formando parte de las empresas industriales de la Provincia de Cotopaxi, integrándose de esta forma al desarrollo económico de la localidad. Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” es calificada por una de las marcas nacionales que regula la calidad de los productos hechos en el país, como es la Corporación Mucho Mejor Ecuador.

3.1.6. Política de la Empresa

Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, es una organización dedicada a la elaboración de alimentos, que busca el bienestar de todos nuestros colaboradores, a fin de asegurar la productividad de la empresa.

- ***Compromiso Social***

La empresa considera prioritaria la creación de empleo y riqueza colaborando activamente al desarrollo de las distintas comunidades en las que actúa, en este contexto, el empleo ha aumentado en los últimos años, dando gran importancia al desarrollo, la seguridad, la dignidad del individuo, la tolerancia y la transparencia.

- ***Compromiso Económico***

Pasteurizadora “EL RANCHITO Cía. Ltda.”; considera como objetivo estratégico la rentabilidad a medio y largo plazo, bajo esta perspectiva, la compañía reinvierte todos los recursos generados al objeto de financiar sus inversiones futuras, posibilitando así el crecimiento sostenido de la empresa.

- ***Compromiso con sus Clientes y Consumidores***

Pasteurizadora “EL RANCHITO Cía. Ltda.”; se anticipa a las necesidades de los consumidores. Garantiza la satisfacción al proveer productos enriquecidos que generen al consumir, salud y bienestar; el compromiso y el buen trato a los clientes le permite considerarlos como verdaderos accionistas de la organización.

3.1.7. Valores

- ***Clientes***

Escuchar siempre a nuestros clientes y mejorar la calidad de los productos para satisfacer sus necesidades.

- ***Personal***

Nuestro personal es altamente competente, se desenvuelve en un lugar seguro y saludable siempre con opciones de desarrollo en la empresa.

3.2. PRESENTACIÓN

En el presente capítulo se efectuará la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en la Propiedades, Planta y Equipo de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, donde se puede observar de una forma clara y precisa la aplicación de la misma; así como las fases que van a desarrollar para que la investigación llegue a ser efectuada con satisfacción.

El trabajo investigativo da a conocer que las Normas Internacionales de Información Financiera conforman un compendio técnico contable de rango internacional, que contiene un conjunto de reglas, guías y criterios relacionados con el tratamiento contable de los componentes de los Estados Financieros que se deben manejar en la elaboración y presentación de la información financiera.

Esta adopción, implica cambios significativos sobre el tratamiento contable de muchos rubros de los Estados Financieros, por lo que existe un gran desafío para el gremio de la contaduría pública que requiere del mayor esfuerzo de todos sus profesionales, y también una guía para los estudiantes de contaduría pública del país.

En vista de la realidad antes expuesta, el propósito de la investigación es crear una guía de aplicación práctica de la Norma Internacional de Contabilidad Propiedades, Planta y Equipo, lo cual servirá como herramienta de consulta, coadyuvando a cubrir la falta de bibliografía relacionada con el tema.

La investigación permite demostrar que la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo introduce un nuevo tratamiento contable para este tipo de activo, dentro de los cuales se puede mencionar, la medición que se realiza inicialmente al costo, así como la medición posterior que la entidad puede escoger y el modelo del costo o el modelo de revalorización, pudiéndose enmarcar que es una investigación documental.

Siendo el suministro principal el análisis e interpretación de la NIC 16 y otros documentos bibliográficos, y posteriormente se plantearon los casos de aplicación práctica.

3.3. JUSTIFICACIÓN

Es preciso señalar la importancia que se está dando en los países del mundo los cambios en los procesos contables con la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, porque aparte de su aceptación los países más poderosos del mundo, no han acogido las NIC como sus normas de presentación de la información financiera.

Situación que se espera superar en los próximos años, porque como son muchos los países que han acogido las Normas Internacionales de Información Financiera

como normas nacionales y cada día serán menos lo que sigan utilizando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Con estos antecedentes, es el momento de adecuar la Contabilidad Empresarial para conseguir una mayor transparencia y comparabilidad de la información que se utiliza en los mercados financieros, será una ventaja competitiva para la empresa.

El proceso de adopción tiene efectos inmediatos sobre los resultados y el patrimonio de las compañías, afectará a todos los departamentos de la empresa, siendo necesario preparar sus recursos humanos y tecnológicos. Por lo tanto, es necesario que el personal contable sea consciente del proceso de adopción y entiendan la importancia y el alcance de un cambio fundamental en la forma en que la empresa medirá sus resultados y se presentará al mundo exterior.

En fin, la adopción de estas normas permitirá a las empresas del Ecuador crear las condiciones para un mercado de capitales integrado y eficaz aumentando la comparabilidad de las cuentas en el mercado para la competencia y la circulación de capitales y evitar así la costosa tarea de tener que traducir las mismas cuentas a diferentes normas internacionales.

De la misma manera la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, no se excluye a estos cambios que hay en el mundo de acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías, mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008, estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, por medio del cual estas normas entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2010, hasta el 1 de enero del 2012, dependiendo del grupo de empresas en que se ubique la Compañía. Para el Caso de la Compañía PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA., las “NIIF”, entrarán en vigencia a partir del 1 de enero del 2012, siendo el 1 de enero del 2011, su fecha de transición.

En el contexto globalizado del comercio actual la empresa debe propender a obtener la certificación de las normas ISO, como paso previo a los procesos de

mejoramiento continuo es necesario uniformar la presentación de la información financiera de acuerdo a las tendencias mundiales, es decir adoptando las Normas Internacionales de Información Financiera. Al adoptar dicha norma, la empresa mejorará la calidad de la información financiera, las decisiones se adoptarán sobre cifras confiables de los Estados Financieros, pudiendo aplicar estrategias de crecimiento que dará la pauta para colaborar con las políticas del Gobierno Central relacionadas con la sustitución de importaciones para equilibrar la balanza comercial.

3.4. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

La propuesta de Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Propiedades, Planta y Equipo contendrá la Introducción, el objetivo general y objetivos específicos, el alcance, esto dará un realce al capítulo donde ya se aplica la propuesta.

Dentro de la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Propiedades, Planta y Equipo se destacan las tres fases como son:

En la Fase I: Esta fase proporciona una visión global y teórica de los principales impactos contables y no contables resultantes de la conversión. Se debe realizar un diagnóstico completo el cual permita conocer a profundidad los efectos o impactos que tendrán las NIIF sobre las principales cuentas objeto de estudio, es decir conocer el camino que conviene seguir en la implementación, atendiendo los problemas operativos, los recursos y la administración del proyecto, alertando sobre los principales problemas contables a solucionar, etc.

En la Fase II: Facilita una identificación de los impactos contables y permite analizar los impactos no contables en procesos y sistemas. En esta fase también se desarrollan las acciones a realizar para completar el proceso de conversión en su totalidad. 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.

En la Fase III: Finalmente se desarrolla e implementa las acciones identificadas y acordadas en el alcance del proyecto, dejando a la entidad preparada para que pueda obtener sus estados financieros conforme a las NIIF, es decir se realiza la conversión de los estados financieros del ejercicio.

3.5. OBJETIVOS

Para el desarrollo de la investigación se plantearon los siguientes objetivos:

3.5.1. Objetivo General

Aplicar un modelo de valor razonable para valorar la Propiedades, Planta y Equipo de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

3.5.2. Objetivos Específicos

- Realizar el levantamiento físico de Propiedades, Planta y Equipo de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, con la finalidad de evaluar el estado de conservación y estimar la vida útil restante.
- Valorar los bienes tangibles considerados Propiedades, Planta y Equipo aplicando las NIC 16 en relación con la norma de transición, para estimar adecuadamente el valor razonable.
- Determinar la incidencia de los ajustes originados en la etapa de transición en los Estados Financieros para el ejercicio económico 2012, en el rubro de Propiedades, Planta y Equipo que permitirá presentar la información financiera de conformidad con los requerimientos de las NIIF.

3.6. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Para el desarrollo del trabajo de investigación, en primer ámbito se consideró preparar el plan operativo, monitoreo y evaluación de la propuesta, que permitirá una adecuada preparación, ejecución, monitoreo y evaluación de la propuesta planteada.

Esta revisión incluye un examen a base de pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los anexos adjuntos, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la Gerencia de la Compañía y sus Administradores.

3.6.1. PLAN OPERATIVO DE LA PROPUESTA

A continuación se detallan los siguientes pasos para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez, que están contemplados en la NIIF 1:

PASO 1:

Identificar las fechas clave y los primeros Estados Financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las fechas claves son el año de transición, en este año la entidad preparará un balance de apertura, este es el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

PASO 2:

Identificar las diferencias entre las políticas contables aplicadas según Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las que requiere las Normas Internacionales de Información Financiera, la administración de la entidad debe seleccionar las

políticas contables que se aplicarán según las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las políticas adoptadas por Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, han definido de común acuerdo con el equipo técnico responsable.

Se debe considerar el hecho de que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad vienen de una versión antigua de las Normas Internacionales de Contabilidad. No son tan distintas entre sí, pero las Normas Internacionales de Información Financiera están cambiando y son un grupo más grande de normas.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, los cuales son responsabilidad de la administración. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de que los estados financieros estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

PASO 3:

Considerar si se debe aplicar alguna de las doce exenciones. Las entidades que adopten por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera pueden decidir entre aplicar las doce exenciones opcionales, aplicar solo algunas o no aplicar ninguna de ellas.

A continuación se presenta las doce exenciones opcionales:

- Combinaciones de negocios
- Valor razonable o valor revaluado como costo atribuido.
- Beneficios a empleados.

- Diferencias de conversión acumulada.
- Instrumentos financieros compuestos.
- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.
- Transacciones con pagos basados en acciones.
- Contratos de seguros.
- Arrendamientos.
- Los pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de la propiedad, planta y equipo.
- La medición por el valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.

Las exenciones permiten solucionar algunos problemas técnicos que tendrían las empresas cuando por principio contable deban re expresar sus estados financieros de años anteriores para cumplir con la norma de transición.

PASO 4:

Aplicar las cuatro excepciones obligatorias de la aplicación retroactiva y determinar si existe la información necesaria para aplicar estas excepciones en una fecha anterior.

1. Estimaciones.
2. Activos disponibles para la venta y operaciones descontinuadas.
3. Baja de los activos y pasivos financieros.
4. Contabilidad de cobertura.

PASO 5:

Valorar propiedades, planta y equipo a su valor razonable como costo atribuido.

- Inventario de activos fijos al valor en libros.

Con fecha 25 de noviembre del 2012, se procedió a la constatación física de los bienes que conforman el rubro de propiedades, planta y equipo de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

- Investigación del valor de mercado.

Para determinar el valor razonable de los bienes que conforman el rubro propiedades, planta y equipo de Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, se realizaron cotizaciones de bienes nuevos, con la ayuda de técnicos valuadores contratados por la empresa se determinó la vida útil restante de la maquinaria y equipo que han permanecido en la organización cuyo valor debería constar en el Estado de Situación Financiera de apertura según las Normas Internacionales de Información Financiera.

Aplicándose de esta manera la alternativa que contempla la NIIF 1 de valorar en el inicio del periodo de transición la propiedades, planta y equipo a valor razonable como costo atribuido.

PASO 6:

Preparar el Estado de Situación Financiera de apertura para la fecha de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera. La Gerencia debe preparar el Balance General de apertura según las Normas Internacionales de Información Financiera en la fecha de transición aplicando los ajustes identificados en los pasos 2, 3 y 4 al Balance General preparado según los PCGA anteriores, este es el reporte que en el caso ecuatoriano se debe reportar a la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los presentes estados financieros de PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA., al 01 de enero del 2012, constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F), emitidas por el I.A.S.B., (International Accounting Standards Board),

que han sido adoptadas en el Ecuador mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, las cuales representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el año terminado al 31 de diciembre del 2011, los estados financieros de la Compañía, se preparaban de acuerdo a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (N.E.C.).

El criterio de preparación de los estados financieros es el de costo histórico. Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.), adoptadas en el Ecuador, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

PASO 7:

Identificar las divulgaciones requeridas por las Normas Internacionales de Información Financiera 1. No hay exenciones de los requerimientos de divulgación de otras normas. Los primeros estados financieros según las Normas Internacionales de Información Financiera deben brindar todas las divulgaciones requeridas por las NIIF, además las divulgaciones específicas requeridas por las Normas Internacionales de Información Financiera 1.

PASO 8:

Comparación de Estados Financieros bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.

3.6.2. MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES

La presente matriz que a continuación se presenta, detalla las situaciones reales negativas por las que está atravesando “El Ranchito” y lo que se espera cambiar en beneficio de la misma a través de la aplicación de las NIIF.

CUADRO 3.2

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES

SITUACIÓN ACTUAL REAL NEGATIVA	IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA A SER INVESTIGADO	SITUACIÓN FUTURA DESEADA POSITIVA	PROPUESTA DE SOLUCIÓN AL PROBLEMA PLANTEADO
Existe diferencias entre el valor real y contable de propiedades, planta y equipo de la empresa.	Diferencias entre el valor real y contable de propiedades, planta y equipo de la empresa.	Obtener valores reales en los Estados Financieros.	Aplicación de la NIIF propiedades, planta y equipo.
Inaplicación de las NIIF.		Que la propiedades, planta y equipo estén a un valor justo	
Toma de decisiones de inversión por intuición o experiencia.		Obtener los Estados Financieros exactos para que la alta dirección tome las respectivas decisiones que favorezcan a la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”	
La empresa no cuenta con un enfoque estratégico.			
Método de valoración y depreciación adoptado con fines tributarios.			

Fuente: Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

Elaborado por: La Tesista

3.6.3. PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

CUADRO N° 3.3

PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

FACTORES CRÍTICOS	ESTRATEGIAS OPERATIVAS	RESPONSABLE	RECURSOS	TIEMPO (MESES)					COSTO (USD)	RESULTADOS ESPERADOS
				08	09	10	11	12		
Plan de implementación	Elaborar un plan de adopción	Ing. Jenny Guato	Equipo técnico: Equipo de Cómputo Materiales de oficina	X	X				\$ 2,000.00	Cronograma de implementación.
Capacitación	Capacitar en las NIIF.	Lic. Patricio Jacho	Facilitador: Equipo de Cómputo Materiales de oficina		X	X	X	X	\$ 3,500.00	5 funcionarios y empleados capacitados en las NIIF básicas.
Elaboración del diagnóstico	Establecer un diseño organizacional que promueva el conocimiento de funciones y responsabilidades relacionadas con las NIIF.	Lic. Patricio Jacho	Equipo técnico: Equipo de Cómputo Materiales de oficina				X		\$ 3,000.00	Políticas contables definidas. Evaluación de los principales impactos.
Constatación física	Planificar, ejecutar, y avalúo de la constatación física de propiedades, planta y equipo.	Lic. Luis Zambrano	Equipo técnico: Equipo de Cómputo Materiales de oficina				X		\$ 2,500.00	Inventario de propiedades, planta y equipo, identificando el estado de los bienes y la vida útil restante.
Valoración de propiedades, planta y equipo	Realizar cotizaciones y comparar con los valores registrados en los libros contables.	Lic. Luis Zambrano	Equipo técnico: Equipo de Cómputo Materiales de oficina				X		\$ 2,000.00	Inventario valorado de propiedades, planta y equipo.
Presentación de la información financiera.	Conciliar el patrimonio neto	Lic. Patricio Jacho	Equipo técnico: Equipo de Cómputo Muebles de oficina					X	\$3,500.00	Estados Financieros actualizados.

Fuente: Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

Elaborado por: La Tesista

3.6.4. CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

DATOS INFORMATIVOS:

NOMBRE DE LA EMPRESA: PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CÍA. LTDA.”

EXPEDIENTE: 94642

NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: Ing. Jenny Guato

DOMICILIO LEGAL: Salcedo

DIRECCIÓN: Panamericana norte km. 2 ½ principal s/n

LUGAR DONDE OPERA LA COMPAÑÍA: Salcedo

ACTIVIDAD PRINCIPAL: Elaboración y producción de productos lácteos

CORREO ELECTRÓNICO: elranchito@pasteurizadoraelranchito.com

TELÉFONO: 032-726027

FECHA: 31/01/2012

1. INFORMACIÓN GENERAL:

**CUADRO N° 3.4
ADOPCIÓN Y APROBACIÓN DE LAS NIIF**

1.1	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008:		
	Primer grupo: 2010 – 2009		x
	Segundo grupo: 2011 – 2010		x
	Tercer grupo: 2012 – 2011	x	
1.2	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	Por Junta General de Socios o Accionistas	x	
	Por Organismo facultado según estatutos		x

Fuente: www.supercias.gob.ec

Elaborado por: Superintendencia de Compañías

2. PLAN DE CAPACITACIÓN:

**CUADRO N° 3.5
PLAN DE CAPACITACIÓN**

2.1	CAPACITACIÓN		
	Fecha de inicio según cronograma aprobado: septiembre 1 de 2011		
	Fecha efectiva de inicio: Octubre 1 de 2011		
2.2	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación)		
	NOMBRE	CARGO	
	Jenny Guato	Gerente General	
2.3	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	Patricio Jacho	Contador	
	Javier Razo	Administrador	
	Cecilia Cevallos	Secretaria	
	Nataly Jácome	Asistente de Costos	
	Norma Torres	Cobranzas	
2.4	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación		
	Alexer Estrella	Instructor	
2.5	MENCIONAR NIC/NIIF A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN	FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN
	NIC 1 Presentación de estados financieros	01/03/2012	5HORAS
	NIC 2 Inventarios	15/03/2012	5HORAS
	NIC 16 Propiedades, planta y equipo	29/03/2012	4 HORAS
	NIC 36 Deterioro del valor de los activos	29/03/2012	2 HORAS
	NIC 38 Activos intangibles	29/03/2012	2 HORAS
	NIC 40 Propiedades de inversión	07/04/2012	2 HORAS
	NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinúas	07/04/2012	2 HORAS
	NIC 23 Costos por intereses	07/04/2012	2 HORAS
	CINIIF 1 Cambios en pasivos existentes por desmantelamiento, restauración y similares	07/04/2012	1 HORA
	CINIIF 15 acuerdo de construcción de inmuebles	07/04/2012	1 HORA
	SIC 21 Impuesto sobre las ganancias – recuperación de activos no depreciables revalorizados	07/04/2012	1 HORA
	NIC 7 Estados de flujo de efectivo	21/04/2012	3 HORAS
	NIC 32 Instrumentos financieros presentación e información a revelar	21/04/2012	3 HORAS
	NIC 39 Instrumentos financieros reconocimiento y medición	05/05/2012	2 HORAS
	NIC 37 Provisiones, activos contingentes, pasivos contingentes	05/05/2012	2 HORAS
	NIC 19 Beneficios a empleados	05/05/2012	1 HORA

	CINIIF 14 NIC 19- El límite de un activo de beneficio definido, nivel mínimo de financiación y su interacción		
	NIIF 7 Instrumentos financieros información a revelar	05/05/2012	1 HORA
	CINIIF 17 Distribuciones de un activo que no sea dinero en efectivo a los propietarios	05/05/2012	1 HORA
	NIC 18 Ingresos ordinarios	19/05/2012	3 HORAS
	CINIIF 13 Programas de fidelización de clientes	19/05/2012	2 HORAS
	NIC 33 Ganancias por acción	19/05/2012	2 HORAS
	NIC 8 Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores	10/06/2012	3 HORAS
	NIC 10 Hechos ocurridos después de la fecha del balance	10/06/2012	4 HORAS
	NIC 12 Impuesto a las ganancias	24/06/2012	5 HORAS
	NIC 24 Información a revelar sobre partes relacionadas	15/07/2012	2 HORAS
	NIC 34 Información financiera intermedia	15/07/2012	4 HORAS
	CINIIF 10 Información financiera intermedia y deterioro de valor	15/07/2012	2 HORAS
	NIIF 8 Segmentos de operación	18/08/2012	5 HORAS
	NIIF 1 Adopción por primera vez	19/09/2012	5 HORAS
A.3	<p>Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado, y otros comentarios:</p> <p>NIC 11 Contratos de construcción (NO APLICABLE)</p> <p>NIC 17 Arrendamientos (NO APLICABLE)</p> <p>NIC 20 Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales (NO APLICABLE)</p> <p>NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera (NO APLICABLE)</p> <p>NIC 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro (NO APLICABLE)</p> <p>NIC 27 Estados financieros consolidados y separados (NO APLICABLE)</p> <p>NIC 28 Inversiones en empresas asociadas (NO APLICABLE)</p> <p>NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias (NO APLICABLE)</p> <p>NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos (NO APLICABLE)</p> <p>NIC 41 Activos biológicos (NO APLICABLE)</p> <p>SIC 7 Introducción al euro (NO APLICABLE)</p> <p>SIC 10 Ayudas públicas (NO APLICABLE)</p> <p>SIC 12 Consolidación (NO APLICABLE)</p> <p>SIC 13 Entidades controladas conjuntamente (NO APLICABLE)</p> <p>SIC 15 Arrendamientos operativos – incentivos (NO APLICABLE)</p> <p>NIIF 2 Pagos basados en acciones (se capacitara en el futuro por el momento no existen programas de expansión)</p> <p>NIIF 3 Combinaciones de empresas (no existe necesidad a corto plazo)</p> <p>NIIF 4 Contratos de seguros (NO APLICABLE)</p> <p>NIIF 6 Exploración y explotación de recursos minerales (NO APLICABLE)</p> <p>CINIIF 2 Aportaciones de socios de entidades cooperativas e instrumentos similares (NO APLICABLE)</p> <p>CINIIF 4 Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento (no existe necesidad a corto plazo)</p> <p>CINIIF 5 Derechos de participación en fondos paresmantelamiento, la</p>		

restauración y la rehabilitación ambiental (no aplicable en el corto plazo)
 CINIIF 6 Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – residuos de aparatos eléctricos y electrónicos.
 CINIIF 7 Aplicación del procedimiento de la re expresión según la NIC 29 información financiera en economías hiperinflacionarias (NO APLICABLE)
 CINIIF 8 Ámbito de aplicación de la NIIF 2 (NO APLICABLE)
 CINIIF 9 Nueva aplicación de los derivados implícitos (NO APLICABLE)
 CINIIF 11 NIIF 2 Grupos y transacciones con acciones propias (NO APLICABLE)
 CINIIF 12 Acuerdos de concesión de servicios (NO APLICABLE)
 CINIIF 16 Coberturas de la inversión neta en un negocio en el extranjero (NO APLICABLE)

Fuente: www.supercias.gob.ec

Elaborado por: Superintendencia de Compañías

3.6.5. DESCRIPCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN SUBSECUENTE LUEGO DE CUMPLIR EL PLAN INICIAL DE CAPACITACIÓN

Se profundizará sobre la NIC 2, la NIC 16, la NIC 17, la NIC 36, la NIC 12 y se capacitará sobre la NIIF 2, NIIF 3, CINIIF 5.

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de los procesos resultantes de la conversión.

