



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
DEL COMERCIO**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO- AUDITOR**

**AUTORES:** AMAYA GUILCAMAIGUA, MARÍA DE LOURDES  
VEINTIMILLA HERRERA, HELEN LISBETH

**TEMA:** IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE  
COSTOS EN BASE A LAS NIIF PARA LA EMPRESA PASTEURIZADORA  
“TANILACT” DE LA PARROQUIA TANICUCHI, CANTÓN LATACUNGA,  
PROVINCIA DE COTOPAXI; AÑO DE TRANSICIÓN 2011- 2012.

**DIRECTOR:** DRA. LOZADA, MARTHA  
**CODIRECTOR:** DRA. ALTAMIRANO, SILVIA

**LATACUNGA, Febrero 2015**

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE  
CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA**

**CERTIFICADO**

Dra. Lozada Martha – Directora  
Dra. Altamirano Silvia – Codirectora

**CERTIFICAN**

Que el trabajo denominado **“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN BASE A LAS NIIF PARA LA EMPRESA PASTEURIZADORA “TANILACT” DE LA PARROQUIA TANICUCHI, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI; AÑO DE TRANSICIÓN 2011- 2012.”**, realizado por ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple con las normas estatutarias establecidas por la institución, en el Reglamento de Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas- ESPE.

Debido a que orientan a la empresa definir sus procesos productivos y administrativos, por lo que SI se recomienda su publicación.

El mencionado trabajo consta de documentos empastados y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf). Autorizan a María de Lourdes Amaya Guilcamaigua y Helen Lisbeth Veintimilla Herrera a que lo entreguen al Ing. Xavier Fabara, en su calidad de Director de la Carrera.

Latacunga, Febrero 2015.

---

Dra. Martha Lozada  
DIRECTORA

---

Dra. Silvia Altamirano  
CODIRECTORA

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE  
CARRERA DE FINANZAS Y AUDITORÍA**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**  
AMAYA GUILCAMAIGUA MARÍA DE LOURDES  
VEINTIMILLA HERRERA HELEN LISBETH

**DECLARAMOS QUE:**

El proyecto de grado denominado **“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN BASE A LAS NIIF PARA LA EMPRESA PASTEURIZADORA “TANILACT” DE LA PARROQUIA TANICUCHI, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI; AÑO DE TRANSICIÓN 2011- 2012.”**, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme a las citas que se citan en las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de nuestra autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de titulación en mención.

Latacunga, Febrero 2015.

---

María de Lourdes Amaya G.

C.C: 050361265-7

---

Helen Lisbeth Veintimilla H.

C.C: 050350354-2



## DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico principalmente a DIOS por darme la fortaleza, sabiduría y salud para lograr una meta más en mi vida.

A mi madre, a mi padre quienes me han dado la vida, enseñado valores y me han apoyado incondicionalmente para poder llegar a esta instancia de mis estudios ya que siempre han estado presentes animándome moral y psicológicamente a través de su amor verdadero.

A una persona muy especial mi novio feísimo (**Flavio**) que ha sido el impulso durante toda mi carrera que con sus enojos, alegrías y amor me ha soportado y ha sido un compañero inseparable.

A mis heman@s por estar siempre a mi lado en los momentos difíciles y gracias a sus palabras me han dado fortaleza para no desfallecer, A mi sobrino y sobrina que con sus alegrías de niño me han llenado mi vida de felicidad.

A mi amiga mi Lis quien ha soportado mi carácter, y nos hemos estado apoyándonos una a otra para no rendirnos, gracias por tu amistad incondicional.

A todos ustedes y al resto de mi familia se los agradezco desde el fondo de mi alma y para todos ellos hago esta dedicatoria.

**María de Lourdes Amaya**

## DEDICATORIA

Dedico todo el esfuerzo, sacrificio y tiempo que entregué a esta tesis.

A tí Dios mío, por darme la oportunidad de existir; por ser el inspirador y la base de mi convivir diario. Gracias por iluminarme y darme fuerzas, por los triunfos y fracasos que me han enseñado a valorarte cada día más.

A mi madre que tiene algo de Dios por la inmensidad de su amor, por siempre estar conmigo, por ser la mejor madre del mundo, por su apoyo, consejos, comprensión y sobre todo por el gran esfuerzo que día a día realiza con el único objetivo de que salgamos adelante. Gracias mami por su incondicional e infinito amor. ¡Te amo mucho! A ti Papi por tu completo apoyo, tanto al inicio como al final de mi carrera; por estar pendiente de mí a cada momento.

A David mi amado esposo que ha sido el impulso durante toda mi carrera y el pilar principal para la culminación de la misma, que con su apoyo constante y amor incondicional me ha permitido vivir los mejores momentos de mi vida.

A mi ñaño y ñaña, porque lo son todo para mí y juntos aprendimos a vivir, por el incondicional abrazo que me motiva y recuerda que sin importar la situación siempre estaremos juntos.

A mi abuelita Blanca que tomada de su mano inicie mi aprendizaje en la vida y le doy gracias por su amor y estar siempre a mi lado cuando más la necesito.

Gracias a ti Mary, porque más que mi compañera, te has convertido en mi amiga, por haber compartido las dificultades y alegrías, durante todo el transcurso de nuestro trabajo superando todos los obstáculos para alcanzar nuestra meta.

**Helen Lisbeth**

## AGRADECIMIENTO

A Dios, por darnos la oportunidad de existir así, aquí y ahora. Gracias por iluminarnos y darnos fuerzas de alcanzar esta meta y porque en todo momento aunque no lo percibimos, estuvo junto a nosotras.

Por medio de estas líneas expresamos el más profundo y sincero agradecimiento a todas aquellas personas que con su ayuda han colaborado en la realización del presente trabajo, en especial a la Pasteurizadora TANILACT por su colaboración en el suministro de los datos necesarios para la realización de la parte empírica de esta investigación.

A nuestros maestros que impartieron sus conocimientos y experiencias en el transcurso de nuestra vida estudiantil.

A nuestra directora la Dra. Martha Lozada y codirectora la Dra, Silvia Altamirano quienes muy acertadamente dirigieron nuestra tesis.

Un agradecimiento muy especial merece la comprensión, paciencia y el ánimo recibidos de nuestras familias y amigos. A todos ellos, muchas gracias

**Mary \_ Helen**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	1
CERTIFICADO.....	ii
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD .....	iii
AUTORIZACIÓN.....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiv
ÍNDICE DE TABLAS .....	xvi
RESUMEN.....	xx
ABSTRACT.....	xxi
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>1. GENERALIDADES .....</b>	<b>1</b>
1.1. Introducción.....	1
1.1.1 Tema del proyecto.....	2
1.2 Objetivos del estudio.....	2
1.2.1 Objetivo general .....	2
1.2.2 Objetivos específicos .....	3
1.3 Importancia y justificación .....	3
1.4 Hipótesis .....	4
1.5 Marco metodológico.....	4
1.5.1 Tipos de Investigación.....	4
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>8</b>
<b>2. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>8</b>
2.1 Contabilidad de costos .....	8
2.1.1 Definiciones.....	8
2.1.2 Objetivo de la Contabilidad de Costos .....	10
2.1.3 Definición de términos relacionados.....	10

2.1.4	Sistemas de contabilidad de costos .....	11
a.	Sistema de costos por órdenes de producción .....	15
b.	Controles del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción.....	15
c.	Importancia y Objetivos.....	16
d.	Características del sistema de costo por órdenes.....	16
2.1.5	Elementos del costo .....	17
a.	Costo de materia prima directa .....	17
b.	Costo de la mano de obra directa .....	17
c.	Costos indirectos de fabricación .....	18
2.1.6	Métodos de Valuación para los Materiales.....	19
a.	Primero entrado primero salido (PEPS) .....	19
b.	Precio promedio ponderado (PPP).....	19
2.2	Normas Internacionales de Información Financiera .....	20
2.2.1	Generalidades y Conceptos .....	20
2.2.2	Adopción de las NIIF en el Ecuador.....	21
2.2.3	Procesos para la aplicación de las NIIF .....	22
2.3	NIIF para PYMES.....	24
2.3.1	Generalidades y Conceptos .....	24
2.3.2	Clasificación .....	24
a.	Sección 3. Presentación de estados financieros.....	26
b.	Sección 4. Estado de situación financiera.....	28
c.	Sección 5. Estado del resultado integral y estado de resultados.....	29
d.	Sección 6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas. ....	31
e.	Sección 7. Estado de flujo de efectivo.....	33
f.	Sección 8. Notas a los estados financieros.....	34
g.	Sección 9. Estados financieros consolidados y separados .....	35
h.	Sección 10. Políticas contables, estimaciones y errores.....	36
i.	Sección 11. Instrumentos financieros básicos. ....	37
j.	Sección 13. Inventarios .....	38

k.	Sección 17. Propiedades, planta y equipo. ....	40
l.	Sección 22. Patrimonio neto .....	42
m.	Sección 23. Ingresos de actividades ordinarias .....	42
n.	Sección 28. Beneficios a los empleados .....	43
o.	Sección 29. Impuesto a las ganancias.....	45
p.	Sección 35. Transición a la NIIF para las PYMES. ....	46
2.4	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) .....	47
2.4.1	Conceptos .....	47
2.4.2	Clasificación .....	48
a.	NIC 1. Presentación de estados financieros. ....	48
b.	NIC 2. Inventarios.....	49
c.	NIC 7. Estados de Flujo de Efectivo.....	50
d.	NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.....	51
e.	NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo.....	52
f.	NIC 18. Ingresos Ordinarios.....	54
g.	NIC 19. Beneficios a los empleados.....	56
h.	NIC 38. Activos Intangibles .....	57
i.	NIC 39. Instrumentos Financieros: Reconocimiento y valoración.....	58
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>59</b>
<b>3.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA.....</b>	<b>59</b>
3.1	Datos Informativos .....	59
3.1.1.	Perfil Histórico de la pasteurizadora “TANILACT” .....	59
3.1.2.	Razón Social de la Empresa .....	61
3.1.3.	Objetivo Social de la Empresa .....	61
3.1.4.	Filosofía Empresarial.....	61
a.	Misión.....	62
b.	Visión .....	62
c.	Objetivos .....	63
c1	Objetivo general .....	63

c2	Objetivos Específicos .....	63
3.1.5	Ubicación Física de la Empresa .....	63
3.1.6	Productos que Ofrece .....	63
3.1.7	Mercado al que Cubre.....	64
3.1.8	Organigrama Estructural .....	64
<b>CAPÍTULO IV .....</b>		<b>67</b>
<b>4.</b>	<b>“TRANSICIÓN DE NEC A LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA PASTEURIZADORA “TANILACT” .....</b>	<b>67</b>
4.1	Información general para la transición .....	68
4.2	Aplicación de las secciones de la NIIF para PYMES en la Pasteurizadora TANILACT.....	70
4.2.1	Plan de cuentas .....	70
4.2.2	Plan de implementación.....	71
4.2.3	Políticas y procedimientos contables propuestos.....	73
4.2.4	Fase de diagnóstico .....	107
a.	Sección 10. Políticas contables, estimaciones y errores.....	107
b.	Sección 11. Instrumentos financieros básicos .....	110
c.	Sección 13. Inventarios .....	143
d.	Sección 17. Propiedad, planta y equipo .....	148
e.	Sección 11. Instrumentos financieros básicos (Pasivo) .....	168
f.	Sección 28. Beneficios a empleados.....	170
g.	Sección 23. Ingresos de actividades ordinarias. ....	175
h.	Sección 29. Impuesto a las ganancias (impuestos diferidos). ....	177
i.	Presentación de Estados Financieros .....	181
j.	Sección 35. Transición a la NIIF para las PYMES .....	182
4.3	Informe de transición.....	183
4.3.1	Proceso de adopción de las NIIF para PYMES.....	187
4.3.2	Efectos significativos de la conversión .....	188
a.	Efectos significativos a la fecha de transición .....	188
b.	Efectos significativos del período de transición .....	189

4.3.3	Impactos en los estados financieros .....	190
4.3.4	Aplicación de la NIIF para las PYMES (inicio del periodo de transición - 31-dic-2011).....	193
a.	Estado de Situación Financiera al inicio del periodo de transición (31 de diciembre del 2011) .....	193
b.	Ajustes al año 2011 .....	194
c.	Reconciliación del Patrimonio al año 2011 .....	198
4.3.5	Aplicación de la NIIF para las PYMES (final del período de transición - 31-dic-2012).....	199
a.	Estado de Situación Financiera al final del periodo de transición (31 de diciembre del 2012) .....	199
b.	Estado del Resultado Integral al final del periodo de transición.....	200
c.	Reconciliación del Patrimonio del año 2012.....	203
d.	Ajuste al año 2012.....	204
4.4	Sistema de contabilidad de costos por órdenes .....	208
4.4.1	Transacciones contabilidad de costos.....	211
4.4.2	Libro diario .....	216
4.4.3	Mayorización .....	225
4.4.4	Balance de comprobación.....	244
4.4.5	Documentos de control .....	245
a.	Hojas de costos.....	245
a1	Hoja de Costos para Leche Modificada.....	246
a2	Hoja de Costos para Leche Entera .....	247
a3	Hoja de Costos para Quesos .....	248
a4	Hoja de Costos para Yogurt Durazno.....	249
a5	Hoja de Costos para Yogurt Fresa.....	250
a6	Hoja de Costos para Yogurt Mora.....	251
b.	Prorrateo de los costos indirectos de fabricación .....	252
c.	Control de materiales directos e indirectos (kárdex) .....	255
c1	Control de materia prima.....	255
c2	Control de insumos y materiales .....	256

d.	Formatos de solicitud y orden de compra .....	257
e.	Control de mano de obra.....	262
f.	Costos indirectos de fabricación .....	267
g.	Control de inventario de productos en proceso .....	268
g1	Formato de orden de producción y requisición .....	268
h.	Producción de productos terminados .....	272
4.6	Precio de mercado .....	275
<b>CAPÍTULO V .....</b>		<b>290</b>
<b>5.</b>	<b>ESTADOS FINANCIEROS .....</b>	<b>290</b>
5.1	Sección 4 Estado de Situación Financiera .....	290
5.2	Sección 5 Estado de Resultado Integral .....	292
5.3	Sección 6 Estado de Cambio en el Patrimonio .....	293
5.4	Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo .....	294
5.5	Sección 8. Notas Aclaratorias a los Estados Financieros .....	295
5.6	Estado de Costos de Producción .....	304
5.7	Estado de productos vendidos .....	305
<b>CAPÍTULO VI .....</b>		<b>306</b>
<b>6.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>306</b>
6.1	CONCLUSIONES.....	306
6.2	RECOMENDACIONES .....	307
<b>ANEXOS.....</b>		<b>312</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	Clasificación de las NIIF para PYMES.....	25
Cuadro 2.	Resumen de los impactos en la Pasteurizadora .....	73
Cuadro 3.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES en la sección 10.....	107
Cuadro 4.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Efectivo y Equivalente del Efectivo .....	111
Cuadro 5.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta clientes cuentas por cobrar .....	113
Cuadro 6.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Cheques devueltos .....	117
Cuadro 7.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Provisión incobrables .....	118
Cuadro 8.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta inventario materia prima y materiales e insumos .....	144
Cuadro 9.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta inventario producto terminado.....	145
Cuadro 10.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta edificios .....	149
Cuadro 11.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Equipo de oficina.....	151
Cuadro 12.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Maquinaria y Equipo. ....	153
Cuadro 13.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES en la cuenta Equipo de cómputo. ....	159
Cuadro 14.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Muebles y enseres. ....	161
Cuadro 15.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Vehículos, equipos de transporte.....	163
Cuadro 16.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Instalaciones. ....	167

Cuadro 17.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta depreciación propiedad planta y equipo.....	168
Cuadro 18.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES del Pasivo Corriente. ....	169
Cuadro 19.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de Beneficios a empleados.....	175
Cuadro 20.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de Ingresos de actividades ordinarias. ....	176
Cuadro 21.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES del activo del impuesto diferido. ....	180
Cuadro 22.	Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES del pasivo del impuesto diferido. ....	180

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Método y estimación de depreciación de activos fijos .....	97
Tabla 2.	Base de transición de NEC a NIIF para pymes en la Pasteurizadora TANILACT .....	108
Tabla 3.	Resumen de variaciones de saldos en la fecha de transición .....	109
Tabla 4.	Resumen de variaciones de saldo en el periodo de transición .....	109
Tabla 5.	Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo .....	110
Tabla 6.	Ajuste a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta clientes cuentas por cobrar .....	112
Tabla 7.	Módulo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012.....	114
Tabla 8.	Conciliación de cuentas por cobrar del año 2012 .....	116
Tabla 9.	Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta cheques devueltos .....	117
Tabla 10.	Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Provisión incobrables .....	118
Tabla 11.	Cálculo del deterioro de cuentas por cobrar .....	119
Tabla 12.	Cálculo del deterioro de cuentas por cobrar (cheques posfechados) .....	123
Tabla 13.	Cálculo del deterioro de cuentas por cobrar (cheques devueltos) .....	124
Tabla 14.	Cálculo del valor actual del cliente Carlos Tarco P.....	126
Tabla 15.	Cálculo del valor actual del cliente Juan G Caicedo A.....	126
Tabla 16.	Cálculo del valor actual del cliente María Dolores Guall.....	127
Tabla 17.	Cálculo del valor actual del cliente Javier Moya .....	127
Tabla 18.	Cálculo del valor actual del cliente María Nieves Márquez.....	127
Tabla 19.	Cálculo del valor actual del cliente Margarita Villalobos .....	128

Tabla 20.	Cálculo del valor actual del cliente Miriam Marlene Malisa L .....	128
Tabla 21.	Cálculo del valor actual del cliente Lucia León Mullo.....	129
Tabla 22.	Cálculo del valor actual del cliente Juan De La A .....	129
Tabla 23.	Cálculo del valor actual del cliente Marlon Patricio Garzón .....	129
Tabla 24.	Cálculo del valor actual del cliente Franklin Muñoz .....	130
Tabla 25.	Cálculo del valor actual del cliente María Augusta G.....	130
Tabla 26.	Cálculo del valor actual del cliente Carlos Patricio Ch.....	131
Tabla 27.	Cálculo del valor actual del cliente Alejo Teneusnay N .....	131
Tabla 28.	Cálculo del valor actual del cliente Ernesto Atupaña .....	131
Tabla 29.	Cálculo del valor actual del cliente Sonia Asucena V .....	132
Tabla 30.	Cálculo del valor actual del cliente Jhonny Ricardo Cool .....	132
Tabla 31.	Cálculo del valor actual del cliente Enma Judith Oleas .....	133
Tabla 32.	Cálculo del valor actual del cliente Bacilio Balla .....	133
Tabla 33.	Cálculo del valor actual del cliente Fernando Ramón N .....	133
Tabla 34.	Cálculo del valor actual del cliente Luis Abelardo Cauritongo .....	134
Tabla 35.	Cálculo del valor actual del cliente Fernando Caicedo .....	134
Tabla 36.	Cálculo del valor actual del cliente Aurora De Zambrano .....	135
Tabla 37.	Cálculo del valor actual del cliente Carlos Tarco P.....	135
Tabla 38.	Cálculo del valor actual del cliente Juan G Caicedo A.....	136
Tabla 39.	Cálculo del valor actual del cliente María Dolores Guall.....	136
Tabla 40.	Cálculo del valor actual del cliente Carlos Loor .....	137
Tabla 41.	Cálculo del valor actual del cliente Braulio Chimbolema.....	137
Tabla 42.	Cálculo del valor actual del cliente Norma Andagua.....	137
Tabla 43.	Cálculo del valor actual del cliente Néstor Cuello M. ....	138
Tabla 44.	Cálculo del interés de cuentas por cobrar.....	140
Tabla 45.	Cálculo del interés de cuentas por cobrar cheques posfechados y devueltos .....	142

Tabla 46.	Ajuste a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Inventario Materia Prima e Inventario Materiales e Insumos.....	143
Tabla 47.	Conciliación de Inventario 2012.....	144
Tabla 48.	Ajuste a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Inventario de producto terminado.....	145
Tabla 49.	Conciliación de Inventario de productos terminados 2012.....	146
Tabla 50.	Detalle de gasto de ventas de acuerdo al estado de resultados 2012 .....	146
Tabla 51.	Cálculo del porcentaje de aplicación para el VNR.....	146
Tabla 52.	Cálculo del valor neto de realización Inventario de producto terminado.....	147
Tabla 53.	Ajuste a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Edificios.....	148
Tabla 54.	Conciliación de Edificios .....	149
Tabla 55.	Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta equipo de oficina. ....	150
Tabla 56.	Conciliación de Equipo de Oficina .....	151
Tabla 57.	Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Maquinaria y Equipo.....	152
Tabla 58.	Conciliación de Maquinaria y equipo .....	153
Tabla 59.	Recalculo de Maquinaria y Equipo. ....	154
Tabla 60.	Ejemplo del recalculo de reestimación de vida útil del grupo maquinaria.....	157
Tabla 61.	Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Equipo de cómputo. ....	158
Tabla 62.	Conciliación de Equipo de cómputo.....	160
Tabla 63.	Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Muebles y enseres. ....	160
Tabla 64.	Conciliación de Muebles y enseres .....	161

Tabla 65.	Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Vehículos, equipos de transportes. ....	162
Tabla 66.	Conciliación de Vehículos.....	163
Tabla 67.	Recalculo de vehículos, equipos de transporte. ....	164
Tabla 68.	Ejemplo del recalculo de reestimación de vida útil del grupo vehículo. ....	165
Tabla 69.	Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Instalaciones. ....	166
Tabla 70.	Conciliación de Instalaciones.....	167
Tabla 71.	Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuentas del pasivo corriente. ....	168
Tabla 72.	Cálculo de la provisión por desahucio al año 2011.....	171
Tabla 73.	Cálculo de la provisión por desahucio al año 2012.....	172
Tabla 74.	Ajuste a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de Beneficios a empleados.....	174
Tabla 75.	Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de Impuesto a las ganancias (impuestos diferidos). ....	177
Tabla 76.	Cálculo del Impuesto diferido de cuentas por cobrar.....	178
Tabla 77.	Cálculo del Impuesto diferido activos fijo. ....	178
Tabla 78.	Cálculo de la provisión por desahucio. ....	179
Tabla 79.	Precios de Producción.....	252
Tabla 80.	Detalle de Costos Indirectos de fabricación.....	253
Tabla 81.	Cálculos de prorrateo de CIF para las hojas de costos. ....	254
Tabla 82.	Análisis de los datos de leche modificada .....	277
Tabla 83.	Análisis de los datos de Leche Entera .....	280
Tabla 84.	Análisis de los datos del Queso .....	283
Tabla 85.	Análisis de los datos del Yogurt.....	286
Tabla 86.	Precio unitario de leche modificada TANILACT .....	288
Tabla 87.	Precio unitario de leche entera TANILACT .....	288
Tabla 88.	Precio unitario de quesos TANILACT .....	289
Tabla 89.	Precio unitario de Yogurt TANILACT .....	289

## RESUMEN

La presente tesis consiste en una propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en base a las NIIF para PYMES en La Pasteurizadora TANILACT, ya que por la globalización, las empresas del mundo se ven en la necesidad de estandarizar su información financiera; por los diferentes factores fundamentales que abarca el desarrollo de los mercados financieros y las economías han generado grandes cambios en los diferentes modelos económicos. En la empresa que se ejecutará la propuesta de tesis es considerada dentro del grupo de Pequeñas y medianas empresas (PYMES), por su producción diaria y su saldo en ventas anuales, quien pretende competir con aquellas que dominan el mercado lácteo. Por lo cual el objetivo central es la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en base a las NIIF para PYMES, a fin de obtener con exactitud los costos reales en cada etapa del proceso productivo mediante la optimización de la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, los cuales son factores fundamentales para la determinación del costo unitario de los bienes producidos; y así alcanzar la información financiera transparente, relevante y comparable, facilitando la adecuada toma de decisiones por parte de sus directivos. La tesis consta de seis capítulos, en los que se exponen diferentes temas según la importancia y el orden del desarrollo, del proceso de definición e implementación de las NIIF y su afectación directa a los Estados Financieros de la empresa, expresada en los cuatro balances básicos exigidos por la NIIF, a fin de determinar la situación financiera real de la empresa Pasteurizadora "TANILACT".

**PALABRAS CLAVE: ESTADOS FINANCIEROS, NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF), NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC), INSTRUMENTOS FINANCIEROS, COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.**

## ABSTRACT

This thesis consists in a proposal for implementation of a cost system for production orders based on the IFRS for SMEs in the Pasteurizer TANILACT, since by globalisation, companies in the world are in the need to standardize its financial information; by the different fundamental factors that covers the development of the financial markets and economies have caused great changes in different economic models. In the company that will run the thesis proposal is considered within the Group of small and medium-sized enterprises (SMEs), for its daily production and its balance in annual sales, who aims to compete with those that dominate the dairy market. Thus the central objective is the implementation of a system of costs for production orders based on the IFRS for SMEs, in order to obtain exact real costs at every stage of the production process by optimizing the raw, labor and manufacturing overhead costs, which are key factors for the determination of the unit cost of produced goods; and thus to achieve transparent, relevant and comparable financial information facilitating the adequate decision making by directors. The thesis consists of six chapters, which presents different issues according to the importance and order of development, the process of definition and implementation of the IFRS and their direct involvement to the financial statements of the company, expressed in the four basic balances required by IFRS, in order to determine the real financial situation of the Pasteurizer "TANILACT" company.

**KEY WORDS: FINANCIAL STATEMENTS, INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS), INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS), FINANCIAL INSTRUMENTS, COSTS FOR PRODUCTION ORDERS.**

## CAPÍTULO I

### 1. GENERALIDADES

#### 1.1. Introducción

En la actualidad las compañías ecuatorianas han tenido que adoptar diferentes normas para llevar la contabilidad que brinden información comprensible, transparente, comparable, pertinente, confiable y útil, para facilitar la toma de decisiones según su giro de negocio, es por esta razón que el principal organismo controlador, la Superintendencia de Compañías, implantó normas legales que ayuden a estandarizar y concertar tendencias mundiales, mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, determinando consigo la aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades que están bajo su control. (Superintendencia de Compañías, 2009)

La superintendencia de compañías menciona tres grupos para la aplicación de las NIIF:

- 1 GRUPO de las empresas en el Ecuador: Compañías. Bolsa de Valores y Auditorías Externas. **NIIF completas.**
- 2 GRUPO de las empresas en el Ecuador: 2011 Todas las empresas con un capital mayor a \$ 4`000.000,00 y más de 200 trabajadores. **NIIF completas.**
- 3 GRUPO de las empresas en el Ecuador: 2012 Todas las que no estén consideradas en los grupos anteriores. **NIIF PYMES.**

El mundo globalizado en el que ahora vivimos, la creciente tendencia de desarrollo permanente, obliga a tener los más altos estándares internacionales; esto mantendrá a una empresa competitiva, obligando a que

las demás a nivel nacional comiencen a participar en programas de mejoramiento continuo, además que en nuestro país los productos lácteos son de crucial importancia en nutrición por ser el alimento más completo debido a que estos pueden contener todos o algunos de los principios nutritivos y esenciales para nuestra dieta. Su gran incremento y aceptación en el mercado, obligó a grandes pasteurizadoras a establecer distribuidoras a lo largo y ancho del país, para poder satisfacer la gran demanda, es por todos los motivos antes mencionados que en consideración de que la empresa Pasteurizadora “TANILACT” está inmersa en el tercer grupo, resuelve adoptar las NIIF para PYMES a partir del año 2013, para así cumplir con las normas vigentes en el país y contar con información financiera transparente para una adecuada toma de decisiones.

### **1.1.1 Tema del proyecto**

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS EN BASE A LAS NIIF PARA LA EMPRESA PASTEURIZADORA “TANILACT” DE LA PARROQUIA TANICUCHI, CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI; AÑO DE TRANSICIÓN 2011- 2012.

## **1.2 Objetivos del estudio**

### **1.2.1 Objetivo general**

Implementar el sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de producción en base a las NIIF en la empresa pasteurizadora “TANILACT” de la parroquia Tanicuchi, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi, para reflejar en forma más razonable la realidad económica y financiera de la empresa; año de transición 2011- 2012.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

- Investigar sobre las NIC y NIIF para PYMES con la finalidad de adquirir los conocimientos necesarios para el diseño del Sistema de Contabilidad para la empresa pasteurizadora TANILACT, en base a estas normas.
- Aplicar las NIIF para PYMES a la información financiera de la empresa con el fin de cumplir las reglamentaciones actuales para el registro de las transacciones y ejecución del Sistema de Contabilidad de Costos por órdenes de producción.
- Plantear conclusiones y recomendaciones acerca de la aplicación de la NIIF para PYMES en la empresa TANILACT, que permita el registro adecuado de la información contable.

### **1.3 Importancia y justificación**

En la actualidad el sector de producción de lácteos es uno de los sectores más importantes en cuanto a la generación de empleo en el sector agrícola y en la economía del Ecuador, especialmente en la región andina. Más de 600.000 personas dependen directamente de la producción de leche. Los productores de leche, garantizan el autoabastecimiento del Ecuador y contribuyen fundamentalmente a la seguridad y soberanía alimentaria del país.

La leche es el único producto tradicional que ha dado un ingreso relativamente seguro y creciente en los últimos años a los pequeños productores. Este desarrollo fue posible por una protección fuerte del mercado interno, por los aranceles máximos permitidos en el régimen de la Organización Mundial de Comercio OMC, por el Sistema de Franja de Precios en la CAN y por el control de las licencias de importación del Estado Ecuatoriano. (agroecuador.com, 2012)

La empresa pasteurizadora “TANILACT” procesa y comercializa productos de alta calidad y con gran valor nutricional, ofrece una variedad de productos lácteos, los mismo que son elaborados con las mejor materia prima (leche cruda) y bajo los estándares de calidad, garantizando su sabor natural.

La empresa posee un gran crecimiento económico en los últimos años, relacionados en la distribución de los productos lácteos, lo que exige un registro de sus operaciones y que se encuentren encaminados al logro de los objetivos, por lo cual es de gran importancia el cumplimiento de requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador para el registro de la información financiera.

De acuerdo a la determinación del problema alcanzado en la empresa Pasteurizadora”TANILACT”, el no registrar su información financiera en base a las Normas Internacionales de Información Financiera, es necesario la implementación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción para cumplir con los estándares vigentes y así alcanzar información financiera transparente, relevante y comparable, la cual facilita la adecuada toma de decisiones por parte de sus directivos.

#### **1.4 Hipótesis**

El estado de costos de producción realizado con NIIF incide en las decisiones que asuman la gerencia.

#### **1.5 Marco metodológico**

##### **1.5.1 Tipos de Investigación**

En la presente tesis se utilizará los siguientes tipos de Investigación:

**La investigación Descriptiva**, nos permitirá delimitar y describir las principales características de la pasteurizadora, permitiéndonos identificar la manera de direccionar y controlar la información contable de la empresa que es el objeto de investigación. De igual manera describirá de forma detallada todos aquellos aspectos que delimitan el desarrollo industrial a fin de formular métodos para contrarrestar dicho fenómeno.

El presente Proyecto consiste en la implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción con el propósito de detectar falencias e imponer soluciones a fin de satisfacer las necesidades de la Pasteurizadora TANILACT, por lo cual se utilizará el **Método No Experimental**, el mismo que nos ayudará a recopilar, analizar e interpretar la información que será útil para el desarrollo de la investigación; el cual permitirá observar el problema en un lugar determinado para posteriormente proponer soluciones sin manipular las variables que proporciona la Pasteurizadora. El Método no Experimental contribuirá a ver con claridad la Gestión Financiera y Administrativa de la pasteurizadora facilitando los resultados.

