



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**Trabajo de titulación previo a la obtención  
del Título de Contador Público Auditor  
(CPA)**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LA SECCIÓN  
17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIIF PARA PYMES PARA EL  
SECTOR AVÍCOLA CASO DE ESTUDIO "AVÍCOLA LUISIN".**

**AUTORAS:**

**MERCY MARIELVA RODAS VASQUEZ**

**C.I.0105581870**

**SANDRA VALERIA VILLACIS NARVAEZ**

**C.I.0105665186**

**DIRECTOR:**

**MG. CPA. ORLANDO FABIÁN AYABACA MOGROVEJO**

**C.I.0105032403**

**CUENCA- ECUADOR**

**2016**



## RESUMEN

La presente investigación titulada Análisis de la implementación y aplicación de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de las NIIF para Pymes para el sector avícola, caso de estudio “Avícola Luisin”, pretende dar a conocer cómo se desarrolla la implementación de esta norma en el Sector Avícola de la ciudad de Cuenca, cuáles son los ajustes en los registros contables a realizar para generar Estados financieros con información contable veraz y oportuna. Así también se busca conocer la opinión de los representantes de las empresas de este sector, respecto a cómo contribuye la aplicación de las NIIF. Es así que ésta investigación tiene un enfoque cuali-cuantitativo, pues esta metodología permite al investigador medir las características del problema de estudio y realizar un profundo análisis para dar un diagnóstico de cómo se suscita la problemática planteada. Además, a través del método deductivo se podrá analizar los puntos débiles de la empresa, también se aplicó una entrevista a las compañías que se encuentra bajo control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías y una encuesta dirigida a los representantes de las empresas avícolas obligadas y no obligadas a llevar contabilidad de la ciudad de Cuenca que permitió obtener información de fuentes primarias y conocer su opinión sobre el efecto de la aplicación de estas normas. Posterior al análisis efectuado se llegó a determinar que muchas de las empresas no efectúan correctamente la valoración de su Propiedad, Planta y Equipo, simplemente valoran los mismos al precio de adquisición y aplican el porcentaje de depreciación, sin embargo, en el caso de Avícola Luisin no se está aplicando correctamente estos porcentajes ni la forma de cálculo, los registros contables eran errados, por ello se recomienda a la empresa tomar en cuenta los ajustes efectuados que presenta de forma real el valor de su Propiedad, Planta Y Equipo.

Palabras claves: Propiedad, Planta, Equipo, Sector Avícola, Implementación, Ajustes.



## ABSTRACT

The present research entitled Analysis of the implementation and application of section 17 Property, Plant and Equipment of the IFRS for SMEs for the poultry sector, "Avícola Luisin" case study, aims to show how the implementation of these standards is developed in The Poultry Sector of the city of Cuenca, what are the adjustments in the accounting records to be made to generate financial statements with accurate and timely accounting information. It also seeks the opinion of the representatives of companies in this sector, regarding how the application of IFRS contributes. Thus, this research has a qualitative-quantitative approach, since this methodology allows the researcher to measure the characteristics of the study problem and to carry out an in-depth analysis to give a diagnosis of how the problem is raised. In addition, through the deductive method can analyze the weaknesses of the company, was also applied an interview to companies that is under the control and supervision of the Superintendency of Companies and a survey directed at representatives of the poultry enterprises required and Not required to keep accounts of the city of Cuenca that allowed to obtain information from primary sources and to know their opinion on the effect of the application of these norms. Subsequent to the analysis made, it was determined that many of the companies do not correctly carry out the valuation of their Property, Plant and Equipment, they simply value them at the acquisition price and apply the percentage of depreciation, however, in the case of Avícola Luissin Not being applied correctly these percentages nor the form of calculation, it was found that these were overvalued, accounting records were wrong, therefore it is recommended to the company to take into account the adjustments made that presents in real form the value of its Property, Plant And Equipment.

Key words: Property, Plant, Equipment, Poultry Sector, Implementation, Adjustments.



## ÍNDICE

RESUMEN .....	2
ABSTRACT .....	3
ÍNDICE .....	4
ÍNDICE DE TABLAS .....	7
ÍNDICE DE FIGURAS .....	11
ÍNDICE DE ANEXOS .....	12
CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR .....	13
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL .....	15
AGRADECIMIENTO .....	17
DEDICATORIA .....	18
INTRODUCCIÓN .....	19
CAPÍTULO 1: ANTECEDENTES.....	22
1.1 Introducción .....	22
1.2 Aspectos generales y breve descripción de la empresa .....	23
1.3 Misión, visión y objetivos .....	24
1.3.1 Misión .....	24
1.3.2 Visión.....	24
1.3.3 Objetivos .....	24
1.4 Organigrama.....	26
1.5 Datos de la población .....	27
1.6 Análisis FODA .....	31
1.7 Reglamentos y Estatutos .....	32
1.8 Metodología de estudio .....	33
CAPÍTULO 2: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	34
2.1 Introducción .....	34
2.2 Reconocimiento de activos propiedad planta y equipo .....	34
2.3 Medición en el momento del reconocimiento .....	36
2.3.1 Componentes del costo.....	37
2.3.2 Medición del costo .....	40
2.3.3 Permutas de activos .....	42
2.3.4 Medición posterior al reconocimiento inicial .....	43
2.3.5 Depreciación.....	44
2.3.6 Importe depreciable y periodo de depreciación .....	45



2.3.7 Método de depreciación .....	47
2.3.8 Deterioro del valor.....	48
2.3.8.1 Medición y reconocimiento del deterioro del valor.....	48
2.3.8.2 Compensación por deterioro del valor.....	48
2.3.9 Propiedad planta y equipo establecidos para la venta .....	50
2.3.10 Baja en cuentas .....	51
2.3.11 Información a revelar .....	52
2.3.12 Personas obligadas a llevar contabilidad según la Ley de Régimen Tributario Interno .....	53
2.4 Definiciones según la CAN (Comunidad Andina de Naciones) .....	54
2.5 Análisis NEC vs NIIF para pymes .....	57
<b>CAPÍTULO 3: ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 EN EL SECTOR Y LA EMPRESA .....</b>	<b>65</b>
3.1 Datos del sector avícola.....	65
3.2 Metodología de Investigación .....	69
3.2.1 Preguntas de investigación .....	70
3.3 Caso de estudio .....	70
3.4 Aplicación de NIIF para Pymes en el caso de estudio Avícola LUISIN. ....	96
3.4.1 Ajustes .....	96
3.4.2 Estado de Situación Financiera del caso de Estudio según NIIF .....	100
3.4.3 Conciliación Patrimonial de Avícola Luisin.....	103
3.5 Análisis financiero de Avícola Luisin .....	104
3.5.1 Indicador de Liquidez.....	104
3.5.2 Indicador de Solvencia .....	105
3.5.3 Indicador de Gestión.....	105
3.5.4 Indicador de rentabilidad .....	106
3.5.6 Análisis vertical.....	107
3.5.7 Análisis Horizontal.....	108
3.6 Operativización de variables .....	113
3.6.1 Modelo de Entrevistas y Encuestas Aplicadas.....	115
3.6.1.1 Modelo de entrevistas aplicadas a las avícolas regidas por la superintendencia de compañías.....	115
3.6.1.2. Modelo de encuesta aplicada a las Avícolas Obligadas y no Obligadas a llevar contabilidad.....	117
3.6.2 Entrevista y encuesta .....	120



3.6.3 Resultados de la entrevista aplicada a las empresas bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías .....	121
3.6.4 Resultados de la encuesta aplicada a los no obligados a llevar contabilidad .....	128
3.6.5 Resultados de la encuesta aplicada a los obligados a llevar contabilidad .....	142
3.6.6 Transición de NEC a NIIF en el sector.....	156
3.6.6.1 Ajustes en el sector por la transición de NEC a NIIF.....	157
3.7 Variación de Propiedad Planta y Equipo en el sector.....	166
3.8 Respuesta a las preguntas de investigación .....	172
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	175
Conclusiones .....	175
Recomendaciones.....	176
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	177
ANEXOS .....	178
1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN .....	265
2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.-.....	265
3. BREVE DESCRIPCION DEL OBJETO DE ESTUDIO .....	265
4. FORMULACION DEL PROBLEMA.-.....	265
4.1 LISTADO DE PROBLEMAS .....	265
5. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS .....	266
5.1 OBJETIVO GENERAL.- .....	266
5.2.- OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	266
6. ELABORACION DEL MARCO TEORICO DE REFERENCIA.....	266
6.1 MARCO DE ANTECEDENTES.-.....	267
6.2 MARCO TEORICO.-.....	269
6.3 MARCO CONCEPTUAL. ....	270
7.- PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.....	272
8.- CONSTRUCCIÓN DE VARIABLES E INDICADORES.....	272
9.- DISEÑO METODOLOGICO .....	274
10.- ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACION.....	274



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de Avícolas según la Superintendencia de Compañías...	27
Tabla 2: Avícolas obligadas a llevar contabilidad.....	27
Tabla 3: Avícolas no obligadas a llevar contabilidad.....	28
Tabla 4: FODA de la Avícola “Luisin”.....	31
Tabla 5. Registro de compra de Terreno .....	35
Tabla 6. Registro de gastos para construcción de la nave.....	36
Tabla 7. Registro de importación.....	37
Tabla 8. Registro de compra de maquina peladora.....	39
Tabla 9. Registro de compra de vehículo.....	40
Tabla 10. Registro pago del préstamo y del interés del primer mes:.....	40
Tabla 11. Tabla de amortización.....	41
Tabla 12. Registro de entrega de máquinas a cambio de un terreno.....	43
Tabla 13. Registro de gasto depreciación equipo de computación y software. ...	44
Tabla 14. Depreciación de maquinaria.....	45
Tabla 15. Depreciación de vehículo aplicando el método de unidades producidas.....	48
Tabla 16. Registro de deterioro del activo.....	49
Tabla 17. Registro de venta de vehículo Hino.....	50
Tabla 18. Registro para dar de baja equipo de computación .....	52
Tabla 19. Montos establecidos .....	55
Tabla 20. NEC vs NIIF para Pymes.....	57
Tabla 21. NIIF vs NIIF para las Pymes .....	61
Tabla 22. Avícolas no obligadas a llevar contabilidad.....	66
Tabla 23. Clasificación de Avícolas según la Superintendencia de Compañías.	69
Tabla 24. Registro de compra de terreno: Avícola Luisin.....	71
Tabla 25. Registro sugerido del préstamo destinado para compra del terreno... 71	71
Tabla 26. Registro sugerido para la compra de terreno .....	72
Tabla 27. Registro de construcción en curso e inmueble.....	72
Tabla 28. Registro sugerido para construcción en curso:.....	73
Tabla 29. Registro sugerido de compras y gastos para la construcción.....	73
Tabla 30. Registro para reconocer el activo.....	74
Tabla 31. Registro de reclasificación de la partida terreno.....	74
Tabla 32. Tabla de depreciación del edificio.....	75
Tabla 33. Registro de tratamiento a la cuenta Muebles y Enseres.....	76
Tabla 34. Registro sugerido para Muebles y Enseres.....	77



Tabla 35. Tabla de depreciación de muebles y enseres (compra 2006). .....	79
Tabla 36. Tabla de depreciación de muebles y enseres (compra 2007). .....	80
Tabla 37. Tabla de depreciación de muebles y enseres (compra 2014). .....	80
Tabla 38. Tabla de Depreciación Muebles y Enseres - compra 2006.....	82
Tabla 39. Cálculo de depreciación Muebles y Enseres-Compra 2006-Según SRI .....	83
Tabla 40. Cálculo de depreciación Muebles y Enseres-Compra 2007 .....	84
Tabla 41. Calculo de depreciación Muebles y Enseres-Compra 2007-Según SRI .....	85
Tabla 42. Cálculo de depreciación Muebles y Enseres-Compra 2014. ....	86
Tabla 43. Cálculo de depreciación Muebles y Enseres-Compra 2014. ....	86
Tabla 44. Registro de la cuenta Equipo de computación-Avícola Luisin. ....	87
Tabla 45. Registro sugerido a la cuenta Equipo de computación.....	87
Tabla 46. Tabla de depreciación de equipo de cómputo 1. ....	88
Tabla 47: Tabla de depreciación Equipo de cómputo 2.....	89
Tabla 48. Cálculo de depreciación de Equipo de Computación-2014. ....	89
Tabla 49. Cálculo de depreciación de Equipo de Computación-2015. ....	90
Tabla 50. Registro efectuados a la cuenta Vehículo. ....	90
Tabla 51. Registro sugerido a la cuenta Vehículo. ....	91
Tabla 52. Tabla de depreciación de vehículos. ....	91
Tabla 53. Cálculo depreciación de Vehículo. ....	92
Tabla 54. Registros efectuados a la cuenta Maquinaria.....	93
Tabla 55. Registros sugeridos a la cuenta Maquinaria.....	94
Tabla 56. Tabla de depreciación de máquina peladora.....	95
Tabla 57. Depreciación sugerida a la máquina peladora.....	95
Tabla 58. Cálculo depreciación a máquina peladora-según LORTI .....	96
Tabla 59. Ajustes por la adopción de NIIF .....	100
Tabla 60. Estado Financiero Avícola Luisin según NIIF. ....	101
Tabla 61. Conciliación patrimonial de la empresa "Luisin" .....	103
Tabla 62. Indicadores de Liquidez. ....	104
Tabla 63. Indicador de solvencia. ....	105
Tabla 64. Indicador de Rentabilidad.....	106
Tabla 65. Análisis vertical avícola Luisin. ....	107
Tabla 66. Análisis Horizontal Avícola Luisin.....	109
Tabla 67. Análisis horizontal NEC vs NIIF.....	111
Tabla 68. Operativización variable dependiente: Sector Avícola.....	114



Tabla 69. Muestra intencional .....	120
Tabla 70. Pregunta 1 .....	122
Tabla 71. Pregunta 2 .....	122
Tabla 72. Pregunta 3 .....	123
Tabla 73. Pregunta 4 .....	123
Tabla 74. Pregunta 5 .....	123
Tabla 75: Pregunta 6 .....	125
Tabla 76: Pregunta 7 .....	125
Tabla 77: Pregunta 8 .....	125
Tabla 78: Pregunta 9 .....	126
Tabla 79: Pregunta 10 .....	126
Tabla 80: Pregunta 11 .....	126
Tabla 81: Compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente autorizadas.....	128
Tabla 82. Medición del deterioro.....	130
Tabla 83. Aplica un método de depreciación .....	131
Tabla 84: Los registros incluyen costos de adquisición.....	132
Tabla 85: Políticas basadas en NIIF para Propiedad, Planta y Equipo.....	133
Tabla 86: Codificada Propiedad, Planta y Equipo .....	134
Tabla 87: Aplicación de la sección 17 de las NIIF .....	135
Tabla 88. Método de valoración-registros contables razonables.....	136
Tabla 89. Reconocimiento inicial .....	137
Tabla 90. Registros tomando en cuenta costos atribuibles .....	138
Tabla 91. Mediciones posteriores .....	139
Tabla 92. Método de depreciación.....	140
Tabla 93. Compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente autorizadas.....	142
Tabla 94. Medición del deterioro.....	144
Tabla 95. Aplica un método de depreciación .....	145
Tabla 96. Los registros incluyen costos de adquisición.....	146
Tabla 97: Los registros incluyen costos de adquisición.....	146
Tabla 98. Políticas basadas en NIIF para Propiedad, Planta y Equipo.....	147
Tabla 99. Codificada Propiedad, Planta y Equipo .....	148
Tabla 100. Aplicación de la sección 17 de las NIIF .....	149
Tabla 101. Método de valoración-registros contables razonables.....	150
Tabla 102. Reconocimiento inicial .....	151



---

Tabla 103. Registros tomando en cuenta costos atribuibles .....	152
Tabla 104. Mediciones posteriores .....	153
Tabla 105. Método de depreciación .....	154
Tabla 106. Esquema de formularios. ....	156
Tabla 107. Ajustes por adopción de NIIF Incupasaje Cia. Ltda. ....	158
Tabla 108. Registro Sugerido. ....	159
Tabla 109. Mayor de la cuenta Resultados Acumulados.....	161
Tabla 110. Ajustes al inicio del periodo Distribuidora Malú Cia. Ltda. ....	161
Tabla 111. Mayor General Distribuidora Malú Cia. Ltda.....	162
Tabla 112. Ajustes al final del periodo Distribuidora Malú Cia. Ltda. ....	163
Tabla 113. Mayor General Distribuidora Malú Cia. Ltda.....	164
Tabla 114. Registro Sugerido .....	164
Tabla 115. Reglas para el cálculo de impuestos diferidos.....	165
Tabla 116. Ajustes al Inicio del Periodo Comercial Daniela Larriva Tenorio Cía. Ltda .....	165
Tabla 117. Mayor General Comercial Daniela Larriva Tenorio Cía. Ltda. ....	166
Tabla 118. Variación de Propiedad Planta y Equipo Distribuidora Malú Cia. Ltda. .....	167
Tabla 119. Variación de Propiedad Planta y Equipo Incupasaje Cia. Ltda. ....	169



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama de la Avícola “Luisin” .....	26
Figura 2: Sector avícola de Cuenca .....	65
Figura 3: Compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente autorizadas .....	128
Figura 4: Medición del deterioro .....	130
Figura 5: Aplica un método de depreciación .....	131
Figura 6: Los registros incluyen costos de adquisición .....	132
Figura 7: Políticas basadas en NIIF para Propiedad, Planta y Equipo... ..	133
Figura 8: Codificada Propiedad, Planta y Equipo .....	134
Figura 9: Aplicación de la sección 17 de las NIIF .....	135
Figura 10: Método de valoración-registros contables razonables .....	136
Figura 11: Reconocimiento inicial .....	137
Figura 12: Registros tomando en cuenta costos atribuibles .....	138
Figura 13: Mediciones posteriores .....	139
Figura 14: Método de depreciación .....	140
Figura 15: Compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente autorizadas .....	142
Figura 16: Medición del deterioro .....	144
Figura 17: Aplica un método de depreciación .....	145
Figura 18: Políticas basadas en NIIF para Propiedad, Planta y Equipo. ..	147
Figura 19: Codificada Propiedad, Planta y Equipo .....	148
Figura 20: Aplicación de la sección 17 de las NIIF .....	149
Figura 21: Método de valoración-registros contables razonables .....	150
Figura 22: Reconocimiento inicial .....	151
Figura 23: Registros tomando en cuenta costos atribuibles .....	152
Figura 24: Mediciones posteriores .....	153
Figura 25: Método de depreciación .....	154



## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Reglamentos de Avícola Luisin .....	178
Anexo 2: Plan de cuentas .....	193
Anexo 3: Estado de Situación Financiera Avícola Luisin 2014.....	196
Anexo 4: Estado de Resultados de Avícola Luisin año 2014. ....	198
Anexo 5: Estado de Situación Financiera Avícola Luisin año 2015. ....	199
Anexo 6: Estado de Resultados Avícola Luisin año 2015. ....	201
Anexo 7: Estado de Situación Financiera 2010 Com. Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda. ....	202
Anexo 8: Estado de Situación Financiera 2011 Com. Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda. ....	206
Anexo 9: Estado de Situación Financiera 2012 Com. Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda. ....	211
Anexo 10: Conciliación del Estado de Situación Financiera Com. Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda. ....	214
Anexo 11: Notas a los EEFF 2012 Comercial Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda. ....	218
Anexo 12: Estado de Situación Financiera 2010 Distribuidora Malú Cia. Ltda. ....	222
Anexo 13: Estado de Situación Financiera 2011 Distribuidora Malú Cia. Ltda. ....	226
Anexo 14: Estado de Situación Financiera 2012 Distribuidora Malú Cia. Ltda. ....	230
Anexo 15: Conciliación del Estado de Situación Financiera Distribuidora Malú Cia. Ltda. ....	232
Anexo 16: Notas a los Estados Financieros Distribuidora Malú Cia. Ltda. ....	236
Anexo 17: Estado de Situación Financiera 2010 Incupasaje Cia. Ltda.....	239
Anexo 18: Estado de Situación Financiera 2011 Incupasaje Cia. Ltda.....	244
Anexo 19: Estado de Situación Financiera 2012 Incupasaje Cia. Ltda.....	248
Anexo 20: Conciliación del Estado de Situación Financiera Incupasaje Cia. Ltda. ....	251
Anexo 21: Notas a los Estados Financieros Incupasaje Cia. Ltda.....	255



## CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR



Universidad de Cuenca  
Cláusula de derechos de autor

*Mercy Marielva Rodas Vasquez*, autora del Trabajo de Titulación "ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIIF PARA PYMES PARA EL SECTOR AVÍCOLA CASO DE ESTUDIO "AVÍCOLA LUISIN", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor (CPA). El uso que la Universidad de Cuenca hiciera de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora

Cuenca, Diciembre de 2016

*Mercy Marielva Rodas Vasquez*

C.I: 0105581870



Universidad de Cuenca  
Clausula de derechos de autor

*Sandra Valeria Villacis Narvaez*, autora del Trabajo de Titulación "ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIIF PARA PYMES PARA EL SECTOR AVÍCOLA CASO DE ESTUDIO "AVÍCOLA LUISIN", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor (CPA). El uso que la Universidad de Cuenca hiciera de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora

Cuenca, Diciembre de 2016

*Sandra Valeria Villacis Narvaez*

C.I: 0105665186



## CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL



Universidad de Cuenca  
Clausula de propiedad intelectual

*Mercy Marielva Rodas Vasquez*, autora del Trabajo de Titulación "ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIIF PARA PYMES PARA EL SECTOR AVÍCOLA CASO DE ESTUDIO "AVÍCOLA LUISIN", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Diciembre de 2016

*Mercy Marielva Rodas Vasquez*

C.I: 0105581870



Universidad de Cuenca  
Clausula de propiedad intelectual

*Sandra Valeria Villacis Narvaez*, autora del Trabajo de Titulación "ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIIF PARA PYMES PARA EL SECTOR AVÍCOLA CASO DE ESTUDIO "AVÍCOLA LUISIN", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, Diciembre de 2016

*Sandra Valeria Villacis Narvaez*

C.I: 0105665186



## AGRADECIMIENTO

Nuestra eterna gratitud a la Universidad de Cuenca, en especial a la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, en ella a sus docentes quienes supieron impartirnos sus conocimientos y valores, formándonos no solo profesionalmente sino también como seres humanos.

Mi profundo agradecimiento a nuestro distinguido tutor, por su paciencia, compromiso y orientación en el desarrollo de este trabajo de investigación.

Mercy Rodas y Sandra Villacis.



## DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo a Dios, quien guía cada uno de mis pasos, a mi esposo a mis hijas y a toda mi familia, pilar fundamental de mi vida, con quienes he compartido mis triunfos y fracasos y me han sabido brindar su apoyo incondicional para cumplir mis sueños y metas.

Mery Rodas.

Dedico este trabajo de titulación a Dios, a mis hijos, a mi esposo y a mis padres. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, brindándome fortaleza para continuar, a mi familia, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad.

Sandra Villacis.



## INTRODUCCIÓN

A razón que alrededor del mundo existen en su mayoría pequeñas y medianas empresas el IASB (International Accounting Standards Board) en el año 2009 emite las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF para Pymes, puesto que para estas empresas resulta muy compleja su implementación, estos estándares se derivan de la normativa completa y están ajustados a las necesidades y capacidades de éstas.

Nuestro caso de estudio según el SRI es una persona natural no obligada a llevar contabilidad, sin embargo, supera los montos establecidos según el artículo 37 del reglamento de la Lorti, por lo tanto, cumple los requerimientos señalados por el SRI y se encuentra en proceso de pasar a ser una persona natural obligada a llevar contabilidad. La avícola por decisión propia lleva contabilidad de manera interna y va a aplicar NIIF para pymes, para de esta manera mejorar el control y el orden en las cuentas de propiedad planta y equipo.

Según la superintendencia de compañías, una empresa puede aplicar NIIF para Pymes siempre y cuando cumpla con los siguientes requerimientos:

- Cuando sus activos totales no superen los cuatro millones de dólares.
- Cuando el valor bruto de sus ventas no supere los cinco millones de dólares.
- Cuando el número de trabajadores no supere los 200.  
(Superintendencia de Compañías, 2011)

Es por esto que avícola Luisin puede aplicar NIIF para pymes, ya que cumple con los requerimientos establecidos por la superintendencia de compañías y no existe una ley que le prohíba aplicar esta norma.



Al reconocer y valorar la propiedad, planta y equipo que posee la empresa, se podría generar un incremento o disminución del valor contable del activo correspondiente, lo que además permitirá conocer su valor real. Es importante tomar en cuenta que la Propiedad, Planta y Equipo deben ser reconocidos y valorados efectuando los procedimientos establecidos en la normativa vigente, esto permitirá realizar comparaciones de los estados financieros y transparentar la información financiera.

En este contexto, esta investigación pretende realizar un análisis de la implementación y aplicación de la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de las NIIF para Pymes para el sector avícola, caso de estudio “Avícola Luisin”. Con la finalidad de conocer cómo se desarrolla la implementación de estas normas en el sector avícola de la ciudad de Cuenca, que ajustes se deben realizar para revelar una información contable de calidad y veraz. Así también se busca conocer la opinión de los representantes de las empresas de este sector, respecto a cómo contribuye la aplicación de las NIIF.

Por lo antes expuesto, el desarrollo de esta tesis se basa en la siguiente estructura:

Capítulo 1: En este capítulo se describe los aspectos generales de la empresa objeto de estudio, dando a conocer su misión, visión y objetivos generales, también se describe mediante el FODA sus Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas. Aquí también se establece la metodología de estudio aplicada en este proyecto.

Capítulo 2: En este capítulo se describe y sustenta teóricamente el tema de investigación y análisis, dando a conocer en que consiste la sección 17 de las NIIF y cómo aplicarlas.



Capítulo 3: En este capítulo se realiza el análisis de la implementación y la aplicación de la sección 17 en el sector avícola y en la empresa objeto de estudio, se detalla el sector, cuantas empresas avícolas existen en la ciudad de Cuenca, cuántas de estas están obligadas a llevar contabilidad y cuantas están bajo la vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Se realiza un análisis y diagnóstico del tratamiento dado a la Propiedad, Planta y Equipo que posee la Avícola Luisin. Para concluir se presenta el reconocimiento inicial que se debió haber dado a estos activos, su valoración y los ajustes realizados.

Finalmente se elabora las principales conclusiones de la investigación realizada, para en base a estas dar las recomendaciones del caso.



## CAPÍTULO 1: ANTECEDENTES

### 1.1 Introducción

La próspera producción de pollos de engorde trajo consigo el consumo de carne de aves de corral al alcance de los bolsillos de la mayoría de los ecuatorianos. Mientras que hace 4 décadas la carne de ave era algo reservada para ocasiones especiales para la mayoría de la gente, ahora es para muchas comunidades la proteína de origen animal más ampliamente consumida.

En el Ecuador se cuenta con empresas muy grandes que se dedican específicamente a la avicultura, las cuales se encargan de procesar la carne de ave de corral y sus derivados, teniendo una cobertura total de la demanda a nivel tanto nacional como regional.

Tal es el caso de “Avícola Luisin” que nació dentro del núcleo familiar, inicia en la granja, a lo largo de esta década se ha ido implementando con la tecnología para procesar y despachar el producto de pollo como sus derivados en el mercado local de una manera oportuna, manteniendo las condiciones óptimas de calidad del producto.

Por otro lado, la Superintendencia de Compañías del Ecuador decide adoptar las NIIF para PYMES para la elaboración de los estados financieros de todas las entidades sujetas a su control mediante las siguientes resoluciones:

Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condiciones:

- Cuando sus activos totales no superen los cuatro millones de dólares.
- Cuando el valor bruto de sus ventas no supere los cinco millones de dólares.



- Cuando el número de trabajadores de una empresa no supere los 200.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), a partir del año 2011. (Compañías, Superintendencia de Compañías, 2016)

Es así como todas las compañías y entidades reguladas por la superintendencia de compañías están obligadas a partir del primero de enero del 2012 a elaborar sus Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes, estableciendo como periodo de transición el año anterior a su aplicación.

## **1.2 Aspectos generales y breve descripción de la empresa**

La presente investigación es de gran importancia porque el objetivo de la misma es evaluar y analizar el sector avícola, verificar si las empresas del sector están llevando sus Estados Financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, nuestra investigación está enfocada en la sección 17 que trata sobre el tratamiento de Propiedad Planta y Equipo.

Es importante que una entidad adopte las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes porque le da muchos beneficios, como facilitar la lectura y comparabilidad de los Estados Financieros.

La implementación de NIIF para PYMES tiene como objetivo brindar mayor transparencia a sus inversionistas e instituciones financieras que tengan relación con la empresa.

El negocio nace el 5 de diciembre del año 2006, dentro del núcleo familiar, por la necesidad de vender el pollo que los otros miembros de la familia criaban, este estaba manejado en forma empírica por el padre y sus dos hijos, su centro de acopio era la ciudad de Balsas en la provincia de El Oro, pero para buscar mercado se trasladan a la ciudad de Cuenca.



Dentro de esta empresa familiar, se diversifica el trabajo, quedando la crianza de los pollos por parte del padre, la venta del pollo en pie en la provincia de el Oro por parte de un hijo y la búsqueda de nuevos mercados y el faenamamiento del pollo por parte del Ing. Luis Romero, el otro hijo.

### **1.3 Misión, visión y objetivos**

#### **1.3.1 Misión**

“Avícola Luisin” está comprometida a trabajar profesionalmente con dedicación y responsabilidad para ofrecer a nuestros clientes pollos en pie y faenados de la mejor calidad posible, para retribuir su confianza con resultados que superen sus expectativas, contribuyendo con las distintas comunidades del sector, en su tecnificación y crecimiento. Producir y comercializar pollos cumpliendo con los estándares de calidad y contribuyendo con nuestra gestión a la industria alimentaria con óptimos resultados.

#### **1.3.2 Visión**

Posicionar en el mercado el nombre de AVICOLA LUISIN como opción preferente de la industria avícola nacional, por el prestigio y confianza derivados de la calidad de su gente, sus productos y sus procesos. Nos declaramos auténticamente comprometidos con el bienestar de nuestros clientes, mediante el permanente mejoramiento de los procesos de producción, comercialización y venta de pollos en pie y faenado tipo carne para consumo humano.

#### **1.3.3 Objetivos**

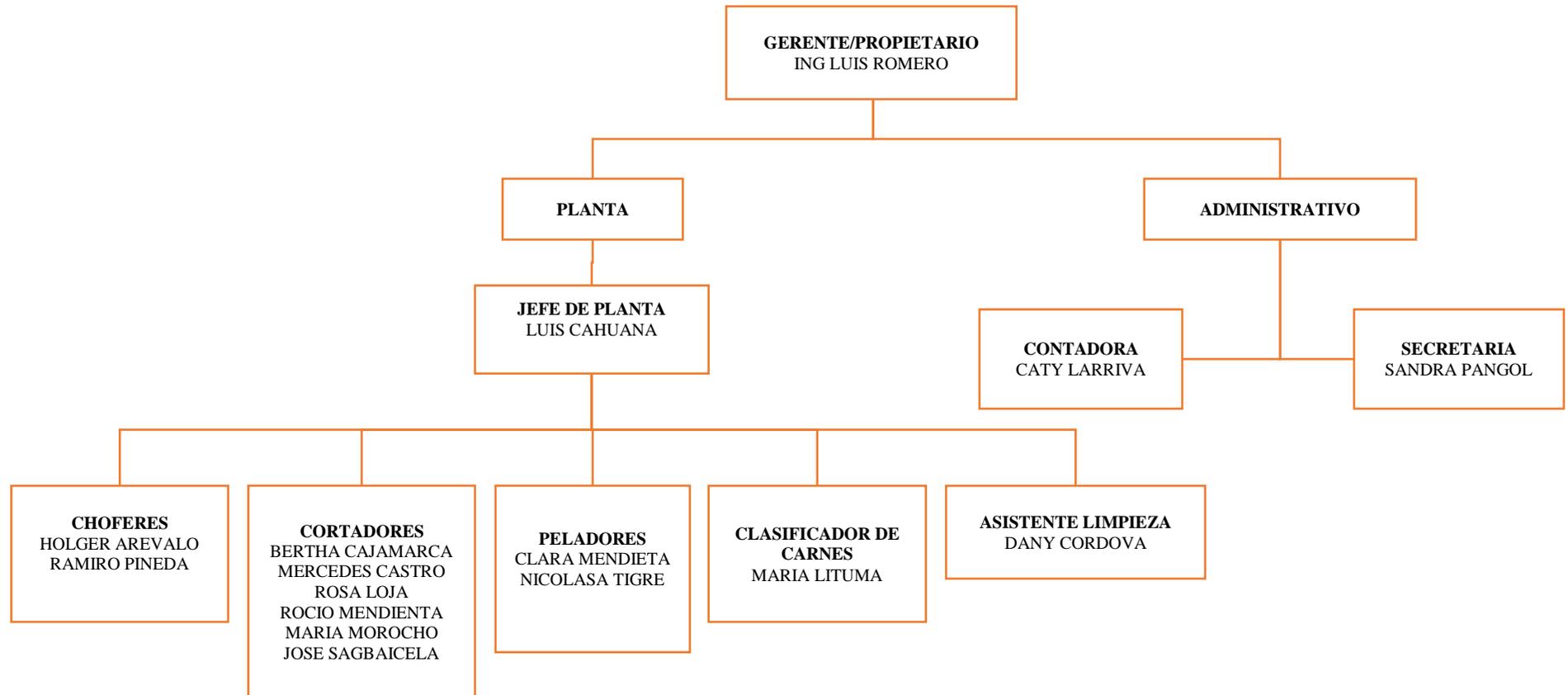
- Producir y comercializar de forma mayorista pollos de engorde
- Faenar los pollos de manera técnica e higiénica.



- 
- Ser competentes y crear, a través del aprendizaje, mejoramiento e innovación tecnológica como administrativa en la cría y faenamiento de pollo.
  - Satisfacer las necesidades de alimentación de las personas, acorde a los nuevos hábitos alimentarios y en todas las oportunidades de consumo masivo en los hogares.



## 1.4 Organigrama



**Figura 1: Organigrama de la Avícola "Luisin"**

Elaboración: Las Autoras



## 1.5 Datos de la población

Actualmente en la ciudad de Cuenca existen 7 avícolas que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de compañías, 6 avícolas obligadas a llevar contabilidad y 104 avícolas que no están obligadas a llevar contabilidad. Según datos del Servicio de Rentas Internas (SRI, 2016), cuya actividad en común es la explotación de criaderos de pollos y reproducción de aves de corral, pollos y gallinas (aves de la especie *gallus domesticus*), la misma información que se encuentra detallada a continuación:

**Tabla 1: Clasificación de Avícolas según la Superintendencia de Compañías**

RUC	EMPRESA
0190420086001	Avícola Cedillo & hijos AVIDEDCOM Cia. Ltda.
0190340813001	Distribuidora Malú Cia. Ltda.
0190389804001	Corpgal Avícolas del Austro Cia. Ltda.
0190340805001	Incupasaje Cia. Ltda.
0190406571001	Compañía de reproducción avícola Bueno COMBAVIG Cia. Ltda.
0190313808001	Comercial Daniela Tenorio Larriva Cia. Ltda.
0190321657001	Fernández Patiño Corporation Productos alimenticios

Elaboración: Las Autoras.

Fuente: (Compañías, Superintendencia de Compañías, 2016)

**Tabla 2: Avícolas obligadas a llevar contabilidad.**

RUC	NOMBRE	
0102289204001	Cárdenas Peláez Heynert Paul	Activo
0103069449001	Cedillo Monge Angel Fernando	Activo
0102166626001	Malla Lituma Flavio Vicente	Activo
0103176715001	Rodriguez Peralta Max Franklin	Activo
0701005514001	Romero Apolo Luis Hilder	Activo
0301080297001	Torres Jara Ena Maribel	Activo



Elaboración: Las Autoras.

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2016)

**Tabla 3: Avícolas no obligadas a llevar contabilidad.**

RUC	NOMBRE	
0101235042001	Abril Hermes Nicolas	activo
0103901724001	Agudo Peralta Angel Vicente	activo
0105720254001	Aguilar Chalco Ana Lucia	activo
0301573168001	Aguilar Gaibor Karina Elizabeth	activo
0103841862001	Alvarracin Nariguanga Wuilson Ivan	activo
0106085293001	Arevalo Lojano Claudia Patricia	activo
0101285450001	Arias Fajardo Juan Luis	activo
0102697125001	Arias Ortiz Luis Fernando	activo
0101281616001	Aucapiña Lucero Zoila Rosa	activo
0105919559001	Barbecho Chiqui Luis Ramiro	activo
0106047384001	Barrera Brito Katherine Gianella	activo
0105658843001	Barreto Quituisaca Jose Luis	activo
0104663760001	Barrios Cajilima Oscar Vinicio	activo
0102522570001	Brito Guerrero Maira Cecilia	activo
1803337003001	Caisa Ronquillo Juan Carlos	activo
0100909506001	Calle Iñiguez Florencio De Jesus	activo
0101614162001	Cambisaca Guaman Maria Zoila	activo
0104602115001	Carchi Peralta Carmen Jannette	activo
0103330064001	Carpio Carpio Luis Belisario	activo
0101657245001	Carrion Cedillo Cecilia Cumanda	activo
0103296307001	Carrion Cedillo Maria Rosario	activo
0103832432001	Castillo Guaman Miriam Patricia	activo
0103588109001	Chimbo Barros Franklin Eugenio	activo
0102794740001	Corte Zarate Carmen Maria	activo
0103315461001	Criollo Tepan Maria Isabel	activo
0102327632001	Deleg Damian Sarbelia Elizabeth	activo
0104644828001	Duran Granda Nelly Patricia	activo
0101704732001	Duran Tenesaca Lidio De Jesus	activo
0104737135001	Farez Suquilanda Clara Cecilia	activo



0101389435001	Galarza Galarza Carmen Ines	activo
0105369474001	Gallegos Valverde Silvio Luciano	activo
0101662419001	Guichay Lliguisaca Carmen Dolores	activo
0104828504001	Guiñansaca Tuba Maria Manuela	activo
0103968160001	Gutama Gutama Jose Ramon	activo
0103960696001	Hidalgo Quichimbo Rutila Maria	activo
0104581921001	Huiracocha Quito Luis Fernando	activo
0104036256001	Jaigua Martinez Ximena Del Rocio	activo
0101000602001	Jimbo Morocho Manuel Jesus	activo
0102838059001	Landi Chauca Ruth Jocabed	activo
0102550530001	Landi Maria Mercedes	activo
1002795209001	Lituma Sari Pedro Rodrigo	activo
1003119805001	Lituma Sari William Antonio	activo
0103556189001	Loarte Anguinsaca Holger Patricio	activo
0104073838001	Loja Pizarro Ana Lucia	activo
0105863914001	Lucero Chacha Luz Mercedes	activo
0106567308001	Luna Loja Pedro Santiago	activo
0301386447001	Luna Zambrano Secundina Carmelina	activo
0103558011001	Machisaca Machisaca Laura Rosario	activo
0103904355001	Maldonado Zhunio Diego Fernando	activo
0100461862001	Marquez Palacios Edgar Ricardo	activo
1203176860001	Martinez Tigre Luis Angel	activo
0101183952001	Maxi Caravajo Segundo Patricio	activo
1900492008001	Maxi Chimbo Juan Bautista	activo
0101767879001	Mejia Agudo Eva Susana	activo
0104048376001	Mendez Zeas Wilson Gabriel	activo
0103238937001	Mendoza Bernal Juana Celina	activo
0101850139001	Miguitama Pintado Maria Transito	activo
0101268886001	Mizhquero Quito Maria Angelita	activo
0102829371001	Montaleza Guaman Juan Arturo	activo
0102820214001	Montaleza Guaman Rene	activo
0102315454001	Morales Leon Maria Carmita	activo
0103472403001	Morocho Chica Jose Benito	activo



0702749573001	Morocho Zhunio Wilson Neptali	activo
0301421632001	Muyulema Idrovo Walter Orlando	activo
0103342796001	Ochoa Heras Rosario Guillermina	activo
0104255021001	Ordoñez Cornejo Marco Antonio	activo
0106003627001	Orellana Maita Nancy Gladys	activo
0102383312001	Ortega Lopez Carlos Hernan	activo
0102210010001	Ortiz Tenorio Maria Esther	activo
0103981874001	Pangol Leon Nidia Teresa	activo
0103654976001	Pangol León Sandra Judith	activo
0102551637001	Peña Dominguez Narcisa Encarnacion	activo
0101983526001	Peralta Quizhpi Lilia Judith	activo
1400136477001	Pesantez Cuesta Olga Obdulia	activo
0102126646001	Pesantez Peralta Pedro Patricio	activo
0104505045001	Pillco Morocho Janeth Maribel	activo
0105568794001	Puin Muevecela Martha Yolanda	activo
0104279823001	Punin Tirado Hernan Mauricio	activo
0104136064001	Quinde Pacheco Jorge Ruben	activo
0100355387001	Robles Ortiz Rosa Elisa	activo
0101717247001	Rocano Rocano Rosa Claudina	activo
0101287936001	Rodriguez Parra Martha Cecilia	activo
0703697201001	Romero Apolo Luis Alberto	activo
1802328730001	Sailema Sisalema Hector Paulino	activo
0102165297001	Sanchez Torres Ana Lucia	activo
0103774642001	Sancho Peralta Angel Patricio	activo
0105425771001	Saquicaray Juca Diego Mauricio	activo
0103635769001	Sarmiento Salazar Laura Clemencia	activo
0103132437001	Siguenza Placencia Carmen Ines	activo
0103821989001	Sinchi Sinchi Manuel Cruz	activo
0102320769001	Sotamba Angulo Luz Esperanza	activo
0301690814001	Sumba Ortega Carmen Beatriz	activo
0104482575001	Tacuri Moscoso Adriana Lucia	activo
3050373046001	Tenemaza Abreu Yaneidy Beatriz	activo
0103651493001	Tenempaguay Guncay Hilda Maritza	activo



0106103690001	Tenezaca Tepan Javier Nicolás	activo
0104090030001	Tenezaca Tepan Marcia Esther	activo
1104005242001	Tinitana Cumbicus Jose Manuel	activo
0102856317001	Vasquez Mizhquiرو Gilda Patricia	activo
0103391728001	Vasquez Sanchez Esperanza Cleofas	activo
0104536362001	Villa Tenempaguay Ines Maribel	activo
0300932233001	Villavicencio Jaramillo Josefina Eulalia	activo
0102200409001	Villavicencio Pina Angel Remigio	activo
0104335245001	Zhingri Pintado Rosa Etelevina	activo

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Elaboración: Las Autoras

## 1.6 Análisis FODA

**Tabla 4: FODA de la Avícola “Luisin”.**

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• AVÍCOLA “Luisin” posee fuerza de trabajo bien preparada y altamente calificada para la elaboración de sus productos.</li> <li>• El negocio cuenta con mucha experiencia en el mercado, ya que el mismo se ha mantenido en marcha durante varios años.</li> <li>• Avícola “Luisin” tiene relaciones laborales estables con todo el personal.</li> <li>• Implementación de esquemas innovadores para el control eficaz y constante de la producción avícola.</li> <li>• Disponibilidad de infraestructura básica favorable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integración comercial.</li> <li>• La preferencia de consumo del producto en la zona.</li> <li>• Demanda asegurada del producto.</li> <li>• Crecimiento explosivo de la población.</li> <li>• Diminución de consumo de productos sustitos como la carne de cerdo.</li> </ul>



AMENAZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Competencia de precios de otras empresas en el mercado.</li> <li>• Inestabilidad de orden económica y social en el país.</li> <li>• Competencia desleal de los productores informales.</li> <li>• Variación de los precios nacionales.</li> <li>• Posibles amenazas de enfermedades de sus aves.</li> <li>• Importación de pollos de otros países del área a bajos precios.</li> <li>• Mayor disponibilidad de productos sustitutos como el pescado a precios competitivos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Índice de mortalidad de las aves</li> <li>• No fabrica el alimento para el engorde de las aves.</li> <li>• Bajos márgenes de rentabilidad.</li> </ul>

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Las Autoras

### 1.7 Reglamentos y Estatutos

Avícola “Luisin” cuenta con los siguientes reglamentos, los mismos que ayudan al buen funcionamiento del negocio, a continuación, se presenta sus reglamentos y los principales puntos que constan en cada uno de ellos. (Ver Anexo 1)

#### a. Reglamento interno de trabajo

- Título primero: Sus administradores y personal.
- Título segundo: De los horarios y jornadas de trabajo.
- Título tercero: De las vacaciones y licencias.
- Título cuarto: De las remuneraciones.



- Título quinto: Obligaciones prohibiciones y derechos de los trabajadores.
- Título sexto: De la disciplina y las sanciones.

**b. Reglamento de seguridad y salud ocupacional**

- Obligaciones del empleador.
- Prohibiciones para el empleador.
- Obligaciones de los trabajadores.
- Prohibiciones para los trabajadores.
- Plan de emergencia y contingencia.
- Sanciones.

### **1.8 Metodología de estudio**

Para el desarrollo del presente tema de investigación se utilizará el enfoque cuantitativo y cualitativo, de manera que el primer enfoque se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual permite derivar un marco conceptual relacionado con el problema analizado. Por otra parte, el enfoque cualitativo se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar, su finalidad no es medir sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinados.

El desarrollo de la investigación se realizará a través del método deductivo que comprende ir de lo general a lo particular para poder analizar los puntos débiles de la empresa, para el desarrollo del mismo consideraremos la realización de encuestas, entrevistas para obtener la información necesaria para el desarrollo y avance de la investigación. (Bernal, 2010, pp. 59-60)



## CAPÍTULO 2: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### 2.1 Introducción

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), desarrolló varias Normas para ser aplicadas en la generación de Información Financiera con el fin de transparentar la gestión financiera, estas normas son conocidas como NIIF para PYMES.

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes son de suma importancia, ya que actualmente a nivel nacional e internacional se ha impulsado la implementación de las normas existentes y por esta razón muchos países han adoptado la utilización de las mismas. Las empresas deben de preparar y presentar estados financieros para informar la situación financiera y económica en la que se encuentra la empresa, produciendo en ese momento diferencias entre empresas nacionales y extranjeras debido a la normativa que rige en cada país; los mismos que determinan la presentación de los estados, por lo que se ve la necesidad de implementar normas con calidad y que sean de uso eficiente para que los estados financieros se los presente de manera uniforme entre las empresas del mundo haciendo que su comprensión sea más fácil.

### 2.2 Reconocimiento de activos propiedad planta y equipo

De acuerdo a Hansen (2009), “Una entidad reconocerá un activo como Propiedad Planta y Equipo si cumple con las siguientes características:

- a) Cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos en el futuro relacionados con el elemento.
- b) Cuando el costo del elemento se pueda medir con fiabilidad.” (p. 195)

La International Financial Reporting Standards (IFRS, 2009), indico que una condición para que algunos elementos de propiedades, planta y



equipo continúen operando, (por ejemplo, un autobús) puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no. Cuando se realice una inspección general, su costo se reconocerá en el importe en libros del elemento de propiedades, planta y equipo como una sustitución, si se satisfacen las condiciones para su reconocimiento. Se dará de baja cualquier importe en libros que se conserve del costo de una inspección previa importante (distinto de los componentes físicos). Esto se hará con independencia de que el costo de la inspección previa importante fuera identificado en la transacción en la cual se adquirió o se construyó el elemento. Si fuera necesario, puede utilizarse el costo estimado de una inspección similar futura como indicador de cuál fue el costo del componente de inspección existente cuando la partida fue adquirida o construida.

Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. (NIIF para las pymes, 2009)

**Ejemplo:** Edificio (Nave Industrial).

Antecedentes: La empresa adquiere un terreno para la construcción de una nave industrial. Se inicia con la compra del terreno en el año 2012 cuyo registro fue el siguiente:

**Tabla 5. Registro de compra de Terreno**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12-01-2012	Terreno	125.000,00	
	Bancos		125.000,00
	P/R compra de terreno.		

Elaboración: Las Autoras

Compra de terreno para construcción de nave, 500 metros cuadrados a 250,00 dólares cada metro cuadrado en \$125.000,00.



A continuación, se registran los gastos incurridos para la construcción de la nave:

**Tabla 6. Registro de gastos para construcción de la nave**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	_ 1 _		
12-01-2012	Gastos legales	10.000,00	
	Bancos		10.000,00
	P/R gastos legales para construcción de la nave.		
	_ 2 _		
12-01-2012	Honorarios profesionales	18.000,00	
	Bancos		18.000,00
	P/R gasto de honorarios legales.		
	_ 3 _		
12-01-2012	Materiales de Construcción	70.000,00	
	Bancos		70.000,00
	P/R gasto de materiales en construcción.		
	_ 4 _		
28-04-2012	Obras en construcción	98.000,00	
	Gastos legales		10.000,00
	Honorarios profesionales		18.000,00
	Materiales de construcción		70.000,00
	P/R la obra en proceso		
	_ 5 _		
16-09-2012	Edificio	98.000,00	
	Obras en construcción		98.000,00
	P/R reconocimiento de activo.		