**CUADRO N° 3.6
 DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL**

		No iniciado	fecha de inicio	Fecha estimada	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase		01/02/2012	31/08/2012	
A.2	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por l compañía bajo NEC y NIIF.		01/02/2012	30/11/2012	
A.3	Mencionar las excepciones y exenciones en el periodo de transición, para la empresa NIIF 1				

Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (a partir de la aplicación)		SI	NO
• La baja en libros de activos y pasivos financieros.			X
• La contabilidad de coberturas.			X
• Estimaciones.		X	
• Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladas.			X
Exenciones: La empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas que se detalla:			
• Combinación de negocios.			X
• Pagos basados en acciones.			X
• Contratos de seguro.			X
• Valor razonable o revaluación como costo atribuido.		X	
• Arrendamientos.			X
• Beneficios a empleados/Prestaciones sociales.			X
• Diferencias de conversión acumulada.			X
• Inversiones en subsidiarias,			X
• Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos			X
• Instrumentos financieros compuestos.			X
• Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.			X
• Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.			X
• Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo		X	
• Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 “Acuerdos de Concesión de Servicios”		X	
• Costos por préstamos.		X	
A.4	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.		
	Cambio total en el sistema.		
A.5	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.		
A.6	Fecha de diagnóstico conceptual (inicio y finalización)		
A.7	Participantes del diagnóstico: Personal de la empresa.		
	NOMBRE	CARGO	
	Jenny Guato	GERENTE GENERAL	

	Javier Razo	ADMINISTRADOR
	Patricio Jacho	CONTADOR

Fuente: www.supercias.gob.ec

Elaborado por: Superintendencia de Compañías

B. FASE 2: 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 empresarial.

CUADRO N° 3.7 EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		S I	N O	EN CUR SO	NA	ALT O	ME DI O	B A J O	N U L O
	Reconocimiento y medición:								
	Instrumentos financieros NIIF 7 - NIC 32 - NIC 39			x			x		
	Inversiones asociadas NIC 28				x				x
	Participaciones en negocios conjuntos NIC 31				x				x
	Propiedades de inversiones NIC 40			x			x		
	Inventarios NIC 2			x		x			
	Contratos de construcción NIC 11				x				x
	Impuesto a las Ganancias NIC 12			x		x			
	Propiedades, planta y equipo NIC 16			x			x		
	Arrendamientos NIC 17			x			x		

	Ingresos de Actividades Ordinarias NIC 18			x		x			
	Beneficios a empleados NIC 19			x		x			
	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales NIC 20				x				x
	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera NIC 21				x				x
	Costos de Préstamos NIC 23			x			x		
	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro NIC 26				x				x
	Información financiera en economías hiperinflacionarias NIC 29				x				x
	Ganancias por Acción NIC 33			x			x		
	Deterioro del Valor de los Activos NIC 36			x		x			
B.1.		EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
	CONCEPTO	S	N	EN	NA	A	ME	B	N
		I	O	CUR		L	DI	A	U
				SO		T	O	J	L
						O		O	O
	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes NIC 37			x			x		
	Activos intangibles NIC 38		x					x	
	Agricultura NIC 41 Pagos basados en acciones NIIF 2		x						x
	Combinaciones de negocios NIIF 3		x						x
	Contratos de seguros NIIF 4		x						x
	Presentación y revelación de Estados Financieros:								
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1)			x		x			

	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas NIIF 5			x			x		
	Segmentos de operaciones NIIF 8		x						x
	Presentación de Estados Financieros NIC 1			x			x		
	Estado de Flujo de Efectivo NIC 7			x			x		
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores NIC 8			x			x		
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance NIC 10			x			x		
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas NIC 24		x						x
								SI	NO
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado lo siguiente:								
	Políticas contables								x
	Estados financieros								x
	Reportes								x
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:								
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?								x
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:								
	Modificación de sistemas							x	
	Modificación de procesos							x	
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones							x	
B.6.	Evaluación de las diferencias:								
	En los procesos de negocio								x
	En el rediseño de los sistemas								x
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:								
	Tipo de programa o sistemas							x	
	Existe Manual del diseño tecnológico								x
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF								x

Fuente: www.supercias.gob.ec

Elaborado por: Superintendencia de Compañías

A continuación se describe los procedimientos del Control Interno utilizados en la compañía:

- Sistema automático de generación de libro diario y mayor.
- Control de inventarios por inventario perpetuo.

C. FASE 3: IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF

**CUADRO N° 3.8
IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES
BAJO NEC Y NIIF**

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos		x
C.2.	Conciliación 1. Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012 del periodo de transición, según corresponda.		x
		SI	NO
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.		x
	Explicar cómo la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo		x
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICION:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas.	x	
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar).		x

Fuente: www.supercias.gob.ec

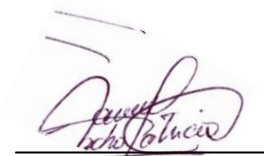
Elaborado por: Superintendencia de Compañías



Ing. Jenny Guato
GERENTE GENERAL



Sra. Carmen Vizcarra
ASESORA



Lic. Patricio Jacho
CONTADOR

CONCILIACIONES

Las condiciones requeridas, se harán con suficiente detalle para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el Estado de Situación.

CUADRO N° 3.9 CONCILIACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NIIF VS. FISCAL AL 01 DE ENERO DEL 2012

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31-12-2011	AJUSTES DÉBITO / Y CRÉDITO	SALDO NIIF AL 01-01-2012	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGA- CIONES
31 de Diciembre del 2011					
Activo					
Activo Corriente	2,025,151	(66,466)	1,958,685	-3%	NIC 32-39 NIIF 1
Activo No Corriente	1,961,859	1,936,188	3,898,048	99%	NIC 16-40-8 NIIF 5
Total Activo	3,987,010	1,869,722	5,856,732	47%	
Pasivo					
Pasivo Corriente	1,806,886	(152,999)	1,653,887	-8%	NIC 32-39 NIIF 1
Pasivo No Corrientes	754,928	1,065,436	1,820,364	141%	NIC 16-40-8 NIIF 5
Total Pasivo	2,561,814	912,437	3,474,251	36%	
Patrimonio	1,425,196	957,285	2,382,481	67%	
Total Patrimonio	1,425,196	957,285	2,382,481	67%	NIC 8 NIIF 1
Total Pasivo y Patrimonio	3,987,010	1,869,722	5,856,732	47%	

Fuente: Pasterizadora "El Ranchito Cia. Ltda."

Elaborado por: La Tesista

Análisis:

Al 31 de diciembre del 2011 bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad la empresa contaba con un total de activos de 3,987,010.00 USD, mediante ajustes por efectos de transición se obtuvo una sobrevaloración de 1,869,722.00 USD que

corresponde al 47 % sobre el total de sus activos, siendo así que los activos corrientes por efectos de transición disminuyeron en un valor de (66,466.00) USD que corresponde al -3% de su total, mientras que en activos no corrientes, parte integral de la investigación, mediante avalúos, ajustes y diferencias en depreciación relacionados con la aplicación de NIIF se obtuvo un ascenso de 1,869,722.00 que corresponde al 99% más sobre su valor contable tributario. Dichos efectos permitieron a la Pasteurizadora El Ranchito tener un valor real sobre el total de sus activos de 5,856, 732.00 USD al 01de enero del 2012.

La situación financiera de la empresa tuvo un cambio en lo que se refiere al patrimonio de la organización mediante la etapa de transición, ya que al 31 de diciembre del 2011 se obtuvo un valor de 1,425,196.00 USD y por diferencias en ajustes entre activo y pasivo su elevación fue de 957,285.00 USD que corresponde al 36 % lo que permitió a la organización tener en sus estados financieros un patrimonio de 2,382,481.00 USD al 01 de enero del 2012.

CUADRO N° 3.10
CONCILIACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NIIF VS.
FISCAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31-12-2012	AJUSTES DÉBITO / Y CRÉDITO	SALDO NIIF AL 31-12-2012	EFECTO DE LA APLICACIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGA- CIONES
31 de Diciembre del 2012					
Activo					
Activo Corriente	1,733,936	(44,950)	1,688,986	-3%	NIC 32-39 NIIF 1
Activo No Corriente	2,368,426	1,952,743	4,321,169	82%	NIC 16-40-8 NIIF 5
Total Activo	4,102,363	1,907,792	6,010,156	47%	
Pasivo					
Pasivo Corriente	1,811,609	(130,375)	1,681,233	-7%	NIC 32-39 NIIF 1
Pasivo No Corrientes	1,054,140	278,996	1,333,136	26%	NIC 16-40-8 NIIF 5
Total Pasivo	2,865,749	148,621	3,014,37	5%	

			0		
Patrimonio	1,236,613	1,759,171	2,995,785	142%	
Total Patrimonio	1,236,613	1,759,171	2,995,785	142%	NIC 8 NIIF 1
Total Pasivo y Patrimonio	4,102,363	1,907,792	6,010,156	47%	

Fuente: Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."

Elaborado por: La Tesista

Análisis:

Pasteurizadora El Ranchito al 31 de diciembre del 2012 mantenía bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad un total de activos de 4,102,363.00 USD, mediante ajustes por efectos de aplicación de NIIF donde se obtuvo una sobrevaloración de 1,907,792.00 USD que corresponde al 47 % sobre el total de sus activos, lo que le permitió alcanzar a la fecha antes mencionada pero con saldos NIIF un valor de 6,010,156.00 USD, siendo así que los activos corrientes por efectos de aplicación disminuyeron en un valor de (44,950.00) USD que corresponde al -3% de su total, mientras que en activos no corrientes, parte integral de la investigación, mediante avalúos, ajustes y diferencias en depreciación relacionados con la aplicación de NIIF se obtuvo un ascenso de 1,952,743.00 que corresponde al 82% más sobre su valor contable tributario. Dichos efectos permitieron a la Pasteurizadora El Ranchito tener un valor real sobre el total de sus activos no corrientes de 4,321,169.00 USD al 31 de diciembre del 2012.

La situación financiera de la empresa tuvo un cambio en lo que se refiere al patrimonio de la organización mediante la etapa de adopción, ya que al 31 de diciembre del 2012 bajo el efecto fiscal se obtuvo un valor de 1,236,613.00 USD y por diferencias en ajustes entre activo y pasivo hubo una elevación de 1,759,171.00 USD que corresponde al 142 % cuyo valor sobrepasa al saldo patrimonial bajo NEC, lo que permitió a la organización tener en sus estados financieros un patrimonio con adopción NIIF de 6,010,156.00 USD al 31 de diciembre del 2012.

3.6.6. PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

**PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CIA. LTDA.”
ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTES AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2012
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

ÍNDICE

1. Actividad y Estados Financieros.
2. Bases de presentación de los Estados Financieros.
 - 2.1 Principios contables.
 - 2.2 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.
3. Criterios contables aplicados.
 - a) Propiedades, planta y equipo.
4. Propiedades, planta y equipo.
5. Patrimonio neto.
6. Adopción de normas internacionales de información financiera.

1. ACTIVIDADES Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA

PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CIA. LTDA.”, es una compañía limitada tiene su planta de producción y sus oficinas principales en la provincia de Cotopaxi, en la ciudad de Salcedo en la panamericana norte km. 2 ½ principal s/n.

La sociedad se encuentra inscrita en el registro de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, con el expediente N° 94642. (Ver Anexo8).

PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CIA. LTDA.”, tiene como objeto social la elaboración, fabricación, colocación y venta de productos lácteos. Producción tratamiento y envasado se leche (yogurth). Pasteurización, homogeneización,

pectonización o maternización de la leche y envasado en cualquier tipo de envase. Todas las actividades relacionadas con la producción de leche y crema en forma sólida ya sea en bloque, polvo o granulados. Igualmente podrá asociarse con personas naturales o jurídicas, tanto nacionales como extranjeras pudiendo absorber a otra u otras y/o fusionarse con ellas, para asegurarse el cumplimiento de su objeto.

Con fecha 19 de septiembre del 2007, la compañía procede a realizar un aumento de capital y reforma de estatutos.

Con fecha 23 de mayo del 2011, la Compañía procedió al reconocimiento e inscripción en el Registro Mercantil del aumento de capital mediante la figura legal de compensación de créditos y reformas de estatutos.

Los estados financieros de PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CIA. LTDA.”, correspondientes al ejercicio 2011, fueron aprobados por la junta general de accionistas en sesión celebrada el día 20 de marzo de 2012.

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye, diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Es importante mencionar que los estados financieros se presentan en dólares por ser ésta la moneda funcional del entorno económico principal en el que opera PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CIA. LTDA.”

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la empresa correspondiente al ejercicio económico 2011, han sido preparados de acuerdo a las NEC emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), y aprobados por la junta general de accionistas en sesión celebrada con fecha 20 de marzo de 2012.

Dichos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de la empresa al 31 de diciembre de 2011, y los estados de resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo de la empresa por el periodo terminado en esa fecha.

El año 2011, es considerado como periodo de transición, para ello se deben aplicar las NIIF vigentes hasta la fecha en mención. De acuerdo con el instructivo de la Superintendencia de Compañías se deben realizar ajustes extracontables para obtener saldos ajustados a NIIF, al inicio del periodo de transición. De conformidad con lo establecido en la NIIF 1 ADOPCIÓN DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ, se ha realizado el reconocimiento y medición de los activos, pasivos y patrimonio neto.

2.2. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye, diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la gerencia de la empresa, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

3. CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos, han sido las siguientes:

a) Propiedades, planta y equipo

Propiedades, planta y equipo se valoran a su costo de adquisición neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado. Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento el costo también incluye, en su caso los siguientes conceptos:

Los desembolsos futuros a los que la empresa deberá hacer frente en relación con el cierre de sus instalaciones se incorporan al valor del activo por el valor actualizado, reconociendo contablemente la correspondiente provisión.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran directamente en resultados como costo del periodo en que se incurren.

Propiedades, planta y equipo neto en su caso del valor residual del mismo, se deprecian distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el periodo en el que las sociedades esperan utilizarlos. La vida útil se revisa periódicamente, sin exceder los límites del reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno.

A continuación se presentan los principales períodos de vida útil utilizados para la depreciación de los activos fijos bajo efectos fiscales.

CUADRO 3.11
VIDA ÚTIL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO LEGALES

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL %
Edificios	20	5
Muebles y enseres	10	10
Equipo de oficina	10	10
Equipo de computo	3	33
Maquinaria	10	10
Vehículo	5	20

Fuente: Investigación de Campo 2012

Elaborado por: La Tesista

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiros de bienes de propiedades, planta y equipo se reconocen como resultados del periodo.

Como parte del proceso y dentro de este grupo de cuentas se han planteado y actualizado las políticas de activación de Propiedades, Planta y Equipo (PPE) con respecto a la Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, mismas que fueron puestas a consideración de la administración de PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA., y que se detallan a continuación:

- **EDIFICIOS**

- El saldo neto contenido dentro de PPE Edificios fueron evaluados con un perito calificado dicho avalúo se registra como costo atribuido.
- Para que un bien sea activado su costo debe ser igual o mayor a US\$ 5,000.00, caso contrario se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 40 años tiempo acorde al informe del perito.
- El departamento de contabilidad al final de cada período realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36, Deterioro de Activos.

- **INSTALACIONES**

- El saldo neto contenido dentro de PPE Instalaciones en la etapa de Aplicación se mantendrá como costo histórico.
- Para que un bien sea activado su costo debe ser igual o mayor a US\$ 3,000.00, caso contrario se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada para cada bien de esta cuenta tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada período realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36, Deterioro de Activos.

- **MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

- El saldo neto contenido dentro de PPE Maquinarias y Equipos en la etapa de Aplicación se mantendrá como costo histórico.
- Para que un bien sea activado su costo debe ser igual o mayor a US\$ 500.00, caso contrario se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada para cada bien de esta cuenta tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada período realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36, Deterioro de Activos.

- **MUEBLES Y ENSERES**

- El saldo neto contenido dentro de PPE Muebles y Enseres en la etapa de Aplicación se mantendrá como costo histórico.
- Para que un bien sea activado su costo debe ser igual o mayor a US\$ 200.00, caso contrario se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 10 años tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada período realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36, Deterioro de Activos.

- **EQUIPOS DE OFICINA**

- El saldo neto contenido dentro de PPE Equipo de Oficina en la etapa de Aplicación se mantendrá como costo histórico.
- Para que un bien sea activado su costo debe ser igual o mayor a US\$ 100.00, caso contrario se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 10 años tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada período realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36, Deterioro de Activos.

- **EQUIPOS DE COMPUTACIÓN**

- El saldo neto contenido dentro de PPE Equipos de Computación en la etapa de Aplicación se mantendrá como costo histórico.
- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 100.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 3 años tiempo acorde a los cambios tecnológicos.
- El departamento de contabilidad al final de cada período realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36, Deterioro de Activos.

- Al 31 de Diciembre del 2012, el rubro no amerita la elaboración de un trabajo de peritaje por lo que se ratifica la permanencia del valor en libros y se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 3 años; además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

- **VEHÍCULOS**

- El saldo neto contenido dentro de PPE Vehículos en la etapa de Aplicación se mantendrá como costo histórico.
- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 2,000.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 5 años tiempo a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada período realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la NIC 36, Deterioro de Activos.

4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La composición de este rubro al 31 de diciembre del 2012, es el siguiente:

CUADRO 3.12
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

CUENTAS	SALDOS		AJUSTES NIIF		SALDOS	SALDOS		AJUSTES NIIF		SALDOS
	REF	NEC			NIIF	REF	NEC			NIIF
	ASIENTOS	31/12/2011	DÉBITO	CRÉDITO	01/01/2012	ASIENTOS	31/12/2012	DÉBITO	CRÉDITO	31/12/2012
Terrenos	3-5	6,918.00	175,530.20		182,448.20		6,918.00			182,448.20
Edificios	4	70,249.48	1,400,731.58		1,470,981.06		143,289.75			1,544,021.33
Instalaciones	6	219,358.75		22,353.46	197,005.29		324,335.44			301,981.98
Maquinaria y Equipo	6	2,844,918.48		4,938.23	2,839,980.25		3,363,076.32			3,358,138.09
Muebles y Enseres	6	8,569.93		2,082.04	6,487.89		13,449.93			11,367.89
Equipo de Oficina		5,124.32			5,124.32		5,124.32			5,124.32
Equipo de Computación		14,906.64			14,906.64		17,038.64			17,038.64
Vehículos		152,088.57			152,088.57		152,088.57			152,088.57
		3,322,134.17	1,576,261.78	29,373.73	4,869,022.22		4,025,320.97	-	-	5,572,209.02
Depreciación Acumulada de PPE	4-7	-1360274.69	311873.98	-14.18	-1,048,414.89	12	-1,724,059.13	89,269.35	-36665.36	-1,359,595.34
		1,961,859.48	1,888,135.76	-29,387.91	3,820,607.33		2,301,261.84	89,269.35	-36,665.36	4,212,613.68

Fuente: Investigación de Campo 2012

Elaborado por: La Tesista

Dentro de Propiedades, Planta y Equipo se ha aplicado los siguientes procedimientos:

1. Sobre la base de la información histórica facilitada por el área financiera se procedió a verificar el saldo del costo de Propiedades, Planta y Equipo al 31 de Diciembre del 2011, con afectación a la cuenta Patrimonial “Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF”, así también un recálculo de la depreciación al 31 de Diciembre del 2012, con afectación a los Resultados de Periodo 2012, dando cumplimiento a lo normado dentro de las NIIF. De la misma manera se procede a realizar la baja de bienes que no cumplen con la política de activación estipulada por el área administrativa de la empresa, ver asiento 6.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01-ene-126.....		
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	29,373.73	
	1.2.02.03.01 Maquinaria y Equipo		4,938.23
	1.2.02.02.01 Instalaciones		22,353.46
	1.2.02.04.01 Muebles y Enseres		2,082.04
	V/ Baja de bienes que no cumplen con política de activación		

2. Del recálculo de la depreciación acumulada se efectuó la debida actualización y revisión de las políticas de activación de PPE, que se estableció con la administración durante la fase de transición a las NIIF, estableciendo diferencias originadas en la vida útil legal y la vida útil asignada por el área administrativa de la organización; y que fueron ajustadas contra la cuenta patrimonial “Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF” un valor total de US\$ 307,243.33, ver Asiento 7, y contra resultados del periodo un valor de US\$ 52,603.99, ver Asientos 12, por exceso en la depreciación.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
7.....		
01-ene-12	1.2.02.02.05 D.A. Instalaciones	27,712.14	
	1.2.02.04.05 D.A. Muebles y Enseres	1,266.67	
	1.2.02.06.05 D.A. Equipo de Computación		1.48
	1.2.02.07.05 D.A. Vehículos		0.55
	1.2.02.03.05 D.A. Maquinaria y Equipo	278,278.70	
	1.2.02.05.05 D.A. Equipo de Oficina		12.15
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		307,243.33
	V/ Registro por recalcu de depreciación		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
12.....		
31-dic-12	Gasto Depreciación PPE		52,603.99
	1.2.02.01.05 D.A. Edificios		36,639.66
	1.2.02.02.05 D.A. Instalaciones	6,135.35	
	1.2.02.04.05 D.A. Muebles y Enseres		17.89
	1.2.02.06.05 D.A. Equipo de Computación		7.78
	1.2.02.03.05 D.A. Maquinaria y Equipo	83,134.00	
	1.2.02.05.05 D.A. Equipo de Oficina		0.03
	V/ Registro del gasto depreciación de acuerdo a NIIF		

3. Posterior al recalcu de la depreciación, se procedió a registrar el avalúo del terreno y edificios de la compañía sustentado con el informe del perito calificado por la Superintendencia de Compañías con registro SC-RNP-413, Alberto Zambrano, presentando un avalúo del terreno por US\$ 218,448.20, en el que están incluidos dos terrenos que no están registrados contablemente uno de Nelson Guato por un valor de US\$ 59,000.00, este valor va ser pagado y otro que se entregó un anticipo de US\$ 36,000.00, estos valores fueron restados del avalúo presentando un valor de US\$ 123,448.20, del cual hay que disminuir el valor de US\$ 6,918.00 que está registrado como costo histórico al 31 de diciembre del 2011, originando un ajuste por un valor de US\$ 116,530.20, ver Asiento 3, contra la cuenta patrimonial Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción de NIIF por Primera Vez y un avalúo de los edificios por un valor de US\$ 1,544,021.33, de donde se resta una depreciación acumulada al 01 de enero del 2012 por un valor de US\$ 4,616.47, y el saldo contable en libros al 31 de diciembre del 2012 por un valor de US\$ 143,289.75 originando un ajuste por un valor de US\$ 1,405,348.05, ver Asiento 4.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
3.....		
01-ene-12	1.2.01.01.01 Terrenos	116,530.20	
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		116,530.20
	V/ Registro del avalúo del terreno al 31 de diciembre del 2011, como costo atribuido.		

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
4.....		
01-ene-12	1.2.02.01.01 Edificios	1,400,731.58	
	1.2.02.01.05 D.A. Edificios	4,616.47	
	Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		1,405,348.05
	V/ Registro del avalúo del edificio al 31 de diciembre del 2011, como costo atribuido.		

4. Con el informe del avalúo de los terrenos se procedió a registrar dentro de la compañía los inmuebles pertenecientes a Nelson Guato por un valor de US\$ 59,000.00, contra una cuenta del pasivo Nelson Guato por Pagar ver Asiento 5.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
5.....		
01-ene-12	1.2.01.01 Terrenos	59,000.00	
	Cuentas por Pagar Nelson Guato (Terreno)		59,000.00
	V/ Registro cuenta por pagar a Nelson Guato por compra de terreno.		

10. PATRIMONIO NETO

El detalle de la cuenta al 31 de Diciembre del 2012, con saldos ajustados es como sigue:

CUADRO 3.13
PATRIMONIO NETO

CUENTAS	REF	SALDOS	AJUSTES NIIF		SALDOS	SALDOS	AJUSTES		SALDOS
		NEC	DÉBITO	CRÉDITO	NIIF	NEC	DÉBITO	CRÉDITO	NIIF
		31/12/2011			01/01/2012	31/12/2012			31/12/2012
Patrimonio									
Capital Social		-1,000,000.00			-1,000,000.00	-1,000,000.00			-1,000,000.00
Reserva Legal		-46,350.41			-46,350.41	-55,463.76			-55,463.76
Aporte Futuras Capitalizaciones		-106,000.00			-106,000.00	-106,000.00			-106,000.00
Resultados Acumulados		71,856.59			71,856.59				
<u>Resultados Acumulados por Aplicación NIIF por Primera Vez</u>			299,863.33	-2,020,977.99	-1,721,114.67				-1,721,114.67
		-1,080,493.82	299,863.33	-2,020,977.99	-2,801,608.49	-1,161,463.76	-	-	-2,882,578.43

Fuente: Investigación de Campo 2012

Elaborado por: La Tesista

- **Capital Social**

El capital social se encuentra registrado y constituido por 1,000,000.00 participaciones sociales con un valor de US\$ 1.00, dólar cada una.

- **Reserva Legal**

Los rubros correspondientes a las reservas están establecidos de acuerdo a la normativa legal vigente. Estas cuentas no son susceptibles de afectación de aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera.

- **Aportes Futuras Capitalizaciones**

Son saldos para aumentos de capital por lo cual este valor no va a tener efecto por aplicación de NIIF ya que se encuentra a un valor real.

- **Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de NIIF**

De conformidad con la resolución N° SC. ICI.CPAIFRS.G.11.007, del 09 de septiembre del 2011, expedida por el Régimen de Compañías en su Artículo 1, el cual menciona que: "Los saldos acreedores de las cuentas reservas de capital, Reservas por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta resultados acumulados, subcuentas Reservas de Capital; saldos que solamente podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico incluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

11. ACLARACIÓN DE LA ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Hasta el ejercicio 2011 la Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda.", emitió sus estados financieros de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados en Ecuador. A partir del 2012 la organización emitirá sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3.6.7. CONSTATACIÓN FÍSICA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DE PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA.