### **Métodos de Investigación**

En la presente tesis se utilizarán métodos teóricos que nos permitirán respaldar la investigación a través de procesos; así como también los métodos empíricos, que permiten obtener información de la pasteurizadora en relación a la implementación del sistema de costos en base a las NIIF.

Los métodos teóricos encaminan a obtener datos relevantes que ayudarán a la investigación; además se compone de una serie de pasos, los mismos que viabilizarán la asimilación teórica de la práctica, permitiendo adecuarse a las condiciones en que se desarrollará la investigación propuesta.

### **Método Analítico – Sintético**

El Método Analítico – Sintético directamente permitirá analizar en forma detallada para la presente investigación; el costo de Materia Prima, costos de Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación de forma individual a fin de consolidar los diferentes elementos y finiquitar con el valor real del producto terminado.

### **Método Inductivo – Deductivo**

Para la investigación se aplicará el Método Inductivo – Deductivo ya que permitirá manejar los elementos fundamentales que partirán de las existencias como: Libro Diario, Estados Financieros y Balance General; y concluir con información concreta, la misma que ayudará a deducir un sistema contable fiable a fin de poder determinar los costos reales que incurren en el proceso de producción.

### **Método Histórico – Lógico**

A través de este método en la investigación se podrá determinar los procesos utilizados en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que la pasteurizadora aplica en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, los mismos que servirán de base para la reconstrucción de principios y procedimientos en base a las NIIF.

### **Método Documental**

Para el desarrollo del presente tema investigativo se ha considerado utilizar el método documental ya que ayudará en la elaboración del marco teórico el cual está fundamentado en las teorías de NIIF para PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad, Contabilidad de Costos.

## **Métodos de la Observación**

En la presente indagación se utilizará el Método de la Observación Científica puesto que permite conocer los procesos de elaboración de cada producto, los mismos que nos permitirá determinar el costo del producto que ofrece la pasteurizadora, además este método nos permitirá realizar el inventario físico de activos fijos que serán de suma importancia en la transición.

## **Técnicas de la Investigación**

Las técnicas de investigación que se utilizará en el presente proyecto son: fichas ya que nos permitirán estandarizar las kárdex, órdenes de producción y hojas de costos, encuestas que serán realizadas a los principales proveedores de la pasteurizadora para delimitar el precio del mercado de cada producto, carta de confirmación la misma que nos ayudará a afirmar si es o no el saldo registrado en los módulos de cuentas por cobrar; estas se aplicarán ya que se requiere información de fuente primaria las mismas que servirán de apoyo para ejecutar el tema.

## CAPÍTULO II.

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Contabilidad de costos

##### 2.1.1 Definiciones

“La contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio en sus aspectos estáticos y dinámicos, cualitativos y cuantitativos, empleando diversas técnicas para registrar los hechos económicos-financieros”. (Martínez R. 2009, pág. 9)

“La contabilidad es una técnica de registro de las operaciones que realiza la empresa, tratando de suministrar la información requerida de forma adecuada”. (Pombo J. 2011, pág. 8)

“La contabilidad es el registro sistemático y cronológico de las operaciones que realiza una entidad económica con el objetivo de producir información financiera que permita tomar decisiones”. (bligoo, 2010)

El grupo de investigación concuerda con las definiciones de Contabilidad planteadas por las autorías mencionadas, estableciendo que la contabilidad es una técnica y ciencia que estudia el patrimonio de una empresa.

Alfonso Salinas en el estudio de costos manifiesta que: El costo también conocido como coste, es el desembolso económico que implica la oferta de un servicio o la elaboración de un producto. Este costo incide en el precio de venta al consumidor final, ya que puede decirse que este precio es igual a la suma del costo más la ganancia para el productor. (Salinas, 2010)

Manuel Antonio Botero en el estudio de costos manifiesta que: “El costo, es pues, un valor, un resultado, cuya magnitud depende de la cantidad de recurso que se utilice en la producción/adquisición del bien o el servicio. (Botero B, 2011)

El grupo de investigación concuerda con las definiciones planteadas por la web por lo que determina que El costo, que representa el valor monetario del producto o servicio que se oferte en el mercado”.

“La contabilidad de costos es la rama de la contabilidad que analiza y registra los hechos internos de la empresa, calculando los costos de sus productos, servicios y funciones, aportando información útil para el control de los costos y resultados”. (Fulla. C; Paredes, J 2008; pag. 24)

Lawrence W. manifiesta que La Contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva. (Lawrence, 2013)

La Contabilidad de Costos es la aplicación especial de los principios de contabilidad que, con el objeto de suministrar datos a los directores y administradores de un negocio, enseñan a calcular y ayudan a interpretar el costo de producir los artículos fabricados o de realizar los servicios prestados. (jasvirsystems.com, 2012)

El grupo de investigación concuerda con las definiciones de Contabilidad de costos planteadas por las autorías mencionadas, por lo tanto, es la rama de la contabilidad que se encarga de estudiar el punto de equilibrio del costo

del producto también se puede entenderse a la contabilidad de costo como una disciplina de la contabilidad administrativa.

### 2.1.2 Objetivo de la Contabilidad de Costos

El objetivo de la contabilidad de costos es la determinación del costo, específicamente del costo unitario del producto elaborado, distribuido o de prestar un servicio. (sisman.utm.edu.ec, 2012)

- Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones
- Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa
- Determinar los costos unitarios
- Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los artículos vendidos
- Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento
- Contribuir a la elaboración de los presupuestos de la empresa.

### 2.1.3 Definición de términos relacionados

**Costo:** Es la expresión en términos monetarios de las cuantías asignados a la elaboración de un producto, a la prestación de un servicio, o los valores invertidos en las compras de productos con destino a su comercialización. Generan ingresos, se recuperan, pero no siempre utilidades. (sisman.utm.edu.ec, 2012)

**Gasto:** Es la expresión en términos monetarios de los valores asignados, al consumo de bienes y servicios, en un periodo de tiempo determinado;

indispensables para el normal funcionamiento de un ente económico. No generan ingresos, ni utilidades. (sisman.utm.edu.ec, 2012)

## **Desembolsos**

Los desembolsos de dinero en los diferentes entes económicos pueden tener fines específicos como compra de activos, inventarios, o pueden destinarse a cumplir con el objeto social de la empresa.

1. Los desembolsos pueden gastarse y compararse con los ingresos en el período en el cual se producen como lo son los gastos de venta, (distribución, mercadeo, publicidad) gastos administrativos, y los gastos financieros.
2. Los desembolsos pueden capitalizarse en activo fijo, gastos pagados por anticipado o cargos diferidos u otros activos como inversiones temporales, o a largo plazo, adquisición de marcas y patentes y después depreciarse, amortizarse o agotarse. Tales cargos son:
  - Usados en el período incurrido y no se relacionan con la producción.
  - Inventariados como costo de producto si no se relacionan directamente con la producción, es decir como costos indirectos de fabricación, en el caso de las depreciaciones, amortizaciones.
3. Los desembolsos pueden ser inventariados o tratados como costos de productos hasta que son vendidos; aquí se convertirán costos de artículos vendidos en el estado de resultados. (sisman.utm.edu.ec, 2012)

### **2.1.4 Sistemas de contabilidad de costos**

A continuación se describen los sistemas o métodos de contabilidad de costos más conocidos y utilizados por las industrias.

### **Costos por órdenes de producción**

Es aquel procedimiento de control de las operaciones productivas que se aplica, generalmente, a las industrias por lotes, con variación de unidades producidas.

Al método por órdenes de producción también se lo conoce como órdenes específicas y se refieren a los materiales, la mano de obra y la carga fabril necesarios para completar una orden o lote específicos de productos terminados. En esta clase de costos se ha de fabricar una cantidad definida en una orden de fabricación específica. Este costo es utilizado en las industrias de la construcción, impresión, mobiliarios, maquinarias, fábricas de pinturas, al igual que es utilizado en organizaciones no industriales como las firmas de auditoría y consultarías, hospitales, casos de seguridad social y los proyectos de investigación. (PELLEGRINO, Antonio R; 1999)

La orden de producción es el documento que emite el Departamento Control de Producción a instancias de la Gerencia de Producción para que se inicie la producción de un determinado lote de productos, una vez acordadas con el cliente las condiciones técnicas, económicas y financieras que regularán esa operación (Vázquez, 1993, págs. 225-238).

De acuerdo a lo prescrito el grupo de investigación hemos definido que la orden de producción es considerada como fuente generadora del costo dentro de este método.

### **Costos por procesos o departamentales**

Este procedimiento es el que se emplea en industrias cuya producción es continua, en masa, uniforme, existiendo uno o varios procesos para la transformación del material.

Los procesos se desarrollan en las empresas que fabrican productos en grandes cantidades, sin identificar lotes por clientes sino, más bien, para formar stocks. La producción suele ser homogénea, es decir, no muy diversificada, y se obtiene a través de una actividad productiva uniforme a lo largo del ejercicio económico. (PELLEGRINO, Antonio R; 1999)

El proceso productivo suele subdividirse de tal manera que queden bien identificadas las diferentes etapas operacionales que es necesario cumplimentar para la elaboración del producto. A estas etapas se las suele denominar departamentos, centros de costo, centros de responsabilidad, funciones u operaciones.

Son usados por las empresas que elaboran sus productos sobre una base más o menos continua o regular e incluyen la producción de renglones tales como gas, electricidad, productos químicos, productos de petróleo, carbón, minerales, etc. (PELLEGRINO, Antonio R; 1999)

El proceso productivo suele subdividirse de tal manera que queden bien identificadas las diferentes etapas operacionales que es necesario cumplimentar para la elaboración del producto. A estas etapas se las suele denominar departamentos, centros de costo, centros de responsabilidad, funciones u operaciones. En cada una de ellas se realiza un trabajo específico, especializado y repetitivo. (Backer, Jacobsen y Ramírez Padilla, 1990, pág. 250).

De acuerdo a lo prescrito el grupo de investigación hemos definido que el proceso es considerado como fuente generador del costo dentro de este método.

### **Costos ABC**

El método ABC (siglas en inglés de "Activity Based Costing" o "Costeo Basado en Actividades") analiza las actividades de los elementos indirectos

(de soporte) dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados. Y analiza las actividades porque reconoce dos verdades simples pero evidentes:

1. No son los productos sino las actividades las que causan los costos
2. Son los productos los que consumen las actividades

El método ABC consiste en asignar los gastos indirectos de fabricación a los productos siguiendo los pasos descritos a continuación:

1. Identificando y analizando por separado las distintas actividades de apoyo que proveen los departamentos indirectos.
2. Asignando a cada actividad los costos que les corresponden creando así agrupaciones de costo homogéneas en el sentido de que el comportamiento de todos los costos de cada agrupación es explicado por la misma actividad.
3. Ya que todas las actividades han sido identificadas y sus respectivos costos agrupados, entonces se deben encontrar las “medidas de actividad” que mejor expliquen el origen y variación de los gastos indirectos de fabricación. (CENEVAL, 2010, págs. 12-19)

Se debe buscar el “generador” de costo que se estime más apropiado para vincularlo con las actividades de cada departamento auxiliar en su relación con los departamentos productivos o con los productos o servicios comercializables.

En este sistema se asigna primero el costo a las actividades y luego a los productos.

De acuerdo a lo prescrito como grupo de investigación podemos definir que el método ABC concientiza a la Gerencia y en general a toda la empresa del papel importante que juegan los departamentos indirectos dentro del proceso

productivo y de cómo los gastos indirectos de fabricación incurridos en dichos departamentos contribuyen al éxito de la empresa.

### **a. Sistema de costos por órdenes de producción**

#### **Definición**

El sistema de costos por órdenes de producción también llamados por lotes o pedidos específicos es propio de aquella empresa cuyos costos se pueden identificar en el producto. (prezi.com, 2012)

Un sistema de costos por órdenes de producción se lleva en empresas donde cada producto o grupo de productos se fabrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente. La mano de obra y las inversiones en activo fijo de la empresa le permiten cubrir las necesidades de los clientes. (es.scribd.com, 2010)

Para iniciar su actividad productiva, estas empresas requieren emitir una orden de producción específica, la cual debe contener, entre otras cosas: el número de orden, la cantidad y características de los artículos que deban elaborarse, los costos de materia prima directa, de mano de obra directa y cargos indirectos, así como del costo unitario. Las órdenes de producción son diseñadas de acuerdo a las necesidades de información de cada empresa. (es.scribd.com, 2010)

### **b. Controles del sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción**

El de órdenes de producción y el de hojas de costo, de cada una de las órdenes que están en proceso de fabricación. Este sistema de costos se aplica en los casos en que la producción depende básicamente de pedidos u

órdenes que realizan los clientes, o de las órdenes dictadas por la gerencia de producción. (todoingenieriaindustrial.wordpress.com, 2012)

**El de órdenes de producción:** es el documento de emite el departamento de producción a instancia del jefe de ventas para que se inicie la producción de un determinado lote de productos, una vez acordadas con el cliente las condiciones técnicas, económicas y financieras que regularan esa operación.

**Las hojas de costo:** Es el resumen del valor de materiales directos mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de producción procesada.

### **c. Importancia y Objetivos.**

- El sistema de costos por lotes es importante porque podemos conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, ya que de acuerdo a sus necesidades podemos llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza.
- En la actualidad para que la contabilidad moderna pueda cumplir con los objetivos de la gerencia de planeación de utilidades, control de costos y su contribución a la fijación de precios de venta.
- Su objetivo principal es el control de la eficiencia operativa, por lo cual este sistema de costos resulta óptimo para los fines administrativos de planeación y control de los costos.

(todoingenieriaindustrial.wordpress.com, 2012)

### **d. Características del sistema de costo por órdenes**

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción, ya sea terminada o en proceso de transformación.

- Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.
- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Existe un control más analítico de los costos.
- El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura. (todoingenieriaindustrial.wordpress.com, 2012)

### **2.1.5 Elementos del costo**

Un producto contiene tres elementos de costos:

#### **a. Costo de materia prima directa**

La materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto se denomina material directo, y es el primer elemento de costo. Debe tenerse en cuenta que no toda la materia prima que se usa se clasifica como material directo, por cuanto hay algunos materiales, como los aceites y las grasas, que no intervienen directamente en el proceso y se consideran costos indirectos de fabricación. (sites.google.com, 2010)

#### **b. Costo de la mano de obra directa**

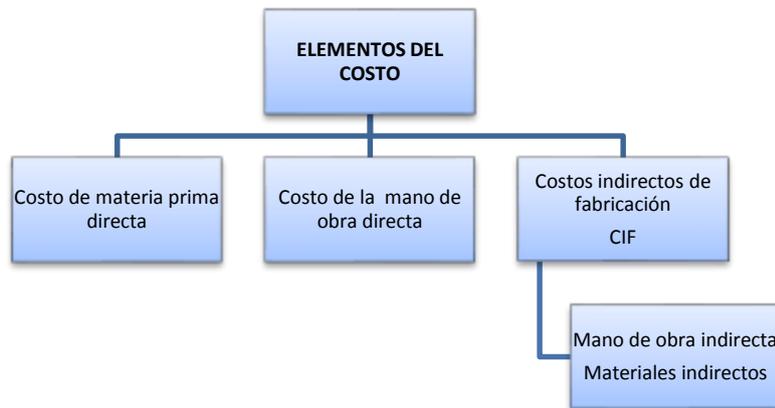
El costo de mano de obra directa, segundo elemento de costo, es el pago que se puede asignar en forma directa al producto, tal como el salario de los obreros que intervienen directamente en la elaboración de los artículos, así

como sus prestaciones sociales. No debe clasificarse como mano de obra directa, por ejemplo al salario de los supervisores, obreros de mantenimiento, celadores y aseadores, todos ellos considerados como costos indirectos de fabricación. (sites.google.com, 2010)

### **c. Costos indirectos de fabricación**

Su sigla **CIF** o carga fabril son todos aquellos que no son ni materiales directos ni mano de obra directa, como tampoco gastos de administración y de ventas. Hacen parte de este tercer elemento de costo:

- Los materiales indirectos
- La mano de obra indirecta (los salarios de los empleados de oficinas de fábrica, supervisores, mantenimiento, superintendencia, horas extras, tiempo ocioso), el lucro cesante, el arrendamiento de la fábrica, los repuestos de maquinaria, los impuestos sobre la propiedad raíz, los servicios (agua, luz, teléfono, calefacción, gas, etc.), la depreciación de edificios, la depreciación de maquinaria, las herramientas gastadas, el seguro de edificios, los costos de fletes relacionados con el manejo de los materiales y las prestaciones sociales de todos aquellos trabajadores y empleados que no intervienen en forma directa en la elaboración del producto, con excepción de las que son propias de los salarios de administración y de ventas. (sites.google.com, 2010)



**Gráfico 1. Elemento del costo**

**Fuente:** sites.google.com

**Elaborado:** Amaya M. y Veintimilla H.

### 2.1.6 Métodos de Valuación para los Materiales

De acuerdo a Francisco Jiménez B. & Luis Espinoza los métodos de valoración de inventarios más recomendados pueden ser:

#### a. Primero entrado primero salido (PEPS)

El método PEPS supone que el inventario que se adquirió primero es el primero en venderse. De tal manera que el inventario final se valoriza a los precios más recientes y el costo del artículo vendido a los precios más antiguos. Para calcular el costo de los materiales usados, se trabaja a partir del inventario inicial de materiales o de la primera compra y se avanza en el tiempo. Para calcular el inventario final de materiales, se trabaja a partir de las compras más recientes y se retrocede con el tiempo, consiste en registrar las salidas de los materiales al costo de las primeras compras, es decir, los materiales quedan valuados a los precios de las últimas compras.

#### b. Precio promedio ponderado (PPP)

Promedio Ponderado significa que tanto el valor del inventario final como es costo del artículo vendido se valoriza a un promedio ponderado resultado

de sumar el valor del inventario inicial más el valor de las compras y divide entre la cantidad de unidades de la suma inicial más las compras. (G., 2007, págs. 52-55)

El inventario final de materiales se calcula multiplicando el número de unidades disponibles al final del periodo, por el costo promedio ponderado por unidad.

## **2.2 Normas Internacionales de Información Financiera**

### **2.2.1 Generalidades y Conceptos**

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de estándares e interpretaciones de carácter técnico, aprobado y emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en los cuales se establecen los criterios para el reconocimiento, la valuación, la presentación y la revelación de la información que se consigna en los estados financieros de propósito general.

Actualmente el uso de la normas se requiere en más de 100 países de la Unión Europea, América y Asia.

Por lo mismo a los mercados más competitivos, las NIIF permiten a las empresas mejorar la calidad de su información financiera y a los inversores medir los resultados de una empresa con las del resto del mundo.

### **Las Normas Internacionales de Información Financiera comprenden:**

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

- Interpretaciones originadas por el Comité Internacional de interpretación de información Financiera (IFRIC) o el antiguo Comité Permanente de Interpretaciones (SIC).”

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general.

Dentro del proceso de convergencia hacia estándares internacionales y considerando que la Superintendencia de Bancos y Seguros, ha desarrollado mecanismos para que las empresas emprendan el camino hacia este proceso, con herramientas que afiancen su conocimiento y manejo de los estándares internacionales, y conforme a lo establecido, se ha construido un documento estratégico y de apoyo a la aplicación de los Estándares Internacionales de Contabilidad Financiera, denominado Conceptos Generales de Normas Internacionales de Información Financiera.

El objetivo de este proyecto, es el de realizar aproximaciones teóricas y prácticas hacia la comprensión de algunos Estándares Internacionales de Contabilidad e Información Financiera de aceptación mundial, en la empresa Pasteurizadora Tanilact ya que, se pretende ilustrar, ejemplificar y ampliar conceptos, políticas y prácticas definidas para el reconocimiento, medición y presentación de la información financiera bajo las NIIF. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB))

### **2.2.2 Adopción de las NIIF en el Ecuador**

Hoy en día, más de 100 países alrededor del mundo han emprendido el viaje hacia las NIIF, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración es por lo que La Superintendencia de Compañía mediante

Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF por parte de las compañías que están bajo su control y se complementaran para las compañías, hasta el año 2012.

Adicionalmente, las NIIF en Ecuador fortalecerán la confianza general y permitirá un acceso a mayores y mejores recursos para el financiamiento de las operaciones de las empresas o compañías y los inversionistas, analistas y otros terceros interesados se beneficiarán al poder comparar el desempeño de la compañía con el de sus competidores.

### **2.2.3 Procesos para la aplicación de las NIIF**

Se considera que necesariamente y por obligación deben existir procesos para su aplicación, entre los cuales se mencionan los siguientes:

#### **1. Conocimiento previo de las operaciones de la Empresa o Negocio:**

Es importante conocer en forma previa el objetivo de la Entidad, involucrando sus políticas contables aplicadas en la preparación de estados financieros.

#### **2. Diagnóstico preliminar**

Una vez identificadas las operaciones, se debe diagnosticar la viabilidad de aplicación de las NIIF observando las reglas que rigen para su implementación por primera vez.

#### **3. Capacitación**

El personal inmerso en las operaciones contables y financieras de la Entidad, deberá encontrarse perfectamente capacitado en el conocimiento y aplicación de las NIIF.

#### **4. Evaluaciones**

Cumplidos los procesos anteriores, se realizará una Evaluación de los componentes de los estados financieros, que deberán ser debidamente clasificados por cuentas o grupos de cuentas, con el fin de depurar la información constante en ellos.

En este proceso debe existir la aceptación y aprobación de los respectivos ajustes y/o reclasificaciones de cuentas por parte de la Gerencia General o el Organismo Administrativo superior.

#### **5. Conversión inicial de estados financieros**

Reconocidos razonablemente los activos, pasivos y patrimonio, la Entidad estará en capacidad técnica de realizar la Conversión de estados financieros en la fecha de transición decidida por la empresa.

#### **6. Requerimientos mínimos o básicos**

Los administradores de las entidades tendrán que aceptar el cambio de cifras en los balances; así como el cambio de los procesos para generar información financiera; de igual forma el personal debe cambiar en su pensamiento conceptual para operar y generar información con aplicación de NIIF, y de igual manera deben cambiar los sistemas de información.

En conclusión es un cambio radical y general tanto de los agentes como de los medios.

#### **7. Implementación**

Mediante los procesos indicados, se obtendrán los primeros estados financieros de forma comparativa: ejercicios económicos 2009 y 2010 bajo NIIF.

Para el pago de Impuesto a la Renta en concordancia con las leyes vigentes de la materia, siempre seguirá existiendo la Conciliación Tributaria, proceso que depura tanto los ingresos gravables como los gastos/costos no deducibles; por consiguiente, el interés fiscal no estará ajeno a los cambios contables que experimentará el país en materia de las NIIF. (Superintendencia de Compañías del Ecuador)

## **2.3 NIIF para PYMES**

### **2.3.1 Generalidades y Conceptos**

El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB) desarrolla y publica la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) de forma separada de las NIIF completas, tomado en cuenta que las PYMES son entidades que no tiene obligación pública de rendir cuentas. Las NIIF para las PYMES pretenden que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que son conocidas como pequeñas y medianas entidades (PYMES).

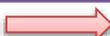
### **2.3.2 Clasificación**

La NIIF para las PYMES está conformada por 35 secciones, las cuales se encuentran presentadas por temas en cada una de ellas.

A continuación se darán a conocer las secciones y temas de la NIIF para PYMES que se aplicarán en el Diseño del Sistema de Contabilidad Costos para la empresa Pasteurizadora TANILACT.

### Cuadro 1. Clasificación de las NIIF para PYMES

N°	DESCRIPCIÓN	SECCIONES
1	Generalidades y conceptos:	Sección 1: Pequeñas y medianas entidades Sección 2: Conceptos y principios generales
2	Estados Financieros:	Sección 3: Presentación de Estados Financieros Sección 4: Estado de situación financiera Sección 5: Estado de resultado integral y Estado de resultados Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y Estado de resultados
3	Ganancias acumuladas	Sección 7: Estado de flujo de efectivo Sección 8: Notas a los Estados Financieros Sección 9: Estados financieros consolidados y separados Sección 10: Políticas contables
4	Instrumentos Financieros:	Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos Financieros
5	Activos:	Sección 13: Inventarios Sección 14: Inversiones en asociadas Sección 15: Inversiones en negocios conjuntos Sección 16: Propiedades de inversión Sección 17: Propiedades, planta y equipo Sección 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía Sección 19: Combinaciones de negocios y plusvalía Sección 20: Arrendamientos Sección 21: Provisiones y contingencias
6	Pasivos y patrimonio:	Sección 22: Pasivos y patrimonio
7	Ingresos:	Sección 23: Ingresos de actividades ordinarias Sección 24: Subvenciones del Gobierno

Continua 

N°	DESCRIPCIÓN	SECCIONES
8	Costos y gastos:	Sección 25: Costos por Préstamos
9	Otros:	Sección 26: Pagos basados en acciones Sección 27: Deterioro del valor de los activos Sección 28: Beneficios a los empleados Sección 29: Impuestos a las ganancias Sección 30: Conversión de la moneda extranjera Sección 31: Hiperinflación Sección 32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa Sección 33: Informaciones a revelar sobre partes relacionadas Sección 34: Actividades especiales Sección 35: Transición a la NIIF para PYMES

Fuente: IASB

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

#### a. Sección 3. Presentación de estados financieros.

Los estados financieros deben presentar razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad, para lo cual se requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

#### Cumplimiento con la NIIF para las PYMES

Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento.

Una entidad no aplicará un requerimiento de esta NIIF cuando la gerencia haya llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y el flujo de efectivo.

### **Hipótesis de negocio en marcha**

La gerencia de una entidad que use las NIIF deberá evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada o no. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la gerencia tenga la intención de liquidarla o dar por terminado sus operaciones.

### **Frecuencia de la información**

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros por lo menos anualmente.

### **Uniformidad en la presentación**

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro.

### **Información comparativa**

Una entidad revelará información comparativa al periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo presente.

### **Un conjunto completo de estados financieros son los siguientes:**

- Estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.

- Estado de resultados y Estado de resultados integral por separado para el periodo sobre el que se informa en la que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo.
- Estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- Estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.
- Notas aclaratorias, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

#### **b. Sección 4. Estado de situación financiera.**

##### **Activo**

Bienes y derechos que generarán entradas de efectivo que mejorarán el patrimonio de la entidad.

Una entidad reconocerá como un activo en el estado de situación financiera cuando de él se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad en caso contrario éste será considerado como un gasto. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, pág. 23)

##### **Pasivo**

Obligación que generará un desprendimiento de efectivo que reducirá el patrimonio de la entidad.

Una entidad reconocerá como un pasivo en el estado de situación financiera cuando al final de un periodo obtenga una obligación como resultado de un suceso pasado. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, pág. 23)

## **Distinción entre partidas corrientes y no corrientes**

Una entidad presentara sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes de forma separada en su estado de situación financiera.

Un Activo Corriente es cuando la entidad espera que éste sea consumido o vendido dentro del ciclo normal del negocio y además cuando éste se trate de efectivo o equivalentes de efectivo utilizados para cancelar un pasivo dentro de los doce meses.

Un pasivo corriente es cuando espera liquidarlo dentro del ciclo normal de operación del negocio (doce meses) y cuando éste se mantenga con el propósito de negociar. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, pág. 31 y 32)

## **Ordenación y formato del estado de situación financiera**

Las NIIF no prescribe ni el orden ni el formato en el que tiene que presentarse las partidas simplemente proporciona una lista de partidas.

### **c. Sección 5. Estado del resultado integral y estado de resultados**

El estado de resultados presenta las partidas de ingresos y gastos de una entidad durante un periodo. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, págs. 35, 36)

## **Ingresos**

Es entrada bruta de beneficios económicos surgidos en el curso de las actividades de una entidad, siempre que tal entrada corresponde a transacciones que mejoran el patrimonio de los socios o del dueño. (Universidad icESI, 2009)

## **Gastos**

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos en el periodo contable, en forma de salidas o disminuciones de los activos y aumento de los pasivos. (slideshare, 2011)

## **Presentación del resultado integral total**

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo, en un único estado del resultado integral presentará partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, en dos estados un estado de resultados y un estado del resultado integral, presentaran partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, págs. 35, 36)

IASB manifiesta que en el Estado del Resultado Integral, se presentaran los siguientes importes del periodo:

- Ingresos de actividades ordinarias.
- Costos financieros.
- Participaciones en el resultado de las inversiones en asociadas y entidades controladas de forma conjunta.
- Gasto por impuestos.
- Importe que comprenda el total del resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas, y la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida en la medición al valor razonable menos costos de venta.

### **Desglose por naturaleza de los gastos**

Los gastos se agruparán en el estado del resultado integral de acuerdo con su naturaleza, por ejemplo depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad.

### **Desglose por función de los gastos**

Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas, por ejemplo, los costos de actividades de distribución o administración. La entidad revelará, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

La aplicación de esta sección de la NIIF para PYMES en la empresa Pasteurizadora TANILACT se lo realizará mediante un único estado de resultados integral siendo suficiente para la comprensión de todas las partidas de ingresos y gastos dentro de un periodo determinado. Los gastos se presentarán de acuerdo a su función con la finalidad de que estos sean identificados claramente por partidas que tengan una misma función lo cual permitirá tomar decisiones acertadas acerca de una disminución o aumento en los rubros de éstas.

### **d. Sección 6. Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.**

El Estado de Cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. (gerencie.com, 2010)

El Estado de Cambios en el Patrimonio neto presenta la ganancia o la pérdida neta seguida de las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el patrimonio

neto en un periodo determinado. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, pág. 38)

IASB manifiesta una entidad deberá presentar en un estado de cambios en el patrimonio lo siguiente:

- El resultado del periodo.
- Las partidas de ingresos y gastos del periodo que se reconocen en el patrimonio neto.
- Para cada componente del patrimonio neto, los efectos de los cambios en las políticas contables y correcciones de errores reconocidos.
- Los importes de las inversiones hechas y de los dividendos y otras distribuciones recibidas por los tenedores de instrumentos de patrimonio neto.
- El saldo de las ganancias acumuladas (resultados acumulados) al principio y al final del período contable sobre el que se informa.

### **Estado de resultados y ganancias acumuladas**

El Estado de Resultados y Ganancias acumuladas presentan el resultado y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, pág. 39)

IASB interpreta que una entidad deberá presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas las siguientes partidas:

- Ganancias acumuladas al comienzo del periodo del que se informa.
- Dividendos declarados durante el período, pagados o por pagar.
- Reexpresiones de ganancias acumuladas hechas para corregir errores de los periodos anteriores.

- Reexpresiones de ganancias acumuladas por cambios de políticas contables
- Ganancias acumuladas al término del periodo sobre el que se informa.

Las NIIF permiten que una entidad presente un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado de resultados integral y un estado de cambios en el patrimonio neto cuando los únicos cambios en su patrimonio durante el periodo surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.

En la empresa Pasteurizadora TANILACT se diseñará un estado de resultados y un estado de cambios en el patrimonio neto para el periodo sobre el que se informa a razón de que el patrimonio presentará cambios además por los ajustes efectuados en la adopción por primera vez de las NIIF.

#### **e. Sección 7. Estado de flujo de efectivo**

El estado de flujos de efectivo proporciona información el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad, mostrando por separado sus cambios en un periodo determinado, según procedan de actividades de operación, de inversión y de financiación. El estado de flujo de efectivo determina la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo. (gerencie.com, 2010)

#### **Actividades de Operación**

Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan de la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad ejemplo cobro a clientes, pago a proveedores, pago o cobro a empleados, pagos o devoluciones de impuestos a las ganancias dentro del giro normal del negocio. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, págs. 40, 41, 42)

### **Actividades de Inversión**

Los flujos de efectivo procedentes de actividades de inversión representan desembolsos que se han hecho para producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro ejemplo pagos o cobros por la adquisición o entrega de activos fijos, activos intangibles y otros activos a largo plazo respectivamente, anticipo de efectivo y préstamos a terceros.