**Elaboración: Las Autoras**

### 2.3 Medición en el momento del reconocimiento

De acuerdo al International Accounting Standards Board (IASB, 2009), "Se medirá un elemento de propiedad planta y equipo por su costo en el momento en el que se efectuó el reconocimiento inicial".



Ejemplo: La entidad realiza la importación de 100 computadoras con un costo unitario de \$859,00 para uso de los funcionarios, por lo que hace los siguientes desembolsos:

Precio de las computadoras	60.000,00
Seguro	500
Aranceles	24.000,00
Flete	1.500,00
12% del IVA	10.380,00
Instalación	500
1% descuento por volumen	-600
Total	96.280,00

**Tabla 7. Registro de importación.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	_ 1 _		
20-01-2012	Importaciones en transito	85.900,00	
	IVA en compras	10.380,00	
	Bancos		96.280,00
	P/R pago por la importación de computadoras.		
	_ 2 _		
30-01-2012	Equipo de computación	85.900,00	
	Importaciones en transito		85.900,00
	P/R liquidación de la importación de las computadoras		

**Elaboración: Las Autoras**

### 2.3.1 Componentes del costo

El costo de propiedad planta y equipo comprende lo siguiente:

- a. Precio de adquisición incluyendo honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación, impuestos no recuperables después de restarle las rebajas y descuentos. (NIIF para las pymes, 2009)



- b. Todos los costos incurridos para poner en funcionamiento el activo para que pueda operar, dentro de estos costos podemos incluir la preparación del emplazamiento, costos de instalación, incluso los costos de comprobación de que el activo funcione debidamente. (NIIF para las pymes, 2009)
- c. Costo de desmantelamiento o retiro del activo, así como rehabilitación del lugar en el que permaneció dicho activo, la obligación que adquiere una entidad por el hecho de haber comprado o haber utilizado un elemento por cierto periodo de tiempo, con propósitos distintos a la producción de inventarios. (NIIF para las pymes, 2009)

A continuación, se detallarán los costos que no corresponden a los costos de propiedad planta y equipo, pero la entidad los reconoce como otros gastos:

- a. Todos los costos incurridos para la apertura de un nuevo establecimiento productivo.
- b. Los costos atribuibles al lanzamiento de un nuevo producto o servicio incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales.
- c. Los costos para abrir un nuevo negocio o redirigirlo a una nueva clientela, incluyendo los costos de capacitación del personal.
- d. Costos de administración y otros costos indirectos generales.
- e. Los costos por préstamo, dentro de estos costos tenemos los costos por intereses y otros costos que la entidad incurre por haber tomado fondos prestados.



Todos los ingresos y gastos que estén involucradas con las operaciones, accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de propiedad planta y equipo, se las debe reconocer en resultados si dichas actividades no son necesarias para ubicar el activo. (NIIF para las pymes, 2009)

**Ejemplo:** Adquisición de maquina peladora de pollos.

El primero de enero del 2012 la empresa adquirió una maquina peladora de pollos; la misma que implica los siguientes gastos detallados a continuación.

Costo de la maquina: \$30.000,00

Impuestos: \$3.600,00

Transporte: \$200.

Costos de instalación: \$1.000,00

**Tabla 8. Registro de compra de maquina peladora**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	_ 1 _		
01-01-2012	Maquinaria y equipo	30.000,00	
	IVA en compras	3.600,00	
	Bancos		33.600,00
	P/R compra de maquinaria.		
	_ 2 _		
01-01-2012	Gastos en transporte	200,00	
	Gastos de instalación.	1.000,00	
	Bancos		1.200,00
	P/R gastos incurridos para funcionamiento de maquinaria.		
	_ 3 _		
01-01-2012	Maquinaria	1.200,00	
	Gastos de instalación.		1.000,00
	Gastos de transporte		200,00
	P/R componentes del costo de la maquinaria.		

**Elaboración: Las Autoras**

**Nota 1: No se considera retenciones fiscales.**



### 2.3.2 Medición del costo

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. (NIIF para las pymes, 2009)

Ejemplo: La empresa adquiere un vehículo a crédito el 15 de enero del 2013, por una cuota mensual de \$600; el mismo que se usará para transportar su producto, el préstamo se otorga por un periodo de 3 años y la tasa de interés es del 1,6 % mensual.

$$\text{Valor presente} = 600 \frac{(1 + 0,016)^{36} - 1}{0,016 * (1 + 0,016)^{36}}$$

Valor presente= 16323,32.

Valor del interés=16323,32 \*1,6%

Valor del interés= 261,17

**Tabla 9. Registro de compra de vehículo.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15-01-2013	Vehículo	16323,32	
	IVA pagado	1958,80	
	Documentos por pagar		16323,32
	Bancos		1958,80

Para registrar compra de vehículo.

**Fuente: Avícola "Luisin"**

**Elaboración: Las Autoras.**

**Tabla 10. Registro pago del préstamo y del interés del primer mes:**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
15-02-2013	Documentos por pagar	338,83	
	Gasto financiero	261,17	




---

Caja	600,00
------	--------

Para registrar pago de préstamo y de interés del primer mes.

---

***Elaboración: Las Autoras***

El registro contable de los siguientes meses será el mismo, y la cantidad varía según tabla de amortización.

***Tabla 11. Tabla de amortización.***

N cuotas	Valor cuota	Interés	Amortización	Saldo
0	0	0	0	16323,33
1	600	261,17	338,83	15984,50
2	600	255,75	344,25	15640,26
3	600	250,24	349,76	15290,50
4	600	244,65	355,35	14935,15
5	600	238,96	361,04	14574,11
6	600	233,19	366,81	14207,30
7	600	227,32	372,68	13834,61
8	600	221,35	378,65	13455,97
9	600	215,30	384,70	13071,26
10	600	209,14	390,86	12680,40
11	600	202,89	397,11	12283,29
12	600	196,53	403,47	11879,82
13	600	190,08	409,92	11469,90
14	600	183,52	416,48	11053,42
15	600	176,85	423,15	10630,27
16	600	170,08	429,92	10200,36
17	600	163,21	436,79	9763,56
18	600	156,22	443,78	9319,78
19	600	149,12	450,88	8868,89
20	600	141,90	458,10	8410,80
21	600	134,57	465,43	7945,37
22	600	127,13	472,87	7472,50

---



<b>23</b>	600	119,56	480,44	6992,06
<b>24</b>	600	111,87	488,13	6503,93
<b>25</b>	600	104,06	495,94	6007,99
<b>26</b>	600	96,13	503,87	5504,12
<b>27</b>	600	88,07	511,93	4992,18
<b>28</b>	600	79,87	520,13	4472,06
<b>29</b>	600	71,55	528,45	3943,61
<b>30</b>	600	63,10	536,90	3406,71
<b>31</b>	600	54,51	545,49	2861,22
<b>32</b>	600	45,78	554,22	2307,00
<b>33</b>	600	36,91	563,09	1743,91
<b>34</b>	600	27,90	572,10	1171,81
<b>35</b>	600	18,75	581,25	590,56
<b>36</b>	600	9,45	590,55	0,0

Elaboración: Las Autoras

### 2.3.3 Permutas de activos

Un elemento de propiedad planta y equipo puede ser adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o puede ser una combinación de activos monetarios y no monetarios; es decir la entidad medirá el costo de dicho activo a valor razonable, cuando hablamos de valor razonable nos referimos al importe en el que puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido entre partes interesadas e informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua. (NIIF para las pymes, 2009)

A menos que esta no sea una transacción comercial o el valor razonable del activo recibido o entregado no se pueda medir con fiabilidad, la entidad debe medir el valor del activo por el valor en libros. (NIIF para las pymes, 2009)

**Ejemplo:** la entidad "X" con motivo de la ampliación de sus instalaciones, decide entregar el 1 de enero del 2015, a cambio de un terreno, unas máquinas de su propiedad. Dichas máquinas fueron adquiridas el primero



de octubre del 2007 por \$160000 y tienen una vida útil de 10 años (sistema de amortización lineal). Los valores razonables de ambos elementos son:

Valor Razonable: Maquinaria 60.000,00 Terreno 80.000,00

Condición: La permuta se realiza sin entrega adicional de dinero.

**Tabla 12. Registro de entrega de máquinas a cambio de un terreno.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01-01- 2015	Terreno	60.000,00	
	Depreciación acumulada maquinaria	116.000,00	
	Maquinaria y equipo		160.000,00
	Otros ingresos		16.000,00

Para registrar la permuta comercia de una maquinaria por un terreno

**Elaboración: Las Autoras**

### 2.3.4 Medición posterior al reconocimiento inicial

Después de un reconocimiento inicial una entidad medirá todos los elementos de propiedad planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad planta y equipo en los resultados del periodo en la que incurra en dichos costos. (NIIF para las pymes, 2009)

**Ejemplo:** Equipo de Computación y Software

Antecedentes: Estos bienes son depreciables en un 33,33%, es decir cada 3 años se renuevan.

Calculo de depreciación:

Depreciación=  $5800 \times 33,33\%$

Depreciación= 1933,14



Valor en libros al 31 de diciembre del 2014:

Equipo de computación y software	5.800,00
Depreciación acumulada no acelerada	1.933,14
Saldo	3.866,86

**Tabla 13. Registro de gasto depreciación equipo de computación y software.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
01-01-2015	Gasto depreciación de equipo de computación	1933,14	
	Dep. Acum. Equipo de computación.		1933,14
	P/R Gasto de depreciación.		

**Elaboración: Las Autoras**

Valor en libros al 31 de diciembre del 2015

Equipo de computación: \$ 5.510,00

Depreciación acumulada no acelerada: \$3.866,28

### 2.3.5 Depreciación

Cuando los principales componentes de un elemento de propiedad plantan y equipo tienen patrones diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre los componentes principales y los depreciarán por separado a lo largo de su vida útil. (NIIF para las pymes, 2009)

Otros activos se depreciarán individualmente a lo largo de su vida útil excepto minas, canteras y vertederos, y los terrenos tienen vida útil ilimitada por lo tanto estos no son depreciables. El monto por depreciación se reconocerá en el resultado excepto que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. (NIIF para las pymes, 2009)



**Ejemplo:** La empresa “X” adquiere una maquinaria para la producción, por un costo de \$25000, la misma que está compuesta por piezas fijas y piezas móviles, considerando que las piezas fijas tienen una vida útil de 20 años sin valor residual y las piezas móviles tienen una vida útil de 5 años sin valor residual. Se estima que las piezas móviles tienen un costo de \$15000 y las piezas fijas un costo de \$10000.

Depreciación de maquinaria:

Depreciación piezas fijas=  $10000 \cdot 10\% = 1000$

Depreciación piezas móviles=  $15000 \cdot 10\% = 1500$

**Tabla 14. Depreciación de maquinaria.**

Detalle	Costo	Depreciación Anual
Piezas fijas	\$10.000,00	\$1.000,00
Piezas móviles	\$15.000,00	\$1.500,00

Elaboración: Las Autoras

### 2.3.6 Importe depreciable y periodo de depreciación

- Se distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática durante su vida útil.
- Cambios en el uso de un activo, desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual.
- Cuando un activo esté disponible para su uso comenzará su depreciación, es decir cuando esté en la ubicación y condiciones necesarias para operar de la manera prevista por la gerencia. La depreciación se detiene cuando un activo es dado de baja en cuentas. La depreciación no terminara cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso, a menos que esté completamente depreciado.



- d. Para determinar la vida útil de un activo la entidad deberá considerar lo siguiente:
- El uso del activo, el mismo que se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
  - El desgaste físico esperado, que dependerá de los turnos de trabajo, el programa de mantenimiento y el cuidado y conservación del mismo mientras no es utilizado.
  - La obsolescencia técnica o comercial, que depende de los cambios o mejoras en la producción o cambios en la demanda del mercado.
  - Los límites legales o restricciones, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.  
(NIIF para las pymes, 2009)

**Importe depreciable.** - Es el costo de un activo, menos su valor residual. También podemos decir que el importe depreciable es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Al decir que al costo del activo hay un importe que lo ha sustituido se refiere por ejemplo a una revalorización, lo cual hace que el importe depreciable cambie (en la NIIF para PYMES no se revaloriza).

**Ejemplo:** La empresa “X” posee un vehículo cuyo costo es de \$35000, el mismo que tiene un valor residual de \$5000, a continuación, se determinara su valor depreciable:

Costo del activo	\$35.000,00
(-) Valor Residual	\$5.000,00
<b>= Importe Depreciable</b>	<b>\$30.000,00</b>



### 2.3.7 Método de depreciación

Una entidad seleccionara el método de depreciación que refleje el modelo con arreglo al cual se espera consumir beneficios económicos futuros del activo. Los métodos son:

- Método lineal.
- Método de depreciación decreciente.
- Método de unidades de producción.

Si existe un indicador de que se ha producido un cambio desde la última fecha de informe, la entidad revisará su método de depreciación presente y si es necesario cambiará dicho método para reflejar un nuevo patrón. (NIIF para las pymes, 2009)

**Ejemplo:** La empresa realiza la depreciación de su vehículo HINO G10 por el método de unidades de producción detallando la siguiente información:

Activo	Vehículo
Modelo	2012
Costo de adquisición	\$78.000,00
Valor de desecho	0
Valor a depreciar	\$78.000,00
Kilómetros estimados	35.000,00

$$\frac{\text{Costo de adquisición} - \text{valor de desecho.}}{\text{Estimación de Kilometraje.}}$$

$$\text{Depreciación} = \frac{78000}{35000}$$

$$\text{Depreciación} = 2,228571429 \text{ Costo por kilometraje}$$



**Tabla 15. Depreciación de vehículo aplicando el método de unidades producidas.**

<b>Años</b>	<b>Costo por Kilómetro.</b>	<b>por Kilómetros recorridos.</b>	<b>Depreciación anual.</b>
1	2,228571429	7000	15600
2	2,228571429	8000	17828,57
3	2,228571429	9000	20057,14
4	2,228571429	6000	13371,42
5	2,228571429	5000	11142,85
<b>Kilómetros Totales</b>		<b>35000</b>	<b>78000</b>

**Elaboración: Las Autoras**

### **2.3.8 Deterioro del valor**

#### **2.3.8.1 Medición y reconocimiento del deterioro del valor.**

En la fecha en la que se informa, una entidad aplicara la Sección 27 que habla sobre el deterioro del valor de los activos, para determinar si un elemento de propiedad planta y equipo ha visto deteriorado su valor; en tal caso como reconocer y medir la perdida por deterioro. Esa sección explica cuando y como una entidad revisará el importe en libros, como determinar el importe recuperable y cuando reconocerá o revertirá una perdida por deterioro en el valor. (NIIF para las pymes, 2009)

#### **2.3.8.2 Compensación por deterioro del valor.**

Se incluirá en los resultados las compensaciones procedentes de terceros por elementos de propiedad planta y equipo que hayan experimentado un deterioro del valor, se hubieran perdido o abandonado, solo cuando las compensaciones sean exigibles. (NIIF para las pymes, 2009)



**Ejemplo:** La empresa tiene un vehículo al costo de \$30.000,00 la depreciación acumulada es de \$12.000,00, por consiguiente, su valor en libros es de \$18.000,00. El vehículo tiene una vida útil de 5 años y a la fecha se ha depreciado 2 años. Al bien se lo puede vender en \$14.000,00, para venderlo es necesario pagar una comisión del 10% sobre el precio de venta y el valor de uso del vehículo es de \$15.000,00.

Valor razonable menos los costos de venta	
Al precio de venta	14.000,00
Se le resta un costo de venta que es $14000 * 10\%$	1.400,00
Da como resultado valor razonable menos el costo de venta	<b>12.600,00</b>

Nota 2: Como establece la norma, el importe recuperable será el mayor entre el valor razonable: \$12.600,00 y el valor de uso que es \$15.000,00; siendo \$15.000,00 el mayor, este será el importe recuperable.

Deterioro del activo

Vehículo	30.000,00
Depreciación acumulada	-12.000,00
Valor en libros	18.000,00
Importe recuperable	-15.000,00
<b>Deterioro</b>	<b>3.000,00</b>

**Tabla 16. Registro de deterioro del activo**

Detalle	Debe	Haber
Gasto deterioro	3.000,00	
Deterioro acumulado de		3.000,00
PPE		
P/R el deterioro del activo		

**Elaboración: Las Autoras**

Vehículo	30.000,00
Dep. acumulada	-12.000,00
Deterioro	-3.000,00



**Valor en libros            15.000,00**

Nota 3: No deducibles fiscales.

### 2.3.9 Propiedad planta y equipo establecidos para la venta

La disposición de un activo antes de la fecha esperada es un indicador de deterioro de valor que nos da como resultado el cálculo del importe recuperable del activo para determinar si su valor ha sido deteriorado. (NIIF para las pymes, 2009)

**Ejemplo:** La empresa “X” cuenta con un vehículo “Hino” destinado para el traslado de sus productos, el mismo que fue adquirido hace 3 años por un costo de \$22500, tiene un valor residual de \$3000. La empresa decide vender dicho vehículo para realizar otras inversiones, contando con los siguientes valores en libros:

Costo de Adquisición.	22.500,00
Valor residual	3.000,00
Importe depreciable	19.500,00
Porcentaje de depreciación	20%
Depreciación anual	3.900,00
Depreciación acumulada (3 años)	11.700,00
Valor en libros	<b>10.800,00</b>

La empresa vende el vehículo por un costo de \$12000.

**Tabla 17. Registro de venta de vehículo Hino.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	_ 1 _		
15-01- 2015	Depreciación acumulada vehículo	11.700,00	
	Vehículo.		11.700,00



---

P/R depreciación acumulada de  
vehículo.

\_ 2 \_

Bancos	12.000,00	
Vehículo		10.800,00
Otros ingresos		1.200,00
P/R la venta de vehículo.		

---

***Elaboración: Las Autoras***

### **2.3.10 Baja en cuentas**

Se dará de baja en cuentas un elemento de propiedad planta y equipo cuando la entidad disponga de él y cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros. (NIIF para las pymes, 2009)

**Ejemplo:** la empresa “X” decide dar de baja un equipo de computación, que se encuentra en estado obsoleto.

**Tabla 18. Registro para dar de baja equipo de computación**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
12-01-2015	Depreciación acumulada equipo de computación	1.200,00	
	Equipo de computación		1.200,00
	P/R baja de equipo de computación.		

**Elaboración: Las Autoras**

### 2.3.11 Información a revelar

Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada, la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- b) Los métodos de depreciación utilizados.
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo sobre el que se informa.
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:
  - f) Las adiciones realizadas.
  - g) Las disposiciones.
  - h) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
  - i) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
  - j) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.
  - k) La depreciación.
  - l) Otros cambios.



No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.

La entidad revelará también:

- a. La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.
- b. El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo. (NIIF para las pymes, 2009)

### **2.3.12 Personas obligadas a llevar contabilidad según la Ley de Régimen Tributario Interno**

Art. 19.- **Obligación de llevar contabilidad.** - Están obligadas a llevar contabilidad todas las sociedades. También las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. (Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI, 2016).

#### **Art 37.-Contribuyentes obligados a llevar contabilidad**

Todo establecimiento permanente de compañía extranjera y sociedades definidas como tal en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligados a llevar contabilidad.

De igual manera personas naturales y sucesiones indivisas que al inicio de sus actividades operan con un capital propio que haya superado los \$60000 o cuyos ingresos brutos anuales , al año inmediato anterior superen \$100000, o sus costos y gastos del ejercicio fiscal inmediato anterior superen \$80000, entendiéndose como capital propio al total de



activos menos pasivos. (Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LORTI, 2016)

Avícola Luisin es una empresa que actualmente no está obligada a llevar contabilidad y tampoco se encuentra bajo el control de la superintendencia de compañías, sin embargo, para el desarrollo de la presente investigación hemos considerado que Avícola Luisin es una empresa representativa por el capital con el que cuenta y por sus ingresos anuales. El negocio cumple con los parámetros establecidos para llevar contabilidad dentro de la ley orgánica de régimen tributario interno, razón por la cual el SRI notificará la obligación de llevar contabilidad.

#### **2.4 Definiciones según la CAN (Comunidad Andina de Naciones)**

El fortalecimiento de las Mipymes es una de las prioridades de la Comunidad Andina ya que las micropymes una de las principales fuentes de empleo en nuestro país, por usar tecnología intensiva en mano de obra y procesar insumos básicamente nacionales. En los últimos años se han aprobado una serie de normas comunitarias y otras acciones de promoción, con el fin de profundizar la integración en estos sectores productivos. (Comunidad Andina, 2016)

En mayo de 2011, mediante la Decisión 748 se creó el Comité Andino de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa (CAMIPYME), cuyo objetivo es asesorar y apoyar a la Comisión y a la Secretaría General de la Comunidad Andina sobre política comunitaria de la MIPYME, así como promover la asociatividad, internacionalización y emprendimiento, entre otros, que permitan mejorar su competitividad. (Comunidad Andina, 2016)

Está en marcha un Plan de Acción CAMIPYME 2012-2017, cuyo objetivo es facilitar las acciones conjuntas para la promoción de las actividades sectoriales en los diversos campos de intervención que sobre MIPYME desarrollan los Países Miembros, a fin de promover un mayor acceso de



las MIPYMES andinas a los mercados dinámicos de bienes, servicios y factores productivos. Sus líneas estratégicas son:

1. Originar una mayor participación de las Mipymes en el proceso de integración andino, fomentando la innovación tecnológica, asociatividad, internacionalización y emprendimiento.
2. Complementación económica para MIPYMES.
3. Acciones conjuntas para mejorar condiciones de acceso y participación de las MIPYMES en el mercado subregional andino.
4. Promoción de espacios asociativos a favor de las MIPYMES andinas. (Comunidad Andina, 2016)

Como dato importante se añade la siguiente tabla que refleja los montos establecidos para ser considerados dentro de cada estrato según la CAN:

**Tabla 19. Montos establecidos**

Variables	CONJUNTO A Estrato I	CONJUNTO B Estrato II	CONJUNTO C Estrato III	CONJUNTO D Estrato IV
Personal Ocupado	1 – 9	10 – 49	50 – 99	100 – 199
Valor Bruto de las Ventas Anuales (US\$)*	≤ 100.000	100.001 – 1.000.000	1.000.001 – 2.000.000	2.000.001 – 5.000.000

**Fuente:** (Comunidad Andina, 2016)

Elaboración: Las Autoras

Avícola Luisin debería aplicar NIIF para las micropymes, pero como aún no existe una normativa vigente para la aplicación de la misma y la comunidad andina de naciones no prohíbe la aplicación de NIIF para Pymes, en nuestro caso de estudio puede ser aplicada esta normativa.

Es importante mencionar que la NIIF para las Pymes es un conjunto de principios contables de alta calidad, que se derivan de la serie completa



de las NIIF. Esta normativa ha sido aceptada en todo el mundo, con más de 80 jurisdicciones que ya han adoptado o tienen planeado adoptar el estándar, en algunas de estas jurisdicciones la NIIF para las Pymes está siendo utilizada por empresas muy pequeñas, es por esta razón que el IASB está desarrollando una guía para las microempresas. (Guía de NIIF para las Micropymes, 2016)



## 2.5 Análisis NEC vs NIIF para pymes

**Tabla 20. NEC vs NIIF para Pymes.**

	<b>NEC</b>	<b>NIIF para Pymes</b>
<b>Objetivo</b>	Tratamiento contable para propiedad planta y equipo.	
<b>Alcance</b>	Esta norma se aplicará en la contabilización de propiedad planta y equipo.	Esta norma se aplicará en la contabilización de propiedad planta y equipo, así como a las propiedades de inversión.
<b>Reconocimiento</b>	Se reconocerá como un activo cuando sea probable que fluyan beneficios económicos futuros y que el costo del activo pueda ser cuantificado confiablemente.	Se reconocerá como un activo cuando sea probable obtener beneficios económicos futuros y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.
<b>Medición inicial</b>	Debe ser cuantificado inicialmente a su costo.	Se medirá por su costo en el momento inicial.
<b>Componentes del Costo</b>	Precio de compra, derechos de importación, impuestos no reembolsables y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condición de operar.	Precio de adquisición, aranceles de importación, impuestos no recuperables y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo.
<b>Intercambio de activos o Permuta</b>	Una partida de propiedad planta y equipo puede ser adquirida en intercambio de una partida diferente de propiedad planta y equipo u	Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios



	otro activo del mismo valor. Una propiedad planta y equipo puede ser adquirida a cambio de un activo similar.	activos no monetarios, o de una combinación de activos Monetarios y no monetarios. El costo de dicho activo se medirá a valor razonable.
<b>Erogaciones subsecuentes</b>	La erogación subsecuente con una partida de propiedad planta y equipo que ha sido ya reconocida deben ser añadidas al valor en libros del activo cuando sea probable que surjan beneficios económicos futuros y todas las otras erogaciones subsecuentes deben ser reconocidas como gastos.	
<b>Medición posterior al reconocimiento inicial</b>	Una partida de propiedad planta y equipo debe ser mantenida en libros a su costo menos cualquier depreciación acumulada.	Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.
<b>Depreciación</b>	La depreciación refleja el consumo del activo. El	Si los principales componentes de PPE



	cargo por depreciación es reconocido como un gasto a menos que se incluya en el valor en libros en un activo.	tienen patrones diferentes de consumo, la entidad depreciara cada uno de estos a lo largo de su vida útil. El cargo por depreciación se cargará a resultados.
<b>Revisión del método de depreciación</b>	Debe ser revisado periódicamente, y si ha habido un cambio en el patrón el método debe ser cambiado para reflejar el patrón cambiado.	Método lineal, método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.
<b>Baja en cuentas o retiros y disposiciones</b>	Una partida es eliminada cuando el activo es retirado del uso y no tiene beneficios económicos futuros.	Una entidad dará de baja en cuentas un activo cuando no disponga de él o cuando no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
<b>Información a revelar</b>	Bases de cuantificación usadas para determinar el valor bruto en libros. Métodos de depreciación. Vidas útiles o tasas de depreciación usadas. El valor bruto en libros y la depreciación acumulada al principio y final del periodo. Una conciliación del valor en libros al principio y al	Bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros. Método de depreciación utilizada. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas. El importe bruto en libros y la depreciación



final en libros.

acumulada al principio y final del periodo sobre el que se informa.

Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del Periodo.

**Fuente:** (NIIF para las Pymes, 2009) (NEC, 1999)

Elaboración: Las Autoras

**Tabla 21. NIIF vs NIIF para las Pymes**

	<b>NIIF 16</b>	<b>NIIF para las Pymes Sección 17</b>
<b>Objetivo</b>	Tratamiento contable para propiedad planta y equipo.	
<b>Alcance</b>	Esta norma se aplicará en la contabilización en los elemento de propiedad planta y equipo, excepto cuando otra NIC exija o permita un tratamiento diferente	Esta norma se aplicará en la contabilización de propiedad planta y equipo, así como a las propiedades de inversión.
<b>Reconocimiento</b>	Para que sea considerado como activo deberá estar controlado por la empresa, que la entidad espere obtener beneficios futuros por su uso y que el costo pueda ser medido con fiabilidad	Se reconocerá como un activo cuando sea probable obtener beneficios económicos futuros y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.
<b>Medición inicial</b>	Su valoración inicial debe ser al costo	Se medirá por su costo en el momento inicial.
<b>Componentes del Costo</b>	Precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables y costos directamente relacionados con la ubicaciones activo	Precio de adquisición, aranceles de importación, impuestos no recuperables y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo.
<b>Intercambio de activos o Permuta</b>		Un elemento de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos  Monetarios y no monetarios.  El costo de dicho activo



<p><b>Medición posterior al reconocimiento inicial</b></p>	<p>Para la valoración posterior se puede elegir como política contable el Modelo del costo o Modelo de Revaluación y aplicará esa política a todos los elementos que integran una clase de Propiedades, planta y equipo.</p> <p>Modelo del 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.</p> <p>Modelo de Revaluación.- es su valor razonable en el momento de la tasación menos la amortización acumulada y el importe acumulado por deterioro de valor. Las revaluaciones se harán con regularidad para asegurar que el valor en libros no difiera del que se determine usando valor razonable en la fecha del balance. El valor razonable de terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación.</p>	<p>se medirá a valor razonable.</p> <p>Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.</p>
<p><b>Depreciación</b></p>	<p>Se depreciará cada parte de un elemento de PPE que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento, el cargo por depreciación de cada ejercicio se reconocerá en el resultado del ejercicio.</p>	<p>Si los principales componentes de PPE tienen patrones diferentes de consumo, la entidad depreciará cada uno de estos a lo largo de su vida útil. El cargo por depreciación se cargará a resultados.</p>



<b>Revisión del método de depreciación</b>	Unidades producidas, Línea recta y Decreciente	Método lineal, método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso.
<b>Baja en cuentas o retiros y disposiciones</b>		Una entidad dará de baja en cuentas un activo cuando no disponga de él o cuando no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.
<b>Información a revelar</b>	<p>Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros.</p> <p>Métodos de depreciación utilizados.</p> <p>El importe en libros y la depreciación acumulada al principio y final del periodo.</p> <p>Una conciliación entre los valores en libros al principio y final del periodo</p>	<p>Bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros.</p> <p>Método de depreciación utilizada.</p> <p>Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.</p> <p>El importe bruto en libros y la depreciación acumulada al principio y final del periodo sobre el que se informa.</p> <p>Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del Período.</p>

Fuente: (NIIF para las pymes, 2009) (NIIF, 2011)

Elaboración: Las Autoras.

Al realizar la comparación entre NIIF y NIIF para las Pymes, podemos observar que en realidad las Normas tienen una ligera variación, porque la NIIF presenta un modelo de costo y un modelo de revaluación, los mismos que no se encuentran implícitos dentro de la NIIF para las Pymes.



**Conclusión:** Actualmente la globalización económica crea la necesidad de aplicar Normas Internacionales de Contabilidad en las grandes, medianas y pequeñas empresas del país, la conversión de los estados financieros de NEC a NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) permite generalizar la información de los mismos.

La información que es reflejada en los Estados Financieros es de mucha importancia para una empresa ya que de ella depende las decisiones que se puedan tomar a futuro, por lo que, es preciso que esta información esté descrita de manera clara y comprensible para los usuarios de la misma.

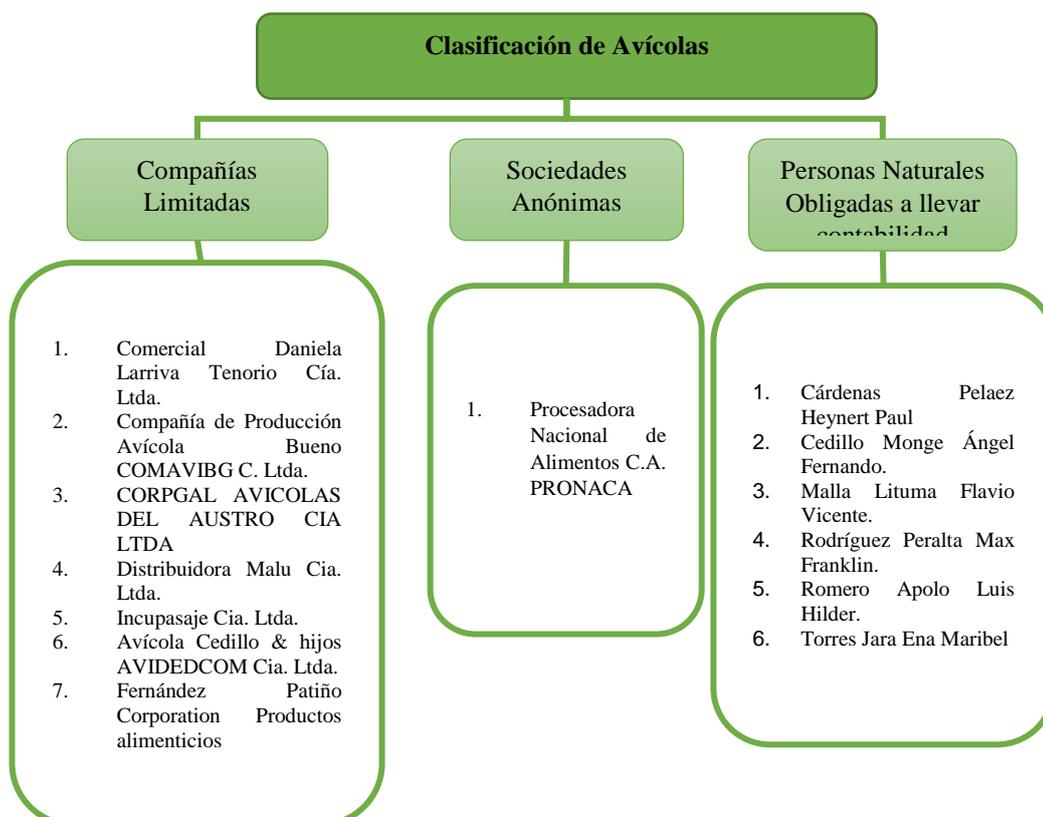
Es importante recalcar que la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad, Planta y Equipo, brinda los criterios e indicaciones necesarias para la correcta aplicación de esta Norma, para poder contabilizar, reconocer, valorar y depreciar los activos. Al aplicar esta norma internacional contable agrega competitividad a las empresas ecuatorianas. Ya que la implementación de la NIIF para pymes nos permite competir a niveles internacionales.

## CAPÍTULO 3: ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 EN EL SECTOR Y LA EMPRESA

### 3.1 Datos del sector avícola.

Según la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE, 2013), el sector avícola posee una gran participación en el sector industrial, sí bien no hay información actualizada sobre la cantidad de productores de aves en el país, el último censo avícola realizado en 2006 reveló que a esa fecha existían 1.567 productores, entre pequeños, medianos y grandes. Al finalizar el 2012 se estimó 1.750 productores.

En la siguiente figura se muestra el nombre de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sociedades que se dedican a la actividad avícola en Cuenca:



**Figura 2: Sector avícola de Cuenca**

Elaboración: Las Autoras



En la siguiente tabla se presenta el nombre de los productores avícolas que no están obligadas a llevar contabilidad:

**Tabla 22. Avícolas no obligadas a llevar contabilidad.**

RUC	NOMBRE	
0101235042001	Abril Hermes Nicolas	activo
0103901724001	Agudo Peralta Angel Vicente	activo
0105720254001	Aguilar Chalco Ana Lucia	activo
0301573168001	Aguilar Gaibor Karina Elizabeth	activo
0103841862001	Alvarracin Nariguanga Wuilson Ivan	activo
0106085293001	Arevalo Lojano Claudia Patricia	activo
0101285450001	Arias Fajardo Juan Luis	activo
0102697125001	Arias Ortiz Luis Fernando	activo
0101281616001	Aucapiña Lucero Zoila Rosa	activo
0105919559001	Barbecho Chiqui Luis Ramiro	activo
0106047384001	Barrera Brito Katherine Gianella	activo
0105658843001	Barreto Quituisaca Jose Luis	activo
0104663760001	Barrios Cajilima Oscar Vinicio	activo
0102522570001	Brito Guerrero Maira Cecilia	activo
1803337003001	Caisa Ronquillo Juan Carlos	activo
0100909506001	Calle Iñiguez Florencio De Jesus	activo
0101614162001	Cambisaca Guaman Maria Zoila	activo
0104602115001	Carchi Peralta Carmen Jannette	activo
0103330064001	Carpio Carpio Luis Belisario	activo
0101657245001	Carrion Cedillo Cecilia Cumanda	activo
0103296307001	Carrion Cedillo Maria Rosario	activo
0103832432001	Castillo Guaman Miriam Patricia	activo
0103588109001	Chimbo Barros Franklin Eugenio	activo
0102794740001	Corte Zarate Carmen Maria	activo
0103315461001	Criollo Tepan Maria Isabel	activo
0102327632001	Deleg Damian Sarbelia Elizabeth	activo
0104644828001	Duran Granda Nelly Patricia	activo
0101704732001	Duran Tenesaca Lidio De Jesus	activo
0104737135001	Farez Suquilanda Clara Cecilia	activo



0101389435001	Galarza Galarza Carmen Ines	activo
0105369474001	Gallegos Valverde Silvio Luciano	activo
0101662419001	Guichay Lliguisaca Carmen Dolores	activo
0104828504001	Guiñansaca Tuba Maria Manuela	activo
0103968160001	Gutama Gutama Jose Ramon	activo
0103960696001	Hidalgo Quichimbo Rutila Maria	activo
0104581921001	Huiracocha Quito Luis Fernando	activo
0104036256001	Jaigua Martinez Ximena Del Rocio	activo
0101000602001	Jimbo Morocho Manuel Jesus	activo
0102838059001	Landi Chauca Ruth Jocabed	activo
0102550530001	Landi Maria Mercedes	activo
1002795209001	Lituma Sari Pedro Rodrigo	activo
1003119805001	Lituma Sari Wiliam Antonio	activo
0103556189001	Loarte Anguinsaca Holger Patricio	activo
0104073838001	Loja Pizarro Ana Lucia	activo
0105863914001	Lucero Chacha Luz Mercedes	activo
0106567308001	Luna Loja Pedro Santiago	activo
0301386447001	Luna Zambrano Secundina Carmelina	activo
0103558011001	Machisaca Machisaca Laura Rosario	activo
0103904355001	Maldonado Zhunio Diego Fernando	activo
0100461862001	Marquez Palacios Edgar Ricardo	activo
1203176860001	Martinez Tigre Luis Angel	activo
0101183952001	Maxi Caravajo Segundo Patricio	activo
1900492008001	Maxi Chimbo Juan Bautista	activo
0101767879001	Mejia Agudo Eva Susana	activo
0104048376001	Mendez Zeas Wilson Gabriel	activo
0103238937001	Mendoza Bernal Juana Celina	activo
0101850139001	Miguitama Pintado Maria Transito	activo
0101268886001	Mizhuero Quito Maria Angelita	activo
0102829371001	Montaleza Guaman Juan Arturo	activo
0102820214001	Montaleza Guaman Rene	activo
0102315454001	Morales Leon Maria Carmita	activo
0103472403001	Morocho Chica Jose Benito	activo
0702749573001	Morocho Zhunio Wilson Neptali	activo
0301421632001	Muyulema Idrovo Walter Orlando	activo



0103342796001	Ochoa Heras Rosario Guillermina	activo
0104255021001	Ordoñez Cornejo Marco Antonio	activo
0106003627001	Orellana Maita Nancy Gladys	activo
0102383312001	Ortega Lopez Carlos Hernan	activo
0102210010001	Ortiz Tenorio Maria Esther	activo
0103981874001	Pangol Leon Nidia Teresa	activo
0103654976001	Pangol León Sandra Judith	activo
0102551637001	Peña Dominguez Narcisa Encarnacion	activo
0101983526001	Peralta Quizhpi Lilia Judith	activo
1400136477001	Pesantez Cuesta Olga Obdulia	activo
0102126646001	Pesantez Peralta Pedro Patricio	activo
0104505045001	Pillco Morocho Janeth Maribel	activo
0105568794001	Puin Muevecela Martha Yolanda	activo
0104279823001	Punin Tirado Hernan Mauricio	activo
0104136064001	Quinde Pacheco Jorge Ruben	activo
0100355387001	Robles Ortiz Rosa Elisa	activo
0101717247001	Rocano Rocano Rosa Claudina	activo
0101287936001	Rodriguez Parra Martha Cecilia	activo
0703697201001	Romero Apolo Luis Alberto	activo
1802328730001	Sailema Sisalema Hector Paulino	activo
0102165297001	Sanchez Torres Ana Lucia	activo
0103774642001	Sancho Peralta Angel Patricio	activo
0105425771001	Saquicaray Juca Diego Mauricio	activo
0103635769001	Sarmiento Salazar Laura Clemencia	activo
0103132437001	Siguenza Placencia Carmen Ines	activo
0103821989001	Sinchi Sinchi Manuel Cruz	activo
0102320769001	Sotamba Angulo Luz Esperanza	activo
0301690814001	Sumba Ortega Carmen Beatriz	activo
0104482575001	Tacuri Moscoso Adriana Lucia	activo
3050373046001	Tenemaza Abreu Yaneidy Beatriz	activo
0103651493001	Tenempaguay Guncay Hilda Maritza	activo
0106103690001	Tenezaca Tepan Javier Nicolás	activo
0104090030001	Tenezaca Tepan Marcia Esther	activo
1104005242001	Tinitana Cumbicus Jose Manuel	activo
0102856317001	Vasquez Mizhquiuro Gilda Patricia	activo



0103391728001	Vasquez Sanchez Esperanza Cleofas	activo
0104536362001	Villa Tenempaguay Ines Maribel	activo
0300932233001	Villavicencio Jaramillo Josefina Eulalia	activo
0102200409001	Villavicencio Pina Angel Remigio	activo
0104335245001	Zhingri Pintado Rosa Etelvina	activo

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2016)

Elaboración: Las Autoras

Para concluir, se presenta el nombre de las empresas avícolas que están bajo vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

**Tabla 23. Clasificación de Avícolas según la Superintendencia de Compañías**

RUC	EMPRESA
0190420086001	Avícola Cedillo & hijos AVIDEDCOM Cia. Ltda.
0190340813001	Distribuidora Malú Cia. Ltda.
0190389804001	Corpgal Avícolas del Austro Cia. Ltda.
0190340805001	Incupasaje Cia. Ltda.
0190406571001	Compañía de reproducción avícola Bueno COMBAVIG Cia. Ltda.
0190313808001	Comercial Daniela Tenorio Larriva Cia. Ltda.
0190321657001	Fernández Patiño Corporation Productos alimenticios

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2016)

Elaboración: Las Autoras

En base a los datos presentados, se afirma que existen 7 empresas avícolas bajo la vigilancia de la Superintendencia de Compañías, 6 personas naturales obligadas a llevar contabilidad y 104 avicultores no obligados a llevar contabilidad.

### 3.2 Metodología de Investigación

En la presente investigación se utilizará el método descriptivo con el propósito de analizar, medir y evaluar los diferentes aspectos o componentes a investigar. Se procederá a indagar una serie de puntos y se medirá independientemente cada uno de ellos para describir lo que se investiga. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2010, p. 85)



El enfoque que utilizaremos será el mixto, es decir; el enfoque cuantitativo y cualitativo, de manera que el primer enfoque se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual nos permite derivar un marco conceptual relacionado con el problema analizado. Por otra parte, el enfoque cualitativo se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar, su finalidad no es medir sino cualificar y describir el fenómeno social a partir de rasgos determinados. (Bernal, 2010, pp. 55-60)

### **3.2.1 Preguntas de investigación**

- ¿Cómo se desarrolla la implementación de la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo en el sector y en la empresa?
- ¿Qué ajustes se realizan con la implementación de la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo en el sector y en la empresa?
- ¿La aplicación de la sección 17 mejora la contabilización de los activos en el sector y en la empresa?

### **3.3 Caso de estudio**

El objetivo de la Sección 17 es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Razón por lo cual, se realizó un estudio sobre la Propiedad, Planta y Equipo de la Avícola “Luisin”, tomando información que suministró la contadora de la empresa sobre el registro efectuado en las cuentas referentes a Propiedad, Planta y Equipo que posee; a continuación, se detalla cada uno de ellos.

Es importante recalcar que en cada Propiedad, planta y equipo que posea la empresa se revisó su registro inicial; es decir el precio de compra más



cualquier costo atribuible a éste. También se analizó la depreciación de cada activo tanto de manera contable como lo establece la norma, así como de manera fiscal.

- TERRENO

**Tabla 24. Registro de compra de terreno: Avícola Luisin.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
2-Ene-		125.000,0	
12	Terreno		0
	Banco		25.000,00
			100.000,0
	Obligación Bancaria		0
	P/R Compra de terreno con crédito hipotecario.		

Fuente: Avícola “Luisin”

Al revisar el libro diario de la Avícola “Luisin”, se puede constatar que para el registro de las transacciones no se utiliza un plan de cuentas, ya que no lo posee, razón por lo cual, se toma como referencia el plan de cuentas obtenido de la Superintendencia de Compañías (Anexo 2), quedando el registro inicial de la compra del terreno de la siguiente manera.

**Tabla 25. Registro sugerido del préstamo destinado para compra del terreno.**

* Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
	10101	Efectivo y Equivalente del Efectivo	100.000,00	
	20104	Obligaciones con Instituciones Financieras		100.000,00
		P/R Préstamo para compra de terreno		

Elaboración: Las Autoras

**Nota 4: No se pudo constatar la tabla de amortización del préstamo para la adquisición del terreno.**

**Tabla 26. Registro sugerido para la compra de terreno**

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
2-Ene-12	1020101	Terreno	125.000,00	
	10101	Efectivo y Equivalente del efectivo		125.000,00
P/R compra de terreno.				

Elaboración: Las Autoras

**Nota 5: Cuando se trate de terrenos, debe evaluarse cómo se compra y para qué será utilizado.**

- EDIFICIO

En la siguiente tabla se presenta la información contable de avícola Luisin sobre la construcción en curso y el registro inicial del Edificio:

**Tabla 27. Registro de construcción en curso e inmueble.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber	
	_ 1 _			
30-Dic-13	Construcción en curso	200.000,00		
	Terreno		125.000,00	
	Gastos de Construcción		75.000,00	
P/R obra en proceso.				
	_ 2 _			
31-Dic-14	Nave Industrial	250.000,00		
	Construcción en curso		200.000,00	
	Gastos de Construcción		50.000,00	
P/R Registro contable de inmueble.				

Fuente: Avícola "Luisin"

Como se puede constatar el registro contable no es el adecuado, pues, no ha sido registrado de acuerdo a un plan de cuentas y a la normativa vigente. Avícola Luisin no registra el IVA en sus transacciones, ya que al final del periodo lo carga a una cuenta denominada IVA que se carga al gasto.

Si bien es cierto, la normativa nos dice que dentro de los componentes del costo de un elemento de Propiedad Planta y Equipo, se debe incluir



impuestos no recuperables, es por esta razón que en todos los registros sugeridos se tomará en cuenta el valor del activo más los impuestos no recuperables. (NIIF para las pymes, 2009)

A continuación, exponemos el registro sugerido para el reconocimiento inicial de Edificio:

**Tabla 28. Registro sugerido para construcción en curso:**

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
30-dic-2013	5201240			
		2 Materiales	89.600,00	
	5201240		40.000,0	
		1 Mano de obra	0	
	5201228	Otros gastos	5.600,00	
		Efectivo y Equivalente del efectivo.		135.200,00
	10101	P/R gastos para la construcción de edificio.		

Elaboración: Las Autoras

En el caso de la Avícola, se debe tomar en cuenta que sus ventas la realizan con tarifa 0%. Por esta razón el IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario pasa a formar parte del costo de adquisición de Propiedad Planta y Equipo. De manera que los \$135200,00 es el resultado de los \$125000 más el IVA de materiales de construcción que es \$9600,00 y el IVA de Otros Gastos que es \$600,00

A continuación se realiza el registro sugerido de compras y gastos para la construcción:

**Tabla 29. Registro sugerido de compras y gastos para la construcción.**

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
		_ 1 _		
	1020103	Construcciones en curso	89.600,00	
	52012402	Materiales		89.600,00
		P/R compra de materiales de construcción		
		_ 2 _		
	1020103	Construcciones en curso	40.000,00	



52012401	Mano de Obras		40.000,00
	P/R mano de obra		
	_ 3 _		
1020103	Construcciones en curso	5.600,00	
5201228	Otros Gastos		5.600,00
	P/R gastos varios		

Elaboración: Las Autoras

**Nota 6: La empresa no lleva un libro mayor de las cuentas por lo tanto no es posible verificar el detalle de los costos incurridos en la construcción. Además, no se pudo hacer una constatación física de las facturas que respalden los gastos incurridos.**

Una vez concluido la construcción se procede a reconocer el activo como propiedad planta y equipo.

**Tabla 30. Registro para reconocer el activo.**

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31-Dic-14	1020102	Edificio	135.200,00	
	1020103	Construcciones en curso		135.200,00
		P/R el reconocimiento del edificio.		

Elaboración: Las Autoras

Nota 7: Se propone que se realice la reclasificación de terreno ya que este es un activo no depreciable de acuerdo a la NIIF para PYMES, sección 17, párrafo 17.8 “Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los Contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma Conjunta.”

**Tabla 31. Registro de reclasificación de la partida terreno.**

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31-12-16	1020101	Terreno	125.000,00	
	1020102	Edificio		125.000,00
		P/R la reclasificación de la partida terreno		

Elaboración: Las Autoras.