CUADRO 3.14

CONSTATACIÓN FÍSICA DEL RUBRO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	COSTO HISTORICO	DEP. ACUM 2011	AJUSTE COSTO REVALUO			% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR -VALOR RESIDUAL	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE. ACUMUL. 2012	DEPRECIACION 2013	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO 2012
	FECHA	MES	AÑO				FECHA	AJUSTE	VALOR										
CERRAMIENTO CALDEROS	31/12/2011	12	2011	31/07/2009	6,741.06	814.54	31/12/2011	88,211.68	94,138.20	10%	9,413.82	84,724.38	3.03%	12	213.95	2,567.40	2,567.40	5,134.81	89,003.39
ESTRUCT. KAVETAS	31/12/2011	12	2011	31/07/2009	8,312.13	1,004.38	31/12/2011	105,962.65	113,270.40	10%	11,327.04	101,943.36	3.03%	12	257.43	3,089.19	3,089.19	6,178.38	107,092.02
QUESERA	31/12/2011	12	2011	31/07/2009	5,625.00	679.69	31/12/2011	19,273.69	24,219.00	10%	2,421.90	21,797.10	3.03%	12	55.04	660.52	660.52	1,321.04	22,897.96
CALDEROS	31/12/2011	12	2011	31/08/2009	1,451.21	169.31	31/12/2011	42,431.10	43,713.00	10%	4,371.30	39,341.70	3.03%	12	99.35	1,192.17	1,192.17	2,384.34	41,328.66
ESTRUCT. KAVETAS	31/12/2011	12	2011	31/08/2009	4,885.49	569.97	31/12/2011	53,550.88	57,866.40	10%	5,786.64	52,079.76	3.03%	12	131.51	1,578.17	1,578.17	3,156.35	54,710.05
QUESERA	31/12/2011	12	2011	31/08/2009	11,816.37	1,378.58	31/12/2011	186,122.21	196,560.00	10%	19,656.00	176,904.00	3.03%	12	446.73	5,360.72	5,360.72	10,721.44	185,838.56
REC. PLANTA BOLOS	31/12/2011	12	2011	15/12/2011	20,955.99	-	31/12/2011	25,172.97	46,128.96	10%	4,612.90	41,516.06	3.03%	12	104.84	1,258.06	1,258.06	2,516.12	43,612.84
CONST. PLANTA BOLOS	31/12/2011	12	2011	27/12/2011	10,462.23	-	31/12/2011	2,620.89	13,083.12	10%	1,308.31	11,774.81	3.03%	12	29.73	356.81	356.81	713.62	12,369.50
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	19,645.20	19,645.20	10%	1,964.52	17,680.68	3.03%	12	44.65	535.78	535.78	1,071.56	18,573.64
CUBIERTA EN BOLOS	03/04/2012	4	2012	03/04/2012	2,820.40	-			2,820.40	10%	282.04	2,538.36	5.00%	8	10.58	84.61	126.92	211.53	2,608.87
CISTERNA BANCO DE HIELO	27/09/2012	9	2012	27/09/2012	10,082.35	-			10,082.35	10%	1,008.24	9,074.12	5.00%	3	37.81	113.43	453.71	567.13	9,515.22
LOSA METALICA	30/11/2012	11	2012	30/11/2012	15,103.28	-			15,103.28	10%	1,510.33	13,592.95	5.00%	1	56.64	56.64	679.65	736.28	14,367.00
BAÑOS PLATAFORMA RECEPCION	03/12/2012	12	2012	03/12/2012	3,500.00	-			3,500.00	10%	350.00	3,150.00	5.00%	-	13.13	-	157.50	157.50	3,342.50
LOSA PARA TABLEROS	03/12/2012	12	2012	03/12/2012	8,500.00	-			8,500.00	10%	850.00	7,650.00	5.00%	-	31.88	-	382.50	382.50	8,117.50
CONST. CABINA AREA	03/12/2012	12	2012	03/12/2012	7,500.00	-			7,500.00	10%	750.00	6,750.00	5.00%	-	28.13	-	337.50	337.50	7,162.50
PLATAFORMA RECEPCION	11/12/2012	12	2012	11/12/2012	2,447.18	-			2,447.18	10%	244.72	2,202.46	5.00%	-	9.18	-	110.12	110.12	2,337.06
PLATAFORMA RECEPCION	11/12/2012	12	2012	11/12/2012	4,438.17	-			4,438.17	10%	443.82	3,994.35	5.00%	-	16.64	-	199.72	199.72	4,238.45
PLATAFORMA RECEPCION	21/12/2012	12	2012	21/12/2012	18,648.89	-			18,648.89	10%	1,864.89	16,784.00	5.00%	-	69.93	-	839.20	839.20	17,809.69
					143,289.75	4,616.47		542,991.27	681,664.55		68,166.46	613,498.10			1,657.14	16,853.50	19,885.64	36,739.14	644,925.41

EDIFICIO BIENES GUATO NELSON

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	COSTO HISTORICO	DEP. ACUM 2011	AJUSTE COSTO REVALUO			% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR-VALOR RESIDUAL	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE ACUMUL	DEPRECIACION	DEPRECIACION	VALOR
	FECHA	MES	AÑO				2012	2013	ACUMULADA							NETO 2012			
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	123,066.00	123,066.00	10%	12,306.60	110,759.40	3.03%	12	279.70	3,356.34	3,356.34	6,712.68	116,333.32
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	52,542.00	52,542.00	10%	5,254.20	47,287.80	3.03%	12	119.41	1,432.96	1,432.96	2,865.92	49,676.08
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	125,334.00	125,334.00	10%	12,533.40	112,800.60	3.03%	12	284.85	3,418.20	3,418.20	6,836.39	118,497.61
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	63,180.00	63,180.00	10%	6,318.00	56,862.00	3.03%	12	143.59	1,723.09	1,723.09	3,446.18	59,733.82
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	39,160.80	39,160.80	10%	3,916.08	35,244.72	3.03%	12	89.00	1,068.02	1,068.02	2,136.04	37,024.76
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	119,826.00	119,826.00	10%	11,982.60	107,843.40	3.03%	12	272.33	3,267.98	3,267.98	6,535.96	113,290.04
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	75,006.00	75,006.00	10%	7,500.60	67,505.40	3.03%	12	170.47	2,045.62	2,045.62	4,091.23	70,914.77
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	58,860.00	58,860.00	10%	5,886.00	52,974.00	3.03%	12	133.77	1,605.27	1,605.27	3,210.54	55,649.46
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	14,137.74	14,137.74	10%	1,413.77	12,723.97	3.03%	12	32.13	385.57	385.57	771.15	13,366.59
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	20,055.60	20,055.60	10%	2,005.56	18,050.04	3.03%	12	45.58	546.97	546.97	1,093.94	18,961.66
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	73,105.20	73,105.20	10%	7,310.52	65,794.68	3.03%	12	166.15	1,993.78	1,993.78	3,987.55	69,117.65
	31/12/2011	12	2011		-	-	31/12/2011	98,083.44	98,083.44	10%	9,808.34	88,275.10	3.03%	12	222.92	2,675.00	2,675.00	5,350.00	92,733.44
								862,356.78	862,356.78		86,235.68	776,121.10			1,959.90	23,518.80	23,518.80	120,515.88	815,319.18

COSTO EDIFICIOS CON AVALÚO	681,664.55
VALOR DE EDIFICIOS SEGÚN EEFF 2012	143,289.75
DIFERENCIA	(538,374.80)
CUENTA POR PAGAR NELSON GUATO	862,356.78

GASTO DEPRECIACIÓN 2012	120,515.88
GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2012	3,732.64
DIFERENCIA	(116,783.24)



INSTALACIONES

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	VIDA UTIL AÑOS	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE. ACUMUM. 2012	GASTO DEPRECIACION 2013	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO 2012	GASTO NO DEDUCIBLE
	FECHA	MES	AÑO														
1 ANDEN AREA ALMACEN. MATERIA PRIM	11/06/2012	6	2012	11/06/2012	5,250.00	10.00%	525.00	4,725.00	10.00	10.00%	6.00	39.38	236.25	472.50	708.75	4,541.25	-
1 ANDEN CON PUENTE ACCESO LECHE	15/10/2008	10	2008	15/10/2008	4,100.00	15.00%	615.00	3,485.00	10.00	10.00%	50.00	29.04	1,452.08	348.50	1,800.58	2,299.42	-
1 ANDEN INOX 11*1.10	03/02/2012	2	2012	03/02/2012	8,850.00	10.00%	885.00	7,965.00	10.00	10.00%	10.00	66.38	663.75	796.50	1,460.25	7,389.75	-
1 BANCO DE HIELO	07/06/2012	6	2012	07/06/2012	52,500.00	15.00%	7,875.00	44,625.00	15.00	6.67%	6.00	247.92	1,487.50	2,975.00	4,462.50	48,037.50	-
1 CAMA DE REFRIGERACION	13/03/2012	3	2012	13/03/2012	7,600.00	10.00%	760.00	6,840.00	10.00	10.00%	9.00	57.00	513.00	684.00	1,197.00	6,403.00	-
1 CUARTO FRIO PLANTA	02/02/2009	2	2009	02/02/2009	27,500.00	10.00%	2,750.00	24,750.00	10.00	10.00%	46.00	206.25	9,487.50	2,475.00	11,962.50	15,537.50	-
1 TABLERO DISTRIBUCION	15/05/2009	5	2009	15/05/2009	4,600.00	7.00%	322.00	4,278.00	8.00	12.50%	43.00	44.56	1,916.19	534.75	2,450.94	2,149.06	534.75
1 TRANSFORMADOR	20/10/2003	10	2003	20/10/2003	9,414.00	15.00%	1,412.10	8,001.90	15.00	6.67%	110.00	44.46	4,890.05	533.46	5,423.51	3,990.49	-
4 EVAPORADORES	14/12/2005	12	2005	14/12/2005	10,000.00	15.00%	1,500.00	8,500.00	15.00	6.67%	84.00	47.22	3,966.67	566.67	4,533.33	5,466.67	-
4 UNIDADES	14/12/2005	12	2005	14/12/2005	12,653.00	15.00%	1,897.95	10,755.05	15.00	6.67%	84.00	59.75	5,019.02	717.00	5,736.03	6,916.97	-
ACCESORIO TUBERIAS INST. TANQUE AS	28/12/2012	12	2012	28/12/2012	22,560.64	10.00%	2,256.06	20,304.58	5.00	20.00%	-	338.41	-	4,060.92	4,060.92	18,499.72	4,060.92
CUARTO FRIO	04/04/2006	4	2006	04/04/2006	3,630.00	10.00%	363.00	3,267.00	10.00	10.00%	80	27.23	2,178.00	326.70	2,504.70	1,125.30	-
CUARTO FRIO	09/08/2006	8	2006	09/08/2006	4,132.00	10.00%	413.20	3,718.80	10.00	10.00%	76	30.99	2,355.24	371.88	2,727.12	1,404.88	-
CUARTO FRIO	25/04/2006	4	2006	25/04/2006	4,550.00	10.00%	455.00	4,095.00	10.00	10.00%	80	34.13	2,730.00	409.50	3,139.50	1,410.50	-
CUARTO FRIO	25/01/2005	1	2005	25/01/2005	4,661.06	10.00%	466.11	4,194.95	10.00	10.00%	95	34.96	3,321.01	419.50	3,740.50	920.56	-
CUARTO FRIO	04/04/2006	4	2006	04/04/2006	4,765.53	10.00%	476.55	4,288.98	10.00	10.00%	80	35.74	2,859.32	428.90	3,288.22	1,477.31	-
CUARTO FRIO	10/01/2005	1	2005	10/01/2005	10,635.00	10.00%	1,063.50	9,571.50	10.00	10.00%	95	79.76	7,577.44	957.15	8,534.59	2,100.41	-
CUARTO FRIO	13/05/2008	5	2008	13/05/2008	9,305.00	10.00%	930.50	8,374.50	10.00	10.00%	55	69.79	3,838.31	837.45	4,675.76	4,629.24	-



INSTALACIONES

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	VIDA UTIL AÑOS	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE ACUMUM. 2012	GASTO DEPRECIACION 2013	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO 2012	GASTO NO DEDUCIBLE
	FECHA	MES	AÑO														
CUARTO FRIO 5*6*2.4 PUYO	22/05/2007	5	2007	22/05/2007	7,566.20	10.00%	756.62	6,809.58	10.00	10.00%	67	56.75	3,802.02	680.96	4,482.97	3,083.23	-
CUARTO FRIO GUAYAS	21/04/2005	4	2005	21/04/2005	4,650.00	10.00%	465.00	4,185.00	10.00	10.00%	92	34.88	3,208.50	418.50	3,627.00	1,023.00	-
CUARTO FRIO MACAS	29/08/2007	8	2007	29/08/2007	4,413.50	10.00%	441.35	3,972.15	10.00	10.00%	64	33.10	2,118.48	397.22	2,515.70	1,897.81	-
CUARTO FRIO PLANTA	19/04/2005	4	2005	19/04/2005	7,350.00	10.00%	735.00	6,615.00	10.00	10.00%	92	55.13	5,071.50	661.50	5,733.00	1,617.00	-
CUARTO FRIO QUITO	17/10/2007	10	2007	17/10/2007	8,678.00	10.00%	867.80	7,810.20	10.00	10.00%	62	65.09	4,035.27	781.02	4,816.29	3,861.71	-
CUARTO FRIO SANTA ROSA	05/03/2007	3	2007	05/03/2007	6,205.00	10.00%	620.50	5,584.50	8.00	12.50%	69	58.17	4,013.86	698.06	4,711.92	1,493.08	698.06
EQUIPO DE BOMBEO	11/09/2007	9	2007	11/09/2007	6,400.00	5.00%	320.00	6,080.00	10.00	10.00%	63	50.67	3,192.00	608.00	3,800.00	2,600.00	-
PLACA DE DISTRIBUION FLUJO	28/12/2012	12	2012	28/12/2012	8,216.05	10.00%	821.61	7,394.45	5.00	20.00%	-	123.24	-	1,478.89	1,478.89	6,737.16	1,478.89
PLANCHA ACRILICA	23/05/2006	5	2006	23/05/2006	5,352.00	5.00%	267.60	5,084.40	10.00	10.00%	79	42.37	3,347.23	508.44	3,855.67	1,496.33	-
POZO	31/08/2007	8	2007	31/08/2007	26,400.00	10.00%	2,640.00	23,760.00	10.00	10.00%	64	198.00	12,672.00	2,376.00	15,048.00	11,352.00	-
TABLERO DISTRIBUIDOR	01/09/2005	9	2005	01/09/2005	3,980.00	7.00%	278.60	3,701.40	8.00	12.50%	87	38.56	3,354.39	347.01	3,701.40	278.60	347.01
TARJETA VIDEO Y ACCESORIO	15/12/2008	12	2008	15/12/2008	6,065.00	5.00%	303.25	5,761.75	10.00	10.00%	48	48.01	2,304.70	576.18	2,880.88	3,184.13	-
I ANDEN 10*1.10	15/01/2013	1	2013	15/01/2013	8,900.00	15%	1,335.00	7,565.00	10.00	10.00%	-	63.04	-	693.46	693.46	8,206.54	-
I CALDERIN DISTRIBUIDOR DE VAPOR	15/01/2013	1	2013	15/01/2013	3,800.00	3.00%	114.00	3,686.00	5.00	20.00%	-	61.43	-	675.77	675.77	3,124.23	675.77
CUARTO FRIO	01/02/2013	2	2013	1/02/2013	8,413.91	5.00%	420.70	7,993.21	7.00	14.29%	-	95.16	-	-	-	-	-
CAPITORES 60 KVAR	22/04/2013	4	2013	22/04/2013	3,500.00	7%	245.00	3,255.00	8.00	12.50%	-	33.91	-	271.25	271.25	3,228.75	271.25
					326,595.89			35,597.99	290,997.90				101,611.27	29,087.61	130,698.88	187,483.10	8,066.64

COSTO PPE ANEXO AL 31-12-2012	301,981.98
COSTO PPE EEFF AL 31-12-2012	324,335.44
DIFERENCIA	<u>22,353.46</u>

GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-11	101,611.27
GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-11	109,327.91
DIFERENCIA	<u>7,716.64</u>

GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-2012	130,698.88
GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2012	127,742.12
DIFERENCIA	<u>(2,956.76)</u>



MAQUINARIA Y EQUIPOS

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	VIDA UTIL AÑOS	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE ACUMUM. 2012	DEPRECIACION 2013	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO 2012	GASTO NO DEDUCIBLE
	FECHA	MES	AÑO															
2 TANQUE ISOTERMICOS AUTOMAT.	14/08/2003	8	2003	14/08/2003	3,624.03	8,500.00	15.00%	1,275.00	7,225.00	15.00	6.67%	112.00	40.14	4,495.56	481.67	4,977.22	2,247.78	-
TANQUE ISOTERMICOS AUTOMAT.	14/08/2003	8	2003	14/08/2003	3,112.44	8,500.00	15.00%	1,275.00	7,225.00	15.00	6.67%	112.00	40.14	4,495.56	481.67	4,977.22	2,247.78	-
(2) DATAFLEX BABY	12/02/2008	2	2008	12/02/2008		16,400.00	5.00%	820.00	15,580.00	10.00	10.00%	58.00	129.83	7,530.33	1,558.00	9,088.33	6,491.67	-
(2) BANDEJAS INOXIDABLES	15/10/2008	10	2008	15/10/2008		1,700.00	5.00%	85.00	1,615.00	5.00	20.00%	50.00	26.92	1,345.83	269.17	1,615.00	-	269.17
(2) MAQUINA CODIFICADORA ENF. LK	16/02/2007	2	2007	16/02/2007		2,678.58	5.00%	133.93	2,544.65	10.00	10.00%	70.00	21.21	1,484.38	254.47	1,738.84	805.81	-
(3) SALEROS TRES NIVELES	12/11/2009	11	2009	12/11/2009		7,552.50	15.00%	1,132.88	6,419.63	10.00	10.00%	37.00	53.50	1,979.38	641.96	2,621.35	3,798.28	-
1 BALANZA ANALITICA DIGITAL	03/09/2009	9	2009	03/09/2009		1,980.00	5.00%	99.00	1,881.00	10.00	10.00%	39.00	15.68	611.33	188.10	799.43	1,081.58	-
1 BANDA DE 10 METROS	01/08/2012	8	2012	01/08/2012		17,330.00	8.00%	1,386.40	15,943.60	10.00	10.00%	4.00	132.86	531.45	1,594.36	2,125.81	13,817.79	-
1 BANDA PARA DESPACHO	13/02/2009	2	2009	13/02/2009		6,500.00	8.00%	520.00	5,980.00	10.00	10.00%	46.00	49.83	2,292.33	598.00	2,890.33	3,089.67	-
1 BANDA TRANSP. 4.88 MLF820-400	30/03/2009	3	2009	30/03/2009		5,500.00	8.00%	440.00	5,060.00	10.00	10.00%	45.00	42.17	1,897.50	506.00	2,403.50	2,656.50	-
1 BOMBA ASPIR AUTOASPIRANTE	14/03/2009	3	2009	14/03/2009		4,368.00	10.00%	436.80	3,931.20	10.00	10.00%	45.00	32.76	1,474.20	393.12	1,867.32	2,063.88	-
1 BOMBA AURORA CALDERO	18/08/2007	8	2007	18/08/2007		1,680.00	0.00%	-	1,680.00	3.00	33.33%	64.00	46.67	1,680.00	-	1,680.00	-	-
1 BOMBA HYGINOX SE 28E 3000 RPM	14/03/2009	3	2009	14/03/2009		3,329.00	10.00%	332.90	2,996.10	10.00	10.00%	45.00	24.97	1,123.54	299.61	1,423.15	1,572.95	-
1 CALDERO 250 BHP SEG MANO ROBO	30/01/2009	1	2009	30/01/2009		35,000.00	15.00%	5,250.00	29,750.00	15.00	6.67%	47.00	165.28	7,768.06	1,983.33	9,751.39	19,998.61	-
1 CAMA REFRIGERACION	06/12/2011	12	2011	06/12/2011		9,446.00	10.00%	944.60	8,501.40	10.00	10.00%	12.00	70.85	850.14	850.14	1,700.28	6,801.12	-
1 CHILLER	08/12/2011	12	2011	08/12/2011		35,000.00	20.00%	7,000.00	28,000.00	10.00	10.00%	12.00	233.33	2,800.00	2,800.00	5,600.00	22,400.00	-
1 CODIFICADOR EXCEL 2000	02/03/2009	3	2009	02/03/2009		13,745.00	5.00%	687.25	13,057.75	10.00	10.00%	45.00	108.81	4,896.66	1,305.78	6,202.43	6,855.32	-
1 CODIFICADOR OPTICO VIDEOJET	23/04/2009	4	2009	23/04/2009		15,345.00	5.00%	767.25	14,577.75	10.00	10.00%	44.00	121.48	5,345.18	1,457.78	6,802.95	7,774.80	-
1 COMPRESOR OIL FRRE DE 22 KV 30H	03/07/2012	7	2012	03/07/2012		61,147.34	8.00%	4,891.79	56,255.55	10.00	10.00%	5.00	468.80	2,343.98	5,625.56	7,969.54	48,286.02	-
1 COMPRESOR Y ACCESORIOS	24/10/2008	10	2008	24/10/2008		3,500.00	8.00%	280.00	3,220.00	5.00	20.00%	50.00	53.67	2,683.33	536.67	3,220.00	-	536.67
1 CONGELADOR	31/01/2008	1	2008	31/01/2008		510.20	5.00%	25.51	484.69	5.00	20.00%	59.00	8.08	476.61	8.08	484.69	-	8.08
1 CONTROL DE FUEGO	28/08/2007	8	2007	28/08/2007		1,323.38	5.00%	66.17	1,257.21	5.00	20.00%	64.00	20.95	1,257.21	-	1,257.21	-	-
1 CRIOSCOPIO AÑO 2008	16/03/2012	3	2012	16/03/2012		8,928.57	5.00%	446.43	8,482.14	5.00	20.00%	9.00	141.37	1,272.32	1,696.43	2,968.75	5,513.39	1,696.43