### **Actividades de financiación**

Los flujos de efectivo procedentes de actividades de financiamiento incluyen la obtención y pago de financiamiento a través de la emisión de deuda (préstamos, bonos o acciones), además del pago de dividendos y otros movimientos que tienen lugar en el patrimonio de los accionistas.

El Estado de Flujo de Efectivo diseñado para la empresa Pasteurizadora TANILACT presentará importes de saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la entidad que no estén disponibles para ser utilizados por la misma y sean significativos, adicionalmente se dará a conocer aquellos importes provenientes de actividades de inversión y financiamiento en los que se haya incurrido durante el año 2012.

### **f. Sección 8. Notas a los estados financieros**

Las notas son descripciones narrativas de partidas presentadas en estos estados financieros e información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los mismos. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, págs. 40, 41, 42)

La empresa Pasteurizadora TANILACT no presenta políticas contables prescritas para la estimación de los importes que conforman los Estados Financieros, pero sin embargo en el caso de utilizarse alguna política en un

importe significativo se dará a conocer los criterios tomados para dicha fijación.

#### **g. Sección 9. Estados financieros consolidados y separados**

Los Estados Financieros consolidados se prepararan utilizando políticas contables.

Control es el poder para dirigir las políticas financieras y de operación de una entidad, con el fin de obtener beneficios de sus actividades.

Los estados financieros de un grupo presentarán la información financiera como si se tratara de una sola entidad contable mediante la combinación de estados financieros partida por partida, la eliminación de la porción de patrimonio neto de la controladora en cada una de las subsidiarias, medición de participaciones minoritarias en los activos netos de las subsidiarias consolidadas considerando su importe y los cambios habidos en el patrimonio neto hasta la fecha de combinación. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, pág. 48 hasta 53)

Tomando en cuenta que los estados financieros de una entidad que no tiene una subsidiaria, una asociada, o una participación en una entidad controlada conjuntamente, no son estados financieros separados, en la empresa Pasteurizadora TANILACT se diseñarán estados financieros consolidados puesto que la información contable arrojada en sus sucursales de distribución en la ciudades de Guayaquil, Santo Domingo, Quito, Alluriquín, Babahoyo, Manta, Ventanas, Portoviejo, Machachi, Ambato, Latacunga, Quevedo se consolida en su planta principal ubicada en la parroquia de Tanicuchi.

## **h. Sección 10. Políticas contables, estimaciones y errores.**

Las políticas contables refieren a los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados financieros. (Alatorre Mena Fiscalistas , 2010)

Una entidad debe desarrollar y aplicar una política contable que produzca información relevante para la toma de decisiones económicas por parte de sus usuarios y permita tener estados financieros que reflejen de forma fidedigna su posición económica-financiera.

### **Cambios en políticas contables**

Una entidad debe cambiar de política contable únicamente cuando existan cambios en esta norma y este cambio suministre información fiable y relevante en los estados financieros acerca de transacciones que afectan su posición económica-financiera. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, pág. 55)

En el caso de que una entidad decida cambiar de política contable como efecto de la aplicación de las NIIF por primera vez se debe detallar lo siguiente:

- La naturaleza del cambio en la política contable.
- El importe del ajuste para cada línea de partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior presentado.
- El importe del ajuste relativo a periodos anteriores presentados, en la medida en que sea practicable; y
- Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar no sean practicable.

La empresa Pasteurizadora TANILACT cambiará de políticas contables para aquellas cuentas que intervienen en las secciones de la NIIF para PYMES, puesto que con la aplicación de esta norma algunas de éstas sufren alteraciones en la determinación de sus estimaciones contables y es importante detallar cuáles son las bases a considerar para estas nuevas valoraciones.

#### **i. Sección 11. Instrumentos financieros básicos.**

**Un instrumento financiero** es una herramienta intangible, un servicio o producto ofrecido por una entidad financiera, intermediario, agente económico o cualquier ente con autoridad y potestad necesaria para poder ofrecerlo o demandarlo. (EDUCACION BANCARIA, 2012)

Su objetivo es satisfacer las necesidades de financiación o inversión de los agentes económicos de una sociedad (familias, empresas o Estado), dando circulación al dinero generado en unos sectores y trasladándolo a otros sectores que lo necesitan, generando a su vez riqueza.

Un instrumento financiero puede ser efectivo, el derecho de propiedad en una entidad, o un derecho contractual de recibir o entregar, efectivo u otro instrumento financiero. (EDUCACION BANCARIA, 2012)

Según El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), existen diferentes tipos de mediciones para los instrumentos financieros básicos.

#### **Medición Inicial**

Al reconocer inicialmente un activo o pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

### **Medición Posterior**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros; sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

### **Deterioro de valor de instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado.**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad deberá evaluar el deterioro de valor de todos los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado, este deterioro se reconocerá como una pérdida en el periodo.

Para los instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados no se realizará una estimación por deterioro porque el proceso de valoración razonable reconoce cualquier deterioro de valor.

El grupo de investigación determina que con la aplicación de esta sección en la empresa Pasteurizadora Tanilact, los instrumentos financieros que originan activos y pasivos financieros a largo plazo serán valorados a su costo amortizado menos el deterioro de su valor. Mientras que los activos y pasivos financieros a corto plazo serán medidos a su importe en el momento de la transacción sin tomar en cuenta los pagos descontados a una tasa de interés efectiva; estableciendo como base las NIIF para PYMES.

### **j. Sección 13. Inventarios**

**Los inventarios** son el conjunto de mercancías o artículos acumulados en el almacén en espera de ser vendidos o utilizados en el proceso productivo. (ENCICLOPEDIA DE ECONOMIA, 2009)

El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB) manifiesta que los inventarios cumplen las siguientes características.

### **Medición**

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

### **Costo de los inventarios**

Los inventarios en una entidad incluirá todos los costos de compra, de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación, impuestos (que no sean recuperables posteriormente por la entidad de las autoridades fiscales), el transporte, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materias primas o servicios.

Los costos de transformación de los inventarios comprenden los costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa.

### **Fórmulas del costo**

Una entidad medirá el costo de los inventarios, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado para todos los inventarios que tengan una misma naturaleza y un uso similar.

## **Deterioro del valor de los inventarios**

Cuando una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, éste será medido a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y se reconocerá una pérdida por deterioro de valor.

El grupo de investigación determina que con la aplicación de esta sección en la empresa Pasteurizadora Tanilact, para determinar el costo de los inventarios en almacén, se tomará en cuenta los costos incurridos desde la compra de los insumos y artículos utilizados en la producción hasta que se encuentren listos para su venta y distribución; los mismos que son costos incurridos en materia prima directa e indirecta, mano de obra directa e indirecta, transporte, almacenaje, y demás costos indirectos de fabricación. Estableciendo que la pasteurizadora utiliza el método **promedio ponderado** para encontrar el costo y existencia del inventario.

### **k. Sección 17. Propiedades, planta y equipo.**

**Las propiedades, planta y equipo** son activos tangibles que se mantienen en una empresa 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 un periodo. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, págs. 97,99)

#### **Componentes del costo**

En el costo de las propiedades, planta y equipo comprenden el precio de adquisición, todos los costos de instalación a la ubicación del activo, los costos de entrega y manipulación inicial, y los de comprobación del funcionamiento respectivo.

## **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 difiere más allá de los términos normales de crédito, el costo es el **valor presente** de todos los pagos futuros.

**La depreciación** es el mecanismo mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un bien por el uso que se haga del mismo. Cuando un activo es utilizado para generar ingresos, este sufre un desgaste normal durante su vida útil que el final lo lleva a ser inutilizable. (GERENCIE, 2013)

## **Método de depreciación**

En las empresas se deberá seleccionar un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo; por lo cual el cargo por depreciación de cada periodo deberá reconocerse al final del periodo, de forma sistemática a lo largo de su vida útil, revisando el valor residual y la vida útil, considerando el grado de utilización, desgaste físico, obsolescencia técnica y comercial de los activos. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, págs. 97-99)

Dentro de los métodos de depreciación incluyen:

- El método lineal,
- El método de depreciación decreciente y,
- El método de las unidades de producción.

El grupo de investigación determina que con la aplicación de esta sección en la empresa Pasteurizadora Tanilact el valor razonable de los activos fijos considerando informes técnicos emitidos por profesionales en la utilización y mantenimiento de los mismos, ya sean estos internos o externos a la empresa.

## **I. Sección 22. Patrimonio neto**

“El **patrimonio neto** es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos, incluye inversiones hechas por los propietarios de una entidad, más incrementos en esas inversiones ganados a través de operaciones rentables, menos reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y de distribuciones a los propietarios. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, págs. 133,135)

### **Emisión inicial de patrimonio**

Una entidad medirá los instrumentos de patrimonio neto al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emitir los instrumentos de patrimonio. Si se aplaza el pago y el valor en el tiempo del dinero es representativo, la medición inicial deberá hacerse sobre la base del valor presente.

El grupo de investigación determina que con la aplicación de esta sección en la empresa Pasteurizadora Tanilact se utilizará el patrimonio neto con las respectivas participaciones de los socios y los incrementos de patrimonio que ha tenido en el periodo de transición.

### **m. Sección 23. Ingresos de actividades ordinarias**

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, la misma que tiene en cuenta el importe de:

- Descuentos comerciales
- Descuentos por pronto pago y,
- Rebajas por volumen de venta

Por lo contrario la entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o sobre el valor añadido. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009 págs. 141-142)

### **Pago diferido**

Cuando se difieren las entradas de efectivo y el acuerdo constituye una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

### **Venta de bienes**

Las entidades deberán reconocer ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas derivados de dicha venta, el importe de los beneficios económicos y los costos incurridos en la transacción puedan medirse con fiabilidad.

## **n. Sección 28. Beneficios a los empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, págs. 174,176,178-183)

Los beneficios a los empleados también incluyen las transacciones con pagos basados en acciones, por medio de la cual reciben instrumentos de patrimonio.

## **Principio de reconocimiento general para todos los beneficios a los empleados**

La empresa deberá reconocer el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo a informar:

- **Como un pasivo**, luego de deducir los importes que se han pagado directamente a los empleados o como contribución a un fondo de beneficios para los empleados
- **Como un gasto**, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

### **Beneficios a empleados:**

- **Beneficios a corto plazo.**- Beneficios a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) cuyo pago será atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- **Beneficios post-empleo.**- Son beneficios a los empleados (diferentes de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.
- **Beneficios a largo plazo.** Son beneficios a los empleados (diferentes de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- **Beneficios por terminación.** se pagan cuando el empleado acepta la terminación del contrato de trabajo antes de completar la edad normal de retiro, además los beneficios por terminación no proporcionan a una entidad beneficios económicos futuros, ya que la entidad deberá reconocerlos en resultados como gasto de forma inmediata.

## **Elección de la política contable**

El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB) interpreta que una entidad reconocerá todas las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en que se produzcan, por lo que deberá reconocer:

- Todas las ganancias y pérdidas actuariales en resultados; o
- Todas las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral

El grupo de investigación determina que con la aplicación de esta sección en la empresa Pasteurizadora Tanilact aplicará la política contable elegida de forma unánime a todos los planes de beneficios definidos y a todas las ganancias o pérdidas actuariales.

### **o. Sección 29. Impuesto a las ganancias.**

Los impuestos a las ganancias se incluyen todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, págs. 186-190)

### **Impuestos corrientes**

Son los impuestos por pagar recuperables por las ganancias o pérdidas fiscales del periodo corriente o de los periodos anteriores, que se pueden presentar de las siguientes maneras:

- Cuando el importe pagado, ya sea del periodo actual y los anteriores, es mayor a el importe por pagar de esos periodos, la entidad debe reconocer el exceso como un activo por impuestos corrientes.

- Los cambios en un activo o pasivo se reconocen como gasto por el impuesto en resultados.

### **Base fiscal**

En la empresa la entidad deberá determinar la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o culminado.

La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo.

### **Impuestos diferidos**

Son los impuestos que están por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. En donde la empresa reconocerá un pasivo para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro y un activo para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.

Para medir de los pasivos y activos por impuestos diferidos la pasteurizadora mostrará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

### **p. Sección 35. Transición a la NIIF para las PYMES.**

Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una empresa que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elije adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales,

simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción. (El Consejo Internacional de Normas Contables (IASB), 2009, págs. 215-219).

### **Adopción por primera vez**

En una empresa los primeros estados financieros preparados según esta norma deberá incluir conciliaciones de su patrimonio neto informado a la fecha de transición de esta norma y al final del último periodo presentado en los estados financieros recientes, también se presentarán una conciliación del resultado informado según el marco de contabilidad anterior.

Además una entidad en su balance de apertura de la fecha de transición deberá reconocer todos los activos y pasivos en base a la NIIF además reclasificar las partidas que se encuentren en el marco de contabilidad anterior.

La adopción de esta norma por primera vez, la entidad no deberá cambiar la contabilidad anterior en las siguientes transacciones:

Baja en cuentas de activos financieros y pasivos financieros;

- Contabilización de coberturas;
- Estimaciones; y
- Activos clasificados como mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- Medición de participaciones no controladas.

## **2.4 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

### **2.4.1 Conceptos**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de estados financieros ya que éstas otorgan

razonabilidad y transparencia en la información contable y financiera. (pymesgestionpanama.com, 2013)

Son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad), entidad privada independiente que tiene por objetivo lograr uniformidad en los principios y normas de contabilidad que son utilizados por los negocios y otras organizaciones en la información financiera alrededor del mundo.

## **2.4.2 Clasificación**

### **a. NIC 1. Presentación de estados financieros.**

Los Estados financieros están conformados por, estado de resultados o de ganancias y pérdidas, estado de flujos de efectivo, notas, y otros estados y material explicativo que sean identificados como parte de los estados financieros. (Fernandez, Juan, & Carlos, Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoria NIC, 2009-2010, págs. 10,13,15)

Las Normas Internacionales de Contabilidad se aplican a los estados financieros de cualquier organización comercial, industrial o empresarial.

#### **Los postulados contables fundamentales son:**

- Empresa en marcha: Normalmente se considera que la empresa continuará sus operaciones y que no tiene información ni necesidad de liquidarse o reducir sustancialmente sus operaciones.

- Devengamiento: Los ingresos y costos se acumulan, es decir son reconocidos a medida que se devengan o incurren y son registrados en los estados financieros en los periodos a los que se relacionan.
- Uniformidad: Se supone que las políticas contables son uniformes de un periodo a otro.
- Los postulados básicos de esta NIC se resumen en la Realización de modo que los resultados económicos de una entidad sólo deben medirse cuando la operación que las origina queda perfeccionada en las prácticas comerciales y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a tal operación.

## **b. NIC 2. Inventarios**

Esta Norma debe aplicarse a los estados financieros preparados en el contexto del sistema de costos históricos, en relación con el tratamiento contable que debe darse a las existencias excluyendo trabajos por contratos de construcción, títulos financieros y existencias de actividades agrícolas. (Fernandez, Juan, & Carlos, Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoria NIC, 2009-2010, págs. 36,37)

El costo de los inventarios se compone de su valor de compra, derechos de importación, transporte y otros impuestos y costos atribuibles a su adquisición y debe ser reconocido como un gasto.

Deben ajustarse al valor más bajo entre su costo y su valor neto de realización. Revelando en los estados financieros las políticas contables relativas a inventarios, los métodos de costo utilizados, los montos y cualquier rebaja importante producida en el periodo.

El costo del inventario está dado fundamentalmente por su valor de compra más todos los costos en los que incurre una entidad hasta que el inventario esté disponible para la venta entre estos tenemos gastos de

importación, transporte, gastos de instalación, aranceles, impuestos que posteriormente no sean recuperables mediante incentivos fiscales.

### **c. NIC 7. Estados de Flujo de Efectivo**

La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para los usuarios de los estados financieros porque provee de una base para evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como para evaluar las necesidades de la empresa de utilizar esos flujos de efectivo. (Fernandez, Juan, & Carlos, Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoría NIC, 2009-2010, págs. 46,47)

**Fernandez, Juan, & Carlos** indica que los conceptos utilizados en la preparación de un flujo de efectivo son los siguientes:

- **Efectivo:** Comprende dinero en efectivo y depósitos a la vista.
- **Equivalentes de efectivo:** Son inversiones de corto plazo altamente líquidas, que son fácilmente convertibles en cantidades conocidas de efectivo y que no están sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor.
- **Actividades de operación:** Son las principales actividades productoras de ingresos para la empresa.
- **Actividades de inversión:** Son las adquisiciones y enajenaciones de activos de largo plazo.
- **Actividades de financiamiento:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio y del endeudamiento de la empresa.

**Para presentar los flujos de efectivo por actividades de operación se tienen los métodos directo e indirecto:**

- **Método directo:** Consiste en presentar los principales componentes de los ingresos y egresos brutos de efectivo operacional.

- **Método indirecto:** Consiste en determinar el flujo neto de efectivo proveniente de actividades operacionales a partir del resultado neto del periodo.

El flujo de efectivo es un estado de gran importancia dentro de la empresa puesto que mediante la obtención del mismo, se puede determinar la disponibilidad de efectivo en un momento determinado además de conocer los egresos e ingresos de efectivo provenientes de actividades de operación, inversión y financiamiento.

#### **d. NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores**

Esta Norma se aplicará en la selección y aplicación de las políticas contables, así como en la contabilización de los cambios en éstas y en las estimaciones contables, y en la corrección de errores de ejercicios anteriores. (Fernandez, Juan, & Carlos, Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoria NIC, 2009-2010, págs. 63,64,65)

Los cambios en las políticas contables son los cambios en los principios, reglas y prácticas adoptadas por la entidad para preparar su información financiera, deben realizarse solo si es requerido por las leyes, algún organismo emisor de normas contables, o porque este cambio contribuirá a presentar información más apropiada. (slideshare, 2011)

Con la aplicación de esta norma se trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de la pasteurizadora, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades.

### **e. NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo.**

Propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico. (GERENCIE, 2013)

El objetivo esta norma es prescribir el tratamiento contable del inmovilizado material, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su inmovilizado material, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. (Fernandez, Juan, & Carlos, Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoría NIC, 2009-2010, págs. 158-169)

Para reconocer un movimiento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El coste del activo para la empresa pueda ser valorado con fiabilidad.

#### **Valoración en el momento del reconocimiento**

Todo elemento de inmovilización material, que cumple con las condiciones para ser reconocido como un activo se valorará por su coste.

#### **Elementos del coste se comprende de:**

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos directos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento.

- Cualquier coste directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones para que pueda operar de forma prevista;
- La estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento.

Los modelos de valoración del coste en la propiedad, planta y equipo son los siguientes:

**Modelo del Costo.**- Los activos tangibles deben ser reconocidos por su costo de adquisición sin tomar en cuenta la depreciación acumulada y el importe acumulado de una pérdida por deterioro de valor.

**Modelo de Revaluación.**- Se deben contabilizar su valor revaluado es decir; a su valor razonable en el momento de la valoración, menos la depreciación acumulada practicada posteriormente y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro.

Dentro de este modelo el valor razonable del terreno y las edificaciones se determina con evidencia basada en el mercado que se lleva a cabo mediante peritos valuadores calificados. De igual manera el valor razonable de la maquinaria y equipo estará constituido por su valor de mercado delimitando la tasación en el mercado.

El grupo de investigación determina que con la aplicación de esta norma en la empresa Pasteurizadora Tanilact se decreta que no posee el valor razonable de los elementos de propiedad, planta y equipo edificaciones y terrenos por lo mismo se establecerá en base a las tasaciones en el mercado. Además que la empresa considera como inversión las actividades que se destinan al incremento de producción por lo que, la adquisición de propiedad, planta y equipos son consideradas como tal; ya que son activos que se utilizan en la elaboración de los productos terminados y por ende generan flujos de

efectivo a futuro, por lo cual es necesario conocer si el costo de los mismos son registrados en los libros de la empresa a un valor razonable.

#### **f. NIC 18. Ingresos Ordinarios.**

El ingreso ordinario es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio". (Fernandez, Juan, & Carlos, Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoria NIC, 2009-2010, págs. 193,195,197,198)

**Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

#### **La valoración de los ingresos ordinarios**

Estos deben hacerse utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

El importe de los ingresos ordinarios derivados de una transacción se determina, normalmente, por acuerdo entre la entidad y el vendedor o usuario del activo. Se valorarán por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la entidad pueda otorgar

Fernandez, Juan, & Carlos interpretan que los ingresos ordinarios procedentes de la **venta de bienes** deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- La cuantía que la modificación supone puede ser valorada con suficiente fiabilidad;
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción; y
- Los costes incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la entidad, por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para la entidad y no producen aumentos en su patrimonio neto.

Los ingresos ordinarios que procedan de la **prestación de servicios**, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la prestación a la fecha del balance. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La cuantía que la modificación supone puede ser valorada con suficiente fiabilidad;
- Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción;
- El grado de realización de la transacción, en la fecha del balance, pueda ser valorado con fiabilidad; y

- Los costes ya incurridos en la prestación, así como los que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser valorados con fiabilidad

#### **g. NIC 19. Beneficios a los empleados.**

“Los beneficios a los empleados y para cumplir con la ley y reconocer los beneficios atribuidos a los empleados es importante conocer el costo de proporcionar prestaciones de jubilación y que se lleve la adecuada contabilización estableciendo las revelaciones apropiadas en los estados financieros de la empresa.

Los Planes de beneficios por finiquito voluntario la empresa debe conceder las atribuciones a los empleados al momento de dejar la empresa, los mismos que deben ser reconocidos como gastos por servicios prestados en el periodo que corresponda.” (Fernandez, Juan, & Carlos, Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoria NIC, 2009-2010, págs. 200)

#### **Valoración del importe recuperable**

En la empresa el **importe recuperable** se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos. Si este fuera el caso, el importe recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo, a menos que:

- El valor razonable del activo menos los costes de venta sea mayor que su importe en libros; o
- Se estime que el valor de uso del activo esté próximo a su valor razonable menos los costes de venta, y este último importe pueda ser determinado.

En algunos casos, para la determinación del **valor razonable del activo** menos los costes de venta o del valor de uso, las estimaciones, los promedios y otras simplificaciones en el cálculo pueden proporcionar una aproximación razonable a las cifras que se obtendrían.

#### **h. NIC 38. Activos Intangibles**

“Los activos intangibles son aquellos que no tienen una naturaleza corpórea, es decir, no se pueden ver ni tocar y se caracterizan por ser un activo no monetario.

Ejemplos: Las patentes, derechos de autor, marcas registradas, formulas secretas, gastos de organización, franquicias, licencias y el crédito mercantil.”  
(activosintangiblesforo.blogspot.com, 2012)

Fernandez, Juan, & Carlos, Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoria NIC, los activos intangibles cumplen con las siguientes características:

#### **Periodo y método de amortización**

El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección.

Si la empresa va a reconsiderar la vida útil de un activo intangible como finita, en lugar de como indefinida, es un indicio de que el activo puede haber visto deteriorado su valor. Como consecuencia, la entidad comprobará si el valor del activo se ha deteriorado, comparando su importe recuperable, determinado de acuerdo con la NIC 36, con su importe en libros, y reconociendo cualquier exceso del importe en libros sobre el importe recuperable como una pérdida por deterioro del valor.

## **i. NIC 39. Instrumentos Financieros: Reconocimiento y valoración**

“La entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera, cuando, y sólo cuando, dicha entidad se convierta en parte, según las cláusulas contractuales del instrumento en cuestión.” (Fernandez, Juan, & Carlos, Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoria NIC, 2009-2010, págs. 533,548,552,586)

### **Valoración inicial de activos financieros y pasivos financieros**

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad los valorará por su valor razonable ajustado, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilicen al valor razonable con cambios en resultados, por los costes de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo.

Cuando la entidad utilice la contabilidad de la fecha de liquidación para un activo que sea posteriormente valorado al coste o al coste amortizado, el activo se reconocerá inicialmente por su valor razonable en la fecha de negociación.

La mejor evidencia del **valor razonable** son los precios cotizados en un mercado activo. Si el mercado de un instrumento financiero no fuera activo, la entidad determinará el valor razonable utilizando una técnica de valoración. El objetivo de utilizar una técnica de valoración es determinar el precio de transacción que se hubiera alcanzado en un intercambio entre partes que actúen en condiciones de independencia mutua, realizado en la fecha de valoración, y motivado por circunstancias normales del negocio. (Fernandez, Juan, & Carlos, Nuevas Normas de Contabilidad y Auditoria NIC, 2009-2010, págs. 533,548,552,586)

## CAPÍTULO III

### 3. DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

#### 3.1 Datos Informativos

- **Nombre Comercial:** Pasteurizadora “TANILACT”
- **Representante Legal:** Chancusig Casa Segundo Ricardo
- **Dirección de la Empresa:** Calle Juan Manuel Lasso S/N Intersección Galo Plaza.
- **Parroquia:** Tanicuchi
- **Cantón:** Latacunga
- **Provincia:** Cotopaxi
- **Teléfono:** (032) 701-140

La Pasteurizadora “TANILACT” es una mediana empresa que ofrece productos lácteos de calidad con precios competitivos, mismos que ha permitido posicionarse en nuevos mercados preferentemente en el sector Costa. La Pasteurizadora se dedica a la producción de derivados de leche, tales como:

- Producción de Queso
- Producción de Yogurt.
- Pasteurización y envasado de Leche.

#### 3.1.1. Perfil Histórico de la pasteurizadora “TANILACT”

Tanilact se inició como una empresa pequeña y familiar por los años de 1984 con un gran sueño como es el de rescatar las costumbres y tradiciones de nuestra querida parroquia "TANICUCHI", la misma que nos vio nacer, brindando la oportunidad a sus habitantes de poder surgir en su propio terruño

conservando su sencillez y carisma que siempre le ha caracterizado a nuestra gente.

Es así que la Familia Fundadora dio inicio a la empresa con el nombre rico queso luego se empezó a pasteurizar leche, con el nombre de Productos Lácteos Tanicuchí trabajando muy duro, ya que nuestra meta era servir a los demás con productos de buena calidad y bajo costo; de esta manera creamos fuentes de trabajo para las personas del sector y llevamos en alto el nombre de la parroquia "TANICUCHÍ".

"Dios y la vida nos pusieron varias pruebas"

Frente a ella demostramos que con trabajo y dedicación, todo se puede, venciendo las adversidades que se presentaron en el camino. Sin embargo nada de esto pudo detenernos, más bien nos fortaleció para seguir adelante y ver hoy cristalizado nuestro mayor sueño.

El sueño se logró gracias al trabajo honesto y transparente tanto como de sus propietarios como de sus empleados, ya que la política de nuestra empresa, es ser un equipo ganador en tiempos de cambio, es indispensable tratarnos unos a otros con respeto, sobre todo operar con integridad y honestidad, desarrollando un alto nivel de confianza lo que le da al trabajador la seguridad de ser tratado de una manera justa y equitativa.

Nuestra mayor preocupación ha sido el mejoramiento de la tecnología. Gracias a ella, hoy contamos con la mejor materia prima, suministros de alta calidad y sobre todo, con maquinaria muy sofisticada, lo que garantiza productos de primera calidad, aptos para el consumo humano, esmerándonos siempre por cumplir con todas las normas sanitarias requeridas.

Todo esto se ha conseguido con un trabajo mancomunado entre las áreas de producción, comercialización, mercadeo y administración, enfocando cada

uno de los recursos con los que cuentan las mismas, ya que el cambio exige renovación, busca nuevas y mejores maneras de satisfacer a nuestros consumidores y clientes, operando con alta calidad y bajo costo.

Todos, en diferentes presentaciones y sabores, los mismos que han recibido la aceptación general en el mercado nacional.

Debemos agradecer a todos los distribuidores que han permitido el ingreso y el crecimiento de nuestros productos, así como los consumidores finales que nos han respaldado día a día, colocándonos en un lugar preferencial en el mercado.

El día se encamina un desafiante futuro que aspiramos a compartir con nuestros consumidores, clientes y amigos, para demostrar con calidad, trabajo y dedicación todo lo que se puede como Pasteurizadora Tanilact.

### **3.1.2. Razón Social de la Empresa**

**Razón Social:** Chancusig Casa Segundo Ricardo

### **3.1.3. Objetivo Social de la Empresa**

Ser productivos a través de la excelencia personal y organizacional, maximizando la rentabilidad, innovando productos y controlando gastos.

### **3.1.4. Filosofía Empresarial**

Ser una empresa ejemplo que lleva el modelo que promueve en lo interior y que da prioridad a:

- Libertad
- Oportunidades

- Respeto
- Integridad
- Fraternidad

Consideramos que la sinergia de las personas es más que la suma de sus partes. Valoramos la creatividad e innovación como motor de la organización para encontrar siempre modelos y conceptos que ayuden en el crecimiento de las personas y las instituciones.

Creemos en el valor del cliente como ente individual, con situaciones y circunstancias diferentes que lo hacen único e irrepetible.

#### **a. Misión**

Procesar a partir de la mejor materia prima, productos de buena calidad bajo las normas INEN, con una tecnología de punta, para entregar en los hogares de todos los ecuatorianos un producto terminado con los estándares de producción.

#### **b. Visión**

Ampliar nuestra cobertura en todos los mercados, con los mejores productos derivados de la leche cruda, para cada día ir mejorando como empresa mediante nuevas tecnologías, personal calificado y estrategias de marketing permitiendo que Pasteurizadora "Tanilact" se encuentre dentro de las grandes Industrias Laceas.

## **c. Objetivos**

### **c1 Objetivo general**

Lograr la eficiencia en el manejo de los recursos económicos, humanos, tecnológicos, y financieros con que cuenta la empresa, para ser más competitivos en el mercado.

### **c2 Objetivos Específicos**

Establecer una planificación efectiva de las compras de materia prima e insumos para el área de producción y bodega industrial, para garantizar la calidad de los productos terminados.

- Definir los parámetros necesarios en los procesos de producción, para así cumplir los estándares de calidad.
- Evaluar los procesos de comercialización y conocer si van acorde con las necesidades que requiere el cliente, con la finalidad de conocer si el producto en el mercado es competitivo.

### **3.1.5 Ubicación Física de la Empresa**

#### **PLANTA INDUSTRIAL**

**TANICUCHI:** Calle Juan Manuel Lasso y Galo Plaza - 032701140 –  
info@pasteurizadoratanilact.com / [tanilact@yahoo.com](mailto:tanilact@yahoo.com)

### **3.1.6 Productos que Ofrece**

Tanilact ofrece al público una gran gama de productos aptos para el consumidor.