A continuación, se analizará la depreciación del edificio presentada por Avicola Luisin:

**Tabla 32. Tabla de depreciación del edificio.**

BIEN	INMUEBLE		
VIDA UTIL	30 AÑOS		
VALOR	250000		
FECHA	VALOR DEPRECIACION	SALDO	
Ene-15	694,44	249305,56	
Feb-15	694,44	248611,11	
Mar-15	694,44	247916,67	
Abr-15	694,44	247222,22	
May-15	694,44	246527,78	
Jun-15	694,44	245833,33	
Jul-15	694,44	245138,89	
Ago-15	694,44	244444,44	
Sept-15	694,44	243750,00	
Oct-15	694,44	243055,56	
Nov-15	694,44	242361,11	
Dic-15	694,44	241666,67	
<b>V.DEP. ANUAL</b>		<b>8333,33</b>	

Fuente: Avícola "Luisin"

Elaboración: Las Autoras

Como se puede observar en la tabla, Avícola "Luisin" está depreciando de manera incorrecta su edificio, porque está incluyendo el valor del terreno para la depreciación del bien. Si bien es cierto, el valor del edificio es de 135200 USD, a continuación, se expone la forma correcta de aplicar su depreciación:

Tipo	Edificio
Costo Histórico	135200
Depreciación Acum.	4506.67
Vida Útil	30 años
Años	1(2015)
Depreciación Anual	4506.67
Valor en libros	130693.33



Ahora se realizará la depreciación de manera fiscal según los porcentajes establecidos en el reglamento de la LORTI; en edificio se considera el 5% anual.

Tipo	Edificio
Costo Histórico	135200
Depreciación Acum.	6760
Porcentaje de depreciación	5% anual
Años	1(2015)
Depreciación anual	6760
Valor en libros	128440

- MUEBLES Y ENSERES

Avícola “Luisin” adquiere muebles y enseres en los años 2006, 2007 y 2014 y lo registra en su libro diario de la siguiente forma:

**Tabla 33. Registro de tratamiento a la cuenta Muebles y Enseres.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
2-Ene-06	Muebles y Enseres	5.000,00	
	Banco		5.000,00
	P/R Compra de muebles de oficina.		
	-2-		
2-Ene-07	Depreciación acumulada	225,00	
	Muebles y Enseres		225,00
	P/R depreciación anual		
	-3-		
2-Ene-07	Muebles y Enseres	8.000,00	
	Banco		8.000,00
	P/R Compra de muebles de oficina		
	-4-		
2-Ene-08	Depreciación acumulada	585,00	
	Muebles y Enseres		585,00
	P/R depreciación anual.		



	-5-			
2-Ene-09	Depreciación acumulada	585,00		
	Muebles y Enseres		585,00	
	P/R depreciación anual.			
	-6-			
2-Ene-10	Depreciación acumulada.	585,00		
	Muebles y Enseres.		585,00	
	P/R depreciación anual.			
	-7-			
2-Ene-11	Depreciación acumulada.	585,00		
	Muebles y Enseres.		585,00	
	P/R depreciación anual.			
	-8-			
2-Ene-12	Depreciación acumulada.	585,00		
	Muebles y Enseres.		585,00	
	P/R depreciación anual.			
	-9-			
2-Ene-13	Depreciación acumulada.	585,00		
	Muebles y Enseres.		585,00	
	P/R depreciación anual.			
	-10-			
2-Ene-14	Depreciación acumulada.	585,00		
	Muebles y Enseres.		585,00	
	P/R depreciación anual.			
	-11-			
2-Ene-14	Muebles y Enseres.	6.195,00		
	Banco.		6.195,00	
	P/R Compra de muebles de oficina.			
	-12-			
2-Ene-15	Depreciación acumulada.	863,78		
	Muebles y Enseres.		863,78	
	P/R depreciación anual.			

Fuente: Avícola "Luisin"

Elaboración: Las Autoras

De igual manera en el registro de muebles y enseres la avícola tampoco incluye el IVA en el valor del bien. Por consiguiente, se realizarán las respectivas correcciones según las normas contables y tributarias vigentes:

**Tabla 34. Registro sugerido para Muebles y Enseres**

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
		-1-		
2-Ene-	10201	Muebles y Enseres	5.600,0	



06	05		0
	10101	Efectivo y Equivalente del efectivo	5.600,00
		Compra de muebles de oficina	
		-2-	
2-Ene-07	52012 1	Gasto de Depreciación	231
	10201 12	Depreciación acumulada Muebles y Enseres	231
		Registro de depreciación anual.	
		-3-	
2-Ene-07	10201 05	Muebles y Enseres	8.960,00
	10101	Efectivo y Equivalente del efectivo.	8.960,00
		Compra de muebles de oficina.	
		-4-	
2-Ene-08	52012 1	Gasto de Depreciación	621.6
	10201 12	Depreciación acumulada Muebles y Enseres	621.6
		Registro de depreciación anual.	
		-5-	
2-Ene-09	52012 1	Gasto de Depreciación	655.20
	10201 12	Depreciación acumulada Muebles y Enseres	655.20
		Registro de depreciación anual.	
		-6-	
2-Ene-10	52012 1	Gasto de Depreciación	655.20
	10201 12	Depreciación acumulada Muebles y Enseres	655.20
		Registro de depreciación anual.	
		-7-	
2-Ene-11	52012 1	Gasto de Depreciación	655.20
	10201 12	Depreciación acumulada Muebles y Enseres	655.20
		Registro de depreciación anual.	
		-8-	
2-Ene-12	52012 1	Gasto de Depreciación	655.20
	10201 12	Depreciación acumulada Muebles y Enseres	655.20
		Registro de depreciación anual.	
		-9-	



2-Ene-13	52012 1	Gasto de Depreciación	655.20
	10201 12	Depreciación acumulada Muebles y Enseres	655.20
		Registro de depreciación anual.	
		-10-	
2-Ene-14	52012 1	Gasto de Depreciación	655.20
	10201 12	Depreciación acumulada Muebles y Enseres	655.20
		Registro de depreciación anual.	
		-11-	
2-Ene-14	10201 05	Muebles y Enseres	6.938.4
	10101	Efectivo y Equivalente del efectivo	6.938,4
		Compra de muebles de oficina.	
		-12-	
2-Ene-15	52012 1	Gasto de Depreciación	941.41
	10201 12	Depreciación acumulada Muebles y Enseres	941.41
		Registro de depreciación anual.	

Elaboración: Las Autoras

A continuación, se analizará la depreciación de Muebles y Enseres.

Avícola "Luisin" realiza una tabla de depreciación por cada compra que realizo de Muebles y Enseres.

**Tabla 35. Tabla de depreciación de muebles y enseres (compra 2006).**

BIEN	MUEBLES Y ENSERES	
VIDA UTIL	20 años	
VALOR	5000	
V. RESIDUAL	500	
V.NETO	4500	
FECHA	VALOR DEPRECIACION	SALDO
Feb-06	18,75	4981,25
Mar-06	18,75	4962,50
Abr-06	18,75	4943,75
May-06	18,75	4925,00
Jun-06	18,75	4906,25
Jul-06	18,75	4887,50



Ago-06	18,75	4868,75
Sept-06	18,75	4850,00
Oct-06	18,75	4831,25
Nov-06	18,75	4812,50
Dic-06	18,75	4793,75
Ene-07	18,75	4775,00
		Depreciación
	225,00	anual.

Fuente: Avícola "Luisin"

**Tabla 36. Tabla de depreciación de muebles y enseres (compra 2007).**

BIEN	MUEBLES Y ENSERES		
VIDA UTIL	20 años		
VALOR	8000		
V. RESIDUAL	800		
V.NETO	7200		
FECHA	VALOR DEPRECIACION	SALDO	
Feb-07	30,00	7970,00	
Mar-07	30,00	7940,00	
Abr-07	30,00	7910,00	
May-07	30,00	7880,00	
Jun-07	30,00	7850,00	
Jul-07	30,00	7820,00	
Ago-07	30,00	7790,00	
Sept-07	30,00	7760,00	
Oct-07	30,00	7730,00	
Nov-07	30,00	7700,00	
Dic-07	30,00	7670,00	
Ene-08	30,00	7640,00	
	360,00	Depreciación anual	

Fuente: Avícola "Luisin".

**Tabla 37. Tabla de depreciación de muebles y enseres (compra 2014).**

BIEN	MUEBLES Y ENSERES		
VIDA UTIL	20 años		
VALOR	6195		
V. RESIDUAL	619,5		
V.NETO	5575,5		
FECHA	VALOR DEPRECIACION	SALDO	
Feb-14	23,23	6171,77	
Mar-14	23,23	6148,54	
Abr-14	23,23	6125,31	
May-14	23,23	6102,08	
Jun-14	23,23	6078,84	



Jul-14	23,23	6055,61
Ago-14	23,23	6032,38
Sept-14	23,23	6009,15
Oct-14	23,23	5985,92
Nov-14	23,23	5962,69
Dic-14	23,23	5939,46
Ene-15	23,23	5916,23
		Depreciación
	278,78	Anual.

Fuente: Avícola "Luisin"

De la misma manera procedemos a realizar las tablas de depreciación para la Avícola, una por cada compra que realizó. Es importante mencionar que se tomara en cuenta la fecha de compra para realizar la correspondiente depreciación:



**Tabla 38. Tabla de Depreciación Muebles y Enseres - compra 2006.**

COMPRA 2006										
Tipo	Muebles y Enseres.									
Costo histórico	5600									
Valor residual	560									
Valor a depreciar	5040									
Vida Útil	20									
Años	1(2006)	2(2007)	3(2008)	4(2009)	5(2010)	6(2011)	7(2012)	8(2013)	9(2014)	10(2015)
Depreciación anual	231	252	252	252	252	252	252	252	252	252
Depreciación acum.	231	483	735	987	1239	1491	1743	1995	2247	2499
Valor en libros	5369	5117	4865	4613	4361	4109	3857	3605	3353	3101

Elaboración: Las Autoras

Nota 8: La compra de muebles y enseres fue realizada en febrero del 2006.



A continuación, se realizará la tabla de depreciación aplicando la norma fiscal, el SRI establece un porcentaje del 10% anual.

**Tabla 39. Cálculo de depreciación Muebles y Enseres-Compra 2006-Según SRI**

COMPRA 2006										
Tipo	Muebles y Enseres.									
Costo histórico	5600									
Valor residual	560									
Valor a depreciar	5040									
Porcentaje	10%									
Años	1(2006)	2(2007)	3(2008)	4(2009)	5(2010)	6(2011)	7(2012)	8(2013)	9(2014)	10(2015)
Depreciación anual	462	504	504	504	504	504	504	504	504	504
Depreciación acum.	462	966	1470	1974	2478	2982	3486	3990	4494	4998
Valor en libros	5138	4634	4130	3626	3122	2618	2114	1610	1106	602

Elaboración: Las Autoras



**Tabla 40. Cálculo de depreciación Muebles y Enseres-Compra 2007**

<b>COMPRA 2007</b>									
<b>Tipo</b>	<b>Muebles y Enseres</b>								
<b>Costo histórico</b>	8960								
<b>Valor residual</b>	896								
<b>Valor a depreciar</b>	8064								
<b>Vida Útil</b>	20								
<b>Años</b>	1(2007)	2(2008)	3(2009)	4(2010)	5(2011)	6(2012)	7(2013)	8(2014)	9(2015)
<b>Depreciación anual</b>	369,6	403,2	403,2	403,2	403,2	403,2	403,2	403,2	403,2
<b>Depreciación acum.</b>	369,6	772,8	1176	1579,2	1982,4	2385,6	2788,8	3192	3595,2
<b>Valor en libros</b>	8590,4	8187,2	7784	7380,8	6977,6	6574,4	6171,2	5768	5364,8

Elaboración: Las Autoras.

Nota 9: La compra fue realizada en febrero del 2007.



A continuación se realiza la depreciación de muebles y enseres según porcentaje establecido por el SRI

**Tabla 41. Calculo de depreciación Muebles y Enseres-Compra 2007-Según SRI**

COMPRA 2007									
Tipo	Muebles y Enseres								
<b>Costo histórico</b>	8960								
<b>Valor residual</b>	896								
<b>Valor a depreciar</b>	8064								
<b>Porcentaje</b>	10%								
<b>Años</b>	1(2007)	2(2008)	3(2009)	4(2010)	5(2011)	6(2012)	7(2013)	8(2014)	9(2015)
<b>Depreciación anual</b>	739,2	806,4	806,4	806,4	806,4	806,4	806,4	806,4	806,4
<b>Depreciación acum.</b>	739,2	1545,6	2352	3158,4	3964,8	4771,2	5577,6	6384	7190,4
<b>Valor en libros</b>	8220,8	7414,4	6608	5801,6	4995,2	4188,8	3382,4	2576	1769,6

Elaboración: Las Autoras



**Tabla 42. Cálculo de depreciación Muebles y Enseres-Compra 2014.**

<b>COMPRA 2014</b>		
<b>Tipo</b>	<b>Muebles y Enseres</b>	
<b>Costo histórico</b>	6938,4	
<b>Valor residual</b>	693,84	
<b>Valor a depreciar</b>	6244,56	
<b>Vida Util</b>	20	
<b>Años</b>	1(20014)	2(2015)
<b>Depreciación anual</b>	286,21	312,23
<b>Depreciación acum.</b>	286,21	598,44
<b>Valor en libros</b>	6652,19	6339,96

Elaboración: Las Autoras

Nota 10: La compra se realizó en febrero del año 2014.

A continuación presentamos la tabla de depreciación según el porcentaje que establece el SRI.

**Tabla 43. Cálculo de depreciación Muebles y Enseres-Compra 2014.**

<b>COMPRA 2014</b>		
<b>Tipo</b>	<b>Muebles y Enseres</b>	
<b>Costo histórico</b>	6938,4	
<b>Valor residual</b>	693,84	
<b>Valor a depreciar</b>	6244,56	
<b>Porcentaje</b>	10%	
<b>Años</b>	1(20014)	2(2015)
<b>Depreciación anual</b>	572,42	624,46
<b>Depreciación acum.</b>	572,42	1196,88
<b>Valor en libros</b>	6365,98	5741,52

Elaboración: Las Autoras

- EQUIPO DE COMPUTACIÓN

En la siguiente tabla Avícola Luisin presenta los registros contables efectuados a la cuenta Equipo de Computación:



**Tabla 44. Registro de la cuenta Equipo de computación-Avícola Luisin.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
1-Ene-14	Equipo de computación y software. Banco Compra de computadora y accesorios.	5.800,00	5.800,00
	-2-		
2-Ene-15	Depreciación acumulada. Equipo de computación y software. Registro de depreciación anual.	1.933,33	1.933,33
	-3-		
2-Ene-15	Equipo de computación y software. Banco. Compra de computadora y accesorios.	1.643,14	1.643,14
	-4-		
2-Ene-16	Depreciación acumulada. Equipo de computación y software. Registro de depreciación anual.	2.481,05	2.481,05

Fuente: Avícola "Luisin"

Elaboración: Las Autoras

A continuación se presentará los asientos contables según las normas establecidas, además considerando el IVA como un costo atribuible al bien.

**Tabla 45. Registro sugerido a la cuenta Equipo de computación**

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
		-1-		
1-Ene-14	1020108	Equipo de Computación	6496,00	
	10101	Efectivo y Equivalente del efectivo Compra de computadora y accesorios.		6496,00
		-2-		
2-Ene-15	520121	Gasto de Depreciación	2165.33	
	1020112	Depreciación acumulada Equipo de Computación Registro de depreciación anual.		2165.33
		-3-		
2-Ene-15	1020108	Equipo de Computación	1.840.32	
	10101	Efectivo y Equivalente del efectivo Compra de computadora y accesorios.		1.840,32
		-4-		
2-Ene-16	520121	Gasto de Depreciación	2.778.77	



1020112	Depreciación acumulada Equipo de Computación	2.778.77
Registro de depreciación anual.		

Elaboración: Las Autoras

A continuación, se analizará la depreciación de Equipo de Computación y Software:

**Tabla 46. Tabla de depreciación de equipo de cómputo 1.**

Bien	Equipo de Computación.
Vida Útil	3 años
Valor	5800
V. Residual	0
V. Neto	5800

FECHA	VALOR DEPRECIACION	SALDO
Feb-14	161,11	5638,89
Mar-14	161,11	5477,78
Abr-14	161,11	5316,67
May-14	161,11	5155,56
Jun-14	161,11	4994,44
Jul-14	161,11	4833,33
Ago-14	161,11	4672,22
Sept-14	161,11	4511,11
Oct-14	161,11	4350,00
Nov-14	161,11	4188,89
Dic-14	161,11	4027,78
Ene-15	161,11	3866,67
	1933,33	

Fuente: Avícola "Luisin"

**Tabla 47: Tabla de depreciación Equipo de cómputo 2.**

Bien	Equipo de Computación.
Vida Útil	3 años
Valor	1643,14
V. Residual	0
V. Neto	1643,14

FECHA	VALOR DEPRECIACION	SALDO
Feb-14	45,64	1597,50
Mar-14	45,64	1551,85
Abr-14	45,64	1506,21
May-14	45,64	1460,57
Jun-14	45,64	1414,93
Jul-14	45,64	1369,28
Ago-14	45,64	1323,64
Sept-14	45,64	1278,00
Oct-14	45,64	1232,36
Nov-14	45,64	1186,71
Dic-14	45,64	1141,07
Ene-15	45,64	1095,43
	547,71	

Fuente: Avícola "Luisin".

En las siguientes tablas se presenta la depreciación sugerida de equipo de computación en base a las normas vigentes:

**Tabla 48. Cálculo de depreciación de Equipo de Computación-2014.**

COMPRA 2014		
Tipo	Equipo de Computación	
Costo Histórico	6496	
Valor Residual	0	
Valor a Depreciar	6496	
Vida Útil	3 AÑOS	
Años	1(20014)	2(2015)
Depreciación Anual	2165,33	2165,33
Depreciación Acum.	2165,33	4330,67
Valor en Libros	4330,67	2165,33

Elaboración: Las Autoras



**Tabla 49. Cálculo de depreciación de Equipo de Computación-2015.**

<b>COMPRA 2015</b>	
Tipo	Equipo de Computación
Costo Histórico	1840,32
Valor Residual	0
Valor a Depreciar	1840,32
Vida Útil	3 AÑOS
Años	1(2015)
Depreciación Anual	613,44
Depreciación Acum.	613,44
Valor en Libros	1226,88

Elaboración: Las Autoras

Nota11: No se realizan tablas de depreciación con los porcentajes establecidos por el SRI, debido a que no existe variación en los resultados.

Es importante mencionar que las variaciones que se pueden visualizar en la depreciación que realiza Avícola Luisin y las depreciaciones sugeridas, se deben al aumento del valor de Equipo de Computación.

- VEHICULO

A continuación, se presentan los registros efectuados por el movimiento de la cuenta vehículo:

**Tabla 50. Registro efectuados a la cuenta Vehículo.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
31-Dic-14	Vehículos	200.000,00	
	Luis Romero Cta. Capital		200.000,00
	Registro de aporte de capital.		
	-2-		
31-Dic-15	Depreciación acumulada	18.000,00	
	Vehículos		18.000,00
	Registro de depreciación anual.		



Fuente: Avícola “Luisin”

Como se puede observar, en los registros efectuados por la empresa están realizando de forma errónea el cargo de la depreciación, en la siguiente tabla se presenta el registro correcto para esta cuenta:

**Tabla 51. Registro sugerido a la cuenta Vehículo.**

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
		-1-		
31-Dic-14	1020109	Vehículos	200.000,00	
	301	Capital		200.000,00
		Registro de Aporte de Capital.		
		-2-		
31-Dic-15	520121	Gasto de Depreciación	18.000,00	
		Depreciación acumulada		
	1020112	Vehículo		18.000,00
		Registro de depreciación anual.		

Elaboración: Las Autoras

A continuación, se analizará las depreciaciones efectuadas por la empresa:

**Tabla 52. Tabla de depreciación de vehículos.**

BIEN	VEHICULOS	
VIDA UTIL	10 AÑOS	
VALOR	200000	
V. RESIDUAL	20000	
V.NETO	180000	
<b>FECHA</b>	<b>VALOR DEPRECIACION</b>	<b>SALDO</b>
Ene-15	1500,00	198500,00
Feb-15	1500,00	197000,00
Mar-15	1500,00	195500,00
Abr-15	1500,00	194000,00
May-15	1500,00	192500,00
Jun-15	1500,00	191000,00
Jul-15	1500,00	189500,00
Ago-15	1500,00	188000,00
Sept-15	1500,00	186500,00
Oct-15	1500,00	185000,00
Nov-15	1500,00	183500,00



Dic-15	1500,00	182000,00
		18000,00

Fuente: Avícola "Luisin"

Por consiguiente, se sugiere las siguientes tablas de depreciación para vehículo:

Tipo	VEHICULO
Costo Histórico	200000
Valor Residual	20000
Valor a Depreciar	180000
Vida Útil	10 AÑOS
Años	1(2015)
Depreciación Anual	18000
Depreciación Acum.	18000
Valor en Libros	182000

En la siguiente tabla se presenta la depreciación del vehículo según la LORTI:

**Tabla 53. Cálculo depreciación de Vehículo.**

TIPO	VEHICULO
Costo Histórico	200000
Valor Residual	20000
Valor a Depreciar	180000
Porcentaje	20%
Años	1(2015)
Depreciación Anual	36000
Depreciación Acum.	36000
Valor en Libros	164000

Elaboración: Las Autoras

- MAQUINARIA

El siguiente análisis se efectuó a la maquinaria que posee la empresa, para lo cual se presenta los asientos contables que se registró por el movimiento de esta cuenta:

**Tabla 54. Registros efectuados a la cuenta Maquinaria.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
		150.000,0	
2-Ene-13	Maquinas Peladoras	0	
	Banco		25.000,00
	Cuentas por Pagar		25.000,00
			100.000,0
	Obligaciones Bancarias		0
	P/R compra de máquinas peladoras con créditos varios		
	-2-		
2-Ene-14	Depreciación Acumulada	6.750,00	
	Máquinas Peladoras		6.750,00
	P/R depreciación anual		
	-3-		
2-Ene-15	Depreciación Acumulada	6.750,00	
	Máquinas Peladoras		6.750,00
	P/R depreciación anual		
	-4-		
2-Ene-16	Depreciación Acumulada	6.750,00	
	Máquinas Peladoras		6.750,00
	P/R depreciación anual		

Fuente: Avícola "Luisin"

Como se puede observar la tabla anterior, los registros contables que se efectuaron por la empresa, no toma en cuenta el valor del IVA por adquisición de la maquinaria, como también los registros de los asientos de la depreciación están incorrectos, a continuación, se presenta la forma correcta para su registro:

**Tabla 55. Registros sugeridos a la cuenta Maquinaria.**

Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
-1-				
02-ene-13	1020106	Maquinas Peladoras	168.000,00	
		Efectivo y Equivalente del		43.000,00
	10101	efectivo		
	20103	Cuentas por Pagar		25.000,00
	20104	Obligaciones con Instituciones Financieras		100.000,00
		P/R compra de máquinas peladoras con créditos varios		
-2-				
02-ene-14	520121	Gasto de Depreciación	7.125,00	
		Dep. Acum. Máquinas		7.125,00
	1020112	Peladoras		
		P/R depreciación anual		
-3-				
02-ene-15	520121	Gasto Depreciación	7.125,00	
		Dep. Acum. Máquinas		7.125,00
	1020112	Peladoras		
		P/R depreciación anual		
-4-				
02-ene-16	520121	Gasto Depreciación	7.125,00	
		Dep. Acum. Máquinas		7.125,00
	1020112	Peladoras		
		P/R depreciación anual		

Elaboración: Las Autoras

En la siguiente tabla se presentan la depreciación que efectuó la empresa a las maquinas peladoras:

**Tabla 56. Tabla de depreciación de máquina peladora**

BIEN	Maquinaria		
VIDA UTIL	20 Años		
VALOR		150.000,00	
V. RESIDUAL		7.500,00	
V.NETO		142.500,00	
FECHA	VALOR DEPRECIACION	SALDO	
Ene-13	593,75	149.406,25	
Feb-13	593,75	148.812,50	
Mar-13	593,75	148.218,75	
Abr-13	593,75	147.625,00	
May-13	593,75	147.031,25	
Jun-13	593,75	146.437,50	
Jul-13	593,75	145.843,75	
Ago-13	593,75	145.250,00	
Sept-13	593,75	144.656,25	
Oct-13	593,75	144.062,50	
Nov-13	593,75	143.468,75	
Dic-13	593,75	142.875,00	
	7.125,00		

Fuente: Avícola "Luisin"

Se presenta a continuación la depreciación sugerida para Avicola Luisin:

**Tabla 57. Depreciación sugerida a la máquina peladora**

DETALLE			
TIPO	MAQUINA PELADORA		
Costo Histórico	168.000,00		
Valor Residual (5%)	8.400,00		
Valor a Depreciar	159.600,00		
Vida Útil	20 AÑOS		
Años	1(2013)	2(2014)	3(2015)
Depreciación Anual	7.980,00	7.980,00	7.980,00
Depreciación Acum.	7.980,00	15.960,00	23.940,00
Valor en Libros	160.020,00	152.040,00	144.060,00

Elaboración: Las Autoras.

En la siguiente tabla se presenta la depreciación de la maquinaria de acuerdo a lo estipulado en la LORTI:

**Tabla 58. Cálculo depreciación a máquina peladora-según LORTI**

<b>DETALLE</b>			
Tipo	Maquina peladora		
Costo Histórico	168.000,00		
Valor Residual (5%)	8.400,00		
Valor a Depreciar	159.600,00		
Porcentaje	10%		
Años	1(2013)	2(2014)	3(2015)
Depreciación Anual	15.960,00	15.960,00	15.960,00
Depreciación Acum.	15.960,00	31.920,00	47.880,00
Valor en Libros	152.040,00	136.080,00	120.120,00

Elaboración: Las Autoras

Finalmente podemos observar que la maquinaria al igual que los otros elementos de PPE cambio la depreciación, debido a la variación que se efectuó en el registro inicial de la maquinaria.

### **3.4 Aplicación de NIIF para Pymes en el caso de estudio Avícola LUISIN.**

La avícola Luisin, actualmente no se encuentra Obligada a llevar Contabilidad, por esta razón no efectúa un adecuado manejo contable ni aplica NIIF para la Pymes, es decir, en el tiempo de transición para adoptar estas normas no se realizó ningún cambio en su contabilidad, por consiguiente, no cuenta con un registro contable de todos los movimientos de las actividades de la empresa que permitan obtener información fiable.

Por lo antes expuesto, se efectuó un análisis detallado a su Propiedad, Planta y Equipo llegando a determinar que es necesario realizar los respectivos ajustes.

#### **3.4.1 Ajustes**



Avícola “Luisin” presenta su Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre con los siguientes valores:

**AVICOLA LUISIN**  
**ROMERO APOLO LUIS ALBERTO**  
**RUC. 0703697201001**  
**ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>ACTIVO</b>		<b>702.665,63</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>132.208,98</b>
Bancos	26.547,00	
Crédito Tributario (IVA)	0,00	
Crédito Tributario (IR)	661,98	
Cuentas por Cobrar	105.000,00	
Inventarios	0,00	
<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>570.456,65</b>
Inmuebles( nave industrial)	125.000,00	
Terreno	125.000,00	
Muebles y enseres	14.875,00	
Equipo de computación y software	5.509,81	
Maquinaria y equipo	136.500,00	
Vehículos	200.000,00	
- Depreciación acumulada	-36.428,16	
<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>0,00</b>
Obras en Proceso	0,00	
<b>PASIVO</b>		<b>116.968,87</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>36.968,87</b>
Obligaciones bancarias por pagar	13.000,00	
Proveedores por pagar	20.000,00	
Impuesto a la renta a pagar	670,61	
Participación trabajadores por pagar	3.298,26	
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>80.000,00</b>
Documentos a Pagar	80.000,00	
<b>CAPITAL</b>		<b>585.696,76</b>
Luis Romero su cta capital	567.006,64	
Utilidad del ejercicio	18.690,12	
<b>PASIVO MAS CAPITAL</b>		<b>702.665,63</b>

Cuenca, 1 de enero del 2016



Ing. Luis Romero Apolo  
RUC. 0703697201001

Rosa Catalina Larriva C.  
CONTADORA  
LIC. PROF. N° 035083

A continuación se realizará un nuevo Estado de Situación Financiera, considerando todos los cambios que sufrió la avícola al implementar NIIF para Pymes.

**ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA  
31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>ACTIVO</b>		<b>732.060,28</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>132.208,98</b>
Bancos	26.547,00	
Crédito Tributario (IVA)	0	
Crédito Tributario (IR)	661,98	
Cuentas por Cobrar	105.000,00	
Inventarios	0	
<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>599.851,30</b>
Inmuebles( nave industrial)	135.200,00	
Terreno	125.000,00	
Muebles y enseres	21.498,40	
Equipo de computación y software	8.336,32	
Maquinaria y equipo	168.000,00	
Vehículos	200.000,00	
- Depreciación acumulada	-58.183,42	
<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>0</b>
Obras en Proceso	0	
<b>PASIVO</b>		<b>116.968,87</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>36.968,87</b>
Obligaciones bancarias por pagar	13.000,00	
Proveedores por pagar	20.000,00	
Impuesto a la renta a pagar	670,61	
Participación trabajadores por pagar	3.298,26	
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		<b>80.000,00</b>
Documentos a Pagar	80.000,00	
<b>CAPITAL</b>		<b>615.091,41</b>
Resultados Acumulados	29394,65	
Luis Romero su cta capital	567.006,64	
Utilidad del ejercicio	18.690,12	
<b>PASIVO MAS CAPITAL</b>		<b>732.060,28</b>



Si bien es cierto, podemos darnos cuenta de que el Estado de Situación Financiera de Avícola Luisin mejoró notablemente. Esta mejora se debe a que la mayoría de los elementos de PPE se revaluaron con la adopción de NIIF para Pymes por primera vez.

En base a los datos señalados, se procede a realizar los ajustes correspondientes:

Para el cálculo de los ajustes es importante tener presente los siguientes datos:

#### **Edificio**

Costo Histórico	135200
Depreciación Acumulada	4506,67
Valor en Libros	130693,33
Costo Histórico de Edificio con NEC	125000

#### **Muebles y Enseres**

Costo Histórico	21498,4
Depreciación Acumulada	6692,64
Valor en Libros	14805,76
Costo Histórico de Muebles y Enseres con NEC	14875

#### **Equipo de Computación**

Costo Histórico	8336,32
Depreciación Acumulada	4944,11
Valor en Libros	3392,21
Costo Histórico de Equipo de Computación con NEC	5509,81

#### **Maquina Peladora**

Costo Histórico	168000
Depreciación Acumulada	23940
Valor en Libros	144060
Costo Histórico de Maquina Peladora con NEC	136500

**Tabla 59. Ajustes por la adopción de NIIF**

DETALLE	DEBE	HABER
<b>-1-</b>		
Depreciación Acumulada	36.428,16	
Resultados Acumulados por Adopción		36.428,16
P/R Cierre de depreciación acumulada.		
<b>-2-</b>		
Edificio	10.200,00	
Resultados Acumulados por Adopción		5.693,33
Depreciación Acumulada Edificio.		4.506,67
P/R Ajuste de Edificio por Adopción.		
<b>-3-</b>		
Muebles y Enseres	6623,40	
Resultados Acumulados por Adopción	69,24	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres.		6.662,64
P/R Ajuste de Muebles y Enseres Por Adopción.		
<b>-4-</b>		
Equipo de Computación y Software	2826,51	
Resultados Acumulados por Adopción	2.117,60	
Depreciación acumulada equipo de Computación		4.944,11
P/R Ajuste de Equipo de Computación y Software Por Adopción.		
<b>-5-</b>		
Maquinaria y Equipo	31.500,00	
Resultados Acumulados por Adopción		7.560,00
Depreciación acumulada maquinaria y equipo		23.940,00
P/R Ajuste de Equipo de Computación y Software Por Adopción.		

Elaboración: Las Autoras.

### 3.4.2 Estado de Situación Financiera del caso de Estudio según NIIF

A continuación, se presenta el Estado de Situación Financiera de la avícola “Luisin”, tomando en cuenta los ajustes realizados a su Propiedad, Planta y Equipo:



**Tabla 60. Estado Financiero Avícola Luisin según NIIF.**

**AVICOLA LUISIN  
ROMERO APOLO LUIS ALBERTO  
RUC. 0703697201001  
ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA**

CUENTAS	NEC	NIIF	VARIACIÓN
<b>ACTIVO</b>	<b>702.665,63</b>	<b>732.060,28</b>	<b>29.394,65</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>132.208,98</b>	<b>132.208,98</b>	-
BANCOS	26.547,00	26.547,00	-
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	-	-	-
CREDITO TRIBUTARIO (IR)	661,98	661,98	-
CUENTAS POR COBRAR	105.000,00	105.000,00	-
INVENTARIOS	-	-	-
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>570.456,65</b>	<b>599.851,30</b>	<b>29.394,65</b>
INMUEBLES( NAVE INDUSTRIAL)	125.000,00	135.200,00	<b>10.200,00</b>
TERRENO	125.000,00	125.000,00	<b>0,00</b>
MUEBLES Y ENSERES	14.875,00	21.498,40	<b>6.623,40</b>
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	5.509,81	8.336,32	<b>2.826,51</b>
MAQUINARIA Y EQUIPO	136.500,00	168.000,00	<b>31.500,00</b>
VEHICULOS	200.000,00	200.000,00	<b>0,00</b>
- DEPRECIACION ACUMULADA	-36.428,16	-58.183,42	<b>-21.755,26</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	-	-	-
OBRAS EN PROCESO	-	-	-



<b>PASIVO</b>	<b>116.968,87</b>	<b>116.968,87</b>	-
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>36.968,87</b>	<b>36.968,87</b>	-
OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR	13.000,00	13.000,00	-
PROVEEDORES POR PAGAR	20.000,00	20.000,00	-
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	670,61	670,61	-
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	3.298,26	3.298,26	-
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	-
DOCUMENTOS A PAGAR	80.000,00	80.000,00	-
<b>CAPITAL</b>	<b>585.696,76</b>	<b>615.091,41</b>	<b>29.394,65</b>
LUIS ROMERO SU CTA CAPITAL	567.006,64	567.006,64	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18.690,12	18.690,12	-
REST. ACUM. PROV. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	-	29.394,65	<b>29.394,65</b>
<b>PASIVO MAS CAPITAL</b>	<b>702.665,63</b>	<b>732.060,28</b>	<b>29.394,65</b>

Elaboración: Las Autoras.

Como se puede observar en el Estado de Situación Financiera, existen variaciones en las cuentas de Muebles y Enseres, Equipo de Computación y Software y Maquinaria y Equipo, dichas variaciones se deben a la depreciación y al IVA que fue atribuido al costo de cada elemento de PPE.



### 3.4.3 Conciliación Patrimonial de Avícola Luisin.

En la siguiente tabla se presenta la conciliación patrimonial del caso de estudio:

**Tabla 61. Conciliación patrimonial de la empresa "Luisin"**

CUENTAS	SALDO NEC	VALOR AJUSTES	SALDO NIIF
<b>ACTIVO</b>	<b>702.665,63</b>	<b>29.394,65</b>	<b>732.060,28</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>132.208,98</b>	-	<b>132.208,98</b>
BANCOS	26.547,00	-	26.547,00
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	-	-	-
CREDITO TRIBUTARIO (IR)	661,98	-	661,98
CUENTAS POR COBRAR	105.000,00	-	105.000,00
INVENTARIOS	-	-	-
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>570.456,65</b>	<b>29.394,65</b>	<b>599.851,30</b>
INMUEBLES( NAVE INDUSTRIAL)	125.000,00	10.200,00	135.200,00
TERRENO	125.000,00	-	125.000,00
MUEBLES Y ENSERES	14.875,00	6.623,40	21.498,40
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	5.509,81	2.826,51	8.336,32
MAQUINARIA Y EQUIPO	136.500,00	31.500,00	168.000,00
VEHICULOS	200.000,00	-	200.000,00
- DEPRECIACION ACUMULADA	-36.428,16	-21.755,26	-58.183,42
<b>OTROS ACTIVOS</b>	-	-	-
OBRAS EN PROCESO	-	-	-
<b>PASIVO</b>	<b>116.968,87</b>	-	<b>116.968,87</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>36.968,87</b>	-	<b>36.968,87</b>
OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR	13.000,00	-	13.000,00
PROVEEDORES POR PAGAR	20.000,00	-	20.000,00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	670,61	-	670,61
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	3.298,26	-	3.298,26
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>80.000,00</b>	-	<b>80.000,00</b>
DOCUMENTOS A PAGAR	80.000,00	-	80.000,00
<b>CAPITAL</b>	<b>585.696,76</b>	<b>29.394,65</b>	<b>615.091,41</b>
LUIS ROMERO SU CTA CAPITAL	567.006,64	-	567.006,64
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18.690,12	-	18.690,12



RESULTADOS ACUMULADOS	-	29.394,65	29.394,65
<b>PASIVO MAS CAPITAL</b>	<b>702.665,63</b>	<b>29.394,65</b>	<b>732.060,28</b>

Elaboración: Las Autoras

### 3.5 Análisis financiero de Avícola Luisin

A continuación se va a realizar un análisis de los indicadores financieros, análisis horizontal y análisis vertical de avícola Luisin, para saber la situación en la que se encuentra la misma. Solamente se toma en cuenta los indicadores más representativos para nuestro caso de estudio. Para realizar el respectivo análisis contamos con los estados de situación financiera y los estados de resultados de los años 2014 y 2015 respectivamente. ( Ver anexos 3,4,5 y 6)

#### 3.5.1 Indicador de Liquidez

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**Tabla 62. Indicadores de Liquidez.**

Indicador de Liquidez			
Cuentas	Año 2014	Año 2015	Año 2015 con NIIF
Activo Corriente	86375,83	132208,98	132208,98
Pasivo Corriente	58093,7	36968,87	36968,87
<b>Liquidez Corriente</b>	<b>1,49</b>	<b>3,58</b>	<b>3,58</b>

Elaboración: Las Autoras.

La liquidez de avícola Luisin es relativamente buena, en el año 2014 cuenta con 1,49 dólares para cubrir sus obligaciones, en el año 2015 el índice aumenta significativamente a 3,58 dólares para cubrir cada dólar que adeuda; para el año 2015 aplicando NIIF el indicador se mantiene ya que los ajustes se dieron en las cuentas de PPE; sin embargo un índice alto de liquidez tampoco es bueno, porque esto quiere decir que la empresa no está utilizando bien sus activos. Al revisar el estado de situación financiera podemos darnos cuenta de que el indicador aumenta notablemente debido a que cuentas por cobrar aumenta casi el doble de su valor, lo que no es bueno para la avícola porque el dinero no lo tiene disponible, entonces podríamos decir que la empresa no cuenta con una



excelente liquidez como aparenta. (Compañías, tabla de indicadores, 2016)

### 3.5.2 Indicador de Solvencia

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Propiedad Planta y Equipo}}$$

**Tabla 63. Indicador de solvencia.**

Indicador de Solvencia.			
Cuentas	Año 2014	Año 2015	Año 2015 con NIIF
Patrimonio	530979,13	585696,76	615091.41
Propiedad Planta y E.	602697	570456,65	599851.30
<b>Endeudamiento de PPE.</b>	<b>0,88</b>	<b>1,03</b>	<b>1.3</b>

Elaboración: Las Autoras.

Al analizar los resultados de los indicadores apreciamos que este aumento de 0,88 a 1,03 del año 2014 al año 2015, lo que significa que avícola Luisin cuenta con 1.03 dólares de patrimonio por cada unidad de activo fijo que tiene invertido. Como el resultado es mayor que uno suponemos que la avícola no tuvo que realizar un préstamo bancario para pagar por sus activos. Comparando con el índice de los resultados de los valores bajo NIIF no hubo variación. (Compañías, tabla de indicadores, 2016)

### 3.5.3 Indicador de Gestión.

$$\text{Rotación de Propiedad Planta y Equipo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Propiedad Planta y Equipo}}$$

**Tabla 64. Indicador de Gestión.**

Indicador de Gestión.			
Cuentas	Año 2014	Año 2015	Año 2015 con NIIF
Ventas	542298,47	549709,58	549709,58
Propiedad Planta y E.	602697	570456,65	599851.30
<b>Rotación de PPE:</b>	<b>0,90</b>	<b>0,96</b>	<b>0.92</b>

Elaboración: Las Autoras.

La rotación del activo fijo de avícola “Luisin” no varía significativamente con respecto a los años 2014 y 2015, lo que significa que la avícola vende



0.96 centavos por cada dólar que tiene invertido en su Propiedad Planta y Equipo, este resultado obtenido no es favorable para la empresa porque nos indica una insuficiencia en ventas con relación a la Propiedad Planta y Equipo que posee la misma. Cabe recalcar que si avícola Luisin aplicara NIIF para pymes el resultado del indicador sufriría una ligera variación. Al analizar el estado de situación financiera podemos observar que el valor decrece debido a que Propiedad Planta y equipo aumenta su valor con la adopción de NIIF para pymes. (Compañías, tabla de indicadores, 2016)

### 3.5.4 Indicador de rentabilidad

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

**Tabla 65. Indicador de Rentabilidad.**

Indicador de Rentabilidad.			
Cuentas	Año 2014	Año 2015	Año 2015 con NIIF
Ventas	542298,47	549709,58	549709,58
Utilidad Neta	20001,97	21988,38	19125,26
Activo Total	689072,83	702665,63	732060,28
<b>Rentabilidad Neta del Activo</b>	<b>0,029</b>	<b>0,031</b>	<b>0,026</b>

Elaboración: Las Autoras

No existe una variación significativa en cuanto al indicador de rentabilidad, el índice ascendió de 0,029 a 0,031 con respecto al año 2014 y 2015; El indicador de rentabilidad nos indica que la capacidad del activo es de 0,031 dólares para producir utilidades, independientemente de cómo se financió; es decir con deuda o patrimonio. Con respecto al índice obtenido para el año 2015 según NIIF se reduce ligeramente a 0,026 debido a que la utilidad neta disminuyó por el aumento que se realizó en la depreciación. (Compañías, tabla de indicadores, 2016)



### 3.5.6 Análisis vertical

**Tabla 66. Análisis vertical avícola Luisin.**

<b>ANALISIS VERTICAL</b>						
<b><u>AVICOLA LUISIN</u></b>						
<b><u>ROMERO APOLO LUIS ALBERTO</u></b>						
<b><u>RUC. 0703697201001</u></b>						
	AÑO 2014	PORCENTAJE	AÑO 2015	PORCENTAJE	AÑO 2015 NIIF	PORCENTAJE
<b>ACTIVO</b>	<b>689.072,83</b>	<b>100%</b>	<b>702.665,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>732.060,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	86.375,83	12,53%	132.208,98	18,82%	132.208,98	18,06%
BANCOS	18.005,44	2,61%	26.547,00	3,78%	26.547,00	3,63%
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	3.652,45	0,53%	0	0,00%	0	0,00%
CREDITO TRIBUTARIO (IR)	4.307,94	0,63%	661,98	0,09%	661,98	0,09%
CUENTAS POR COBRAR	60.410,00	8,77%	105.000,00	14,94%	105.000,00	14,34%
INVENTARIOS	0	0%	0	0,00%	0	0,00%
<b>ACTIVO FIJO</b>	602.697,00	87,46%	570.456,65	81,18%	599.851,30	81,94%
INMUEBLES( NAVE INDUSTRIAL)	250.000,00	36,28%	125.000,00	17,79%	135.200,00	18,47%
TERRENO			125.000,00	17,79%	125.000,00	17,08%
MUEBLES Y ENSERES	15.460,00	2,24%	14.875,00	2,12%	21.498,40	2,94%
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	5.800,00	0,84%	5.509,81	0,78%	8.336,32	1,14%
MAQUINARIA Y EQUIPO	150.000,00	21,77%	136.500,00	19,43%	168.000,00	22,95%
VEHICULOS	200.000,00	29,02%	200.000,00	28,46%	200.000,00	27,32%

- DEPRECIACION ACUMULADA	-18.563,00	-2,69%	-36.428,16	-5,18%	-58.183,42	-7,95%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<u>0</u>		<u>0</u>		<u>0</u>	
OBRAS EN PROCESO	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>PASIVO</b>	<b>158.093,70</b>	22,94%	<b>116.968,87</b>	16,65%	<b>116.968,87</b>	15,98%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	58.093,70	8,43%	36.968,87	5,26%	36.968,87	5,05%
OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR	18.569,00	2,69%	13.000,00	1,84%	13.000,00	1,78%
PROVEEDORES POR PAGAR	36.000,00	5,22%	20.000,00	2,83%	20.000,00	2,73%
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	524,4	0,08%	670,61	0,09%	670,61	0,09%
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	3.000,30	0,44%	3.298,26	0,47%	3.298,26	0,45%
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<u>100.000,00</u>	14,51%	<u>80.000,00</u>	11,39%	<u>80.000,00</u>	10,93%
DOCUMENTOS A PAGAR	100.000,00	14,51%	80.000,00	11,33%	80.000,00	10,93%
<b>CAPITAL</b>	<b>530.979,13</b>	77,06%	<b>585.696,76</b>	83,35%	<b>615.091,41</b>	84,02%
LUIS ROMERO SU CTA CAPITAL	513.977,46	74,59%	567.006,64	80,32%	567.006,64	77,45%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>17.001,67</u>	2,47%	<u>18.690,12</u>	3,11%	<u>18.690,12</u>	2,55%
RESULTADOS ACUMULADOS					29.394,65	4,02%
<b>PASIVO MAS CAPITAL</b>	<b><u>689.072,83</u></b>	<b>100%</b>	<b><u>702.665,63</u></b>	<b>100,00%</b>	<b><u>732.060,28</u></b>	<b>100,00%</b>

Elaboración: Las Autoras.

En el primer periodo la cuenta de Propiedad Planta y Equipo representa el 87,46% del total de los activos, para el año 2015 Propiedad Planta y Equipo desciende a 81,18%, debido al incremento en la depreciación; lo que disminuye el valor de este rubro. Podemos darnos cuenta que al comparar los valores del año 2015 según NEC y según NIIF Propiedad Planta y Equipo representa el 81.94% con respecto al Activo Total.

### 3.5.7 Análisis Horizontal.



**Tabla 67. Análisis Horizontal Avícola Luisin.**

<b>ANALISIS HORIZONTAL</b>				
<b><u>AVICOLA LUISIN</u></b>				
<b><u>ROMERO APOLO LUIS ALBERTO</u></b>				
<b><u>RUC. 0703697201001</u></b>				
<b><u>CUENTAS</u></b>	<b><u>AÑO 2014</u></b>	<b><u>AÑO 2015</u></b>	<b><u>VARIACIÓN</u></b>	<b><u>PORCENTAJE</u></b>
<b>ACTIVO</b>	<b>689.072,83</b>	<b>702.665,63</b>	13.592,80	1,97%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	86.375,83	132.208,98	45.833,15	53,06%
BANCOS	18.005,44	26.547,00	8.541,56	47,44%
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	3.652,45	0,00	-3.652,45	-100,00%
CREDITO TRIBUTARIO (IR)	4.307,94	661,98	-3.645,96	-84,63%
CUENTAS POR COBRAR	60.410,00	105.000,00	44.590,00	73,81%
INVENTARIOS	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>ACTIVO FIJO</b>	602.697,00	570.456,65	-32.240,35	-5,35%
INMUEBLES( NAVE INDUSTRIAL)	250.000,00	125.000,00	-125.000,00	-50,00%
TERRENO		125.000,00	125.000,00	0,00%
MUEBLES Y ENSERES	15.460,00	14.875,00	-585,00	-3,78%
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	5.800,00	5.509,81	-290,19	-5,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	150.000,00	136.500,00	-13.500,00	-9,00%
VEHICULOS	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
- DEPRECIACION ACUMULADA	-18.563,00	-36.428,16	-17.865,16	96,24%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00%
OBRAS EN PROCESO	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>PASIVO</b>	<b>158.093,70</b>	<b>116.968,87</b>	-41.124,83	-26,01%
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	58.093,70	36.968,87	-21.124,83	-36,36%
OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR	18.569,00	13.000,00	-5.569,00	-29,99%



---

PROVEEDORES POR PAGAR	36.000,00	20.000,00	-16.000,00	-44,44%
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	524,40	670,61	146,21	27,88%
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	3.000,30	3.298,26	297,96	9,93%
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>100.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>-20,00%</b>
DOCUMENTOS A PAGAR	100.000,00	80.000,00	-20.000,00	-20,00%
<b>CAPITAL</b>	<b>530.979,13</b>	<b>585696,76</b>	<b>54717,63</b>	<b>10,31%</b>
LUIS ROMERO SU CTA CAPITAL	513.977,46	567.006,64	53.029,18	10,32%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	17.001,67	18690,12	1688,45	9,93%
RESULTADOS ACUMULADOS			0,00	0,00%
<b>PASIVO MAS CAPITAL</b>	<b>689.072,83</b>	<b>702665,63</b>	<b>13592,80</b>	<b>1,97%</b>

---

Elaboración: Las Autoras.

Al realizar el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de avícola Luisin se observa que el total de propiedad planta y equipo sufrió una variación de -32240,35 que representa un 5,35%, la cuenta inmuebles vario en un -50%, muebles y enseres obtuvo una variación leve que representa -3,78%, equipo de computación y software -5%, maquinaria y equipo -9% y depreciación acumulada que representa la variación más significativa de un 96,24%.