MAQUINARIA Y EQUIPOS

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	VIDA UTIL AÑOS	PORCEN TAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE ACUMUM. 2012	DEPRECIACION 2013	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO 2012	GASTO NO DEDUCIBLE
	FECHA	MES	AÑO															
1 CUARTO FRIO 6"3 M PLAYAS	18/07/2011	7	2011	18/07/2011		8,300.00	10.00%	830.00	7,470.00	10.00	10.00%	17.00	62.25	1,058.25	747.00	1,805.25	5,664.75	-
1 CUARTO FRIO VINCES/PLANTA /SAL	22/03/2010	3	2010	22/03/2010		19,850.00	10.00%	1,985.00	17,865.00	10.00	10.00%	33.00	148.88	4,912.88	1,786.50	6,699.38	11,165.63	-
1 ELEVADORA PARA KAVETAS	02/10/2009	10	2009	02/10/2009		6,000.00	5.00%	300.00	5,700.00	10.00	10.00%	38.00	47.50	1,805.00	570.00	2,375.00	3,325.00	-
1 EQUIPO ANALIZADOR CELULAS SOM	21/11/2012	11	2012	21/11/2012		3,980.00	5.00%	199.00	3,781.00	5.00	20.00%	1.00	63.02	63.02	756.20	819.22	2,961.78	756.20
1 HTS2 LINEA PROCESO 2000 L/H MAT	22/12/2009	12	2009	22/12/2009		69,136.00	20.00%	13,827.20	55,308.80	15.00	6.67%	36.00	307.27	11,061.76	3,687.25	14,749.01	40,559.79	-
1 KIT PARA CODIF. DATA FLEX BABY	11/07/2012	7	2012	11/07/2012		12,400.00	5.00%	620.00	11,780.00	10.00	10.00%	5.00	98.17	490.83	1,178.00	1,668.83	10,111.17	-
1 MAQ. ENVASADORA CEREAL SERIE	21/09/2009	9	2009	21/09/2009		103,997.21	15.00%	15,599.58	88,397.63	15.00	6.67%	39.00	491.10	19,152.82	5,893.18	25,045.99	63,351.63	-
1 MAQ. ENVASADORA YOGURT SERIE	21/09/2009	9	2009	21/09/2009		92,319.75	15.00%	13,847.96	78,471.79	15.00	6.67%	39.00	435.95	17,002.22	5,231.45	22,233.67	56,238.11	-
1 MAQUINA ENFUNDADORA AUTOMA	16/07/2012	7	2012	16/07/2012		326,700.00	20.00%	65,340.00	261,360.00	15.00	6.67%	5.00	#####	7,260.00	17,424.00	24,684.00	236,676.00	-
1 MAQUINA ETIQUETADORA	23/12/2009	12	2009	23/12/2009		26,170.51	15.00%	3,925.58	22,244.93	10.00	10.00%	36.00	185.37	6,673.48	2,224.49	8,897.97	13,346.96	-
1 MAQUINA FECHADORA	22/12/2009	12	2009	22/12/2009		1,071.43	5.00%	53.57	1,017.86	10.00	10.00%	36.00	8.48	305.36	101.79	407.14	610.72	-
1 MAQUINA FORMADORA PAQUETES	16/11/2011	11	2011	16/11/2011		15,400.00	20.00%	3,080.00	12,320.00	10.00	10.00%	13.00	102.67	1,334.67	1,232.00	2,566.67	9,753.33	-
1 MARMITA 2000 LTS	17/11/2008	11	2008	17/11/2008		13,000.00	8.00%	1,040.00	11,960.00	10.00	10.00%	49.00	99.67	4,883.67	1,196.00	6,079.67	5,880.33	-
1 MESA PARA QUESOS	09/04/2009	4	2009	09/04/2009		3,650.00	10.00%	365.00	3,285.00	10.00	10.00%	44.00	27.38	1,204.50	328.50	1,533.00	1,752.00	-
1 MESA PLANA LATERAL 1.8*1.12	13/01/2009	1	2009	13/01/2009		600.00	10.00%	60.00	540.00	10.00	10.00%	47.00	4.50	211.50	54.00	265.50	274.50	-
1 MESA PLANA LATERAL 2.34*112	13/01/2009	1	2009	13/01/2009		700.00	10.00%	70.00	630.00	10.00	10.00%	47.00	5.25	246.75	63.00	309.75	320.25	-
1 MOTOREDUCTO 3 H TRIFASICO	03/02/2012	2	2012	03/02/2012		1,150.00	0.00%	-	1,150.00	3.00	33.33%	10.00	31.94	319.44	383.33	702.78	447.22	383.33
1 MOTOREDUCTOR 2HP Y OG. ENVASE	14/06/2012	6	2012	14/06/2012		1,200.00	0.00%	-	1,200.00	3.00	33.33%	6.00	33.33	200.00	400.00	600.00	600.00	400.00
1 PRENSA NEUMATICA DE DOBLE PED	28/09/2012	9	2012	28/09/2012		2,800.00	8.00%	224.00	2,576.00	10.00	10.00%	3.00	21.47	64.40	257.60	322.00	2,254.00	-
1 REFRIGERADOR FRIGIDIRE	01/11/2007	11	2007	01/11/2007		558.04	3.00%	16.74	541.30	5.00	20.00%	61.00	9.02	541.30	-	541.30	-	-
1 SALADERO 2.53 X 0.98 NEPLS INF	15/10/2008	10	2008	15/10/2008		3,500.00	15.00%	525.00	2,975.00	10.00	10.00%	50.00	24.79	1,239.58	297.50	1,537.08	1,437.92	-
1 SECADOR POR ABSORCION 2.48 M3	03/07/2012	7	2012	03/07/2012		15,917.64	8.00%	1,273.41	14,644.23	10.00	10.00%	5.00	122.04	610.18	1,464.42	2,074.60	12,569.63	-
1 SILO ISOTERMICO 30000 LITROS	25/07/2008	7	2008	25/07/2008		34,500.00	20.00%	6,900.00	27,600.00	15.00	6.67%	53.00	153.33	8,126.67	1,840.00	9,966.67	17,633.33	-
1 SISTEMA DE AGUA	05/10/2007	10	2007	05/10/2007		6,200.00	10.00%	620.00	5,580.00	10.00	10.00%	62.00	46.50	2,883.00	558.00	3,441.00	2,139.00	-
1 TANQUE PRO SOURCE 119 GLS	18/11/2008	11	2008	18/11/2008		2,607.43	10.00%	260.74	2,346.69	10.00	10.00%	49.00	19.56	958.23	234.67	1,192.90	1,153.79	-
1 TANQUE 10000 LTS 1HP	13/10/2008	10	2008	13/10/2008		12,350.00	15.00%	1,852.50	10,497.50	15.00	6.67%	50.00	58.32	2,915.97	699.83	3,615.81	6,881.69	-
1 TANQUE 10000 LTS 1HP	13/10/2008	10	2008	13/10/2008		12,350.00	15.00%	1,852.50	10,497.50	15.00	6.67%	50.00	58.32	2,915.97	699.83	3,615.81	6,881.69	-
1 TANQUE ASEPTICO	31/03/2010	3	2010	31/03/2010		251,539.30	8.00%	20,123.14	231,416.16	10.00	10.00%	33.00	#####	63,639.44	23,141.62	86,781.06	144,635.10	-
1 TANQUE CHASIS 400 LTS	11/06/2009	6	2009	11/06/2009		5,500.00	10.00%	550.00	4,950.00	10.00	10.00%	42.00	41.25	1,732.50	495.00	2,227.50	2,722.50	-
1 TANQUE COCHE	17/12/2009	12	2009	17/12/2009		1,500.00	5.00%	75.00	1,425.00	10.00	10.00%	36.00	11.88	427.50	142.50	570.00	855.00	-



MAQUINARIA Y EQUIPOS

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	VIDA UTIL AÑOS	PORCEN TAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE ACUMUM. 2012	DEPRECIAC ION 2013	DEPRECIACIO N ACUMULADA	VALOR NETO 2012	GASTO NO DEDUCIBLE
	FECHA	MES	AÑO															
1 TANQUE DE ACERO INOX 6300 LT	26/01/2009	1	2009	26/01/2009		10,000.00	15.00%	1,500.00	8,500.00	15.00	6.67%	47.00	47.22	2,219.44	283.33	2,502.78	5,997.22	-
1 TANQUE DOBLE FONDO 80 LTS	13/01/2009	1	2009	13/01/2009		1,500.00	10.00%	150.00	1,350.00	10.00	10.00%	47.00	11.25	528.75	135.00	663.75	686.25	-
1 TANQUE ENFRIAMIENTO SERIE 45347	06/06/2012	6	2012	06/06/2012		12,000.00	15.00%	1,800.00	10,200.00	15.00	6.67%	6.00	56.67	340.00	680.00	1,020.00	9,180.00	-
1 TANQUE ESTAC. COMBUS	17/11/2008	11	2008	17/11/2008		5,000.00	15.00%	750.00	4,250.00	15.00	6.67%	49.00	23.61	1,156.94	283.33	1,440.28	2,809.72	-
1 TANQUE ISOTERMCA 450 LTS	03/02/2012	2	2012	03/02/2012		3,150.00	15.00%	472.50	2,677.50	15.00	6.67%	10.00	14.88	148.75	178.50	327.25	2,350.25	-
1 TANQUE ISOTERMCO 5000 LTS	17/12/2009	12	2009	17/12/2009		9,000.00	15.00%	1,350.00	7,650.00	15.00	6.67%	36.00	42.50	1,530.00	510.00	2,040.00	5,610.00	-
1 TANQUE SABORIZA 4000 LTS	13/01/2009	1	2009	13/01/2009		10,000.00	15.00%	1,500.00	8,500.00	15.00	6.67%	47.00	47.22	2,219.44	566.67	2,786.11	5,713.89	-
1 TANQUE SABORIZADOR DOS COMPA	03/02/2012	2	2012	03/02/2012		4,464.29	15.00%	669.64	3,794.65	15.00	6.67%	10.00	21.08	210.81	252.98	463.79	3,330.86	-
1 TANQUE SIMPLE 400 LTS	13/01/2009	1	2009	13/01/2009		1,500.00	10.00%	150.00	1,350.00	10.00	10.00%	47.00	11.25	528.75	135.00	663.75	686.25	-
1 TANQUERO 1500L 2 COMPART.	05/03/2009	3	2009	05/03/2009		8,000.00	15.00%	1,200.00	6,800.00	15.00	6.67%	45.00	37.78	1,700.00	226.67	1,926.67	4,873.33	-
1 TANQUERO 5000 LTS	11/06/2009	6	2009	11/06/2009		5,000.00	15.00%	750.00	4,250.00	15.00	6.67%	42.00	23.61	991.67	283.33	1,275.00	2,975.00	-
1 TANQUERO AC. INOX. 3000 LTS	15/09/2009	9	2009	15/09/2009		7,500.00	15.00%	1,125.00	6,375.00	15.00	6.67%	39.00	35.42	1,381.25	425.00	1,806.25	4,568.75	-
1 TANQUERO ISOTERM 6000 LT	10/03/2009	3	2009	10/03/2009		15,500.00	15.00%	2,325.00	13,175.00	15.00	6.67%	45.00	73.19	3,293.75	878.33	4,172.08	9,002.92	-
1 TINA CAP 640 LT. INOX	25/07/2007	7	2007	25/07/2007		1,110.00	10.00%	111.00	999.00	10.00	10.00%	65.00	8.33	541.13	99.90	641.03	357.98	-
1 TINA OVALADA CAP 380 LT	25/07/2007	7	2007	25/07/2007		710.00	10.00%	71.00	639.00	10.00	10.00%	65.00	5.33	346.13	63.90	410.03	228.98	-
1 TINA RECEP. 500 LTS	25/07/2008	7	2008	25/07/2008		1,850.00	10.00%	185.00	1,665.00	10.00	10.00%	53.00	13.88	735.38	166.50	901.88	763.13	-
1 TORRE ENFRIAMIENTO	13/07/2011	7	2011	13/07/2011		10,300.00	15.00%	1,545.00	8,755.00	15.00	6.67%	17.00	48.64	826.86	583.67	1,410.53	7,344.47	-
1 TUNEL TERMOEN	16/11/2011	11	2011	16/11/2011		6,650.00	10.00%	665.00	5,985.00	10.00	10.00%	13.00	49.88	648.38	598.50	1,246.88	4,738.13	-
1 VENTILADOR	05/05/2009	5	2009	05/05/2009		1,000.00	0.00%	-	1,000.00	10.00	10.00%	43.00	8.33	358.33	100.00	458.33	541.67	-
1 YOGU. CILINDRICA 1200 LTS	28/12/2009	12	2009	28/12/2009		5,950.00	15.00%	892.50	5,057.50	10.00	10.00%	36.00	42.15	1,517.25	505.75	2,023.00	3,034.50	-
1TANQUE 10700 LTS	11/06/2009	6	2009	11/06/2009		14,000.00	15.00%	2,100.00	11,900.00	15.00	6.67%	42.00	66.11	2,776.67	793.33	3,570.00	8,330.00	-
1TRANSPORTADOR 19 MTS	27/04/2009	4	2009	27/04/2009		23,000.00	10.00%	2,300.00	20,700.00	15.00	6.67%	44.00	115.00	5,060.00	1,380.00	6,440.00	14,260.00	-
1TRANSPORTADOR 5.8 MTS	27/04/2009	4	2009	27/04/2009		10,000.00	10.00%	1,000.00	9,000.00	15.00	6.67%	44.00	50.00	2,200.00	600.00	2,800.00	6,200.00	-
2 BOMBA CENTRIFUG	28/09/2006	9	2006	28/09/2006		966.00	0.00%	-	966.00	8.00	12.50%	75.00	10.06	754.69	120.75	875.44	90.56	120.75
2 FECHADOR MAQUINA FFS	16/02/2005	2	2005	16/02/2005		3,450.00	5.00%	172.50	3,277.50	5.00	20.00%	94.00	54.63	3,277.50	-	3,277.50	-	-
2 MESAS Y ARMARIO LABOR	06/08/2007	8	2007	06/08/2007		8,840.00	10.00%	884.00	7,956.00	10.00	10.00%	64.00	66.30	4,243.20	795.60	5,038.80	2,917.20	-
2 MOLDE PARA SOPLADO	17/07/2003	7	2003	17/07/2003	1,293.44	4,000.00	5.00%	200.00	3,800.00	5.00	20.00%	113.00	63.33	3,800.00	-	3,800.00	-	-
2 TINAS CAP 420 LITRO INOX	25/07/2007	7	2007	25/07/2007		1,560.00	10.00%	156.00	1,404.00	10.00	10.00%	65.00	11.70	760.50	140.40	900.90	503.10	-
4 TRAMOS TRANSP. TIPO	01/09/2003	9	2003	01/09/2003	502.00	6,500.00	15.00%	975.00	5,525.00	10.00	10.00%	111.00	46.04	5,110.63	414.37	5,525.00	-	-
9.92 METOS MEZON DOS NIVELES	05/05/2011	5	2011	05/05/2011		5,535.71	10.00%	553.57	4,982.14	10.00	10.00%	19.00	41.52	788.84	498.21	1,287.05	3,695.09	-



MAQUINARIA Y EQUIPOS

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	VIDA UTIL AÑOS	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE. ACUMUL. 2012	DEPRECIACION 2013	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO 2012	GASTO NO DEDUCIBLE	
	FECHA	MES	AÑO																
ABLANDADOR MANJAL	20/01/2006	1	2006	20/01/2006		1,950.00	8.00%	156.00	1,794.00	10.00	10.00%	83.00	14.95	1,240.85	179.40	1,420.25	373.75	-	
ABLANDADOR OPERAC.	19/10/2004	10	2004	19/10/2004		1,800.00	8.00%	144.00	1,656.00	10.00	10.00%	98.00	13.80	1,352.40	165.60	1,518.00	138.00	-	
ANALIZADOR DE CELULAS	17/09/2010	9	2010	17/09/2010		9,200.00	5.00%	460.00	8,740.00	10.00	10.00%	27.00	72.83	1,966.50	874.00	2,840.50	5,899.50	-	
ANALIZADOR LECHE ECOMLK	01/09/2010	9	2010	01/09/2010		7,500.00	5.00%	375.00	7,125.00	10.00	10.00%	27.00	59.38	1,603.13	712.50	2,315.63	4,809.38	-	
ARBOL VERTICAL	19/05/2004	5	2004	19/05/2004		1,350.57	5.00%	67.53	1,283.04	10.00	10.00%	103.00	10.69	1,101.28	128.30	1,229.58	53.46	-	
AUTOCLAVE VERTICAL	25/11/2003	11	2003	25/11/2003	780.00	800.00	5.00%	40.00	760.00	10.00	10.00%	109.00	6.33	690.33	69.67	760.00	-	-	
AUTOTRANSFORMADOR TRIFASICO	25/03/2011	3	2011	25/03/2011		2,992.50	15.00%	448.88	2,543.63	10.00	10.00%	21.00	21.20	445.13	254.36	699.50	1,844.13	-	
BANCO DE CAPACITADORE	13/06/2006	6	2006	13/06/2006		2,294.00	10.00%	229.40	2,064.60	10.00	10.00%	78.00	17.21	1,341.99	206.46	1,548.45	516.15	-	
BANDA MODULAR 18g FOR 10 MLAR	08/07/2010	7	2010	08/07/2010		7,450.00	8.00%	596.00	6,854.00	10.00	10.00%	29.00	57.12	1,656.38	685.40	2,341.78	4,512.22	-	
BANDA TRANSP. 7 MTS	01/09/2003	9	2003	01/09/2003	447.00	7,000.00	8.00%	560.00	6,440.00	10.00	10.00%	111.00	53.67	5,957.00	483.00	6,440.00	-	-	
BANDA TRANSP. CON MESA	01/12/2005	12	2005	01/12/2005		7,430.00	8.00%	594.40	6,835.60	10.00	10.00%	84.00	56.96	4,784.92	683.56	5,468.48	1,367.12	-	
BANDA TRANSP. PLANA	18/07/2008	7	2008	18/07/2008		11,475.00	8.00%	918.00	10,557.00	10.00	10.00%	53.00	87.98	4,662.68	1,055.70	5,718.38	4,838.63	-	
BANDA TRANSPORT. CON	25/07/2005	7	2005	25/07/2005		3,520.00	8.00%	281.60	3,238.40	10.00	10.00%	89.00	26.99	2,401.81	323.84	2,725.65	512.75	-	
BANDA TRANSPORTADOR PLANA 16M	21/05/2007	5	2007	21/05/2007		13,875.00	8.00%	1,110.00	12,765.00	10.00	10.00%	67.00	106.38	7,127.13	1,276.50	8,403.63	4,361.38	-	
BANDA TRANSPORTADORA	09/12/2004	12	2004	09/12/2004		4,190.00	8.00%	335.20	3,854.80	10.00	10.00%	96.00	32.12	3,083.84	385.48	3,469.32	385.48	-	
BANDA TRANSPORTADORA 4.8 MTS	11/05/2010	5	2010	11/05/2010		7,700.00	8.00%	616.00	7,084.00	10.00	10.00%	31.00	59.03	1,830.03	708.40	2,538.43	4,545.57	-	
BANO MARIA MEMERT	09/08/2004	8	2004	09/08/2004		950.00	5.00%	47.50	902.50	10.00	10.00%	100.00	7.52	752.08	90.25	842.33	60.17	-	
BASCULA O BALANZA UWE	17/10/2003	10	2003	17/10/2003	780.00	589.00	5.00%	29.45	559.55	8.00	12.50%	110.00	5.83	559.55	-	559.55	-	-	
BATIDORA CREMA MANTEQ	18/04/2012	4	2012	18/04/2012		2,950.00	10.00%	295.00	2,655.00	10.00	10.00%	8.00	22.13	177.00	265.50	442.50	2,212.50	-	
BOMBA BERKELEY B1WFSX	06/06/2006	6	2006	06/06/2006		1,106.96	5.00%	55.35	1,051.61	5.00	20.00%	78.00	17.53	1,051.61	-	1,051.61	-	-	
BOMBA A.C. INOX.	02/04/2004	4	2004	02/04/2004		550.00	5.00%	27.50	522.50	10.00	10.00%	104.00	4.35	452.83	52.25	505.08	17.42	-	
BOMBA ACERO	02/04/2004	4	2004	02/04/2004		550.00	5.00%	27.50	522.50	10.00	10.00%	104.00	4.35	452.83	52.25	505.08	17.42	-	
BOMBA ACERO INOX.	22/10/2004	10	2004	22/10/2004		857.64	5.00%	42.88	814.76	10.00	10.00%	98.00	6.79	665.39	81.48	746.86	67.90	-	
BOMBA BERKELEY B54570	02/04/2004	4	2004	02/04/2004		1,050.28	5.00%	52.51	997.77	5.00	20.00%	104.00	16.63	997.77	-	997.77	-	-	
BOMBA CENTRIF. SRL COD	05/12/2003	12	2003	05/12/2003		1,800.00	0.00%	-	1,800.00	5.00	20.00%	108.00	30.00	1,800.00	-	1,800.00	-	-	
BOMBA CENTRIFUGA	30/06/2006	6	2006	30/06/2006		3,380.00	0.00%	-	3,380.00	10.00	10.00%	78.00	28.17	2,197.00	338.00	2,535.00	845.00	-	
BOMBA CENTRIFUGA SANITARIA	27/11/2012	11	2012	27/11/2012		2,000.00	0.00%	-	2,000.00	5.00	20.00%	1.00	33.33	33.33	400.00	433.33	1,566.67	400.00	-
BOMBA COMBUSTIBLE ALTA PRESION	11/05/2010	5	2010	11/05/2010		2,300.00	10.00%	230.00	2,070.00	3.00	33.33%	31.00	57.50	1,782.50	287.50	2,070.00	-	287.50	
BOMBA DE ACERO	06/05/2004	5	2004	06/05/2004		550.00	5.00%	27.50	522.50	10.00	10.00%	103.00	4.35	448.48	52.25	500.73	21.77	-	
BOMBA DE ACERO	06/05/2004	5	2004	06/05/2004		550.00	5.00%	27.50	522.50	10.00	10.00%	103.00	4.35	448.48	52.25	500.73	21.77	-	



MAQUINARIA Y EQUIPOS

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	VIDA UTIL AÑOS	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE ACUMUM. 2012	DEPRECIACION 2013	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO 2012	GASTO NO DEDUCIBLE
	FECHA	MES	AÑO															
BOMBA HELICOIDAL KIBER	13/01/2005	1	2005	13/01/2005		4,165.00	5.00%	208.25	3,956.75	10.00	10.00%	95.00	32.97	3,132.43	395.68	3,528.10	428.65	-
BOMBA INFEROR	06/05/2004	5	2004	06/05/2004		853.41	5.00%	42.67	810.74	10.00	10.00%	103.00	6.76	695.88	81.07	776.96	33.78	-
BOMBA M. GUNDFOS	18/12/2006	12	2006	18/12/2006		768.20	10.00%	76.82	691.38	10.00	10.00%	72.00	5.76	414.83	69.14	483.97	207.41	-
BOMBA POSIT. B115 CON	11/03/2004	3	2004	11/03/2004		4,558.00	0.00%	-	4,558.00	10.00	10.00%	105.00	37.98	3,988.25	455.80	4,444.05	113.95	-
BOMBA POSITIVA B325	23/12/2004	12	2004	23/12/2004		7,971.71	0.00%	-	7,971.71	10.00	10.00%	96.00	66.43	6,377.37	797.17	7,174.54	797.17	-
BOMBA SANT. INOXPA	17/08/2006	8	2006	17/08/2006		2,251.00	7.00%	157.57	2,093.43	8.00	12.50%	76.00	21.81	1,657.30	261.68	1,918.98	174.45	261.68
BOMBA SUPERIOR MAGRO	06/05/2004	5	2004	06/05/2004		934.73	5.00%	46.74	887.99	10.00	10.00%	103.00	7.40	762.19	88.80	850.99	37.00	-
BOMBA TRIFASICA 2 HP	12/01/2004	1	2004	12/01/2004		718.00	5.00%	35.90	682.10	5.00	20.00%	107.00	11.37	682.10	-	682.10	-	-
CALDERIN DE ACERO INOX.	10/10/2006	10	2006	10/10/2006		1,380.00	15.00%	207.00	1,173.00	10.00	10.00%	74.00	9.78	723.35	117.30	840.65	332.35	-
CENTRIFUGA DESCREMA	17/12/2010	12	2010	17/12/2010		91,400.00	8.00%	7,312.00	84,088.00	10.00	10.00%	24.00	700.73	16,817.60	8,408.80	25,226.40	58,861.60	-
CODIFICADOR	31/03/2006	3	2006	31/03/2006		3,230.00	5.00%	161.50	3,068.50	10.00	10.00%	81.00	25.57	2,071.24	306.85	2,378.09	690.41	-
CODIFICADOR CM01	17/07/2006	7	2006	17/07/2006		3,095.00	5.00%	154.75	2,940.25	10.00	10.00%	77.00	24.50	1,886.66	294.03	2,180.69	759.56	-
CODIFICADOR DATAFLEX BABY	21/09/2010	9	2010	21/09/2010		7,348.00	5.00%	367.40	6,980.60	10.00	10.00%	27.00	58.17	1,570.64	698.06	2,268.70	4,711.91	-
CODIFICADOR EXCEL	22/05/2006	5	2006	22/05/2006		11,815.00	5.00%	590.75	11,224.25	10.00	10.00%	79.00	93.54	7,389.30	1,122.43	8,511.72	2,712.53	-
CODIFICADOR EXCEL	04/05/2004	5	2004	04/05/2004		17,500.00	5.00%	875.00	16,625.00	10.00	10.00%	103.00	138.54	14,269.79	1,662.50	15,932.29	692.71	-
CODIFICADOR MLP	21/07/2003	7	2003	21/07/2003	2,832.89	3,320.00	5.00%	166.00	3,154.00	10.00	10.00%	113.00	26.28	2,970.02	183.98	3,154.00	-	-
CODIFICADORA AREA DE QUESOS	19/04/2012	4	2012	19/04/2012		12,650.00	5.00%	632.50	12,017.50	10.00	10.00%	8.00	100.15	801.17	1,201.75	2,002.92	10,014.58	-
CODIFICADORA DATAFLEX DADY	14/07/2010	7	2010	14/07/2010		14,696.00	5.00%	734.80	13,961.20	10.00	10.00%	29.00	116.34	3,373.96	1,396.12	4,770.08	9,191.12	-
CODIFICADORA LEIBINGER JET	19/05/2011	5	2011	19/05/2011		15,350.00	5.00%	767.50	14,582.50	10.00	10.00%	19.00	121.52	2,308.90	1,458.25	3,767.15	10,815.35	-
COMPRESOR 12HP	01/04/2005	4	2005	01/04/2005		1,295.50	8.00%	103.64	1,191.86	10.00	10.00%	92.00	9.93	913.76	119.19	1,032.95	158.91	-
COMPRESOR 12 HP COPELAND	07/11/2011	11	2011	07/11/2011		4,240.00	8.00%	339.20	3,900.80	10.00	10.00%	13.00	32.51	422.59	390.08	812.67	3,088.13	-
COMPRESOR 3.5 HP R404	07/05/2010	5	2010	07/05/2010		1,445.00	8.00%	115.60	1,329.40	5.00	20.00%	31.00	22.16	686.86	265.88	952.74	376.66	265.88
COMPRESOR AIRE COMPAIR	10/05/2005	5	2005	10/05/2005		12,800.00	8.00%	1,024.00	11,776.00	10.00	10.00%	91.00	98.13	8,930.13	1,177.60	10,107.73	1,668.27	-
COMPRESOR AIRE MARCA COD. MLP.	18/07/2003	7	2003	18/07/2003	1,714.91	10,800.00	8.00%	864.00	9,936.00	10.00	10.00%	113.00	82.80	9,356.40	579.60	9,936.00	-	-
COMPRESOR DE 12 HP SCROOL	31/05/2010	5	2010	31/05/2010		3,531.00	8.00%	282.48	3,248.52	10.00	10.00%	31.00	27.07	839.20	324.85	1,164.05	2,084.47	-
COMPRESOR MODELO HYDROVANE H	25/03/2011	3	2011	25/03/2011		33,350.00	8.00%	2,668.00	30,682.00	10.00	10.00%	21.00	255.68	5,369.35	3,068.20	8,437.55	22,244.45	-
CONGELADOR	18/05/2006	5	2006	18/05/2006		617.14	5.00%	30.86	586.28	5.00	20.00%	79.00	9.77	586.28	-	586.28	-	-
CONGELADOR	18/05/2006	5	2006	18/05/2006		617.15	5.00%	30.86	586.29	5.00	20.00%	79.00	9.77	586.29	-	586.29	-	-
CONGELADOR	30/05/2006	5	2006	30/05/2006		641.97	5.00%	32.10	609.87	5.00	20.00%	79.00	10.16	609.87	-	609.87	-	-
CONGELADOR	29/01/2007	1	2007	29/01/2007		785.72	5.00%	39.29	746.43	5.00	20.00%	71.00	12.44	746.43	-	746.43	-	-