- Mantequilla
- Gelatina
- Leche
- Queso
- Yogurt
- Refresco

### 3.1.7 Mercado al que Cubre

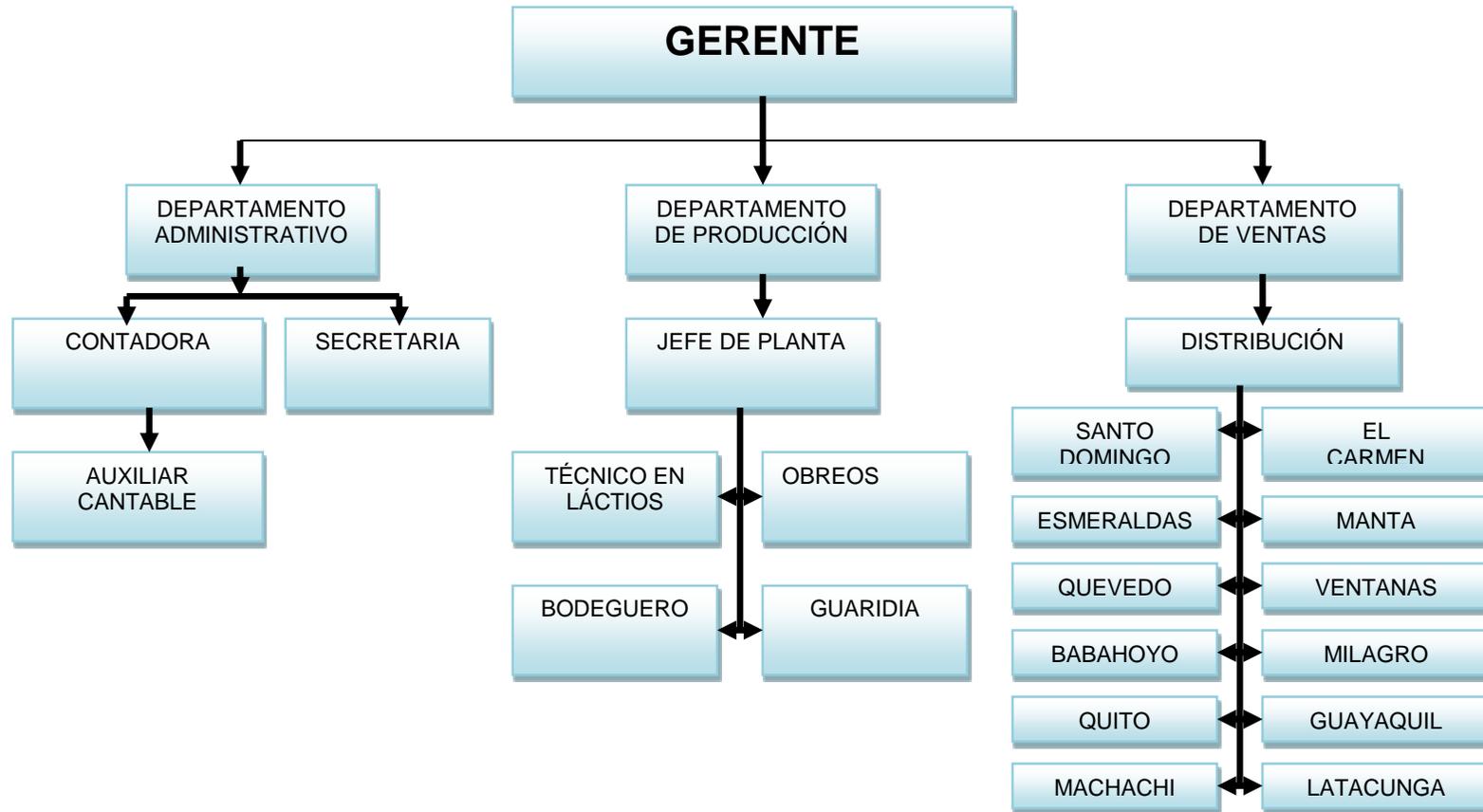
Distribuidores a Nivel Nacional:

- Quito
- Portoviejo
- Guayaquil
- Latacunga
- Quevedo
- Santo Domingo
- Alluriquín
- Babahoyo
- Manta
- Ventanas
- Machachi
- Ambato

### 3.1.8 Organigrama Estructural

Organigrama estructural: “Representa el esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir, sus unidades administrativas y la relación de dependencia que existe entre ellas”. (Víctor Hugo Vásquez, 2009)

Seguidamente se presenta el organigrama estructural actual de la empresa Pasteurizadora Tanilact.



**Gráfico 2. Organigrama Estructural**

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

Latacunga, 09 de septiembre 2014

Señor Ricardo Chancusig

**Gerente Propietario**

**PASTEURIZADORA TANILACT**

Estimado Sr. Chancusig

De acuerdo a nuestra propuesta relacionada con la asistencia en la convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF para PYMES, nos es grato poner en su consideración el informe de diagnóstico, sobre las principales diferencias entre las políticas contables aplicadas por TANILACT y las NIIF para PYMES. Para realizar el diagnóstico, realizamos un levantamiento de información a fin de entender las políticas y procedimientos contables que actualmente aplica TANILACT en sus diferentes ciclos de negocio como son compras-pagos, ventas-cobros, costos e inventarios, nómina y activos fijos.

El análisis de las diferencias entre las normas contables aplicadas por TANILACT y las NIIF para PYMES, está enfocado en materia de reconocimiento, medición, y revelación de los principales elementos (cuentas) de los estados financieros. Es importante aclarar que en la fase de diagnóstico el análisis es conceptual.

Este estudio nos permitió realizar una identificación inicial de impacto de la transición a las nuevas normas contables en los sistemas de información, así como en los procedimientos administrativos y contables.

El presente informe es de uso exclusivo de la Administración y el personal contable de TANILACT, como parte del proceso de implementación de NIIF para PYMES, por lo que no debe ser mostrado a terceros sin nuestra autorización previa.

Muchas gracias por la oportunidad de prestarles nuestros servicios y cualquier aclaración con respecto a este informe, será un placer atenderles.

Atentamente,

**María Amaya - Helen Veintimilla**

## CAPÍTULO IV

### 4. “TRANSICIÓN DE NEC A LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA PASTEURIZADORA “TANILACT”



EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE TESIS

#### 4.1 Información general para la transición

La Pasteurizadora TANILACT es un negocio constituido en la ciudad de Latacunga de acuerdo con las leyes de la República del Ecuador, se inició como una empresa pequeña y familiar por los años de 1984. El objeto social de TANILACT es procesar y comercializar una gran variedad de productos lácteos, los mismos que son elaborados con las mejores materias primas y bajo los estándares de calidad, garantizando su sabor natural.

La empresa Pasteurizadora TANILACT por no tratarse de una persona jurídica propiamente dicha y para efecto de aplicación práctica de conocimientos sobre NIIF para PYMES se considera las resoluciones y bases de referencia establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador para la ejecución del trabajo.

En enero-2011, la Superintendencia de Compañías emite la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.1101 en la que introduce el concepto de PYMES para efectos del registro y preparación de estados financieros, y establece que aplicarán las NIIF para PYMES, las compañías que cumplan con la definición determinada en el artículo primero de dicha resolución, el mismo que dice:

“Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c. Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio anterior al período de transición.”

Al 31 de diciembre del 2012 el total de activos de TANILACT ascendió aproximadamente a USD\$ 715.208 por lo que de acuerdo con las características del negocio y con el cronograma de implementación para la adopción de las NIIF como base para la elaboración de los Estados Financieros establecido por la Superintendencia de Compañías, se ubica en el tercer grupo, debido a lo que deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades, NIIF para PYMES, a partir del 1 de enero del 2013.

Al 31 de diciembre del 2012 TANILACT presenta la siguiente información:

Activos totales:	USD\$ 715.208
<b>Ventas butas anuales:</b>	<b>USD\$ 5`420.386</b>
Número de trabajadores:	41

De la información antes indicada se desprende que TANILACT se califica como PYMES, debido a que cumple con las condiciones establecidas en la Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 emitida por la Superintendencia de Compañías con fecha 12 de enero del 2011, por lo que para la elaboración de los Estados Financieros deberá aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del 2013, cuyo período de transición será el año 2012.

En la pasteurizadora TANILACT se implementará el sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción, éste debe estar bien fundamentado de acuerdo a la normativa legal vigente en nuestro país y por supuesto con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera tomando como referencia las NIIF para PYMES.

Un sistema contable proporciona información económica y social a través de los resultados de un proceso, que se origina en datos económico-financieros de naturaleza cuantitativa, que se recolectan y se resumen en informes que son la base para la toma de decisiones.

Para mejor entendimiento de la ejecución del proyecto de tesis se realizará previo al sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción la transición de NIIF para pymes.

## **4.2 Aplicación de las secciones de la NIIF para PYMES en la Pasteurizadora TANILACT**

### **4.2.1 Plan de cuentas**

Para el sistema de contabilidad de costos en base a las NIIF para PYMES para la PASTEURIZADORA “TANILACT”, se lo realizará acorde a los parámetros establecidos para la adopción de estas normativas contables, lo que implicará a la empresa una reestructuración de sus políticas contables y elaboración de un plan de cuentas conforme a la actividad que realiza la organización.

Se define el plan de cuentas de una empresa como un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos. Se trata de una alineación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable; el cual servirá como instrumento en la realización de los registros, operaciones contables y presentación de las transacciones, de una forma ordenada en el sistema contable de costos por órdenes de producción de productos lácteos; facilitando el adecuado manejo de la información contable y la presentación de los Estados Financieros para tener una información comprensible, fiable y oportuna que permita la toma de decisiones por la gerencia.

Para la definición del plan de cuentas de la Pasteurizadora TANILACT se consideró como base de referencia el plan de cuentas establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, con lo cual se procede a homologar el plan de cuentas actual de TANILACT (ANEXO 1), es importante mencionar que TANILACT no se encuentra al amparo de la Superintendencia de Compañía del Ecuador por tratarse de un negocio familiar legalmente representado por el Sr. Ricardo Chancusig, es decir, TANILACT está representado por una persona natural, considerado como contribuyente especial por el Servicio de Rentas Internas con resolución NAC-PCGR 2006-0369.

Para el plan de cuentas de TANILACT además, se considera aspectos como:

- Medición y alcance de las secciones de NIIF para PYMES en la Pasteurizadora TANILACT y las NIC para la totalidad de las cuentas.
- Establecer políticas contables acorde a la normas para el manejo adecuado del sistema de costos por órdenes de producción.
- Implementación en cada una de las cuentas del sistema las secciones de las NIIF para PYMES.

#### **4.2.2 Plan de implementación**

##### **Objetivos**

A continuación se detallan los objetivos de la Fase de Diagnóstico:

- Establecer las principales diferencias entre las políticas contables aplicadas por TANILACT y las NIIF para PYMES, en cuanto a reconocimiento, medición y revelaciones de los elementos de los Estados Financieros.
- Identificar el grado de impacto de las diferencias determinadas, sobre los elementos de los Estados Financieros.

- Identificar los principales impactos en los sistemas de información, así como en los procedimientos administrativos y contables.
- Determinar las tareas a llevar a cabo para convertir los Estados Financieros a la fecha de transición y del período de transición.

### **Alcance**

El alcance de nuestro trabajo en la fase de diagnóstico, consiste en el análisis conceptual de las políticas utilizadas por TANILACT, a fin de identificar las diferencias entre las mismas y las NIIF para PYMES y sus principales impactos en la organización y sus Estados Financieros, análisis que se realizó en base al levantamiento de información solicitada y recibida de la empresa.

Es importante aclarar que no se trata de un análisis exhaustivo al total de transacciones y registros, los que hemos solicitado sólo en la medida que consideramos necesario de acuerdo al levantamiento realizado. Por tanto, podrían existir transacciones o procesos adicionales que eventualmente podrían generar diferencias con las NIIF para PYMES; ya que la presente tesis es netamente la aplicación de conocimientos académicos.

Es responsabilidad de la Administración, la ejecución de las actividades necesarias para llevar a cabo la transición e implementación de la nueva normativa contable.

### **Resumen de los impactos en procesos administrativos, contables y sistemas de información**

En función del análisis realizado, a continuación un resumen de los principales impactos en la organización:

**Cuadro 2. Resumen de los impactos en la Pasteurizadora**

<b>ÁREA</b>	<b>IMPACTO</b>
<b>Emisión de Estados Financieros</b>	<p>En base a las NIIF para PYMES</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Formulación por escrito de políticas y procedimientos contables y comunicación de los mismos a todo el personal involucrado.</li> <li>• Establecimiento de un nuevo plan de cuentas con arreglo a la nueva normativa, considerando el formato emitido por la Superintendencia de Compañías.</li> </ul>
<b>Sistema contable</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Preparación de los Estados Financieros convertidos a la fecha de transición y del período de transición, con las conciliaciones correspondientes.</li> <li>• Establecimiento de un nuevo formato de los Estados Financieros.</li> <li>• Establecimiento de reportes auxiliares a los Estados Financieros.</li> <li>• Diseño de sistemas de control interno para evaluar el cumplimiento de las NIIF para las PYMES, una vez que estén implementadas. <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ajuste al software financiero-contable, para poder recoger los datos y generar la información requerida para el cumplimiento de la nueva normativa contable en forma oportuna.</li> </ul> </li> </ul>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

#### **4.2.3 Políticas y procedimientos contables propuestos**

##### **Políticas contables, estimaciones y errores.**

##### **Alcance**

En esta sección abarca las políticas contables que son ordenanzas para la preparación y presentación de los Estados Financieros, de igual manera determina las posibles estimaciones contables y correcciones de errores en los Estados Financieros de años anteriores.

La Pasteurizadora TANILACT actualmente no cuenta con políticas contables para correcciones de errores y estimaciones en los Estados Financieros, por tal razón a continuación se detallará en cada sección ordenanzas o principios para el adecuado manejo en las cuentas.

## **Correcciones de errores**

- **Omisión:** No se contabiliza o no se registra un hecho o transacción producida en la empresa evidenciándose que se por un error.
- **Comisión:** Es cuando se contabiliza en exceso o defecto un hecho o transacción ocurrido en la entidad siempre y cuando se evidencie que no hay mala intención.

## **Estimaciones contables**

Se realizará siempre y cuando sea un hecho a futuro imposible de cuantificar con exactitud por lo que se estimará teniendo en cuenta la información del futuro cercano de la empresa y datos precedentes con semejanzas a lo que se quiere reflejar.

## **Cuentas de Activo**

### **Activo corriente**

En este rubro se agruparán todas las cuentas que representan la liquidez de la empresa, compuestas por las cuentas del activo disponible, exigible y realizable.

### **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Son los saldos de mayor liquidez que dispone la pasteurizadora para sus operaciones diarias; se registra al Efectivo o Equivalente de Efectivo a las partidas como: caja general, caja chica y bancos las mismas que están sujetas a un riesgo referente al cambio del valor del dinero en el tiempo.

## **Caja General**

Es el ingreso de dinero en efectivo o en cheques obtenidos por las ventas realizadas.

### **Medición inicial**

La medición inicial de caja general se realizará mediante una verificación de la orden de venta contra la factura que se emite, se autoriza y se recauda su valor para proceder al registro del mismo.

### **Medición posterior**

La medición posterior se realizará mediante la recaudación del efectivo de todo el día y al día siguiente se realiza el traspaso a la cuenta banco de la pasteurizadora.

Para el traspaso se procede a realizar reporte de depósito verificando la venta del día con el arqueo de caja del día anterior y se entrega el efectivo al encargado para que se deposite el mismo.

### **Ajuste**

Se realizará el ajuste cuando exista una devolución de la venta pactada con el cliente, siempre y cuando exista documentación que respalde el hecho.

### **Otras políticas**

- Se ingresará a caja general los cobros menores o igual a USD \$500,00 de dinero en efectivo de cada transacción; en el caso de que supere el valor mencionado se receptorá mediante cheques o transferencias bancarias.

## **Caja chica**

Es un valor mínimo que la pasteurizadora tiene para solventar gastos menores.

### **Medición inicial**

Estos gastos no deben exceder de USD \$50,00 dólares por cada transacción y se los utiliza para atender necesidades urgentes como la adquisición de materiales de oficina, alimentación, movilización y otros que no puedan ser cubiertos con cheques, estos serán registrados por el documento que sustente la erogación.

### **Medición posterior**

Para justificación de los gastos, se considerarán válidos, los siguientes documentos: facturas y demás documentos primarios que justifiquen el uso real. Si el proveedor del bien o servicio no tiene factura, por ser de valor pequeño, debe presentar un recibo firmado indicando el concepto y el monto en la que verifique su gasto.

### **Ajuste**

Al momento de hacer el arqueo de caja chica y exista un sobrante o faltante se realizará un ajuste del valor, con posterioridad se procederá a realizar la investigación correspondiente.

### **Otras políticas**

- El monto máximo del fondo de Caja Chica no debe exceder de USD \$800,00 dólares, para la apertura de este fondo debe ser aprobado por el gerente de la pasteurizadora mediante un documento en la cual se

indica el objetivo y destino para el cual es creado y se señalará el nombre de la persona que será responsable de su uso, manejo, liquidación y reembolso.

- El fondo servirá para cancelar exclusivamente obligaciones originadas por las necesidades de la pasteurizadora y para realizar los cambios pertinentes según el monto de cada operación, no se deberá conceder préstamos a funcionarios, compañeros de trabajo, o darle otro uso para el que fue creado.
- Cuando se halla utilizado el 75% del fondo aprobado se debe a proceder su reembolso adjuntando la documentación que sustenta el gasto.
- La persona asignada para el manejo del fondo deberá presentar cada fin de mes obligatoriamente un resumen de Caja Chica, en el cual se debe adjuntar los documentos de respaldo. Luego el departamento de Contabilidad revisará la documentación, observando que no haya documentos con fecha anterior a la última reposición, ni posteriores a la solicitud de reposición del fondo.
- En caso de no existir novedad, se autorizará la reposición mediante un cheque con el valor correspondiente al reembolso solicitado y se realizará la respectiva reposición del fondo, caso contrario se devolverá a la persona responsable para que vuelva a presentar los documentos en forma correcta. Para que se cumpla una parte de las políticas antes indicadas.
- Cada gasto que se realice se debe registrar la transacción mediante entrega del comprobante o factura.

### **Arqueo de Caja**

- Los arqueos de caja deben realizarse dos veces al mes:
  - Último día del mes obligatoriamente y,
  - Sin previo aviso al responsable de la caja

- Es responsabilidad de la Contadora o Asistente Contable hacer arqueos identificando la integridad de los valores monetarios y el soporte duro existente en esta que respalde el gasto observado en el momento, registrado y el cumplimiento de las normas y políticas de caja descritas en este documento.
- Al momento de existir un sobrante se deberá ajustar en la cuenta de ingresos a favor de la pasteurizadora.
- En el caso de un faltante se le descontará de su rol de pagos al responsable de caja.

### **Bancos**

Son los recursos monetarios existentes en la empresa para asumir o ejecutar los gastos pertenecientes a la operación resguardados en una institución bancaria o casa financiera.

### **Medición inicial**

Es el valor razonable registrado por los débitos créditos realizados en la empresa mediante la utilización de los instrumentos financieros pertinentes.

### **Medición Posterior**

Se realizará en base a los soportes documentales que respalden las operaciones registradas en esta.

### **Amortización**

El costo de amortización se definirá a través del cálculo del valor actual de los flujos de efectivo pendientes del activo financiero, descontados el interés efectivo, en caso de utilización de los instrumentos que requieran de estos datos.

## Ajuste

Se realizarán los ajustes pertinentes una vez conciliado diariamente con los estados de cuentas que respalden cada débito y crédito.

## Cheque

El cheque es un documento en el cual respalda o autoriza el retiro del dinero en efectivo de una institución financiera.

- Seleccionar al responsable que se debe encargar de manejar las chequeras y mantener los registros auxiliares.
- El responsable de las firmas autorizadas, para librar cheques es y únicamente es el Gerente de la pasteurizadora.
- Los depósitos de la empresa se contabilizará una vez entregado al responsable del banco el cual incrementara en la cuenta bancaria siempre señalando en el proceso en que se encuentra.

Las políticas de la pasteurizadora respecto estimaciones o errores que existen en las conciliaciones bancarias pueden darse por las siguientes razones:

- **En Cheques posfechados clientes:** se aceptarán de igual o menor a 10 días para que se convierta en efectivo, caso contrario se considerará como cuentas por cobrar.
- En el momento que se identifique un error numérico u omisiones en los libros contables se deberán corregir en los registros contables de la pasteurizadora y conciliados con los saldos del resumen bancario.
- La pasteurizadora debe registrar en gastos los cargos que el Banco efectúa originados por intereses, comisiones e impuestos por los servicios bancarios. De igual manera se registrarán los intereses bancarios ganados a favor de la empresa.

- Si existe algún error en los saldos de la cuenta bancaria por parte de la Institución Financiera, se procederá a reclamar al banco para su correspondiente corrección.

### **Normativa aplicada**

Las políticas contables aplicadas en las cuentas que conforman el Efectivo y equivalente del efectivo se basan en lo que establece la (NIC 1) Presentación de los Estados Financieros, (NIC 7) Estado de Flujo de Efectivo p 7, p48 y en la sección 7 de NIIF para PYMES.

### **Instrumentos financieros básicos**

#### **Alcance**

Esta sección expresa el reconocimiento, la disminución de cuentas, medición e información que evidencie a los activos y pasivos financieros de la pasteurizadora, siendo uno de estos las cuentas por cobrar, cheques, cuentas por pagar, prestamos por pagar y efectivo.

#### **Medición inicial**

La medición inicial es el valor razonable que registra la pasteurizadora en la emisión, entrega y recepción del Instrumento Financiero a sus clientes o proveedores según el caso; incluyendo gastos adicionales como por ejemplo flete, instalaciones, etc.

#### **Medición posterior**

La medición posterior de los activos y pasivos financieros de la pasteurizadora se establecerá según el saldo real cobrado y pagado pactados en la transacción que dio origen a la obligación, teniendo en cuenta que si es

un instrumento de cobertura o inversión se tomará en cuenta la tasa de interés efectiva y se utilizará el método de costo amortizado.

### **Amortización**

El costo de amortización se definirá a través del cálculo del valor actual de los Flujos de Efectivo pendientes del activo financiero, descontados el interés efectivo siempre y cuando se utilicen los Instrumentos Financieros correspondientes.

### **Ajuste**

Esta se provocará si se interrumpe el pacto comercial preestablecido o de existir una nueva valuación de la tasa de interés efectiva o del principal.

### **Cientes Cuentas por Cobrar**

#### **Alcance**

Las cuentas por cobrar son las obligaciones contraídas por el cliente con la empresa, estas se sustentan mediante Instrumentos Financieros y jurídicos sobre los usuarios a quienes se les dio la venta de los productos lácteos y tienen pagos pendientes a una determinada fecha.

#### **Medición Inicial**

La medición inicial de las cuentas por cobrar será por el valor total de la venta que consta en la factura o contrato adicionándole los gastos incurridos en el acto comercial.

### **Medición posterior**

La medición posterior de la cuenta clientes cuentas por cobrar se determinará a su valor razonable que se obtiene en la fecha de vencimiento cobrado.

### **Amortización**

El costo de amortización se definirá a través del cálculo del valor actual de los flujos de efectivo pendientes del activo financiero, descontados el interés efectivo pactado por la empresa.

### **Ajuste**

Se realizarán los ajustes pertinentes por los conceptos de devoluciones en ventas, errores u omisiones y deterioro de dichas cuentas.

### **Otras políticas**

- La pasteurizadora para realizar una venta a crédito exigirá a sus clientes a firmar un pacto de crédito para garantizar la liquidación del saldo.
- Se determinará el deterioro de cuentas por cobrar de forma individual o grupal siempre y cuando exista un respaldo real del deterioro, como puede ser el pacto de crédito.
- Se efectuará el análisis de antigüedad de los saldos que presentan las cuentas por cobrar al cierre de cada periodo, teniendo en cuenta que la pasteurizadora TANILACT aceptará emitir créditos a sus clientes de hasta 30 días de vencimiento.
- Para que las cuentas por cobrar vencidas puedan originar un deterioro deben cumplir con las siguientes características:

- Los rubros que tengan un vencimiento igual o mayor a 121 días y,
  - El deudor tenga una dificultad como por ejemplo: insolvencia, muerte, cambio de domicilio, etc.
  - Los rubros deteriorados serán provisionados con el 100% de su valor.
- 
- De acuerdo al **Art. 761** del código civil la pasteurizadora TANILACT tomará como política para sus cuentas por cobrar que han sido vencidas seguir el proceso de cobro antes mencionado de acuerdo a la NIIF para PYMES, siendo este agotar las posibilidades máximas de cobro; además rigiéndose al código civil contratará un profesional para que defina el interés generado por la cuenta por cobrar e indicará al responsable de acuerdo a esta ley que se le nombrara como responsable directo.

### **Revelación**

En las cuentas por cobrar se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas, interés recibido por la cuenta por cobrar y sobre garantías recibidas.

### **Provisión Cuentas Incobrables**

#### **Alcance**

Es el valor declarado como deteriorado de las cuentas por cobrar vencidas con más de 121 días, las que se estiman por un porcentaje (el 1% de acuerdo a la ley) y se multiplica por el total de las ventas a crédito de cada periodo, dando como resultado el valor de la provisión.

**Medición inicial**

Se definirá por el valor total de las cuentas declaradas como deterioradas y después de transcurrido los 5 años que establece la legislación vigente en el Ecuador.

**Medición posterior**

El valor real contabilizado y originado de la transacción comercial disminuido después del posible cobro al cliente por diversos recursos financieros al transcurrir los 5 años que establece la ley.

**Ajuste**

Se revertirá una vez cobrado parte de la obligación contraída con el cliente por los recursos utilizados en el tiempo que establece la ley o por errores en el registro ya sea en exceso o defecto.

**Otras políticas**

- La empresa después de analizar la provisión de cartera y haber realizado el debido proceso de cobro pertinente probando que son cuentas definitivamente pérdidas mediante conciliaciones reiteradas se procede a realizar la respectiva reclasificación, contabilización de las provisiones y posteriormente castigo de la cartera la cual se decide dar de baja.
- Se analizará la pertinencia del uso de las consignaciones con entidades bancarias, casas financieras o entidades que por su razón se dediquen al cobro de carteras vencidas, entregar la perteneciente a la entidad con la disminución del porcentaje a cobrar de estas.

## **Cheques Posfechados**

### **Alcance**

Es un instrumento bancario que da la garantía del valor y tiempo de que se cobrará la cantidad acordada entre las partes por el producto vendido.

### **Medición inicial**

Es el valor razonable registrado en el cheque del cliente a favor de la empresa.

### **Medición posterior**

Es el valor realmente debitado en cuenta correspondiente a la obligación previamente establecida, la cual se registró como cheque en tránsito en la cuenta bancaria de la empresa.

### **Ajuste**

Se realizará los ajustes correspondientes una vez identificados la inexistencia de fondos que respalden la deuda existente o la pérdida o vencimiento del cheque en cuestión.

### **Otras políticas**

- Se aceptarán cheques posfechados igual o menor a 10 días para que se convierta en efectivo, caso contrario se considerará como cuentas por cobrar.
- Debido a que la pasteurizadora TANILACT registra un saldo representativo en los estados financieros refiriéndonos a cheques posfechados adoptará por solicitar al cliente un aval para mayor seguridad.

- El responsable de la empresa deberá revisar diariamente los cheques posfechados para su respectivo depósito.

Según lo que establece la Ley de Cheques, no existe el cheque a futuro, posdatado o posfechado, de forma legal, sin embargo, la mayor parte de las empresas trabajan con el mismo y es considerado como la ilegalidad más aceptada en las empresas. Dentro de la cual prescribe lo siguiente **Art. 56.-** *“La persona que utilizare un cheque como instrumento de crédito, admitiendo a sabiendas un cheque posdatado, con excepción del girado para efectos del pago, será multado con el veinte por ciento del importe del cheque. Además solo podrá hacerse efectivo el valor de tal cheque, en caso de falta de pago, mediante acción ordinaria.*

*El juez que conociere de la causa en que se compruebe la admisión de un cheque posdatado, en las condiciones del inciso anterior, estará obligado a imponer al portador o tenedor la multa antes indicada y a comunicarle al Director General de Rentas para que la haga efectiva”.*

## **Anticipo Sueldos**

### **Alcance**

Es un adelanto de su remuneración que otorga la pasteurizadora a sus empleados, que será descontado de su rol de pagos al final del mes, pactándose mediante una ficha de anticipo sueldo.

### **Medición inicial**

Es el monto razonable entregado al trabajador por una necesidad de este el cual se pactó entre la gerencia y el trabajador mediante las autorizaciones correspondientes.

### **Medición posterior**

Al final del mes será descontado en el rol de pagos la totalidad del valor entregado como anticipo al trabajador.

### **Ajuste**

El ajuste se realizará por desacuerdo o por cobro parcial del monto solicitado por el trabajador o por error de comisión u omisión en la contabilización de los estados financieros.

### **Otras políticas**

- La pasteurizadora TANILACT ha tomado como política y con la finalidad de apoyar a las necesidades de los empleados, con la otorgación de adelantos de sueldos hasta por un equivalente a tres sueldos unificado que recibe cada trabajador, siempre y cuando el empleado haya laborado en la empresa más de un año consecutivo.
- Estos anticipos son liquidados mensualmente de acuerdo a la tabla de amortización aprobada por la gerencia de la empresa.
- El garante debe haber laborado en la empresa más de un año consecutivo
- Este anticipo de tres sueldos unificados serán amortizando el 50% al final del mes mediante los roles de pagos.

### **Anticipo Proveedores**

#### **Alcance**

La pasteurizadora TANILACT entregará un monto representado por la totalidad o por un porcentaje de un servicio o bien a recibir en el tiempo

previamente pactado con los proveedores, mediante oferta o cláusula de contrato firmado.

### **Medición inicial**

Se contabilizará por la oferta recibida o por el contrato previamente pactado por el bien o servicio a recibir y su monto valuado.

### **Medición posterior**

Se realizará según el valor del bien o producto recibido con el soporte documental que respalde la transacción comercial previamente contratada.

### **Ajuste**

Se ajustará por la diferencia en exceso o defecto de los servicios o bienes recibidos o por la reclamación y devolución del monto entregado por la ausencia del recibimiento de los activos contratados.

### **Otras políticas**

- La pasteurizadora TANILACT para garantizar los pagos anticipados a proveedores celebrará un contrato con las especificaciones necesarias que sustenten y garanticen la entrega de los bienes o servicios adquiridos; además dichas antelaciones no superarán el 40% del total del pago como adelanto a todos sus proveedores.
- De ser pactado la entrega o recibimiento de un bien que exceda el mes se conciliará mensualmente el valor total pagado al proveedor.
- Una vez recibido los productos pactados se verificará la calidad según contrato preestablecido, de existir alguna inconformidad será devuelto a las 72 horas de la recepción y reclamación.

## **Cheques Devueltos**

### **Alcance**

Son cheques recibidos de los clientes que presentan errores en su confección o falta de fondos que sustenten la obligación de cobro pactada por la transacción comercial entre las partes, quedando pendiente de su abono y corrección por parte de los mismos.

### **Medición inicial**

Será el valor registrado en los Estados Financieros por origen del cheque entregado por los clientes.

### **Medición posterior**

Una vez pasado los 30 días establecidos en la empresa para la subsanación de los Instrumentos Financieros utilizados con los clientes este caducará y pasará a ser una cuenta por cobrar clientes.

### **Ajuste**

Se ajustará por concepto de pérdida del Instrumento Financiero recibido por el cliente el cual presenta los errores previamente establecidos y por la omisión o comisión en el registro oportuno del hecho.

### **Otras políticas**

- La pasteurizadora TANILACT amparará esta subcuenta emitiendo como política, no recibir cheques como parte de pago de los clientes que han registrado más de dos veces al año protestas o fondos insuficientes al momento de depositar los cheques; ya que dichos

cheques son devueltos por el banco y necesariamente se debe reconocer en la contabilidad esa situación, por cuanto no se hizo un pago efectivo de la deuda por parte del cliente.

### **Pagos Anticipados**

Es el valor en efectivo que se entrega al provisor con la finalidad de asegurar ciertos beneficios futuros para el desarrollo de las actividades de la empresa, entre ellos la empresa tiene el pago por publicidad y pago de seguros, etc.

### **Medición inicial**

El valor razonable pactado entre el asegurador y la empresa por los servicios y bien a recibir con el fin de asegurar la producción.

### **Medición posterior**

Se realizará una vez recibido el bien o servicio en el tiempo y forma concebido contando con el soporte documental correspondientes.

### **Ajuste**

Se revertirá de existir alguna inconformidad por la calidad del servicio o producto contratado o por errores en la contabilizaciones en consecuencias al monto real.