**Tabla 68. Análisis horizontal NEC vs NIIF.**

<b>ANALISIS NEC VS NIIF</b>				
<b><u>AVICOLA LUISIN</u></b>				
<b><u>ROMERO APOLO LUIS ALBERTO</u></b>				
<b><u>RUC. 0703697201001</u></b>				
<b><u>CUENTAS</u></b>	<b>AÑO 2015 NEC</b>	<b>AÑO 2015 NIIF</b>	<b>VARIACIÓN</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>ACTIVO</b>	<b>702.665,63</b>	<b>732.060,28</b>	29.394,65	4,18%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	132.208,98	132.208,98	0,00	0,00%
BANCOS	26.547,00	26.547,00	0,00	0,00%
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	0	0	0,00	0,00%
CREDITO TRIBUTARIO (IR)	661,98	661,98	0,00	0,00%
CUENTAS POR COBRAR	105.000,00	105.000,00	0,00	0,00%
INVENTARIOS	0	0	0,00	0,00%
<b>ACTIVO FIJO</b>	570.456,65	599.851,30	29.394,65	5,15%
INMUEBLES( NAVE INDUSTRIAL)	125.000,00	135.200,00	10.200,00	8,16%
TERRENO	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00%
MUEBLES Y ENSERES	14.875,00	21.498,40	6.623,40	44,53%
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	5.509,81	8.336,32	2.826,51	51,30%
MAQUINARIA Y EQUIPO	136.500,00	168.000,00	31.500,00	23,08%
VEHICULOS	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00%
- DEPRECIACION ACUMULADA	-36.428,16	-58.183,42	-21.755,26	59,72%
<b>OTROS ACTIVOS</b>	0	0	0,00	0,00%
OBRAS EN PROCESO	0	0	0,00	0,00%
<b>PASIVO</b>	<b>116.968,87</b>	<b>116.968,87</b>	0,00	0,00%



<b>PASIVO CORRIENTE</b>	36.968,87	36.968,87	0,00	0,00%
OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR	13.000,00	13.000,00	0,00	0,00%
PROVEEDORES POR PAGAR	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00%
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	670,61	670,61	0,00	0,00%
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	3.298,26	3.298,26	0,00	0,00%
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00%
DOCUMENTOS A PAGAR	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00%
<b>CAPITAL</b>	<b>585696,76</b>	<b>615.091,41</b>	29.394,65	5,02%
LUIS ROMERO SU CTA CAPITAL	567.006,64	567.006,64	0,00	0,00%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18690,12	18.690,12	0,00	0,00%
RESULTADOS ACUMULADOS		29.394,65	29.394,65	0,00%
<b>PASIVO MAS CAPITAL</b>	<b>702665,63</b>	<b>732.060,28</b>	29.394,65	4,18%

Elaboración: Las Autoras.

Al realizar el respectivo análisis podemos darnos cuenta que el total de propiedad planta y equipo tiene una variación de 29.394,65 que representa el 5.15%, debido a las variaciones que experimentaron las cuentas de muebles y enseres, equipo de computación y software, maquinaria y equipo, vehículo y depreciación acumulada; si bien es cierto la variación más significativa es de Equipo de computación y Software y Depreciación Acumulada que representan el 51.30% y el 59.72% respectivamente, debido a que esta cuenta no estuvo correctamente depreciada y registrada. Finalmente podemos concluir que el principal factor para la variación es la depreciación y el registro inicial de los elementos de PPE.

### 3.6 Operativización de variables

Operativización de variable independiente: Implementación y aplicación Sección 17 Propiedad Planta y Equipo de NIIF para PYMES

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
NIIF para Pymes Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo, analiza los niveles óptimos de activos fijos, el control de existencias de las propiedades, planta y equipos que son activos tangibles e intangibles, y se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un periodo.	Proceso de implementación y aplicación	✓ Reconocimiento inicial y medición	¿Realizó un reconocimiento y medición inicial de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa? ¿Cómo?	Observación y encuesta.
		✓ Ajustes de transición	¿Efectuó los ajustes de transición necesarios de Propiedad, Planta y Equipo? ¿Cuáles?	
		✓ Transición de NEC a NIIF	¿Se efectuó correctamente la transición de NEC a NIIF en la empresa? ¿Cómo? ¿Por qué?	
	Revelación de información financiera	✓ Estados financieros	¿Efectuó una conversión inicial a los estados financieros? ¿Cómo y por qué?	

Elaboración: Las Autoras.

**Tabla 69. Operativización variable dependiente: Sector Avícola**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
La Industria avícola constituye una rama de la producción pecuaria que se ha caracterizado por un desarrollo gradual y continuo. En el Ecuador este sector se encuentra compuesto por personas naturales obligadas a llevar contabilidad, no obligadas que entregan información y cumplen sus obligaciones con el SRI. También, están las sociedades y compañías que están bajo vigilancia de la Superintendencia de Compañías.	Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad	Registros contables básicos	¿Realiza registros contables de su movimiento económico? ¿Elabora los estados financieros conforme lo establecido en la NIIF? ¿Por qué?  ¿Aplico algún proceso para la implementación de las NIIF? ¿Cuál? ¿Realizó un diagnostico preliminar para la implementación de las NIIF? ¿Cómo? ¿Capacito al personal para implementar y aplicarlas NIIF en la avícola? ¿Por qué? ¿La implementación y aplicación de las NIIF provoco algún efecto tributario en la empresa? ¿Cuál?	Observación y encuesta.
	Personas naturales obligadas a llevar contabilidad	Información contable bajo NIIF		
	Compañías y sociedades	Implementación Aplicación de NIIF		

Fuente: (Bernal, 2010)

Elaboración: Las Autoras.



**3.6.1 Modelo de Entrevistas y Encuestas Aplicadas.**

**3.6.1.1 Modelo de entrevistas aplicadas a las avícolas regidas por la superintendencia de compañías**

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS REPRESENTANTES DEL SECTOR AVICOLA  
DE CUENCA**

**Objetivo:** Conocer como realizaron la implementación y aplicación de las NIIF para PYMES en Propiedad, Planta y Equipo.

**Instrucciones:**

- 1. Lea detenidamente las preguntas.
- 2. Marque con una X el casillero correspondiente.
- 3. Únicamente debe marcar una respuesta

1. ¿Cuáles fueron los principales ajustes por adopción de NIIF?

.....  
.....

2. ¿Realizó un diagnostico preliminar para la implementación de las NIIF?  
¿Cómo?

SÍ   
NO

.....  
.....

3. ¿Capacito al personal para implementar y aplicarlas NIIF en la avícola?  
¿Por qué?

SÍ   
NO

.....  
.....

4. ¿La implementación y aplicación de las NIIF provoco algún efecto tributario en la empresa? ¿Cuál?

SÍ   
NO

.....  
.....

5. ¿Efectuó una conversión inicial a los estados financieros? ¿Cómo y por qué?



Sí   
NO

.....  
.....

6. ¿Cómo se realizaron los procesos de medición de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa?

7. Precio costo más costos atribuibles.   
8. Solo precio costo.   
9. Otros

Explique.....  
.....  
.....

7 ¿Realiza registros de deterioro en Propiedad planta y equipo?

Sí   
NO

Explique:.....  
.....

8 ¿Qué método de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo aplica la empresa?

Depreciación en línea recta   
Depreciación acelerada   
Método de unidades producidas

9 ¿Cómo se determina el valor residual en el importe depreciable?

.....  
.....  
.....

10 ¿Cómo se controla el importe depreciable?

Auxiliares   
Mayores   
Otros   
Explique

11 ¿Se ha reconocido impuestos diferidos por diferencia entre lo contable y lo fiscal por el control de PPE?

Sí   
NO



Explique:.....  
.....

**3.6.1.2. Modelo de encuesta aplicada a las Avícolas Obligadas y no Obligadas a llevar contabilidad.**

**UNIVERSIDAD ESTATAL DE CUENCA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS REPRESENTANTES DEL SECTOR AVICOLA  
DE CUENCA**

**Objetivo:** ¿Determinar cómo controlan la Propiedad, Planta y Equipo en las Avícolas no obligadas a llevar contabilidad?

**Instrucciones:**

4. Lea detenidamente las preguntas.
5. Marque con una X el casillero correspondiente.
6. Únicamente debe marcar una respuesta
- 7.

**Preguntas:**

1. ¿Las compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente autorizados?  
Sí   
NO
  
2. ¿Se ha realizado la medición del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?  
Sí   
NO
  
3. ¿Se aplica un método de depreciación para Propiedad, Planta y Equipo según lo establecido por las LORTI?



- 
- SÍ
- NO
4. ¿Incluyen costos de adquisición en los registros de Propiedad, Planta y Equipo de forma individual?
- SÍ
- NO
5. ¿Para efectuar la contabilización de Propiedad, Planta y Equipo se ha establecido políticas basadas en NIIF Pymes?
- SÍ
- NO
6. ¿Está debidamente codificada la Propiedad, Planta y Equipo para su fácil identificación?
- SÍ
- NO
7. ¿Considera usted que una adecuada aplicación de la Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo de la NIIF para Pymes contribuirá para mejorar los procedimientos contables del activo fijo?
- SÍ
- NO
8. ¿Considera usted que el método de valoración del costo que utiliza la empresa permite efectuar registros contables razonables?
- SÍ
- NO
9. ¿Se efectúa reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo?
-



SÍ

NO

10. ¿Para registrar una Propiedad, Planta y Equipo se contabilizan también los costos atribuidos a este bien?

SÍ

NO

11. ¿Se efectúan mediciones posteriores de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?

SÍ

NO

12. ¿Qué método de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo aplica la empresa?

Depreciación en línea recta

Depreciación acelerada

Método de unidades producidas



### 3.6.2 Entrevista y encuesta

Para aplicar la entrevista y la encuesta se tomó una muestra intencional, pues, desde la perspectiva de Avila (2006), una muestra puede ser de dos tipos: No probabilística y probabilística. En la muestra no probabilística la selección de análisis depende de las características, criterios personales, etc. del investigador. En esta investigación se aplica el muestreo no probabilístico, utilizando el muestreo intencional, ya que este procedimiento permite seleccionar los casos característicos de la población limitando la muestra a los mismos.

En la siguiente tabla se presenta la distribución de la muestra aplicar la entrevista y encuesta:

**Tabla 70. Muestra intencional**

DESCRIPCIÓN	MUESTRA	TÉCNICA
Empresas registradas-Superintendencia Compañías	de 2	Entrevista
Personas no obligadas a llevar contabilidad	8	Encuesta
Personas obligadas a llevar contabilidad	5	Encuesta
<b>Total muestra</b>	<b>15</b>	

Fuente: Investigación  
Elaboración: Las Autoras.

Ahora se detalla el nombre de las avícolas a las cuales se aplicó las respectivas encuestas y entrevistas:

#### **Avícolas regidas bajo la superintendencia de compañías.**

En la ciudad de Cuenca existen siete avícolas que están regidas bajo la Superintendencia de Compañías, sin embargo, la entrevista es aplicable para tres empresas, las cuales estuvieron activas durante el periodo de transición de NEC a NIIF. Al realizar las respectivas entrevistas, solamente una avícola accedió a contestar las preguntas de la entrevista;



razón por lo cual se entrevistó solo a Incupasaje Cia. Ltda de las avícolas que adoptaron NIIF. Gracias a la apertura de información que nos brindó CorpGal Avícolas del Austro Cia. Ltda también se procedió a realizar la respectiva entrevista.

#### **Avícolas obligadas a llevar contabilidad.**

Según la base de datos que presenta el Servicio de Rentas Internas, existen 6 avícolas obligadas a llevar contabilidad; de las cuales únicamente cinco de ellas accedieron a contestar las preguntas de la encuesta planteada. A continuación, detallamos el nombre de las mismas: Cárdenas Heynert, Malla Flavio, Cedillo Angel, Rodríguez Max y Romero Apolo Hilder.

#### **Avícolas no obligadas a llevar contabilidad.**

Según la base de datos del Servicio de Rentas Internas, existen 104 avicultores que no están obligados a llevar contabilidad; como se realizó un muestreo intencional se procedió a encuestar a las avícolas que tiene mayor similitud con el caso de estudio, las mismas que se detallan a continuación: Tenezaca Javier, Marquez Ricardo, Rodríguez Martha, Loja Ana, Morales María del Carmen, Lituma Pedro, Duran Nelly y Carpio Luis.

### **3.6.3 Resultados de la entrevista aplicada a las empresas bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías**

La entrevista se aplicó con el objetivo de conocer como estas empresas realizaron la implementación y aplicación de las NIIF para Pymes en Propiedad, Planta y Equipo, para lo cual se elaboró un cuestionario de preguntas estructurado de forma que permita recopilar la información deseada.

A continuación, se presenta los resultados de la entrevista aplicada:




---

**Tabla 71. Pregunta 1**


---

**¿Cuáles fueron los principales ajustes por adopción de NIIF?**

---

Entrevistado: CPA Walter Guamán    Entrevistada: Ing. CPA Nelly Trellas

**RESPUESTA**

Ninguna

Cambios y ajustes en las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo

---

Fuente: Entrevista  
Elaboración: Las Autoras

---

**Tabla 72. Pregunta 2**


---

**¿Realizó un diagnostico preliminar para la implementación de las NIIF? ¿Cómo?**

---

Entrevistado: CPA Walter Guamán    Entrevistada: Ing. CPA Nelly Trellas

**RESPUESTA**

No

Sí, se evaluó las condiciones contables de la empresa antes, para conocer cuáles son las cuentas que se adoptan para cambiar a NIIF.

---

Fuente: Entrevista  
Elaboración: Las Autoras




---

**Tabla 73. Pregunta 3**


---

**¿Capacitó al personal para implementar y aplicar las NIIF en la avícola? ¿Por qué?**

---

Entrevistado: CPA Walter Guamán    Entrevistada: Ing. CPA Nelly Trellas

**RESPUESTA**

<p>No, porque la empresa empezó sus actividades en el año 2013,</p>	<p>Sí, porque son normativas a aplicación obligatoria para las empresas que están bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de compañías.</p>
---	---

---

Fuente: Entrevista  
Elaboración: Las Autoras

**Tabla 74. Pregunta 4**


---

**¿La implementación y aplicación de las NIIF provocó algún efecto tributario en la empresa? ¿Cuál?**

---

Entrevistado: CPA Walter Guamán    Entrevistada: Ing. CPA Nelly Trellas

**RESPUESTA**

No.	Sí, sobre los impuestos diferidos
-----	-----------------------------------

---

Fuente: Entrevista  
Elaboración: Las Autoras

**Tabla 75. Pregunta 5**


---

**¿Efectuó una conversión inicial a los estados financieros? ¿Cómo y por qué?**

---

Entrevistado: CPA Walter Guamán    Entrevistada: Ing. CPA Nelly Trellas

**RESPUESTA**

No.	No, por instrucciones el Auditor Externo.
-----	---

---

Fuente: Entrevista  
Elaboración: Las Autoras

---






---

**Tabla 76: Pregunta 6**


---

**¿Cómo se realizaron los procesos de medición de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa?**

---

Entrevistado: CPA Walter Guamán    Entrevistada: Ing. CPA Nelly Trellas

**RESPUESTA**

Solo precio-costo

Se contrató los servicios de un peritólogo para que valore todos los equipos.

---

Fuente: Entrevista  
Elaboración: Las Autoras

---

**Tabla 77: Pregunta 7**


---

**¿Realiza registros de deterioro en Propiedad planta y equipo?**

---

Entrevistado: CPA Walter Guamán    Entrevistada: Ing. CPA Nelly Trellas

**RESPUESTA**

No.

Sí, para saber con exactitud su periodo de vida útil.

---

Fuente: Entrevista  
Elaboración: Las Autoras

---

**Tabla 78: Pregunta 8**


---

**¿Qué método de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo aplica la empresa?**

---

Entrevistado: CPA Walter Guamán    Entrevistada: Ing. CPA Nelly Trellas

**RESPUESTA**

Depreciación en línea recta.

Depreciación acelerada.

---

Fuente: Entrevista  
Elaboración: Las Autoras

---


**Tabla 79: Pregunta 9**


---

**¿Cómo se determina el valor residual en el importe depreciable?**


---

Entrevistado: CPA Walter Guamán Entrevistada: Ing. CPA Nelly Trellas

**RESPUESTA**

No se considera un valor residual Costo del bien menos valor a porque la mayoría de los activos a depreciar.

la fecha han presentado un deterioro acelerado que al final de su vida útil no podrá tener un valor residual.

---

 Fuente: Entrevista  
 Elaboración: Las Autoras

**Tabla 80: Pregunta 10**


---

**¿Cómo se controla el importe depreciable?**


---

Entrevistado: CPA Walter Guamán Entrevistada: Ing. CPA Nelly Trellas

**RESPUESTA**

Mayores.

Mayores.

---

 Fuente: Entrevista  
 Elaboración: Las Autoras

**Tabla 81: Pregunta 11**


---

**¿Se ha reconocido impuestos diferidos por diferencia entre lo contable y lo fiscal por el control de PPE?**


---

Entrevistado: CPA Walter Guamán Entrevistada: Ing. CPA Nelly Trellas

**RESPUESTA**

No ha sido necesario.

No.

---

 Fuente: Entrevista  
 Elaboración: Las Autoras



## Conclusión

La información suministrada por entrevista de Incupasaje Cia. Ltda., fue de importancia, ya que, Corpgal Avicolas del Austro Cia. Ltda., comenzó su actividad económica en el año 2013, periodo en el cual todas las empresas ya debían estar trabajando contablemente en base a NIIF.

La empresa Incupasaje presentó cambios y ajustes en las cuentas de su Propiedad, Planta y Equipo de la siguiente forma: durante el periodo de transición, es decir en el año 2010 posee inmuebles por \$ 120.076,87, al 2011

este valor asciende a \$ 1.081.659,42, no obstante, al 2012, la entidad reclasifica esta cuenta y la separa en edificios y construcciones en curso. En cuanto a maquinaria y equipo durante este periodo la empresa adquirió más maquinaria para efectuar sus operaciones, el valor asciende a 334.065,52. Cabe indicar, que para efectuar la valoración a la Propiedad, Planta y Equipo se contrató a un perito, puesto que la empresa por su actividad aplica el método de depreciación acelerada.

En esta empresa si se evaluó las condiciones contables en las cuales se encontraba en el año 2010, se capacito al personal que laboraba en la empresa en cuanto a la normativa a implementarse. El efecto tributario que tubo por adopción de las NIIF fue sobre los impuestos diferidos. Sin embargo, por sugerencia del auditor externo no se hizo una conversión inicial de los estados financieros.

### 3.6.4 Resultados de la encuesta aplicada a los no obligados a llevar contabilidad

La encuesta se aplicó a 8 empresas avícolas ubicadas en la ciudad de Cuenca, con la finalidad de determinar cómo controlan la Propiedad, Planta y Equipo que poseen las mismas. A continuación, se presentan los resultados obtenidos:

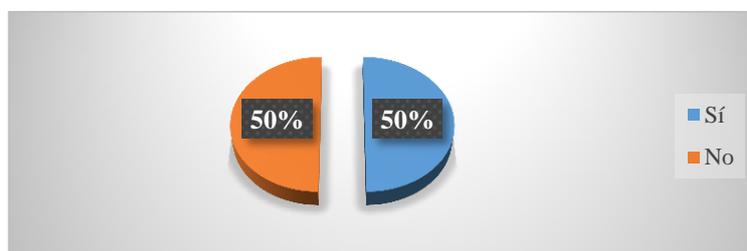
#### Pregunta 1. ¿Las compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente autorizadas?

**Tabla 82: Compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente autorizadas**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	4	50%
No	4	50%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 3: Compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente autorizadas**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



## **Análisis e interpretación**

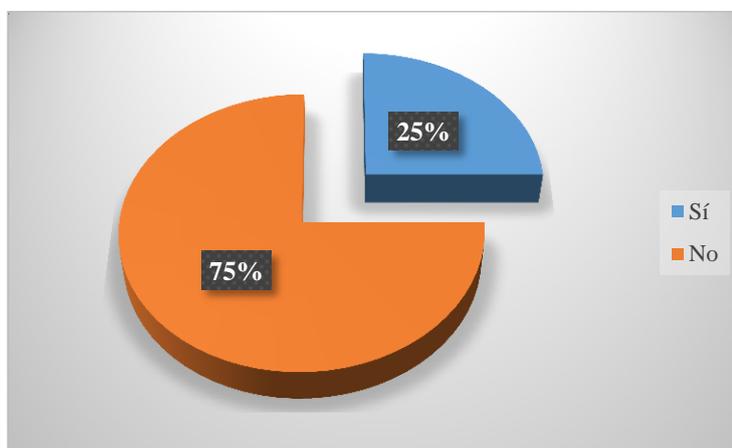
De las 8 personas encuestadas, el 50% indicaron que las compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo de sus empresas si están debidamente autorizadas, mientras que el otro 50% manifestaron que no lo están. Es importante que todas las empresas tomen en cuenta que tanto las adquisiciones, ventas o bajas que efectúen en las mismas deben ser previamente autorizadas, analizadas y aprobadas de forma responsable y oportuna.

**Pregunta 2. ¿Se ha realizado la medición del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?**

**Tabla 83. Medición del deterioro**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	2	25%
No	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Las Autoras



**Figura 4: Medición del deterioro**

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

De las 8 personas encuestadas, 6 que representa el 75%, indicaron que no han realizado la medición del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa, mientras que, 2 de ellos, es decir el 25% si lo hace. Como se puede observar en la figura cuatro, la mayoría de las empresas no efectúan medición del nivel de deterioro de su Propiedad, Planta y Equipo, por consecuencia no conocen con exactitud si el valor en libros de los mismos es el real, provocando que se sobrevalore o subvalore.

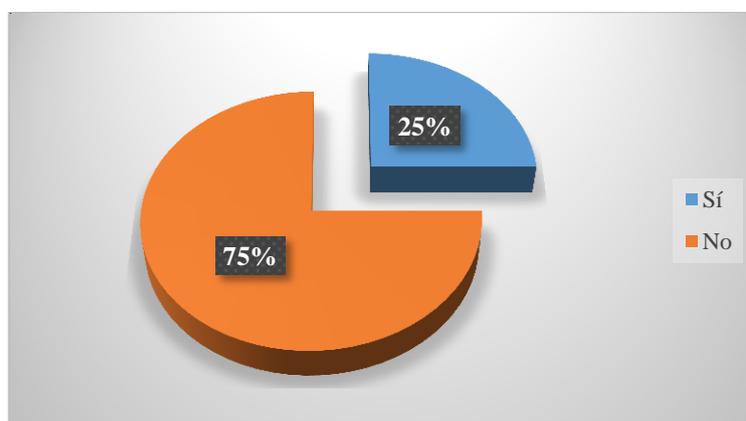
**Pregunta 3. ¿Se aplica un método de depreciación para Propiedad, Planta y Equipo según lo establecido la LORTI?**

**Tabla 84. Aplica un método de depreciación**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	2	25%
No	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 5: Aplica un método de depreciación**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Al consultar sobre si se aplica un método de depreciación para propiedad, planta y equipo según lo establecido por las LORTI se encontró que 6 personas que representan el 75% manifiestan que no se aplica un método de depreciación, mientras que 2 encuestados manifiestan que si aplican. La mayoría de las empresas encuestadas manifiestan que no aplican ningún método depreciación, ocasionando que no se reporte al Servicio de Rentas Internas el valor de los activos fijos que posee.

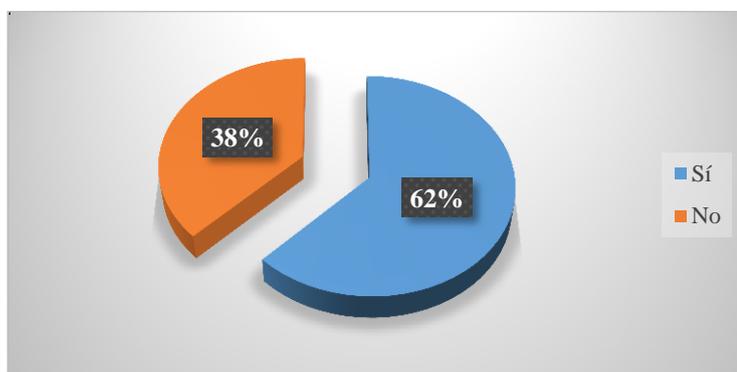
**Pregunta 4. ¿Incluyen costos de adquisición en los registros de Propiedad, Planta y Equipo de forma individual?**

**Tabla 85: Los registros incluyen costos de adquisición**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	5	62%
No	3	38%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 6: Los registros incluyen costos de adquisición**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

De las 8 personas encuestadas, 6 personas encuestadas que representan el 62% dan a conocer que, si se incluyen costos de adquisición en los registros de propiedad, planta y equipo de forma individual, mientras que 3 personas manifiestan que no se incluyen los costos de adquisición en los registros.

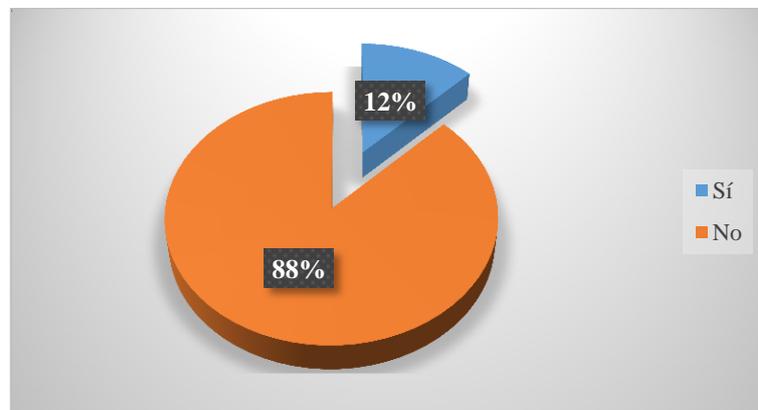
**Pregunta 5. ¿Para efectuar la contabilización de Propiedad, Planta y Equipo se ha establecido políticas basadas en NIIF Pymes?**

**Tabla 86: Políticas basadas en NIIF para Propiedad, Planta y Equipo**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Sí</b>	1	13%
<b>No</b>	7	88%
<b>TOTAL</b>	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 7: Políticas basadas en NIIF para Propiedad, Planta y Equipo**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### Análisis e interpretación

Del total de personas encuestadas 7 personas que representan el 88% manifiestan que no se ha establecido políticas basadas en NIIF Pymes y tan solo 1 persona que representa al 13% manifiesta que si se ha establecido políticas.

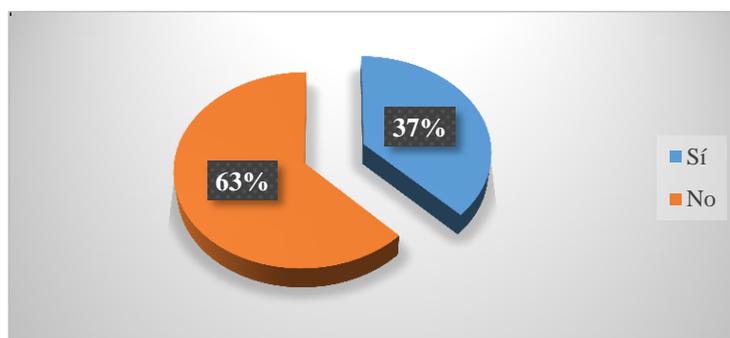
**Pregunta 6. ¿Está debidamente codificada la Propiedad, Planta y Equipo para su fácil identificación?**

**Tabla 87: Codificada Propiedad, Planta y Equipo**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	3	38%
No	5	63%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 8: Codificada Propiedad, Planta y Equipo**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

En lo referente a la codificación de propiedad planta y equipo 5 encuestados que representan el 62% manifiestan que no está debidamente codificado lo que no contribuye a la fácil identificación de propiedad, planta y equipo, por otro lado 3 encuestados manifiestan que si está debidamente codificado

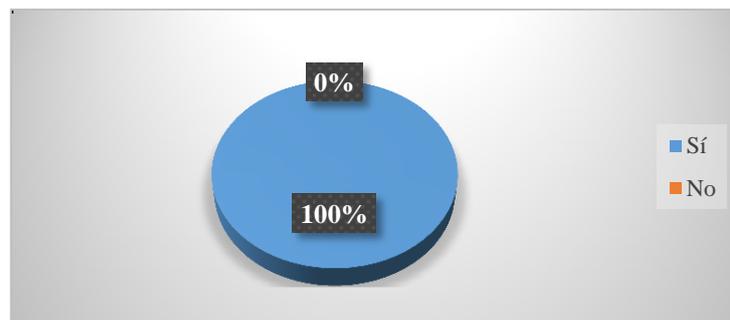
**Pregunta 7. ¿Considera usted que una adecuada aplicación de la Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo de la NIIF para Pymes contribuirá para mejorar los procedimientos contables de Propiedad Planta y Equipo?**

**Tabla 88: Aplicación de la sección 17 de las NIIF**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Sí</b>	8	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 9: Aplicación de la sección 17 de las NIIF**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Del total de personas encuestadas 8 que representan al 100% consideran que una adecuada aplicación de la normativa NIIF Pymes contribuirá para mejorar los procedimientos contables del activo fijo.

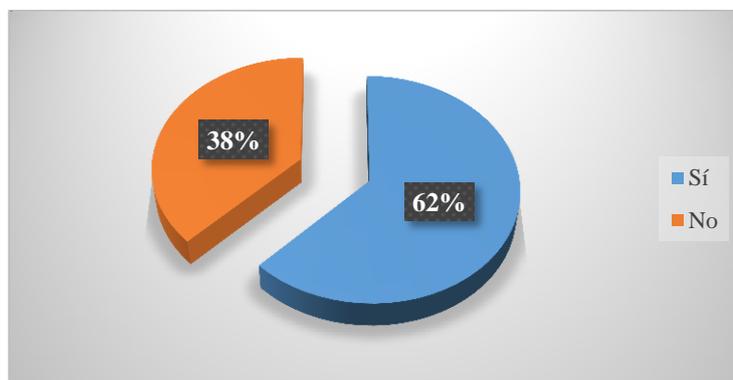
**Pregunta 8. ¿Considera usted que el método de valoración del costo que utiliza la empresa permite efectuar registros contables razonables?**

**Tabla 89. Método de valoración-registros contables razonables**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	5	63%
No	3	38%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 10: Método de valoración-registros contables razonables**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

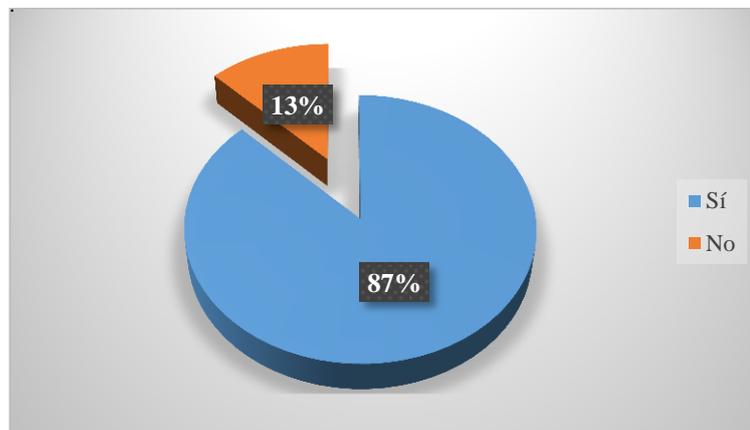
Del total de personas encuestadas, 5 personas que representan el 63% manifiesta que el método de valoración del costo que utiliza la empresa si permite efectuar registros contables razonables, mientras que el 38% manifiesta que el método de costos no permite efectuar registros contables razonables.

**Pregunta 9. ¿Se efectúa reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo?**

**Tabla 90. Reconocimiento inicial**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Sí</b>	7	88%
<b>No</b>	1	13%
<b>TOTAL</b>	8	100%

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Las Autoras



**Figura 11: Reconocimiento inicial**

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

De 8 personas encuestadas, 7 que representan el 88% manifiestan que al momento de la adquisición efectúan el reconocimiento inicial de un bien adquirido, mientras que el 13% dice que no efectúa dicho reconocimiento inicial.

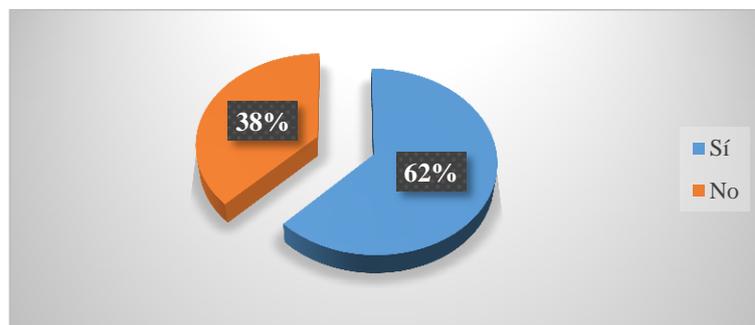
**Pregunta 10. ¿Para registrar una Propiedad, Planta y Equipo se contabilizan también los costos atribuidos a este bien?**

**Tabla 91. Registros tomando en cuenta costos atribuibles**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Sí</b>	5	63%
<b>No</b>	3	38%
<b>TOTAL</b>	8	100%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 12: Registros tomando en cuenta costos atribuibles**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Del total de personas encuestadas el 63% da a conocer que para registrar una propiedad, planta y equipo si se toman en cuenta los costos atribuidos a la adquisición del bien, por otro lado, el 38% manifiesta que no se toma en cuenta los costos atribuidos a la adquisición de un bien.

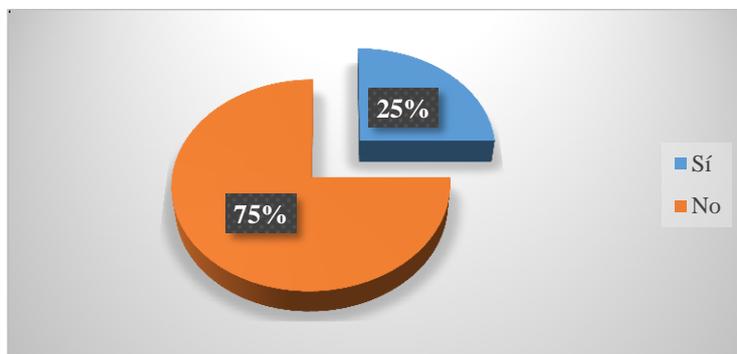
**Pregunta 11. ¿Se efectúan mediciones posteriores de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?**

**Tabla 92. Mediciones posteriores**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	2	25%
No	6	75%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 13: Mediciones posteriores**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Al indagar si se efectúan mediciones posteriores de la propiedad, planta y equipo en la empresa se encontró que 6 personas que representan el 75% no realizan las mediciones posteriores y solo 2 personas si lo realizan

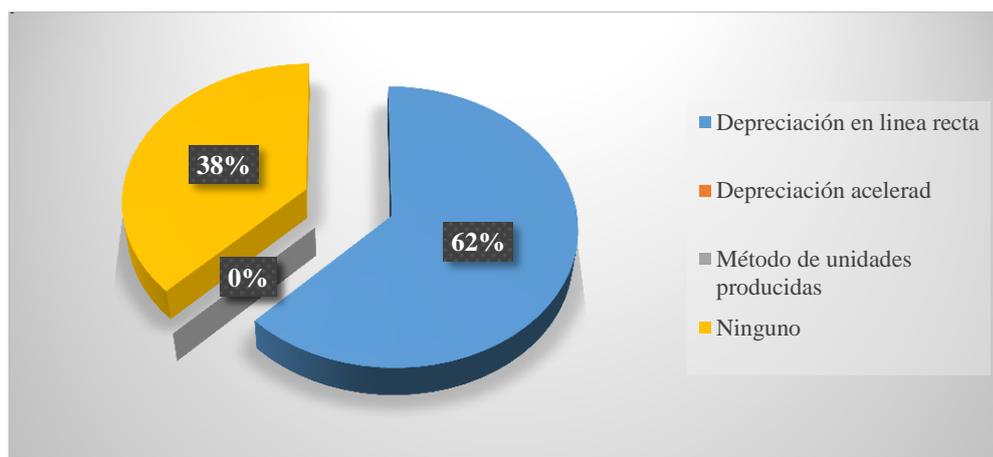
## Pregunta 12. ¿Qué método de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo aplica la empresa?

**Tabla 93. Método de depreciación**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Depreciación en línea recta	5	63%
Depreciación acelerad	0	0%
Método de unidades producidas	0	0%
Ninguno	3	38%
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 14: Método de depreciación**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### Análisis e interpretación

Del total de personas encuestadas, 5 que equivalen el 63% aplican depreciaciones por el método de línea recta, mientras que 3 personas que representan el 38% dan a conocer que no usan ningún método de depreciación, finalmente nadie aplica el método acelerado y de unidades producidas.



## Conclusión

La encuesta aplicada a las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, dio como resultado que: La mayoría de estas personas aplican el método de depreciación en línea recta, sin embargo, existen varias personas que no aplican ningún método de depreciación. Además la mayoría de los encuestados manifestaron que no efectúan ningún tipo de medición a su Propiedad, Planta y Equipo, únicamente es registrado en base al valor de compra y se aplica el porcentaje de depreciación que le corresponda al activo. Cabe indicar que estas personas consideran que el activo es registrado a un valor razonable.

### 3.6.5 Resultados de la encuesta aplicada a los obligados a llevar contabilidad

La encuesta se aplicó a 5 empresas avícolas ubicadas en la ciudad de Cuenca, con la finalidad de determinar cómo controlan la Propiedad, Planta y Equipo que poseen las mismas. A continuación, se presentan los resultados obtenidos:

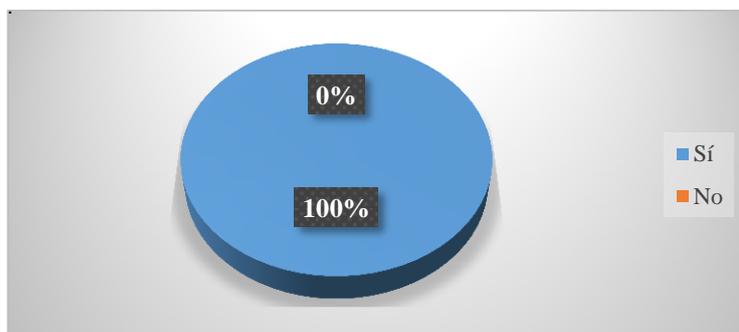
**Pregunta 1. ¿Las compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente autorizadas?**

**Tabla 94. Compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente autorizadas**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	5	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 15: Compras, ventas y baja de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente autorizadas**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



---

## **Análisis e interpretación**

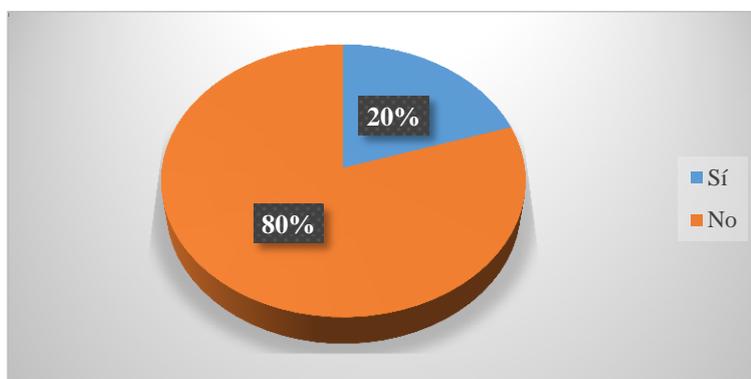
De las 5 personas encuestadas el 100% manifiesta que todas las compras, ventas y baja de propiedad, planta y equipo están debidamente autorizadas.

**Pregunta 2. ¿Se ha realizado la medición del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?**

**Tabla 95. Medición del deterioro**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	1	20%
No	4	80%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Las Autoras



**Figura 16: Medición del deterioro**

Fuente: Encuesta  
Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Del total de encuestados, 4 que representan el 80% dan a conocer que no han realizado la medición del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa mientras solo 1 persona que equivale el 20% da a conocer que si realizan mediciones del deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa

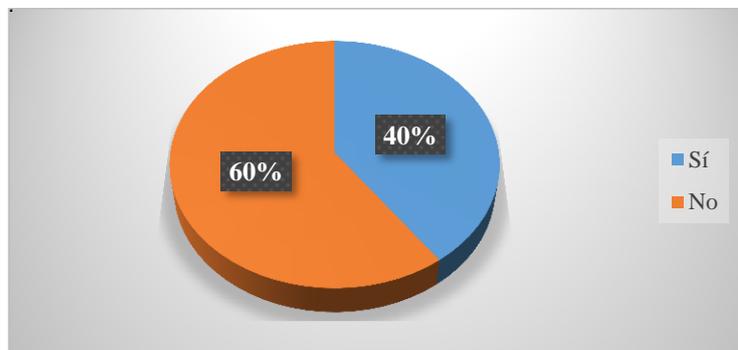
**Pregunta 3. ¿Se aplica un método de depreciación para Propiedad, Planta y Equipo según lo establecido por las LORTI?**

**Tabla 96. Aplica un método de depreciación**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	2	40%
No	3	60%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 17: Aplica un método de depreciación**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Al indagar sobre la aplicación de un método de depreciación según lo establecido por la LORTI se encontró los siguientes resultados: 3 encuestados que representan el 60% no aplican un método de depreciación, mientras que 2 personas el son el 40% manifiestan que si aplican un método de depreciación.

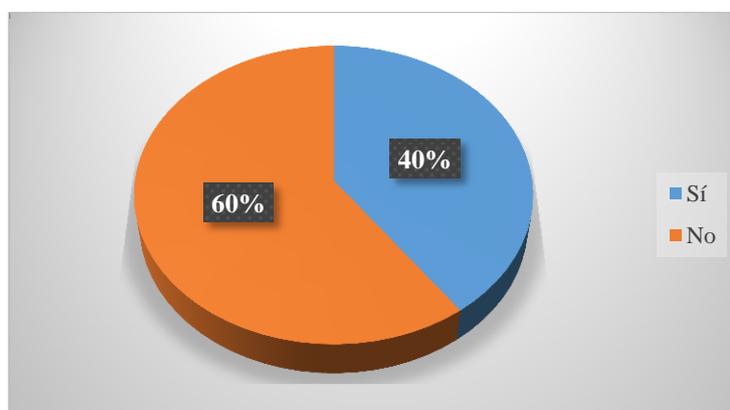
**Pregunta 4. ¿Incluyen costos de adquisición en los registros de Propiedad, Planta y Equipo de forma individual?**

**Tabla 97. Los registros incluyen costos de adquisición**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Sí</b>	2	40%
<b>No</b>	3	60%
<b>TOTAL</b>	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Tabla 98: Los registros incluyen costos de adquisición**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Del total de encuestados, el 60% no incluyen costos de adquisición en los registros de Propiedad, Planta y Equipo de forma individual, por otro lado, el 40% si lo realiza

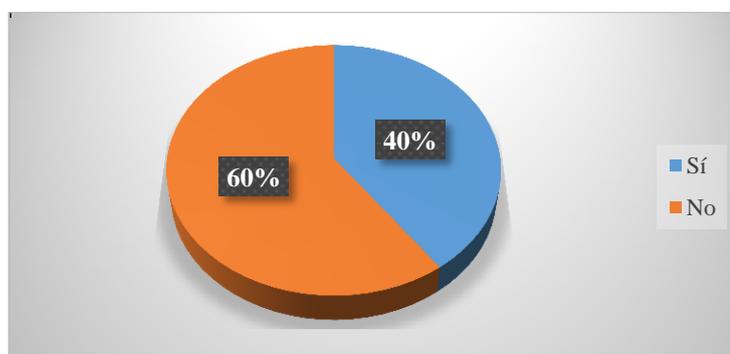
**Pregunta 5. ¿Para efectuar la contabilización de Propiedad, Planta y Equipo se ha establecido políticas basadas en NIIF Pymes?**

**Tabla 99. Políticas basadas en NIIF para Propiedad, Planta y Equipo**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Sí</b>	2	40%
<b>No</b>	3	60%
<b>TOTAL</b>	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 18: Políticas basadas en NIIF para Propiedad, Planta y Equipo**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Del total de personas encuestadas 3 personas que representan el 60% contestan que no se ha establecido políticas basadas en NIIF Pymes y 2 personas que representan al 40% responde que si se ha establecido políticas.

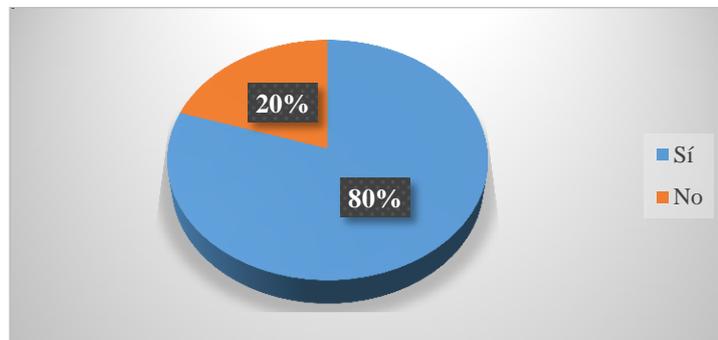
**Pregunta 6. ¿Está debidamente codificada la Propiedad, Planta y Equipo para su fácil identificación?**

**Tabla 100. Codificada Propiedad, Planta y Equipo**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Sí</b>	4	80%
<b>No</b>	1	20%
<b>TOTAL</b>	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 19: Codificada Propiedad, Planta y Equipo**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

De los encuestados, 4 consideran que en sus empresas si está debidamente codificada la Propiedad, Planta y Equipo para una fácil identificación, mientras que 1 persona considera que no está debidamente codificada.

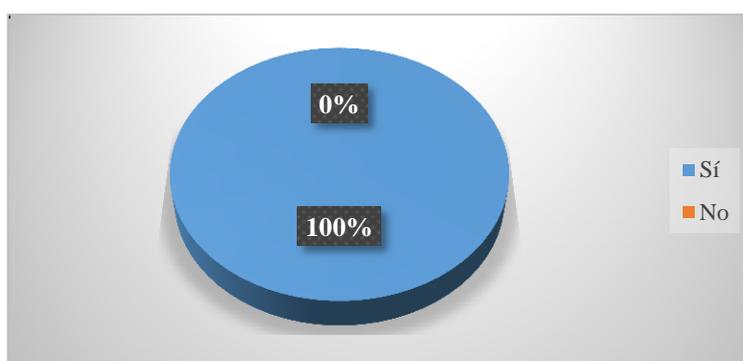
**Pregunta 7. ¿Considera usted que una adecuada aplicación de la Sección 17: Propiedad, Planta y Equipo de la NIIF para Pymes contribuirá para mejorar los procedimientos contables de Propiedad Planta y Equipo?**

**Tabla 101. Aplicación de la sección 17 de las NIIF**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Sí</b>	5	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 20: Aplicación de la sección 17 de las NIIF**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Del total de personas encuestadas 5 que representan al 100% consideran que una adecuada aplicación de la sección 17: propiedad, planta y equipo de la normativa NIIF Pymes contribuirá para mejorar los procedimientos contables del activo fijo.

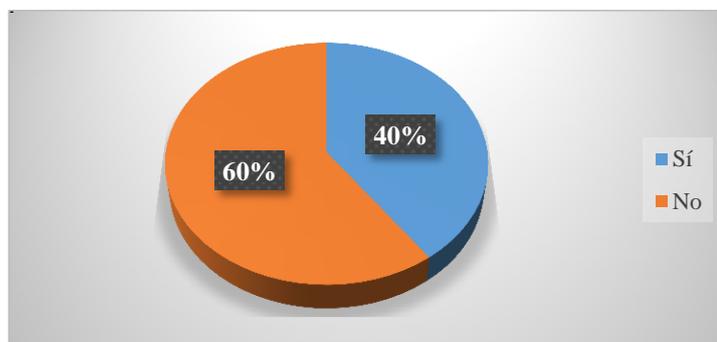
**Pregunta 8. ¿Considera usted que el método de valoración del costo que utiliza la empresa permite efectuar registros contables razonables?**

**Tabla 102. Método de valoración-registros contables razonables**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	2	40%
No	3	60%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 21: Método de valoración-registros contables razonables**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Del total de personas encuestadas, 3 personas que representan el 60% manifiesta que el método de valoración del costo que utiliza la empresa no permite efectuar registros contables razonables, mientras que 2 personas que equivale al 40% manifiestan que el método de costos si permite efectuar registros contables razonables.

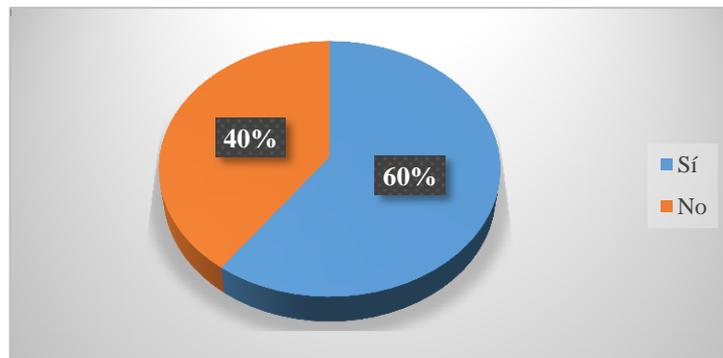
**Pregunta 9. ¿Se efectúa reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo?**

**Tabla 103. Reconocimiento inicial**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Sí</b>	3	60%
<b>No</b>	2	40%
<b>TOTAL</b>	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 22: Reconocimiento inicial**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

**Análisis e interpretación**

De 5 personas encuestadas, 3 que equivalen el 60% manifiestan que al momento de la adquisición si efectúan el reconocimiento inicial de un bien adquirido, mientras que el 40% manifiesta que no efectúa dicho reconocimiento inicial.