MAQUINARIA Y EQUIPOS

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	VIDA UTIL AÑOS	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE. ACUMUL. 2012	DEPRECIACION 2013	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO 2012	GASTO NO DEDUCIBLE
	FECHA	MES	AÑO															
CONGELADOR ELECTROLUX	10/03/2007	3	2007	10/03/2007		848.22	5.00%	42.41	805.81	5.00	20.00%	69.00	13.43	805.81	-	805.81	-	-
CONGELADOR FRIGIDAIRE	07/06/2006	6	2006	07/06/2006		641.97	5.00%	32.10	609.87	5.00	20.00%	78.00	10.16	609.87	-	609.87	-	-
CONTADOR COLONIAS	10/02/2004	2	2004	10/02/2004		800.00	5.00%	40.00	760.00	10.00	10.00%	106.00	6.33	671.33	76.00	747.33	12.67	-
CRIOSCOPIO ELECTRON. MARCA FUNN	01/03/2005	3	2005	01/03/2005		7,500.00	10.00%	750.00	6,750.00	5.00	20.00%	93.00	112.50	6,750.00	-	6,750.00	-	-
CRIOSCOPIO MD	04/10/2004	10	2004	04/10/2004		5,500.00	10.00%	550.00	4,950.00	5.00	20.00%	98.00	82.50	4,950.00	-	4,950.00	-	-
CRIOSCOPIO CRYOSMART 20	23/06/2008	6	2008	23/06/2008		10,000.00	5.00%	500.00	9,500.00	5.00	20.00%	54.00	158.33	8,550.00	950.00	9,500.00	-	950.00
DATAFLEX BABY VJ 6210 32MM LH	06/06/2007	6	2007	06/06/2007		7,500.00	5.00%	375.00	7,125.00	10.00	10.00%	66.00	59.38	3,918.75	712.50	4,631.25	2,493.75	-
DATAFLEX BABY VJ 6210 32MM LH	06/06/2007	6	2007	06/06/2007		7,500.00	5.00%	375.00	7,125.00	10.00	10.00%	66.00	59.38	3,918.75	712.50	4,631.25	2,493.75	-
DESCREMIAD. CENTRF. MOD	02/07/2003	7	2003	02/07/2003	354.04	33,100.00	8.00%	2,648.00	30,452.00	10.00	10.00%	113.00	253.77	28,675.63	1,776.37	30,452.00	-	-
DESCREMIADORA CENTRIFUGA	27/11/2012	11	2012	27/11/2012		9,500.00	8.00%	760.00	8,740.00	10.00	10.00%	1.00	72.83	72.83	874.00	946.83	7,793.17	-
ENDUNDADORA YOGURT	23/12/2005	12	2005	23/12/2005		8,900.00	15.00%	1,335.00	7,565.00	15.00	6.67%	84.00	42.03	3,530.33	504.33	4,034.67	3,530.33	-
ENFRIADOR LECHE VT20-12000 L/H	01/02/2007	2	2007	01/02/2007		6,800.00	15.00%	1,020.00	5,780.00	15.00	6.67%	70.00	32.11	2,247.78	385.33	2,633.11	3,146.89	-
ENFRIADOR TUB 6 NIV.	13/02/2004	2	2004	13/02/2004		2,927.88	0.00%	-	2,927.88	3.00	33.33%	106.00	81.33	2,927.88	-	2,927.88	-	-
ENFRIADOR TUBULAR	28/06/2004	6	2004	28/06/2004		3,150.00	0.00%	-	3,150.00	3.00	33.33%	102.00	87.50	3,150.00	-	3,150.00	-	-
ENFUNDADORA DE LECHE	06/05/2004	5	2004	06/05/2004		7,800.00	15.00%	1,170.00	6,630.00	15.00	6.67%	103.00	36.83	3,793.83	442.00	4,235.83	2,394.17	-
ENV. ASEPTICA DOBLE CABEZAS	15/01/2008	1	2008	15/01/2008		180,550.00	20.00%	36,110.00	144,440.00	15.00	6.67%	59.00	802.44	47,344.22	9,629.33	56,973.56	87,466.44	-
ENVASAD. CARTON TETRA	19/07/2005	7	2005	19/07/2005		53,571.43	15.00%	8,035.71	45,535.72	15.00	6.67%	89.00	252.98	22,514.88	3,035.71	25,550.60	19,985.12	-
ENVASADORA AL VACIO	04/07/2005	7	2005	04/07/2005		2,800.00	15.00%	420.00	2,380.00	15.00	6.67%	89.00	13.22	1,176.78	158.67	1,335.44	1,044.56	-
ENVASADORA ULTRA LIMPIA ADIU 2"2	11/05/2010	5	2010	11/05/2010		81,256.00	15.00%	12,188.40	69,067.60	15.00	6.67%	31.00	383.71	11,894.98	4,604.51	16,499.48	52,568.12	-
EQUIPO LACTOSCAN SA DE 50 SEG Y	16/06/2008	6	2008	16/06/2008		3,420.00	5.00%	171.00	3,249.00	10.00	10.00%	54.00	27.08	1,462.05	324.90	1,786.95	1,462.05	-
EQUIPOS PLANTA DE TRATAMIENTO	14/08/2012	8	2012	14/08/2012		17,390.00	10.00%	1,739.00	15,651.00	5.00	20.00%	4.00	260.85	1,043.40	3,130.20	4,173.60	11,477.40	3,130.20
FC 18954 LACTODAM / ENVASADOR	06/12/2005	12	2005	06/12/2005		2,702.70	15.00%	405.41	2,297.30	15.00	6.67%	84.00	12.76	1,072.07	153.15	1,225.22	1,072.07	-
GENERADOR KOHLER	23/12/2004	12	2004	23/12/2004		38,000.00	15.00%	5,700.00	32,300.00	10.00	10.00%	96.00	269.17	25,840.00	3,230.00	29,070.00	3,230.00	-
HOMOG. 5000 LH FC 2639	01/12/2005	12	2005	01/12/2005		49,995.00	8.00%	3,999.60	45,995.40	10.00	10.00%	84.00	383.30	32,196.78	4,599.54	36,796.32	9,199.08	-
HOMOG. FBF 045 CAP	02/07/2003	7	2003	02/07/2003	824.30	44,760.00	8.00%	3,580.80	41,179.20	10.00	10.00%	113.00	343.16	38,777.08	2,402.12	41,179.20	-	-
HOMOGENIZADOR ALTA	05/10/2006	10	2006	05/10/2006		70,480.00	8.00%	5,638.40	64,841.60	10.00	10.00%	74.00	540.35	39,985.65	6,484.16	46,469.81	18,371.79	-
IMPRESORA S3 IM	21/05/2010	5	2010	21/05/2010		6,950.00	10.00%	695.00	6,255.00	10.00	10.00%	31.00	52.13	1,615.88	625.50	2,241.38	4,013.63	-
INCUBADOR	02/06/2006	6	2006	02/06/2006		1,988.00	5.00%	99.40	1,888.60	10.00	10.00%	78.00	15.74	1,227.59	188.86	1,416.45	472.15	-
INCUBADOR MEMMERT	17/10/2003	10	2003	17/10/2003	700.00	1,098.00	10.00%	109.80	988.20	10.00	10.00%	110.00	8.24	905.85	82.35	988.20	-	-
LACTOSTAR ANALIZ. AUTO	19/08/2003	8	2003	19/08/2003	343.22	4,980.12	5.00%	249.01	4,731.11	5.00	20.00%	112.00	78.85	4,731.11	-	4,731.11	-	-



MAQUINARIA Y EQUIPOS

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	VIDA UTIL AÑOS	PORCEN TAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE. ACUMUM. 2012	DEPRECIACION 2013	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO 2012	GASTO NO DEDUCIBLE
	FECHA	MES	AÑO															
LAVADORA DE GAVETAS	11/11/2009	11	2009	11/11/2009		25,089.50	8.00%	2,007.16	23,082.34	10.00	10.00%	37.00	192.35	7,117.05	2,308.23	9,425.29	13,657.05	-
LICUADORA INDUSTRIAL	24/08/2005	8	2005	24/08/2005		552.00	3.00%	16.56	535.44	3.00	33.33%	88.00	14.87	535.44	-	535.44	-	-
LICUADORA INDUSTRIAL VASE	14/02/2006	2	2006	14/02/2006		532.00	3.00%	15.96	516.04	3.00	33.33%	82.00	14.33	516.04	-	516.04	-	-
LINEA PROC. LECHE EQU. PAS. 6000 L	02/07/2003	7	2003	02/07/2003	360.90	49,490.00	15.00%	7,423.50	42,066.50	15.00	6.67%	113.00	233.70	26,408.41	2,804.43	29,212.85	12,853.65	-
LINEA UHT FC 2639 PASTEURIZADOR	01/12/2005	12	2005	01/12/2005		192,720.00	15.00%	28,908.00	163,812.00	15.00	6.67%	84.00	910.07	76,445.60	10,920.80	87,366.40	76,445.60	-
MAQUINA CODIFICADORA	06/03/2006	3	2006	06/03/2006		1,890.00	5.00%	94.50	1,795.50	10.00	10.00%	81.00	14.96	1,211.96	179.55	1,391.51	403.99	-
MAQUINA EMPACADORA	31/01/2008	1	2008	31/01/2008		8,039.00	20.00%	1,607.80	6,431.20	15.00	6.67%	59.00	35.73	2,108.00	428.75	2,536.75	3,894.45	-
MAQUINA EMPA Q. DOBLE	16/02/2005	2	2005	16/02/2005		36,000.00	20.00%	7,200.00	28,800.00	15.00	6.67%	94.00	160.00	15,040.00	1,920.00	16,960.00	11,840.00	-
MAQUINA ENVASADORA DE VASOS	10/09/2004	9	2004	10/09/2004		14,600.00	20.00%	2,920.00	11,680.00	15.00	6.67%	99.00	64.89	6,424.00	778.67	7,202.67	4,477.33	-
MAQUINA ENVAS.	20/03/2005	3	2005	20/03/2005		18,640.00	15.00%	2,796.00	15,844.00	15.00	6.67%	93.00	88.02	8,186.07	1,056.27	9,242.33	6,601.67	-
MAQUINA ENVASADORA FENGYUAN	02/12/2004	12	2004	02/12/2004		8,000.00	15.00%	1,200.00	6,800.00	15.00	6.67%	96.00	37.78	3,626.67	453.33	4,080.00	2,720.00	-
MAQUINA ESPUMADORA	25/11/2005	11	2005	25/11/2005		1,300.00	5.00%	65.00	1,235.00	10.00	10.00%	85.00	10.29	874.79	123.50	998.29	236.71	-
MAQUINA ROSCADORA	01/04/2005	4	2005	01/04/2005		1,400.00	5.00%	70.00	1,330.00	10.00	10.00%	92.00	11.08	1,019.67	133.00	1,152.67	177.33	-
MARMITA 200 LTS INFANE	29/12/2004	12	2004	29/12/2004		2,950.00	8.00%	236.00	2,714.00	10.00	10.00%	96.00	22.62	2,171.20	271.40	2,442.60	271.40	-
MARMITA 2000 LTS ACERO	19/06/2004	6	2004	19/06/2004		8,200.00	8.00%	656.00	7,544.00	10.00	10.00%	102.00	62.87	6,412.40	754.40	7,166.80	377.20	-
MARMITA 2000 LTS ACERO	24/09/2004	9	2004	24/09/2004		8,200.00	8.00%	656.00	7,544.00	10.00	10.00%	99.00	62.87	6,223.80	754.40	6,978.20	565.80	-
MARMITA 2200 LTS	31/03/2011	3	2011	31/03/2011		13,500.00	8.00%	1,080.00	12,420.00	10.00	10.00%	21.00	103.50	2,173.50	1,242.00	3,415.50	9,004.50	-
MARMITA 2200 LTS	31/03/2011	3	2011	31/03/2011		13,500.00	8.00%	1,080.00	12,420.00	10.00	10.00%	21.00	103.50	2,173.50	1,242.00	3,415.50	9,004.50	-
MARMITA 600	14/08/2003	8	2003	14/08/2003	3,112.13	3,200.00	8.00%	256.00	2,944.00	10.00	10.00%	112.00	24.53	2,747.73	196.27	2,944.00	-	-
MARMITA DE 4000 LTS	21/04/2002	4	2002	21/04/2002		9,870.00	8.00%	789.60	9,080.40	10.00	10.00%	128.00	75.67	9,080.40	-	9,080.40	-	-
MESA MOLDEO ACERO	20/05/2004	5	2004	20/05/2004		820.00	15.00%	123.00	697.00	15.00	6.67%	103.00	3.87	398.84	46.47	445.31	251.69	-
MEZCLADOR POLVO TIVV 40-220 3F6	28/03/2011	3	2011	28/03/2011		18,350.00	8.00%	1,468.00	16,882.00	10.00	10.00%	21.00	140.68	2,954.35	1,688.20	4,642.55	12,239.45	-
MODULO DE FILTRANTE	30/06/2006	6	2006	30/06/2006		2,850.00	10.00%	285.00	2,565.00	10.00	10.00%	78.00	21.38	1,667.25	256.50	1,923.75	641.25	-
MONTA CARGA	13/03/2006	3	2006	13/03/2006		20,800.00	8.00%	1,664.00	19,136.00	10.00	10.00%	81.00	159.47	12,916.80	1,913.60	14,830.40	4,305.60	-
PLASMA 37 MONOFASICO CORTE	03/05/2007	5	2007	03/05/2007		1,417.50	5.00%	70.88	1,346.63	5.00	20.00%	67.00	22.44	1,346.63	-	1,346.63	-	-
PRESS ONE	01/10/2008	10	2008	01/10/2008		1,875.00	10.00%	187.50	1,687.50	10.00	10.00%	50.00	14.06	703.13	168.75	871.88	815.63	-
PROCESADOR LECHE- PASTEUR	05/10/2006	10	2006	05/10/2006		62,800.00	15.00%	9,420.00	53,380.00	15.00	6.67%	74.00	296.56	21,945.11	3,558.67	25,503.78	27,876.22	-
REC. TANQUERO	19/10/2005	10	2005	19/10/2005		4,770.00	10.00%	477.00	4,293.00	10.00	10.00%	86.00	35.78	3,076.65	429.30	3,505.95	787.05	-
SELLADOR DE YOGURT	02/06/2006	6	2006	02/06/2006		16,450.00	8.00%	1,316.00	15,134.00	10.00	10.00%	78.00	126.12	9,837.10	1,513.40	11,350.50	3,783.50	-
SILO AISLADO 20000 LTS AISI 304	23/12/2004	12	2004	23/12/2004		16,880.00	15.00%	2,532.00	14,348.00	15.00	6.67%	96.00	79.71	7,652.27	956.53	8,608.80	5,739.20	-



MAQUINARIA Y EQUIPOS

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	VIDA UTIL AÑOS	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE ACUMUM. 2012	DEPRECIACION 2013	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO 2012	GASTO NO DEDUCIBLE
	FECHA	MES	AÑO															
SOLDADORA COMPAC	13/09/2004	9	2004	13/09/2004		576.79	0.00%	-	576.79	6.00	16.67%	99.00	8.01	576.79	-	576.79	-	-
SOLDADORA TIG INVERTER	27/02/2007	2	2007	27/02/2007		696.98	10.00%	69.70	627.28	10.00	10.00%	70.00	5.23	365.91	62.73	428.64	198.64	-
TABLERO AUTOMAT.	01/09/2004	9	2004	01/09/2004		2,190.00	10.00%	219.00	1,971.00	15.00	6.67%	99.00	10.95	1,084.05	131.40	1,215.45	755.55	-
TABLERO CONTROL	16/09/2004	9	2004	16/09/2004		1,850.00	10.00%	185.00	1,665.00	15.00	6.67%	99.00	9.25	915.75	111.00	1,026.75	638.25	-
TABLERO PARA CONTROL	01/12/2003	12	2003	01/12/2003		2,790.00	10.00%	279.00	2,511.00	15.00	6.67%	108.00	13.95	1,506.60	167.40	1,674.00	837.00	-
TABLERO TRANSF	19/12/2005	12	2005	19/12/2005		6,345.00	10.00%	634.50	5,710.50	15.00	6.67%	84.00	31.73	2,664.90	380.70	3,045.60	2,664.90	-
TANQ. AISLADO	11/12/2003	12	2003	11/12/2003		14,600.00	15.00%	2,190.00	12,410.00	15.00	6.67%	108.00	68.94	7,446.00	827.33	8,273.33	4,136.67	-
TANQ. INOX. FORMA VERT.	16/12/2003	12	2003	16/12/2003		4,000.00	15.00%	600.00	3,400.00	15.00	6.67%	108.00	18.89	2,040.00	226.67	2,266.67	1,133.33	-
TANQ. RECTANG.	20/05/2004	5	2004	20/05/2004		3,000.00	15.00%	450.00	2,550.00	15.00	6.67%	103.00	14.17	1,459.17	170.00	1,629.17	920.83	-
TANQUE 2000 LTS	10/02/2005	2	2005	10/02/2005		2,500.00	15.00%	375.00	2,125.00	15.00	6.67%	94.00	11.81	1,109.72	141.67	1,251.39	873.61	-
TANQUE 30000 LITROS	29/11/2006	11	2006	29/11/2006		24,500.00	15.00%	3,675.00	20,825.00	15.00	6.67%	73.00	115.69	8,445.69	1,388.33	9,834.03	10,990.97	-
TANQUE ACERO 5000 LTS	06/10/2004	10	2004	06/10/2004		3,030.30	15.00%	454.55	2,575.75	15.00	6.67%	98.00	14.31	1,402.36	171.72	1,574.07	1,001.68	-
TANQUE ACERO INOX. 20000 LTS	19/02/2010	2	2010	19/02/2010		10,000.00	15.00%	1,500.00	8,500.00	15.00	6.67%	34.00	47.22	1,605.56	566.67	2,172.22	6,327.78	-
TANQUE CON TUBOS	12/04/2005	4	2005	12/04/2005		1,380.00	5.00%	69.00	1,311.00	10.00	10.00%	92.00	10.93	1,005.10	131.10	1,136.20	174.80	-
TANQUE EFRIAMIENTO	07/04/2011	4	2011	07/04/2011		17,500.00	15.00%	2,625.00	14,875.00	15.00	6.67%	20.00	82.64	1,652.78	991.67	2,644.44	12,230.56	-
TANQUE METAL 1.5 *	27/06/2006	6	2006	27/06/2006		3,660.71	10.00%	366.07	3,294.64	10.00	10.00%	78.00	27.46	2,141.52	329.46	2,470.98	823.66	-
TANQUE PARA BANCO HIELO	14/02/2008	2	2008	14/02/2008		8,000.00	5.00%	400.00	7,600.00	5.00	20.00%	58.00	126.67	7,346.67	253.33	7,600.00	-	253.33
TANQUE PARA DIESEL 2000 LTS	27/11/2009	11	2009	27/11/2009		1,250.00	15.00%	187.50	1,062.50	10.00	10.00%	37.00	8.85	327.60	106.25	433.85	628.65	-
TANQUE PASTEURIZADOR	30/05/2006	5	2006	30/05/2006		9,000.00	15.00%	1,350.00	7,650.00	15.00	6.67%	79.00	42.50	3,357.50	510.00	3,867.50	3,782.50	-
TANQUE PASTEUR.	20/01/2006	1	2006	20/01/2006		4,200.00	15.00%	630.00	3,570.00	15.00	6.67%	83.00	19.83	1,646.17	238.00	1,884.17	1,685.83	-
TANQUE RECTAN. 2000 LTS	23/09/2004	9	2004	23/09/2004		2,700.00	15.00%	405.00	2,295.00	15.00	6.67%	99.00	12.75	1,262.25	153.00	1,415.25	879.75	-
TANQUE STA-RITE PSP FW19-35	23/01/2008	1	2008	23/01/2008		715.84	5.00%	35.79	680.05	5.00	20.00%	59.00	11.33	668.71	11.33	680.05	-	11.33
TANQUE TERMICO 30000 LTS	14/10/2010	10	2010	14/10/2010		27,550.00	15.00%	4,132.50	23,417.50	15.00	6.67%	26.00	130.10	3,382.53	1,561.17	4,943.69	18,473.81	-
TANQUERO 4000 LTS	13/06/2011	6	2011	13/06/2011		7,000.00	15.00%	1,050.00	5,950.00	15.00	6.67%	18.00	33.06	595.00	396.67	991.67	4,958.33	-
TINA RECTANG. 1200	20/05/2004	5	2004	20/05/2004		3,000.00	15.00%	450.00	2,550.00	15.00	6.67%	103.00	14.17	1,459.17	170.00	1,629.17	920.83	-
TORN HELIC SYDEX BHI 039	17/09/2010	9	2010	17/09/2010		4,986.07	10.00%	498.61	4,487.46	10.00	10.00%	27.00	37.40	1,009.68	448.75	1,458.43	3,029.04	-
TORNO PARALELO	31/07/2004	7	2004	31/07/2004		3,500.00	5.00%	175.00	3,325.00	15.00	6.67%	101.00	18.47	1,865.69	221.67	2,087.36	1,237.64	-
TORRE DE ENFRIAMIENTO	09/11/2011	11	2011	09/11/2011		9,000.00	15.00%	1,350.00	7,650.00	15.00	6.67%	13.00	42.50	552.50	510.00	1,062.50	6,587.50	-
TRANSPORTADOR ACERO INOXC	02/05/2012	5	2012	02/05/2012		2,500.00	10.00%	250.00	2,250.00	10.00	10.00%	7.00	18.75	131.25	225.00	356.25	1,893.75	-
TRANSF. TRIFASICO	09/11/2005	11	2005	09/11/2005		5,874.00	10.00%	587.40	5,286.60	15.00	6.67%	85.00	29.37	2,496.45	352.44	2,848.89	2,437.71	-



MAQUINARIA Y EQUIPOS

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	COSTO HISTORICO	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	VIDA UTIL AÑOS	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE. ACUMUM.	DEPRECIACION	DEPRECIACION	VALOR	GASTO NO DEDUCIBLE
	FECHA	MES	AÑO											2012	2013	ACUMULADA	NETO 2012	
TRANSFORMADOR 1 KVA	01/06/2007	6	2007	01/06/2007		850.00	15.00%	127.50	722.50	10.00	10.00%	66.00	6.02	397.38	72.25	469.63	252.88	-
TRANSFORMADOR TRIFAS. 500 KVA	16/09/2010	9	2010	16/09/2010		12,052.00	15.00%	1,807.80	10,244.20	10.00	10.00%	27.00	85.37	2,304.95	1,024.42	3,329.37	6,914.84	-
TRANSP. TABLE	10/12/2010	12	2010	10/12/2010		7,500.00	10.00%	750.00	6,750.00	15.00	6.67%	24.00	37.50	900.00	450.00	1,350.00	5,400.00	-
TRANSP. BANDA	01/12/2010	12	2010	01/12/2010		4,800.00	8.00%	384.00	4,416.00	10.00	10.00%	24.00	36.80	883.20	441.60	1,324.80	3,091.20	-
VITRINA INDURAMA	10/06/2006	6	2006	10/06/2006		580.36	5.00%	29.02	551.34	5.00	20.00%	78.00	9.19	551.34	-	551.34	-	-
VITRINA INDURAMA VJV520	10/06/2006	6	2006	10/06/2006		580.36	5.00%	29.02	551.34	5.00	20.00%	78.00	9.19	551.34	-	551.34	-	-
ASPIRADORA DE POLVO Y AGUA IN	11/01/2013	1	2013	11/01/2013		1,585.45	10%	158.55	1,426.91	8.00	12.50%	-	14.86	-	163.50	163.50	1,263.41	163.50
ABRILLANTADORA LUSTRADORA I	11/01/2013	1	2013	11/01/2013		1,818.49	10%	181.85	1,636.64	10.00	10.00%	-	13.64	-	150.03	150.03	1,486.62	-
1 MARMITA 2200 LTS	15/01/2013	1	2013	15/01/2013		13,000.00	8%	1,040.00	11,960.00	10.00	10.00%	-	99.67	-	1,096.33	1,096.33	10,863.67	-
1 MOTOREDUCTOR TRIBASICO DE A	15/01/2013	1	2013	15/01/2013		2,000.00	-	-	2,000.00	3.00	33.33%	-	55.56	-	611.11	611.11	1,388.89	611.11
1 GENERADOR CATERPILAR	02/01/2013	1	2013	02/01/2013		70,000.00	15%	10,500.00	59,500.00	15.00	6.67%	-	330.56	-	3,636.11	3,636.11	55,863.89	-
ASPIRADOR DE POLVO Y AGUA IND	21/02/2013	2	2013	21/02/2013		1,280.36	10%	128.04	1,152.32	8.00	12.50%	-	12.00	-	120.03	120.03	1,032.29	120.03
TANQUERO DE 5500 LTS	18/03/2013	3	2013	18/03/2013		9,550.00	15%	1,432.50	8,117.50	15.00	6.67%	-	45.10	-	405.88	405.88	7,711.63	-
1 TABLERO TRNSA	3/04/2013	4	2013	03/04/2013		16,500.00	7%	1,155.00	15,345.00	8.00	12.50%	-	159.84	-	1,278.75	1,278.75	14,066.25	1,278.75
MARMITA PREPARAC. 3000 LTS	18/04/2013	4	2013	18/04/2013		7,622.00	8%	609.76	7,012.24	10.00	10.00%	-	58.44	-	467.48	467.48	6,544.76	-
						3,481,494.39		444,013.54	3,037,480.85					1,045,341.92	245,158.65	1,290,500.57	1,746,980.28	11,903.94