### **Otras políticas**

- La pasteurizadora TANILACT tendrá en cuenta las siguientes características para realizar pagos anticipados:
  - Deberá existir autorización por funcionario responsable para la contratación de los pagos anticipados

- Los pagos anticipados deberán estar destinados a los fines de la empresa.
- Se mantendrán registros auxiliares para el adecuado control de las amortizaciones, uso, devengado o consumo de los pagos anticipados.
- Se verificará el histórico de los proveedores para evidenciar la veracidad y calidad de los servicios o productos entregados.

### **Normativa aplicada para Instrumentos Financieros**

Las políticas contables aplicadas en las cuentas incluidas en los Instrumentos Financieros se basan en lo que establece la (NIC 1) Presentación de los estados financieros, (NIC 32) y (NIC 39) Instrumentos Financieros: presentación, reconocimiento y medición, NIIF 7 Instrumentos Financieros: información a revelar y en la sección 11 de NIIF para PYMES.

### **Activos Realizables**

#### **Inventarios**

#### **Alcance**

Los inventarios en la pasteurizadora comprenden las materias primas, materiales e insumos, productos en procesos y productos terminados, los inventarios son las cuentas que más sobre salen en la empresa en el proceso de producción lácteo.

**Inventario materia prima:** Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos que se comercializan, pero que todavía no han recibido procesamiento, dentro de la pasteurizadora tenemos a la leche cruda y la leche descremada.

**Inventario de materiales e insumos:** Son los materiales e insumos que intervienen en una cantidad mínima en el proceso de producción, dentro de costos se consideran como materiales indirectos de fabricación.

**Inventario de productos en proceso:** está conformado por los materiales, mano de obra y gastos de elaboración que inciden en su confección hasta su terminación.

**Inventario de productos terminados:** son aquellos productos elaborados que se encuentran en la bodega lista para ser utilizados en la venta como es el yogurt, la leche modificada, la leche entera y el queso.

### **Medición inicial**

Se realizará por el costo generado más gastos incluidos en su adquisición de los inventarios según su concepto.

### **Medición posterior**

Una vez recibida la orden de producción se procede al registro de la salida de materia prima y materiales e insumos se realizara el control mediante el kárdex con la medición respectiva (costo promedio ponderado).

### **Ajuste**

La desvalorización de los inventarios puede originarse por la obsolescencia, en la disminución del valor de mercado, o en daños físicos. La desvalorización de los inventarios se registra con cargo a resultados del período, teniendo en cuenta la cantidad de tiempo que estos estuvieron ociosos.

Por faltantes o sobrantes detectados en conteos físicos realizados por el personal designado y su valor determinado por estos.

### **Otras políticas**

- Las salidas de materiales e insumos se reconocerán de acuerdo con las fórmulas de costeo promedio ponderado según selección de la gerencia de la empresa dando cumplimiento a lo establecido con las NIIF.
- Cuando los inventarios son vendidos, el saldo en libro de los mismos se reconocerá como costos del periodo en el que se determinan los correspondientes ingresos de operación.
- La empresa debe conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos al menos una vez al año de manera obligatoria en su 100% y al menos en un 10% mensualmente nunca repitiendo los inventarios contados en los meses anteriores.
- La elaboración de los productos se realizará en base a las órdenes de producción emitidas a diario.
- El encargado de ventas reporta al área de producción la cantidad de productos que deben ser elaborados.
- El jefe de producción detalla la cantidad de materia prima y materiales e insumos que se necesita para la elaboración de productos de acuerdo a las órdenes de producción.

### **Normativa aplicada para Inventarios**

Las políticas contables aplicadas en las cuentas incluidas en los Instrumentos Financieros se basan en lo que establece la (NIC 2) Inventarios p6, y en la sección 13 de NIIF para PYMES.

## **Activos Fijos Tangibles o Depreciables**

### **Alcance**

Propiedad, Planta y Equipo son los activos tangibles que posee la empresa para el logro de la producción y que se espera usar más de un ejercicio fiscal, siendo estos palpables por el hombre.

**Vida útil:** Es el tiempo de duración que posee un activo para su explotación.

**Depreciación:** Es el costo menos el valor residual dividido para los años de vida útil, utilizando el método lineal. En esta cuenta se registrará el deterioro sufrido por los equipos debido al uso de los mismos.

**Importe depreciable:** Es el valor inicial de los activos disminuyéndole en cada período el monto ya usado o la cantidad que lo sustituya en los Estados Financieros, una vez se ha deducido el valor residual.

**Valor residual:** Es el monto que se espera obtener al final de la vida útil del bien inmuebles, maquinaria y equipo después de disminuir la depreciación acumulada.

**Pérdida por deterioro:** Es el valor restante una vez perdida la vida útil que queda pendiente de depreciar.

La pasteurizadora en forma general poseen activos de larga duración, debido a la actividad que opera, como por ejemplo: Maquinaria y Equipos, y vehículos asumiendo que son los activos más significativos del balance y que técnicamente estos activos son los que más se rápido se deterioran en relación a la depreciación Tributaria.

### **Medición inicial**

Es el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su compra más los gastos adicionales incurridos en su instalación.

### **Medición posterior**

Es igual al monto inicial o costo del activo menos la depreciación acumulada y el saldo acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

### **Otras políticas**

- Para efectos de primera adopción, la pasteurizadora procederá a reevaluar el edificio y reestimación de vidas útiles de vehículos y maquinarias y equipos ya que son activos que más se utiliza para la producción. La revaluación de edificio será efectuada por un profesional y el nuevo valor corresponderá al costo inicial del activo a partir de la fecha de transición.
- Los costos posteriores o de reemplazo, serán registrados también en forma separada y depreciados en el tiempo que transcurre entre su adquisición y su reemplazo.
- La adquisición de elementos que duren menos de un año aproximadamente se reconocerán como inventarios de consumo y por lo tanto no se depreciarán.
- Los artículos adquiridos con valor menor a los USD \$200,00 dólares y con una vida útil inferior al año será considerado por la empresa como inventario de útiles y estos será contabilizados directamente al gasto.
- La pasteurizadora podrá reconocer como Propiedades, Planta y Equipo los elementos que duren más de un periodo aunque su costo de adquisición sea in-significativo. En ese caso, cada lote adquirido se depreciará en la vida útil estimada para todo el grupo (sillas).

- No forman parte del costo de un elemento de propiedades, planta y equipo, los siguientes:
  1. Costos de apertura de una nueva sede u oficina (costos de inauguración)
  2. Los costos de introducción de un nuevo servicio (costos de actividades publicitarias y promocionales);
  3. Los costos de administración y otros gastos generales.
- De acuerdo con el criterio de reconocimiento, la pasteurizadora no reconocerá, en los saldos en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los gastos derivados del mantenimiento.
- La pasteurizadora realizara revaluaciones cada que los cambios en el mercado si lo ameriten. Cuando se revalué, la depreciación acumulada se eliminará contra el costo Propiedades, Planta y Equipo y se le sumará el valor que sea necesario según el avalúo, hasta alcanzar el monto revaluado

### **Depreciación Propiedad, Planta y Equipo**

- La depreciación se calcula usando el método lineal considerando sus valores residuales y vidas útiles técnicas estimadas.
- El valor residual y la vida útil de los activos se revisarán, y a justarán si es necesario, en cada cierre anual del balance.
- La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso.
- El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo.
- El método de depreciación aplicado a las Propiedades, Planta y Equipo se revisará regularmente para evaluar si ha tenido un cambio significativo en los resultados económicos y establecer uno nuevo de ser aprobado por ley.
- La depreciación de un activo finaliza cuando se da de baja en cuentas del activo.

- La depreciación no finaliza cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado de su uso, a menos que se encuentre depreciado por completo.
- Los valores residuales y la vida útil estimada de la cuenta propiedades, planta y equipo se determinarán mediante un informe técnico evaluado por un profesional en forma periódica siempre y cuando la ley lo permitan.

La depreciación de propiedades, planta y equipo se reconocerán como costo del servicio o gasto del período, y se calculará sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones:

**Tabla 1. Método y estimación de depreciación de activos fijos**

<b>Cuenta</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Método de Depreciación</b>
<b>Edificaciones</b>	20-50 años	Línea recta (5%)
<b>Maquinaria y Equipo</b>	3-10 años	Línea recta (10%)
<b>Equipos de computación</b>	3 años	Línea recta (33,33%)
<b>Vehículos</b>	5-10 años	Línea recta (20%)
<b>Muebles y Enseres</b>	10 años	Línea recta (10%)
<b>Equipo de Oficina</b>	10 años	Línea recta (10%)

**Fuente:** Informe técnico y Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno  
**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### **Normativa aplicada para Propiedad, planta y equipo**

Las políticas contables aplicadas en las cuentas incluidas en Propiedad planta y equipo se basan en lo que establece la (NIC 16) Inmovilizado material p6, NIIF 13 Encargada de la regulación del valor razonable de Propiedad, Planta y Equipo y en la sección 17 de NIIF para PYMES p17.24 al 17.26.

## **Pasivos**

### **Pasivos Corrientes**

#### **Alcance**

Son todas las obligaciones presente de la empresa surgida de sucesos pasados, la pasteurizadora registra dentro de pasivo corriente a las cuentas como: cuentas por pagar, prestamos accionistas, beneficios a empleados etc.

#### **Medición inicial**

En la pasteurizadora TANILACT reconocen la medición inicial de acuerdo a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

#### **Medición posterior**

Serán contabilizados por el valor real pagado en el tiempo pactado según contrato previamente firmado.

### **Cuentas y Documentos por Pagar**

#### **Alcance**

Es la obligación de pago conferida con un proveedor de un bien o servicio soportado por la documentación primaria que justifique su valor y que será pagadera en menos de un año.

#### **Medición inicial**

En la pasteurizadora TANILACT las cuentas por pagar serán respaldadas a través de facturas, notas de venta y otros comprobantes por pagar que son deberes por concepto de bienes o servicios adquiridos.

**Otras políticas**

- El pago total se realizará cuando el proveedor entregue la totalidad del bien o servicio contratado y factura correspondiente.
- Las cuentas por pagar serán controladas con una letra de cambio o un pagaré según sea pactado.
- Las cuentas por pagar serán dadas de baja cuando se haya liquidado en su totalidad y se obtenga un documento que lo sustente.
- La empresa atenderá sus obligaciones en este caso cuentas por pagar a la fecha establecida, para evitar pagar algún tipo de interés.

**Proveedores**

Esta cuenta se contabiliza cuando el proveedor entrega un bien o servicio a la empresa a crédito solo mediante un contrato.

**Medición inicial**

Se reconocerá la deuda por su valor razonable y el documento primario que respalde la transacción comercial correspondiente.

**Medición posterior**

Se contabilizará por el valor real pagado teniendo en cuenta descuentos comerciales o devoluciones de bienes.

**Ajuste**

Se ajustará por errores de comisión u omisión en la contabilización del origen que dio lugar a la obligación de pago o por devoluciones por carencia de calidad contratada.

### **Otras políticas**

- En la pasteurizadora TANILACT esta cuenta se mantiene con los proveedores rutinarios o que tengan una antigüedad en la empresa de por lo menos un año ya que no devengan intereses y el término de crédito es de 1 a 60 días plazo.

### **Cheques Posfechados Proveedores**

Es un pago que se realiza en el momento que se emite contablemente pero se eroga una vez vencido el plazo de espera para su presentación en la institución bancaria.

### **Otras políticas**

- Para que la empresa pueda emitir un cheque posfechado debe contar con la autorización del gerente, recalcando que es por la compra de un bien o servicio que ha sido adquirido para el buen funcionamiento de las actividades ordinarias de la empresa.
- De acuerdo a esto la pasteurizadora TANILACT adoptará como política emitir cheques posfechados a proveedores exclusivamente de materia prima a corto plazo.

### **Otras Cuentas por Pagar**

En este grupo se incluyen las subcuentas que representan obligaciones a favor de empresas relacionadas, que contrae la entidad por operaciones diferentes a las comerciales y a las obligaciones financieras. Esta política incluye como cuentas por pagar a las provenientes de: las cuentas por pagar de servicios o bienes recibidos ajenos a la actividad de primer orden de la empresa, préstamos de accionistas, intereses, etc.

**Préstamos Accionistas:** Este tipo de cuenta se da cuando los accionistas o dueños inyectan dinero a la empresa como un crédito, por lo mismo debe ser cancelado apenas sea recuperado, cabe recalcar que este tipo de crédito no genera interés.

### **Normativa aplicada para Instrumentos Financieros**

Las políticas contables aplicadas en las cuentas del pasivo financiero incluidas en los Instrumentos Financieros se basan en lo que establece la (NIC 1) Presentación de los estados financieros, (NIC 32) y (NIC 39) p9, Instrumentos Financieros: presentación, reconocimiento y medición, NIIF 7 Instrumentos Financieros: información a revelar y en la sección 11 y 12 de NIIF para PYMES.

### **Obligaciones con el IESS**

#### **Beneficio a Empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluidos administradores y operadores, a cambio de sus servicios. La pasteurizadora deberá reconocer los beneficios a corto plazo a los que tengan derecho sus empleados como consecuencia de los servicios prestados a la entidad durante el periodo en forma de gasto, siendo un impuesto por el uso de la fuerza de trabajo, siendo el 9.35% descontado en el rol de pago al trabajador y el 12.15% de los recursos monetarios de la empresa.

#### **Otras políticas**

- La pasteurizadora reconocerá todos los beneficios que establece la ley para ser abonados según corresponda a cada trabajador.

- La empresa reconocerá y provisionará los beneficios a cada uno de sus empleados a partir del primer día de labores del trabajador, tomando en cuenta los siguientes detalles:
  - Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social
  - Descanso vacacional
  - Participación en las utilidades
  - Décimo tercero y décimo cuarto salario
- De igual manera dentro de los roles de pago se descontará directamente a los empleados el consumo de comisariato y los atrasos o faltas de los días laborables; este cálculo se lo realizará de acuerdo a lo que establece el Código de Trabajo vigente en Ecuador.

### **Normativa aplicada para Beneficios a empleados**

Las políticas contables aplicadas en las cuentas incluidas en los Beneficios a empleados se basan en lo que establece la (NIC 1) Presentación de los estados financieros, (NIC 12) Impuestos a las ganancias (NIC 19) Beneficios a los trabajadores, y en la sección 28 de NIIF para PYMES.

### **Retenciones en la Fuente por Pagar**

De acuerdo a los Servicios de Rentas Internas toda persona jurídica o persona natural obligada a llevar contabilidad que pague o acredite en cuenta cualquier tipo de ingreso que constituya renta gravada para quien los reciba, actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención.

Por todo aquello la pasteurizadora TANILACT cumplirá con lo establecido por la ley vigente en el país.

## **Patrimonio**

En la pasteurizadora al patrimonio se lo identifica por el valor residual obtenido de los activos al final de cada periodo menos todos los pasivos, la empresa no posee accionistas ya que es una empresa familiar y es declarado como contribuyente especial en el año 2006 por el SRI.

## **Medición inicial**

Por el aumento o disminución en consecuencia a las decisiones del dueño o cambio de composición o tipo de empresa, además de la percepción del resultado del año fiscal y acumulación de años anteriores.

## **Medición posterior**

El monto real obtenido del resultado del ejercicio económico terminado y de la suma o resta de los resultados de años anteriores según sea el caso, además de los aportes del dueño como incremento de capital de trabajo o cambio de la constitución de la empresa en cuanto a su capital social o creación de la reserva legal.

## **Capital**

La pasteurizadora considera a su capital por las aportaciones del dueño más por un porcentaje de las utilidades de años anteriores que es definido por la gerencia; esto se debe a que la pasteurizadora TANILACT es declarada como contribuyente especial en el año 2006 por el SRI y es utilizado como aumento de capital de trabajo de la institución.

Para que pueda considerarse como capital los resultados de ejercicios anteriores tiene que las utilidades cumplir con las deducciones siguientes: porcentaje a trabajadores, impuesto a la renta, etc.

## **Normativa aplicada para el Patrimonio**

Las políticas contables aplicadas en las cuentas incluidas en el Patrimonio se basan en lo que establece la (NIC 1) Presentación de los Estados Financieros p45, y en la sección 4 y 22 de NIIF para PYMES.

## **Ingresos**

### **Alcance**

En la pasteurizadora los ingresos inciden de las actividades ordinarias que la empresa realiza entre ellos son considerados a las ventas de los productos que ofrece ya sea con tarifa de IVA 0% y del 12%, variando su saldo total los siguientes conceptos:

- Descuento en ventas
- Servicio de transportes
- Flete en ventas
- y devoluciones en ventas(-)

La pasteurizadora considera como otros ingresos a los rubros de Intereses Bancarios Ganados y de la utilidad de la venta de activos estas cuentas cumplen con la definición de ingresos, pero no surgen de las actividades ordinarias que lleva a cabo la empresa.

### **Medición inicial**

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la venta de los productos tomando como en cuenta los descuentos de venta.

### **Medición posterior**

Es el registro del valor razonable de la venta del producto. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

**Venta de bienes:** Se registran los ingresos procedentes de la venta de los productos que ofrece la empresa, y son reconocidos y registrados en los Estados Financieros, estos deben contar con las siguientes características:

- El producto debe tener un costo de producción.
- El ingreso se reconoce cuando se cumplan las condiciones de transferencia de riesgos, valor económico del producto

### **Ajuste**

Se ajusta cuando existe una devolución en ventas ya que el producto haya llegado con algún defecto.

### **Otras políticas**

- La venta se la realiza mediante la solicitud o pedido del cliente
- La entrega del producto se lo realizará al tiempo que el cliente lo requiera
- Los productos vendidos se incluye los gastos asociados a la venta (fletes).

### **Normativa aplicada para los Ingresos**

Las políticas contables aplicadas en las cuentas incluidas en los Beneficios a empleados se basan en lo que establece la (NIC 18) Ingresos de actividades ordinarias p14, y en la sección 23 de NIIF para PYMES p23.3 al 23.4 y p23.10.

### **Costos y Gastos**

La pasteurizadora TANILACT determina a sus costos y gastos de acuerdo a la suma de erogaciones en que se incurre para la adquisición y elaboración de un bien o de un servicio, con la intención de que genere un ingreso o beneficio en el futuro. Los costos y gastos serán reconocidos a su valor razonable inscritos y sustentados en cualquier Instrumento Financiero, los mismos que se pueden gastar con la autorización del gerente; además estos deben ser solo los necesarios y los gastos no podrán ser reincidentes en el mismo periodo.

La pasteurizadora considera a los costos y gastos como un rubro que disminuirá sus utilidades pero a la vez son utilizados en el desarrollo de sus actividades ordinarias, la misma reconoce dentro de su plan de cuentas las siguientes denominaciones:

Los gastos se pueden clasificar en:

- Gastos de Administración
- Gastos Operacionales
- Gasto de ventas
- Gastos legales
- Gastos no deducibles
- Otros Gastos

Los costos en la pasteurizadora TANILACT son de suma importancia ya que inciden en la producción, además por cumplimiento a la ley y cumpliendo lo dicho en la NIC 19 se deduce la participación de trabajadores e impuesto a la renta, a continuación se enuncian algunos tipos de costos:

- Costo de producción
- Costo de Ventas
- Otros Costos Operacionales

Todos los gastos y costos deben ser registrados cada año fiscal en el Estado de Resultados ya que así se podrá deducir la verdadera utilidad obtenida de la empresa.

### **Normativa aplicada para los Gastos**

Las políticas contables aplicadas en las cuentas incluidas en los Gastos se basan en lo que establece la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas p33 y la sección 2 de NIIF para PYMES.

#### **4.2.4 Fase de diagnóstico**

##### **a. Sección 10. Políticas contables, estimaciones y errores.**

#### **Cuadro 3. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES en la sección 10**

<b>POLÍTICA CONTABLE ACTUAL (NEC)</b>	<b>TRATAMIENTO DE ACUERDO A NIIF PARA PYMES.</b>
La Pasteurizadora TANILACT actualmente no cuenta con políticas contables para correcciones de errores y estimaciones en los Estados Financieros.	Documentar por escrito políticas contables, procedimientos y revelaciones de acuerdo a la norma. Las políticas son responsabilidad de la Gerencia, y el documento impreso debería constar su aprobación por escrito. Conciliación de Estados Financieros con módulos contables, auxiliares o anexos a las mismas.

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### **Normativa aplicada**

De acuerdo a lo que manifiesta la sección 10 de las NIIF para PYMES y la NIC 8 (las Normas Internacionales de Contabilidad) se propuso las políticas contables; además se debe tomar en cuenta que la pasteurizadora debe llevar sus registros contables en dólares americanos de acuerdo con lo estipulado en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.



**Tabla 3. Resumen de variaciones de saldos en la fecha de transición**

	<b>NEC 2011</b>	<b>NIIF 2011</b>
<b>ACTIVO</b>	955.309	1`056.272
<b>PASIVO</b>	536.692	245.110
<b>PATRIMONIO</b>	447.041	839.586
<b>INGRESOS</b>	5`372.294	5`372.294
<b>GASTOS</b>	5`400.719	5`400.719
<b>UTILIDAD</b>	28.425	28.425
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>	983.734	1`084.696
<b>DIFERENCIA CON ACTIVO</b>	28.425	28.425

**Fuente:** Estados Financieros de la Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 4. Resumen de variaciones de saldo en el periodo de transición**

	<b>NEC 2012</b>	<b>NIIF 2012</b>
<b>ACTIVO</b>	715.208	1`195.324
<b>PASIVO</b>	330.594	397.246
<b>PATRIMONIO</b>	323.459	716.004
<b>INGRESOS</b>	5`258.592	5`269.825
<b>GASTOS</b>	5`197.436	5`394.986
<b>UTILIDAD</b>	61.155	82.074
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>	654.053	1`113.250
<b>DIFERENCIA CON ACTIVO</b>	61.155	82.074

**Fuente:** Estados Financieros de la Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

Dentro de la Tabla 3 y Tabla 4 se detallan los saldos de las principales cuentas del Balance General y el Estado de Resultados obtenidos luego de realizar los ajustes y reclasificaciones que se generaron en el proceso de transición de NEC a NIIF para PYMES. A continuación se explicará el análisis individual de cada una de las subcuentas.

## Cuentas de Activo

### b. Sección 11. Instrumentos financieros básicos

#### Cuenta: Efectivo y equivalentes de efectivo

**Tabla 5. Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Caja General	48.174,99	
Caja cheques Posfechados		48.174,99
<b>P/R Reclasificación de caja cheques posfechados</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Cientes cuentas por cobrar	12.905,71	
Cheques posfechados clientes		12.905,71
<b>P/R Reclasificación de cheques posfechados clientes</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### Normas Ecuatoriana de Contabilidad en la Pasteurizadora

La pasteurizadora TANILACT clasifica el efectivo y los equivalentes de efectivo bajo el rubro de ACTIVO DISPONIBLE, el cual incluye las cuentas de caja general, caja chica, bancos y una cuenta de Cheques Posfechados.

La Pasteurizadora TANILACT receipta de sus clientes Cheques Posfechados como instrumento de crédito y únicamente son registrados en libros mayores contables; los mismos que no presentan ninguna razonabilidad con los Estados Financieros. No existe un sistema de control interno para manejo de estos saldos, además TANILACT contabiliza estos rubros dentro del activo disponible.

**Cuadro 4. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Efectivo y Equivalente del Efectivo**

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	
<p>SECCIÓN 7: La cuenta caja cheques posfechados cumplen con la definición de equivalentes de efectivo por lo que hará falta su Reclasificación a caja general el valor de USD \$48.174,99.</p> <p>Se establece como política que los rubros de cheques posfechados menores a 30 días sean contabilizados dentro de caja general.</p> <p>La norma indica que se registraran dentro de efectivo y equivalentes de efectivo aquellos activos que tengan la capacidad de hacerse líquidos en un tiempo menor a 30 días caso contrario serán cuentas o documentos por cobrar.</p>	<p>Se procede a reclasificar USD \$12.906 de la cuenta cheques posfechados clientes ya que cumplen con la definición de clientes cuentas por cobrar.</p> <p>Se establece como política que los rubros de cheques posfechados superiores a 30 días sean contabilizados dentro de documentos y cuentas por cobrar.</p>	<p>TANILACT, presenta un sistema de control interno débil para un adecuado manejo de la información y generación de estados financieros.</p>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

Cabe mencionar que las cuentas enunciadas a continuación forman parte del grupo de Activos Financieros de acuerdo al plan de cuentas NIIF para PYMES.

## Cuenta: Clientes Cuentas por Cobrar

**Tabla 6. Ajuste a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta clientes cuentas por cobrar**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	143.991,89	
Clientes cuentas por cobrar		143.991,89
<b>P/R El ajuste por deterioro de la cuentas en los saldos del año 2011</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Clientes cuentas por cobrar	141.289,33	
Ganancia de operaciones continuadas		141.289,33
<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de cuentas por cobrar al año 2012</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

## Normas Ecuatoriana de Contabilidad en la Pasteurizadora

- Del total de ventas de TANILACT aproximadamente el 10% es de contado y el 90% a crédito que oscila entre 30 y 90 días.
- Las cuentas por cobrar clientes son valuadas (medidas) en función del criterio tributario.
- Sobre otras cuentas por cobrar, TANILACT no aplica ningún procedimiento de valuación
- TANILACT una vez que genera facturas por ventas estos saldos se integran a la parte contable.
- No existe un sistema de control interno para manejo de estos saldos.
- TANILACT no presenta una política debidamente establecida para manejo de cuentas por cobrar ni gestión de cobros.

**Cuadro 5. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta clientes cuentas por cobrar**

<b>FECHA TRANSICIÓN</b>	<b>NIIF PERIODO DE TRANSICIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<p>Pasteurizadora TANILACT registra los saldos en libros mayores contables que no presentan ninguna razonabilidad con Estados Financieros. Se procede a ajustar USD \$143.992 para dar de baja el saldo contable, con contra partida Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, bajo el concepto de corrección de errores contable. La norma indica que los activos financieros serán medidos a valor presente para determinar la existencia o no de deterioro con la finalidad de reflejar la realidad de la cartera.</p>	<p>SECCIÓN 11: Los plazos de crédito están dentro de los términos comerciales normales por lo que en general no se considera una transacción de financiación. En los casos de una transacción de financiación (más allá de los términos comerciales normales) la entidad deberá separar el interés. Será necesario medir el deterioro de las cuentas por cobrar de acuerdo los registros contables existente en la empresa (ANEXO 2), tanto de clientes como otras, en función de los criterios de la norma contable y no de acuerdo a la norma tributaria. Se procede a: * Se obtiene el módulo de cuentas por cobrar y se concilian saldos determinando una diferencia de USD \$141.289 que es ajustado contra la partida Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas como indica las NIIF. * Se analiza antigüedad de cartera por cada cliente, se determina provisión por deterioro en función a valor actual con tasa de descuento acorde a la fecha de análisis. *Se genera el monto por impuestos diferidos respectivos.</p>	<p>TANILACT emite plazos de vencimientos a clientes en función a la experiencia e historial de ventas con cada cliente.</p>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

Tabla 7. Módulo de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012

PASTEURIZADORA TANILACT 2012		
Parroquia Tanicuchí Centro		
MÓDULO DE CUENTAS POR COBRAR		
CÓDIGO	CLIENTE	SALDOS
09390007	GUSTAVO POMAQUERO	3459
09390010	MARIA DE PEREZ	11
09390021	NORMA MATILDE ANDAGUA MULLO	1022,59
09390022	FABIAN TUMBACO	-120
09390028	ALONSO LEMA	638,2
09390032	JOSE CUJILEMA	1882,75
09390047	JORGE HIDALGO CAURITONGO HERRERA	12275,42
100	CARLOS LOOR PINARGOTE	4042,8
103	CARLOS TARCO PATARON	1440,7
105	MERCADERIA PERDIDA- DESTRUIDOS	1381,8
112	NESTOR CUELLO MORANTE	758,77
120	JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA	492,45
122	FRANCISCO GUARACA	4886,04
12515002	VERONICA PILCO	230
12540002	VIVERES ROSITA	64,8
126	JAVIER MOYA	1529,46
127	ADRIAN ZAMBRANO	76,3
133	LUPE AMERICA DELGADO ARGADOÑA	284,97
138	MANUELA REA	4685,55
141	WASHINGTON FABIAN CATOTA CUCHIPE	7,2
15	MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	6310,29
150	MARGARITA VILLALOBOS	1447,65
154	MIRIAM MARLENE MALISA LOPEZ	538,25
156	LUCIA LEON MULLO	612
160	MARIA CRISTINA LECHON ANDRIMBA	3115,34
17	ALFONSO ACUÑA	268,25
18135001	WILSON MANUEL CARRILLO QUEZADA	3530,65
182	BRAULIO WILLIAM CHIMBOLEMA MIRANDA	417,5
185	JUAN DE LA A	2059,11
190	FRANKLIN TARCO PATARON	808,8
192	BEXY MARIA SOLORZANO SEGURA	1423,47
196	MARLON PATRICIO GARZON MANZANO	864,93
2	JOSE BALLA	179,1
204	FRANKLIN MUÑOZ	1445,8
205	LETICIA SUSANA ANCHUDIA	454,8
207	JOSE ABELARDO ALVAREZ SANCHEZ	3097,51
210	LUIS ASOMA CUJILEMA	2066,7

Continua 

<b>PASTEURIZADORA TANILACT 2012</b>		
<b>Parroquia Tanicuchí Centro</b>		
<b>MÓDULO DE CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>SALDO</b>
211	MARIA DOLORES GUALL NAULA	2245,1
221	ANA COLOMBIA DELGADO ARGANDOÑA	917,5
2	ROSENDO TARCO PATARON	337,05
227	GREGORIO BERNARDINO VERA MARCILLO	730,25
229	GLADYS GRACIELA VARGAS AGUAS	259
240	JAQUELINE CESIBEL CARRILLO CAMPOSENTO	3440,8
244	KATTY SOSA ANDRADE	820,94
250	FAUSTO RUBEN BENITES CATOTA	243,6
26	MILTON IVAN CHACON PAREDES	4,5
263	SEBASTIAN BERTIDO LUCAS BARRES	523,33
279	CARLOS PATRICIO CHANCUSIG BUNGACHO.	566
284	MARIA AGUSTA GUERRERO OLEAS	1214,2
285	ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	2167,45
288	ALEJO TENEUSNAY NAULA	410,6
292	JUAN FIGUEROA GARCIA	73,1
293	SONIA ASUCENA VELASQUEZ ALMEIDA	992,89
300	GLADYS MARGARITA MACAO PARCO	265,4
302	JORGE HERNAN CABRERA SILVA	1185,7
305	LUIS NAPOLEON QUILIGANA CHUGCHO	49,8
306	LEYDY NAVARRETE	295,11
315	NACIMBA LOGACHO SEGUNDO JUAN	-3,25
316	MARCOS GUAMAN LLUMAN	600
321	DENIN CAMILO ZAPATA CENTENO	32,75
322	FRANZ ANIBAL ESPINOZA RUIZ	80,47
324	CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS	4459,82
326	DIEGO RENATO CARVAJAL ASQUI	39,2
341	ANTONELLA DEL ROCIO ROSALES AVILES	-104,3
36	LORENZO CHIRAU LEMA	332,8
42	OLGA LEON	5139
43	JUANA MALAN	295
44	RODRIGO LEON	1746
45	MARCO VINICIO VILLAGOMEZ	37,2
57	DANIELA SUSANA CHANCUSIG CATOTA	348,33
64	ANA CORTEZ ALVARADO	437,25
66	JORGE ERNESTO TERCERO JAMI	96
67	JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL	10815,47
86	ZOILA CHILLOGALLO	1010,2
87	JAVIER BUSTAMANTE	260
89	JHONNY RICARDO COOL MENENDEZ	2153,54
93	ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	3103,01
96	SARA MERCEDES CHANCUSIG CASA	36

**Continua** 

<b>PASTEURIZADORA TANILACT 2012</b>		
<b>Parroquia Tanicuchí Centro</b>		
<b>MÓDULO DE CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CLIENTE</b>	<b>SALDO</b>
AT001	ERNESTO ATUPAÑA	3856,61
BA001	BACILIO BALLA	1771
CAU01	LUIS ABELARDO CAURITONGO HERRERA	1483,45
CE001	RICARDO QUITIO	3599,13
CH004	EDISON MANOLO CHANCUSIG CATOTA	42645,86
CHA01	BLANCA BEATRIZ CHANCUSIG CASA	1090,7
MO001	<b>PEDRO MORA</b>	<b>1380</b>
NAV01	FERNANDO RAMÓN NAVARRETE SOLANO	4108,51
TAR01	JOSÉ TARCO	1253,5
ZAM01	AURORA DE ZAMBRANO	1863,3
<b>TOTAL</b>		<b>178398,82</b>

**Fuente:** Módulo de cuentas por cobrar Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 8. Conciliación de cuentas por cobrar del año 2012**

<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>SALDOS</b>
Total EE.FF 2012	37.109,49
Total registros contables	178.398,82
<b>DIFERENCIA</b>	<b>141.289,33</b>

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

En la aplicación de las NIIF para PYMES se concilió el saldo de las cuentas por cobrar representadas en el balance general y las contabilizadas en el módulo existente al cierre del 31 de diciembre del 2012, evidenciándose una diferencia entre el balance y el módulo de USD \$141 289.33, por concepto de errores en el registro de los hechos comerciales que dieron origen a las obligaciones reales de cobro, siendo ajustadas en el proceso de aplicación de dichas normas en el estudio académico en ejecución.