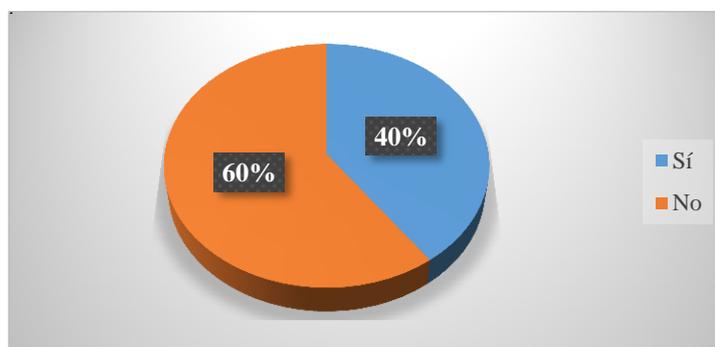
**Pregunta 10. ¿Para registrar una Propiedad, Planta y Equipo se contabilizan también los costos atribuidos a este bien?**

**Tabla 104. Registros tomando en cuenta costos atribuibles**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Sí	2	40%
No	3	60%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 23: Registros tomando en cuenta costos atribuibles**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Del total de personas encuestadas el 60% da a conocer que para registrar una propiedad, planta y equipo no se toman en cuenta los costos atribuidos a la adquisición de una propiedad, planta y equipo, por otro lado, el 40% manifiesta que se toma en cuenta los costos atribuidos a la adquisición de una propiedad, planta y equipo.

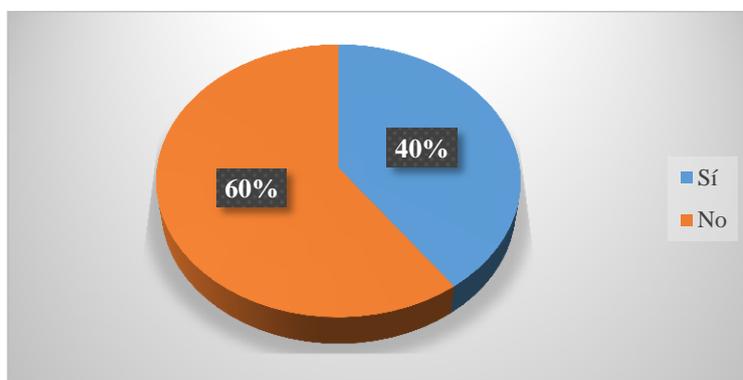
**Pregunta 11. ¿Se efectúan mediciones posteriores de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa?**

**Tabla 105. Mediciones posteriores**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
<b>Sí</b>	2	40%
<b>No</b>	3	60%
<b>TOTAL</b>	5	100%

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 24: Mediciones posteriores**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### **Análisis e interpretación**

Al consultar si se efectúan mediciones posteriores de la propiedad, planta y equipo en la empresa se encontró que 3 personas que representan el 60% no realizan las mediciones posteriores y solo 2 personas que representan el 40% si realizan mediciones posteriores

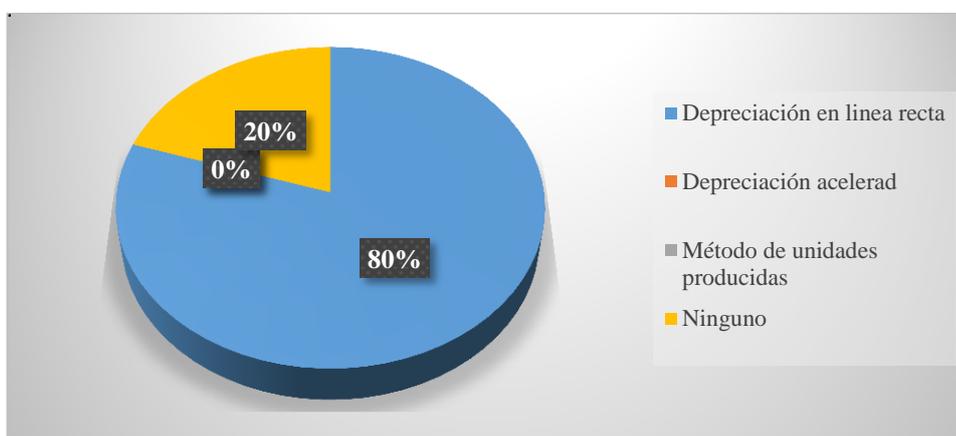
## Pregunta 12. ¿Qué método de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo aplica la empresa?

**Tabla 106. Método de depreciación**

OPCIONES	FRECUENCIA	FRECUENCIA %
Depreciación en línea recta	4	80%
Depreciación acelerad	0	0%
Método de unidades producidas	0	0%
Ninguno	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras



**Figura 25: Método de depreciación**

Fuente: Encuesta

Elaboración: Las Autoras

### Análisis e interpretación

Del total de personas encuestadas, 4 que representan el 80% aplican depreciaciones por el método de línea recta, mientras que 1 persona que representa el 20% dan a conocer que no usan ningún método de depreciación, finalmente nadie aplica el método acelerado y de unidades producidas.



## Conclusión

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad manifestaron que las compras, ventas y baja que se realizan a la Propiedad, Planta y equipo de estas empresas son previamente autorizadas por algún encargado, y que, además si efectúan medición al deterioro que sufren. El método de depreciación que aplican es el de línea recta, conforme lo establecido en la normativa tributaria vigente. Estas personas no incluyen los costos en los cuales se incurre para la adquisición de estos bienes en el momento de registrarlos contablemente. Finalmente, todos los encuestados consideran que mediante la aplicación de las NIIF a su Propiedad, Planta y Equipo se podrá mejorar los procedimientos contables para valorar este activo, puesto que la forma como están efectuando la valoración del mismo no permite conocer con exactitud su valor actual según su estado.



### 3.6.6 Transición de NEC a NIIF en el sector.

Al analizar los estados de situación financiera de las avícolas que se encuentran bajo el control de la superintendencia de compañías, se puede observar que cuando las empresas adoptaron NIIF por primera vez también se desarrolló un cambio en sus formularios con los que reportan a la superintendencia; se presenta el esquema de los formularios a continuación:

**Tabla 107. Esquema de formularios.**

FORMULARIO AÑO 2011 (NEC)	FORMULARIO AÑO 2012 (NIIF)
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>
Inmuebles (excepto terrenos)	Terrenos
Naves, aeronaves, barcasas y similares	Edificios
Muebles y Enseres	Construcciones en curso
Maquinaria, equipo e instalaciones.	Instalaciones
Equipo de computación y software	Muebles y Enseres
Vehículos, equipo de transporte y camionero móvil	Maquinaria y Equipo
Otros activos fijos	Naves aeronaves, barcasas y similares
(-) Depreciación acumulada activo fijo	Equipo de computación
Terrenos	Vehículo, equipos de transporte y equipo camionero móvil
Obras en proceso	Otros propiedad planta y quipo
	Repuestos y herramientas
	(-) Depreciación acumulada propiedades planta y equipo
	(-) Deterioro acumulado de propiedades planta y equipo

Elaboracion: Las Autoras

Fuente: (Compañías, Superintendencia de Compañías, 2016)



Como podemos observar en la tabla anterior el esquema si cambio con la adopción de NIIF por primera vez, el primer cambio que se puede observar es el nombre de Activo Fijo a Propiedad Planta y Equipo, en el esquema del año 2012 podemos darnos cuenta que aparece la cuenta edificios la misma que sustituye a inmuebles, obras en proceso se reemplaza por construcciones en curso, en el año 2012 se separa la cuenta maquinaria y equipo de instalaciones, para finalizar podemos observar que en el año 2012 aparecen nuevas cuentas repuestos y herramientas y la cuenta de deterioro acumulado de propiedad planta y equipo.

#### **3.6.6.1 Ajustes en el sector por la transición de NEC a NIIF.**

Hay que tener presente que una entidad que adopte por primera vez NIIF para las Pymes independientemente de su marco contable anterior, puede hacerlo en una única ocasión.

Una entidad deberá presentar en su estado de situación financiera de apertura de la fecha de transición a la NIIF para las Pymes:

- Reconocimiento de activos pasivos que sean requeridos por la NIIF para las Pymes.
- Reclasificar las partidas que reconoció, según su información anterior, como un tipo de activo pasivo o componente de patrimonio.
- Los ajustes resultantes provienen de otros sucesos anteriores a la fecha de transición. Por tanto, una entidad reconocerá dichos ajustes en la fecha de transición, directamente en las ganancias acumuladas, o si fuera necesario en otra cuenta dentro del patrimonio. (NIIF para las pymes, 2009)

A continuación se realizara un análisis de como las avícolas del sector (Incupasaje Cia. Ltda, Comercial Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda y Distribuidora Malú Cia. Ltda) realizaron los respectivos ajustes que se dieron durante la adopción de NEC a NIIF.



- **Incupasaje Cia. Ltda.**

Incupasaje Cia. Ltda. en su conciliación del Estado de Situación Financiera (Ver Anexo 20) presentó ajustes solamente al final del año 2012 de la siguiente manera:

**Tabla 108. Ajustes por adopción de NIIF Incupasaje Cia. Ltda.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>-1-</b>		
31-dic-12	Terreno	35000	
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		35000
	P/R Ajuste de terreno por adopción de NIIF.		
	<b>-2-</b>		
31-dic-12	Edificios	327853	
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		327853
	P/R Ajuste de terreno por adopción de NIIF.		
	<b>-3-</b>		
31-dic-12	Maquinaria y Equipo	20534,3	
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		20534,27
	P/R Ajuste de Maquinaria y Equipo por adopción de NIIF		
	<b>-4-</b>		
31-dic-12	Vehículos	36818,2	
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		36818,19
	P/R Ajuste de vehículo por adopción de NIIF		
	<b>-5-</b>		
31-dic-12	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	44830,7	
	Depreciación Acumulada		44830,67
	P/R Ajuste de Depreciación Acumulada por adopción de NIIF		
	<b>-6-</b>		
31-dic-12	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	9382,8	
	Jubilación Patronal		9382,8
	P/R Ajuste de Jubilación patronal por adopción de NIIF		
	<b>-7-</b>		



31-dic-12	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	2568,73	
	Otros Beneficios no Corrientes para los empleados		2568,73
	P/R Ajuste por adopción de NIIF.		

Elaboración: Las Autoras.

Si bien es cierto, las transacciones no se encuentran mal registradas, pero la norma nos explica que una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para la Pymes en una única ocasión, por tal razón, los ajustes se deberían realizar al inicio del periodo contra la cuenta de resultados acumulados, pero como los ajustes se realizaron al final del periodo, se los debe cargar a gastos o ingresos, dependiendo el caso. Al parecer Incupasaje no presentó su información a tiempo, por tal razón, lo realizó de esa manera cargando directamente a la cuenta de Resultados Acumulados. (NIIF para las pymes, 2009)

A continuación sugerimos la manera en la que debieron ser registrados los ajustes provenientes por la adopción de NIIF.

**Tabla 109. Registro Sugerido.**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>1</b>		
31-dic-12	Terreno	35000	
	Ganancia por Revaluación		35000
	P/R Ajuste de terreno por adopción de NIIF.		
	<b>2</b>		
	Ganancia por Revaluación	35000	
	Superávit por revaluación		35000
	P/R Ganancia por Revaluación.		
	<b>3</b>		
31-dic-12	Edificios	327852,97	
	Ganancia por Revaluación		327852,97
	P/R Ajuste de Edificio por adopción de NIIF.		
	<b>4</b>		
	Ganancia por Revaluación	327852,97	
	Superávit por revaluación		327852,97
	P/R Ganancia por Revaluación.		
	<b>5</b>		
31-dic-12	Maquinaria y Equipo	20534,27	
	Ganancia por Revaluación		20534,27



	P/R Ajuste de Maquinaria y Equipo por adopción de NIIF		
	<b>6</b>		
	Ganancia por Revaluación	20534,27	
	Superávit por revaluación		20534,27
	P/R Ganancia por Revaluación.		
	<b>7</b>		
31-dic-12	Vehículos	36818,19	
	Ganancia por Revaluación		36818,19
	P/R Ajuste de vehículo por adopción de NIIF		
	<b>8</b>		
	Ganancia por Revaluación	36818,19	
	Superávit por revaluación		36818,19
	P/R Ganancia por Revaluación.		
	<b>9</b>		
31-dic-12	Gasto	9382,8	
	Jubilación Patronal		9382,8
	P/R Ajuste de Jubilación patronal por adopción de NIIF		
	<b>10</b>		
	Déficit	9382,8	
	Gasto		9382,8
	P/R gasto por jubilación		
	<b>11</b>		
31-dic-12	Gasto	2568,73	
	Otros Beneficios no Corrientes para los empleados		2568,73
	P/R Ajuste de Otros beneficios no corrientes por adopción de NIIF		
	<b>12</b>		
	Déficit	2568,73	
	Gasto		2568,73
	P/R Gasto por otros beneficios no corrientes		

Elaboración: Las Autoras.

Nota: La cuenta de Depreciación Acumulada no la podemos cargar al gasto, porque es una cantidad muy alta como para registrarla en esa cuenta en un solo periodo.

A continuación se presenta el mayor general con el propósito de comprobar el saldo de la cuenta de resultados acumulados.

**Tabla 110. Mayor de la cuenta Resultados Acumulados.**

Cuenta:		Resultados Acumulados		
Fecha	Detalle	Debe	Haber	
31-dic-12	Ajuste Terreno por adopción de NIIF.		35000	35000
	Ajuste Edificio por adopción de NIIF.		327852,97	362852,97
	Ajuste Maquinaria y Equipo por adopción de NIIF		20534,27	383387,24
	Ajuste Vehículo por adopción de NIIF.		36818,19	420205,43
	Ajuste Depreciación Acumulada por adopción de NIIF.	44830,67		375374,76
	Ajuste Jubilación Patronal por adopción de NIIF.	9382,8		365991,96
	Ajuste Otros Beneficios no Corrientes para los empleados por adopción de NIIF.	2568,73		<b>363423,23</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>11951,53</b>	<b>375374,76</b>	

Elaboración: Las Autoras.

Distribuidora Malú Cia. Ltda.

Distribuidora Malú Cia. Ltda. presentó ajustes al inicio y al final del periodo en la Conciliación del Estado de Situación Financiera (Ver Anexo 15) , cargando todos sus ajustes a la cuenta de Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

**Tabla 111. Ajustes al inicio del periodo Distribuidora Malú Cia. Ltda.**

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-1-		
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		
		11195,07	
	Provisión cuentas incobrables		11195,07
	P/R Ajuste por provisión cuentas incobrables		
	-2-		



Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		6832,04	
	Jubilación patronal por pagar		6832,04
P/R Ajuste por jubilación patronal			
-3-			
Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		3991,99	
	Pasivos por impuestos diferidos		3991,99
P/R Ajuste por pasivo diferido			
-4-			
Depreciación Acumulado		15967,94	
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NNIF		15967,94
P/R Ajuste por depreciación			
-5-			
Activos por impuestos diferidos		4506,78	
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		4506,78
P/R Ajuste por activo diferido			

Elaboración: Las Autoras

**Tabla 112. Mayor General Distribuidora Malú Cia. Ltda.**

<b>Cuenta: Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
31/dic	Ajuste por provisión cuentas incobrable	11195,07		11195,07
	Ajuste por jubilación patronal	6832,04		18027,11
	Ajuste por pasivo diferido	3991,99		22019,10
	Ajuste por depreciación acumulada		15967,94	6051,16
	Ajuste por activo diferido		4506,78	<b>1544,38</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>22019,10</b>	<b>20474,72</b>	

Elaboración: Las Autoras.

**Tabla 113. Ajustes al final del periodo Distribuidora Malú Cia. Ltda.**

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	-1-		
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	15774,88	
		Provisión cuentas incobrables	15774,88
	P/R Ajuste por provisión cuenta incobrable		
	-2-		
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	3085,57	
		Jubilación patronal	3085,57
	P/R Ajuste por jubilación		
	-3-		
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	703,09	
		Pasivos por impuestos diferidos	703,09
	P/R Ajuste por pasivo diferido		
	-4-		
	Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	2929,53	
		Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	2929,53
	P/R Ajuste por depreciación		
	-5-		
	Activos por impuestos diferidos	4526,51	
		Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	4526,51
	P/R ajuste por activo diferido		

Elaboración: Las Autoras.

**Tabla 114. Mayor General Distribuidora Malú Cia. Ltda.**

<b>Cuenta:</b> Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDO</b>
	Ajuste provisión cuentas incobrable	15774,88		15774,88
	Ajuste provisión cuentas incobrable	3085,57		18860,45
	Ajuste pasivo diferido ajuste por depreciación acumulada	703,09		19563,54
	Ajuste por activo diferido		2929,53	16634,01
			4526,51	<b>12107,50</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>19563,54</b>	<b>7456,04</b>	

Elaboración: Las Autoras

**Tabla 115. Registro Sugerido**

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	-1- Activos por impuestos diferidos	4526,51	
	Gasto por impuesto a las ganancias		4526,51
	P/R Ajuste por Activo diferido		
	-2- Activos por impuestos diferidos	4506,78	
	Gasto por impuesto a las ganancias		4506,78
	P/R Ajuste por Activo diferido		
	-3- Gasto por impuesto a las ganancias	703,09	
	Pasivos por impuestos diferidos		703,09
	P/R ajuste pasivo diferido		
	-4- Gasto por impuesto a las ganancias	3991,99	
	Pasivos por impuestos diferidos		3991,99
	P/R ajuste por pasivo diferido		
	-5- Gasto por impuesto a las ganancias	3085,57	
	Jubilación patronal		3085,57
	P/R Ajuste por jubilación		

Elaboración: Las Autoras



Es importante mencionar que una entidad que adopta por primera vez la NIIF no requiere que reconozca, en la fecha de transición a la NIIF para las PYMES, activos o pasivos por impuestos diferidos. (NIIF para las pymes, 2009)

Como dato importante adjuntamos la siguiente tabla para el cálculo de los impuestos diferidos:

**Tabla 116. Reglas para el cálculo de impuestos diferidos.**

Cuentas	Diferencias temporarias	
	Deducibles	Imponibles
Cuentas de activo	Activo diferido Importe en libros < base fiscal	Pasivo diferido Importe libros > base fiscal
Cuentas de Pasivo	Importe libros > base fiscal	Importe en libros < base fiscal

Elaboración: Las Autoras

- **Comercial Daniela Larriva Tenorio Cía. Ltda**

Comercial Daniela Larriva Tenorio Cía. Ltda. Presenta ajuste al inicio del periodo en su Conciliación de Situación Financiera, (Ver Anexo) los mismos que se encuentran registrados de una forma correcta, por lo tanto no es necesario realizar correcciones.

**Tabla 117. Ajustes al Inicio del Periodo Comercial Daniela Larriva Tenorio Cía. Ltda**

Fecha	Dtalle	Debe	Haber
	-1-		
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	4395,89	
	Anticipo proveedores		4395,89
	P/R Ajuste por anticipo a proveedores		
	-2-		
	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	2650	
	Anticipos entregado		2650
	P/R Ajuste por anticipo		



	-3		
Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		525	
		Activos por impuestos diferidos	525
P/R Ajuste por activo diferido			
	-4		
Cuentas y documentos por pagar		2100	
		Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	2100
P/R Ajuste por cuentas por pagar			
	-5		
Activos por impuestos diferidos		1761,47	
		Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1761,47
P/R Ajuste por activo diferido			

Elaboración: Las Autoras.

**Tabla 118. Mayor General Comercial Daniela Larriva Tenorio Cía. Ltda.**

Cuenta: Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	Ajuste anticipo proveedores	4395,89		4395,89
	Ajuste anticipo entregados	2650		7045,89
	Ajuste activo por impuesto diferido	525		7570,89
	Ajuste Cuentas y Documentos por pagar		2100	5470,89
	Ajuste activo por impuestos diferidos		1761,47	<b>3709,42</b>
	<b>Total</b>	<b>7570,89</b>	<b>3861,47</b>	

### 3.7 Variación de Propiedad Planta y Equipo en el sector.

Al realizar una comparación de Propiedad Planta y equipo en las empresas del sector se obtuvo la siguiente información:



**Tabla 119. Variación de Propiedad Planta y Equipo Distribuidora Malú Cia. Ltda.**

Distribuidora Malú.					
Propiedad Planta y Equipo					
	2010		2011		2012
Inmuebles (Excepto Terrenos)	\$ -	Inmuebles (Excepto Terrenos)	\$ 401.000,00	Terrenos	\$ -
Naves Aeronaves	\$ -	Naves Aeronaves	\$ -	Edificio	\$ -
Muebles y Enseres	4.947,22	Muebles y Enseres	8.644,88	Muebles y Enseres	30.157,66
Maquinaria	14.465,20	Maquinaria	13.450,31	Maquinaria y Equipo	13.450,31
Equipo de Computación	8.158,66	Equipo de Computación	5.732,73	Naves, Aeronaves	\$ -
Vehículos	403.543,27	Vehículos	456.363,78	Equipo de Computación	6.692,79
Depreciación Acumulada	162.422,83	Depreciación Acumulada	230.804,03	Vehículos	453.103,78
Terreno	401.000,00	Terreno	\$ -	Depreciación	\$ -
<b>TOTAL PPE</b>	<b>\$669.691,52</b>	<b>TOTAL PPE</b>	<b>\$ 654.387,67</b>	Acumulada	282.967,20
				<b>TOTAL PPE Resultados Acumulados</b>	<b>\$220.437,34</b>
					\$ 82.698,03

Elaboración: Las Autoras



Según la información presentada en la tabla resumen durante el periodo de transición la empresa adquirió muebles y enseres, pues al año 2010 posee \$ 4.947,22 y al 2012 el valor asciendo a \$ 30.157,66. En cuanto a la maquinaria la empresa valora al año 2012 a 13.450,31 conservando el valor del 2011. Con respecto al equipo de cómputo se asume que la empresa adquiere otro equipo ya que el valor asciende a \$ 6.692,79 y en el año 2012 su valor contable fue de \$ 5.732,73.

El principal ajuste que la empresa efectuó fue a Terrenos, pues durante el año 2010 estuvo valorado en 401.000,00, para el año 2011 se realizó una reclasificación como inmuebles y para el año 2012 se da de baja a este activo. Disminuyendo notablemente el valor de Propiedad, Planta y Equipo que posee la empresa, de \$669.691,52 al inicio del periodo de transición a \$220.437,34 al 2012. (Ver Anexos 12,13 y 14)

**Tabla 120. Variación de Propiedad Planta y Equipo Incupasaje Cia. Ltda.**

Incupasaje					
Propiedad Planta y Equipo					
	2010		2011		2012
Inmuebles (Excepto Terrenos)	\$ 120.076,87	Inmuebles (Excepto Terrenos)	\$ 1.081.659,42	Terreno	\$ 35.000,00
Naves Aeronaves	\$ -	Naves Aeronaves	\$ -	Edificio	\$1.411.365,88
Muebles y Enseres	\$ 4.481,71	Muebles y Enseres	\$ 5.200,79	Construcciones en Curso	\$ 85.758,66
Maquinaria	\$ 250.440,77	Maquinaria	\$ 254.143,99	Muebles y Enseres	\$ 6.352,45
Equipo de Computación	\$ 9.081,64	Equipo de Computación	\$ 9.313,96	Maquinaria y Equipo	\$ 334.065,52
Vehículos	\$ 586.521,60	Vehículos	\$ 592.189,00	Naves, Aeronaves	\$ -
Depreciación Acumulada	\$ -306.448,65	Depreciación Acumulada	\$ (-445850,22)	Equipo de Computación	\$ 5.052,86
Terreno	\$ -	Terreno	\$ -	Vehículo	\$ 749.953,89
TOTAL PPE	<b>\$664.153,94</b>	TOTAL PPE	<b>\$1.942.507,16</b>	Depreciación Acumulada	(-793188,95)
				TOTAL PPE	<b>1834360,31</b>
				Resultados Acumulados	\$ 442.720,80

Elaboración: Las Autoras.



La empresa Incupasaje en el año 2010 posee inmuebles por \$ 120.076,87, al 2011 este valor asciende a \$ 1.081.659,42, no obstante al 2012, la entidad reclasifica esta cuenta y la separa en edificios y construcciones en curso. En cuanto a maquinaria y equipo durante este periodo la empresa adquirió más maquinaria para efectuar sus operaciones, el valor asciende a 334.065,52. Cabe indicar, que la empresa valora Propiedad, Planta y Equipo en base al costo de adquisición y aplica los porcentajes de depreciación según la normativa vigente. Es importante mencionar que el total de propiedad planta y equipo aumenta significativamente en el año 2012 por los modelos de revaluación que aplico la empresa.

Tabla: Variación de Propiedad Planta y Equipo Comercial Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda.

Comercial Daniela Larriva Tenorio Cia Ltda. propiedad planta y equipo					
	2010		2011		2012
Inmuebles (Excepto Terrenos)	\$ 87.801,39	Inmuebles (Excepto Terrenos)	\$ 170.549,41	Terreno	\$ 123.215,25
Naves Aeronaves	\$ -	Naves Aeronaves	\$ -	Edificio	\$ 188.426,98
Muebles y Enseres	\$ 4.671,20	Muebles y Enseres	\$ 5.746,20	Muebles y enseres	\$ 5.746,20
Maquinaria	\$ 405.942,83	Maquinaria	\$ 407.539,72	Maquinaria y equipo	\$ 420.122,75
Equipo de Computación	\$ 4.419,67	Equipo de Computación	\$ 5.000,00	Naves, aeronaves	\$ -
Vehículos	\$ 66.962,40	Vehículos	\$ 95.500,00	Equipo de computación	\$ 5.000,53
Depreciación Acumulada	\$ (-163240,99)	Depreciación Acumulada	\$ (-237751,95)	Vehículo Depreciación acumulada	\$ 62.500,00
Terreno	\$ 119.347,00	Terreno	\$ 119.347,00		\$ (-247521,45)
Obras en proceso	\$ 59536,13				
<b>TOTAL PPE</b>	<b>\$ 585439,63</b>	<b>TOTAL PPE</b>	<b>\$ 565930,91</b>	<b>TOTAL PPE resultados acumulados</b>	<b>\$ 557490,26</b>
					\$ 35.589,70

Elaboración: Las Autoras.



El valor en libros de los inmuebles de Comercial Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda, en el 2010 fueron de \$ 87.801,39 , al 2011 este valor asciende a 170.549,41, al 2012 esta cuenta se reclasifica y aparece la cuenta edificios por un valor de \$ 188.426,98. La cuenta terrenos fue revalorizada pues durante el periodo de transición su valor fue de \$ 119.347,00 y al 2012 su valor ascendió a \$ 123.215,25. En el año 2011 la empresa compro otro vehículo, siendo el valor en libros de \$ 95.500,00, l 2012 se aplica la depreciación en base a la normativa vigente. El equipo de cómputo al 2010 posee un valor en libros de \$ 4.419,67 al 2011 este valor asciende a 5.000,00 por la adquisición de un nuevo equipo, sin embargo, al 2012 fue revalorizado quedando un valor en libros de 5.000,53.

### **3.8 Respuesta a las preguntas de investigación**

Tomando en cuenta que el sector avícola de la ciudad de Cuenca la conforman Personas Naturales no Obligadas a Llevar Contabilidad, Personas Naturales Obligadas a llevar Contabilidad y las Compañías que se encuentran bajo control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, se obtuvo las siguientes respuestas:

- **¿Cómo se desarrolla la implementación de la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo en el sector y en la empresa?**

Nuestro caso de estudio no realizó la implementación de NIIF durante el periodo de transición, porque no estuvo obligado a hacerlo; sin embargo, se realizó una propuesta de implementación a la Avícola.

La implementación fue desarrollada de la siguiente manera: primero revisamos toda la información que nos brindó la avícola, luego se procedió al reconocimiento inicial y medición posterior de cada elemento de Propiedad Planta y Equipo, finalmente se realizaron los ajustes obtenidos por la adopción.

Cabe mencionar que Avícola Luisin al adoptar NIIF para las Pymes presenta variaciones por reclasificación en las cuentas de Terreno y Edificio, porque la



avícola tiene contabilizado de manera conjunta las dos cuentas, mientras que la sección 17 de NIIF para Pymes manifiesta que los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Es importante mencionar que con la adopción de NIIF para las Pymes cambió la cuenta de depreciación acumulada porque se la recalculó debido a que la avícola eliminaba la depreciación contra el valor del activo.

Avícola Luisin en el momento de realizar el registro inicial de cada elemento de Propiedad Planta y Equipo no consideró registrar el IVA, debido a que ellos cargan el valor del mismo una sola vez al final del año en la cuenta denominada IVA que se carga al gasto; ya que ellos no tienen derecho a crédito tributario debido a que sus ventas son facturadas con IVA cero por ciento, con la implementación le añadimos el valor del IVA al costo del elemento de Propiedad Planta y Equipo ya que es un impuesto no recuperable y puede ser considerado un costo atribuible al bien

Se debe indicar que la avícola define como política contable su propia vida útil debido a que la encuentra razonable y expresa el patrón real de consumo, política que estaría conforme con lo requerido con la sección 17.

Podemos observar que la implementación de NIIF se dio en las siguientes avícolas: Incupasaje Cía. Ltda., Comercial Daniela Larriva Tenorio Cía. Ltda. Y Distribuidora Malú Cía. Ltda. En base a la entrevista aplicada a Incupasaje Cía. Ltda., dentro de la empresa se evaluó las condiciones contables antes de la adopción, para conocer cuáles son las cuentas que van a pasar por el período de transición, para lo cual se procedió con la respectiva capacitación al personal, debido a que forma parte de la normativa de aplicación obligatoria para las empresas que están bajo el control y vigilancia de la Superintendencia de compañías.

- **¿Qué ajustes se realizan con la implementación de la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo en el sector y en la empresa?**



Avícola Luisin realizó ajustes en su propiedad planta y equipo, los mismos que fueron provenientes del erróneo cálculo que aplicó la empresa en la depreciación, también presenta un registro incorrecto al momento de la adquisición de cada elemento de Propiedad Planta y Equipo.

Las personas obligadas y no obligadas a llevar contabilidad, no han efectuado ningún ajuste al valor de su Propiedad, Planta y Equipo, pues, los mismos son valorados al costo de adquisición y aplican el porcentaje de depreciación conforme lo establece la normativa tributaria vigente.

Los principales ajustes que presentan las empresas bajo control de la Superintendencia de Compañías por adopción de NIIF fueron por Revaluación de Propiedad Planta y Equipo, Depreciación Acumulada, Jubilación Patronal, Por Anticipos a Proveedores, Por impuestos Diferidos, Por Provisión de cuentas incobrables, Por cuentas y Documentos por Pagar. Todos los ajustes fueron cargados a la cuenta de Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por primera vez de la NIIF. (Ver anexos 10, 15 y 20)

### **¿La aplicación de la sección 17 mejora la contabilización de los activos en la empresa y en el sector?**

Hemos podido observar que en la avícola Luisin con la aplicación de NIIF para Pymes sección 17 se efectuó una considerable mejora de las siguientes cuentas: propiedad planta y equipo, tablas de depreciación, registro inicial, orden en la presentación de las cuentas, control de depreciación, proporcionando así información real, dándonos la posibilidad de realizar cuadros entre cuentas auxiliares y mayores y también conciliaciones entre las tablas de depreciación y mayores.

En el sector de acuerdo a la información suministrada por la entrevista y las encuestas, todos los representantes de estas empresas consideran que en sí la aplicación de las NIIF contribuye a mejorar el manejo contable de las mismas y además permite generar información fiable y oportuna para la toma de decisiones.



## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

- La aplicación de las NIIF para Pymes es obligatoria a partir del primero de enero del 2012, considerando que el periodo de transición fue el año 2011 para todas las compañías activas y bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, así como también para las empresas obligadas a llevar contabilidad mediante resolución emitida por el Servicio de Rentas Internas-SRI, quienes deben presentar su información financiera en el formulario 102 del Impuesto a la Renta.
- La aplicación correcta de la Sección 17 de las NIIF, permite a la empresa dar un valor real a su Propiedad, Planta y Equipo, pues señala de forma clara como se debe reconocer y valorar los mismos, además de establecer los ajustes contables que se debe efectuar en el caso de sufrir alguna variación.
- Las avícolas que se encuentran bajo la vigilancia y control de la Superintendencia de compañías han efectuado los asientos de ajustes correspondientes, según los resultados del peritaje a su Propiedad, Planta y Equipo, han adoptado estas normas conforme lo estipula la resolución emitida por la Superintendencia de compañías.
- La mayoría de avícolas obligadas a llevar contabilidad, no efectuaron ningún ajuste a su Propiedad, Planta y Equipo, sus registros contables lo realizan conforme lo establecido en la normativa tributaria vigente.
- En el caso de las avícolas no obligadas a llevar contabilidad, la mayoría no efectúa un correcto control y registro de su Propiedad, Planta y Equipo, tal es el caso de Avícola Luisin, con la aplicación de NIIF pudo mejorar la presentación, orden y control de las cuentas de Propiedad Planta y Equipo.



- Todas las avícolas de Cuenca consideran que, mediante la correcta aplicación de las NIIF, se puede obtener información contable fiable que contribuya al buen manejo financiero de las mismas, además de contribuir a una adecuada toma de decisiones.

## Recomendaciones

- Las compañías que por su actividad económica requieren aplicar una depreciación acelerada a sus activos deben comunicar al SRI, y además de valorarlos antes de venderlos y darlos de baja.
- Las empresas no obligadas a llevar contabilidad deben tomar en cuenta la normativa tributaria vigente para efectuar el manejo eficiente de los valores de su Propiedad, Planta y Equipo. Pues en esta normativa se encuentra establecido los porcentajes máximos de aplicación para depreciación de sus activos.
- La empresa Lusin debe tomar en cuenta los asientos de ajustes efectuados a su Propiedad, Planta y Equipo para valoración de su precio real.
- Mantener al personal del área contable capacitado sobre la normativa contable y tributaria vigente y aplicable según el tipo de empresa, para que estos profesionales faciliten información financiera veraz, oportuna y de calidad.
- Para mejorar el control fiscal en la avícola se debe aplicar el porcentaje de depreciación de acuerdo al porcentaje real de consumo y compararlo siempre con lo establecido en la norma fiscal para así mejorar los procesos de conciliación tributaria.
- Se recomienda aplicar el reconocimiento de impuestos diferidos de acuerdo a la sección de impuestos a las ganancias con objeto de mejorar los procesos de conciliación tributaria.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación*. México D.F., México: Pearson Educación.
- Compañías, S. d. (15 de enero de 2016). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de [http://181.198.3.71/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b\\_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder%5b%40name%3d%27Reportes%27%5d%2ffolder%5b%40name%3d%27Compa%C3%B1a%27%5d%2freport%5b%40name%3d%27Directorio\\_Companias\\_NETEZZA%27%5d&ui.name=Di](http://181.198.3.71/portal/cgi-bin/cognos.cgi?b_action=cognosViewer&ui.action=run&ui.object=%2fcontent%2ffolder%5b%40name%3d%27Reportes%27%5d%2ffolder%5b%40name%3d%27Compa%C3%B1a%27%5d%2freport%5b%40name%3d%27Directorio_Companias_NETEZZA%27%5d&ui.name=Di)
- Compañías, S. d. (28 de noviembre de 2016). *tabla de indicadores*. Obtenido de [http://181.198.3.71/portal/samples/images/docs/tabla\\_indicadores.pdf](http://181.198.3.71/portal/samples/images/docs/tabla_indicadores.pdf)
- Comunidad Andina. (15 de 03 de 2016). *CAN*. Obtenido de <http://www.comunidadandina.org/Seccion.aspx?id=79&tipo=TE&title=mipymes>
- Hansen, M. (2009). *NIIF teoría y práctica*. Guayaquil: EDICIONES HOLGUÍN S. A.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F.: Mc Graw Hill.
- [http://www.eumed.net/libros-gratis/2012a/1158/disenos\\_de\\_la\\_investigacion.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2012a/1158/disenos_de_la_investigacion.html). (22 de 06 de 2016). Obtenido de [http://www.eumed.net/libros-gratis/2012a/1158/disenos\\_de\\_la\\_investigacion.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2012a/1158/disenos_de_la_investigacion.html).
- IASB. (2009). *NIIF para las pymes*. copyright.
- International Accounting Standards Board. (2009). IASB. *NIIF para las PYMES*.
- International Financial Reporting Standards. (2009). IFRS. *NIIF PARA LAS PYMES*. COPYRIGHT.
- Ley de Régimen Tributario Interno. (03 de MARZO de 2016). LORTI. Asamblea Nacional. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales;jsessionid=+othmVbOSi-6FGI24E582vtU>
- NEC, N. E. (1999). *Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC*. Federación Nacional de Contadores del Ecuador, 1999.
- Servicio de Rentas Internas. (2016). *SRI*. Obtenido de [http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p\\_auth=6TgRICKo&p\\_p\\_id=busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_Anv7&p\\_p\\_lifecycle=1&p\\_p\\_state=normal&p\\_p\\_mode=view&p\\_p\\_col\\_id=column-1&p\\_p\\_col\\_count=1&\\_busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_I](http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=6TgRICKo&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-1&p_p_col_count=1&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_I)  
N
- Superintendencia de Compañías. (12 de 01 de 2011). Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01. Quito, Pichincha, Ecuador. Obtenido de



[http://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/niif/Resol\\_No\\_SC\\_Q\\_ICI\\_CPAIFRS\\_11\\_01.pdf](http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICI_CPAIFRS_11_01.pdf)

## ANEXOS

### **Anexo 1: Reglamentos de Avícola Luisin**

#### **1.4 CONTROL DE REGLAMENTOS Y MATRIZ.**

**A) REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO:** De acuerdo al Código de Trabajo, Art. 64, Luis Alberto Romero Apolo, con nombre comercial AVICOLA LUISIN, expide el siguiente reglamento interno de trabajo:

#### TÍTULO PRIMERO

##### SUS ADMINISTRADORES Y PERSONAL

Art.1.- Partes vinculadas. Cuando en los artículos de este Reglamento Interno se use la palabra EMPLEADOR se deberá entender con ella a ROMERO APOLO LUIS ALBERTO, cuyo nombre comercial es AVICOLA LUISIN cuando se use la palabra TRABAJADORES, se referirá con ella a los trabajadores en general de uno u otro sexo.

Art.2 AVICOLA LUISIN se dedica a la actividad de: Venta al por mayor y menor de carne, incluso al faenamiento y pelado de aves de corral, tiene su domicilio principal en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, para lo cual ha conseguido de los organismos de control competentes los correspondientes permisos de funcionamiento.

Art.3.- Del administrador. La administración de AVICOLA LUISIN se la llevara de acuerdo al Organigrama

Art.4.- Información de los trabajadores. AVICOLA LUISIN podrá solicitar a sus trabajadores, en cualquier tiempo que lo crea conveniente, información para completar sus registros. AVICOLA LUISIN queda facultada para investigar la autenticidad de los documentos que se le presenten. En caso de que el trabajador presente certificados o documentos falsos se estará a lo dispuesto en el Artículo 310 numeral 2 del Código de Trabajo

AVICOLA LUISIN, junto a los datos y documentos que cada trabajador ha proporcionado, también llevará un registro en el que constarán los cambios de salarios, ascensos y otros datos que estimare necesarios, incluyendo la información sobre las faltas que incurrieren siempre que dichos cambios no impliquen disminución de la remuneración.

Art.5.- Determinación de labores de cada trabajador. AVICOLA LUISIN determinará las labores a realizarse por cada trabajador de acuerdo a lo



estipulado en los contratos de trabajo. No se podrá alegar la costumbre como generadora de una función o puesto de trabajo.



## TÍTULO SEGUNDO

### DE LOS HORARIOS Y JORNADAS DE TRABAJO

Art.6.- La jornada de trabajo será de ocho horas diarias, cuarenta horas semanales. Las mismas que se cumplirán en un horario de 8am a 1 pm y de 2:00 pm a 5:00 pm. Las horas extraordinarias y suplementarias, serán reconocidas como tales cuando hayan sido autorizadas por escrito, por el administrador.

Art.7.- Las horas de trabajo que forman parte de una jornada podrán ser cambiadas de mutuo acuerdo entre las partes previa Aprobación de la Dirección Regional de Trabajo.

Art.8.- Para el control del cumplimiento del horario de la jornada de trabajo, los trabajadores están obligados a registrar la hora de entrada y salida, utilizando los sistemas que AVICOLA LUISIN establezca siendo ese sistema el único que AVICOLA LUISIN reconocerá como válido.

Art.9.- Una vez registrada la asistencia, el empleado deberá ingresar al lugar de su trabajo para el cumplimiento de sus obligaciones. Se considerará como alteración al sistema de control el marcar el ingreso y no iniciar inmediatamente el cumplimiento de sus labores

El trabajador deberá estar en su lugar de trabajo a la hora que conste en su horario debe con su uniforme y no podrá entrar a cambiarse a esa hora.

Art.10.- Error en el registro. Cuando un empleado se haya equivocado al registrar un dato en el sistema de control de asistencia, deberá comunicar administrador.

Art.11.- Terminación de labores. En caso de faltantes de dinero u otros, el personal del área respectiva no podrá retirarse mientras no se haya balanceado tales efectos y el administrador haya aceptado el trabajo como concluido o autorice su salida, en el caso de sobretiempos se pagará el respectivo recargo

Podrán retirarse de la compañía una vez que sus puestos de trabajo queden completamente limpios.

Art.12.- Los trabajadores deberán portar la ropa de trabajo que el empleador les entregue deben portar su identificación durante las horas laborables, equipo de seguridad.

Art.13.- El trabajador no pudiere concurrir al desempeño de sus labores, lo participará primero por teléfono, el mismo día y luego por escrito al administrador, a más tardar al día hábil inmediato siguiente al hecho que le impidió concurrir a sus labores.



Art.14.- Inasistencia de ciertos trabajadores. La inasistencia de empleados que controlen cargos de alta importancia., deberán ser previamente autorizadas con dos días de anticipación, por el administrador.



## TÍTULO TERCERO

### DE LAS VACACIONES Y LICENCIAS

Art.15.- De los calendarios de vacaciones. El administrador establecerá, en el mes de diciembre de cada año, el cuadro de goce de vacaciones de los trabajadores.

Art.16.- Si AVICOLA LUISIN necesita los servicios de un trabajador para realizar labores en las que sea difícil el reemplazo, podrá negar las vacaciones de un año, las mimas que se acumularán hasta el próximo año, conforme lo prevé el Código de Trabajo si el trabajador no llegare a gozar de vacaciones.

Art.17. se concederá licencia a sus trabajadores en el caso de fallecimiento de su cónyuge o de sus parientes dentro del segundo grado de consanguinidad o afinidad.

## TÍTULO CUARTO

### DE LAS REMUNERACIONES

Art.18.-. Las remuneraciones se pagarán quincenal o mensualmente y dentro de los días hábiles del mes

Art.19.- Todo trabajador será notificado del pago que le toca recibir. Al recibir su sobre contentivo del pago u otra notificación de pago, deberá verificar inmediatamente la exactitud del contenido del mismo.

## TÍTULO QUINTO

### OBLIGACIONES PROHIBICIONES Y DERECHOS DE LOS TRABAJADORES

Art.20.-General. Son obligaciones de todos los trabajadores de AVICOLA LUISIN las contempladas en el Código de Trabajo, en los Contratos Colectivos e Individuales de Trabajo; y, además las siguientes:

Realizar su jornada de trabajo con eficiencia;

Respetar en toda forma y tiempo a los compañeros, superiores y público en general, y especialmente a los clientes, procediendo con cortesía, sonrisas educación y diligencia.

Obedecer y cumplir todas las instrucciones, órdenes, disposiciones, incluyendo las siguientes;

c.1. Trabajar horas extraordinarias y suplementarias, si lo requieren AVICOLA LUISIN previo el cumplimiento del Art.55 y siguientes del Código de Trabajo.



c.2. Reemplazar a un compañero cuando esté gozando de vacaciones o cuando falte por cualquier motivo o en general cuando la buena marcha de La compañía lo requiera; previo consentimiento escrito del trabajador.

c.3. Desempeñar una ocupación distinta a la que esté habitualmente asignado, reemplazándolo accidentalmente, según se le instruya, aunque para ello deba trasladarse ocasionalmente a un lugar distinto del habitual de trabajo; previo consentimiento escrito del trabajador.

Proveer, cuando se lo soliciten, datos auténticos sobre sus nombres, dirección domiciliaria, estado civil, miembros de su familia bajo su dependencia y la residencia de los mismos, lugares donde ha trabajado y nombres de quienes han sido sus empleadores anteriores, los accidentes de trabajo que haya tenido, enfermedades profesionales y cualquier otro dato que AVICOLA LUISIN considere menester;

Notificar a AVICOLA LUISIN por escrito todo cambio de domicilio, a más tardar el segundo día de realizarse dicho cambio;

El personal, deberá utilizar los uniformes y su respectivo carné de identificación que AVICOLA LUISIN proporciona siempre y solamente durante las horas de trabajo y en los casos que se le determinen.

Justificar la ausencia y remitir AVICOLA LUISIN cuando no pudiere asistir a laborar, antes de que se inicie la jornada de trabajo, las llaves de su escritorio y materiales que estuvieren a su cargo; a fin de que no se interrumpan las actividades normales de AVICOLA LUISIN;

Cumplir con los procedimientos establecidos por AVICOLA LUISIN y otros que deban ser observados por el personal de AVICOLA LUISIN y en sus relaciones con los compañeros del mismo asumiendo la responsabilidad de los perjuicios debidamente comprobados por autoridad competente que su desobediencia ocasione;

Asistir cumplidamente a sus labores diarias, registrándose en el sistema de control de asistencia y horarios, incluyendo aquellos que, por razón de sus labores, tengan horarios especiales aprobados por la Dirección Regional de Trabajo, que la haya establecido;

Reportar inmediatamente, cuando por error se haya utilizado alguno de los sistemas de control de asistencia u horarios de AVICOLA LUISIN, distinto al que le corresponde;

Asistir puntualmente a las reuniones, clases, cursos, seminarios, entrenamientos y diversas actividades inherentes a la capacitación o mejoramiento de sus funciones que AVICOLA LUISIN convoque dentro de la jornada de trabajo; debiendo mantener en buen estado y devolver al finalizar el evento el material didáctico y todos los elementos que le hayan sido proporcionados para el aprendizaje;



Dar aviso al administrador cuando su reemplazo no se presentare oportunamente a hacerse cargo de las labores que le corresponden, para que éste pueda tomar las providencias necesarias;

Solicitar permiso de enfermedad, cuando requiera los servicios de asistencia del IESS presentando certificado médico., con anticipación prudencial y llenar todos los requisitos que fueren necesarios;

Guardar escrupulosamente las informaciones técnicas, moldes, patrones, confidencias técnicas, comerciales, de educación, administrativas, de AVICOLA LUISIN, sin excepción alguna;

Cuidar debidamente mobiliario, equipos, herramientas, máquinas y útiles de oficina u otro instrumento de trabajo a su cargo, para cuyo efecto deberá efectuar una prolija revisión acerca del buen estado y de las condiciones de los bienes que se le han encargado o entreguen entonces, debiendo notificar al administrador si tales bienes requieren de algún arreglo, y responder por cualquier pérdida, daño o deterioro ocasionado por negligencia debidamente comprobada por autoridad competente;

Revisar maquinas o instrumentos, aparatos, o herramientas o cualquier otro bien que le entreguen a su cargo;

Reportar inmediatamente al administrador los daños o alteraciones que encuentre en los bienes encargados al trabajador para el cumplimiento de sus labores o puestos al cuidado del mismo;

Cumplir las normas legales de higiene y seguridad y seguir los procedimientos de toda índole.

Comunicar a AVICOLA LUISIN cualquier circunstancia que impida el cumplimiento de su trabajo, u obstaculice o perjudique el buen funcionamiento del trabajo puesto a su cargo;

Prevenir el acaecimiento de accidentes de trabajo; y, en caso de ocurrir alguno, comunicar inmediatamente a AVICOLA LUISIN;

Comunicar a su inmediato reemplazo las novedades suscitadas en el turno y las órdenes que se hayan impartido durante su turno o que éste desconozca o pueda desconocer;

Presentar sin excepción o excusa alguna, facturas o recibos cuando hubiere efectuado gastos autorizados por el administrador.