COSTO PPE ANEXO AL 31-12-2012	3,481,494.39
COSTO PPE EEFF AL 31-12-2012	3,363,076.32
DIFERENCIA	<u>(118,418.07)</u>

GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-2011	1,045,341.92
GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2011	1,100,076.36
DIFERENCIA	<u>54,734.44</u>

GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-2012	1,290,500.57
GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2012	1,352,020.18
DIFERENCIA	<u>61,519.61</u>

MUEBLES Y ENSERES

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)		PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE ACUMUM	DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
	FECHA	MES	AÑO										2012	2013		2012
1 ESCRITORIO EJECUTIVO DANES	17/06/2009	6	2009	17/06/2009	869.64	10.00%	86.96	782.68	10.00	10.00%	42.00	6.52	273.94	78.27	352.20	430.47
1 MESA 2 NIVELES CON TINA GAVETERA	11/06/2012	6	2012	11/06/2012	1,380.00	10.00%	138.00	1,242.00	10.00	10.00%	6.00	10.35	62.10	124.20	186.30	1,055.70
4 ESTANTERIAS METALICAS	12/06/2009	6	2009	12/06/2009	392.84	10.00%	39.28	353.56	10.00	10.00%	42.00	2.95	123.74	35.36	159.10	194.46
ARCHIVO DANES 4 GAV.	11/05/2009	5	2009	11/05/2009	670.54	10.00%	67.05	603.49	10.00	10.00%	43.00	5.03	216.25	60.35	276.60	326.89
BIBLIOTECA PUETAS DANES	11/05/2009	5	2009	11/05/2009	645.54	10.00%	64.55	580.99	10.00	10.00%	43.00	4.84	208.19	58.10	266.29	314.70
BIBLIOTECA REPISAS DANES	11/05/2009	5	2009	11/05/2009	481.25	10.00%	48.13	433.13	10.00	10.00%	43.00	3.61	155.20	43.31	198.52	234.61
DOS ARCHIV/SHEYLDON/GRADILLA	31/03/2009	3	2009	31/03/2009	575.89	10.00%	57.59	518.30	10.00	10.00%	45.00	4.32	194.36	51.83	246.19	272.11
EST. TRAB. Y ARCHIVADOR	27/03/2007	3	2007	27/03/2007	650.00	10.00%	65.00	585.00	10.00	10.00%	69.00	4.88	336.38	58.50	394.88	190.13
MESA REDONDA ACERO INOXID	05/06/2012	6	2012	05/06/2012	3,500.00	10.00%	350.00	3,150.00	10.00	10.00%	6.00	26.25	157.50	315.00	472.50	2,677.50
MUEBLE PARA SECRETARIA	30/11/2006	11	2006	30/11/2006	505.05	10.00%	50.51	454.55	10.00	10.00%	73.00	3.79	276.51	45.45	321.97	132.58
SILLON GIRATORIO PRESIDENTE	11/05/2009	5	2009	11/05/2009	668.75	10.00%	66.88	601.88	10.00	10.00%	43.00	5.02	215.67	60.19	275.86	326.02
VITRINA HACEB	24/12/2009	12	2009	24/12/2009	1,028.39	10.00%	102.84	925.55	10.00	10.00%	36.00	7.71	277.67	92.56	370.22	555.33
SISTEMA CAPO, BIBLIOTECA GESEMA	17/04/2013	4	2013	17/04/2013	1,590.00	10.00%	159.00	1,431.00	10.00	10.00%	-	11.93	-	95.40	95.40	1,335.60
ESTANTERIA CONTABILIDAD	2/05/2013	5	2013	2/05/2013	1,100.00	10.00%	110.00	990.00	10.00	10.00%	-	8.25	-	57.75	57.75	932.25

14,057.89

1,405.79 12,652.10

2,497.51 1,176.26 3,673.77 8,978.33

COSTO PPE ANEXO AL 31-12-2012	11,367.89
COSTO PPE EEFF AL 31-12-2012	13,449.93
DIFERENCIA	2,082.04

GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-2011	2,497.51
GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2011	2,960.67
DIFERENCIA	463.16

GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-201	3,673.77
GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2012	3,283.13
DIFERENCIA	(390.64)

EQUIPO DE COMPUTO

DESCRIPCION	FECHA PARA DEPRECIACION			FECHA DE COMPRA	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE ACUMUM.	DEPREC IACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO 2012
	FECHA	MES	AÑO									2012	2013		
COMPUT. MAINBOARD 865	02/09/2004	9	2004	02/09/2004	750.00	0.00%	-	750.00	33.33%	99.00	20.83	750.00	-	750.00	-
COMPUTADOR	07/02/2006	2	2006	07/02/2006	561.00	0.00%	-	561.00	33.33%	82.00	15.58	561.00	-	561.00	-
SYLLUS CX 4700	21/02/2006	2	2006	21/02/2006	155.88	0.00%	-	155.88	33.33%	82.00	4.33	155.88	-	155.88	-
COMPUT. MAINBOARD	19/07/2006	7	2006	19/07/2006	803.43	0.00%	-	803.43	33.33%	77.00	22.32	803.43	-	803.43	-
IMPRESORA EPSON MAT. FX890	21/02/2007	2	2007	21/02/2007	394.20	0.00%	-	394.20	33.33%	70.00	10.95	394.20	-	394.20	-
IMPRESORA EPSON MAT. LX 300	21/02/2007	2	2007	21/02/2007	205.36	0.00%	-	205.36	33.33%	70.00	5.70	205.36	-	205.36	-
CPU Y ACCESORIOS	07/03/2007	3	2007	07/03/2007	434.82	0.00%	-	434.82	33.33%	69.00	12.08	434.82	-	434.82	-
MONITOR Y MOUSE	05/03/2007	3	2007	05/03/2007	220.00	0.00%	-	220.00	33.33%	69.00	6.11	220.00	-	220.00	-
COMPUTADOR PENTIUM DUAL	09/05/2007	5	2007	09/05/2007	1,151.34	0.00%	-	1,151.34	33.33%	67.00	31.98	1,151.34	-	1,151.34	-
IMPRESORA LASER SANSUNG	09/05/2007	5	2007	09/05/2007	120.54	0.00%	-	120.54	33.33%	67.00	3.35	120.54	-	120.54	-
IMPRESORA ZEBRA Z4M	27/06/2007	6	2007	27/06/2007	1,387.85	0.00%	-	1,387.85	33.33%	66.00	38.55	1,387.85	-	1,387.85	-
SOFTWARE	26/09/2007	9	2007	26/09/2007	3,142.50	0.00%	-	3,142.50	33.33%	63.00	87.29	3,142.50	-	3,142.50	-
4 UPS 120 VA. CON CONTROL	27/01/2009	1	2009	27/01/2009	992.00	0.00%	-	992.00	33.33%	47.00	27.56	992.00	-	992.00	-
PANTALLA COMPUTADOR	27/01/2009	1	2009	27/01/2009	144.00	0.00%	-	144.00	33.33%	47.00	4.00	144.00	-	144.00	-
1 CPU	07/04/2009	4	2009	07/04/2009	522.32	0.00%	-	522.32	33.33%	44.00	14.51	522.32	-	522.32	-
1 MONITOR	24/04/2009	4	2009	24/04/2009	617.00	0.00%	-	617.00	33.33%	44.00	17.14	617.00	-	617.00	-
SISTEMA ASISTENCIA	15/04/2009	4	2009	15/04/2009	1,880.00	0.00%	-	1,880.00	33.33%	44.00	52.22	1,880.00	-	1,880.00	-
1 COMPUTADOR	12/06/2009	6	2009	12/06/2009	652.10	0.00%	-	652.10	33.33%	42.00	18.11	652.10	-	652.10	-
1 COMPUTADOR	12/06/2009	6	2009	12/06/2009	772.30	0.00%	-	772.30	33.33%	42.00	21.45	772.30	-	772.30	-
MONITOR	12/12/2012	12	2012	12/12/2012	932.00	0.00%	-	932.00	33.33%	-	25.89	-	310.67	310.67	621.33
SISTEMA ADMINISTRATIVO FENIX	21/12/2012	12	2012	21/12/2012	1,200.00	0.00%	-	1,200.00	33.33%	-	33.33	-	400.00	400.00	800.00
1 COMPUTADOS MEM 4 GB CORE DICO	12/04/2013	4	2013	12/04/2013	710.00	0.00%	-	710.00	33.33%	-	19.72	-	157.78	157.78	552.22

TOTAL **17,748.64****14,906.64 868.44 15,775.08 1,973.56**

COSTO PPE ANEXO AL 31 DE DICIEMBRE 2012	17,748.64
COSTO PPE EEFF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012	17038.64
DIFERENCIA	710.00

GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-2011	14,906.64
GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2011	14,300.72
DIFERENCIA	(605.92)

GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-2012	15,775.08
GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2012	15,503.30
DIFERENCIA	(271.78)

VEHICULOS

FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	DETALLE	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE. ACUMUM.	DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NEIO
FECHA	MES	AÑO										2011	2012	2012	2012
31/10/2010	10	2007	31/10/2010	VEHICULOS EN LEASING	20,132.55	0.00%	-	20,132.55	20.00%	50.00	335.54	16,777.13	3,355.43	20,132.55	-
31/10/2010	10	2007	31/10/2010	VEHICULOS EN LEASING	20,132.55	0.00%	-	20,132.55	20.00%	50.00	335.54	16,777.13	3,355.43	20,132.55	-
31/10/2010	10	2007	31/10/2010	VEHICULOS EN LEASING	20,132.55	0.00%	-	20,132.55	20.00%	50.00	335.54	16,777.13	3,355.43	20,132.55	-
31/10/2010	10	2007	31/10/2010	VEHICULOS EN LEASING	20,132.55	0.00%	-	20,132.55	20.00%	50.00	335.54	16,777.13	3,355.43	20,132.55	-
31/10/2010	10	2007	31/10/2010	VEHICULOS EN LEASING	20,132.55	0.00%	-	20,132.55	20.00%	50.00	335.54	16,777.13	3,355.43	20,132.55	-
31/10/2010	10	2007	31/10/2010	VEHICULOS EN LEASING	20,132.55	0.00%	-	20,132.55	20.00%	50.00	335.54	16,777.13	3,355.43	20,132.55	-
31/10/2010	10	2007	31/10/2010	VEHICULOS EN LEASING	20,132.55	0.00%	-	20,132.55	20.00%	50.00	335.54	16,777.13	3,355.43	20,132.55	-
31/10/2007	10	2007	31/10/2007	7 FURGONES	11,160.72	0.00%	-	11,160.72	20.00%	50.00	186.01	9,300.60	1,860.12	11,160.72	-

TOTAL

126,740.48 25,348.10 152,088.57 -

COSTO PPE ANEXO AL 31-12-2012	152,088.57
COSTO PPE EEFF AL 31-12-2012	152,088.57
DIFERENCIA	-

GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-2011	126,740.48
GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2011	126,739.93
DIFERENCIA	(0.55)

GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-2011	152,088.57
GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2011	152,088.58
DIFERENCIA	0.00

EQUIPO DE OFICINA															
FECHA PARA DEPRECIACIÓN			FECHA DE COMPRA	DETALLE	VALOR HISTORICO	% VALOR RESIDUAL	VALOR RESIDUAL	VALOR HISTORICO - (VALOR RESIDUAL)	PORCENTAJE	MESES	V MENS DEP	DEPRE ACUMUM	DEPRECIACION	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR NETO
FECHA	MES	AÑO										2012	2013		2012
12/12/2003	2	2003	12/12/2003	IMPRESORA SAMSUNG 1430	145.00	0.00%	-	145.00	10.00%	118.00	1.21	142.58	2.42	145.00	-
29/04/2005	4	2005	29/04/2005	FAX PANASONIC KX FT	220.00	0.00%	-	220.00	10.00%	92.00	1.83	168.67	22.00	190.67	29.33
24/07/2005	7	2005	24/07/2005	IMPRESORA ESPON FX 890	343.75	0.00%	-	343.75	10.00%	89.00	2.86	254.95	34.38	289.32	54.43
23/03/2006	3	2006	23/03/2006	RADIOS	300.00	0.00%	-	300.00	10.00%	81.00	2.50	202.50	30.00	232.50	67.50
25/05/2006	5	2006	25/05/2006	CENTRAL TLFONICA	950.00	0.00%	-	950.00	10.00%	79.00	7.92	625.42	95.00	720.42	229.58
25/05/2006	5	2006	25/05/2006	5 TELEFONOS KXTS 500	140.00	0.00%	-	140.00	10.00%	79.00	1.17	92.17	14.00	106.17	33.83
31/01/2007	1	2007	31/01/2007	TELEFONO INAL. Y AURICULAR	122.00	0.00%	-	122.00	10.00%	71.00	1.02	72.18	12.20	84.38	37.62
31/01/2007	1	2007	31/01/2007	COPIADORA SHARP(DIF)	750.00	0.00%	-	750.00	10.00%	71.00	6.25	443.75	75.00	518.75	231.25
09/05/2007	5	2007	09/05/2007	PROYECTOR EPSON POWER	803.57	0.00%	-	803.57	10.00%	67.00	6.70	448.66	80.36	529.02	274.55
06/07/2010	7	2010	06/07/2010	COPIADORA RICOH AFICIO 2022	1,350.00	0.00%	-	1,350.00	10.00%	29.00	11.25	326.25	135.00	461.25	888.75
TOTAL					5,124.32			5,124.32				2,777.12	500.35	3,277.47	1,846.85
					COSTO PPE ANEXO AL 31-12-2012			5,124.32				GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-2011			2,777.12
					COSTO PPE EEFF AL 31-12-2012			5,124.32				GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2011			2,252.54
					DIFERENCIA			-				DIFERENCIA			(524.58)
												GASTO DA PPE ANEXO AL 31-12-2012			3,277.47
												GASTO DA PPE EEFF AL 31-12-2012			3,289.52
												DIFERENCIA			12.05

Fuente: Investigación de Campo 2012

Elaborado por: La Tesista

El detalle demuestra el levantamiento, equiparación al valor razonable y actualización de Propiedades, planta y equipo que posee la empresa, como parte integrante de la propuesta de tesis.

3.6.8. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SEGÚN NIIF

PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CÍA. LTDA.”

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

EN DÓLARES (USD)

Cuentas	REF ASIENTOS	SALDOS NEC 31-dic- 11	AJUSTES NIIF		SALDOS NIIF 01-ene-12	RE F	SALDOS NEC 31-dic-12	AJUSTES		SALDOS NIIF 31-dic-12
			DÉBITO	CRÉDITO				DÉBITO	CRÉDITO	
Caja		33,312.75			33,312.75		235,703.22			235,703.22
Bancos		504,839.95			504,839.95					
Clientes		301,825.96		-23,790.67	278,035.29		348,583.94	23,790.67		348,583.94
Provisión de Cuentas Incobrables				-11,605.08	-11,605.08				-2,274.96	-13,880.04
Préstamos Empleados		8,143.35			8,143.35		7,034.61			7,034.61
Anticipo a Proveedores		231,639.68		-31,070.22	200,569.46		153,304.12			124,767.81
Otras Cuenta por Cobrar		25,099.87			25,099.87		5,574.83			5,574.83
Retenciones en la Fuente		324,654.97			324,654.97		142,897.37			142,897.37
Crédito Tributario		6,789.60			6,789.60		220,714.64			220,714.64
Inventario de la Materia Prima		131,621.02			131,621.02		113,006.70			113,006.70
Inventario del Producto Terminado		64,486.60			64,486.60		116,542.45			116,542.45
Inventario de Suministros y Materiales		38,610.98			38,610.98		109,161.97			109,161.97
Inventario de Material de Empaque		343,528.51			343,528.51		266,556.55			266,556.55
Inventario de Producto de Proceso		7,573.26			7,573.26		11,047.96			11,047.96
Inventario de Repuestos		3,024.25			41,606.90		3,808.11			3,808.11
Terrenos	3-5	6,918.00	175,530.20		182,448.20		6,918.00			182,448.20
Edificios	4	70,249.48	1,400,731.38		1,470,981.06		143,289.75			1,544,021.33
Instalaciones	6	219,358.75		-22,353.46	197,005.29		324,335.44			301,981.98
Maquinaria y Equipo	6	2,844,918.48		-4,938.23	2,839,980.25		3,363,076.32			3,358,138.09

Muebles y Enseres	6	8,569.93		-2,082.04	6,487.89		13,449.93			11,367.89
Equipo de Oficina		5,124.32			5,124.32		5,124.32			5,124.32
Equipo de Computación		14,906.64			14,906.64		17,038.64			17,038.64
Vehículos		152,088.57			152,088.57		152,088.57			152,088.57
Depreciación Acumulada de PPE	4-7	-1,360,274.69	311,873.98	-14.18	-1,048,414.89	12	-1,724,059.13	89,269.35	-36,665.36	-1,359,595.34
Marcas y Patentes		180,000.00			180,000.00		180,000.00		-180,000.00	
Otros Activos Diferidos							67,164.96			67,164.96
Amortización Acumulada		-180,000.00			-180,000.00		-180,000.00	180,000.00		
Activo por Impuesto Diferido			38,857.24		38,857.24					38,857.24
Total Activo		3,987,010.23	1,926,992.80	-95,853.88	5,856,732.00		4,102,363.27	293,060.02	-218,940.32	6,010,156.00
Pasivo										
Sobregiros Bancarios							-48,705.85			-48,705.85
Proveedores		-1,392,372.22	22,555.89		-1,369,816.33		-1,272,054.17			-1,249,498.28
Varios Acreedores		-66,032.05			-333,503.10		-53,515.16			-76,138.77
Cuentas por Pagar		-34,340.01			-34,340.01					
Cuentas por Pagar Accionistas CP		-15,749.71			-15,749.71		-56,334.79			-56,334.79
Otras Cuentas por Pagar		-155,697.53	145,633.28	-15,190.00	-25,254.25		-193,699.62			-63,256.34
IESS por Pagar		-15,259.45			-15,249.45		-14,641.66			-14,641.66
Décimo Tercer Sueldo		-3,576.55			-3,576.55		-4,897.62			-4,897.62
Décimo Cuarto Sueldo		-9,217.18			-9,217.18		-11,194.86			-11,194.86
Cuentas por Pagar Empleados		-79,466.40			-346,937.22		-106,676.15			-106,676.15
Vacaciones		-7,580.49			-7,580.49		-9,533.26			-9,533.26
Anticipo Clientes							-10,359.87			-10,359.87
15% Participación Empleados y Trabajadores										
Retenciones en la Fuente		-14,048.46			-14,048.46					
IVA en Ventas							-29,996.30			-29,996.30
Retenciones IVA		-13,556.06			-13,556.06					
25% Impuesto a la Renta										
Cuentas pos Pagar Accionistas L/P		-754,927.98		-59,000.00	-1,081,398.80		-704,927.98			-763,927.98
Obligaciones Bancarias L/P							-349,212.33			-349,212.33

Provisión Jubilación Patronal				-64,745.00	-64,745.00				-9,961.00	-74,706.00
Provisión Desahucio				-24,218.00	-24,218.00				-6,012.00	-30,230.00
Pasivo por Impuesto Diferido				-115,060.63	-115,060.63					-115,060.63
Total Pasivo		-2,561,824.09	168,189.17	-278,213.63	-3,474,251.24	0.00	-2,865,749.62	0.00	-15,973.00	-3,014,370.69
Patrimonio										
Capital Social		1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00			1,000,000.00
Reserva Legal		46,350.41			46,350.41		55,463.76			55,463.76
Aporte Futuras Capitalizaciones		106,000.00			106,000.00		106,000.00			106,000.00
Resultados Acumulados		71,856.59			71,856.59					
Total Patrimonio		1,425,186.14	0.00	0.00	2,382,480.76	0.00	1,236,613.65	293,060.02	-234,913.32	2,995,785.31
Resultados Acumulados por Aplicación de NIF por Primera Vez										
Ajuste Provisión Cuentas Incobrables			11,605.08							
Ajuste Activo Impuesto Diferido				2,901.27						
Baja de Cuentas Totalmente incobrables			23,790.67							
Ajuste Activo Impuesto Diferido				5,947.67						
Ajuste Avalúo del Terreno costo atribuido	3			116,530.20						
Ajuste Avalúo del Edificio costo atribuido	4			1,405,348.05						
Ajuste Baja PPE por política de activación	6		29,373.73							
Ajuste por Recálculo de la depreciación de PPE	7			307,243.33						
Ajuste por Pasivo por Impuesto diferido PPE			76,810.83							
Ajuste Baja de Anticipos proveedores			31,070.22							
Ajuste Activo Impuesto Diferido				7,767.56						
Ajuste por Baja de Prestamos Leasing				130,443.28						
Ajuste Pasivo Impuesto Diferido			32,610.82							
Ajuste Baja de Proveedores (APVLATIN AMERICA)				22,555.89						
Ajuste Pasivo Impuesto Diferido			5,638.97							
Ajuste Jubilación Patronal y Desahucio			88,963.00							
Ajuste Activo Impuesto Diferido				22,240.75						

Fuente: Investigación de Campo 2012

Elaborado por: La Tesista

En el presente trabajo se detalla la adopción por primera vez de las NIIF en el estado de situación financiera de la Pasteurizadora El Ranchito con los respectivos ajustes en cada una de las cuentas que integran la propiedad planta y equipo de la organización, demostrando así la situación real de la organización, con la finalidad de cumplir con los criterios que requieren las normas y que exige el sistema de control de la Superintendencia de Compañías.

3.6.9 COMPARACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO BAJO NEC Y NIIF

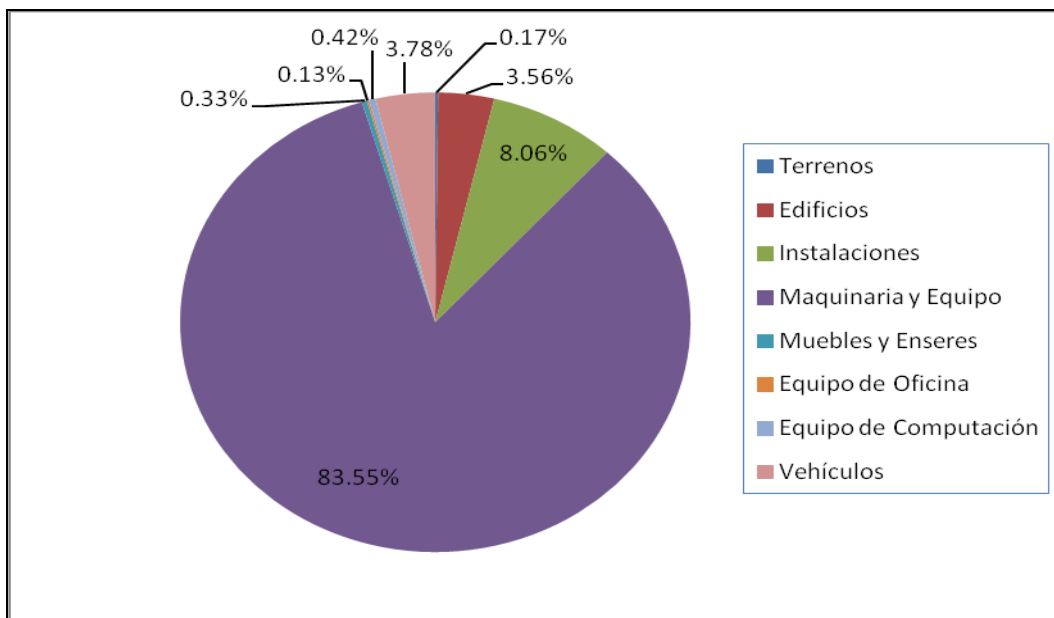
CUADRO 3.15
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA	VALOR	%
Terrenos	6,918.00	0.17
Edificios	143,289.75	3.56
Instalaciones	324,335.44	8.06
Maquinaria y Equipo	3,363,076.32	83.55
Muebles y Enseres	13,449.93	0.33
Equipo de Oficina	5,124.32	0.13
Equipo de Computación	17,038.64	0.42
Vehículos	152,088.57	3.78
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	4,025,320.97	100.00

Fuente: Investigación de Campo 2012

Elaborado por: La Tesista

GRÁFICO 3.1
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NEC



Fuente: Investigación de Campo 2012

Elaborado por: La Tesista

Análisis:

con los datos obtenidos se puede observar que la Pasteurizadora El Ranchito al cierre del periodo contable bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en propiedad, planta y equipo contando con una inversión mayoritaria en el rubro maquinaria y equipo con un 83.55% ya que se toma en cuenta que en los últimos 5 años la empresa ha adquirido gran cantidad de maquinas para la realización de sus actividades específicas dentro del sector industrial, mientras que la inversión menos representativa se encuentra en el equipo de oficina de la organización con el 0.13% lo que indica que la organización mantiene una cantidad mínima de dichos equipos para sus labores administrativas.