### Cuenta: Cuentas por cobrar (Cheques devueltos)

**Tabla 9. Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta cheques devueltos**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	33.233,34	
Cheques devueltos		33.233,34
<b>P/R El ajuste por deterioro de los saldos de cheques devueltos al año 2011</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Clientes cuentas por cobrar	8.854,22	
Cheques devueltos		8.854,22
<b>P/R Reclasificación de cheques devueltos 2012</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### Normas Ecuatoriana de Contabilidad en la Pasteurizadora

Pasteurizadora TANILACT registra los saldos de cheques devueltos en libros mayores contables el cual no presentan ninguna razonabilidad con Estados Financieros. No existe un sistema de control interno para manejo de estos saldos.

**Cuadro 6. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Cheques devueltos**

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	
Se procede a ajustar USD \$33.233 para dar de baja el saldo contable, contra la partida de Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, bajo el concepto de corrección de errores contables. La norma indica que de existir cuentas por cobrar no razonables deben ser corregidas para la transición de NIIF.	Se procede a reclasificar USD \$8.854, contra la partida clientes cuentas por cobrar, bajo el concepto de corrección de errores contables.	TANILACT, presenta un sistema de control interno débil para un adecuado manejo de la información y generación de estados financieros.

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Cuenta: Provisión Incobrable**

**Tabla 10. Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Provisión incobrables**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Provisión incobrables	12.019,01	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		12.019,01
<b>P/R Para dar de baja la provisión al año 2011</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Pérdida de operaciones continuadas	2.007,63	
Provisión cuentas incobrables		2.007,63
<b>P/R Para registrar el deterioro de cuentas por cobrar</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### Normas Ecuatoriana de Contabilidad en la Pasteurizadora

TANILACT mantiene un rubro de provisión que se arrastra de años anteriores, sin existir sustento alguno que explique su validez.

Al aplicar el criterio tributario la provisión existente no tendría a que cuentas por cobrar aplicarse.

**Cuadro 7. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Provisión incobrables**

NIIF		
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	OBSERVACIONES
Se procede a ajustar USD \$12.019 para dar de baja el saldo contable, contra la partida de Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, bajo el concepto de corrección de errores contables ya que TANILACT no presenta saldos de cuentas por cobrar razonables sobre la cual pueda hacerse uso dicha provisión. La norma indica que la provisión de cuentas por cobrar debe ser medida por su valor razonable más no por su importe fiscal.	Se analiza la antigüedad de cuenta por cobrar por factura y por cliente, para posteriormente calcular el valor actual respectivo y determinar el deterioro generado. Se analiza las bases contables frente a las fiscales y se obtiene que el efecto es de USD \$2.007,63 que se registra contra resultados del ejercicio. Se registrar Activos impuestos diferidos AID por USD \$2.002 contra la partida de impuesto a la ganancia diferido.	Se procede a determinar la antigüedad de la cartera de forma manual ya que TANILACT no presenta reportes que agilicen el trabajo contable.

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

Tabla 11. Cálculo del deterioro de cuentas por cobrar

CÓDIGO	CLIENTE	SALDOS								Indicios de deterioro	Valor a Recuperar	Tiempo de recuperación en meses	Valor Actual (valor recuperable)	Total Valor Actual (valor recuperable)	Deterioro
		MONTO	CORRIENTE	0- 15 DÍAS	16-30 DÍAS	31-45 DÍAS	46-60 DÍAS	61-90 DÍAS	91-120 DÍAS						
09390007	GUSTAVO POMAQUERO	3459	3.459												
09390010	MARIA DE PEREZ	11	11												
09390021	NORMA MATILDE ANDAGUA MULLO	1022,59	1.023												
09390022	FABIAN TUMBACO	-120	-120												
09390028	ALONSO LEMA	638,2	638												
09390032	JOSE CUJILEMA	1882,75	1.852			31,00									
09390047	JORGE HIDALGO CAURITONGO	12275,42	12.310						5,00						
100	CARLOS LOOR PINARGOTE	4042,8	4.043												
103	CARLOS TARCO PATARON	1440,7	948								493	3	485	485	7,42
105	MERCADERIA PERDIDA- DESTRUIDOS	1381,8	1.382												
112	NESTOR CUELLO MORANTE	758,77	759												
120	JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA	492,45	442						50,60		50,60	3	49,84	49,84	0,76
122	FRANCISCO GUARACA	4886,04	6.686		-1800										
12515002	VERONICA PILCO	230							230,00				0,00	0,00	230,00
12540002	VIVERES ROSITA	64,8	\$ 64,80												
126	JAVIER MOYA	1529,46							1529,46		1529,46	3	1506,43	1506,43	23,02
127	ADRIAN ZAMBRANO	76,3							76,30		0,00		0,00	0,00	76,30
133	LUPE AMERICA DELGADO ARGADOÑA	284,97							284,97		0,00		0,00	0,00	284,97
138	MANUELA REA	4686	4.590		95										
141	WASHINGTON FABIAN CATOTA	7,2							7,20		0,00		0,00	0,00	7,20

Continúa



CÓDIGO	CLIENTE	SALDOS									Indicios de deterioro	Valor a Recuperar	Tiempo de recuperación en meses	Valor Actual (valor recuperable)	Total Valor Actual (valor recuperable)	Deterioro
		MONTO	CORRIENTE	0-15 DÍAS	16-30 DÍAS	31-45 DÍAS	46-60 DÍAS	61-90 DÍAS	91-120 DÍAS	121 O MÁS						
15	MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	6310,29								6310,29	SI	6310,29	3	6215,30	6215,30	94,99
150	MARGARITA VILLALOBOS	1447,65								1447,65	SI	1447,65	3	1425,86	1425,86	21,79
154	MIRIAM MARLENE MALISA LOPEZ	538,25								538,25	SI	538,25	1	534,17	534,17	4,07
156	LUCIA LEON MULLO	612								612,00	SI	612	1	607,37	607,37	4,63
160	MARIA CRISTINA LECHON ANDRIMBA	3115,34	\$ 3.115,34								NO					
17	ALFONSO ACUÑA	268,25	\$ 268,25								NO					
18135001	WILSON MANUEL CARRILLO QUEZADA	3530,65	\$ 3.530,65								NO					
182	BRAULIO WILLIAM CHIMBOLEMA	417,5	\$ 417,50								NO					
185	JUAN DE LA A	2059,11								2059,11	SI	2059,11	3	2028,11	2028,11	30,99
190	FRANKLIN TARCO PATARON	808,8	\$ 808,80								NO					
192	BEXY MARIA SOLORZANO SEGURA	1423,47	\$ 1.423,47								NO					
196	MARLON PATRICIO GARZON	864,93								864,93	SI	864,93	3	851,91	851,91	13,02
2	JOSE BALLA	179,1								179,10	SI	0,00		0,00	0,00	179,10
204	FRANKLIN MUÑOZ	1445,8								1445,80	SI	1446	3	1424	1424	21,76
205	LETICIA SUSANA ANCHUDIA	454,8	\$ 454,80								NO					
207	JOSE ABELARDO ALVAREZ SANCHEZ	3097,51	\$ 2.976,60		0,30		120,61				NO					
210	LUIS ASOMA CUJILEMA	2066,7	\$ 2.066,70								NO					
211	MARIA DOLORES GUALL NAULA	2245,1	\$ 462,20		138	523		2,00	47,95	1072,00	SI	1072	3	1056	1056	16,14
222	ROSENDO TARCO PATARON	337,05	189,25		148						NO					
227	GREGORIO BERNARDINO VERA	730,25	\$ 657,80		72,45						NO					
229	GLADYS GRACIELA VARGAS AGUAS	259	\$ 259,00								NO					
240	JAQUELINE CESIBEL CARRILLO	3440,8	\$ 2.284,50							1156	NO					
244	KATTY SOSA ANDRADE	820,94	\$ 820,94								NO					

Continua 

CÓDIGO	CLIENTE	SALDOS								Indicios de deterioro	Valor a Recuperar	Tiempo de recuperación en meses	Valor Actual (valor recuperable)	Total Valor Actual (valor recuperable)	Deterioro
		MONTO	CORRIENTE	0-15 DÍAS	16-30 DÍAS	31-45 DÍAS	46-60 DÍAS	61-90 DÍAS	91-120 DÍAS						
250	FAUSTO RUBEN BENITES CATOTA	243,6							243,60	SI					243,60
26	MILTON IVAN CHACON PAREDES	4,5							4,50	SI					4,50
263	SEBASTIAN BERTIDO LUCAS BARRES	523,33	\$ 523,33							NO					
279	CARLOS PATRICIO CHANCUSIG	566							566,00	SI	566	1	561,7	561,7	4,28
284	MARIA AGUSTA GUERRERO OLEAS	1214,2							1214,20	SI	1214	3	1196	1196	18,28
285	ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	2167,45	\$ 669,31			1498				NO					
288	ALEJO TENEUSNAY NAULA	410,6							410,60	SI	411	3	404	404	6,18
292	JUAN FIGUEROA GARCIA	73,1	\$ 73,10							NO					
293	SONIA ASUCENA VELASQUEZ ALMEIDA	992,89							992,89	SI	992,89	3	977,94	977,94	14,94
300	GLADYS MARGARITA MACAO PARCO	265,4	\$ 265,40							NO					
302	JORGE HERNAN CABRERA SILVA	1185,7	\$ 1.185,70							NO					
305	LUIS NAPOLEON QUILIGANA	49,8	\$ 49,80							NO					
306	LEYDY NAVARRETE	295,11	\$ 295,11							NO					
315	NACIMBA LOGACHO SEGUNDO JUAN	-3,25	\$ 32,50						-35,75	SI					-35,75
321	DENIN CAMILO ZAPATA CENTENO	32,75	\$ 32,75							NO					
322	FRANZ ANIBAL ESPINOZA RUIZ	80,47	\$ 80,47							NO					
324	CORP. DE REPRESENTACIONES	4459,82			4460					NO					
326	DIEGO RENATO CARVAJAL ASQUI	39,2	\$ 39,20							NO					
341	ANTONELLA DEL ROCIO ROSALES	-104,3							-104,30	SI					-104,30
36	LORENZO CHIRAU LEMA	332,8	\$ 332,80							NO					
42	OLGA LEÓN	5139	\$ 5.139,00							NO					
43	JUANA MALAN	295	\$ 295,00							NO					
44	RODRIGO LEON	1746	\$ 1.746,00							NO					

Continua 

CÓDIGO	CLIENTE	SALDOS									Indicios de deterioro	Valor a Recuperar	Tiempo de recuperación en	Valor Actual (valor recuperable)	Total Valor Actual (valor recuperable)	Deterioro	
		MONTO	CORRIENTE	0-15 DÍAS	16-30 DÍAS	31-45 DÍAS	46-60 DÍAS	61-90 DÍAS	91-120 DÍAS	121 O MÁS							
45	MARCO VINICIO VILLAGOMEZ	37,2								37,20	SI						37,20
57	DANIELA SUSANA CHANCUSIG CATOTA	348,33	\$ 348,33								NO						
64	ANA CORTEZ ALVARADO	437,25								437,25	SI						437,25
66	JORGE ERNESTO TERCERO JAMI	96								96,00	SI						96,00
67	JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL	10815,47	\$ 10.815,47								NO						
86	ZOILA CHILLOGALLO	1010,2	\$ 876,60		134						NO						
87	JAVIER BUSTAMANTE	260	\$ 260,00								NO						
89	JHONNY RICARDO COOL MENENDEZ	2153,54	\$ 680,46		205					1267,82	SI	1267,82	3	1248,74	1248,74	19,08	
93	ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	3103,01								3103,01	SI	3103,01	3	3056,30	3056,30	46,71	
AT001	ERNESTO ATUPAÑA	3856,61	\$ 3.012,75							843,86	SI	844	3,00	831	831	12,70	
BA001	BACILIO BALLA	1771	\$ 1.671,00							100,00	SI	100	1,00	99,24	99,24	0,76	
CAU01	LUIS ABELARDO CAURITONGO HERRERA	1483,45								1483,45	SI	1483,45	3	1461,12	1461,12	22,33	
CE001	RICARDO QUITIO	3599,13	\$ 3.599,13								NO						
CH004	EDISON MANOLO CHANCUSIG CATOTA	42645,86	\$ 42.645,86								NO						
CHA01	BLANCA BEATRIZ CHANCUSIG CASA	1090,7	\$ 1.090,70								NO						
MO001	PEDRO MORA	1380	\$ 1.380,00								NO						
NAV01	FERNANDO RAMON NAVARRETE	4108,51	\$ 839,70							3268,81	SI	3268,81	3	3219,60	3219,60	49,21	
TAR01	JOSE TARCO	1253,5	\$ 1.253,50								NO						
ZAM01	AURORA DE ZAMBRANO	1863,3	\$ 599,80							22,40	SI	1241,1	3	1222,42	1222,42	18,68	
221	ANA COLOMBIA DELGADO ARGANDOÑA	917,5	\$ 917,50								NO						
316	MARCOS GUAMAN LLUMAN	600	\$ 600,00								NO						
96	SARA MERCEDES CHANCUSIG CASA	36								36,00	NO						
<b>TOTAL</b>		<b>178399,27</b>	<b>139.174</b>	<b>72,45</b>	<b>3380</b>	<b>2052</b>	<b>120,61</b>	<b>1194</b>	<b>70,35</b>	<b>32375,6</b>		<b>30915</b>		<b>30462</b>	<b>30462</b>	<b>1907,83</b>	

Fuente: Módulo Cuentas por cobrar Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 12. Cálculo del deterioro de cuentas por cobrar (cheques posfechados)**

CÓDIGO	CLIENTE	SALDOS								Indicios de deterioro	Valor a Recuperar	Tiempo de	Valor Actual (valor recuperable)	Total Valor Actual (valor recuperable)	Deterioro	
		MONTO	CORRIENTE	0- 15 DÍAS	16-30 DÍAS	31-45 DÍAS	46-60 DÍAS	61-90 DÍAS	91-120 DÍAS							121 O MÁS
1	GUSTAVO POMAQUERO	\$ 4.045,82	2.582,25	842,12			621,4				NO					
							5									
2	MARÍA DE PÉREZ	1.889,71		1.080,25					809,46		SI	809,46	3	798,27	798,27	12,18
3	NORMA MATILDE ANDAGUA	3.325,36	2.899,72						425,64		NO					
4	FABIÁN TUMBACO	2.218,46		1.782,64					435,82		SI	435,82	3	429,26	429,26	6,56
5	ALONSO LEMA	1.426,36		1.205,06					221,30		SI	221,30	3	217,97	217,97	3,33
	<b>TOTAL</b>	<b>12.905,71</b>	<b>6.687,03</b>	<b>3.705,01</b>			<b>621,4</b>		<b>425,64</b>	<b>1.466,58</b>		<b>1.466,5</b>		<b>4.445,5</b>	<b>4.445,50</b>	<b>22,07</b>
							5									

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 13. Cálculo del deterioro de cuentas por cobrar (cheques devueltos)**

CÓDIGO	CLIENTE	SALDOS								Indicios de deterioro	Valor a Recuperar	Tiempo de	Valor Actual (valor recuperable)	Total Valor Actual (valor recuperable)	Deterioro
		MONTO	CORRIENTE	0- 15 DÍAS	16-30 DÍAS	31-45 DÍAS	46-60 DÍAS	61-90 DÍAS	91-120 DÍAS						
1	CARLOS LOOR	\$ 2.011,00				250,00		240	1.521,00	SI	1.521,0	3	1.498,1	1.498,1	22,90
2	BRAULIO CHIMBOLEMA MIRANDA	2.734,15	2.437,55						95,00	SI	95,00	3	93,57	93,57	1,43
3	NORMA MATILDE ANDAGUA	3.246,90			100,60			101	3.246,90	SI	3.246,9	3	3.198,0	3.198,02	48,88
4	NÉSTOR CUELLO MORANTE	867,17			319,40	242,77			300,00	SI	300,00	3	295,48	295,48	4,52
<b>TOTAL</b>		<b>8.854,22</b>	<b>2.437,55</b>	<b>420,00</b>	<b>492,77</b>	<b>101</b>	<b>240,00</b>	<b>5.162,90</b>	<b>5.162,9</b>		<b>5.085,17</b>		<b>5.085,17</b>	<b>77,73</b>	

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

De acuerdo al desarrollo en la Tabla 11, 12 y 13 el deterioro de cuentas por cobrar se realizó el análisis de registros contables que existente al cierre del 31 de diciembre de 2012, verificando la razonabilidad de cada uno de sus clientes registrados, realizando las respectivas conciliaciones donde se pudo evidenciar la existencia de un valor de USD \$145.861 que contaban con el respaldo documental correspondiente y con la fecha coherente y en tiempo para su cobro, denotándose la existencia de USD \$39.005 las cuales se comprobaron estaban deterioradas (Anexo 3) superando los 121 días posterior a su vencimiento establecido por las políticas de la entidad, por lo que se propuso la creación de la provisión de cuentas por cobrar que permitan su eliminación y saneamiento de los Estados Financieros.

El valor detectado, no obstante mediante las confirmaciones ya explicadas con anterioridad se pudo delimitar que del monto ya declarado como deteriorado la posibilidad de recuperar USD \$37.544 que los clientes aseguraron tenían contraída dicha deuda con la empresa, siendo imposible el reconocimiento del resto USD \$2.007,63, siendo posible la obtención de este monto en su mayoría en 3 meses y el resto en un mes.

Del resultado obtenido de la aplicación de las confirmaciones de cuentas por cobrar se delimitará los procesos de cobros por cada cliente que aceptaron las obligaciones correspondientes siendo su pago futuro el siguiente:

**VALOR ACTUAL DE CUENTAS POR COBRAR****Código cliente:** (103) Carlos Tarco Pataron**Saldo:** \$492,70**n:** 3 meses**Cuotas:** \$164,23**Tasa mensual:** 0,76%**Tabla 14. Cálculo del valor actual del cliente Carlos Tarco P.**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	164,23	162,99	
<b>2</b>	164,23	161,76	
<b>3</b>	164,23	160,53	
<b>TOTAL</b>	<b>492,70</b>	<b>485,28</b>	<b>7,42</b>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.**Código cliente:** 120 Juan Guido Caicedo Analuisa**Saldo:** \$50,6**N:** 3**Cuotas:** \$16,87**Tasa mensual:** 0,76%**Tabla 15. Cálculo del valor actual del cliente Juan G Caicedo A**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	16,87	16,74	
<b>2</b>	16,87	16,61	
<b>3</b>	16,87	16,49	
<b>TOTAL</b>	<b>50,60</b>	<b>49,84</b>	<b>0,76</b>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.**Código cliente:** 211 María Dolores Gual Naula**Saldo:** \$1072**N:** 3**Cuotas:** \$357,33**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 16. Cálculo del valor actual del cliente María Dolores Guall**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
1	357,33	354,63	
2	357,33	351,95	
3	357,33	349,29	
<b>TOTAL</b>	<b>1.072,00</b>	<b>1.055,86</b>	<b>16,14</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

**Código cliente:** 126 Javier Moya

**Saldo:** \$ 1529,46

**N:** 3

**Cuotas:** \$509,82

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 17. Cálculo del valor actual del cliente Javier Moya**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
1	509,82	505,96	
2	509,82	502,14	
3	509,82	498,34	
<b>TOTAL</b>	<b>1.529,46</b>	<b>1.506,44</b>	<b>23,02</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

**Código cliente:** 15 María Nieves Márquez Minchala

**Saldo:** \$ 6.310,29

**N:** 3

**Cuotas:** \$2-103,43

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 18. Cálculo del valor actual del cliente María Nieves Márquez**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
1	2.103,43	2.087,52	
2	2.103,43	2.071,73	
3	2.103,43	2.056,06	
<b>TOTAL</b>	<b>6.310,29</b>	<b>6.215,30</b>	<b>94,99</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

**Código cliente:** 150 Margarita Villalobos

**Saldo:** \$ 1.447,65

**N:** 3

**Cuotas:** \$482,55

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 19. Cálculo del valor actual del cliente Margarita Villalobos**

Periodos	Cuota	VA	
0			
1	482,55	478,90	
2	482,55	475,28	
3	482,55	471,68	
<b>TOTAL</b>	<b>1.447,65</b>	<b>1.425,86</b>	<b>21,79</b>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 154 Miriam Marlene Malisa López

**Saldo:** \$ 538,25

**N:** 1

**Cuotas:** \$538,25

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 20. Cálculo del valor actual del cliente Miriam Marlene Malisa L**

Periodos	Cuota	VA	
0			
1	538,25	534,18	
2			
3			
<b>TOTAL</b>	<b>538,25</b>	<b>534,18</b>	<b>4,07</b>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 156 Lucia León Mullo

**Saldo:** \$ 612

**N:** 1

**Cuotas:** \$ 612

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 21. Cálculo del valor actual del cliente Lucia León Mullo**

Periodos	Cuota	VA	
0			
1	612,00	607,37	
2			
3			
<b>TOTAL</b>	<b>612,00</b>	<b>607,37</b>	<b>4,63</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 185 Juan De La A

**Saldo:** \$ 2059,11

**N:** 3

**Cuotas:** \$ 686,37

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 22. Cálculo del valor actual del cliente Juan De La A**

Periodos	Cuota	VA	
0			
1	686,37	681,18	
2	686,37	676,03	
3	686,37	670,91	
<b>TOTAL</b>	<b>2.059,11</b>	<b>2.028,11</b>	<b>31,00</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 196 Marlon Patricio Garzón Manzano

**Saldo:** \$ 864,93

**N:** 3

**Cuotas:** \$ 288,31

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 23. Cálculo del valor actual del cliente Marlon Patricio Garzón**

Periodos	Cuota	VA	
0			
1	288,31	286,13	
2	288,31	283,96	
3	288,31	281,82	
<b>TOTAL</b>	<b>864,93</b>	<b>851,91</b>	<b>13,02</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 204 Franklin Muñoz

**Saldo:** \$ 1445,8

**N:** 3

**Cuotas:** \$ 481,93

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 24. Cálculo del valor actual del cliente Franklin Muñoz**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	481,93	478,29	
<b>2</b>	481,93	474,67	
<b>3</b>	481,93	471,08	
<b>TOTAL</b>	<b>1.445,80</b>	<b>1.424,04</b>	<b>21,76</b>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 284 María Augusta Guerrero Oleas

**Saldo:** \$1214,2

**N:** 3

**Cuotas:** \$404,73

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 25. Cálculo del valor actual del cliente María Augusta G**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	404,73	401,67	
<b>2</b>	404,73	398,63	
<b>3</b>	404,73	395,62	
<b>TOTAL</b>	<b>1.214,20</b>	<b>1.195,92</b>	<b>18,28</b>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 279 Carlos Patricio Chancusig

**Saldo:** \$ 566

**N:** 1

**Cuotas:** \$ 566

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 26. Cálculo del valor actual del cliente Carlos Patricio Ch**

Periodos	Cuota	VA	
0			
1	566,00	561,72	
2			
3			
<b>TOTAL</b>	<b>566,00</b>	<b>561,72</b>	<b>4,28</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 288 Alejo Teneusnay Naula

**Saldo:** \$410,6

**N:** 3

**Cuotas:** \$136,87

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 27. Cálculo del valor actual del cliente Alejo Teneusnay N**

Periodos	Cuota	VA	
0			
1	136,87	135,83	
2	136,87	134,80	
3	136,87	133,78	
<b>TOTAL</b>	<b>410,60</b>	<b>404,42</b>	<b>6,18</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** AT001Ernesto Atupaña

**Saldo:** \$843,86

**N:** 3

**Cuotas:** \$281,29

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 28. Cálculo del valor actual del cliente Ernesto Atupaña**

Periodos	Cuota	VA	
0			
1	281,29	279,16	
2	281,29	277,05	
3	281,29	274,95	
<b>TOTAL</b>	<b>843,86</b>	<b>831,16</b>	<b>12,70</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 293 Sonia Asucena Velásquez

**Saldo:** \$ 992,89

**N:** 3

**Cuotas:** \$ 330,96

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 29. Cálculo del valor actual del cliente Sonia Asucena V**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	330,96	328,46	
<b>2</b>	330,96	325,98	
<b>3</b>	330,96	323,51	
<b>TOTAL</b>	<b>992,89</b>	<b>977,94</b>	<b>14,95</b>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 89 Jhonny Ricardo Cool Menéndez

**Saldo:** \$ 1.267,82

**N:** 3

**Cuotas:** \$ 422,61

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 30. Cálculo del valor actual del cliente Jhonny Ricardo Cool**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	422,61	419,41	
<b>2</b>	422,61	416,24	
<b>3</b>	422,61	413,09	
<b>TOTAL</b>	<b>1.267,82</b>	<b>1.248,74</b>	<b>19,08</b>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 93 Enma Judith Oleas Escalante

**Saldo:** \$ 3.103,01

**N:** 3

**Cuotas:** \$ 1.034,34

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 31. Cálculo del valor actual del cliente Enma Judith Oleas**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
1	1.034,34	1.026,51	
2	1.034,34	1.018,75	
3	1.034,34	1.011,04	
<b>TOTAL</b>	<b>3.103,01</b>	<b>3.056,30</b>	<b>46,71</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** BA001 Bacilio Balla

**Saldo:** \$100,00

**N:** 1

**Cuotas:** \$100,00

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 32. Cálculo del valor actual del cliente Bacilio Balla**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
1	100,00	99,24	
2		-	
3		-	
<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>	<b>99,24</b>	<b>0,76</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** NAV01 Fernando Ramón Navarrete Solano

**Saldo:** \$983,04

**N:** 1

**Cuotas:** \$327,68

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 33. Cálculo del valor actual del cliente Fernando Ramón N**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
1	327,68	325,20	
2	327,68	322,74	
3	327,68	320,30	
<b>TOTAL</b>	<b>983,04</b>	<b>968,24</b>	<b>14,80</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** CAU01 Luis Abelardo Cauritongo

**Saldo:** \$ 1-483,45

**N:** 3

**Cuotas:** \$ 494,48

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 34. Cálculo del valor actual del cliente Luis Abelardo Cauritongo**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	494,48	490,74	
<b>2</b>	494,48	487,03	
<b>3</b>	494,48	483,35	
<b>TOTAL</b>	<b>1.483,45</b>	<b>1.461,12</b>	<b>22,33</b>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** NAV01 Fernando Ramón Navarrete

**Saldo:** \$ 3.268,81

**N:** 3

**Cuotas:** \$ 1.089,60

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 35. Cálculo del valor actual del cliente Fernando Caicedo**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	1.089,60	1.081,36	
<b>2</b>	1.089,60	1.073,18	
<b>3</b>	1.089,60	1.065,06	
<b>TOTAL</b>	<b>3.268,81</b>	<b>3.219,60</b>	<b>49,21</b>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** ZAM01 Aurora De Zambrano

**Saldo:** \$ 1.241,1

**N:** 3

**Cuotas:** \$ 413,70

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 36. Cálculo del valor actual del cliente Aurora De Zambrano**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
1	413,70	410,57	
2	413,70	407,46	
3	413,70	404,38	
<b>TOTAL</b>	<b>1.241,10</b>	<b>1.222,42</b>	<b>18,68</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**VALOR ACTUAL DE CUENTAS POR COBRAR (CHEQUES POSFECHADOS)**

**Código cliente:** (103) Carlos Tarco Pataron

**Saldo:** \$809,46

**n:** 3 meses

**Cuotas:** \$269,82

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 37. Cálculo del valor actual del cliente Carlos Tarco P.**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
1	269,82	267,78	
2	269,82	265,75	
3	269,82	263,74	
<b>TOTAL</b>	<b>809,46</b>	<b>797,28</b>	<b>12,18</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 120 Juan Guido Caicedo Analuisa

**Saldo:** \$435,82

**N:** 3

**Cuotas:** \$145,27

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 38. Cálculo del valor actual del cliente Juan G Caicedo A**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
1	145,27	144,17	
2	145,27	143,08	
3	145,27	142,00	
<b>TOTAL</b>	<b>435,82</b>	<b>429,26</b>	<b>6,56</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** 211 María Dolores Guall Naula

**Saldo:** \$221,30

**N:** 3

**Cuotas:** \$73,77

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 39. Cálculo del valor actual del cliente María Dolores Guall**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
1	73,77	73,21	
2	73,77	72,65	
3	73,77	72,11	
<b>TOTAL</b>	<b>221,30</b>	<b>217,97</b>	<b>3,33</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

### **VALOR ACTUAL DE CUENTAS POR COBRAR (CHEQUES DEVUELTOS)**

**Código cliente:** Carlos Loor

**Saldo:** \$1.521,00

**n:** 3 meses

**Cuotas:** \$507,00

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 40. Cálculo del valor actual del cliente Carlos Loor**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	507,00	503,16	
<b>2</b>	507,00	499,36	
<b>3</b>	507,00	495,58	
<b>TOTAL</b>	<b>1.521,00</b>	<b>1.498,10</b>	<b>22,90</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** (182) Braulio Chimbolema Miranda

**Saldo:** \$95,00

**n:** 3 meses

**Cuotas:** \$21,67

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 41. Cálculo del valor actual del cliente Braulio Chimbolema**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	31,67	31,43	
<b>2</b>	31,67	31,19	
<b>3</b>	31,67	30,95	
<b>TOTAL</b>	<b>95,00</b>	<b>93,57</b>	<b>1,43</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** Norma Andagua

**Saldo:** \$3.246,90

**n:** 3 meses

**Cuotas:** \$1.082,30

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 42. Cálculo del valor actual del cliente Norma Andagua**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	1.082,30	1.074,11	
<b>2</b>	1.082,30	1.065,99	
<b>3</b>	1.082,30	1.057,92	
<b>TOTAL</b>	<b>3.246,90</b>	<b>3.198,02</b>	<b>48,88</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Código cliente:** Néstor Cuello Morante

**Saldo:** \$300,00

**n:** 3 meses

**Cuotas:** \$100,00

**Tasa mensual:** 0,76%

**Tabla 43. Cálculo del valor actual del cliente Néstor Cuello M.**

Periodos	Cuota	VA	
<b>0</b>			
<b>1</b>	100,00	99,24	
<b>2</b>	100,00	98,49	
<b>3</b>	100,00	97,75	
<b>TOTAL</b>	<b>300,00</b>	<b>295,48</b>	<b>4,52</b>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H

## CÁLCULO DEL INTERÉS DE CUENTAS POR COBRAR

De acuerdo al Párrafo 11 NIC 18:" En la mayoría de los casos, la contrapartida revestirá la forma de efectivo o equivalentes al efectivo, y por tanto el ingreso de actividades ordinarias se mide por la cantidad de efectivo o equivalentes al efectivo, recibidos o por recibir. No obstante, cuando la entrada de efectivo o de equivalentes al efectivo se difiera en el tiempo, el valor razonable de la contrapartida puede ser menor que la cantidad nominal de efectivo cobrada o por cobrar." Por ejemplo, la empresa puede conceder al cliente un crédito sin intereses o acordar la recepción de un efecto comercial, cargando una tasa de interés menor que la del mercado, como contrapartida de la venta de bienes.