Recoger los objetos que los compañeros olvidasen, abandonaren o se les cayeren dentro de las instalaciones, y entregárselos a sus dueños; y, si no pueden, los entregarán inmediatamente al administrador;

Respetar los objetos personales de los demás compañeros de trabajo;

Efectuar las pruebas, prácticas y trabajos que fueren requeridos;



1. Presentar informe diario de las actividades realizadas;
2. Reportar al encargado del pago de roles cuando las sumas de dinero recibidas o notificadas en el aviso sean inferiores o superiores a las que corresponden; y, en su caso, restituir los excesos siempre que estén debidamente comprobados.
3. Respetar el horario que AVICOLA LUISIN señale para las horas de comida y registrar la utilización del tiempo, en los medios previstos para el efecto.
- 4) Recoger los objetos que los clientes de AVICOLA LUISIN, olvidaren, se les cayeren o dejaren dentro del establecimiento, y entregárselas al administrador

Art.21.- De los responsables de manejo de dinero, papeles o valores. También son obligaciones de los trabajadores que reciben dinero, papeles o valores cuadrar diariamente los mismos y entregarlos a quien corresponda, de acuerdo a las instrucciones que al respecto se haya impartido.

Además, cuando por cualquier circunstancia deban abandonar su puesto, aun cuando sea por pocos minutos, deberán dejar con las debidas seguridades los papeles, valores o dinero a su cargo y bajo su responsabilidad personal y pecuniaria

Cualquier omisión que cause perjuicios a la compañía, será de exclusiva responsabilidad del trabajador que cometió la falta siempre que esté debidamente comprobados por autoridad competente.

Art.22.- De las prohibiciones. Además de las señaladas en el Código del Trabajo, en otras disposiciones generales o especiales, también son prohibiciones de los trabajadores de AVICOLA LUISIN las siguientes:

Ingerir bebidas alcohólicas durante las horas de trabajo o fuera de ellas, ingerir algún estupefaciente prohibido bajo los efectos de algún estupefaciente o de fármaco prohibido.

Presentarse a laborar en estado de ebriedad o bajo la influencia de alguna droga señalada en el literal precedente;

Formar escándalos, pendencia o algazaras, cualquier acto reñido contra la moral o las buenas costumbres, durante las horas de trabajo en los locales AVICOLA LUISIN y sus inmediaciones;

Portar armas cortantes, punzantes, contundentes, o de fuego, materiales explosivos o incendiarios, especialmente en los locales de AVICOLA LUISIN y sus inmediaciones o en horas de trabajo;



Sin autorización expresa de AVICOLA LUISIN, organizar o participar en juegos de azar dentro de los mismos y sus inmediaciones o en horas de trabajo, o efectuar colectas, rifas, recoger firmas, o hacer ventas, préstamos a sus propios compañeros o a terceras personas con intereses o cualquier negocio de carácter personal;

Encargar valores o dinero sin autorización;

Encargar sus obligaciones o trabajos a sus compañeros y menos aún a personas extrañas;

Dedicarse a otra actividad productiva, en el horario de trabajo;

Tomar, llevar o sacar, sin autorización, cualquier objeto de propiedad de AVICOLA LUISIN que se encuentre o no bajo la responsabilidad del trabajador;

Utilizar los bienes y objetos de AVICOLA LUISIN para realizar actividades personales o extrañas al cargo designado, distintas de aquellas para las que se entregaron;

Usar teléfonos para llamar o recibir llamadas de carácter personal o ajenas a la actividad que se le encarga durante las horas laborables o fuera de ellas, salvo en los casos urgentes;

Hacer uso de sellos, timbres imitados o falsos, o falsificar firmas de los funcionarios, o empleados de AVICOLA LUISIN;

Hacer uso indebido de los valores que estuvieren a su cargo;

Revelar secretos a terceros de las informaciones técnicas o comerciales que tenga o que conozca por razones de su trabajo, toda información que se relacione con los procesos administrativos, contables, de producción, de comercialización, publicitarios y cualquier otra información interna del empleador, son exclusivas de este, y el empleado no podrá retirar en ningún momento o copiar información alguna. El trabajador se compromete a no revelar información de propiedad de empleador, hasta después de cinco años a partir de la fecha de su retiro, salvo autorización por escrito del ex empleador dueño de la información.;

Suspender los trabajos que por su naturaleza no deben interrumpirse, sin antes ser debidamente reemplazados;

Entregar la guardia o turno a un compañero que se encuentre bajo la influencia de bebidas alcohólicas, drogas o estupefacientes;

Realizar propaganda política dentro de las horas de trabajo, incentivar a los compañeros a pegar carteles de propaganda política en el edificio AVICOLA LUISIN, excepto los anuncios y publicidad propia de la compañía



Causar daños o pérdidas, por omisión, comisión o culpa debidamente comprobada por autoridad competente;

Comer dentro de las oficinas a las horas que no corresponda hacerlo;

Propalar rumores o noticias contra la honra y dignidad de sus superiores, sus compañeros de trabajo, de las familias de éstos, o comentarios que produzcan malestar entre los restantes trabajadores;

Aceptar ofertas, promesas, recibir dones o presentes por realizar actos ilegales, o prohibidos, o por omitir la ejecución de sus responsabilidades de trabajar;

Aceptar representaciones o poderes de terceros, sean naturales o jurídicas, para actos o contratos que signifiquen negocios con la compañía;

Abandonar el puesto de trabajo, entendiéndose también por esto el dejar inconclusa una tarea en el día a la que está contractual reglamentariamente obligado a concluirla;

w) 1. Ingresar en el puesto de trabajo de otro compañero;

w) 2. Ningún trabajador fuera de sus horas de trabajo, o una vez terminadas sus labores permanecerá realizando trabajos de AVICOLA LUISIN, salvo autorización expresa;

Leer periódicos, revistas, libros, etc., ajenos a las labores específicas que se les haya señalado;

Hacer firmar formularios en blanco;

Retirar o copiar formularios de AVICOLA LUISIN en asuntos particulares del trabajador;

a) 1. Utilizar papelería o formularios de AVICOLA LUISIN en asuntos particulares del trabajador;

b) 1. Recibir la remuneración de otro trabajador o firmar el correspondiente sobre, recibo o rol sin autorización;

d) 1. Alterar los registros de asistencia u otros, en la forma que fuere, ya sea firmando varias veces, suplantando firmas, o en listados de fechas anteriores o posteriores, o alterando el manejo de la tarjeta, o utilizando el mecanismo de control establecido de un modo distinto al que le corresponde;

e) 1. Demorar la entrega del servicio a domicilio de los productos solicitados, así como a sus destinatarios de documentos, materiales de trabajo, cuya entrega le haya sido encomendada;



- f) 1. Oponerse al cumplimiento de las órdenes emanadas de sus superiores;
- g) 1. Entregar a AVICOLA LUISIN documentos o datos que no sean auténticos, deliberadamente incompletos, inexactos u oscuros;
- h) 1. Tomarse atribuciones o asumir funciones que no le esté expresamente asignadas, o realizar labores distintas a las que se le han asignado;

Art. 23.- De los Derechos de los trabajadores:

- a) El trabajador tendrá derecho hacer efectiva las obligaciones contraídas en los contratos que, debiendo haber sido celebrados por escrito, no lo hubieren sido; pero el trabajador sí podrá hacer valer los derechos emanados de tales contratos.
- b) Los trabajadores tiene derecho a solicitar la terminación del contrato de trabajo, siempre y cuando sea alegado por el trabajador de conformidad con el presente reglamento y el Código de Trabajo
- c) Cuando los trabajadores Ecuatorianos fueren llamados al servicio en filas, por las causales determinadas en la Ley de Servicio Militar Obligatorio en las Fuerzas Armadas Nacionales, tendrán derecho A que se les reciba en el mismo cargo u ocupación que tenía al momento de ser llamado al servicio Militar Obligatorio, pago de sueldo que se realizara en la forma establecido en el código trabajo

## TÍTULO SEXTO

### DE LA DISCIPLINA Y LAS SANCIONES

Art.24.- De las sanciones: Con el objeto de precautelar el aspecto disciplinario y el correcto cumplimiento de las obligaciones por parte de todos los trabajadores de AVICOLA LUISIN establecen como sanciones las siguientes:

Amonestación Escrita;

Multa; hasta el 10% de la remuneración mensual unificada.

Terminación del Contrato de Trabajo, previo trámite de Visto Bueno;

La sanción de multa se podrá aplicar hasta el máximo de diez por ciento de la remuneración mensual del trabajador; y el producto de ellas podrá acreditarse en una cuenta especial, que abrirá la compañía, para utilizarla en fines de beneficio a los trabajadores.

Art.25.- Faltas o desobediencias leves. Se considera como desobediencia leve:



La inobservancia o incumplimiento de alguna de las obligaciones del artículo 20, artículo 21, y artículo 22, de este reglamento, que esté catalogada como leve.

Cuando un trabajador dentro del mismo mes de labores haya incurrido en TRES o más faltas leves a este reglamento se considerarán la TERCERA y posteriores como falta grave al reglamento interno.

Art.26.- Faltas o desobediencias graves. Se considera falta grave:

La inobservancia o incumplimiento de alguna de las obligaciones del artículo 20, artículo 21 y artículo 22 de este reglamento.

Art.27.- Retenciones. La compañía podrá retener de la remuneración de los trabajadores, los siguientes valores:

Los valores que el trabajador adeude al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Las multas que haya impuesto, siempre que no excedan del 10% de la remuneración mensual, según lo determinado en este Reglamento.

Los valores que hayan sido impuestos por autoridades judiciales;

Cualquier otro valor que el trabajador haya autorizado retener de su remuneración para atender pagos por cualquier concepto.

Art.28.- Normas especiales a la terminación del contrato de trabajo. Al momento de ser notificado el trabajador con su separación o de la aceptación de su renuncia y antes de recibir su liquidación, de conformidad con las normas legales vigentes en materia laboral, el trabajador deberá entregar por inventario todo el material, documentos, uniformes, identificaciones, valores, etc., que mantenía bajo su responsabilidad que se le haya entregado por el AVICOLA LUISIN

Art.29.- Publicación. Para el conocimiento del presente Reglamento Interno, AVICOLA LUISIN exhibirá un ejemplar en un lugar visible. La alegación de su desconocimiento no excusa ni exceptúa a ningún trabajador de su cumplimiento. (referencia: mrl, 2012)

REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD DE LOS TRABAJADORES Y MEJORAMIENTO DEL MEDIO AMBIENTE DE TRABAJO. Decreto ejecutivo 2393 Art. 11 (referencia: mrl, 2014) (adjunto matrices)

## **B) REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL.**

### **1. OBLIGACIONES DEL EMPLEADOR**

Art. 1 Cumplir las disposiciones de este reglamento y demás normas vigentes en materia de seguridad y salud en el trabajo.



Art. 2 Adoptar las medidas necesarias para la prevención de riesgos que puedan afectar a la salud y al bienestar de los trabajadores en los lugares de trabajo bajo su responsabilidad.

Art. 3 Mantener en buen estado de servicio de las instalaciones, máquinas, herramientas y materiales para un trabajo seguro.

Art. 4 Organizar y facilitar la vigilancia de la salud ocupacional, organismos paritarios y responsables de seguridad y salud en el trabajo.

Art. 5 Entregar gratuitamente a sus trabajadores vestido adecuado para el trabajo y los medios de protección personal y colectiva necesarios.

Art. 6 Efectuar reconocimientos médicos ocupacionales periódicos de los trabajadores según los riesgos identificados por puesto de trabajo.

Art. 7 Instruir al personal que ingresa a laborar en la empresa sobre los riesgos de los diferentes puestos de trabajo, forma y métodos para prevenirlos.

Art. 8 Dar formación en materia de seguridad y salud en el trabajo, al personal de la empresa mediante cursos regulares y periódicos.

Art. 9 adoptar las medidas necesarias para el cumplimiento de las recomendaciones dadas por el organismo paritario y disposiciones dadas por el médico ocupacional.

Art. 10 Proveer a cada trabajador de un ejemplar de este reglamento y las normas en materia de seguridad y salud en el trabajo que rigen en el ámbito de la empresa dejando constancia de dicha entrega.

## 2. PROHIBICIONES PARA EL EMPLEADOR.

Art. 1 Obligar a los trabajadores a laborar en ambientes insalubres por efecto de polvo, gases o sustancias tóxicas, salvo que previamente se adopten las medidas preventivas necesarias para precautelar la salud y el bienestar de los trabajadores.

Art. 2 permitir a los trabajadores que realicen sus actividades en estado de embriaguez o bajo acción de cualquier tóxico, droga o sustancia psicotrópica.

Art. 3 Facultar al trabajador el desempeño de sus labores sin el uso de la ropa y equipo de protección personal.

Art. 4 Permitir el trabajo en máquinas, equipos, herramientas o locales que no cuenten con las defensas o guardas de protección u otras seguridades que garanticen la integridad física de los trabajadores.

Art. 5 transportar a los trabajadores en vehículos inadecuados para este efecto.



Art. 6 permitir que el trabajador realice una labor riesgosa para la cual no fue entrenado previamente.

### 3. OBLIGACIONES DE LOS TRABAJADORES.

Art. 1 Participar en el control de desastres, prevención de riesgos y mantenimiento de la higiene en los locales de trabajo cumpliendo las normas vigentes.

Art. 2 Asistir a los cursos sobre control de desastres, prevención de riesgos, salvamento y socorrismo programados por la empresa.

Art. 3 Usar correctamente los medios de protección personal y colectiva proporcionados por la empresa y cuidar su conservación.

Art. 4 Informar al empleador de las averías y riesgos que puedan ocasionar accidentes de trabajo. Si éste no adoptase las medidas pertinentes, comunicar a la Autoridad Laboral competente a fin de que adopte las medidas adecuadas y oportunas.

Art. 5 Cuidar de su higiene personal, para prevenir al contagio de enfermedades y someterse a los reconocimientos médicos periódicos programados por la empresa.

Art. 6 No introducir bebidas alcohólicas ni otras sustancias tóxicas, drogas o sustancias psicotrópicas, ni presentarse o permanecer en los mismos en estado de embriaguez o bajo los efectos de dichas sustancias.

Art. 7 Colaborar en la investigación de los accidentes que hayan presenciado o de los que tengan conocimiento.

### 4. PROHIBICIONES PARA LOS TRABAJADORES.

Art. 1 Efectuar trabajos sin el debido entrenamiento previo para la labor que van a realizar.

Art. 2 Ingresar al trabajo en estado de embriaguez o habiendo consumido cualquier tóxico, droga o sustancia psicotrópica.

Art. 3 Fumar o prender fuego en sitios señalados como peligrosos para no causar incendios, explosiones o daños en las instalaciones de la empresa.

Art. 4 Permitir el trabajo en máquinas, equipos, herramientas o locales que no cuenten con las defensas o guardas de protección u otras seguridades que garanticen la integridad física de los trabajadores.

Art. 5 transportarse en vehículos inadecuados.



Art. 6 Permitir realizar al trabajador una labor riesgosa para la cual no fue entrenado previamente.

Art. 7 Distraer la atención de sus labores, con juegos, riñas, discusiones, que puedan ocasionar accidentes.

Art. 8 Alterar, cambiar, reparar o accionar máquinas, instalaciones, sistema eléctricos, etc. Sin conocimientos técnicos o sin previa autorización superior.

Art. 9 Modificar o dejar inoperantes mecanismos de protección en máquinas o instalaciones.

Art. 10 Dejar de observar las reglamentaciones colocadas para la promoción de las medidas de seguridad y salud en el trabajo.

#### 5. PLAN DE EMERGENCIA Y CONTINGENCIA

Se orienta a enfrentar y mitigar las consecuencias de los accidentes que se pudieran presentar, los recursos humanos y materiales necesarios para su aplicación y el esquema de coordinación de personas, organismos y servicios que deban intervenir.

#### 6. SANCIONES

Código de trabajo Art. 435

Mandato Constituyente Numero 8, Art. 7



## Anexo 2: Plan de cuentas

1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
10102	ACTIVOS FINANCIEROS
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
101020501	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
10103	INVENTARIOS
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010303	EL INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO DE PRODUCCION
1010304	EL INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO
1010305	POR INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO LA COMPAÑÍA
1010306	DE INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION
1010309	OBRAS TERMINADAS
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010312	OTROS INVENTARIOS
1010313	(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)
10108	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO



1020107	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
102011401	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
102011402	(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
102011403	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020301	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO
1020302	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION
1020303	PLANTAS EN CRECIMIENTO
1020304	PLANTAS EN PRODUCCION
1020305	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
1020306	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
10204	ACTIVO INTANGIBLE
1020401	PLUSVALÍAS
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES
1020403	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
1020406	OTROS INTANGIBLES
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1020601	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020602	(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1020603	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR
1020604	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1020701	INVERSIONES SUBSIDIARIAS
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS
1020703	INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS
1020704	OTRAS INVERSIONES
1020705	(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES
1020706	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
2	PASIVO
201	PASIVO CORRIENTE
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2010301	LOCALES
2010302	DEL EXTERIOR
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2010401	LOCALES
2010402	DEL EXTERIOR
20105	PROVISIONES
2010501	LOCALES
2010502	DEL EXTERIOR
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS



20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010703	CON EL IESS
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
20112	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2011201	JUBILACION PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
202	PASIVO NO CORRIENTE
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2020201	LOCALES
2020202	DEL EXTERIOR
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2020301	LOCALES
2020302	DEL EXTERIOR
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2020701	JUBILACION PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES
20209	PASIVO DIFERIDO
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
3	PATRIMONIO NETO
301	CAPITAL
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
304	RESERVAS
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	RESULTADOS ACUMULADOS
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
30604	RESERVA DE CAPITAL
30605	RESERVA POR DONACIONES
30606	RESERVA POR VALUACIÓN
30607	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO



30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO

### **Anexo 3: Estado de Situación Financiera Avícola Luisin 2014.**

**AVICOLA LUISIN**  
**ROMERO APOLO LUIS ALBERTO**  
**RUC. 0703697201001**

**SITUACION FINANCIERA**

FECHA DE ELABORACION: 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
 FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

<b>ACTIVO</b>		<b><u>689.072,83</u></b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		86.375,83
	BANCOS	18.005,44
	CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	3.652,45
	CREDITO TRIBUTARIO (IR)	4.307,94
	CUENTAS POR COBRAR	60.410,00
	INVENTARIOS	<u>0,00</u>
<b>ACTIVO FIJO</b>		602.697,00
	INMUEBLES( NAVE INDUSTRIAL)	250.000,0
	MUEBLES Y ENSERES	0
	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	15.460,00
	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.800,00
	VEHICULOS	150.000,0
	- DEPRECIACION ACUMULADA	0
	<u>-18.563,00</u>	
<b>OTROS ACTIVOS</b>		0,00
	OBRAS EN PROCESO	<u>0,00</u>
<b>PASIVO</b>		<b>158.093,70</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		58.093,70
	OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR	18.569,00
	PROVEEDORES POR PAGAR	36.000,00
	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	524,40
	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	<u>3.000,30</u>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		100.000,00
	DOCUMENTOS A PAGAR	100.000,0
	<u>0</u>	



---

<b>CAPITAL</b>		<b>530.979,13</b>
	513.977,4	
LUIS ROMERO SU CTA CAPITAL	6	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>17.001,67</u>	
<b>PASIVO MAS CAPITAL</b>		<b><u>689.072,83</u></b>

Cuenca, 1 de enero del 2015

ING. LUIS ROMERO APOLO  
RUC. 0703697201001

ROSA CATALINA  
LARRIVA C.  
CONTADORA  
LIC. PROF. N° 035083

---


**Anexo 4: Estado de Resultados de Avícola Luisin año 2014.**

**AVICOLA LUISIN**  
**ROMERO APOLO LUIS ALBERTO**  
**RUC. 0703697201001**

**ESTADO DE RESULTADOS**

FECHA DE ELABORACION: 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
 FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCION	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
<b>INGRESOS</b>			542.298,47
VENTAS NETAS	542.298,47		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			522.296,50
SUELDOS Y SALARIOS		68.382,60	
COMPRA DE POLLO		404.117,36	
BENEFICIOS SOCIALES		3.771,83	
APORTE PATRONAL Y FONDOS DE RESERVA		8.911,71	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		4.850,00	
ARRENDAMIENTOS		5.400,00	
SEGUROS		2.300,00	
GASTOS DE VIAJES		6.000,00	
DEPRECIACION NO ACELERADA		18.563,00	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL</b>			20.001,97
- PARTICIPACION TRABAJADORES			3.000,30
BASE IMPONIBLE GRAVADA			17.001,67
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>			<b>524,40</b>

Cuenca, 1 de enero del 2015

ING. LUIS ROMERO APOLO  
 REPRESENTANTE LEGAL

ROSA CATALINA LARRIVA C.  
 CONTADORA  
 LIC. PROF. N° 035083



### Anexo 5: Estado de Situación Financiera Avícola Luisin año 2015.

**AVICOLA LUISIN**  
**ROMERO APOLO LUIS ALBERTO**  
**RUC. 0703697201001**

**SITUACION FINANCIERA**

FECHA DE ELABORACION: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
 FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<b>ACTIVO</b>		<b><u>702.665,63</u></b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		132.208,98
BANCOS	26.547,00	
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	0,00	
CREDITO TRIBUTARIO (IR)	661,98	
CUENTAS POR COBRAR	105.000,00	
INVENTARIOS	0,00	
<b>ACTIVO FIJO</b>		570.456,65
INMUEBLES( NAVE INDUSTRIAL)	125.000,00	
TERRENO	125.000,00	
MUEBLES Y ENSERES	14.875,00	
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	5.509,81	
MAQUINARIA Y EQUIPO	136.500,00	
VEHICULOS	200.000,00	
- DEPRECIACION ACUMULADA	-36.428,16	
<b>OTROS ACTIVOS</b>		0,00
OBRAS EN PROCESO	0,00	
<b>PASIVO</b>		<b>116.968,87</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		36.968,87
OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR	13.000,00	
PROVEEDORES POR PAGAR	20.000,00	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	670,61	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	3.298,26	
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>		80.000,00
DOCUMENTOS A PAGAR	80.000,00	
<b>CAPITAL</b>		<b>585.696,76</b>
LUIS ROMERO SU CTA CAPITAL	567.006,64	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	18.690,12	
<b>PASIVO MAS CAPITAL</b>		<b><u>702.665,63</u></b>



Cuenca, 1 de enero del 2016  
ING. LUIS ROMERO APOLO  
RUC. 0703697201001

ROSA CATALINA  
LARRIVA C.  
CONTADORA  
LIC. PROF. N° 035083



**Anexo 6: Estado de Resultados Avícola Luisin año 2015.**

**AVICOLA LUISIN**  
**ROMERO APOLO LUIS ALBERTO**  
**RUC. 0703697201001**

**ESTADO DE RESULTADOS**

FECHA DE ELABORACION: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

DESCRIPCION	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
<b>INGRESOS</b>			549.709,58
VENTAS NETAS	549.709,58		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-		
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			527.721,20
SUELDOS Y SALARIOS		76.458,22	
COMPRA DE POLLO		382.591,57	
BENEFICIOS SOCIALES		4.568,00	
APORTE PATRONAL Y FONDOS DE RESERVA		9.125,25	
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		4.850,00	
ARRENDAMIENTOS		5.400,00	
SEGUROS		2.300,00	
GASTOS DE VIAJES		6.000,00	
DEPRECIACION NO ACELERADA		36.428,16	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL</b>			21.988,38
- PARTICIPACION TRABAJADORES			3.298,26
BASE IMPONIBLE GRAVADA			18.690,12
<b>TOTAL IMPUESTO CAUSADO</b>			<b>670,61</b>

Cuenca, 1 de enero del 2016

ING. LUIS ROMERO APOLO  
 REPRESENTANTE LEGAL

ROSA CATALINA LARRIVA C.  
 CONTADORA  
 LIC. PROF. N° 035083



## Anexo 7: Estado de Situación Financiera 2010 Com. Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Página 1 de 4

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>	RAZÓN SOCIAL	COMERCIAL DANIELA LARRIVA TENORIO CIA. LTDA.
	DIRECCIÓN	SECTOR SAN AGUSTIN (PARROQUIA TARQUI) SIN Y
	EXPEDIENTE	32527
	RUC	0190313808001
	AÑO	2010
	FORMULARIO	SC.NEC.32527.2010.1
NÚMERO DE INGRESO	23362	21 ABR 2011
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	Rebeca Idrovo Polo	
<b>ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO		
CUESTA	CÓDIGO	VALOR US\$
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11	
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12	
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13	
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15	
<b>BALANCE GENERAL (NEC 1)</b>		
CUESTA	CÓDIGO	VALOR US\$
CAJA - BANCOS	311	66,08
INVERSIONES CORRIENTES	312	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	75.459,30
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	11.311,03
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	-2.366,06
CR/DITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	50.939,30
CR/DITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	70.200,70
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	68.217,92
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327	
<b>ESTADO DE RESULTADOS (NEC 1)</b>		
CUESTA	CÓDIGO	VALOR US\$
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	2.170.329,15
EXPORTACIONES NETAS	603	
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	2.635,07
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607	34.350,09
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PÚBLICOS	609	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	
OTRAS RENTAS EXENTAS	612	
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691	97.833,48
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692	
TOTAL INGRESOS	699	2.207.314,31
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	701	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	702	

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 19/04/2011



INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	328		IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	
MERCADERIAS EN TRANSITO	329		IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330		(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	705	
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331	31.442,90	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706	45.160,18
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707	1.249.256,58
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	305.271,17	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708	308.139,02
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341	87.801,39	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709	-68.217,92
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	342		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710	
MUEBLES Y ENSERES	343	4.671,20	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	405.942,83	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	712	
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	345	4.419,67	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	346	66.962,40	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715	79.915,22
OTROS ACTIVOS FIJOS	347		SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	716	54.512,89
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	-163.240,99	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	717	4.298,54
TERRENOS	349	119.347,00	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	718	24.695,25
OBRAS EN PROCESO	350	59.536,13	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	719	11.649,33
TOTAL ACTIVO FIJOS	369	585.439,63	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	720	14.611,79
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	721	
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	373		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	722	601,74
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	375		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377	431.443,96	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	724	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	378		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	431.443,96	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	726	19.565,28
INVERSIONES LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727	108.490,24
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728	2.148,58
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	383		COMBUSTIBLES	729	5.962,27
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	384		COMBUSTIBLES	730	4,21
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385		PROMOCION Y PUBLICIDAD	731	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	386		PROMOCION Y PUBLICIDAD	732	1.919,40
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	387		SUMINISTROS Y MATERIALES	733	170,48
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	388		SUMINISTROS Y MATERIALES	734	909,10
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	390		TRANSPORTE	735	72.582,00
			TRANSPORTE	736	
			PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	737	

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 19/04/2011



(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	391		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	738	9.634,40
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392		PROVISIONES PARA DESAHUCIO	739	
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397	0,00	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740	4.007,92
TOTAL DEL ACTIVO	399	1.322.154,76	PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	742	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	743	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	744	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS LOCALES	413	308.786,64	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	745	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	414		ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	746	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415	171.345,63	ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	747	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	748	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417	274.326,01	COMISIONES LOCAL	749	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		COMISIONES LOCAL	750	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419		COMISIONES DEL EXTERIOR	751	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		COMISIONES DEL EXTERIOR	752	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421	6.396,44	INTERESES BANCARIOS LOCAL	753	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES BANCARIOS LOCAL	754	10.068,15
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423	10.945,43	INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424	7.726,19	INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	756	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	757	
CREDITO A MUTUO	426		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	758	
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427	283.465,87	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS EXTERIOR	759	
PROVISIONES	428	9.686,82	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	760	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	1.072.679,03	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	761	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	441		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	762	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	763	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	443		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	764	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	765	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	766	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	767	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	768	
			OTRAS PERDIDAS	769	
			OTRAS PERDIDAS	770	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	771	

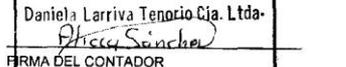
[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 19/04/2011



OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445		SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	772	3.624,62
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	446		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	773	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		GASTOS DE GESTION	775	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	449		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	776	14.673,16
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		GASTOS DE VIAJE	777	125,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		GASTOS DE VIAJE	778	1.105,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	453		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	780	
CREDITO A MUTUO	454		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	456	22.818,45	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457	7.253,78	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	41.476,24
OTRAS PROVISIONES	458		AMORTIZACIONES	785	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	469	30.072,23	AMORTIZACIONES	786	
PASIVOS DIFERIDOS	479		SERVICIOS PUBLICOS	787	26.143,43
OTROS PASIVOS	489		SERVICIOS PUBLICOS	788	160,22
TOTAL DEL PASIVO	499	1.102.751,26	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	23.650,25
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	50.400,00	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	6.148,92
(-) CAP SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	503		PAGOS POR BIENES	791	78.080,30
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	505	112.192,49	PAGOS POR BIENES	792	534,61
RESERVA LEGAL	507	7.563,52	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	794	
OTRAS RESERVAS	509	8.000,28	TOTAL COSTOS	797	1.945.404,92
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	93.596,81	TOTAL GASTOS	798	210.401,48
(-) P/RDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515	-81.984,35	TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	2.155.806,40
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	29.634,75	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	51.507,91
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	519		P/RDIDA	802	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	219.403,50	(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	811	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	1.322.154,76	GANANCIA (P/RDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	815	51.507,91
			(-) IMPUESTO A LA RENTA	820	
			UTILIDAD (P/RDIDA) DEL EJERCICIO	850	51.507,91

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: Teodoro Larriva  
CUIRUC: 0100434391

**COMERCIAL**  
Daniela Larriva Tenorio Cja. Ltda.  
  
FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: Ing. Alicia Sanchez C.  
RUC: 010251404780  
Mat. # 022539

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 19/04/2011



## Anexo 8: Estado de Situación Financiera 2011 Com. Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Página 1 de 5

	RAZÓN SOCIAL	COMERCIAL DANIELA LARRIVA TENORIO CIA. LTDA.																																																												
	DIRECCIÓN	ANTONIO VEGA MUÑOZ 435 Y VARGAS MACHUCA																																																												
	EXPEDIENTE	32527																																																												
	RUC	0190313808001																																																												
	AÑO	2011																																																												
	FORMULARIO	SC.NEC.32527.2011.1																																																												
	NÚMERO DE INGRESO	36519																																																												
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	31/03/2012																																																													
<b>ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>																																																														
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>CÓDIGO</th> <th>VALOR US\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR</td> <td>11</td> <td></td> </tr> <tr> <td>PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR</td> <td>12</td> <td></td> </tr> <tr> <td>INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR</td> <td>13</td> <td></td> </tr> <tr> <td>EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR</td> <td>14</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR</td> <td>15</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11		PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12		INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13		EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14		TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15																																											
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$																																																												
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11																																																													
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12																																																													
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13																																																													
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14																																																													
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15																																																													
BALANCE GENERAL (NEC 1)																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>CÓDIGO</th> <th>VALOR US\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CAJA - BANCOS</td> <td>311</td> <td>9.971,16</td> </tr> <tr> <td>INVERSIONES CORRIENTES</td> <td>312</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES</td> <td>313</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR</td> <td>314</td> <td></td> </tr> <tr> <td>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES</td> <td>315</td> <td>128.423,64</td> </tr> <tr> <td>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR</td> <td>316</td> <td></td> </tr> <tr> <td>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES</td> <td>317</td> <td></td> </tr> <tr> <td>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR</td> <td>318</td> <td></td> </tr> <tr> <td>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES</td> <td>319</td> <td>71,79</td> </tr> <tr> <td>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR</td> <td>320</td> <td></td> </tr> <tr> <td>(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES</td> <td>321</td> <td>-2.366,06</td> </tr> <tr> <td>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)</td> <td>323</td> <td>78.306,87</td> </tr> <tr> <td>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)</td> <td>324</td> <td>78.679,32</td> </tr> <tr> <td>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</td> <td>325</td> <td>64.395,84</td> </tr> <tr> <td>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</td> <td>326</td> <td></td> </tr> <tr> <td>INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES</td> <td>327</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	CAJA - BANCOS	311	9.971,16	INVERSIONES CORRIENTES	312		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	128.423,64	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	71,79	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320		(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	-2.366,06	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	78.306,87	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	78.679,32	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	64.395,84	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326		INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327										
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$																																																												
CAJA - BANCOS	311	9.971,16																																																												
INVERSIONES CORRIENTES	312																																																													
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313																																																													
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314																																																													
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	128.423,64																																																												
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316																																																													
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317																																																													
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318																																																													
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	71,79																																																												
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320																																																													
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	-2.366,06																																																												
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	78.306,87																																																												
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	78.679,32																																																												
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	64.395,84																																																												
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326																																																													
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327																																																													
ESTADO DE RESULTADOS (NEC 1)																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CUENTA</th> <th>CÓDIGO</th> <th>VALOR US\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%</td> <td>601</td> <td></td> </tr> <tr> <td>VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%</td> <td>602</td> <td>2.231.269,48</td> </tr> <tr> <td>EXPORTACIONES NETAS</td> <td>603</td> <td></td> </tr> <tr> <td>OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR</td> <td>604</td> <td></td> </tr> <tr> <td>RENDIMIENTOS FINANCIEROS</td> <td>605</td> <td></td> </tr> <tr> <td>OTRAS RENTAS GRAVADAS</td> <td>606</td> <td>17.930,78</td> </tr> <tr> <td>UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS</td> <td>607</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES</td> <td>608</td> <td></td> </tr> <tr> <td>RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS</td> <td>609</td> <td></td> </tr> <tr> <td>RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES</td> <td>610</td> <td></td> </tr> <tr> <td>RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR</td> <td>611</td> <td></td> </tr> <tr> <td>OTRAS RENTAS EXENTAS</td> <td>612</td> <td></td> </tr> <tr> <td>VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)</td> <td>691</td> <td></td> </tr> <tr> <td>INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)</td> <td>692</td> <td></td> </tr> <tr> <td>TOTAL INGRESOS</td> <td>699</td> <td>2.249.200,24</td> </tr> <tr> <td>INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</td> <td>701</td> <td>431.443,96</td> </tr> <tr> <td>COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</td> <td>702</td> <td></td> </tr> <tr> <td>IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</td> <td>703</td> <td>255.492,45</td> </tr> <tr> <td>IMPORTACIONES DE BIENES NO</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601		VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	2.231.269,48	EXPORTACIONES NETAS	603		OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604		RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605		OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	17.930,78	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607		DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611		OTRAS RENTAS EXENTAS	612		VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691		INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692		TOTAL INGRESOS	699	2.249.200,24	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	431.443,96	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702		IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	255.492,45	IMPORTACIONES DE BIENES NO		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$																																																												
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601																																																													
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	2.231.269,48																																																												
EXPORTACIONES NETAS	603																																																													
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604																																																													
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605																																																													
OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	17.930,78																																																												
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607																																																													
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608																																																													
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609																																																													
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610																																																													
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611																																																													
OTRAS RENTAS EXENTAS	612																																																													
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691																																																													
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692																																																													
TOTAL INGRESOS	699	2.249.200,24																																																												
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	431.443,96																																																												
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702																																																													
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	255.492,45																																																												
IMPORTACIONES DE BIENES NO																																																														

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_inte...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_inte...) 30/04/2012



INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	328	504.568,22	PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	
MERCADERIAS EN TRANSITO	329		(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	705	-504.568,22
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	708	68.217,92
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331	24.372,65	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707	1.469.829,84
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	886.423,82	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709	-64.395,84
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341	170.549,41	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	342		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711	
MUEBLES Y ENSERES	343	5.746,20	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	407.539,72	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345	5.000,83	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715	97.691,06
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	346	95.500,00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	716	39.483,22
OTROS ACTIVOS FIJOS	347		BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	717	7.990,49
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	-237.751,95	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	718	32.629,79
TERRENOS	349	119.347,00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	719	13.750,24
OBRAS EN PROCESO	350		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	720	11.966,02
TOTAL ACTIVO FIJOS	389	565.930,91	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	721	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	722	
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	373		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723	
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	375		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	724	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	378		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	726	19.565,28
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	0,00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727	68.016,77
INVERSIONES LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728	2.362,94
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382		COMBUSTIBLES	729	3.750,88
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	383		COMBUSTIBLES	730	120,72
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	384		PROMOCION Y PUBLICIDAD	731	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385		PROMOCION Y PUBLICIDAD	732	
CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	386		SUMINISTROS Y MATERIALES	733	42.561,18
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	387		SUMINISTROS Y MATERIALES	734	328,32
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	388		TRANSPORTE	735	66.557,11
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NORELACIONADOS LOCALES	389		TRANSPORTE	736	
			PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	737	

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_inte...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_inte...) 30/04/2012



OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	390		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	738	398,11
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	391		PROVISIONES PARA DESAHUCIO	739	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392		PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740	1.708,27
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397	0,00	PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	742	
TOTAL DEL ACTIVO	399	1.452.354,53	PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	743	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	744	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	745	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	413	329.319,59	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	746	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	414		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	747	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415	47.003,20	ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	748	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		COMISIONES LOCAL	749	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417	371.708,04	COMISIONES LOCAL	750	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		COMISIONES DEL EXTERIOR	751	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419		COMISIONES DEL EXTERIOR	752	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		INTERESES BANCARIOS LOCAL	753	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421	430.090,22	INTERESES BANCARIOS LOCAL	754	14.232,92
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	756	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	757	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	758	
CREDITO A MUTUO	426		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	759	
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427	15.207,99	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	760	
PROVISIONES	428	14.398,27	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	761	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	1.207.727,31	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	762	75,90
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	441		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	763	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	764	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS	443		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	765	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	766	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	767	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	768	
			OTRAS PERDIDAS	769	
			OTRAS PERDIDAS	770	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	771	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	772	5.478,18
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS		

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_inte...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_inte...) 30/04/2012



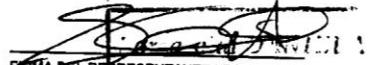
LOCALES			DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	773	
CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445		GASTOS DE GESTION	775	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	446		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	778	11.303,21
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447		GASTOS DE VIAJE	777	27,80
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		GASTOS DE VIAJE	776	1.494,21
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	449		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	780	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	453		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	
CREDITO A MUTUO	454		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	60.714,42
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		AMORTIZACIONES	785	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	456	23.216,58	AMORTIZACIONES	786	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457	6.587,05	SERVICIOS PUBLICOS	787	36.510,31
OTRAS PROVISIONES	458		SERVICIOS PUBLICOS	788	125,72
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	459	29.803,61	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	12.200,79
PASIVOS DIFERIDOS	479		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	3.424,39
OTROS PASIVOS	489		PAGOS POR OTROS BIENES	791	41.956,83
TOTAL DEL PASIVO	499	1.237.530,92	PAGOS POR OTROS BIENES	792	1.334,44
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	50.400,00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	794	
(-) CAP. SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	503		TOTAL COSTOS	797	2.047.034,07
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	505	112.192,49	TOTAL GASTOS	798	206.746,08
RESERVA LEGAL	507	7.563,62	TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	2.253.780,13
OTRAS RESERVAS	509	8.000,28	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	0,00
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	123.231,56	PÉRDIDA	802	-4.579,89
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515	-81.984,36	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	811	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517		GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	815	-4.579,89
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	519	-4.579,89	(-) IMPUESTO A LA RENTA	820	
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	214.823,61	UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	850	-4.579,89
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	1.452.354,53			

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_inte...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_inte...) 30/04/2012



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: LARREA VILLALADO FRANCISCO TEODORO  
CI/RUC: 0100744381

  
FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: SANCHEZ CARDENAS ALICIA DEL CARMEN  
CI/RUC: 0102514841001



Angela Mora Dueñas

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_inte...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_inte...) 30/04/2012



**Anexo 9: Estado de Situación Financiera 2012 Com. Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda.**

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		RAZÓN SOCIAL	COMERCIAL DANIELA LARRIVA TENORIO CIA. LTDA.		
		DIRECCIÓN	ANTONIO VEGA MUÑOZ 435 Y VARGAS MACHUCA		
		EXPEDIENTE	32527		
		RUC	0190313808001		
		AÑO	2012		
		FORMULARIO	SC.NIF.32527.2012.1		
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)		31/03/2013			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
ACTIVO	1	1.022.058,25	PASIVO	2	906.424,20
ACTIVO CORRIENTE	101	241.470,06	PASIVO CORRIENTE	201	864.293,23
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	8.377,47	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	50.087,97	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	234.262,46
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	234.262,46
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	46.571,17
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES NO RELACIONADOS	1010205	50.255,35	LOCALES	2010401	46.571,17
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502	50.255,35	PROVISIONES	20105	0,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES RELACIONADOS	1010206		LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	2.198,68	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-2.366,06	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	40.835,03
INVENTARIOS	10103	76.041,45	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	3.946,47
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	64.144,57	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IESS	2010703	3.800,36
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	33.088,20
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	11.896,88	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		ANTICIPOS DE CUENTES	20110	198.500,33
OBRAS TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0,00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	344.124,24
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	26.266,95	PASIVO NO CORRIENTE	202	42.130,97
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	8.962,83	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	70,00	LOCALES	2020201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	17.234,12	DEL EXTERIOR	2020202	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	80.696,22	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		LOCALES	2020301	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	80.696,22	DEL EXTERIOR	2020302	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		OBLIGACIONES EMITIDAS	20206	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		ANTICIPOS DE CUENTES	20206	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	42.130,97
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	32.378,66
			OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	9.752,41
			OTRAS PROVISIONES	20208	



ACTIVO NO CORRIENTE	102	790,588,19	PASIVO DIFERIDO	20209	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	557,490,26	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
TERRENOS	1020101	123,215,25	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
EDIFICIOS	1020102	188,426,98	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		PATRIMONIO NETO	3	115,634,05
INSTALACIONES	1020104		CAPITAL	301	50,400,00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	5,746,20	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	50,400,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	420,122,75	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	112,192,48
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	5,000,53	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	62,500,00	RESERVAS	304	15,563,80
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		RESERVA LEGAL	30401	7,563,52
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	8,000,28
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-247,521,45	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0,00	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESULTADOS ACUMULADOS	306	35,589,70
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0,00	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	123,231,58
TERRENOS	1020201		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-86,564,24
EDIFICIOS	1020202		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-1,077,62
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		RESERVA DE CAPITAL	30604	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		RESERVA POR DONACIONES	30605	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	223,097,93	RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	74,739,93	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302	148,358,00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-98,111,94
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-98,111,94
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0,00			
PLUSVALÍAS	1020401				
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, COTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				
OTROS INTANGIBLES	1020406				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0,00			
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0,00			
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				
OTRAS INVERSIONES	1020704				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				

LARRIVA ALVARADO FRANCISCO TEODORO  
0100734391

SANCHEZ CARDENAS ALICIA DEL CARMEN  
0102514841001



REPRESENTANTE LEGAL

022539

CONTADOR

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido solo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.



## Anexo 10: Conciliación del Estado de Situación Financiera Com. Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda.

CUNTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDOS N/C U.S.S.	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS N/C EXTRACONTABLES U.S.S.	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS N/C EXTRACONTABLES U.S.S.
			DEBE U.S.S.	HABER U.S.S.		DEBE U.S.S.	HABER U.S.S.	
ACTIVO	1	1.322.154,76	1.781,47	7.570,89	1.316.345,34	1.452.354,53		1.446.545,11
ACTIVO CORRIENTE	101	305.271,17		7.045,89	298.225,28	381.855,40		374.809,51
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	66,08			66,08	9.971,15		9.971,15
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	84.404,27			84.404,27	126.129,57		126.129,57
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201							
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202							
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203							
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204							
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS NO RELACIONADOS	1010205	75.459,30			75.459,30	128.423,84		128.423,84
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501	75.459,30			75.459,30	128.423,84		128.423,84
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502							
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS RELACIONADAS	1010206							
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207							
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	11.311,03			11.311,03	71,79		71,79
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-2.366,06			-2.366,06	-2.366,06		-2.366,06
INVENTARIOS	10103	68.217,92			68.217,92	64.395,84		64.395,84
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	68.217,92			68.217,92	64.395,84		64.395,84
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302							
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303							
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304							
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305							
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306							
MERCADERIAS EN TRÁNSITO	1010307							
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308							
OBRAS TERMINADAS	1010309							
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310							
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311							
OTROS INVENTARIOS	1010312							
(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313							
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	31.442,90		7.045,89	24.397,01	24.372,65		17.326,76
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401							
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402							
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	10.550,29		4.395,89	6.154,40	10.335,82		5.939,93
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	20.892,61		2.650,00	18.242,61	14.036,83		11.386,83
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	121.140,00			121.140,00	156.986,19		156.986,19
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	50.939,30			50.939,30	78.306,87		78.306,87
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	70.200,70			70.200,70	78.679,32		78.679,32
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503							
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106							
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107							



OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108						
ACTIVO NO CORRIENTE	102	1.016.883,59	1.761,47	525,00	1.018.120,06	1.070.499,13	1.071.735,60
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	585.439,63			585.439,63	565.930,91	565.930,91
TERRENOS	1020101	119.347,00			119.347,00	119.347,00	119.347,00
EDIFICIOS	1020102	87.801,39			87.801,39	170.549,41	170.549,41
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	59.536,13			59.536,13		
INSTALACIONES	1020104						
MUEBLES Y ENSERES	1020105	4.671,20			4.671,20	5.746,20	5.746,20
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	405.942,83			405.942,83	407.539,72	407.539,72
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107						
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	4.419,67			4.419,67	5.000,53	5.000,53
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	66.962,40			66.962,40	95.500,00	95.500,00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110						
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111						
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-163.240,99			-163.240,99	-237.751,95	-237.751,95
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113						
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114						
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401						
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403						
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202						
TERRENOS	1020201						
EDIFICIOS	1020202						
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204						
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	431.443,96			431.443,96	504.568,22	504.568,22
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	170.111,72			170.111,72	163.625,72	163.625,72
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302	261.332,24			261.332,24	340.942,50	340.942,50
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303						
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304						
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306						
ACTIVO INTANGIBLE	10204						
PLUSVALÍAS	1020401						
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, COTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402						
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403						
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404						
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405						
OTROS INTANGIBLES	1020406						
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		1.761,47	525,00		1.236,47	1.236,47
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206						
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601						
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602						
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603						
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207						
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701						
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702						
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703						
OTRAS INVERSIONES	1020704						
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706						
PASIVO	2	1.102.751,26	2.100,00		1.100.651,26	1.237.530,92	1.235.430,92
PASIVO CORRIENTE	201	1.072.679,03	2.100,00		1.070.579,03	1.207.727,31	1.205.627,31
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON	20101						



CAMBIOS EN RESULTADO							
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	308.786,64	2.100,00	306.686,64	329.319,59		327.219,59
LOCALES	2010301	308.786,64	2.100,00	306.686,64	329.319,59		327.219,59
DEL EXTERIOR	2010302						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	171.345,63		171.345,63	47.003,20		47.003,20
LOCALES	2010401	171.345,63		171.345,63	47.003,20		47.003,20
DEL EXTERIOR	2010402						
PROVISIONES	20105						
LOCALES	2010501						
DEL EXTERIOR	2010502						
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106						
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	33.150,88		33.150,88	19.239,71		19.239,71
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.132,74		2.132,74	2.153,90		2.153,90
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	10.945,43		10.945,43			
CON EL IESS	2010703	3.110,35		3.110,35	3.230,55		3.230,55
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	9.236,17		9.236,17	13.855,26		13.855,26
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	7.726,19		7.726,19			
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706						
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108						
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109						
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	283.465,87		283.465,87	430.050,22		430.050,22
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111						
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112						
JUBILACIÓN PATRONAL	2011201						
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202						
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	275.930,01		275.930,01	382.114,59		382.114,59
PASIVO NO CORRIENTE	202	30.072,23		30.072,23	29.803,61		29.803,61
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202						
LOCALES	2020201						
DEL EXTERIOR	2020202						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203						
LOCALES	2020301						
DEL EXTERIOR	2020302						
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204						
LOCALES	2020401						
DEL EXTERIOR	2020402						
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205						
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206						
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	30.072,23		30.072,23	29.803,61		29.803,61
JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	22.818,45		22.818,45	23.216,56		23.216,56
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	7.253,78		7.253,78	6.587,05		6.587,05
OTRAS PROVISIONES	20208						
PASIVO DIFERIDO	20209						
INGRESOS DIFERIDOS	2020901						
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902						
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210						
PATRIMONIO NETO	3	219.403,50	7.570,89	3.861,47	215.694,08	214.823,61	211.114,19
CAPITAL	301	50.400,00			50.400,00	50.400,00	50.400,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	50.400,00			50.400,00	50.400,00	50.400,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102						
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	112.192,49			112.192,49	112.192,49	112.192,49
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303						
RESERVAS	304	15.563,80			15.563,80	15.563,80	15.563,80
RESERVA LEGAL	30401	7.563,52			7.563,52	7.563,52	7.563,52
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	8.000,28			8.000,28	8.000,28	8.000,28



OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305							
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501							
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502							
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503							
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504							
RESULTADOS ACUMULADOS	306	11.612,46	7.570,89	3.861,47	7.903,04	41.247,21		37.537,79
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	93.596,81			93.596,81	123.231,86		123.231,86
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-81.984,35			-81.984,35	-81.984,35		-81.984,35
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		7.570,89	3.861,47	-3.709,42			-3.709,42
RESERVA DE CAPITAL	30604							
RESERVA POR DONACIONES	30605							
RESERVA POR VALUACIÓN	30606							
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607							
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	29.634,75			29.634,75	-4.579,89		-4.579,89
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	29.634,75			29.634,75			
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702					-4.579,89		-4.579,89

LARRIVA ALVARADO FRANCISCO TEODORO  
0100734391

SANCHEZ CARDENAS ALICIA DEL CARMEN  
0102514841001  
022539

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.