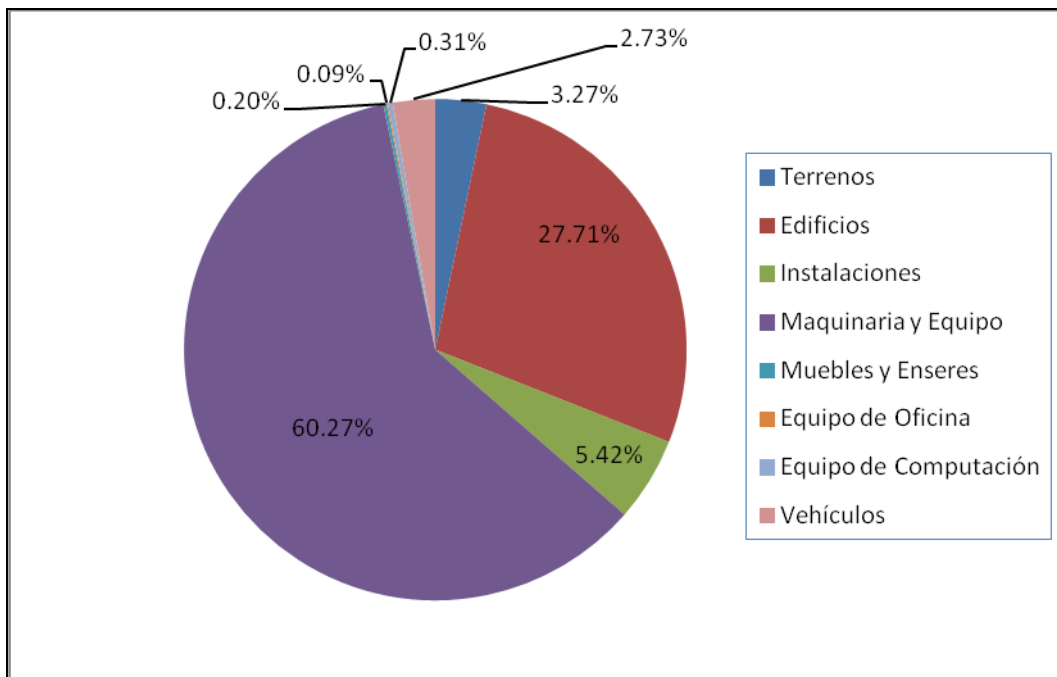
CUADRO 3.16
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NIIF AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2012

CUENTA	VALOR	%
Terrenos	182,448.20	3.27
Edificios	1,544,021.33	27.71
Instalaciones	301,981.98	5.42
Maquinaria y Equipo	3,358,138.09	60.27
Muebles y Enseres	11,367.89	0.20
Equipo de Oficina	5,124.32	0.09
Equipo de Computación	17,038.64	0.31
Vehículos	152,088.57	2.73
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5,572,209.02	100.00

Fuente: Investigación de Campo 2012

Elaborado por: La Tesista

GRÁFICO: 3.2
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NIIF



Fuente: Investigación de Campo 2012

Elaborado por: La Tesista

Análisis:

Según el estudio del rubro propiedad, planta y equipo y siguiendo los pasos para la aplicación de las NIIF en dichas cuentas al 31 de diciembre del presente año se puede conocer que el valor de la maquinaria y equipo dentro de la organización tuvo un descenso debido al desgaste y deterioro de los mismos, a la baja por no cumplir con las políticas de activación, también se puede observar que la cuenta edificios tuvo un ascenso en su valor, cuyos datos se demuestran mediante el peritaje, ajustes y valoración sobre los mismos.

**CONCILIACIÓN DE ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA NIIF VS.
FISCAL DE “PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CIA. LTDA.”**

CUADRO N° 3.17

**CONCILIACIÓN DE ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA NIIF VS.
FISCAL**

	NIIF	FISCAL	DIFERIDO
31 de Diciembre del 2012			
Activo			
Activo Corriente	1,688,986.21	1,733,936.47	(44,950.26)
Activo No Corriente	4,321,169.81	2,368,426.80	1,952,743.01
Total Activo	<u>6,010,156.02</u>	<u>4,102,363.27</u>	<u>1,907,792.75</u>
Pasivo			
Pasivo Corriente	1,681,233.75	1,811,609.31	(130,375.56)
Pasivo No Corrientes	1,333,136.94	1,054,140.31	278,996.63
Total Pasivo	3,014,370.69	2,865,749.62	148,621.07
Patrimonio	2,995,785.34	1,236,613.65	1,759,171.68
Total Patrimonio	2,995,785.34	1,236,613.65	1,759,171.68
Total Pasivo y Patrimonio	<u>6,010,156.02</u>	<u>4,102,363.27</u>	<u>1,907,792.75</u>
	NIIF	FISCAL	DIFERIDO
31 de Diciembre del 2011			
Activo			
Activo Corriente	1,958,684.78	2,025,150.75	(66,465.97)
Activo No Corriente	3,898,047.57	1,961,859.48	1,936,188.09
Total Activo	<u>5,856,732.35</u>	<u>3,987,010.23</u>	<u>1,869,722.12</u>
Pasivo			
Pasivo Corriente	1,653,886.94	1,806,886.11	(152,999.17)
Pasivo No Corrientes	1,820,364,.30	754,927.98	1,065,436.32
Total Pasivo	3,474,251.24	2,561,814.09	912,437.15
Patrimonio	2,382,481.11	1,425,196.14	957,284.97
Total Patrimonio	2,382,481.11	1,425,196.14	957,284.97
Total Pasivo y Patrimonio	<u>5,856,732.35</u>	<u>3,987,010.23</u>	<u>1,869,722.12</u>

Fuente: Investigación de Campo 2012

Elaborado por: La Tesista

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- Tomando en cuenta el mundo cambiante, la globalización que nos involucra directa o indirectamente en las transacciones y eventos económicos, el acelerado crecimiento de la economía mundial hacia el origen de nuevos mercados internacionales poder contar con información financiera útil para una adecuada toma de decisiones hacen que los estados financieros deban ser presentados bajo un esquema universal para que toda la información una vez estandarizada sirva para ser más competitivos en el mercado mundial a través de la correcta presentación de los movimientos contables.
- En Ecuador dado que por exigencia de la Superintendencia de Compañías todas las empresas que están bajo su control están obligadas a la adopción de esta nueva normativa internacional, pero se observa que el personal encargado de elaborar los estados financieros no están completamente preparados para este cambio, ya que no conocen del proceso de adopción y peor aún de qué se requiere para una buena implementación, empezando desde los gerentes hasta los niveles operativos de la empresa, no existe la correcta difusión del porqué y para qué sirve la aplicación de las NIIF en las organizaciones.
- El presente trabajo investigativo se consideró necesario e imprescindible ya que la aplicación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera es considerado el eje fundamental para la revelación suficiente y oportuna de los nuevos valores de los estados financieros, ya que se debe partir de una etapa de transición como evaluación inicial para en lo posterior seguir los lineamientos fijados así como el establecimiento de políticas necesarias para este cambio tan importante dentro del área contable de las empresas.

Recomendaciones

- Se recomienda a la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda., involucrarse en la actualización constante de las NIIF ya que se seguirán emitiendo permanentemente desde los organismos de control internacionales por lo que es necesario que las organizaciones adopten dichas normas con el fin de fortalecer el control interno y la presentación a valor razonable de los estados financieros.
- Para la correcta aplicación de esta nueva normativa internacional es necesario que todos los organismos involucrados en el desarrollo de las actividades comerciales de nuestro país realicen un plan de difusión masivo y continuo a fin de que los documentos, ejemplos de aplicación y jornadas de capacitación estén disponibles para todas las personas a fin de generar una cultura de cambio hacia un nuevo esquema financiero confiable y oportuno.
- Finalmente se recomienda que se adopten medidas de control de los Activos Fijos ya que como rubro importante y variable dentro de su actividad comercial necesita un tratamiento especial que involucra sistematización de procesos, asignación de responsabilidades específicas, procesos claros, que sirven para que las mediciones posteriores estén apegadas a lo que se establece en las NIIF.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA CITADA

- **ANDRADE**, Simón, (2011) autor del libro "*Diccionario de Economía*".
- **ROMERO**, Ricardo, (2011) autor del libro "*Marketing*".
- **Folleto** ISBN de La Fundación IASC (2009).
- **GONZALEZ** Felipe; (2009-58); "*IFRS-NIIF CASOS DE LA APLICACIÓN PRÁCTICA*",
- **BORGES** Quintanilla Humberto A; (2009-20), "*Valorización inicial de un activo fijo*"
- **TERAN** Gonzalo; (2006) autor del libro "Temas de Contabilidad Basica e Intermedia"

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

- **ALVAREZ GONZÁLES**, José; (2005; pág. 89-97).-*Análisis Económico/Argentina*: Editorial Eliasta; Segunda Edición.
- **Antony**, Rober, "*Sistema del control de gestión*", 3ra. Edición. España: ESIC Editorial, 2006. Pág. 98
- **EÍTO BRUN**, Ricardo; (2005; pág. 58-70).-*Colecciones de Contabilidad/ Buenos Aires*: Editorial McGraw-Hill; Primera Edición.
- **KOONTZ**, Harol; (2008; pág. 70-79).-*Administración una perspectiva global/México*: Editorial Mc Graw- Hill, 11ª Edición.

- **HERNANDEZ, FERNANDEZ y BAPTISTA.**- “*Metodología de la investigación*”, 1ra. Edición, México, McGraw-Hill.
- **HORACE R BROCK**, “*Contabilidad: principios y aplicaciones*”, 4ta. Edición. España: Editorial Reverte, 1987.
- **TAMAYO**, Mario, “*El proceso de la Investigación científica*”, 4ta. Edición, Colombia, Limusa Noriega Editores.
- **VAN HORNE y WACHIWICZ**, “*Fundamentos de la Administración Financiera*”, 11ma. Edición, México, Pearson-Prentice Hall.

BIBLIOGRAFÍA VIRTUAL

- Capital Económico y Patrimonio Técnico, [en línea] [fecha de consulta 20 noviembre 2012; 22:15] disponible en:
<http://www.aife.com.ec/hts/Boletin9/b92.htm>
- CIRCULAR N° SBS-INJ-SN-2010-2292 [en línea] [fecha de consulta 01 noviembre 2012; 10:15] disponible en:
http://www.superban.gov.ec/practg/sbs_index?vp_art_id=421&vp_tip=2#sbs
- La gestión financiera y sus objetivos, [en línea] [fecha de consulta 17 octubre 2012; 19:08] disponible en:
<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/22/gesfra.htm>
- Gestión Financiera, [en línea] [fecha de consulta 20 noviembre 2012; 20:43] disponible en:
<http://www.monografias.com/trabajos65/gestion-financiera/gestion-Financiera.shtml>
- www.iasb.org
- www.supercias.gob.ec

- <http://www.unmsm.edu.pe/ogp/ARCHIVOS/Glo>
- <http://articulosfinanzas.blogspot.com/2009/01/definicion-de-administracion-financiera.html>
- <http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>

ANEXOS

ANEXO N° 01



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

GUÍA DEL ENTREVISTADOR

*Entrevista dirigida al Gerente General, Administrador y Contador de la
Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”*

Objetivo: Determinar la forma de técnicas para un buen manejo de las maquinarias y equipos en el proceso productivo de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

Instrucciones: Conteste las preguntas con toda la precisión posible y la mayor sinceridad en el caso.

9. ¿Con que frecuencia se actualiza el plan de implementación de las NIIF?

.....
.....

10. ¿Cómo calificaría las dificultades que ocasionaría el proceso de transición hacia las NIIF?

.....
.....

11. ¿Cómo Gerente de la Pasteurizadora El Ranchito conoce la escala de impacto que tendrá la empresa al aplicar las NIIF?

.....
.....

12. ¿Cómo contribuirían las NIIF en la calidad de las decisiones?

.....
.....

13. ¿Cuál es el nivel de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo?

.....
.....

14. ¿Con que frecuencia se realiza el análisis del deterioro que tienen los activos fijos existentes en la empresa?

.....
.....

15. ¿Cuál es el nivel de eficiencia del método de depreciación utilizado por la empresa?

.....
.....

16. ¿Cuál es el grado de correspondencia entre el valor contable y el valor razonable?

.....
.....

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ANEXO N° 02



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CUESTIONARIO

Encuesta dirigida a los Jefes Operativos de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

Objetivo: Determinar la forma de técnicas para un buen manejo de las maquinarias y equipos en el proceso productivo de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

Instrucciones: Marque con una X en la respuesta que considere correcta, por favor evite tachones y borrones.

1. Considera usted necesario el cuidado de la maquinaria y equipo?

SI
NO

2. ¿Conoce usted si la Pasteurizadora El Ranchito posee un manual para el manejo de maquinaria y equipo?

SI
NO

3. ¿Sabe usted si la empresa posee auxiliares de activos fijos?

SI
NO

4. ¿Conoce usted que maquinarias y equipos están expuestos a deterioro durante el proceso productivo?

SI
NO

5. ¿Conoce usted las causas del deterioro en las maquinarias y equipos en la Pasteurizadora El Ranchito?

SI

NO

- 6. ¿Se le ha realizado alguna actualización de conocimientos sobre el manejo y tratamiento de la maquinaria?**

SI

NO

- 7. ¿Cada qué tiempo se da mantenimiento a la maquinaria y equipo de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”?**

3 MESES

6 MESES

9 MESES

- 8. ¿Tiene la empresa implementada opciones de manejo, tratamiento y/o disposición de las maquinarias y equipos?**

SI

NO

- 9. ¿cree usted que el buen manejo de la maquinaria influye en el nivel productivo de la empresa?**

SI

NO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO N° 03
ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RESOLUCION No. 03.Q.IJ. 07 Q
ESPERANZA FUENTES DE GALINDO
SUBDIRECTORA DEL DEPARTAMENTO
JURIDICO DE COMPAÑIAS



CONSIDERANDO:

QUE se ha presentado la escritura pública de constitución de PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA. otorgada ante el Notario Primero del Distrito Metropolitano de Quito, el 9 de enero del 2003.

QUE el Departamento Jurídico de Compañías, ha emitido informe favorable.

EN ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución No. ADM.03054 de 1 de febrero del 2003;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA. y disponer que un extracto de la escritura se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en Salcedo.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente Resolución; b) Que el Registrador de la Propiedad del cantón Salcedo en el Registro Mercantil a su cargo, inscriba la referida escritura y esta Resolución; y, c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones.

Cumplido lo anterior, remítase a este Despacho copia certificada de la escritura pública respectiva.

Comuníquese.- DADA y firmada en el Distrito Metropolitano de Quito,
20 FEB. 2003

Esperanza Fuentes de Galindo
Dra. Esperanza Fuentes de Galindo

AVC/cmf

Fuente: Superintendencia de Compañías
Elaborado por: La Tesista

ANEXO N° 04

CERTIFICACIÓN DE CALIDAD



COMPRA EL PRODUCTO
ECUATORIANO DE CALIDAD

A petición verbal de la parte interesada, la Presidenta Ejecutiva de la Corporación Mucho Mejor Ecuador,

CERTIFICA QUE

PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA. domiciliada en la provincia de Cotopaxi, Salcedo, Panamericana Norte s/n Km. 2 ½ Vía Latacunga Ambato con el RUC No. 1791880501001, se encuentra afiliada a la campaña ¡Mucho mejor! si es hecho en Ecuador desde el **30 de Septiembre 2008**.

PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA. está legalmente autorizada para implementar la marca ¡Mucho mejor! si es hecho en ECUADOR en sus productos, empaques, puntos de venta y todo espacio que considere pertinente aplicando el Manual de Marca de la misma, ya que ha cumplido los requisitos de calidad de producto que la Corporación Mucho Mejor Ecuador exige.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizo al interesado hacer uso del presente documento en la forma que creyere pertinente.

Atentamente,

Lcda. Carola Ríos de Andrade
CORPORACIÓN MUCHO MEJOR ECUADOR



Cuenca, 29 de Noviembre del 2011.

Fuente: Documentos Legales Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.
Elaborado por: Corporación Mucho Mejor Ecuador

ANEXO N° 05

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES – RUC

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES		SOCIIDADES	
NUMERO RUC:	1791880501001		
RAZON SOCIAL:	PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA		
NOMBRE COMERCIAL:	EL RANCHITO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	ESPECIAL		
REPRESENTANTE LEGAL:	GUATO SUAREZ JENNY ELIZABETH		
CONTADOR:	JACHO VELASCO LUIS PATRICIO		
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	18/04/2003	FEC. CONSTITUCION:	18/04/2003
FEC. INSCRIPCION:	29/05/2003	FECHA DE ACTUALIZACION:	03/06/2011
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:	ACTIVIDADES DE PASTEURIZACION Y HOMOGENEIZACION DE LECHE Y ENVASADO EN		
DOMICILIO TRIBUTARIO:	Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO Parroquia: SAN MIGUEL Barrio: RUMIPAMBA Calle: PANAMERICANA NORTE Número: S/N Kilómetro: 2 1/2 Camino: VIA LATAJUNGA - AMBATO Referencia ubicación: FRENTE A LA HACIENDA DE LA UNIVERSIDAD CENTRAL Telefono Trabajo: 032726027 Telefono Trabajo: 032728001 Telefono Trabajo: 098235656 Email: elranchito@pasteurizadoraranchito.com Fax: 032726027		
DOMICILIO ESPECIAL:			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:	* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA		
DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL CENTRO I COTOPAXI	CERRADOS:	0
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
Usuario: MJVR010808	Lugar de emisión: LATAJUNGA/CALLE SANCHEZ Fecha y hora: 29/07/2011 12:16:26		
Página 1 de 2			

SRI
...le hace bien al país!

SRI
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
DIRECCIÓN PROVINCIAL COTOPAXI

SRI.gob.ec

Fuente: Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.
Elaborado por: Servicio de Rentas Internas 2012

ANEXO N° 06
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CÍA. LTDA.”
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
EN DÓLARES (USD)
SEGÚN NEC

1.	ACTIVOS	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	
1.1.1.1.	CAJA	
1.1.1.1.01	Caja General	\$8,00
1.1.1.1.02	Caja Fondo Rotativo	900,00
1.1.1.1.03	Caja Chica	100,00
1.1.1.1.05	Caja Cheques	31.004,57
1.1.1.1.08	caja monedas	1.300,18
1.1.1.1.	TOTAL CAJA	33.312,75
1.1.1.2.	BANCOS	
1.1.1.2.01	Banco Pichincha Cta. Cte. 3149810004	139.508,89
1.1.1.2.02	Banco Bolivariano Cta. INTEGRACION DE CAPITAL	400,00
1.1.1.2.04	Banco Internacional Cta. Cte. 3500601235	156.745,21
1.1.1.2.06	Banco Guayaquil Cta. 26400201	133.064,31
1.1.1.2.07	Cta Ahorro Bco Gyq 26402306	75.121,54
1.1.1.2.	TOTAL BANCOS	504.839,95
1.1.1.	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	538.152,70
1.1.2.	EXIGIBLE	
1.1.2.1.	CLIENTES	
1.1.2.1.01	Clientes Comerciales	301.825,96
1.1.2.1.	TOTAL CLIENTES	301.825,96
1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR	
1.1.2.2.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	
1.1.2.2.10	Cuentas Por Cobrar Trabajadores	419,52
1.1.2.2.1.	Cuentas Por Cobrar Trabajadores-Anticipos	154,52
1.1.2.2.2.	Cuentas Por Cobrar Trabajadores-Comisariato	2,23
1.1.2.2.3.	Cuentas Por Cobrar Préstamo	7.988,83
1.1.2.2.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	8.565,10
1.1.2.3.	CUENTAS POR COBRAR FISCALES	
1.1.2.3.02.01.	Retenciones Fuente Impuesto A La Renta	331.444,57
1.1.2.3.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR FISCALES	331.444,57
1.1.2.4.	ANTICIPO PROVEEDORES Y OTROS	

1.1.2.4.01.	Anticipos Varios Proveedores	231.639,68
1.1.2.4.	TOTAL ANTICIPO PROVEEDORES Y OTROS	231.639,68
1.1.2.6.	PRESTAMOS / ANTIC. UTILIDADES ACCIONISTAS	
1.1.2.6.001	Préstamo / Ant. Utilidades Sr. Nelson Guato	10.750,20
1.1.2.6.002	Préstamo / Ant. Utilidades Sra. Ana Suarez	10.750,20
1.1.2.6.	TOTAL PRESTAMOS / ANTIC. UTILIDADES ACCIONISTAS	21.500,40
1.1.2.9.	VARIOS DEUDORES	
1.1.2.9.01.	VARIOS DEUDORES	
1.1.2.9.01.002	Otras Cuentas por Cobrar	3.177,72
1.1.2.9.	TOTAL VARIOS DEUDORES	3.177,72
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE	898.153,43
1.1.3.	REALIZABLE	
1.1.3.1.	INVENTARIOS	
1.1.3.1.01.	INVENTARIO MATERIAS PRIMAS	
1.1.3.1.01.01.	Inventario Materias Primas	131.621,02
1.1.3.1.01.02.	Inventario Suministros, Materiales Y Otros	38.610,98
1.1.3.1.01.03.	Inventario De Empaques Y Embalaje	343.528,51
1.1.3.1.01.	TOTAL INVENTARIO MATERIAS PRIMAS	513.760,51
1.1.3.1.02.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	
1.1.3.1.02.01.	Inventario Productos Proceso Leche	1.573,42
1.1.3.1.02.02.	Inventario Productos Proceso Yogurt	5.799,01
1.1.3.1.02.10.	Inventario De Productos En Proceso General	100,51
1.1.3.1.02.	TOTAL INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	7.472,94
1.1.3.1.03.	INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	
1.1.3.1.03.01.	Inventario Producto Terminado Leche	11.609,18
1.1.3.1.03.02.	Inventario Producto Terminado Yogurt	45.913,99
1.1.3.1.03.03.	Inventario Producto Terminado Queso	3.252,27
1.1.3.1.03.04.	Inventario Producto Terminado Bebidas	3.620,46
1.1.3.1.03.10.	Inventario De Producto Terminado General	90,70
1.1.3.1.03.	TOTAL INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO	64.486,60
1.1.3.1.04.	Inventario Producto Maquila	
1.1.3.1.04.01.	Inventario Producto Maquilado	100,32
1.1.3.1.04.	TOTAL INVENTARIO PRODUCTO MAQUILA	100,32
1.1.3.1.06.	INVENTARIO DE REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	
1.1.3.1.06.01.	Inventario De Repuestos	3.024,25
1.1.3.1.06.	TOTAL INVENTARIO DE REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	3.024,25
1.1.3.1.	TOTAL INVENTARIOS	588.844,62
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE	5.888.44,62

1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.025.150,75
1.2.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1.2.1.	NO DEPRECIABLES	
1.2.1.1.	TERRENOS	
1.2.1.1.01	Costo Terrenos	6.918,00
1.2.1.1.	TOTAL TERRENOS	6.918,00
1.2.1.	TOTAL NO DEPRECIABLES	6.918,00
1.2.2.	DEPRECIABLES	
1.2.2.1.	EDIFICIOS	
1.2.2.1.01	Costo Edificios	70.249,48
1.2.2.1.02	Depreciación Acumulada Edificios	-4.616,56
1.2.2.1.	TOTAL EDIFICIOS	65.632,92
1.2.2.2.	INSTALACIONES	
1.2.2.2.01	Costo Instalaciones	219.358,75
1.2.2.2.02	Depreciación Acumulada Instalaciones	-109.327,91
1.2.2.2.	TOTAL INSTALACIONES	110.030,84
1.2.2.3.	MAQUINARIA Y EQUIPO	
1.2.2.3.01	Costo Maquinaria y Equipo	2.844.918,48
1.2.2.3.02	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-1.100.076,36
1.2.2.3.	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	1.744.842,12
1.2.2.4.	MUEBLES Y ENSERES	
1.2.2.4.01	Costo Muebles y Enseres	8.569,93
1.2.2.4.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-2.960,67
1.2.2.4.	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	5.609,26
1.2.2.5.	EQUIPO DE OFICINA	
1.2.2.5.01	Costo Equipo de Oficina	5.124,32
1.2.2.5.02	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-2.252,54
1.2.2.5.	TOTAL EQUIPO DE OFICINA	2.871,78
1.2.2.6.	EQUIPO DE COMPUTO	
1.2.2.6.01	Costo Equipo de Computo	14.906,64
1.2.2.6.02	Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-14.300,72
1.2.2.6.	TOTAL EQUIPO DE COMPUTO	605,92
1.2.2.7.	VEHICULOS	
1.2.2.7.01	Costo Vehículos	152.088,57
1.2.2.7.02	Depreciación Acumulada Vehículos	-126.739,93
1.2.2.7.	TOTAL VEHICULOS	25.348,64
1.2.2.	TOTAL DEPRECIABLES	1.954.941,48
1.2.	TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.961.859,48
1.	TOTAL ACTIVOS	3.987.010,23
2.	PASIVO	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	
2.1.2.	OBLIGACIONES COMERCIALES	
2.1.2.001	Proveedores	1.411.362,13