De acuerdo al Párrafo GA79 de la NIC 39, establece: "Las partidas por cobrar y pagar a corto plazo, sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el importe de la factura original si el efecto del descuento no es importante relativamente".

Conforme a los párrafos citados entendemos que las ventas provenientes de la prestación de servicio o venta de bienes, siempre que se comercialicen

a través de créditos (usualmente en todos los mercados) por el cual no se cobre ningún interés, deberá expresar dichas cuentas a su Valor Razonable; debemos entender que toda venta bajo estas condiciones tiene implícitamente un interés en el precio (esto acorde con la realidad, dado que las empresas consideran estos en la determinación de sus precios), razón por la cual no todo el ingreso por ventas es propiamente ingreso, sino que hay un interés que desagregar, si bien es cierto que tal vez el efecto es el mismo, en la medición o determinación de ratios o medición de rentabilidad esto es importante, porque permite medir la gestión de la empresa.

Además que en el Párrafo GA79 de la NIC 39, establece: "Las partidas por cobrar y pagar a corto plazo, sin tasa de interés establecida, se pueden medir por el importe de la factura original si el efecto del descuento no es importante relativamente".

Acorde a todo lo mencionado y a que la pasteurizadora otorga crédito o conceden un plazo de crédito por sus ventas, bajo el esquema de las NIIF, deberían contar con un proceso para administración del riesgo crediticio por más sencillo que este sea, dentro de este proceso deberán incluir un subproceso que permita identificar pérdidas de manera oportuna.

A continuación se ilustra y ejemplifica el cálculo del interés de cada cuenta por cobrar que tiene la pasteurizadora TANILACT asumiendo la tasa de interés que determina el Banco Central del Ecuador y el plazo de cobro emitido por las cartas de confirmación de saldos a los clientes.

## Interés Simple

**Fórmula:**  $I = M * t * i$

**Dónde:**

- **I** : interés
- **M**: monto
- **t**: tiempo
- **i**: tasa de interés

**Tabla 44. Cálculo del interés de cuentas por cobrar**

TASA DE INTERÉS MENSUAL			0,76%
CLIENTES DE CUENTAS POR COBRAR	MONTO	TIEMPO EN MESES 31/12/2012	INTERÉS GENERADO
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	3.459,00	5,47	8,67
09390010 MARIA DE PEREZ	11,00	0,90	0,04
09390021 NORMA MATILDE ANDAGUA	1.022,59	1,17	3,40
09390022 FABIAN TUMBACO	-120,00	0,33	-0,15
09390028 ALONSO LEMA	638,20	0,27	0,60
09390032 JOSE CUJILEMA	1.882,75	13,77	8,30
09390047 JORGE CAURITONGO	12.275,42	15,90	25,49
100 CARLOS LOOR PINARGOTE	4.042,80	4,17	14,21
103 CARLOS TARCO PATARON	1.440,70	49,67	32,15
105 MERCADERIA P- DESTRUIDOS	1.381,80	0,00	0,00
112 NESTOR CUELLO MORANTE	758,77	1,90	1,91
120 JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA	492,45	22,97	3,41
122 FRANCISCO GUARACA	4.886,04	10,43	-23,66
12515002 VERONICA PILCO	230,00	29,77	17,31
12540002 VIVERES ROSITA	64,80	0,03	0,02
126 JAVIER MOYA	1.529,46	44,03	73,42
127 ADRIAN ZAMBRANO	76,30	10,70	6,20
133 LUPE AMERICA DELGADO	284,97	10,57	22,88
138 MANUELA REA	4.685,55	13,77	17,57
141 WASHINGTON FABIAN CATOTA	7,20	11,83	0,65
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	6.310,29	597,10	467,91
150 MARGARITA VILLOBOBOS	1.447,65	474,57	111,51
154 MIRIAM MARLENE MALISA LOPEZ	538,25	10,93	44,72
156 LUCIA LEON MULLO	612,00	13,13	32,64
160 MARIA CRISTINA LECHON	3.115,34	0,03	0,31
17 ALFONSO ACUÑA	268,25	0,37	0,23
18135001 WILSON MANUEL CARRILLO	3.530,65	0,87	6,01
182 BRAULIO WILLIAM CHIMBOLEMA	417,50	0,13	0,42
185 JUAN DE LA A	2.059,11	407,33	153,24

Continua 

TASA DE INTERÉS MENSUAL			0,76%
CLIENTES DE CUENTAS POR COBRAR	MONTO	TIEMPO EN MESES 31/12/2012	INTERÉS GENERADO
190 FRANKLIN TARCO PATARON	808,80	2,20	1,83
192 BEXY MARIA SOLORZANO SEGURA	1.423,47	0,63	0,96
196 MARLON PATRICIO GARZON	864,93	16,00	34,98
2 JOSE BALLA	179,10	4,07	5,54
204 FRANKLIN MUÑOZ	1.445,80	71,70	88,61
205 LETICIA SUSANA ANCHUDIA	454,80	0,37	0,42
207 JOSE ABELARDO ALVAREZ	3.097,51	6,57	6,59
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	2.066,70	6,20	5,56
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	2.245,10	225,87	83,09
221 ANA COLOMBIA DELGADO	917,50	14,80	51,71
222 ROSENDO TARCO PATARON	328,55	23,40	2,65
227 GREGORIO BERNARDINO VERA	730,25	2,60	1,25
229 GLADYS GRACIELA VARGAS	259,00	0,03	0,07
240 JAQUELINE CESIBEL CARRILLO	3.440,80	4,17	35,91
244 KATTY SOSA ANDRADE	820,94	0,13	0,34
250 FAUSTO RUBEN BENITES CATOTA	243,60	5,90	10,92
26 MILTON IVAN CHACON PAREDES	4,50	16,83	-0,99
263 SEBASTIAN BERTIDO LUCAS	523,33	0,17	0,13
279 CARLOS PATRICIO CHANCUSIG	566,00	6,47	27,82
285 ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	2.167,45	14,13	37,66
284 MARIA AGUSTA GUERRERO	1.214,20	37,77	87,14
285 ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	2.167,45	14,13	37,66
288 ALEJO TENEUSNAY NAULA	410,60	55,80	24,90
292 JUAN FIGUEROA GARCIA	73,10	0,03	0,02
293 SONIA ASUCENA VELASQUEZ	992,89	10,50	79,23
300 GLADYS MARGARITA MACAO	265,40	0,10	0,20
302 JORGE HERNAN CABRERA SILVA	1.185,70	0,17	0,95
305 LUIS NAPOLEON QUILIGANA	49,80	0,30	0,05
306 LEYDY NAVARRETE	295,11	0,30	0,24
315 NACIMBA LOGACHO SEGUNDO	-3,25	9,83	-2,65
316 MARCOS GUAMAN LLUMAN	600,00	0,13	0,25
321 DENIN CAMILO ZAPATA CENTENO	32,75	0,13	0,03
322 FRANZ ANIBAL ESPINOZA RUIZ	80,47	0,03	0,02
324 CORPORACION DE R Y SERVICIOS	4.459,82	1,60	54,23
326 DIEGO RENATO CARVAJAL ASQUI	39,20	0,10	0,03
341 ANTONELLA DEL ROCIO ROSALES	-104,30	10,47	-8,30
36 LORENZO CHIRAU LEMA	332,80	0,27	0,19
42 OLGA LEON	5.139,00	13,87	21,23
43 JUANA MALAN	295,00	0,60	0,67
44 RODRIGO LEON	1.746,00	5,17	5,04
45 MARCO VINICIO VILLAGOMEZ	37,20	5,10	1,44
57 DANIELA SUSANA CHANCUSIG	348,33	0,20	0,18
64 ANA CORTEZ ALVARADO	437,25	34,50	27,54
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	1863,3	259,6	91,88
TAR01 JOSÉ TARCO	1253,5	3,4	2,91
NAV01 FERNANDO RAMÓN NAVARRETE	4108,51	103,1	186,28
MO001 PEDRO MORA	1380	0,43	0,96
CHA01 BLANCA BEATRIZ CHANCUSIG	1090,7	0,37	1,02
CH004 EDISON MANOLO CHANCUSIG	42645,86	1,5	38,81
CE001 RICARDO QUITIO	3599,13	3,33	7,39
CAU01 LUIS ABELARDO CAURITONGO	1483,45	47,83	80,30
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	3856,61	78,77	69,38

Continúa 

TASA DE INTERÉS MENSUAL				0,76%
CLIENTES DE CUENTAS POR COBRAR	MONTO	TIEMPO EN MESES 31/12/2012	INTERÉS GENERADO	
96 SARA MERCEDES CHANCUSIG CASA	36	4,30	1,18	
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	3103,01	118,1	175,86	
89 JHONNY RICARDO COOL MENENDEZ	2161,54	33,67	77,68	
87 JAVIER BUSTAMANTE	260	156,07	254,71	
86 ZOILA CHILLOGALLO	1010,2	1,97	2,14	
67 JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL	10815,47	1,47	7,44	
66 JORGE ERNESTO TERCERO JAMI	96	6,97	5,08	

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

**Tabla 45. Cálculo del interés de cuentas por cobrar cheques posfechados y devueltos**

CHEQUES POSFECHADOS				TASA INTERES MENSUAL			0,76%
CLIENTE	Nº DOC	FECHA DE EMISIÓN	FECHA VENCIMIENTO	MONTO	TIEMPO AL 31/12/2012	INTERÉS GENERADO	
GUSTAVO POMAQUERO		15/12/2012	05/01/2013	2.582,25	0,53	10,47	
		14/11/2012	16/12/2012	842,12	1,57	10,03	
		02/11/2012	28/11/2012	621,45	1,97	9,29	
<b>TOTAL</b>						<b>29,78</b>	
MARÍA DE PÉREZ		20/12/2012	01/01/2013	1.080,25	0,37	3,01	
		26/08/2012	03/09/2012	809,46	4,23	26,04	
<b>TOTAL</b>						<b>29,05</b>	
NORMA M. ANDAGUA		08/12/2012	07/01/2013	2.899,72	0,77	16,90	
		25/09/2012	05/10/2012	425,64	3,23	10,46	
<b>TOTAL</b>						<b>27,36</b>	
FABIÁN TUMBACO		28/12/2012	15/12/2012	1.782,64	0,10	1,35	
		23/08/2012	30/08/2012	435,82	4,33	14,35	
<b>TOTAL</b>						<b>15,71</b>	
ALONSO LEMA		16/12/2012	19/12/2012	1.205,06	0,5	4,58	
		30/08/2012	12/09/2012	221,30	4,1	6,90	
<b>TOTAL</b>						<b>11,47</b>	
CHEQUES DEVUeltos							
CARLOS LOOR		01/08/2012	01/09/2012	1.521,00	5,07	58,57	
		13/11/2012	25/11/2012	250,00	1,60	3,04	
		15/09/2012	05/10/2012	240,00	3,57	6,51	
<b>TOTAL</b>						<b>68,11</b>	
BRAULIO CHIMBOLEMA		28/12/2012	26/12/2012	2.437,55	0,10	1,85	
		29/07/2012	12/09/2012	95,00	5,17	3,73	
<b>TOTAL</b>						<b>5,58</b>	
NORMA M. ANDAGUA		15/08/2012	10/09/2012	3.246,90	4,60	113,51	
		21/12/2012	29/12/2012	100,60	0,33	0,25	
		03/10/2012	14/10/2012	101,00	2,97	2,28	
<b>TOTAL</b>						<b>116,04</b>	
NÉSTOR CUELLO M.		20/08/2012	15/09/2012	300,00	4,43	10,11	
		04/12/2012	10/12/2012	319,40	0,90	2,18	
		13/11/2012	30/11/2012	242,77	1,60	2,95	
<b>TOTAL</b>						<b>15,24</b>	

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H

### c. Sección 13. Inventarios

#### Cuenta: Inventario Materia Prima e Inventario Materiales e Insumos

**Tabla 46. Ajuste a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Inventario Materia Prima e Inventario Materiales e Insumos**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	44.825,86	
Inventario de materia prima		6.227,71
Inventario de insumos y materiales		38.598,15
<b>P/R El reajuste de precios a la fecha por el VNR</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Pérdidas de operaciones continuadas	105,68	
Inv. De insumos y materiales		105,68
<b>P/R Para conciliar de EE.FF con registros contables de inventarios</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

#### Normas Ecuatorianas De Contabilidad en la Pasteurizadora

Al tratarse de una empresa Industrial, el costo de los inventarios es el costo de compra más el de transformación; el mismo que incluye el valor del transporte y se registra neto de los descuentos recibidos.

La pasteurizadora TANILACT realiza la compra de inventario a los productores ganaderos de la región y otros según el historial de compras mantenido por la misma, bajo precios directamente pactados con el propietario del negocio. Dicho precio incluye transporte de la materia prima a la planta mientras que en el caso de insumos se lo realiza donde el proveedor.

Efectúa pagos según acuerdos directos con el proveedor, de existir retrasos en los mismos, estos no generen algún tipo de recargo a la factura original.

**Cuadro 8. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta inventario materia prima y materiales e insumos**

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO TRANSICIÓN DE	
Pasteurizadora TANILACT registra los saldos en libros mayores contables que no presentan ninguna razonabilidad a los Estados Financieros. No existe un sistema de control interno para manejo de estos saldos, además se procede a ajustar USD \$6.228 y USD \$38.598 para dar de baja el saldo contable del inventario de materia prima e insumos respectivamente, contra la partida de Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, bajo el concepto de corrección de errores contables.	Se procede a obtener los registros contables de inventarios y conciliar con los Estados Financieros. Se registra el ajuste USD \$105,68 para conciliar registros contables con EE.FF de inventario en insumos y materiales contra Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas	TANILACT, presenta un sistema de control interno débil para un adecuado manejo de la información y generación de Estados Financieros.

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 47. Conciliación de Inventario 2012**

Inv. Materia prima	SALDOS
Total EE.FF 2012	1.042,00
Total registros contables	1.042,00
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>
Inv. Materiales e insumos	SALDOS
Total EE.FF 2012	120.241,57
Total registros contables	120.135,89
<b>DIFERENCIA</b>	<b>105,68</b>

**Fuente:** Módulo Cuentas por cobrar Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

Se realizó la conciliación pertinente entre los saldos expuestos en el balance general y los registros contables de las cuentas de Inventario de Materias Primas y Materiales e Insumos (Anexo 4), detectando diferencia en la segunda de USD \$105,00 confeccionándose el ajuste correspondiente. Cabe señalar que en las facturas de compra de inventarios de insumos y materiales y el inventario de materia prima está incluido todo gasto adicional incurrido para el proceso de producción.

**Cuenta:** Inventario de Productos Terminados

**Tabla 48. Ajuste a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Inventario de producto terminado**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1.098,40	
Inv. Producto terminado		1.098,40
<b>P/R Para ajustar cuenta que no tiene módulo</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora

Los inventarios producidos por TANILACT son costeados de forma anual y registrados al cierre fiscal. No existe un adecuado sistema de costeo que permita conocer de forma periódica los resultados efecto de la producción de TANILACT.

### Método de cálculo de costo:

La pasteurizadora TANILACT utiliza el método promedio ponderado para medir el costo de los inventarios

**Cuadro 9. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta inventario producto terminado**

FECHA TRANSICIÓN	NIIF PERIODO DE TRANSICIÓN	OBSERVACIONES
Se procede a ajustar USD \$1.098 para dar de baja saldo contable, contra la partida de Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, bajo el concepto de corrección de errores contables. TANILACT registra los saldos en libros mayores el mismo no posee cierta razonabilidad de las cifras con los Estados Financieros. La Norma indica, los inventarios deben ser medidos por su valor razonable.	Se solicita los registros contables de Inventario de producto terminado para proceder a conciliar con EE.FF. Se procede a calcular el VNR (Valor neto de realización) para lo cual se establece la proporción de gastos de venta para cada producto, se obtiene el precio de venta, se aplica la fórmula y se obtiene el VNR. La norma indica que existe ajuste si el VNR es menor que el costo, por lo que al cierre del periodo de transición no se realiza ningún ajuste.	

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 49. Conciliación de Inventario de productos terminados 2012**

<b>Inventario terminado</b>	<b>SALDOS</b>
Total EE.FF 2012	9.402,81
Total modulo inventario PT.	9.402,81
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>

**Fuente:** Módulo de inventarios Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

Para el cálculo de la Tabla 52 del método Valor Neto Realizable se tomó en cuenta el total de gasto de venta que se encuentra detallado en la Tabla 50 y se determinó que el costo de venta es inferior al costo VNR, por lo que es adecuada su representación en los Estados Financieros, sin detectarse deficiencias. Como política de la entidad se determinó seguir utilizando el método de valuación de los inventarios de Promedio Ponderado y como control se utilizará las tarjetas Kárdex.

**Tabla 50. Detalle de gasto de ventas de acuerdo al estado de resultados 2012**

<b>GASTO DISTRIB VENTAS</b>	
<b>GASTO DISTRIBUCIÓN</b>	
Atención clientes	44,64
Publicidad y propaganda	7859,56
Peajes	14757,92
Parqueadero- garaje	351,54
<b>TOTAL GASTOS DISTRIBUCIÓN</b>	<b>23013,66</b>
<b>TRANSPORTE</b>	
Transporte -flete	116826,34
<b>TOTAL TRANSPORTE</b>	<b>116826,34</b>
<b>TOTAL GASTOS DISTRIB VENTAS</b>	<b>13984,00</b>

**Fuente:** Estado de Resultados del año 2012 "TANILACT"

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 51. Cálculo del porcentaje de aplicación para el VNR**

<b>Total Gasto Ventas</b>	\$ 139.840
<b>Total Ventas Inventarios</b>	\$ 5.064.240
<b>Porcentaje de Aplicación</b>	2,76%

**Fuente:** Estado de Resultados del año 2012 "TANILACT"

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 52. Cálculo del valor neto de realización Inventario de producto terminado**

PRODUCTO TERMINADO						Precio de	Proporción	VNR	AJUSTE	Ajuste
Código	Artículo	Uni	Existencia	Costo	Total	Venta Unit.	Gastos de	UNIT.	VNR POR	VNR
					Módulo		Venta		UNID.	
<b>100</b>	ENVASES DE 250 CC	U	1.200	0,06	76,80	0,50	0,01	0,49	0,42	506,63
<b>BLQ10</b>	SANTA MARTHA BLOQUE POR LB	U	80	1,31	104,60	1,60	0,04	1,56	0,25	19,87
<b>CHIN750</b>	QUESO CHINITA 750 GR	U	895	2,20	1.969,00	2,90	0,08	2,82	0,62	554,83
<b>QRT</b>	QUESO REDONDO TANILACT 500 GR	U	796	1,65	1.313,40	1,80	0,05	1,75	0,10	79,84
<b>QSMG</b>	QUESO SANTA MARTHA 1200 GR	U	903	3,51	3.169,53	4,20	0,12	4,08	0,57	518,34
<b>QTP</b>	QUESO TANI 800GR	U	1.099	2,52	2.769,48	3,20	0,09	3,11	0,59	650,21
TOTAL			<b>4.973</b>	<b>12,73</b>	<b>9.402,81</b>	<b>14,20</b>	<b>0,39</b>	<b>13,81</b>	<b>1,08</b>	<b>2.330</b>

**Fuente:** Módulo de inventarios Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

#### d. Sección 17. Propiedad, planta y equipo

##### Cuenta: Edificios

**Tabla 53. Ajuste a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Edificios**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Edificios	328.417,99	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		328.417,99
<b>P/R Regulación de registros contables de edificios con EE.FF al año 2011</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	98.347,27	
Dep. acum. Propiedad planta y equipo		98.347,27
<b>P/R Regulación de registros contables de depreciación de edificios con EE.FF al año 2011</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Gasto depreciación	113.834,92	
Dep. acum. Propiedad planta y equipo		113.834,92
<b>P/R Ajuste incremento en el rubro de depreciación acumulada 2012</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

#### Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la Pasteurizadora

- La pasteurizadora TANILACT reconoce los activos al momento de la compra, momento en el elemento puede ser medido con fiabilidad.
- Reconocerá sus activos fijos a precio de compra respaldados por el respectivo comprobante de venta y/o contrato de compra.
- La empresa mantiene cuadros de activos fijos en una base de Excel con el detalle de todas las adquisiciones.
- Para el cálculo de depreciación se utiliza el método de línea recta bajo los porcentajes tributarios.
- Existen diferencias entre cuadros de activos fijos con registros contables por falta de control interno.

### Cuadro 10. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta edificios

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	DE
TANILACT debe estimar la vida útil y el valor residual de los activos que posee y realizar el cálculo de la depreciación de acuerdo a la norma contable. Además, podría darse un eventual ajuste por deterioro de activos en caso de existir indicios. Se realizó un estudio de valoración de edificio a través del criterio de un profesional especializado en la misma. (ANEXO 5)	Se registra el ajuste por error en cálculo de depreciación por un valor de USD \$113.834,92 contra la partida de Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas.	TANILACT no ha efectuado una toma física de inventarios que permitan conocer con certeza sus existencias con su debida codificación.
Se procede a asentar los registros contables fiscales como base para la transición de NIIF, ya que la empresa no mantiene anexos correctos que sirvan como punto de partida. Se registra el costo histórico por un valor USD \$328.419 del componente edificios que TANILACT no lo tenía contabilizado, además de un ajuste de USD \$98.347 de depreciación acumulada (incremento) para regulación de anexo de cuadro de activos fijos versus registros contables. (ANEXO 6)		
El porcentaje de depreciación que estima la gerencia es del 5% por tanto esto no amerita recalcular de la misma.		

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

#### Tabla 54. Conciliación de Edificios

Edificios	SALDOS 2011		SALDOS 2012	
	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
Total EE.FF	32.339,00	(14.977,00)	360.759,99	(17.527,20)
Total registros	360.756,99	(113.324,27)	360.759,99	(131.362,12)
<b>DIFERENCIA</b>	<b>328.417,99</b>	<b>(98.347,27)</b>	<b>0,00</b>	<b>(113.834,92)</b>

**Fuente:** Registros contables Pasteurizadora "TANILACT"

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Cuenta: Equipo de oficina****Tabla 55. Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta equipo de oficina.**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	39,82	
Equipo de oficina		39,82
<b>P/R Regulación de registros contables de equipo de oficina con EE.FF al año 2011</b>		
Dep. acum. Equipo de oficina	913,07	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		913,07
<b>P/R Regulación de registros contables de depreciación de equipo de oficina con EE.FF al año 2011</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Dep. acum equipo de oficina	1.282,70	
Gasto depreciación		1.282,70
<b>P/R Ajuste decremento en el rubro de depreciación acumulada 2012</b>		

Fuente: Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

**Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora**

La pasteurizadora TANILACT mantiene como respaldo cuadros de activos fijos en una base de Excel con el detalle de todas las adquisiciones de equipo de oficina.

Para el cálculo de la depreciación se utiliza el método de línea recta bajo los porcentajes tributarios, además cabe mencionar que existen diferencias entre los saldos de cuadros de activos fijos con los registros contables por falta de control interno.

**Cuadro 11. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta  
Equipo de oficina.**

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	
<p>TANILACT debe estimar la vida útil y el valor residual de los activos que posee y realizar el cálculo de la depreciación de acuerdo a la norma contable.</p> <p>Además, podría darse un eventual ajuste por deterioro de activos en caso de existir indicios.</p> <p>Se ajusta USD\$ 39.82 como decremento en el componente de equipo de oficina, además del decremento de USD\$ 913,07 en la depreciación acumulada contra Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. Estos ajustes se realizan para conciliar los cuadros de activos fijos con los registros contables. (ANEXO 6)</p> <p>El porcentaje de depreciación que estima la gerencia es del 10% por tanto esto no amerita recalcular de la misma puesto que tanto el porcentaje de depreciación fiscal como la contable son iguales.</p>	<p>Se ajusta el valor de USD \$ 1.282,70 como decremento en el rubro de depreciación acumulada. Dichos registros se realizan contra resultados del ejercicio. (Gasto depreciación).</p>	<p>TANILACT no ha efectuado una toma física de inventarios que permitan conocer con certeza sus existencias con su debida codificación.</p>

**Elaborado por:** Autoría propia

**Tabla 56. Conciliación de Equipo de Oficina**

Equipo de oficina	SALDOS 2011		SALDOS 2012	
	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
Total EE.FF	8.371,40	(2.954,66)	9.065,80	(4.275,43)
Total registros	8.331,58	(2.041,59)	9.065,80	(2.992,73)
<b>DIFERENCIA</b>	<b>39,82</b>	<b>913,07</b>	<b>0,00</b>	<b>1.282,70</b>

**Fuente:** Registros contables Pasteurizadora "TANILACT"

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

## Cuenta: Maquinaria y Equipo

**Tabla 57. Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Maquinaria y Equipo**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	335,38	
Maquinaria y equipo		335,38
<b>P/R La regulación de registros contables de maquinaria y equipo con EE.FF al año 2011</b>		
Dep. acum Propiedad planta y equipo	69.370,43	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		69.370,43
<b>P/R Regulación de registros contables de depreciación de equipo de oficina con EE.FF al año 2011</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	118.332	
Dep. acum Propiedad planta y equipo		118.332
<b>P/R El ajuste del recalcu de maquinaria según criterio del técnico.</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Gasto depreciación	21.149,70	
Dep. acum Propiedad planta y equipo		21.149,70
<b>P/R Ajuste por disminución en el rubro de depreciación acumulada al año 2012</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

## Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora

La pasteurizadora TANILACT mantiene cuadros de activos fijos en una base de Excel con el detalle de todas las adquisiciones de maquinaria y equipo.

Para el cálculo de depreciación utiliza el método de línea recta bajo los porcentajes tributarios, además cabe mencionar que existen diferencias entre los saldos de cuadros de activos fijos con los registros contables por falta de control interno.

## Cuadro 12. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Maquinaria y Equipo.

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	
<p>TANILACT debe estimar la vida útil y el valor residual de los activos que posee para realizar el cálculo de la depreciación de acuerdo a la norma contable.</p> <p>Además, podría darse un eventual ajuste por deterioro de activos en caso de existir indicios.</p> <p>Los cuadros de activos fijos se concilian con los registros contables y se establece una diferencia tanto en costo por USD\$ 335(decremento) y USD\$ 69.370 en depreciación (decremento), el ajuste se realiza contra la cuenta resultados acumulados por adopción de NIIF.</p> <p>Gerencia estima que la vida útil del componente maquinaria y equipo se debe recalcular puesto que TANILACT ha venido depreciando a 10 años de vida útil de acuerdo a la ley tributaria.</p> <p>Se realizó un informe técnico de estimación de vida útil a toda la maquinaria y equipo con el criterio del profesional técnico de la industria (jefe de planta). (ANEXO 7)</p> <p>Se procede a recalcular la depreciación para corrección de la misma y se registra el valor de USD \$118.332 como aumento en depreciación contra resultados acumulados por adopción de NIIF. Tabla 59</p> <p>Con la reestimación de vida útil se determinan la generación de Activos por impuestos diferidos (AID) por USD\$ 26.039.</p>	<p>Se ajusta el rubro de depreciación acumulada (decremento) por USD \$21.149,70 contra la partida de Ganancia (pérdida) de operaciones continuadas. (ANEXO 6)</p>	<p>TANILACT no ha efectuado una toma física de inventarios que permitan conocer con certeza sus existencias con su debida codificación.</p>

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### Tabla 58. Conciliación de Maquinaria y equipo

Maquinaria y equipo	SALDOS 2011		SALDOS 2012	
	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
Total EE.FF	883.233,25	(449.560,13)	871.209,83	(583.995,51)
Total registros	832.897,87	(498.521,43)	871.209,83	(605.145,21)
<b>DIFERENCIA</b>	<b>(335,38)</b>	<b>(48.961,30)</b>	<b>0,00</b>	<b>(21.149,70)</b>

**Fuente:** Registros contables Pasteurizadora "TANILACT"

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

Tabla 59. Recalculo de Maquinaria y Equipo.