# Anexo 11: Notas a los EEF 2012 Comercial Daniela Larriva Tenorio Cia. Ltda.

**COMPANIA "COMERCIAL DANIELA LARRIVA TENORIO CIA. LTDA."**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2012**  
**CUENTAS DE ACTIVO**

**CAJA GENERAL:**  
 Solo comprende por la compra y el efectivo recibido en efectivo de los años 2011 y 2012, que en su momento se deposita en las cuentas por pagar al proveedor para el sector financiero.

**CLIENTES:**  
 Solo conformado por la compra de Clientes de crédito, así:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Comercial Tienda Larriva	28.447,49	96.183,94
Alvarado Llovera	30.627,26	24.925,19
Asociación Vial de Niza Campesino		6,00
Comercio Ferial (deplacado 2 meses)		2.270,99
Credito P. José		18,00
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>59.074,75</b>	<b>128.025,04</b>

**PROVISION CUENTAS INCORREABLES:**  
 Se la calcula el 1% del saldo de cuentas generadas en el año 2012 y 2011

	AÑO 2012	AÑO 2011
Saldo Inicial provisión Provisión 1		2.562,06
Provisión del año		
Saldo al 31 de Diciembre	0,00	2.562,06

**INVENTARIOS:**  
 El saldo de inventarios se compone por:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Materia Prima	240,00	240,00
Productos en Proceso	1.440,00	1.440,00
Productos Terminados	700,00	700,00
Productos en Almacén	640,00	640,00
Materia Prima	1.140,00	1.140,00
DEBE:	2.740,00	2.740,00
Por Arrendamiento	600,00	600,00
Por Alquiler	1.840,00	1.840,00
Por Alquiler	100,00	100,00
Por Alquiler	400,00	400,00
Por Alquiler	600,00	600,00
Por Alquiler	400,00	400,00
Por Alquiler	300,00	300,00
Por Alquiler	60,00	60,00
Por Alquiler	2.200,00	2.200,00
Saldo al 31 de Diciembre	4.940,00	4.940,00

**PRESTAMOS:**  
 El saldo se compone por:

	AÑO 2012	AÑO 2011

Saldo al 31 de Diciembre

**PROVEEDORES:**  
 Solo comprende por:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Proveedores Materia Prima	244.225,45	700.119,59
Proveedores cuentas generales		
Saldo al 31 de Diciembre	244.225,45	700.119,59

**ANTICIPO ALTAJERIAS ELECTRONICO A AGENCIA EXTERNA INDEPENDIENTE:**

**ANTICIPO DE CLIENTES:**  
 Saldo del año 2012 constituido por anticipos de clientes para la compra de papillas y helados

	AÑO 2012	AÑO 2011
Comercial Tienda Larriva Cia. Ltd.	100,00	700,00
Comercio Alvarado		100,00
Por Alquiler	300,00	300,00
Saldo al 31 de Diciembre	400,00	1.100,00

**INSTRUMENTOS FINANCIEROS A AGENCIA EXTERNA INDEPENDIENTE:**

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**  
 Solo comprende por:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Salvo de Retiro Inicial, Impuesto ITC	2.546,41	2.153,50
Saldo al 31 de Diciembre	2.546,41	2.153,50

**INSTRUMENTOS FINANCIEROS A AGENCIA EXTERNA INDEPENDIENTE:**

**RENTAS A REPERCUTORES POR PAGAR:**  
 Solo comprende por:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Alvarado Pasa	4.477,36	1.542,65
ISS Pasa (Impuesto)	0,00	0,00
Materia por pagar	15.000,00	10.346,95
Publicidad en Unidades	0,00	0,00
Saldo al 31 de Diciembre	19.477,36	11.889,60

Saldo al 31 de Diciembre

**PROVISIONES VARIAS:**  
 El saldo se conforma por:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Provisión Arrendamiento FISS	1.979,73	1.518,89
Provisión Alquiler y Ventas	7.888,62	11.839,26
Provisión Fondo de Reserva	323,37	643,01
Provisión Cuentas Jubiladas Patronal	32.378,56	22.216,56
Otras Provisiones	9.725,41	4.863,65
Saldo al 31 de Diciembre	43.295,69	41.081,37

**IMPORTE TOTAL EN CERO PROVISIONES:**

Carlos Anzures	256,00	-
Francisco	36,00	-
Henry Mendo	960,00	-
José Felipe	632,00	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>1.924,00</b>	<b>0,00</b>

**INVENTARIOS:**  
 Los inventarios de la Compañía se valoran mediante el método de Promedio Ponderado.

**PAJES ANTICIPADOS:**  
 Solo comprende por los pajes anticipados como:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Anticipos en la Banca relacionados a la Cia	2.676,00	78.679,32
Anticipos Impuesto Renta	0,00	0,00
Saldo al 31 de Diciembre	2.676,00	78.679,32

**CONTRATOS DE SERVICIOS AL SECTOR FINANCIERO:**

**ACTIVOS FIJOS:**  
 Los activos fijos son contabilizados como no afectos que el valor del bien sea superior a US \$ 200, salvo excepciones de 2012 y, son de naturaleza de utilidad pública con la Ley 44:

Maquinaria y Equipo	80,00
Muebles y enseres	10,00
Equipos de oficina	10,00
Vehículos	5,00
Equipos de Computación	3,00

**CUENTAS DE PASIVO**

**SOBREPROVISIONES BANCARIAS:**  
 El saldo de sobreprovisión bancaria en el año 2012 y 2011 se constituye, en parte por la emisión anticipada de cheques para pagar a personal, pero en su totalidad por la emisión anticipada de cheques para preparar el libro de haberes sociales y, en parte, por anticipos de cuentas bancarias.

	AÑO 2012	AÑO 2011
Sublegajo Banco del Pichincha	33.553,25	33.553,25
Saldo al 31 de Diciembre	33.553,25	33.553,25

**CONTRATOS DE SERVICIOS AL SECTOR FINANCIERO:**

**CONTRATOS DE SERVICIOS AL SECTOR FINANCIERO:**

**PRESTAMOS BANCARIOS:**  
 La Compañía mantiene los siguientes préstamos bancarios.

	AÑO 2012	AÑO 2011
Préstamo Banco Pichincha	13.117,32	47.063,20
Anticipo mensual al 2012 en relación con el pago de impuestos	0,00	0,00

**CUENTAS DE PATRIMONIO**

**CAPITAL:**  
 En el 2012 no se incrementa el capital, por tanto el saldo sigue igual, así:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Elisa Tenorio Cuervo	21.200,00	21.200,00
Francisco Larriva Alvarado	23.200,00	23.200,00
Francisco Larriva Cuervo		
Saldo al 31 de Diciembre	44.400,00	44.400,00

**UTILIDAD DEL EJERCICIO:**  
 La utilidad del ejercicio 2012 y 2011, al 31 de Diciembre, se ha distribuido conforme a los estatutos, y a la decisión de la Junta General así:

	AÑO 2012	AÑO 2011
Utilidad del Ejercicio (utilidad del ejercicio)	48.111,94	4.579,89
Monto 15% Participación Trabajadores		
Monto Impuesto a la renta del ejercicio		
Monto Reserva Legal y Estatutaria		
Saldo de utilidades:	48.111,94	4.579,89

**EVENTOS SUBSECUENTES:**  
 Desde la fecha de cierre del balance hasta la emisión de la opinión por parte de Auditores externos no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los balances.

*[Firma]*  
 DIRECTOR GENERAL

*[Firma]*  
 CONTADOR PÚBLICO  
 RUC: 3022404081



**INFORME DEL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2012 POR PARTE DE LA GERENCIA GENERAL DE COMERCIAL DANIELA LARRIVA TENORIO CIA. LTDA.**

De conformidad con lo que disponen los estatutos del Comercial DANIELA LARRIVA TENORIO CIA. LTDA., el Reglamento de la Superintendencia de Compañías y en mi calidad de Gerente General, tengo a bien presentar a Ustedes señores Socios el Informe de las principales actividades de la Compañía, así como los Balances de Situación y el Estado de Resultados correspondientes al ejercicio económico 2012

**ASPECTOS GENERALES.-** La Gerencia de Comercial Daniela Larriwa Tenorio Cia. Ltda., agradece a todos los señores miembros de la directiva por la confianza depositada en la Gestión de Gerencia, y al equipo de trabajadores por todo el apoyo brindado para culminar las actividades de este año.

**CUMPLIMIENTOS DE OBJETIVOS.-** Durante este ejercicio económico se ha sido cumplimentado a las siguientes objetivos:

1.- Uno de los principales objetivos que nos habíamos trazado para el ejercicio económico del 2012 fue la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S, para esta implementación se efectuó la capacitación del personal contable, los efectos de la implementación ocasionaron una disminución 1.71 % del patrimonio de la compañía, para los próximos ejercicios que tendremos aplicando criterios actualizados a mantener la información real. Preparando la compañía para los nuevos cambios del año 2012, se decidió continuar en la línea de crecimiento, los resultados negativos del año 2011 no fueron superados. Los gastos y costos, un valor de enorme preocupación para la empresa ha sido efectuados con la estricta cautela, para lo cual se ha realizado un manual de funciones designando al

6.- Durante este período se ha trabajado con la Compañía Softbuilder Cia. Ltda., empresa que fue la encargada del desarrollo del programa para nuestra compañía, con el fin de tener los sistemas actualizados para la implementación de las NIIF, puesto que esta empresa es la encargada de realizar los cambios, actualizaciones y mantenimiento del sistema conforme a lo pactado en el contrato realizado al momento de la ejecución del programa, respetando de esta manera la propiedad intelectual y el derecho de marcas en el mes de diciembre se autorizó la actualización del sistema de contabilidad, además, para el año 2012

7.- Es importante destacar que para la actualización del Manual de Funciones se promovió la participación de todo el personal de la compañía, siendo el interés fundamental el cambio organizacional como elemento necesario e impostable para establecer una situación motivacional adecuada para enfrentar los obstáculos cotidianos enlazados que inciden en la efectividad de los tareas asignados.

8.- El proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera estuvieron sujetos al cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías, las NIIF que se aplicaron en este cambio han sido NIC 7, NIC 32, NIIF 7 y NIIF'S, la NIC 9, NIC 2, NIC 12, NIC 16, NIC 17, NIC 18, NIC 41, NIC 1

**RESULTADOS ECONOMICOS.-** Del análisis de los Estados financieros se puede observar que se ha tenido el 15.16% de crecimiento de las Ventas, porcentaje que ha permitido cubrir únicamente los costos de los procesos que experimentaron un crecimiento del 16.17%, los gastos administrativos y los gastos de financiamiento bancario superaron el margen de utilidad bruta obtenida.

personal que realizará estas actividades. Se puede observar que el crecimiento de costos en este período fue del 16.18 % definiéndose un margen para cubrir los gastos no operacionales y poder obtener nuestros mejores resultados.

Un rubro importante de costos que experimentó una gran disminución fue el de costos de levante del 4.39% como se desprende de los análisis. De manera opuesta el costo de producción se incrementó el 35.73% debido a que durante este período se tuvo varios lotes en producción que cumplieron el incremento de las ventas del 15.16%.

2.- La Política de "Prevención de Enfermedades de las Aves" ha continuado siendo de vital importancia para la empresa, para del bienestar de las avícolas depende en un 100% los resultados que obtenemos, por lo cual se ha venido cumpliendo a cabalidad los programas de vacunación de aves, y el de limpieza y desinfección de las granjas.

3.- Los gastos de mantenimiento en los galpones team de Tarquí como de San Pedro han estado examinados siempre a permitir la continuidad de los trabajos, se ha procedido a la construcción de nuevos galpones en la granja de Tarquí, también la construcción de dormitorios y arcos de desinfección en la planta Incubadora de Quera que nos permitan mejorar los procesos preventivos de desinfección y mejoramiento de la calidad

4.- Dentro del área laboral se ha procedido al Registro de las Provisiones por Jubilación Patronal y Desahucio de conformidad con la Ley y de acuerdo al Estudio Actuarial del año 2012. En cuanto a la política salarial la empresa siempre ha acatado las disposiciones gubernamentales, además del cumplimiento con la ley se ha realizado incrementos de acuerdo a los criterios de la empresa.

5.- Las disposiciones dadas por la Junta General de Socios en el transcurso del período en análisis fueron acatadas

	2009	2010	2011	2012	
<b>VENTAS</b>	2,074,920.36	2,207,314.51	2,531,269.46	2,820,842.87	15.16%
<b>COSTO DE LEVANTE</b>	647,061.36	664,200.35	1,179,500.15	1,091,528.33	-4.39%
<b>COSTO DE PRODUCCION</b>	1,023,684.35	1,977,848.85	684,836.64	1,065,811.70	35.73%
<b>COSTO DE INCLUIDACION</b>	138,067.27	102,822.96	245,929.40	208,769.02	28.99%
<b>DECRECIOS BALANCEADO</b>	184,139.63	(0.20)	(21,072.20)	(23,275.35)	
<b>COSTO DEL PERIODO</b>	1,775,216.95	1,946,869.90	1,729,332.07	1,499,379.85	16.17%
<b>MARGEN DE VENTAS</b>	87.40%	85.33%	91.71%	72.82%	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	2,259,703.42	2,419,979.39	1,984,832.29	1,986,664.92	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	205,079.27	210,401.40	206,744.65	294,453.24	
<b>OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	211.94	145.82	17,930.70	19,297.20	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	1,847,836.09	1,990,723.81	1,796,057.84	1,711,508.88	

**ACCIONES.-** Los resultados obtenidos en este período permiten corroborar que la compañía debe enfocarse en una política auster de gastos. Debemos promover la estabilidad financiera como requisito indispensable para el desarrollo de la producción, para cumplir con este objetivo se debe implementar una política de liquidez que asegure la capacidad de cobro y pago, el mejor acceso al crédito y el desarrollo de producción, para comprender esta política es necesario establecer la política de compras y de gastos que conduzca a la consecución de la liquidez.



Señores Socios deo a consideración de Ustedes el presente informe y los Estados financieros correspondientes al período de enero a diciembre del 2012 para su aprobación.

Cordialmente,  
  
 Sr. Trinidad Salazar  
 GERENTE GENERAL

**VENTAS 2012**

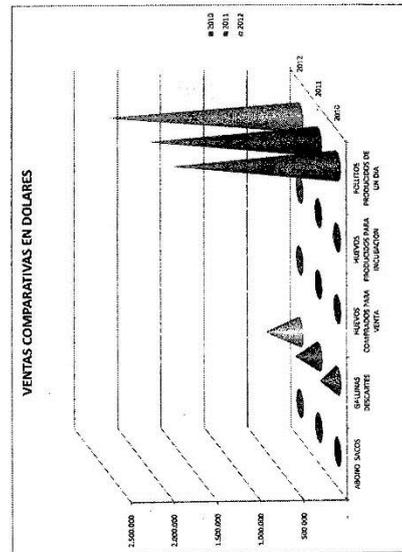
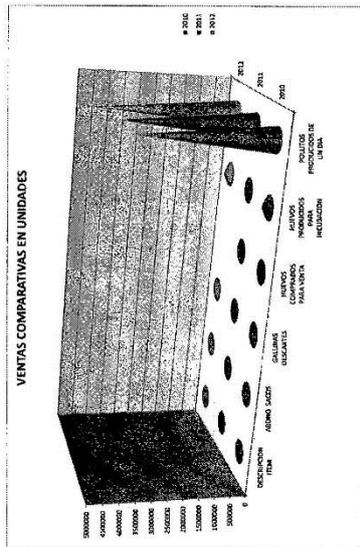
CODIGO	DESCRIPCION ITEM	CANTIDAD	VALOR VENTA
ABDHO	ABONO SACOS	606	1.175,00
GEESC	GALLINAS DESCARTES	89.231	309.318,00
PP16	POLLITOS PRODUCCION DE UN DIA	4.231.730	2.208.184,40
HCPV	HUEVOS	230.782	8.833,44
			<b>3.699.510,84</b>

**VENTAS COMPARATIVAS UNIDADES**

CODIGO	DESCRIPCION ITEM	2010	2011	2012
ABDHO	ABONO SACOS	1.450	55.500	606
GEESC	GALLINAS DESCARTES	48.847	92.872	89.231
HCPV	HUEVOS COMPARADOS PARA VENTA	83.828	-	230.782
HRI	HUEVOS PRODUCCION PARA INCUBACION	346.850	-	230.163
PP10	POLLITOS PRODUCCION DE UN DIA	4.166.126	4.257.457	4.231.730
		<b>4.657.099</b>	<b>4.304.991</b>	<b>5.037.775</b>

**VENTAS COMPARATIVAS DOLARES**

CODIGO	DESCRIPCION ITEM	2010	2011	2012
ABDHO	ABONO SACOS	2.175,00	22.225,00	1.275,00
GEESC	GALLINAS DESCARTES	201.574,65	271.668,01	309.318,00
HCPV	HUEVOS COMPARADOS PARA VENTA	756,10	-	8.833,44
HRI	HUEVOS PRODUCCION PARA INCUBACION	51.336,00	-	8.890
PP10	POLLITOS PRODUCCION DE UN DIA	1.110.827,89	1.537.236,45	2.116.618,40
		<b>1.372.670,64</b>	<b>1.831.129,46</b>	<b>2.689.542,87</b>







## Anexo 12: Estado de Situación Financiera 2010 Distribuidora Malú Cia. Ltda.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Page 1 of 4

	RAZÓN SOCIAL	DISTRIBUIDORA MALU CIA. LTDA.
	DIRECCIÓN	AUTOPISTA CUENCA- AZUAYO KM. 7/2 Y VIA MULTI
	EXPEDIENTE	33922
	RUC	0190340813001
	AÑO	2010
	FORMULARIO	SC.NEC.33922.2010.1
	NÚMERO DE INGRESO	21926
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	<b>Rebeca Idrovo Polo</b>	
<b>ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO		
Cuenta		
	CÓDIGO	VALOR US\$
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11	
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12	
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13	
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15	
BALANCE GENERAL (NEC 1)		
Cuenta	CÓDIGO	VALOR US\$
CAJA - BANCOS	311	34.787,15
INVERSIONES CORRIENTES	312	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	643.410,56
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	5.831,15
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	-18.162,01
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	36.680,75
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326	
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327	
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	328	38.745,58
MERCADERIAS EN TRANSITO	329	
ESTADO DE RESULTADOS (NIC 1)		
Cuenta	CÓDIGO	VALOR US\$
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	136,50
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	4.904.956,58
EXPORTACIONES NETAS	603	
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	85,23
OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	5.804,53
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607	6.566,44
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	
OTRAS RENTAS EXENTAS	612	
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691	
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692	
TOTAL INGRESOS	699	4.917.549,28
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	32.653,46
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	4.321.537,91
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 18/04/2011



INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330		(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	705	-38.745,58
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331	7.616,52	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	748.909,70	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708	
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341		(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	342		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710	
MUEBLES Y ENSERES	343	4.947,22	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	14.465,20	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345	8.158,66	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	346	403.543,27	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715	
OTROS ACTIVOS FIJOS	347		SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	716	119.878,97
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	-162.422,83	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	717	
TERRENOS	349	401.000,00	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	718	17.644,85
OBRAS EN PROCESO	350		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	719	
TOTAL ACTIVO FIJOS	369	669.691,52	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	720	23.521,42
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	721	
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	373		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	722	6.192,66
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	375		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	724	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	378		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	0,00	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	726	
INVERSIONES LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727	
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728	54.931,13
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	383		COMBUSTIBLES	729	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	384		COMBUSTIBLES	730	19.020,72
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385		PROMOCION Y PUBLICIDAD	731	
CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	386		PROMOCION Y PUBLICIDAD	732	486,80
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	387		SUMINISTROS Y MATERIALES	733	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	388		SUMINISTROS Y MATERIALES	734	4.940,89
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NORELACIONADOS LOCALES	389		TRANSPORTE	735	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	390		TRANSPORTE	736	73.858,86
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	391		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	737	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	738	
			PROVISIONES PARA DESAHUCIO	739	
			PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740	

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 18/04/2011



TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397	0,00	PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	742	6.434,10
TOTAL DEL ACTIVO	399	1.418.601,22	PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	743	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411	122.502,60	PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	744	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	745	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS LOCALES	413	682.065,41	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	746	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	414		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	747	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415	28.333,36	ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	748	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		COMISIONES LOCAL	749	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417		COMISIONES LOCAL	750	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		COMISIONES DEL EXTERIOR	751	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419		COMISIONES DEL EXTERIOR	752	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		INTERESES BANCARIOS LOCAL	753	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421	21.120,25	INTERESES BANCARIOS LOCAL	754	38.484,78
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423	20.309,24	INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	756	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424	13.854,55	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	757	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	758	
CREDITO A MUTUO	426		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	759	
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	760	
PROVISIONES	428	6.967,64	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	761	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	895.153,05	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	762	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	441		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	763	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	764	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	443		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	765	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	766	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445	246.655,96	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	767	
OBLIGACIONES CON			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	768	11.095,21
			OTRAS PERDIDAS	769	
			OTRAS PERDIDAS	770	2.727,85
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	771	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	772	13.347,89
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	773	
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS		

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 18/04/2011



INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	446		DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447	87.461,81	GASTOS DE GESTION	775	7.739,74
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	776	2.889,75
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	449		GASTOS DE VIAJE	777	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		GASTOS DE VIAJE	778	2.281,02
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	780	13.223,42
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	453		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
CRECITO A MUTUO	454		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782	
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	456		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	69.830,49
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457		AMORTIZACIONES	785	
OTRAS PROVISIONES	458		AMORTIZACIONES	786	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	469	334.117,77	SERVICIOS PUBLICOS	787	
PASIVOS DIFERIDOS	479		SERVICIOS PUBLICOS	788	8.170,68
OTROS PASIVOS	489		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	
TOTAL DEL PASIVO	499	1.229.270,82	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	400,00	PAGOS POR OTROS BIENES	791	
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	503		PAGOS POR OTROS BIENES	792	13.038,59
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	505	70.000,00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	794	
RESERVA LEGAL	507	11.041,45	TOTAL COSTOS	797	4.315.445,79
OTRAS RESERVAS	509		TOTAL GASTOS	798	509.739,82
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	52.599,06	TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	4.825.185,61
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	92.363,67
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	55.289,89	PÉRDIDA	802	0,00
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	519		(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	811	
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	189.330,40	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	815	92.363,67
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	1.418.601,22	(-) IMPUESTO A LA RENTA	820	
			UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	850	92.363,67

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: Marco Lora  
C/RUC: 0102114151

  
FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: Maria Pagan  
RUC: 0101850584001



19 ABR 2011

Rebeca Idrovo Polo

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances...) 18/04/2011



### Anexo 13: Estado de Situación Financiera 2011 Distribuidora Malú Cia. Ltda.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Page 1 of 4

CUENTAS Y DOCUMENTOS		RAZÓN SOCIAL	DISTRIBUIDORA MALU CIA. LTDA.
		DIRECCIÓN	AUTOPISTA CUENCA- AZOGUES KM 7,2 VIA MULTI
		EXPEDIENTE	33922
		RUC	0190340813001
		AÑO	2011
		FORMULARIO	SC.NEC.33922.2011.1
		NÚMERO DE INGRESO	36076
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)		24/02/2012	Rebeca Yanna Polo
<b>ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>			
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO			
CUENTA		CÓDIGO	VALOR US\$
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		11	
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		12	
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		13	
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		14	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		15	
<b>BALANCE GENERAL (NEC 1)</b>			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	
CAJA - BANCOS	311	29.656,32	
INVERSIONES CORRIENTES	312		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	757.466,10	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317	92,08	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	3.827,19	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320		
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	-25.736,67	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323		
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	45.419,42	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326		
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327		
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	328	18.692,79	
MERCADERIAS EN TRANSITO	329		
<b>ESTADO DE RESULTADOS (NEC 1)</b>			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601		
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	5.347.597,58	
EXPORTACIONES NETAS	603		
OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	105,30	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	5.522,41	
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607		
DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608		
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609		
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610		
RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611		
OTRAS RENTAS EXENTAS	612		
VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691		
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692		
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>699</b>	<b>5.353.225,29</b>	
INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	38.745,58	
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	4.659.900,38	
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703		
IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704		

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 27/04/2012



## SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Page 2 of 4

INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330		(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	705	-18.692,79
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331	13.618,87	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332	1.327,39	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	844.363,49	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708	
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341	401.000,00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	342		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710	
MUEBLES Y ENSERES	343	8.644,88	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	13.450,31	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345	5.732,73	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	346	456.363,78	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715	
OTROS ACTIVOS FIJOS	347		SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	716	142.630,37
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	-230.804,03	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	717	
TERRENOS	349		BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	718	19.132,31
OBRAS EN PROCESO	350		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	719	
TOTAL ACTIVO FIJOS	359	654.387,66	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	720	27.657,88
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371	3.513,94	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	721	
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	373		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	722	6.096,04
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	375		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	724	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	378	-1.268,93	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	2.245,01	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	726	
INVERSIONES LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381		MANTENIMIENTO REPARACIONES	727	
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728	77.609,80
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	383		COMBUSTIBLES	729	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	384		COMBUSTIBLES	730	19.775,72
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385		PROMOCION Y PUBLICIDAD	731	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	386		PROMOCION Y PUBLICIDAD	732	653,90
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	387		SUMINISTROS Y MATERIALES	733	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	388		SUMINISTROS Y MATERIALES	734	5.001,59
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NORELACIONADOS LOCALES	389		TRANSPORTE	735	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	390		TRANSPORTE	736	78.105,53
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	391		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	737	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	738	
			PROVISIONES PARA DESAHUCIO	739	
			PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740	

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 27/04/2012



## SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Page 3 of 4

TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397	0,00	PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	742	7.574,86
TOTAL DEL ACTIVO	399	1.500.996,15	PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	743	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411	82.864,00	PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	744	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	745	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS LOCALES	413	819.795,37	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	746	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	414		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	747	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415	42.051,78	ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	748	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		COMISIONES LOCAL	749	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417		COMISIONES LOCAL	750	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		COMISIONES DEL EXTERIOR	751	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419		COMISIONES DEL EXTERIOR	752	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		INTERESES BANCARIOS LOCAL	753	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421	18.745,87	INTERESES BANCARIOS LOCAL	754	30.353,17
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423	22.387,87	INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	756	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424	17.485,41	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	757	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	758	
CREDITO A MUTUO	426		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	759	
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427	281,16	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	760	
PROVISIONES	428	9.035,47	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	761	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	1.012.666,73	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	762	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	441		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	763	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	764	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	443		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	765	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	766	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445	206.078,78	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	767	
OBLIGACIONES CON			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	768	732,24
			OTRAS PERDIDAS	769	
			OTRAS PERDIDAS	770	484,30
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	771	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	772	12.359,40
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	773	
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS		

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 27/04/2012



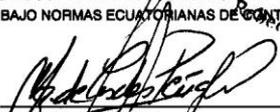
## SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Page 4 of 4

INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	448		DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447	24.715,81	GASTOS DE GESTION	775	8.653,86
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	776	2.702,18
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	449		GASTOS DE VIAJE	777	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		GASTOS DE VIAJE	778	4.364,87
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	780	14.566,08
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	453		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
CREDITO A MUTUO	454		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782	
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	456		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	86.370,01
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457		AMORTIZACIONES	785	
OTRAS PROVISIONES	458		AMORTIZACIONES	786	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	469	230.794,59	SERVICIOS PUBLICOS	787	
PASIVOS DIFERIDOS	479		SERVICIOS PUBLICOS	788	7.344,33
OTROS PASIVOS	489		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	
TOTAL DEL PASIVO	499	1.243.461,32	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	2.534,97
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	122.999,00	PAGOS POR OTROS BIENES	791	
(-) CAP SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	503		PAGOS POR OTROS BIENES	792	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	505		BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	794	
RESERVA LEGAL	507	14.876,26	TOTAL COSTOS	797	4.679.953,17
OTRAS RESERVAS	509		TOTAL GASTOS	798	556.702,69
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	46.798,23	TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	5.236.655,86
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	116.569,43
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	72.861,34	PÉRDIDA	802	0,00
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	519		(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	811	
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	257.534,83	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	815	116.569,43
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	1.500.996,15	(-) IMPUESTO A LA RENTA	820	
			UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO		116.569,43

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: GUZMAN ESPINOZA FERNANDO JOSE FRANCISCO  
CI/RUC: 0700467152

  
FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: PEÑAFIEL PALACIOS MARIA DE LOURDES  
CI/RUC: 0101850584001

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 27/04/2012



**Anexo 14: Estado de Situación Financiera 2012 Distribuidora Malú Cia. Ltda.**

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		RAZÓN SOCIAL	DISTRIBUIDORA MALÚ CIA. LTDA.		
		DIRECCIÓN	AUTOPISTA CUENCA-AZOQUES KM. 7/2 Y VIA MULTI		
		EXPEDIENTE	33922		
		RUC	0190340813001		
		AÑO	2012		
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)		FORMULARIO	SC/NIF 33922.2012.1		
			02/03/2013		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
ACTIVO	1	1.623.550,43	PASIVO	2	1.316.577,70
ACTIVO CORRIENTE	101	1.002.113,09	PASIVO CORRIENTE	201	1.175.296,33
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	125.401,18	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	823.481,63	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1.079.267,77
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	1.079.267,77
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	876.583,91	DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	54.235,26
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	0,00	LOCALES	2010401	54.235,26
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502		PROVISIONES	20105	0,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	4.634,80	LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	3.569,45	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-61.306,63	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	39.291,73
INVENTARIOS	10103	26.419,49	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	6.451,16
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IESS	2010703	1.433,68
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	9.921,94
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	21.484,96
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306	26.419,49	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	381,66
OBRAS TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0,00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	2.119,92
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	12.959,54	PASIVO NO CORRIENTE	202	141.281,37
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	12.632,15	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	93.315,81
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	327,39	LOCALES	2020201	93.315,81
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	13.851,25	DEL EXTERIOR	2020202	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	30.559,11
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	13.851,25	LOCALES	2020301	30.559,11
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		DEL EXTERIOR	2020302	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	0,00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		LOCALES	2020401	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		DEL EXTERIOR	2020402	
			OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
			PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	17.406,46
			JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	13.090,46
			OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	4.316,00
			OTRAS PROVISIONES	20208	



ACTIVO NO CORRIENTE	102	621.437,34	PASIVO DIFERIDO	20209	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	220.437,34	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
TERRENOS	1020101		PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
EDIFICIOS	1020102		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		PATRIMONIO NETO	3	306.972,79
INSTALACIONES	1020104		CAPITAL	301	122.999,00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	30.157,86	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	122.999,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	13.450,31	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	6.692,79	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	453.103,78	RESERVAS	304	14.876,26
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		RESERVA LEGAL	30401	14.876,26
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-282.967,20	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0,00	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESULTADOS ACUMULADOS	306	82.698,03
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	401.000,00	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	100.298,22
TERRENOS	1020201	401.000,00	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	
EDIFICIOS	1020202		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-17.600,19
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		RESERVA DE CAPITAL	30604	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		RESERVA POR DONACIONES	30605	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0,00	RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	86.399,44
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	86.399,44
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0,00			
PLUSVALÍAS	1020401				
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, COTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				
OTROS INTANGIBLES	1020406				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0,00			
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0,00			
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				
OTRAS INVERSIONES	1020704				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

### Anexo 15: Conciliación del Estado de Situación Financiera Distribuidora Malú Cia. Ltda.

CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN				
		SALDOS N/C US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS N/C EXTRA CONTABLES US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS N/C EXTRA CONTABLES US\$	
		DEBE US\$	HABER US\$		DEBE US\$	HABER US\$			
ACTIVO	1	1.418.601,22	20.474,72	11.195,07	1.427.880,87	1.500.996,15	7.456,04	15.774,88	1.501.956,96
ACTIVO CORRIENTE	101	748.909,70		11.195,07	737.714,63	844.363,49		15.774,88	817.393,54
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	34.787,15			34.787,15	29.656,32			29.656,32
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	631.079,70		11.195,07	619.884,63	735.648,70		15.774,88	708.678,75
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201								
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202								
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203								
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204								
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS NO RELACIONADAS	1010205	643.410,56			643.410,56	757.466,10			757.466,10
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501								
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502	643.410,56			643.410,56	757.466,10			757.466,10
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS RELACIONADAS	1010206								
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207					92,08			92,08
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	5.831,15			5.831,15	3.827,19			3.827,19
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-18.162,01		11.195,07	-29.357,08	-25.736,67		15.774,88	-52.706,62
INVENTARIOS	10103	38.745,58			38.745,58	18.692,79			18.692,79
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301								
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302								
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303								
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIO	1010304								
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN -PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305								
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN -COMPRADO DE TERCEROS	1010306	38.745,58			38.745,58	18.692,79			18.692,79
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307								
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308								
OBRAS TERMINADAS	1010309								
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310								
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311								
OTROS INVENTARIOS	1010312								
(-) PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313								
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	7.616,52			7.616,52	14.946,26			14.946,26
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401					13.618,87			13.618,87
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402								
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	7.616,52			7.616,52				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404					1.327,39			1.327,39
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	36.680,75			36.680,75	45.419,42			45.419,42
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501								
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	36.680,75			36.680,75	24.855,48			24.855,48



ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503					20.563,96			20.563,96
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106								
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107								
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108								
ACTIVO NO CORRIENTE	102	689.691,52	20.474,72		690.166,24	656.632,66	7.456,04		684.563,42
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	268.691,52	15.967,94		284.659,46	255.632,66	2.929,53		274.530,13
TERRENOS	1020101								
EDIFICIOS	1020102								
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103								
INSTALACIONES	1020104								
MUEBLES Y ENSERES	1020105	4.947,22			4.947,22	8.644,86			8.644,86
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	14.465,20			14.465,20	13.450,31			13.450,31
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107								
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	8.158,66			8.158,66	9.246,67			9.246,67
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	403.543,27			403.543,27	456.363,78			456.363,78
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110								
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111								
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-162.422,83	15.967,94		-146.454,89	-232.072,96	2.929,53		-213.175,49
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113								
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114								
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401								
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403								
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	401.000,00			401.000,00	401.000,00			401.000,00
TERRENOS	1020201	401.000,00			401.000,00	401.000,00			401.000,00
EDIFICIOS	1020202								
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204								
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203								
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301								
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302								
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303								
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304								
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306								
ACTIVO INTANGIBLE	10204								
PLUSVALÍAS	1020401								
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, COTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402								
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403								
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405								
OTROS INTANGIBLES	1020406								
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205		4.506,78		4.506,78		4.526,51		9.033,29
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206								
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601								
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602								
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603								
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604								
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207								
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701								
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702								



INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703							
OTRAS INVERSIONES	1020704							
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705							
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706							
PASIVO	2	1.229.270,82	10.824,03	1.240.094,85	1.243.461,32	3.788,66	1.258.074,01	
PASIVO CORRIENTE	201	895.153,05		895.153,05	1.012.666,73		1.012.666,73	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101							
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	682.065,41		682.065,41	819.795,37		819.795,37	
LOCALES	2010301	682.065,41		682.065,41	819.795,37		819.795,37	
DEL EXTERIOR	2010302							
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	28.333,36		28.333,36	42.051,78		42.051,78	
LOCALES	2010401	28.333,36		28.333,36	42.051,78		42.051,78	
DEL EXTERIOR	2010402							
PROVISIONES	20105							
LOCALES	2010501							
DEL EXTERIOR	2010502							
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106							
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	56.451,68		56.451,68	67.654,42		67.654,42	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	5.250,21		5.250,21	6.115,97		6.115,97	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	20.309,24		20.309,24	22.387,87		22.387,87	
CON EL IESS	2010703	1.003,28		1.003,28	1.252,84		1.252,84	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	16.034,40		16.034,40	20.412,33		20.412,33	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	13.854,55		13.854,55	17.485,41		17.485,41	
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706							
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	122.502,60		122.502,60	82.884,00		82.884,00	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109							
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	5.800,00		5.800,00	281,16		281,16	
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111							
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112							
JUBILACIÓN PATRONAL	2011201							
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202							
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113							
PASIVO NO CORRIENTE	202	334.117,77	10.824,03	344.941,80	230.794,59	3.788,66	245.407,28	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	246.655,96		246.655,96	206.078,78		206.078,78	
LOCALES	2020201	246.655,96		246.655,96	206.078,78		206.078,78	
DEL EXTERIOR	2020202							
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203				24.715,81		24.715,81	
LOCALES	2020301				24.715,81		24.715,81	
DEL EXTERIOR	2020302							
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	87.461,81		87.461,81				
LOCALES	2020401	87.461,81		87.461,81				
DEL EXTERIOR	2020402							
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205							
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206							
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207		6.832,04	6.832,04		3.085,57	9.917,61	
JUBILACIÓN PATRONAL	2020701		6.832,04	6.832,04		3.085,57	9.917,61	
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702							
OTRAS PROVISIONES	20208							
PASIVO DIFERIDO	20209		3.991,99	3.991,99		703,09	4.695,08	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901							
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		3.991,99	3.991,99		703,09	4.695,08	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210							



PATRIMONIO NETO	3	189.330,40	22.019,10	20.474,72	187.786,02	257.534,83	19.563,54	7.456,04	243.882,95
CAPITAL	301	400,00			400,00	122.999,00			122.999,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	400,00			400,00	122.999,00			122.999,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102								
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	70.000,00			70.000,00				
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303								
RESERVAS	304	11.041,45			11.041,45	11.041,45			11.041,45
RESERVA LEGAL	30401	11.041,45			11.041,45	11.041,45			11.041,45
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402								
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305								
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501								
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502								
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503								
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504								
RESULTADOS ACUMULADOS	306	52.599,06	22.019,10	20.474,72	51.054,88	46.798,23	19.563,54	7.456,04	33.146,35
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	52.599,06			52.599,06	46.798,23			46.798,23
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602								
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		22.019,10	20.474,72	-1.544,38		19.563,54	7.456,04	-13.651,88
RESERVA DE CAPITAL	30604								
RESERVA POR DONACIONES	30605								
RESERVA POR VALUACIÓN	30606								
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607								
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	55.289,89			55.289,89	76.696,15			76.696,15
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	55.289,89			55.289,89	76.696,15			76.696,15
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702								

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

#### SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.



## Anexo 16: Notas a los Estados Financieros Distribuidora Malú Cia. Ltda.

<b>DISTRIBUIDORA MALU CIA. LTDA.</b>	
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>	
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>	
<b>CUENTAS DE ACTIVO</b>	
<b>CAJA GENERAL:</b>	125,401.18
Saldo compuesto por los cheques y el efectivo recibidos en cobros de los días 30 y 31 de Diciembre 2012 que no se pudieran depositar en los bancos por constituir periodo no laborable para el sector financiero. Se concilia mensualmente y revisa Auditor Interno y Gerente General	
<b>CLIENTES</b>	
Saldo confirmado por la cartera de la Oficina de ventas, así:	
Ol. Cuenca	AÑO 2012
	881,218.71
<b>TOTAL CARTERA:</b>	<b>881,218.71</b>
<b>PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b>	
Se ha calculado el 1% del saldo de cartera generada en el año 2012 que ascienden a US.	
Saldo inicial provisión Enero 1	AÑO 2012
Provisión del año	52,706.62
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>8,599.91</b>
De acuerdo a IFRS	<b>61,306.53</b>
<b>ANTICIPOS</b>	
El saldo de anticipos, se compone por:	
Saldo al 31 de Diciembre	AÑO 2012
Autoriza Gerente General - Revisa Auditor Interno	327.39
<b>ANTICIPOS VARIOS</b>	
El saldo se compone por:	
seguros anticipados	12,632.15
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>12,632.15</b>
<b>PRESTAMOS</b>	
El saldo se compone por:	
Cedón aurolio	AÑO 2012
Chuchuca Magali	812.63
Cedón aurolio	2,300.00
Larrea Fabian	160.00
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>296.82</b>
* Valores reclasificados a préstamos a terceros a largo plazo	<b>3,569.45</b>
<b>PRESTAMOS A SOCIOS</b>	
El saldo se compone por:	
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	AÑO 2012
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	
<b>GARANTIAS ENTREGADAS, DETALLE PARA CUENTAS DE ORDEN</b>	
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	
<b>COMPAÑIAS RELACIONADAS POR COBRAR, SE REVELA EN BALANCES CONSOLIDADOS NEC-19</b>	
Saldo confirmado por préstamos a compañías relacionadas.	
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	AÑO 2012
* Valores reclasificados a préstamos a terceros a largo plazo	
<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>	
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	
<b>INVENTARIOS</b>	26,499.49
Los inventarios en la Compañía se valoran mediante el método de Promedios Ponderados. Inventario físico al 31 de diciembre, asiste Auditoría Externa Independiente.	
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	
Saldo confirmado por impuestos pagados anticipadamente como:	
Retenciones Impuesto Renta 2011	AÑO 2012
Retenciones Impuesto Renta 2012	4,791.47
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>9,159.78</b>
	<b>13,851.25</b>



CONCILIADO CON DECLARACIONES AL SRI Y AUXILIARES CONTABLES, PARA ICT

**ACTIVOS FIJOS** 220.437,34

Los activos fijos son contabilizados como tal siempre que el valor del bien sea superior a US \$ 500, valor establecido desde 2003 y, son depreciados de conformidad con la Ley así:

Edificios	20 años
Instalaciones y Adicciones	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de Computación	5 años
Implementos de trabajo	10 años

ENTREGADO A AUDITORIA EXTERNA AUXILIAR CONFORME NEC'S 12 Y 13.