2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES COMERCIALES	1.411.362,13
2.1.4.	PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR	
2.1.4.001	Aportes IESS por Pagar	103.337,70
2.1.4.002	Prestamos IESS por Pagar	1.173,17
2.1.4.003	Fondo Reserva IESS por Pagar	3.738,58
2.1.4.	TOTAL PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR	15.249,45
2.1.5.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	
2.1.5.001	Décimo Tercer Sueldo	3.576,55
2.1.5.002	Décimo Cuarto Sueldo	9.217,18
2.1.5.003	Vacaciones	7.580,49
2.1.5.	TOTAL BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	20.374,22
2.1.6.	IMPUESTOS POR PAGAR	
2.1.6.01.	IMPUESTO A LA RENTA	
2.1.6.01.04.	IVA POR PAGAR	
2.1.6.01.04.097	Retenciones e IVA por Pagar	13.556,06
2.1.6.01.04.098	Retenciones ISR por Pagar	14.048,46
2.1.6.01.04.	TOTAL IVA POR PAGAR	27.604,52
2.1.6.01.	TOTAL IMPUESTO A LA RENTA	27.604,52
2.1.6.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	27.604,52
2.1.9.	CUENTAS POR PAGAR	
2.1.9.01.	CUENTAS POR PAGAR EMPRESA	
2.1.9.01.001	Sueldos por Pagar	78.320,92
2.1.9.01.009	Varios Acreedores – Proveedores	58.795,42
2.1.9.01.010	Cuentas por Pagar Trabajadores - Reciclaje	1.145,48
2.1.9.01.012	Ctas por Pagar American Express	4.189,21
2.1.9.01.013	Cuentas Pagar Jenny Guato - Implementos	2.417,96
2.1.9.01.015	Desc. por Pagar Leche Baja Calidad	6.087,76
2.1.9.01.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR EMPRESA	150.956,75
2.1.9.02.	CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	
2.1.9.02.001	Descuentos por Pagar Farmacia	
2.1.9.02.003	Descuentos por Pagar – Varios	15,00
2.1.9.02.005	Descuentos por Pagar Multas	3.379,48
2.1.9.02.007	Descuentos Varios-Trabajadores	5.447,55
2.1.9.02.008	Descuentos Multas-Transportistas	1.049,77
2.1.9.02.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR TERCEROS	9.891,80
2.1.9.03.	CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS - CORTO PLAZO	
2.1.9.03.001	Cuentas por Pagar Nelson Guato	334.425,56
2.1.9.03.002	Cuentas por Pagar Ana Suarez	33.040,44
2.1.9.03.003	Cuentas por Pagar Mayra Guato	35.000,00
2.1.9.03.004	Cuentas por Pagar Jenny Guato	36.583,00
2.1.9.03.011	Dividendos por Pagar Nelson Guato	6.733,40

2.1.9.03.012	Dividendos por Pagar Ana Suárez	6.733,40
2.1.9.03.013	Dividendos por Pagar Jenny Guato	1.141,45
2.1.9.03.014	Dividendos por Pagar Mayra Guato	1.141,46
2.1.9.03.	TOTAL CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS - CORTO PLAZO	454.798,71
2.1.9.09.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
2.1.9.09.001	Otras Cuentas por Pagar	12.126,77
2.1.9.09.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	12.126,77
2.1.9.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	627.774,03
2.1.	TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.102.364,35
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO	
2.2.1.	PRESTAMOS ACCIONISTAS	
2.2.1.01	Prestamos por Pagar Nelson Guato	190.266,25
2.2.1.02	Préstamos por Pagar Yolanda Suárez	81.870,19
2.2.1.03	Préstamo Mayra Guato	22.500,00
2.2.1.04	Préstamo Jenny Guato	21.242,54
2.2.1.	TOTAL PRESTAMOS ACCIONISTAS	315.878,98
2.2.2.	PRESTAMOS LEASING	
2.2.2.001	Cuentas Pagar Ángel Ruiz – Leasing	24.010,00
2.2.2.002	Cuentas Pagar Froilán Cruz – Leasing	24.500,00
2.2.2.003	Cuentas Pagar Hugo Chávez - Leasing	4.410,00
2.2.2.004	Cuentas Pagar Jorge Sigcha – Leasing	17.757,00
2.2.2.005	Cuentas Pagar Danilo Pacheco - Leasing	15.190,00
2.2.2.006	Cuentas Pagar Liliana Hope – Leasing	18.176,75
2.2.2.007	Cuentas Pagar Alex Romero - Leasing	14.210,00
2.2.2.008	Cuentas Pagar - Loachamin Josu	17.880,00
2.2.2.009	Cuentas por Pagar - Proaño Víctor	2.437,01
2.2.2.	TOTAL PRESTAMOS LEASING	138.570,76
2.2.3.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	
2.2.3.001	Cuenta por Pagar Jaime Cruz	5.000,00
2.2.3.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	5.000,00
2.2.5.	OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO	
2.2.5.001	Obligaciones Banco de Guayaquil	
2.2.5.	OBLIGACIONES BANCARIAS LARGO PLAZO	
2.2.	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	459.449,74
2.	TOTAL PASIVO	2.561.814,09
3.	PATRIMONIO	
3.1.	CAPITAL	
3.1.01.	CAPITAL SOCIAL	
3.1.01.001	Capital Socio Nelson Guato	480.000,00
3.1.01.002	Capital Socio Ana Suárez	480.000,00
3.1.01.003	Capital Socio Jenny Guato	20.000,00

3.1.01.004	Capital Socio Mayra Guato	20.000,00
3.1.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL	1.000.000,00
3.1.02.	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	
3.1.02.001	Aporte Futura Capitalización Nelson Guato	50.880,00
3.1.02.002	Aporte Futura Capitalización Ana Suarez	50.880,00
3.1.02.003	Aporte Futura Capitalización Jenny Guato	2.120,00
3.1.02.004	Aporte Futura Capitalización Mayra Guato	2.120,00
3.1.02.	TOTAL APORTE FUTURA CAPITALIZACION	106.000,00
3.1.	TOTAL CAPITAL	1.106.000,00
3.2.	RESERVAS	
3.2.01.	RESERVA CAPITAL	
3.2.01.002	Reserva Legal	46.350,41
3.2.01.	TOTAL RESERVA CAPITAL	46.350,41
3.2.	TOTAL RESERVAS	46.350,41
3.3.	RESULTADOS	
3.3.01.	RESULTADOS EJERCICIOS	
3.3.01.01.	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	
3.3.01.01.001	Resultado Ejercicios Anteriores	52.443,25
3.3.01.01.006	Resultado Ejercicio 2008	19.413,34
3.3.01.01.	TOTAL RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	71.856,59
3.3.01.	TOTAL RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	71.856,59
3.3.	TOTAL RESULTADOS	71.856,59
	RESULTADO DEL PERIODO	344.702,32
3.	TOTAL PATRIMONIO	1.425.196,14
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	3.987.010,23

Ing. Jenny Guato

GERENTE GENERAL

Lic. Patricio Jacho

CONTADOR

ANEXO N° 07
ESTADO DE RESULTADOS
PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CÍA. LTDA.”
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
EN DÓLARES (USD)
SEGÚN NEC

4.	INGRESOS	
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	
4.1.01.	VENTAS NETAS	
4.1.01.01.	VENTAS BRUTAS	
4.1.01.01.001	Ventas Tarifa 12%	398.475,32
4.1.01.01.002	Ventas Tarifa 0%	17.385.718,27
4.1.01.01.	TOTAL VENTAS BRUTAS	177.385.718,27
4.1.01.02.	DEVOLUCIONES Y REBAJAS EN VENTAS	
4.1.01.02.003	Reb. y Descuentos Ventas Tarifa 12%	5.195,74
4.1.01.02.004	Reb. y Descuentos Tarifa 0%	21.839,45
4.1.01.02.	TOTAL DEVOLUCIONES Y REBAJAS EN VENTAS	223.565,19
4.1.01.	TOTAL VENTAS NETAS	17.560.628,40
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	17.560.628,40
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	
4.2.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES	
4.2.01.01.	INGRESOS FINANCIEROS	
4.2.01.01.001	Intereses Ganados bancarios	1.407,21
4.2.01.01.	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	1.407,21
4.2.01.02.	OTROS INGRESOS	
4.2.01.02.002	Descuento en Compras	2.381,05
4.2.01.02.005	Devolución en compras	28,76
4.2.01.02.009	Otros Ingresos	777,88
4.2.01.02.	TOTAL OTROS INGRESOS	3.187,69
4.2.01.	INGRESOS NO OPERACIONALES	4.594,90
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	4.594,90
4.	TOTAL INGRESOS	17.565.223,30
6.	EGRESOS	
6.1.	GASTOS OPERACIONALES	
6.1.01.	GASTOS DE VENTA	
6.1.01.01.	GASTOS DE VENTA PERSONAL	
6.1.01.01.001	sueldos ventas	41.515,82

6.1.01.01.002	horas extras ventas	15.897,02
6.1.01.01.003	décimo tercer sueldo ventas	4.808,78
6.1.01.01.004	décimo cuarto sueldo ventas	2.821,33
6.1.01.01.006	Fondo de Reserva IESS ventas	925,12
6.1.01.01.007	aporte patronal ventas	6.950,87
6.1.01.01.008	bonificación - incentivos ventas	1.679,98
6.1.01.01.009	alimentación ventas	6.851,20
6.1.01.01.012	servicio médico ventas	6.500,03
6.1.01.01.013	agasajo navidad ventas	10.445,58
6.1.01.01.022	bonificación voluntaria años	1.048,97
6.1.01.01.024	atención empleados - ventas	9.484,22
6.1.01.01.026	fondos de reservas pagado ventas	3.151,61
6.1.01.01.	TOTAL GASTOS DE VENTA PERSONAL	112.080,53
6.1.01.02.	GASTOS DE VENTA GENERAL	
6.1.01.02.001	Gastos de venta general	1.304.693,21
6.1.01.02.	TOTAL GASTOS DE VENTA GENERAL	1.304.693,21
6.1.01.03.	GASTOS ENFRIADORA PUYO	
6.1.01.03.005	Servicios Ocasionales	260,00
6.1.01.03.007	Suministros, Materiales y Otros PUYO	233,86
6.1.01.03.	TOTAL GASTOS ENFRIADORA PUYO	493,86
6.1.01.	TOTAL GASTOS DE VENTA	1.417.267,60
6.1.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION	
6.1.02.01.	GASTOS DE ADMINISTRACION PERSONAL	
6.1.02.01.001	Sueldos Administración	114.320,58
6.1.02.01.002	Horas Extras Administración	4.246,10
6.1.02.01.003	Décimo Tercer Sueldo Administración	9.996,29
6.1.02.01.004	Décimo Cuarto Sueldo Administración	2.520,13
6.1.02.01.006	Fondo de Reserva IESS Administración	2.985,48
6.1.02.01.007	Aporte Patronal Administración	14.485,27
6.1.02.01.008	Bonificaciones - Incentivos Administración	884,39
6.1.02.01.009	Alimentación Personal Administración	6,70
6.1.02.01.010	Capacitación Administración	1.108,60
6.1.02.01.011	Servicios Ocasionales Administración	683,95
6.1.02.01.020	Gastos de Gestión Administración	212,66
6.1.02.01.022	Bonificación Voluntaria Años Servicio - adm	6.519,00
6.1.02.01.	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION PERSONAL	157.969,15
6.1.02.02.	GASTOS ADMINISTRACION GENERALES	
6.1.02.02.001	Gastos administración generales	580.154,65
6.1.02.02.	GASTOS ADMINISTRACION GENERALES	580.154,65
6.1.02.	GASTOS DE ADMINISTRACION	738.123,80
6.1.	GASTOS OPERACIONALES	2.155.391,40
6.2.	GASTOS NO OPERACIONALES	

6.2.01.	GASTOS NO OPERACIONALES	
6.2.01.01.	EGRESOS FINANCIEROS	
6.2.01.01.006	N/D Emisión Estados Cuenta y Otros	2.259,80
6.2.01.01.007	Resultado vta. Activo Fijo	20.154,75
6.2.01.01.	TOTAL EGRESOS FINANCIEROS	22.414,55
6.2.01.	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	22.414,55
6.2.	TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	22.414,55
6.	TOTAL EGRESOS	2.177.805,95
5.	COSTO DE VENTAS	
5.1.	COSTO DE VENTAS	
5.1.01.	COSTO DE VENTAS NETO	
5.1.01.01.	COSTO DE VENTAS BRUTO	
5.1.01.01.001	Costo de Ventas	14.989.524,56
5.1.01.01.004	Costo - Variación en el Costeo	6.850,11
5.1.01.01.006	Costo - Bajas y Otros	60.040,58
5.1.01.01.	COSTO DE VENTAS BRUTO	15.042.715,03
5.1.01.	COSTO DE VENTAS NETO	15.042.715,03
5.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS	15.042.715,03
5.	TOTAL COSTO DE VENTAS	15.042.715,03
	RESULTADO DEL PERIODO	344.702,32

Ing. Jenny Guato

GERENTE GENERAL

Lic. Patricio Jacho

CONTADOR

ANEXO 8

REGISTRO DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS


PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA							
Información general	Actos Jurídicos	Administradores Actuales	Administradores Anteriores	Cambios de Administradores	Información Anual	CCO	Accionistas
Expediente:	94642	RUC:	1791880501001	Fecha de Constitución:	16/04/2003		
Plazo Social:	16/04/2033	Tipo de Compañía:	RESPONSABILIDAD LIMITADA	Nacionalidad:	ECUADOR		
Oficina de Control:	AMBATO	Situación Legal:	ACTIVA	Correo Electrónico:			
Provincia:	COTOPAXI	Cantón:	SALCEDO	Ciudad:	SALCEDO		
Calle:	PANAMERICANA NORTE	Número:	KM 2,5	Intersección:	FRENTE HACIENDA UNIVERSIDAD CENTRAL		
Piso:		Edificio:		Barrio:	RUMIPAMBA		
Telefono:	2728001	Fax:	2726027				
Capital Suscrito:	1,000,000.00	Capital Autorizado:	0.00	Valor x Accion:	1.00		
CIU:	C1010.22	Objeto Social:	Elaboración, fabricación, colocación y venta de productos lácteos, producción tratamiento y envasado de leche...				

Fuente: www.supercias.gob.ec

Elaborado por: Superintendencia de Compañías 2012

ANEXO 9

FORMULARIOS DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES BAJO NIIF

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL:		Correo electrónico:		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
	Dirección Comercial:		Teléfono:			
	No. Expediente		AÑO:			
	RUC:					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	6010155.98		PASIVO	2	3014578.79
ACTIVO CORRIENTE	101	1756151.17		PASIVO CORRIENTE	201	1655915.11
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	235703.22	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	469547.24		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1249498.28
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	1249498.28
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	0	P	DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	0
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	348583.94	P	LOCALES	2010401	0
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501		P	DEL EXTERIOR	2010402	
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	348583.94	P	PROVISIONES	20105	0
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	0	P	LOCALES	2010501	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	143.3	N	DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	134700.04	P	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-13880.04	P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	62502.14
INVENTARIOS	10103	620123.74	P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	0
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	488725.22	P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	36557.09
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	11047.96	P	CON EL IESS	2010703	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	3808.11	P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	25945.05
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	0
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305	116542.45	P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	0
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	0	P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	56334.79
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
OBRAS TERMINADAS	1010309		P	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310		P	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		N	JUBILACION PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	0	I	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	287579.9
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0	P			
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	1358663.68
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P			
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	0	P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	349212.33
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	363612.01	P	LOCALES	2020201	349212.33
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	0	P	DEL EXTERIOR	2020202	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	363612.01	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020301	0
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020302	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	763927.98
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	67164.96		LOCALES	2020401	763927.98

ACTIVO NO CORRIENTE	102	4254004.81		DEL EXTERIOR	2020402		P
				OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
				ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	4212613.68	P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	104936	P
TERRENOS	1020101	182448.2	P	JUBILACION PATRONAL	2020701	74706	P
EDIFICIOS	1020102	1846003.31	P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	30230	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
INSTALACIONES	1020104	0	P	PASIVO DIFERIDO	20209	115060.62	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	11367.89	P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	3358138.09	P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	115060.62	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0	P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	25526.75	P
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	17038.64	P				
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	152088.57	P				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	5124.32	N	PATRIMONIO NETO	3	2995577.19	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	0	N	CAPITAL	301	1000000	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-1359595.34		CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	1000000	P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		P	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	30102		N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	0	N	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	302	106000	P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		N	PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402			RESERVAS	304	55463.76	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403			RESERVA LEGAL	30401	55463.76	P
				RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	0	P
PROPIEDADES DE INVERSION	10202	0	P	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0	
TERRENOS	1020201		N	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501		P
EDIFICIOS	1020202	0	N	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203	0		SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204			OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0	P	RESULTADOS ACUMULADOS	306	1721114.67	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	0	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	0	N
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		N	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	30603	1721114.67	D
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		N	RESERVA DE CAPITAL	30604	0	D
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305			RESERVA POR DONACIONES	30605		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306			RESERVA POR VALUACION	30606		D
				SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607		D
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0	P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	112998.76	
PLUSVALÍAS	1020401		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	112998.76	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402		N	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	0	N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		N				
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		P				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		P				
OTROS INTANGIBLES	1020406						
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	41391.13					
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0	N				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603						
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		P				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0	P				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701						
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		N				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISION VALUACION DE INVERSIONES	1020705						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	0		PASIVOS CONTINGENTES (informativo)			

Fuente: www.supercias.gob.ec

Elaborado por: Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:

DIRECCION COMERCIAL:

EXPEDIENTE No.:

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	18241591.04
VENTA DE BIENES	4101	18241591.04
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	0
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103	0
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALIAS	4105	
INTERESES	4106	0
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	410601	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	
DIVIDENDOS	4107	
GANANCIA POR MEDICION A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLOGICOS	4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	
(-) BONIFICACION EN PRODUCTO	4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	51	15759104.94
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	13507303.81
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	0
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	0
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	0
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	0
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	516885.08
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	13534774.82
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	0
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	-488725.22
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	7472.94
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	-11047.96
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	64486.6
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	-116542.45
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	640313.34
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	480652.21
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	159661.13
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	0
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	1611487.79
DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	325545.37
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLOGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404	0
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	0
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	732047.18
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	138579.63
OTROS COSTOS DE PRODUCCION	510408	415315.61
GANANCIA BRUTA	42	2482486.1

OTROS INGRESOS			43	5022.2
DIVIDENDOS			4301	
INTERESES FINANCIEROS			4302	2385.78
GANANCIA EN INVERSIONES EN A SOCIA D A S / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS			4304	
OTRAS RENTAS			4305	2636.42
GASTOS			52	2314541.29
GASTOS		DE VENTA		ADMINISTRATIVOS
	5201	126,226.24	5202	2160009.97
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	-	520201	133426.81
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102	-	520202	26418.87
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103	-	520203	48225.94
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104	-	520204	0
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105	-	520205	36282.4
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106	-	520206	0
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107	-	520207	0
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108	-	520208	20702.02
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109	-	520209	0
COMISIONES	520110	-	520210	0
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111	126226.24		
COMBUSTIBLES	520112	-	520212	4544.66
LUBRICANTES	520113	-	520213	0
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114	-	520214	5809.18
TRANSPORTE	520115	-	520215	1081406.4
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116	-	520216	0
GASTOS DE VIAJE	520117	-	520217	303.2
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118	-	520218	10413.81
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119	-	520219	0
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			520220	625310.5
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221	38239.07
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	38239.07
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	0
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	0
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	2274.96
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	0
INVENTARIOS			52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS			52022303	
INTANGIBLES			52022304	
CUENTAS POR COBRAR			52022305	2274.96
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-	520224	0
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)			520227	
OTROS GASTOS	520128	-	520228	126652.15
GASTOS FINANCIEROS			5203	28305.08
INTERESES			520301	28305.08
COMISIONES			520302	0
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
OTROS GASTOS			5204	0
PERDIDA EN INVERSIONES EN A SOCIA D A S / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60	172967.01
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61	25945.05
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	62	147021.96
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	34023.2
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	64	112998.76
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	66	
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	67	112998.76
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	73	0
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	75	0
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	77	0
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	79	112998.76
OTRO RESULTADO INTEGRAL		
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	0
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE A SOCIADAS	8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	82	112998.76
GANANCIA POR ACCIÓN (SÓLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA):	90	0
Ganancia por acción básica	9001	0
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102	
Ganancia por acción diluida	9002	0
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS EE FE ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)		

Fuente: www.supercias.gob.ec

Elaborado por: Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																						
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS							TOTAL PATRIMONIO				
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO			
	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702				
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	1000000	106000	0	55463.76	0	0	0	0	0	0	0	1721114.67	0	0	0	0	112998.8	0	2995577.19			
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1000000	106000	0	55463.76	0	0	0	0	0	0	0	1721114.67	0	0	0	0	0	0	2882578.43			
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1000000	106000	P	55463.76	0	0	P	P	P	0	0	D	0	P	D	D	P	N	1161463.76			
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:						P	P	P	P			1721114.67								1721114.67		
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			0								0		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	112998.8	0	112998.76			
Aumento (disminución) de capital social	0																			0		
Aportes para futuras capitalizaciones		0																		0		
Prima por emisión primaria de acciones			P																	0		
Dividendos										0										0		
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				0	0					0										0		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P										0		
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P										0		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P										0		
Otros cambios (detallar)				D	D	D	D	D	D	D	D									0		
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																				112998.8	0	112998.76

Fuente: www.supercias.gob.ec
Elaborado por: Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.



RAZÓN SOCIAL:		P	POSITIVO
Dirección Comercial:		N	NEGATIVO
No. Expediente		D	POSITIVO O NEGATIVO (D)
RUC:			
AÑO:			
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
			SALDOS BALANCE (En US\$)
	CODIGO		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95		-302449.48
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501		154116.26
Clases de cobros por actividades de operación	950101		18136866.26
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		18136866.26 P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102		-17957139
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		-17957139 N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		0 N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		-25611 D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502		-703187
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		-703187 N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		0 D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503		246621.26
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		48706.16 P

Pagos de préstamos	950305	0	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309	0	P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	197915.1	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO			
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401	0	D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505	-302449.48	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	235703.22	
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	172,967.01	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	329428	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	311180	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702	0	D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703	0	D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704	0	N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	2275	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706	0	D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707	0	D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708	0	D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	0	D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	0	D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	15973	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-348278.75	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	169234	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	0	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	0	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-31279	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805	-242680	D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	3419	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	0	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-25945.05	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	0	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	-221027.7	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	154,116.26	
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS			
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)			

Fuente: www.supercias.gob.ec

Elaborado por: Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

ANEXO 10

EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO SEGÚN APLICACIÓN NIIF

PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA. LTDA.			
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO			
(Expresado en US Dólares)			
		NIIF	FISCAL
		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2012
Capital Social			
Saldo Inicial		1,000,000.00	1,000,000.00
Saldo Final		1,000,000.00	1,000,000.00
Aportes Futuras Capitalizaciones			
Saldo Inicial		106,000.00	106,000.00
Aporte Futura Capitalización		-	-
Saldo Final		106,000.00	106,000.00
Reserva Legal			
Saldo Inicial		55,463.76	55,463.76
Reserva Legal 2012		5,660.35	3,757.49
Saldo Final		61,124.11	59,221.25
Resultados Acumulados			
Saldo Inicial		101,297.00	101,297.00
Distribución de Dividendos		(101,297.00)	(101,297.00)
R. A. Adop. Primera Vez de NIIF		1,721,114.67	-
Reserva Legal 2012		(5,660.35)	(3,757.49)
Utilidad del Ejercicio		113,206.91	75,149.89
Saldo Final		1,828,661.23	71,392.40
Total Patrimonio de los Accionistas		2,995,785.34	1,236,613.65

Fuente: Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.

Elaborado por: La Tesista