**INVERSIONES A LARGO PLAZO**

Propiedad de inversión 401.000,00  
AÑO 2012

Saldo al 31 de Diciembre

**PROVEEDURIA**

Saldo compuesto de:

Inv. Suministros y Materiales de Ofic.  
Saldo al 31 de Diciembre

año 2012

**CUENTAS DE PASIVO**

**SOBREGIROS BANCARIOS**

Saldo al 31 de Diciembre

CONCILIACIONES REVISADAS POR AUDITORIA INTERNA Y GERENCIA GENERAL - AUXILIARES ENTREGADOS A AUDITORIA EXTERNA

**PRESTAMOS BANCARIOS**

La Compañía mantiene los siguientes créditos bancarios:

Pichincha 565960-0 conces. 03/abril/2009 a 48 meses	AÑO 2012
Amortiz. mensual, al 11.19% con vencimiento 13/Mar/2013	30.559,11
por un monto total US \$ 400.000,00 porción corriente.	
Pichincha 1484277-00 conces. 06/Sept./2012 a 12 meses	54.235,26
Amortiz. mensual, al 10,25% con vencimiento 09/Jun/2013	
por un monto total US \$ 85.000,00 porción corriente.	
Saldo al 31 de Diciembre	84.794,37

ENTREGADO FOTOCOPIAS DE TODA LA INFORMACIÓN A AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

**PROVEEDORES**

Saldo constituido por:

Proveedores Locales	AÑO 2012
Saldo al 31 de Diciembre	996.964,97

ENTREGADO AUXILIARES ELECTRÓNICO A AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

**PROVEEDORES DEL EXTERIOR**

Saldo constituido por:

AÑO 2012

ENTREGADO AUXILIARES ELECTRÓNICO A AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

**ANTICIPOS DE CLIENTES**

Por compra de alimento y pollo bb

AÑO 2012  
381,65

Saldo al 31 de Diciembre

ENTREGADO AUXILIARES ELECTRÓNICO A AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

**PRESTAMOS DE SOCIOS**

Saldo constituido por:

Ing. Larriva Fabián	AÑO 2012
Saldo al 31 de Diciembre	93.315,81

ENTREGADO EVOLUCIÓN, AUXILIARES ELECTRÓNICO A AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

**OTRA CUENTAS POR PAGAR**

Saldo constituido por:

Serv.de Rentas Internas, Impuestos Dic.	AÑO 2012
Otros varios por pagar	6.451,16
Saldo al 31 de Diciembre	6.451,16

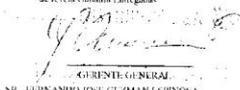
ENTREGADO AUXILIARES ELECTRÓNICO A AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

**RETENCIONES A EMPLEADOS POR PAGAR**

Saldo constituido por:

Aporte Pers y Prest. Quirog. IESS	AÑO 2012
Nóminas por pagar	1.433,68
Partic. Trab en Utilidades	2.119,92
Otros varios por pagar	21.484,95



<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>25.038.55</b>
SE LIQUIDA EN ENERO PROXIMO AÑO	
<b>COMPAÑIAS RELACIONADAS POR PAGAR - SE REVELA CONFORME NEC-19</b>	
Saldo compuesto por préstamos de Cía Relacionada NN, así:	
DR LARRIVA KLEBER	<b>AÑO 2012</b>
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>82.302.80</b>
<b>DIVIDENDOS A SOCIOS</b>	
Saldo consultado por:	
NN	<b>AÑO 2012</b>
<b>PROVISIONES VARIAS</b>	
El saldo se conforma así:	
Provisión Décimos y Vacaciones	<b>AÑO 2012</b>
Provisiones 15% Trabajadores	9.921.94
Otras Provisiones	21.484.95
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>17.406.44</b>
SE LIQUIDA EN ENERO PROXIMO AÑO	
<b>CUENTAS DE PATRIMONIO</b>	
<b>CAPITAL</b>	
En el 2010 no se incrementó el capital con las utilidades del ejercicio 2009, por tanto el saldo sigue igual, así:	
LARRIVA COEIJAR KLEVER FABIAN	<b>AÑO 2012</b>
GUZMAN TAJIBOT MARIA FERNANDA	98.400.00
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<b>24.509.00</b>
<b>122.999.00</b>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	
La utilidad del ejercicio 2012 al 31 de Diciembre, se ha distribuido conforme a las normas legales, y a la decisión de la Junta General así:	
Utilidad del Ejercicio	<b>AÑO 2012</b>
Menos 15% Participación Trabajadores	143.233.02
Menos Impuesto a la renta del ejercicio	21.484.95
Menos Reserva Legal y Facultativa	35.348.63
<b>Saldo de utilidades:</b>	<b>0.00</b>
<b>86.399.44</b>	
<b>EVENTOS SUBSECUENTES</b>	
Desde la fecha de cierre del balance hasta la emisión de la opinión por parte de Auditoría externa, no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los balances.	
<b>CUENTAS DE ORDEN - AL PIE DEL ACTIVO (SIN SUMAR) Y AL PIE DEL PASIVO MÁS PATRIMONIO (SIN SUMAR)</b>	
Se revela Gremio Integrale:	
 _____ GERENTE GENERAL SR. FERNANDO JOSÉ GUZMÁN ESPINOSA C.I. 0784467152	 _____ CONTADOR GENERAL CO. MA. DE LOS RÍOS DE SABIÉ P. A. A. B. B. S. RUC. 010185054301



## Anexo 17: Estado de Situación Financiera 2010 Incupasaje Cia. Ltda.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Página 1 de 5

	RAZÓN SOCIAL	INCUPASAJE CIA. LTDA.		FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	
	DIRECCIÓN	VIA A NULTI KM. 7/2 Y		24 JUN 2011	
	EXPEDIENTE	33923		Angela María Dueñas	
	RUC	0190340805001			
	AÑO	2010			
	FORMULARIO	SC.NEC.33923.2010.1			
	NÚMERO DE INGRESO	57786			
<b>ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>					
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO					
CUENTA		CÓDIGO	VALOR US\$		
ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		11			
PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		12			
INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		13			
EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		14			
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		15			
BALANCE GENERAL (NEC 1)			ESTADO DE RESULTADOS (NEC 1)		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
CAJA - BANCOS	311	125.358,33	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	48.000,00
INVERSIONES CORRIENTES	312		VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	6.947.214,22
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313		EXPORTACIONES NETAS	603	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314		OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	1.230.571,64	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316		OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	64.411,75
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317		UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318		DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	25.504,96	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	-30.004,05	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323		OTRAS RENTAS EXENTAS	612	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	121.059,34	VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691	71.428,57
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325	0,00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692	
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326		TOTAL INGRESOS	699	7.059.625,97
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327	0,00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	701	2.032.143,29
			COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	702	1.781.337,64
			IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	703	3.277.159,83
			IMPORTACIONES DE BIENES NO		

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_int...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_int...) 23/06/2011



INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	328	1.565.722,35	PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	
MERCADERIAS EN TRANSITO	329	70.091,06	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	705	1.565.722,35
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706	0,00
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331	27.445,51	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707	0,00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708	0,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	3.135.749,14	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709	0,00
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341	120.076,87	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	342		(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711	
MUEBLES Y ENSERES	343	4.481,71	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	250.440,77	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345	9.081,64	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715	145.750,59
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	346	586.521,80	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	716	153.790,86
OTROS ACTIVOS FIJOS	347		BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	717	59.241,79
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FLO	348	-306.448,65	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	718	69.482,72
TERRENOS	349		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	719	27.678,50
OBRAS EN PROCESO	350	864.870,48	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	720	27.730,95
TOTAL ACTIVO FIJOS	369	1.529.024,42	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	721	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	722	39.693,81
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	373		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723	
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	375		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	724	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377	2.240,00	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	378	-746,87	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	726	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	1.493,33	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727	53.332,16
INVERSIONES LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728	161.405,45
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382		COMBUSTIBLES	729	25.262,77
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	383		COMBUSTIBLES	730	67.345,21
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	384		PROMOCION Y PUBLICIDAD	731	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385		PROMOCION Y PUBLICIDAD	732	1.035,22
CTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	386		SUMINISTROS Y MATERIALES	733	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	387		SUMINISTROS Y MATERIALES	734	70.807,02
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	388		TRANSPORTE	735	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NORELACIONADOS LOCALES	389		TRANSPORTE	736	17.257,96
			PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	737	

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_int...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_int...) 23/06/2011



OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	390		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	738	
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	391		PROVISIONES PARA DESAHUCIO	739	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392		PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740	
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397	0,00	PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	742	12.305,72
TOTAL DEL ACTIVO	399	4.666.266,89	PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	743	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	744	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	745	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS LOCALES	413	678.443,13	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	746	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	414	715.357,20	ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	747	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415	302.920,92	ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	748	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		COMISIONES LOCAL	749	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417		COMISIONES LOCAL	750	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		COMISIONES DEL EXTERIOR	751	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419		COMISIONES DEL EXTERIOR	752	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		INTERESES BANCARIOS LOCAL	753	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421	102.838,28	INTERESES BANCARIOS LOCAL	754	53.170,22
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423	27.760,58	INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	756	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424	10.069,32	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	757	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	758	38.636,44
CREDITO A MUTUO	426		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	759	
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	760	
PROVISIONES	428	26.496,66	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	761	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	1.863.886,09	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	762	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	441		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	763	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	764	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS	443		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	765	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	766	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	767	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	768	
			OTRAS PERDIDAS	769	
			OTRAS PERDIDAS	770	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	771	1.024,16
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	772	52.903,02
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS		

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_int...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_int...) 23/06/2011

LOCALES			DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	773	
CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445	1.080.000,00	GASTOS DE GESTION	775	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	446		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	776	165.985,35
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447	1.551.395,97	GASTOS DE VIAJE	777	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		GASTOS DE VIAJE	778	13.864,73
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	449		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	780	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782	0,00
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	453		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	
CREDITO A MUTUO	454		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	128.613,20
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		AMORTIZACIONES	785	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	456		AMORTIZACIONES	786	746,67
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457		SERVICIOS PUBLICOS	787	46.855,19
OTRAS PROVISIONES	458		SERVICIOS PUBLICOS	788	292,45
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	469	2.631.395,97	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	
PASIVOS DIFERIDOS	479		PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	32.999,69
OTROS PASIVOS	489		PAGOS POR OTROS BIENES	791	
TOTAL DEL PASIVO	499	4.495.282,06	PAGOS POR OTROS BIENES	792	366,94
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	400,00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	794	
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA	503		TOTAL COSTOS	797	5.884.063,57
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	505	99.987,50	TOTAL GASTOS	798	1.108.433,63
RESERVA LEGAL	507	4.902,57	TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	6.992.497,20
OTRAS RESERVAS	509		UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	67.128,77
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	38.050,73	PÉRDIDA	802	0,00
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515		(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES	811	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	27.644,03	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	815	67.128,77
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	519		(-) IMPUESTO A LA RENTA	820	
TOTAL PATRIMONIO NETO	588	170.984,83	UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	850	67.128,77
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	4.666.266,89			

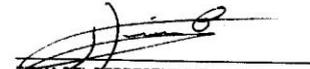
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

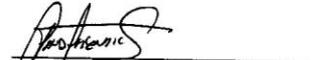
[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_int...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_int...) 23/06/2011



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Página 5 de 5

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: PATSY LARRIVA COELLO  
CIRUC: 0102114451

  
FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: SANDRA AZEVEDO GONZALEZ  
RUC: 010340438001



24 JUN 2011

Angela Mora Dueñas

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_int...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_int...) 23/06/2011



## Anexo 18: Estado de Situación Financiera 2011 Incupasaje Cia. Ltda.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Página 1 de 4

	RAZÓN SOCIAL	INCUPASAJE CIA. LTDA.					
	DIRECCIÓN	VIA A NULTI KM. 7/2 Y TRASPASARTEL DAVALOS					
	EXPEDIENTE	33923					
	RUC	0190340805001					
	AÑO	2011					
	FORMULARIO	SC.NEC.33923.2011.1					
	NÚMERO DE INGRESO	47107					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	02/04/2012	Angela María Durán					
<b>ESTADO FINANCIERO BAJO NEC PARA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>							
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICO							
	CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$				
	ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	11					
	PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	12					
	INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	13					
	EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	14					
	TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	15					
BALANCE GENERAL (NEC I)			ESTADO DE RESULTADOS (NEC I)				
	CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$		CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
	CAJA - BANCOS	311	53.435,77		VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	601	60.000,00
	INVERSIONES CORRIENTES	312			VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	602	10.368.723,49
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	313	799.526,88		EXPORTACIONES NETAS	603	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	314			OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	604	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	315	506.376,22		RENDIMIENTOS FINANCIEROS	605	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	316			OTRAS RENTAS GRAVADAS	606	3.693,70
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	317			UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	607	4.688,68
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	318			DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES	608	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	319	45.843,60		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE RECURSOS PUBLICOS	609	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	320			RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DE OTRAS LOCALES	610	
	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	321	-30.004,05		RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES DEL EXTERIOR	611	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	323			OTRAS RENTAS EXENTAS	612	
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	324	37.864,59		VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)	691	
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	325			INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	692	
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	326			TOTAL INGRESOS	699	10.437.105,87
	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	327			INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	701	1.635.813,41
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN	328	1.510.678,79		COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	702	3.923.329,41
	MERCADERIAS EN TRANSITO	329			IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	703	3.500.390,53
					IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	704	

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 15/05/2012



INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	330		(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	705	-1.510.678,79
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	331	34.148,17	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	706	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	332		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	707	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	339	2.957.869,97	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	708	
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	341	1.081.659,42	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	709	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	342		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	710	
MUEBLES Y ENSERES	343	5.200,79	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	711	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	344	254.143,99	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	712	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	345	9.313,96	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	713	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	346	592.189,00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	715	243.071,77
OTROS ACTIVOS FIJOS	347		SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNER Q CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	716	165.129,73
(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	348	-445.850,22	BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	717	153.695,49
TERRENOS	349		BENEF SOCIALES, INDEMNIZ Y OTRAS REMUNERA Q NO CONSTIT MATERIA GRAV DEL IESS	718	313.051,16
OBRAS EN PROCESO	350	28.940,17	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	719	40.041,69
TOTAL ACTIVO FIJOS	369	1.525.597,11	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	720	32.311,05
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES	371		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	721	
GASTOS DE ORGANIZACION Y CONSTITUCION	373		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	722	78.815,93
GASTOS DE INVESTIGACION EXPLORACION Y SIMILARES	375		HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	723	
OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	377	2.240,00	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	724	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	378	-1.493,31	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	725	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	379	746,69	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	726	
INVERSIONES LARGO PLAZO ACCIONES Y PARTICIPACIONES	381		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	727	
INVERSIONES LARGO PLAZO OTRAS	382		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	728	23.079,63
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	383		COMBUSTIBLES	729	8.101,55
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	384		COMBUSTIBLES	730	93.099,11
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	385		PROMOCION Y PUBLICIDAD	731	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	386		PROMOCION Y PUBLICIDAD	732	4.788,65
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	387		SUMINISTROS Y MATERIALES	733	42.208,36
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	388		SUMINISTROS Y MATERIALES	734	147.020,20
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NORELACIONADOS LOCALES	389		TRANSPORTE	735	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	390		TRANSPORTE	736	10.986,31
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	391		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	737	
OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	392		PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	738	11.050,67
			PROVISIONES PARA DESAHUCIO	739	

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 15/05/2012



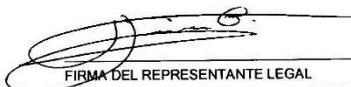
TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO	397	0,00	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	740	3.909,52
TOTAL DEL ACTIVO	399	4.484.213,77	PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	742	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	411		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	743	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS DEL EXTERIOR	412		PROVISIONES OTRAS PROVISIONES	744	10.066,89
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS LOCALES	413	683.331,43	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	745	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE NORELACIONADOS DEL EXTERIOR	414	404.017,00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL	746	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE LOCALES	415	495.591,88	ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	747	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTE DEL EXTERIOR	416		ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR	748	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	417		COMISIONES LOCAL	749	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	418		COMISIONES LOCAL	750	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE RELACIONADOS LOCALES	419		COMISIONES DEL EXTERIOR	751	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	420		COMISIONES DEL EXTERIOR	752	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	421	107.605,78	INTERESES BANCARIOS LOCAL	753	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE DEL EXTERIOR	422		INTERESES BANCARIOS LOCAL	754	111.169,02
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	423		INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	755	
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	424	46.357,14	INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR	756	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	425		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	757	
CREDITO A MUTUO	426		INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL	758	28.737,07
OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO	427	19.582,21	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	759	
PROVISIONES	428	38.565,33	INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR	760	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	439	1.795.050,77	INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	761	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	441		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL	762	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	442		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	763	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	443		INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	764	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	444		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	765	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO LOCALES	445	861.910,76	PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS	766	
OBLIGACIONES CON			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	767	
			PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS	768	
			OTRAS PERDIDAS	769	
			OTRAS PERDIDAS	770	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	771	
			SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	772	58.278,57
			GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR	773	

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) 15/05/2012



INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO DEL EXTERIOR	446		POR PARTES RELACIONADAS		
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS LOCALES	447	1.528.638,07	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	774	
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	448		GASTOS DE GESTION	775	3.867,76
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS LOCALES	449		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	776	125.639,21
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	450		GASTOS DE VIAJE	777	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS LOCALES	451		GASTOS DE VIAJE	778	25.084,73
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	452		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	779	
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)	453		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	780	138.487,66
CREDITO A MUTUO	454		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	781	
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO	455		DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	782	
PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	456	11.050,67	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	783	
PROVISIONES PARA DESAHUCIO	457	3.909,52	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	784	183.642,41
OTRAS PROVISIONES	458		AMORTIZACIONES	785	
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	469	2.405.509,02	AMORTIZACIONES	786	746,64
PASIVOS DIFERIDOS	479		SERVICIOS PUBLICOS	787	70.238,67
OTROS PASIVOS	489		SERVICIOS PUBLICOS	788	791,66
TOTAL DEL PASIVO	499	4.200.559,79	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	789	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	501	400,00	PAGOS POR OTROS SERVICIOS	790	28.171,56
(-) CAP. SUSC. NO PAGADO. ACCIONES EN TESORERIA	503		PAGOS POR OTROS BIENES	791	278.343,14
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	505	99.987,50	PAGOS POR OTROS BIENES	792	145.577,91
RESERVA LEGAL	507	4.902,57	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	794	
OTRAS RESERVAS	509		TOTAL COSTOS	797	8.384.555,23
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	513	42.805,19	TOTAL GASTOS	798	1.743.503,05
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	515		TOTAL COSTOS Y GASTOS	799	10.128.058,28
UTILIDAD DEL EJERCICIO	517	135.558,72	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	801	309.047,59
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	519		PÉRDIDA	802	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	283.653,98	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	811	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	599	4.484.213,77	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	815	309.047,59
			(-) IMPUESTO A LA RENTA	820	
			UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	850	309.047,59

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE: LARRIVA COELLAR KLEVER FABIAN  
C/RUC: 0102114451

  
FIRMA DEL CONTADOR  
NOMBRE: AREVALO GONZALEZ SANDRA DEL CISNE  
C/RUC: 0103404158001



Angela Mora Dueña

[https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl\\_extranet\\_balances\\_...](https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_...) - 15/05/2012



### Anexo 19: Estado de Situación Financiera 2012 Incupasaje Cia. Ltda.

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		RAZÓN SOCIAL	INCUPASAJE CIA. LTDA.		
		DIRECCIÓN	ALICIA ORDÓÑEZ 145 Y VÍCTOR MANUEL ALBORNOZ		
		EXPEDIENTE	33923		
		RUC	0190340806001		
		AÑO	2012		
		FORMULARIO	SC/NIF/33923.2012.1		
		FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)	28/03/2013		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO	1	6.555.413,08	PASIVO	2	5.859.068,13
ACTIVO CORRIENTE	101	4.721.052,77	PASIVO CORRIENTE	201	2.157.241,87
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	269.665,79	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	1.845.166,61	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1.461.906,61
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	947.283,11
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	514.623,50
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	494.484,65
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	1.804.539,73	LOCALES	2010401	494.484,65
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502	1.804.539,73	PROVISIONES	20105	0,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	53.543,18	LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	22.074,12	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-34.990,42	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	199.841,11
INVENTARIOS	10103	1.261.492,44	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	32.774,74
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	1.259.300,68	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IEES	2010703	20.431,06
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	117.382,64
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	29.252,67
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	2.191,78	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	367,23
OBRAS TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0,00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	642,27
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	1.048.837,21	PASIVO NO CORRIENTE	202	3.701.826,26
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	39.023,26	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	1.009.813,95	LOCALES	2020201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		DEL EXTERIOR	2020202	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	295.890,72	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	1.870.027,53
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		LOCALES	2020301	1.870.027,53
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	295.890,72	DEL EXTERIOR	2020302	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	1.778.930,77
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		LOCALES	2020401	1.778.930,77
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		DEL EXTERIOR	2020402	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
			ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
			PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	52.867,96
			JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	38.558,70
			OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	14.309,26
			OTRAS PROVISIONES	20208	



ACTIVO NO CORRIENTE	102	1.834.360,31	PASIVO DIFERIDO	20209	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	1.834.360,31	INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
TERRENOS	1020101	35.000,00	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
EDIFICIOS	1020102	1.411.365,88	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	85.758,66	PATRIMONIO NETO	3	696.344,96
INSTALACIONES	1020104		CAPITAL	301	100.400,00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	6.352,45	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	100.400,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	334.065,52	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	99.987,50
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	5.052,86	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	749.953,89	RESERVAS	304	4.902,57
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		RESERVA LEGAL	30401	4.902,57
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-793.188,96	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0,00	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESULTADOS ACUMULADOS	306	442.720,80
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0,00	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	79.297,58
TERRENOS	1020201		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	
EDIFICIOS	1020202		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	363.423,22
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		RESERVA DE CAPITAL	30604	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		RESERVA POR DONACIONES	30605	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0,00	RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	48.334,08
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	48.334,08
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0,00			
PLUSVALÍAS	1020401				
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				
OTROS INTANGIBLES	1020406				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0,00			
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0,00			
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				
OTRAS INVERSIONES	1020704				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balances ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido solo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.



**Anexo 20: Conciliación del Estado de Situación Financiera Incupasaje Cia. Ltda**

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>		RAZÓN SOCIAL		INCUPASAJE CIA. LTDA.					
		DIRECCIÓN		ALICIA ORDÓÑEZ 145 Y VÍCTOR MANUEL ALBORNOZ					
		EXPEDIENTE		33923					
		RUC		0190340805001					
		AÑO		2012					
		FORMULARIO		SC.NIF.33923.2012.1					
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)		26/03/2013							
<b>CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>									
CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN				FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN			
		SALDOS NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIF EXTRACONTABLES US\$	SALDOS NEC US\$	AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NIF EXTRACONTABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$			DEBE US\$	HABER US\$	
ACTIVO	1	4.666.266,89			4.666.266,89	4.484.213,77	420.205,43	44.830,67	4.859.588,88
ACTIVO CORRIENTE	101	3.135.749,14			3.135.749,14	2.957.869,97			2.957.869,97
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	125.358,33			125.358,33	53.435,77			53.435,77
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	1.200.567,59			1.200.567,59	1.275.899,05			1.275.899,05
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201								
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202								
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203								
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204								
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS NO RELACIONADAS	1010205	1.230.571,64			1.230.571,64	799.526,88			799.526,88
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501								
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502	1.230.571,64			1.230.571,64	799.526,88			799.526,88
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS RELACIONADAS	1010206					506.376,22			506.376,22
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207								
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208								
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-30.004,05			-30.004,05	-30.004,05			-30.004,05
INVENTARIOS	10103	1.635.813,41			1.635.813,41	1.510.678,79			1.510.678,79
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301								
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302								
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303	1.565.722,35			1.565.722,35				
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304								
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305								
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306					1.510.678,79			1.510.678,79
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	70.091,06			70.091,06				
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308								
OBRAS TERMINADAS	1010309								
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310								
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311								
OTROS INVENTARIOS	1010312								
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313								
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTIICIPADOS	10104	52.950,47			52.950,47	79.991,77			79.991,77
SEGUROS PAGADOS POR ANTIIPADO	1010401	27.445,51			27.445,51	34.148,17			34.148,17
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTIIPADO	1010402								
ANTIIPOS A PROVEEDORES	1010403	10.454,92			10.454,92	28.006,68			28.006,68
OTROS ANTIIPOS ENTREGADOS	1010404	15.050,04			15.050,04	17.836,94			17.836,94
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	121.059,34			121.059,34	37.864,59			37.864,59
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501								
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	95.612,67			95.612,67	37.864,59			37.864,59
ANTIIPICO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	25.446,67			25.446,67				
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA	10106								



LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS								
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107							
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108							
ACTIVO NO CORRIENTE	102	1.530.517,75		1.530.517,75	1.526.343,80	420.205,43	44.830,67	1.901.718,56
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	1.529.024,42		1.529.024,42	1.525.597,11	420.205,43	44.830,67	1.900.971,87
TERRENOS	1020101					35.000,00		35.000,00
EDIFICIOS	1020102	120.076,87		120.076,87	1.081.659,42	327.852,97		1.409.512,39
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	864.870,48		864.870,48	28.940,17			28.940,17
INSTALACIONES	1020104							
MUEBLES Y ENSERES	1020105	4.481,71		4.481,71	5.200,79			5.200,79
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	250.287,69		250.287,69	252.018,62	20.534,27		272.552,79
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107							
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	9.081,64		9.081,64	9.313,96			9.313,96
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	586.521,60		586.521,60	592.189,00	36.818,19		629.007,19
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	153,08		153,08	2.125,47			2.125,47
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111							
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-306.448,65		-306.448,65	-445.850,22		44.830,67	-490.680,89
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113							
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114							
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401							
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402							
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403							
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202							
TERRENOS	1020201							
EDIFICIOS	1020202							
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203							
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204							
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203							
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301							
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302							
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303							
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304							
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305							
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306							
ACTIVO INTANGIBLE	10204	1.493,33		1.493,33	746,69			746,69
PLUSVALÍAS	1020401							
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402							
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403							
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404	-746,67		-746,67	-1.493,31			-1.493,31
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405							
OTROS INTANGIBLES	1020406	2.240,00		2.240,00	2.240,00			2.240,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205							
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206							
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601							
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602							
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603							
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604							
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207							
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701							
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702							
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703							
OTRAS INVERSIONES	1020704							
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705							
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706							



PASIVO	2	4.495.282,06		4.495.282,06	4.199.626,12	11.951,63	4.211.577,66
PASIVO CORRIENTE	201	1.863.886,09		1.863.886,09	1.795.050,77		1.795.050,77
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101						
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1.393.800,33		1.393.800,33	1.067.348,43		1.067.348,43
LOCALES	2010301	678.443,13		678.443,13	683.331,43		683.331,43
DEL EXTERIOR	2010302	715.357,20		715.357,20	404.017,00		404.017,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	302.920,92		302.920,92	491.170,82		491.170,82
LOCALES	2010401	302.920,92		302.920,92	491.170,82		491.170,82
DEL EXTERIOR	2010402						
PROVISIONES	20105				10.066,89		10.066,89
LOCALES	2010501				10.066,89		10.066,89
DEL EXTERIOR	2010502						
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106						
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	64.326,56		64.326,56	110.071,14		110.071,14
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	3.247,73		3.247,73	11.212,29		11.212,29
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	24.512,85		24.512,85			
CON EL IESS	2010703	6.783,66		6.783,66	8.858,13		8.858,13
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	19.713,00		19.713,00	43.643,58		43.643,58
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	10.069,32		10.069,32	46.357,14		46.357,14
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706						
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108						
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109						
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	102.838,28		102.838,28	96.393,49		96.393,49
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111						
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112						
JUBILACIÓN PATRONAL	2011201						
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202						
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113						
PASIVO NO CORRIENTE	202	2.631.395,97		2.631.395,97	2.404.575,35	11.951,63	2.416.526,88
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202						
LOCALES	2020201						
DEL EXTERIOR	2020202						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	1.080.000,00		1.080.000,00	861.910,76		861.910,76
LOCALES	2020301	1.080.000,00		1.080.000,00	861.910,76		861.910,76
DEL EXTERIOR	2020302						
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	1.551.395,97		1.551.395,97	1.527.704,40		1.527.704,40
LOCALES	2020401	1.551.395,97		1.551.395,97	1.527.704,40		1.527.704,40
DEL EXTERIOR	2020402						
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205						
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206						
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207				14.960,19	11.951,63	26.911,72
JUBILACIÓN PATRONAL	2020701				11.050,67	9.382,80	20.433,47
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702				3.909,52	2.568,73	6.478,25
OTRAS PROVISIONES	20208						
PASIVO DIFERIDO	20209						
INGRESOS DIFERIDOS	2020901						
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902						
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210						
PATRIMONIO NETO	3	170.984,83		170.984,83	284.587,66	11.951,63	375.374,76
CAPITAL	301	400,00		400,00	400,00		400,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	400,00		400,00	400,00		400,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102						



IMPORTE DE SOLICIOS O AUMENTOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	99.987,50		99.987,50	99.987,50			99.987,50
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303							
RESERVAS	304	4.902,57		4.902,57	4.902,57			4.902,57
RESERVA LEGAL	30401	4.902,57		4.902,57	4.902,57			4.902,57
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402							
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305							
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501							
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502							
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503							
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504							
RESULTADOS ACUMULADOS	306	38.050,73		38.050,73	43.738,86	11.951,53	375.374,76	407.162,09
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	38.050,73		38.050,73	43.738,86			43.738,86
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602							
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603					11.951,53	375.374,76	363.423,23
RESERVA DE CAPITAL	30604							
RESERVA POR DONACIONES	30605							
RESERVA POR VALUACIÓN	30606							
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607							
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	27.644,03		27.644,03	135.558,72			135.558,72
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	27.644,03		27.644,03	135.558,72			135.558,72
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702							

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.  
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

#### SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros archivos.

Este documento será válido solo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

**Anexo 21: Notas a los Estados Financieros Incupasaje Cia. Ltda.****INCUPASAJE CIA. LTDA.****NOTAS CONTABLES A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL  
31 DE DICIEMBRE DEL 2012****NOTA 1 - OPERACIONES**Constitución y Objeto Social

La Compañía Incupasaje fue constituida el 07 de mayo de 2007, con domicilio en la ciudad de Cuenca y se dedica principalmente a la cría, reproducción y comercialización de aves de corral, así como la compra, venta, importación y exportación de sus productos, materia prima, insumos, equipos, maquinaria, alimentos balanceados y todo lo relacionado con la avicultura en general.

Los socios que conforman el capital social de la misma son LARRIVA ALVARADO VICENTE KLEBER con el 40%, COELLAR ESPINOZA FANNY TERESITA con el 20%, LARRIVA COELLAR KLEVER FABIAN con el 10%, LARRIVA COELLAR MARIA AUGUSTA con el 10%, LARRIVA COELLAR SANDRA VERONICA con el 10% y LARRIVA COELLAR SILVANA ALEXANDRA con el 10%, lo que significaría en su totalidad el capital de 100.400

**NOTA 2- RESUMEN DE POLITICA CONTABLES APLICADAS****Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) y a las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NECs). También están presentados en su valor razonable y en el caso de algunos activos fijos a su valor revalorizado.

Es importante indicar que la empresa Incupasaje Cía. Ltda. tiene que presentar información a la Superintendencia de Compañías de acuerdo a las Niifs ya que pertenecen al segundo grupo. Nuestro año de transición fue el 2011 y se baso en los saldos al cierre del 31-dic-2010.

Se han realizado ciertas reclasificaciones, valuaciones para dejar la información correcta al año 2012.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos.

**NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO**

Conformado por caja chica, caja general y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios.

Se manejan cuentas corrientes y cuentas de ahorros.

Cajas Chicas	1.300,00
Caja General	43.714,66
Bancos	224.651,13
Corrientes	61.747,90
Ahorros	162.903,23

En los pagos efectuados por la Compañía por compras realizadas con fondos de caja chica, observamos que no se actúa como agente de retención del impuesto a la renta.

Según la política de la Compañía los pagos que se realizan con caja chica se hacen por montos que no rebasan los \$ 50.

Se emite la correspondiente liquidación de compra como reembolso de gastos a nombre del custodio de la caja chica, que no está sujeta a retención según el Código Tributario.

**NOTA 4- EXIGIBLES, CUENTAS POR COBRAR**

Corresponde a las cuentas que la empresa tiene que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados.

Al cierre del ejercicio 2012 se cuenta con el respectivo reporte de cuentas por cobrar, rubro que permanentemente se halla bajo el control del departamento de crédito y cobranzas así como del departamento de comercialización.

cuentas y documentos por cobrar clientes corriente relacionados locales	53.543,18
cuentas y documentos por cobrar clientes corriente no relacionados locales	1.804.539,73

Según la política establecida se maneja una cartera de 30 y 45 días crédito a sus clientes.

**NOTA 5- RESERVA PARA INCOBRABLES**

Se provisiona el 1% sobre saldos de clientes contra cargo a resultados para acreditar el fondo de reserva para incobrables. De conformidad a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno quedaría así:

Saldo al 31/dic/2012	1.858.087,91
(-) Cuentas Relacionadas al 31/dic/2012	53.543,18
	<u>1.804.539,73</u>
(-) Saldo al 31/dic/2011	1.305.903,10
	<u>498.636,63</u>
Provisión 1% Cuentas Incobrables	4.986,37

**NOTA 6- ANTICIPOS EMPLEADOS Y PRESTAMOS**

Corresponden a créditos otorgados por la administración, en razón a políticas de pago al personal, así como también a la remuneración ganada, las mismas que se hacen efectivas mensualmente en el rol de pagos y a su vez son controladas de forma periódica.

Anticipos Empleados	188,75
Prestamos Empleados	21.885,37

**NOTA 7- ANTICIPOS A PROVEEDORES Y OTROS**

Este rubro realmente aunque es de mucha importancia también se lo considera como ocasional ya que únicamente se genera por compras o servicios que la Compañía adquiere para asegurar la entrega de los mismos. En este año se realizó un importante desembolso para la compra de nuevas incubadoras a Holanda que significara un incremento en las ventas para los años posteriores de la Compañía.

Anticipo Proveedores	1.009.813,95
----------------------	--------------

También como es de importancia se contrato una firma aseguradora para cubrir riesgos de daño o pérdida de activos de producción o traslado. El Estado de Situación revela lo siguiente:

Seguros Anticipados	39.023,26
---------------------	-----------



#### NOTA 8- INVENTARIOS

La compañía, al dedicarse a la actividad productiva de fabricación, mantiene inversiones en diversas clases de inventarios, como son materia prima, suministros, entre otros. Estos se hallan controlados segregadamente en diversos niveles mediante el módulo de contabilidad y el de inventarios.

Los costos asignables a la mercadería vendida, se los consigna por diferencias de inventarios con valoración a costo promedio para los diversos ítems que se reportan en el inventario final de existencias. El valor de los inventarios no excede el valor de mercado.

Inventario de Mercaderías	1.259.300,66
Importaciones en Tránsito	2.191,78

#### NOTA 9- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se muestra al costo histórico o valor ajustado o revalorizado, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

33% anual sobre equipos de computación

20% anual sobre vehículos

10% anual sobre muebles y enseres y otros equipos de oficina

Adicionalmente, se incluyó un terreno que está a nombre de la empresa y se lo utiliza como galpón en las granjas.

También se maneja la cuenta de construcciones en proceso para las adecuaciones, construcciones nuevas de las granjas y de las plantas de incubación.



Construcciones en Proceso	85.758,66
Terrenos	35.000,00
Edificios	1.243.533,61
Vehículos	278.801,16
Equipos de Computación	3.701,47
Equipos de oficina	2.305,42
Muebles y Enseres	4.478,79
Maquinaria y Equipo	180.781,20

#### NOTA 10- IMPUESTO A LA RENTA

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% aplicable a las utilidades gravables. La Compañía generó un impuesto de \$117.431,03 pero tiene créditos tributarios por impuesto a la salida de divisas \$264.734,53, anticipos pagados por el 2012 de \$3.833,94 y también retenciones que se han recibido de clientes por \$106.888,69 lo que nos daría un saldo a favor para este año por 258.026,13.

Se tratará el asunto de reinversión con los Socios para determinar si el próximo año se realiza este movimiento que va en beneficio de la Compañía.

#### NOTA 11- PRESTAMOS Y SOBREGIROS BANCARIOS

A cierre del ejercicio, como consecuencia de insuficiencia de recursos se producen sobregiros en las cuentas bancarias, las mismas que se reflejan de la siguiente manera:

Sobregiro Austra 2000330178	117.347,15
Sobregiro Austra 2000347135	3.324,48



En el caso de los préstamos corrientes con tablas de amortización tenemos:

Crédito nro. 2	162.608,76
Crédito nro. 4	77.546,00
Crédito nro. 5	33.891,53
Crédito nro. 6	20.633,57
Crédito nro. 7	74.749,37
Intereses nro. 2	4.383,79

#### NOTA 12- PROVEEDORES

Esta cuenta refleja los saldos con agentes acreedores por la provisión de bienes y servicios y se desglosan así:

Proveedores Locales	947.283,11
Proveedores Internacionales	514.623,50

#### NOTA 13- CUENTAS POR PAGAR TERCEROS

Esta cuenta engloba todas las deudas pendientes que la Compañía tiene con terceros por servicios o bienes que ha recibido por las operaciones del negocio, el saldo al cierre del ejercicio es de 1.009,50.

#### NOTA 14- ANTICIPO DE CLIENTES

Corresponde al rubro de anticipos de clientes que en vista de la modalidad del negocio, se reciben por anticipado valores a los clientes con la finalidad de que la compañía asegure la entrega del producto a vender.

Anticipo de clientes	367,23
----------------------	--------



#### NOTA 15- OBLIGACIONES POR PAGAR A LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Involucra a los saldos de cuentas por cancelar específicamente al Servicio de Rentas Internas. Se mantiene como política realizar los pagos dentro del plazo estipulado por la institución reguladora y con débito automático. Los saldos que se reflejan al cierre son:

Retenciones de Iva	10.602,11
Relación de Dependencia	3.173,42
Impuesto a la renta	18.999,21

#### NOTA 15- OBLIGACIONES CON EL IEISS

Este rubro refleja todas las obligaciones que se hallan pendientes de cancelación al IEISS, como consecuencia de los aportes que por obligación legal se vienen realizando periódicamente en base a los roles de pago por remuneraciones. Su valor al cierre del periodo 2012 en su total es de 20.431,06.

#### NOTA 15- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Es de suma importancia estas cuentas ya que desglosan todas las provisiones y pagos que se deben realizar al personal que labora en la Compañía, al cierre nos da un total de 146.635,31

#### NOTA 16- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles para este año 2012 corresponde a \$79.252,67.

#### NOTA 17- PRESTAMOS POR PAGAR

La Compañía mantiene créditos financieros con entidades financieras nacionales a largo plazo, bajo la modalidad de pagos con cuotas iguales, como es el caso del Banco del Austro, que tenemos a la fecha de cierre cuatro créditos, que se refleja en el Balance el saldo de 1.870.027,53.

**NOTA 18- PRESTAMOS ACCIONISTAS**

Se halla conformado por cuentas por cancelar a los propietarios de Compañía, los que mediante sus propios recursos proveen para dinamizar su operatividad, al cierre del ejercicio 2012 se refleja el siguientes saldo 1.778.930,77 que corresponde al Socio Larriva Alvarado Vicente Kleber.

**NOTA 19- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO**

El costo de estos beneficios jubilatorios son determinados con base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente y se provisionan con cargo a los costos o gastos (resultados) del ejercicio. Tomando en consideración lo que es deducible de lo no deducible.

**NOTA 20- PATRIMONIO**

Se encuentra conformado por el Capital Social, Aporte para Futuras Capitalizaciones, Reservas y Resultados.

El capital social de la Compañía se halla cancelado en el 100% por los Socios.

La cuenta de aporte para futuras capitalizaciones refleja los saldos que los Socios tendrían que capitalizar para mantener un capital que nos indique que la empresa esta en excelentes condiciones de soportar los créditos de la banca privada y sobre todo de revelar información a los organismos de control.

**NOTA 21- INGRESOS Y GASTOS**

Para el registro de ingresos, costos y gastos estos se los ingresa al sistema en el momento en el que ocurren.

Las compras de bienes y servicios se contabilizan a precios de adquisición.

Las reparaciones y mantenimiento de los activos se cargan a resultados.



CPA. Sandra Arévalo González

Contador General



---

# UNIVERSIDAD DE CUENCA

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

### DISEÑO DE TESIS

#### AUTORAS:

Mercy Rodas.  
Valeria Villacis.

#### DIRECTOR:

Mg.Cpa. Orlando Fabian Ayabaca Mogrovejo.

#### TEMA:

ANALISIS DE LA IMPLEMENTACION Y APLICACION  
DE LA SECCION 17 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO  
NIIF PARA PYMES PARA EL SECTOR AVICOLA CASO  
DE ESTUDIO "AVICOLA LUISSIN".



---

1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN .....	265
2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.-.....	265
3. BREVE DESCRIPCION DEL OBJETO DE ESTUDIO .....	265
4. FORMULACION DEL PROBLEMA.-.....	265
4.1 LISTADO DE PROBLEMAS .....	265
5. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS.....	266
5.1 OBJETIVO GENERAL.- .....	266
5.2.- OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	266
6. ELABORACION DEL MARCO TEORICO DE REFERENCIA. ....	266
6.1 MARCO DE ANTECEDENTES.- .....	267
6.2 MARCO TEORICO.- .....	269
6.3 MARCO CONCEPTUAL.....	270
7.- PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN. ....	272
8.- CONSTRUCCIÓN DE VARIABLES E INDICADORES .....	272
9.- DISEÑO METODOLOGICO .....	274
10.- ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACION .....	274



## **1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN**

El tema propuesto del “Análisis de la implementación y aplicación de la sección 17 Propiedad Planta y Equipo NIIF para Pymes para el sector avícola caso de estudio “Avícola Luissin” le proporcionará a la empresa el correcto manejo y valoración de los activos, pieza fundamental para dar un tratamiento estricto, minucioso y técnico para su correcta aplicación.

## **2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.-**

“Avícola Luissin” no posee un control técnico de sus activos para su actividad de faenamiento de aves de corral, razón por la que el estudio justifica la investigación y la aplicación de la de la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo, motivo de esta tesis.

## **3. BREVE DESCRIPCION DEL OBJETO DE ESTUDIO**

El negocio nace el 5 de diciembre del año 2006, dentro del núcleo familiar, por la necesidad de vender el pollo que los otros miembros de la familia criaban, este estaba manejado en forma empírica por el padre y sus dos hijos, su centro de acopio era la ciudad de Balsas en la provincia de El Oro, pero para buscar mercado se trasladan a la ciudad de Cuenca. Dentro de esta empresa familiar, se diversifica el trabajo, quedando la crianza de los pollos por parte del padre, la venta del pollo en pie en la provincia de El Oro por parte de un hijo y la búsqueda de nuevos mercados y el faenamiento del pollo por parte del Ing. Luis Romero, el otro hijo.

En la actualidad, Avícola Luissin tiene activos valorados en \$400.000, y un total aproximado de \$500.000 en ventas anuales, maneja una nómina de 24 trabajadores en su faenadora.

## **4. FORMULACION DEL PROBLEMA.-**

### **4.1 LISTADO DE PROBLEMAS**

**PROBLEMA GENERAL.-** Maneja en forma empírica el control de maquinaria para el faenamiento avícola.



### **PROBLEMAS ESPECIFICOS.**

- a) El manejo no adecuado de propiedad, planta y equipo para el faenamiento de aves de corral.
- b) La no valoración real de los activos con su respectiva depreciación.
- c) Transporte y movilidad de aves en carreteras.
- d) La falta de personal para trabajo nocturno en el faenamiento de aves de corral.
- e) El costo elevado de permisos ambientales y laborales para el desarrollo de la actividad.
- f) El control gubernamental y el control de desperdicios.

## **5. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS**

### **5.1 OBJETIVO GENERAL.-**

Implementar la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo a la Avícola Luissin” ayudará a la toma de decisiones con la finalidad de mejorar la situación económica y crecimiento de la empresa.

### **5.2.- OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Obtener información de la empresa y del sector basándonos en diferentes formas de recopilación.
- Fundamentación teórica sobre la implementación y aplicación de NIIF para PYMES sección 17 Propiedad Planta y Equipo en la empresa y el sector.
- Implementación de la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo en la empresa y el sector
- Conclusiones y recomendaciones.

## **6. ELABORACION DEL MARCO TEORICO DE REFERENCIA.**



## 6.1 MARCO DE ANTECEDENTES.-

Al revisar estudios realizados por otros especialistas se determinó que la implementación de la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo, es un tema importante para el desarrollo empresarial, a continuación detallaremos las ilustraciones analizadas.

### **Tesis**

**Autor:** Luz Mercedes Guazhambo Quizhpi - María Daniela López Molina.

**Título:** “RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN EN EL MOMENTO INICIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGUN NIIF PARA LAS PYMES.”

**Año:** 2012

Esta tesis ha sido desarrollada con el objetivo de que sirva como guía a las personas interesadas en el tema de “RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN AL MOMENTO INICIAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SEGÚN NIIF PARA PYMES”, ya que hoy en día es necesario adherir normas contables de carácter global que nos permitan estandarizar la información, la misma que debe ser comprensible, transparente y comparable. Nuestro tema abarca los siguientes puntos: un marco teórico que es básicamente los conceptos para el desarrollo del mismo, una segunda parte en donde se aplica los criterios de reconocimiento, las formas de adquisición y los costos directamente atribuibles hasta que el bien este en las condiciones necesarias para su funcionamiento; indicando las distintas formas de adquisición de un bien de Propiedad, Planta y Equipo. Como parte final tenemos las conclusiones y recomendaciones, mostrando así que un elemento de Propiedad, Planta y Equipo es un elemento imprescindible en la presentación de los Estados Financieros por lo que estos deben ser valorados correctamente para tener un control adecuado con el fin información financiera útil para la toma de decisiones. (MOLINA., 2012)



**Autor:** Tatiana Cecibel Satama Correa.

**Título:** “IMPLEMENTACIÓN DE NIIF PARA PYMES APLICADO EN PLANETSUR CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE LOJA”.

**Año:** 2013

Con la Implementación de NIIF para Pymes en PLANETSUR CIA. LTDA. y en el desarrollo de las mismas, a través del análisis a las cuentas de acuerdo a la aplicación de cada norma (NIIF); se da cumplimiento al objetivo general de la presente Tesis, de igual forma se determinó los procedimientos a seguir para la implementación como son el análisis de cada cuenta y los respectivos ajustes, establecer el impacto que las normas NIIF para Pymes tienen en la empresa, esto se puede observar en la cuenta Resultados Acumulados por implementación de NIIF por primera vez, y describiendo los cambios que se reflejan en los Estados Financieros luego de la Implementación que se puede evidenciar en el cambio de denominación de algunas cuentas, el orden en que son presentadas y el tratamiento que en lo posterior tendrán. La presente tesis se desarrolló, utilizando los siguientes métodos; el científico, que permitió determinar fenómenos, basados en el conocimiento adquirido del tratamiento contable de las cuentas; el deductivo, que determinó el impacto de la Implementación de NIIF para Pymes en la empresa; el analítico, que identificó cambios en el tratamiento de las cuentas por la aplicación de la norma correspondiente a cada rubro; y el sintético, que fue utilizado en la formulación del Marco Teórico. UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA 3 El enfoque que la Implementación de NIIF para Pymes proporciona, es en función de transparentar la información financiera y aplicar procedimientos adecuados en el tratamiento de las cuentas contables presentándose de forma clara y bajo normativas de carácter internacional, permitiendo al profesional contador desenvolverse a nivel mundial a través del conocimiento adquirido, además se cumple con la Resolución de la Superintendencia de Compañías expedida específicamente para Pymes. (SATAMA, 2013)



**Autores:** Ana Lucia Gutiérrez Dutan y Jenny Gabriela Morquecho Calle.

**Título:** “NIIF PARA LAS PYMES: PROVISIONES Y CONTINGENCIAS”

**Año:** 2010

La presente tesis es un análisis de la NIIF para PYMES: Provisiones y Contingencias.

El objetivo principal de este trabajo es realizar un análisis de la NIIF para las PYMES para estudiantes y profesionales cuenten con una guía práctica sobre esta norma y así poder aplicarlas en sus actividades.

El desarrollo de esta tesis comienza con un análisis de la NIIF para las PYMES, con la finalidad de que el lector pueda entender el alcance e importancia que tiene esta; se tratará aspectos sobre las pequeñas y medianas empresas para comprender su importancia en la sociedad y finalmente se estudiará las provisiones y contingencias con ejercicios prácticos para su mejor comprensión. (CALLE, 2010)

## **6.2 MARCO TEORICO.-**

El consejo de Normas Internacionales de Contabilidad desarrolla y publica una norma que pretende que se aplique a los Estados Financieros con el propósito de brindar información general e información financiera para las entidades que son conocidas como pequeñas y medianas empresas (PYMES). Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES). (Valdivieso, 2011)

**PYME.-** *“Se conoce como PYMES a las pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:*

- *Comercio al por mayor y al por menor.*
- *Agricultura, silvicultura y pesca.*



- *Industrias manufactureras.*
- *Construcción.*
- *Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.*
  - *Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.*
- *Servicios comunales, sociales y personales.*

*Las PYMES en nuestro país se dedican en general a la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen como un factor fundamental en la generación de riqueza y empleo”. (SRI, 2015)*

**SECCION 17 NIFF PARA PYMES.-** Esta sección se centra en la contabilización de Propiedad Planta y Equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. Se considera que propiedad planta y equipo son activos intangibles que se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o para uso administrativo el mismo que se espera usar más de un periodo. El objetivo de esta sección es determinar el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo de manera que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus Propiedades Planta y Equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. (IFRS, 2009)

### **6.3 MARCO CONCEPTUAL.**

**Contabilidad.-** *“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”.* (Valdivieso, 2011)

**Depreciación.-** *“Es cuando los activos fijos pierden su valor por el uso o por la obsolescencia disminuyendo su potencial de servicio”* (Valdivieso, 2011)



**Activo.-** Son los derechos de la empresa como consecuencia de sucesos pasados del que la empresa espera conseguir beneficios económicos futuros. (IFRS, 2009)

**Activo fijo.-** Son bienes y derechos de larga duración que son utilizados en la operación del negocio o empresa por lo tanto no están destinados a la venta, por lo general son poco líquidos y muy duraderos, pero por el proceso normal de desgaste la contabilidad obliga a depreciar los bienes a medida que transcurre su vida útil. (Valdivieso, 2011)

**Pasivo.-** Los pasivos representan los valores que adeuda la empresa a otros en la forma de compromisos monetarios o como obligaciones. (Valdivieso, 2011)

**Estados Financieros.-** Se elaboran al finalizar un periodo contable con el objetivo de proporcionarnos información sobre la situación financiera y económica de la empresa, el mismo que nos proporcionan información útil para la toma de decisiones. (Sanchez, 2011)

**Amortización.-** es la distribución ordenada del importe amortizable de un activo a lo largo de su vida útil. (Valdivieso, 2011)

**Vida útil.-** periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. (Valdivieso, 2011)

**Valor residual.-** Es la cantidad neta que la empresa espera obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados de la desapropiación. (Valdivieso, 2011)

**Valor razonable o recuperable.-** *“es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.”* (IFRS, 2009)

**Medición.-** *“Proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y registran los elementos de los estados financieros en el*



*estado de situación financiera y el estado del resultado integral.” (IFRS, 2009)*

**Revaluación como costo atribuido.-** *“Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores, de una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF o en una fecha anterior, como el costo atribuido en la fecha de revaluación” (IFRS, 2009)*

**Importe en libros.-** *“El importe al que se reconoce un activo o pasivo en el estado de situación financiera.” (IFRS, 2009)*

**Situación financiera.-** *“La relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio de una entidad, tal como se informa de ella en el estado de situación financiera.” (IFRS, 2009)*

## 7.- PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.

- Como se desarrolla la implementación de la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo en el sector y en la empresa?
- Que ajustes se realizan con la implementación de la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo en el sector y en la empresa?
- La aplicación de la sección 17 mejora la contabilización de los activos en el sector y en la empresa?

## 8.- CONSTRUCCIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES
1. Antecedentes. 1.1 Aspectos Generales y Breve descripción de la empresa. 1.2 Misión, Visión y Objetivos. 1.3 Organigrama. 1.4 Control de reglamentos y	Entrevistas personales. Desarrollo con el dueño de misión, visión y objetivos. Revisión de estatutos y	➤ Información general de la empresa y su organización.



matriz.	reglamentos.	
<p>2. Fundamentación Teórica.</p> <p>2.1 Reconocimiento de Activos.</p> <p>2.2 Medición en el momento del Reconocimiento.</p> <p>2.3 Medición posterior al Reconocimiento.</p> <p>2.4 Resolución de la Superintendencia de Compañías sobre NIIF para PYMES.</p> <p>2.5 LORTI y RLORTI sobre propiedad planta y equipo.</p>	<p>NIIF para PYMES</p> <p>Resolución de Superintendencia de Compañías en la aplicación de NIIF para PYMES</p> <p>Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno</p>	<p>➤ Marco Teórico.</p>
<p>3. Análisis de la implementación y Aplicación de la Sección 17 en el sector y la empresa.</p> <p>3.1 Estudio del Sector.</p> <p>3.2 Metodología de Investigación</p> <p>3.2.1 Reconocimiento Inicial.</p> <p>3.2.2 Reconocimiento Posterior</p> <p>3.2.3 Transición de NEC a NIIF</p> <p>3.2.4 Ajustes de Transición</p> <p>3.3 Análisis de la presentación de Propiedad Planta y Equipo en los Estados Financieros en las Empresas del Sector.</p> <p>3.4 Aplicación de NIIF en el caso de estudio Avícola LUISSIN</p> <p>3.4.1 Reconocimiento Inicial.</p> <p>3.4.2 Reconocimiento Posterior</p>	<p>Estados Financieros</p> <p>Número de empresas que presentaron ajustes</p> <p>Indicadores Financieros</p>	<p>Caso Práctico de estudio de la implementación y aplicación de la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo en el sector y en la empresa.</p>



3.4.3 Transición de NEC a NIIF		
3.4.4 Ajustes de Transición		
4. Conclusiones y Recomendaciones.	Desarrollo de resultados, análisis de puesta en práctica.	➤ Resultados y recomendaciones para la empresa.

## 9.- DISEÑO METODOLOGICO

**a) Tipo de investigación.-** En la elaboración de la tesis se utilizara la investigación descriptiva, debido que este tipo de investigación es conocida como la “investigación estadística”, también describe datos y esto tiene un impacto sobre el tema que se esté investigando. Consideramos que también tenemos que utilizar la investigación aplicada ya que este tipo de investigación busca la explicación del comportamiento de las variables y su finalidad es el descubrimiento de las causas.

Y por último consideramos la investigación Aplicativa porque busca la aplicación de los conocimientos que se adquieren, depende de los avances y resultados de la investigación básica, lo que le interesa al investigador son las consecuencias prácticas.

**Método de la Investigación.-** Para el desarrollo del presente tema de investigación utilizaremos el enfoque cuantitativo a través del método deductivo que comprende ir de lo general a lo particular para poder analizar los puntos débiles de la empresa para el desarrollo del mismo consideraremos la realización de encuestas, entrevistas para obtener la información necesaria para el desarrollo y avance de la investigación.

## 10.- ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACION

OBJETIVO ESPECIFICO	CAPITULO
---------------------	----------



<p>➤ Obtener información de la empresa y del sector basándonos en diferentes formas de recopilación.</p>	<p>Capítulo I Antecedentes de la Empresa.</p>
<p>➤ Fundamentación teórica sobre la implementación y aplicación de NIIF para PYMES sección 17 Propiedad Planta y Equipo en la empresa y el sector.</p>	<p>Capítulo II Fundamentación Teórica.</p>
<p>➤ Implementación de la sección 17 NIIF para Pymes Propiedad Planta y Equipo en la empresa y el sector</p>	<p>Capitulo III Análisis de la implementación y Aplicación de la Sección 17 en el sector y la empresa.</p>
<p>➤ Conclusiones y recomendaciones.</p>	<p>Capitulo IV Conclusiones y recomendaciones.</p>