Nº	COMPONENTE	FECHA DE COMPRA	COSTO	CÁLCULO DEPRECIACIÓN CONTABLE DEL AÑO 2011							CÁLCULO DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA DEL AÑO 2011					CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO		
				VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL	GASTO DEP. MENSUAL	MESES AL	DEF. ACUM. AL 31.12.2011	COSTO NETO AL 31.12.2011	COSTO	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN	DEPREC. ACUM. AL 31.12.2011	COSTO NETO AL 31.12.2011	AJUSTE A PPE	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA	AID / (PID)
1	SILO ALISADO PARA LECHE INDUCERO	02/06/2004	37094	0	8	386	92	35652	1442,56	37094,4	10%	309,12	28521,47	8572,93	-7130,37	7130,37	22%	-1568,68
2	BOMBA PARA AGUA	02/06/2004	3520	0	8	37	92	3383	136,90	3520,16	10%	29,33	2706,61	813,55	-676,65	676,65	22%	-148,86
3	TUBERIA TRANSPORTE PRODUCTO	10/07/2004	47587	0	8	496	91	45108	2478,49	47587,05	10%	396,56	36483,41	11103,65	-8625,15	8625,15	22%	-1897,53
4	2 TANQUE ACERO PARA LECHE	12/07/2004	3360	0	9	31	91	2829,04	530,96	3360	10%	28,00	2546,13	813,87	-282,90	282,90	22%	-62,24
5	2 TANQUE DELAVAL TQ DXO 840 1HP/INGUEZA	23/07/2004	10411	0	8	108	91	9822,11	589,25	10411,36	10%	86,76	7857,68	2553,68	-1964,42	1964,42	22%	-432,17
6	TANQUE DELAVAL TQ DXO 1500 3HP	30/07/2004	7404	0	8	77	90	6967,10	437,05	7404,15	10%	61,70	5573,68	1830,47	-1393,42	1393,42	22%	-306,55
7	SILO ALISADO PARA LECHE 2 INTERINOX	31/08/2004	37020	0	8	386	89	34423,83	2596,57	37020,4	10%	308,50	27539,06	9481,34	-6884,77	6884,77	22%	-1514,65
8	TANQUES DXO 1950 2ORD 1HP(2 devueltos)	25/11/2004	28500	0	8	297	86	25650,00	2850,00	28500	10%	237,50	20520,00	7980,00	-5130,00	5130,00	22%	-1128,60
9	2 TANQUE SXO 630 L	31/12/2004	11390,9	0	8	119	85	10109,42	1281,48	11390,9	10%	94,92	8087,54	3303,36	-2021,88	2021,88	22%	-444,81
10	F/432 GRACIANO SILVA TRAB.ADIC	21/02/2005	2639,91	0	8	28	83	2295,26	344,65	2639,91	10%	22,00	1836,20	803,71	-459,06	459,06	22%	-100,99
11	MAICSTEEL AD.TUBERIA	04/08/2005	2205,53	0	8	22,97	78	1791,99	413,54	2205,53	10%	18,33	1433,59	771,94	-358,40	358,40	22%	-78,85
12	TANQUE ACERO INOX.14.400	16/08/2005	8450	0	8	88,02	78	6830,42	1619,58	8450	10%	70,42	5464,33	2985,67	-1366,09	1366,09	%	-300,54
13	2 MONTAJE SILO	22/09/2005	6730,7	0	7	80,13	76	6119,06	611,64	6730,7	10%	56,09	4283,34	2447,36	-1835,72	1835,72	22%	-403,86
14	3 TANQUES DXO 1950 L F/1002	31/05/2006	30760	0	8	320,42	68	21788,23	8971,62	30759,85	10%	256,33	17430,58	13329,27	-4357,65	4357,65	22%	-958,68
15	F/1127 TANQUE ENFRIAM. DXO 1070 (JOE)	30/09/2006	8313,79	0	8	86,60	64	5536,75	2777,04	8313,79	10%	69,28	4429,40	3884,39	-1107,35	1107,35	22%	-243,62
16	F/1133 TANQUE ENFRIAM. DXO 1070	30/09/2006	8373,79	0	8	87,23	64	5576,71	2797,08	8373,79	10%	69,78	4461,37	3912,42	-1115,34	1115,34	22%	-245,38

Continúa 

Nº	COMPONENTE	FECHA DE COMPRA	COSTO	CÁLCULO DEPRECIACIÓN CONTABLE DEL AÑO 2011							CÁLCULO DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA DEL AÑO 2011				CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO			
				VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL	GASTO DEP. MENSUAL	MESES AL 31.12.2011	DEP. ACUM. AL 31.12.2011	COSTO NETO AL 31.12.2011	COSTO	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPREC. ACUM. AL 31.12.2011	COSTO NETO AL 31.12.2011	AJUSTE A PPE	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA	AID / (PID)
17	CUARTO FRIA	28/02/2007	5000	0	5	83,33	59	4908,33	91,67	5000	10%	41,67	2454,17	2545,83	-2454,17	2454,17	22%	-539,92
18	BANDA TRANSP.	05/04/2007	9500	0	5	158,33	58	9135,83	364,17	9500	10%	79,17	4567,92	4932,08	-4567,92	4567,92	22%	-1004,94
19	MONTAJE TUBERIA	05/04/2007	1220	0	5	20,33	58	1173,23	46,77	1220	10%	10,17	586,62	633,38	-586,62	586,62	22%	-129,06
20	BALANZA	25/04/2007	443,7	0	5	7,40	57	421,76	21,94	443,7	10%	3,70	210,88	232,82	-210,88	210,88	22%	-46,39
21	TANQUE DXO 1950 L SERIE Q108543 CHIMBA	30/04/2007	10563	0	8	110	57	6256,47	4305,45	10562	10%	88,02	5005,18	5556,74	-1251,29	1251,29	22%	-275,28
22	2TANQUES ENFRIAMIENTO LACTODAM	30/04/2007	12930	0	8	134,69	57	7659,22	5270,76	12930	10%	108	6127,37	6802,61	-1531,85	1531,85	22%	-337,01
23	BALANZA	20/05/2007	300	0	5	5,00	56	281,00	19,00	300	10%	2,50	140,50	159,50	-140,50	140,50	22%	-30,91
24	ESCALERA PARA SILO	24/05/2007	631	0	5	10,51	56	589,17	41,33	630,5	10%	5,25	294,58	335,92	-294,59	294,59	22%	-64,81
25	COMPRESOR	09/08/2007	696	0	5	11,61	54	620,98	75,45	696,43	10%	5,80	310,49	385,94	-310,49	310,49	22%	-68,31
26	PRENSA	10/08/2007	2900	0	5	48,33	53	2584,22	315,78	2900	10%	24,17	1292,11	1607,89	-1292,11	1292,11	22%	-284,26
27	CUARTO FRIO	05/11/2007	4907	0	6	68,16	51	3446,54	1460,86	4907,4	10%	40,90	2067,92	2839,48	-1378,62	1378,62	22%	-303,30
28	TANQUE KEPLER WEBER	05/11/2007	8491,62	0	8	88,45	51	4472,84	4018,78	8491,62	10%	70,76	3578,27	4913,35	-894,57	894,57	22%	-196,81
29	TANQUE 1000LTS	15/11/2007	2000	0	5	33,33	50	1674,44	325,56	2000	10%	16,67	837,22	1162,78	-837,22	837,22	22%	-184,19
30	UHT	27/12/2007	243700	0	8	2539	49	123965	119735	243700	10%	2031	99172	144528	-24793	24793	22%	-5454
31	3 TANQUES ENFRIAMIENTO DE 1.950 L.	31/01/2008	33200,6	0	8	345,84	48	16485	16715,58	33200,6	10%	277	13188	20013	-3297,00	3297,00	22%	-725,34
32	SILO ISOTERMICO 35.000 LTS	31/03/2008	56459	0	8	588,11	46	26857	29602	56459	10%	470	21486	34973	-5371,44	5371,44	22%	-1182
33	BANDA TRANSP.	07/04/2008	16071	0	8	167,41	45	7606,03	8465,40	16071	10%	133,93	6084,82	9986,61	-1521,21	1521,21	22%	-334,67
34	LACTOSCAN	09/09/2008	3790	0	8	39,48	40	1589,69	2200,31	3790	10%	31,58	1271,76	2518,24	-317,94	317,94	22%	-69,95
35	CONGELADOR	24/01/2009	810,15	0	3	22,50	36	803,40	6,75	810,15	10%	6,75	241,02	569,13	-562,38	562,38	22%	-123,72
36	BOMBA SUMERGIBLE MOT.10HP	04/02/2009	2565,8	0	4	53,45	35	1888,71	677,09	2565,8	10%	21,38	755,49	1810,31	-1133,22	1133,22	22%	-249,31
37	COMPRESOR	13/02/2009	700	0	3	19,44	35	681,20	18,80	700	10%	5,83	204,36	495,64	-476,84	476,84	22%	-104,91
38	TRANSFORMADOR	09/03/2009	14220	0	5	237,00	34	8113,30	6106,70	14220	10%	118,50	4056,65	10163	-4056,65	4056,65	22%	-898,55
39	MOTORREDUCTOR	01/06/2009	750	0	5	12,50	31	392,92	357,08	750	10%	6,25	196,46	553,54	-196,46	196,46	22%	-43,22
40	TRANSFORMADOR	31/08/2009	5489,73	0	5	91,50	28	2598,47	2891,26	5489,73	10%	45,75	1299,24	4190,49	-1299,24	1299,24	22%	-285,83

Continua 

Nº	COMPONENTE	FECHA DE COMPRA	COSTO	CÁLCULO DEPRECIACIÓN CONTABLE DEL AÑO 2011						CÁLCULO DEPRECIACIÓN TRIBUTARIA DEL AÑO 2011				CÁLCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO					
				VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL	GASTO DEP. MENSUAL	MESES AL DEP. ACUM. AL 31.12.2011	COSTO NETO AL 31.12.2011	COSTO	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPREC. ACUM. AL 31.12.2011	COSTO NETO AL 31.12.2011	AJUSTE A PPE	DIFERENCIA TEMPORARIA	TASA	AID / (PID)		
41	AMPLIACION CUARTO	05/10/2009	4464,29	0	6	62,00	27	1688,58	2775,71	4464,29	10%	37,20	1013,15	3451,14	-675,43	675,43	22%	-148,59	
42	TANQUE DE FRIO 2	15-10-2009	27016	0	8	281,42	27	7570,09	19446	27016	10%	225	6056,07	20960	-1514,02	1514,02	22%	-333,08	
43	GENERADOR	12/11/2009	58500	0	8	609,38	26	15823	42677	58500	10%	486	12659	45841	-3164,69	3164,69	22%	-696,23	
44	CONGELADOR	12/11/2009	749,12	0	3	20,81	26	540,34	208,78	749,12	10%	6,24	162,10	587,02	-378,24	378,24	22%	-83,21	
45	LICUADORA IND	26/11/2009	1043,98	0	3	29,00	26	739,49	304,49	1043,98	10%	8,70	221,85	822,13	-517,64	517,64	22%	-113,88	
46	TANQUE VIDON	29/01/2010	600	0	3	16,67	23	389,44	210,56	600	10%	5,00	116,83	483,17	-272,61	272,61	22%	-59,97	
47	MOLDES DE TACOS	29/01/2010	515	0	3	14,31	23	334,27	180,73	515	10%	4,29	100,28	414,72	-233,99	233,99	22%	-51,48	
48	TANQUE RESEC	23/02/2010	3571,43	0	3	99,21	23	2235,45	1335,98	3571,43	10%	29,76	670,64	2900,79	-1564,82	1564,82	22%	-344,26	
49	TORRE DE OXIGENA	16/04/2010	2580,26	0	4	53,76	21	1118,11	1462,15	2580,26	10%	21,50	447,25	2133,01	-670,86	670,86	22%	-147,59	
50	BANDA TRANSP.	21/04/2010	694	0	3	19,28	21	397,76	296,24	694	10%	5,78	119,33	574,67	-278,44	278,44	22%	-61,26	
51	CONGELADOR	30/04/2010	600	0	3	16,67	20	338,89	261,11	600	10%	5,00	101,67	498,33	-237,22	237,22	22%	-52,19	
52	VITRINA INDURAMA	09/06/2010	686,56	0	3	19,07	19	362,35	324,21	686,56	10%	5,72	108,71	577,85	-253,65	253,65	22%	-55,80	
53	CONGELADOR	23/06/2010	745,64	0	3	20,71	19	383,87	361,77	745,64	10%	6,21	115,16	630,48	-268,71	268,71	22%	-59,12	
54	ELECTROVAL	25/06/2010	4450,99	0	6	61,82	18	1141,60	3309,39	4450,99	10%	37,09	684,96	3766,03	-456,64	456,64	22%	-100,46	
55	CONGELADOR	04/07/2010	745,64	0	3	20,71	18	376,27	369,37	745,64	10%	6,21	112,88	632,76	-263,39	263,39	22%	-57,95	
56	VITRINA CONGELAD	09/07/2010	1548,46	0	3	43,01	18	774,23	774,23	1548,46	10%	12,90	232,27	1316,19	-541,96	541,96	22%	-119,23	
57	EKONILK TOTAL	28/07/2010	7200	0	5	120,00	17	2084,00	5116,00	7200	10%	60,00	1042,00	6158,00	-1042,00	1042,00	22%	-229,24	
58	BONBA SUMERGIR	02/09/2010	1700	0	3	47,22	16	763,43	936,57	1700	10%	14,17	229,03	1470,97	-534,40	534,40	22%	-117,57	
59	CONGELADOR	28/09/2010	945,7	0	3	26,27	15	401,92	543,78	945,7	10%	7,88	120,58	825,12	-281,35	281,35	22%	-61,90	
60	UN TANQUE	07/12/2010	3125	0	5	52,08	13	675,35	2449,65	3125	10%	26,04	337,67	2787,33	-337,67	337,67	22%	-74,29	
61	ELECTROVAL	30/06/2011	4464,99	0	5	74,42	6	456,42	4008,57	4464,99	10%	37,21	228,21	4236,78	-228,21	228,21	22%	-50,21	
	Tota costo según EEFF		833.233																(449.560,1)
	Diferencia para ajuste		335,38																(69.370,43)

Fuente: Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

Tabla 60. Ejemplo del recalcu de reestimación de vida útil del grupo maquinaria

## Componente: Silo alisado para leche induacero.

Fecha de compra	Norma Tributaria											LICENCIA EXTERNA SISTEMA			CÁLCULO VALORES CONTABLES		CÁLCULO BASES FISCALES				CÁLCULO IMPUESTOS DIFERIDOS							
	Costo	Valor Residual	Vida Útil	Gasto por depre mensual	Meses al 31.12.2011	Depre. Acum. Al 31.12.2011	Costo neto al 31.12.2011	Costo	% Depreciación	Depreciación mensual	Depre. Acum. Al 31.12.2011	Costo neto al 31.12.2011	Edad % anual	Diferencia Temporal	Tasa	AID /PID	Fecha	Depre.	Valor contable	Fecha	Depre.	BASE FISCAL	Diferencia temporal	Variación dif. Temp.	Tasa	AID /PID		
	02/06/2004	3709	0	8	386,4	92,27	35651,84	1442,56	37094	10%	309	28521	8572	-	7130	-22%	-	31/12/201	1442,5	31/12/201	8572,9	7130,3	7130,36	-	-	-	-	-
4	4											7130			1568		28/06/201	1932	-	31/12/201	3709,4	4863,4	5352,9	-	22%	-391,04		
																	2	489,44	2	4	1777,44							
																			31/12/201	3709,4	1154,0	1154,0	-	22%	-923,75			
																			3	4	4198,88							
																	28/06/201	927,36	226,69	226,69	226,69	-927,36	22%	-204,02				
																			4									
																							-226,68	22%	-49,87			
																										1568,68		

Fuente: Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

Se realizó un cotejo entre el saldo expuesto en el balance general y el módulo de Maquinaria y Equipo, comprobándose además las tasas de depreciación aplicadas por la empresa y las que establece la ley, observándose las reevaluaciones por cada activo y su diferencia por la vida útil aplicada y la vigente por legislación, denotándose los excedentes existentes y amortizándolos por los períodos faltantes en cada caso, comparándose con la tasa fiscal aplicada en la actualidad y determinando su naturaleza como activo o pasivo diferido, reflejando lo antes mencionado a través del ejemplo ilustrado en la Tabla 59.

**Cuenta:** Equipo de Cómputo

**Tabla 61. Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Equipo de cómputo.**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	7,51	
Equipo de cómputo		7,51
<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de equipo de cómputo al año 2011.</b>		
Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	933,21	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		933,21
<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de la depreciación acum. Equipo de cómputo al año 2011.</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	1.117,93	
Gasto depreciación		1.117,93
<b>P/R Ajuste por disminución en el rubro de depreciación acumulada de equipo de cómputo al año 2012</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

## Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora

La pasteurizadora TANILACT mantiene cuadros de activos fijos en una base de Excel con el detalle de todas las adquisiciones de equipo de cómputo.

Para el cálculo de depreciación utiliza el método de línea recta bajo los porcentajes tributarios, además cabe mencionar que existen diferencias entre los saldos de cuadros de activos fijos con los registros contables por falta de control interno.

### Cuadro 13. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES en la cuenta Equipo de cómputo.

NIIF		
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	OBSERVACIONES
<p>TANILACT debe estimar la vida útil y el valor residual de los activos que posee para realizar el cálculo de la depreciación de acuerdo a la norma contable.</p> <p>Además, podría darse un eventual ajuste por deterioro de activos en caso de existir indicios.</p> <p>Se ajusta USD \$7.51 como decremento en el componente de equipo de cómputo, además del decremento de USD \$933 en la depreciación acumulada contra resultados acumulados por adopción de NIIF. Estos ajustes se realizan para conciliar los cuadros de activos fijos con los registros contables. (ANEXO 6)</p> <p>El porcentaje de depreciación que estima la gerencia es del 33.33% por tanto esto no amerita recalcular de la misma puesto que tanto el porcentaje de depreciación fiscal como la contable son iguales.</p>	<p>Se ajusta el valor de USD \$1.117,93 como decremento en el rubro de depreciación acumulada.</p> <p>Dichos registros se realizan contra resultados del ejercicio. (Gasto depreciación).</p>	<p>TANILACT no ha efectuado una toma física de inventarios que permitan conocer con certeza sus existencias con su debida codificación.</p>

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 62. Conciliación de Equipo de cómputo**

Equipo de cómputo	SALDOS 2011		SALDOS 2012	
	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
Total EE.FF	3.176,51	(2.551,88)	6.152,16	(5.109,79)
Total registros	3.169,00	(1.618,67)	6.152,16	(3.991,86)
<b>DIFERENCIA</b>	<b>(7,51)</b>	<b>933,21</b>	<b>0,00</b>	<b>1.117,93</b>

**Fuente:** Registros contables Pasteurizadora "TANILACT"

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### CUENTA: Muebles y Enseres

**Tabla 63. Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Muebles y enseres.**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	5.377,04	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		5.377,04
<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables la depreciación de muebles y enseres al año 2011.</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	6.148,38	
Gasto depreciación		6.148,38
<b>P/R Ajuste por decremento en el rubro de depreciación acumulada de muebles y enseres al año 2012</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora

La pasteurizadora TANILACT mantiene cuadros de activos fijos en una base de Excel con el detalle de todas las adquisiciones de muebles y enseres.

Para el cálculo de depreciación utiliza el método de línea recta bajo los porcentajes tributarios, además cabe mencionar que existen diferencias entre los saldos de cuadros de activos fijos con los registros contables por falta de control interno.

**Cuadro 14. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta  
Muebles y enseres.**

<b>NIIF</b>		
<b>FECHA TRANSICIÓN</b>	<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
TANILACT debe estimar la vida útil y el valor residual de los activos que posee para realizar el cálculo de la depreciación de acuerdo a la norma contable. Además, podría darse un eventual ajuste por deterioro de activos en caso de existir indicios. El cuadro de activos fijos se concilia con los registros contables y se establece una diferencia de USD \$5.377 en depreciación (decremento), el ajuste se realiza contra la cuenta resultados acumulados por adopción de NIIF. La gerencia estima que la vida útil de los componentes muebles y enseres se deben mantener a los 10 años de vida útil.	Se procede a ajustar USD\$ 6.148,38 como decremento en el rubro de depreciación acumulada contra resultados del ejercicio, registro para corrección de errores contables.	TANILACT no ha efectuado una toma física de inventarios que permitan conocer con certeza sus existencias con su debida codificación.

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 64. Conciliación de Muebles y enseres**

<b>Muebles y enseres</b>	<b>SALDOS 2011</b>		<b>SALDOS 2012</b>	
	<b>Costo</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Costo</b>	<b>Depreciación</b>
Total EE.FF	14.169,00	(10.425,92)	17.129,77	(13.013,51)
Total registros	14.169,00	(5.048,88 )	17.129,77	(6.865,13)
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>5.377,04</b>	<b>0,00</b>	<b>6.148,38</b>

**Fuente:** Registros contables Pasteurizadora "TANILACT"

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Cuenta: Vehículos, Equipos de Transporte.**

**Tabla 65. Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Vehículos, equipos de transportes.**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	37.486,08	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		37.486,08
<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de depreciación de vehículos al año 2011.</b>		
Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	52.140,94	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		52.140,94
<b>P/R El ajuste del recalcu de vehículos según criterio del técnico.</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Vehículos	156.776,70	
Ganancia de operaciones continuadas		156.776,70
<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de vehículos al año 2012.</b>		
Gasto de depreciación	72.198,89	
Dep. acum. Propiedad, planta y equipo		72.198,89
<b>P/R El ajuste de incremento en el rubro de depreciación acumulada vehículos al año 2012.</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora**

La pasteurizadora TANILACT mantiene cuadros de activos fijos en una base de Excel con el detalle de todas las adquisiciones de vehículos.

Para el cálculo de depreciación utiliza el método de línea recta bajo los porcentajes tributarios.

**Cuadro 15. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Vehículos, equipos de transporte.**

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	
<p>TANILACT debe estimar la vida útil y el valor residual de los activos que posee para realizar el cálculo de la depreciación de acuerdo a la norma contable.</p> <p>Además, podría darse un eventual ajuste por deterioro de activos en caso de existir indicios. Una vez obtenido los cuadros de activos fijos del componente vehículos se estima una diferencia en depreciación por USD\$ 37.486 como decremento de la misma, la contrapartida es resultados acumulados por adopción de NIIF. Se realiza el ajuste para corrección de errores contables.</p> <p>La gerencia dispone que la depreciación del componente vehículos se recalcula puesto que se ha reestimado su vida útil. Basado en el informe técnico de un profesional Automotriz (ANEXO 8) Producto del recalcule se obtiene que TANILACT debe registrar USD \$52.141 como decremento en el rubro de depreciación acumulada contra resultados acumulados por adopción de NIIF, además se obtienen los impuestos diferidos ocasionados que para este caso es un pasivo por USD\$ 11.471</p>	<p>Se procede a ajustar USD \$156.777 como incremento al costo, luego de conciliar auxiliar con registros contables. Registro que sustenta la corrección de errores contables. (ANEXO 6)</p> <p>Se registrar el ajuste por gasto depreciación por USD\$ 72.198,89 para reflejar los saldos razonables en los Estados Financieros.</p>	<p>TANILACT no ha efectuado una toma física de inventarios que permitan conocer con certeza sus existencias con su debida codificación.</p>

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 66. Conciliación de Vehículos**

Vehículos	SALDOS 2011		SALDOS 2012	
	Costo	Depreciación	Costo	Depreciación
Total EE.FF	261.120,06	(231.551,96)	104.343,36	(104.343,36)
Total registros	261.120,06	(141.924,94)	261.120,06	(176.542,25)
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>89.627,07</b>	<b>156.776,70</b>	<b>(72.198,89)</b>

**Fuente:** Registros contables Pasteurizadora "TANILACT"

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 67. Recalculo de vehículos, equipos de transporte.**

Orden	Componente	Fecha de compra	Costo	Valor Residual	Vida Útil	Gasto depre. mensual	Meses al 31.12.2011	Depre. Acum. Al 31.12.2011	Costo neto al 31.12.2011	Costo	% Depreciación	Depreciación mensual	Depre. Acum. Al 31.12.2011	Costo neto al 31.12.2011	Ajuste a PPE	Diferencia Temporal	Tasa	AID / (PID)
1	CAMIONETA MAZDA M.6363322	05/07/2006	18340	0	6	254,72	67	17023,94	1316,06	18340,00	20%	305,67	18340,00	0,00	1316,06	1316,06	22%	289,53
2	HINO FC	30/05/2006	26.950	0	7	320,84	68	21827,53	5122,68	26950,21	20%	449,17	26950,21	0,00	5122,68	5122,68	22%	1126,99
3	TRAILER	08/09/2006	102.512	0	9	949,19	65	61380,76	41131,43	102512,2	20%	1708,54	102512,19	0,00	41131,43	41131,43	22%	9048,92
4	HINO FC	03/08/2009	35.614	0	6	494,64	29	14509,41	21104,59	35614,00	20%	593,57	17411,29	18202,71	2901,88	2901,88	22%	638,41
5	HINO FC 2010	02/07/2010	32.951	0	6	457,65	18	8344,41	24606,10	32950,51	20%	549,18	10013,29	22937,22	1668,88	1668,88	22%	367,15
6	FURGON	14/02/2006	8.974	0	5	149,57	60	8974,30	0,00	8974,30	20%	149,57	8974,30	0,00	0,00	0	22%	0
7	GUARDACHOQUE	19/08/2007	446,43	0	5	7,44	53	395,59	50,84	446,43	20%	7,44	395,59	50,84	0,00	0	22%	0
8	FURGON PARA CAMION HINO	24/07/2007	4.811	0	5	80,18	54	4332,57	478,43	4811,00	20%	80,18	4332,57	478,43	0,00	0	22%	0
9	FURGON TERMI	17/08/2009	6.150	0	5	102,50	29	2958,83	3191,17	6150,00	20%	102,50	2958,83	3191,17	0,00	0	22%	0
10	TANQUERO	30/08/2010	2.586	0	5	43,10	16	701,01	1884,70	2585,71	20%	43,10	701,01	1884,70	0,00	0	22%	0
11	MONTERO	31/08/2011	21.786	0	5	363,10	4	1476,59	20309,12	21785,71	20%	363,10	1476,59	20309,12	0,00	0	22%	0
			261.12					141924,9		261120,0			194065,8	67054,19	52140,9	52140,94		11471,0
								<b>SALDO CONTABLE</b>										
								<b>SALDO EE.FF</b>		104343,3			-231551,96					
								<b>DIFERENCIA 2012</b>		<b>156776,7</b>			<b>DIF 2011</b>	<b>-37486,08</b>				

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT  
**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

Tabla 68. Ejemplo del recalcu de reestimación de vida útil del grupo vehículo.

Unidad: Tráiler

Fecha de compra	Costo	Norma Tributaria										LICENCIA EXTERNA SISTEMA			CALCULO VALORES CONTABLES		CALCULO BASES FISCALES			CALCULO IMPUESTOS DIFERIDOS						
		Valor Residual	Vida Útil	Gasto por depre mensual	Meses al 31.12.2011	Deprec. Acum. Al 31.12.2011	Costo neto al 31.12.2011	Costo	% Depreciación	Depreciación mensual	Deprec. Acum. Al 31.12.2011	Costo neto al 31 di 11	Edad ajustada	Diferencia Temporal	Tasa	AID /(PID)	Fecha	Deprec.	Valor contable	Fecha	Deprec.	BASE FISCAL	Diferencia temporal	Variación dif. Temp.	Tasa	AID /PID
08/09/2006	102,512	0	9	949,19	65	61,381	41,131	102,512	20%	1708,5	102512	0	41,131	-41131	22%	41,131	31/12/2011	41131	31/12/2011	0	-41131	-41131				
																	28/06/2012	1932	-489	31/12/2012	11390	29741				-29741,19
																			31/12/2013	11390	18351				-18350,95	
																			31/12/2014	11390	6961				-6960,70	
																			30/09/2015	6644	316				-316,40	
																						0	316	22%	69,61	
																						0	0	22%	0	
																						0	0	22%	0	
																						0	0	22%	0	
																						0	0	22%	0	
																						0	0	22%	0	
																						0	0	22%	0	
																						0	0	22%	0	
																						0	0	22%	9048,92	

Fuente: Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT  
 Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

Se realizó un cotejo entre el saldo expuesto en el balance general y el módulo de vehículos, comprobándose además las tasas de depreciación aplicadas por la empresa y las que establece la ley, observándose las reevaluaciones por cada activo y su diferencia por la vida útil aplicada y la vigente por legislación, denotándose los excedentes existentes y amortizándolos por los períodos faltantes en cada caso, comparándose con la tasa fiscal aplicada en la actualidad y determinando su naturaleza como activo o pasivo diferido, reflejando lo antes mencionado a través del ejemplo ilustrado en la Tabla 68.

### Cuenta: Instalaciones.

**Tabla 69. Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuenta Instalaciones.**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	2.567,58	
Dep. acum. Propiedad, planta y equipo		2.567,58
<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de depreciación de instalaciones al año 2011.</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	4.872,87	
Gasto depreciación		4.872,87
<b>P/R Ajuste decremento en el rubro de depreciación acumulada de instalaciones al año 2012.</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora

La pasteurizadora TANILACT mantiene cuadros de activos fijos en una base de Excel con el detalle de todas las adquisiciones de instalaciones.

Para el cálculo de depreciación utiliza el método de línea recta bajo los porcentajes tributarios.

**Cuadro 16. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta Instalaciones.**

<b>NIIF</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
<b>FECHA TRANSICIÓN</b>	<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>	
TANILACT debe estimar la vida útil y el valor residual de los activos que posee para realizar el cálculo de la depreciación de acuerdo a la norma contable. Además, podría darse un eventual ajuste por deterioro de activos en caso de existir indicios. Una vez obtenido el cuadro de activos fijos se determina que se debe ajustar USD\$ 2.566 como incremento en el rubro de depreciación acumulada, con esto se concilian saldos. (ANEXO 6) Gerencia determina que el porcentaje de depreciación debe mantenerse igual que el fiscal por tanto no se realiza el recalcu.	Se ajusta USD\$ 4.872,87 como decremento en el rubro de depreciación acumulada, con lo cual los saldos se dejan conciliados.	TANILACT no ha efectuado una toma física de inventarios que permitan conocer con certeza sus existencias con su debida codificación.

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 70. Conciliación de Instalaciones**

<b>Instalaciones</b>	<b>SALDOS 2011</b>		<b>SALDOS 2012</b>	
	<b>Costo</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Costo</b>	<b>Depreciación</b>
Total EE.FF	146.087,90	(28.631,68)	151.337,90	(51.510,76)
Total registros	146.087,90	(31.199,26)	151.337,90	(46.637,89)
<b>DIFERENCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>(2.576,58)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.872,87</b>

**Fuente:** Registros contables Pasteurizadora "TANILACT"

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Cuenta: Depreciación Propiedad Planta y Equipo.**

**Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora**

La pasteurizadora TANILACT utiliza el método de línea recta con porcentajes de depreciación fiscal, basado en lo que establece el Código Tributario del Ecuador.

**Cuadro 17. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de la cuenta depreciación propiedad planta y equipo.**

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	
Se verifica la depreciación acumulada de todos los componentes de propiedad, planta y equipo y se registran los ajustes respectivos contra la cuenta resultados acumulados por adopción de NIIF.	Se verifica la depreciación acumulada de todos los componentes de propiedad, planta y equipo y se registran los ajustes respectivos contra la cuenta resultados acumulados por adopción de NIIF.	Para la implementación de NIIF, la gerencia de TANILACT decide continuar con el método de depreciación lineal, además, estima que los activos deben tener un valor residual cero. Se recalcula la depreciación de los componentes maquinaria y equipo y vehículos por constituirse en los rubros de activos más altos.
Se recalcula la depreciación de los componentes solicitados por gerencia y se determinan los impuestos diferidos.	Se recalcula la depreciación de los componentes solicitados por gerencia (maquinaria y equipo - vehículos) para determinar los impuestos diferidos.	
Se concilian todos registros contables con cuadros de activos fijos. (ANEXO 6)	Se concilian todos registros contables con cuadros de activos fijos.	

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### Cuentas de Pasivo

#### e. Sección 11. Instrumentos financieros básicos (Pasivo)

Cabe mencionar que las cuentas enunciadas a continuación forman parte del grupo del pasivo financiero de acuerdo al plan de cuentas NIIF para PYMES.

**Tabla 71. Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de la cuentas del pasivo corriente.**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Otros proveedores	166.215,24	
Proveedores de materia prima	155.786,89	
Cuentas por pagar	31.255,16	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		353.257,29
<b>P/R el deterioro de los saldos en los EE.FF del pasivo corriente al año 2011.</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora**

La pasteurizadora TANILACT considera que las cuentas de proveedores materia prima, cuentas por pagar, otros proveedores y cheques posfechados proveedores están dentro del pasivo a corta plazo, los mismos que son respaldados a través de los libros mayores contables; además cabe mencionar que los rubros prescritos en los Estados Financieros de las cuentas que forman el pasivo corriente no posee razonabilidad financiera en el año 20011, por lo contrario al año 2012 en el que si cuenta con respaldos verídicos.

No existe un sistema de control interno para manejo de estos saldos.

### **Cuadro 18. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES del Pasivo Corriente.**

CUENTA	NIIF		OBSERVACIONES
	FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	
<b>Cheques posfechados proveedores,</b>	Se procede a ajustar USD \$353.257,29 por desestimación de los saldos contables de varias cuentas por pagar, contra la partida de resultados acumulados por adopción de NIIF para PYMES, bajo el concepto de corrección de errores contables. La norma indica que se registrarán dentro del pasivo aquellas obligaciones que tengan la capacidad de liquidarse en un tiempo menor a 30 días, caso contrario serán pasivos a largo plazo.	En el periodo de transición no se realiza ningún ajuste ya que el valor de los Estados Financieros posee documentos que sustentan su razonabilidad.	TANILACT, un sistema de control interno débil para un adecuado manejo de la información y generación de los Estados Financieros.
<b>Otros proveedores,</b>			
<b>Proveedores materia prima,</b>			
<b>Cuentas por pagar</b>			

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

## **f. Sección 28. Beneficios a empleados**

De acuerdo a la aplicación de la Sección 28. que se refiere a la jubilación patronal, se necesita de la contratación de un Actuario para que realice el debido análisis y cálculo actuarial, cuyos honorarios son elevados; razón por la cual el presente trabajo no ejecutará los cálculos de jubilación patronal.

Los empleados de la Pasteurizadora TANILACT tendrán derecho a los beneficios por desahucio, los mismo que serán valuados de acuerdo al Art. 185 Bonificaciones por Desahucio del Código de Trabajo que menciona: *“En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.”* Para los efectos de la reserva matemática de los beneficios a empleados por desahucio en la Pasteurizadora TANILACT requerimos conocer con precisión los siguientes datos:

- Detalle de la nómina de empleados
- Sueldo del Mes de Diciembre del 2011 (rol de pagos)
- Fecha de inicio de actividades del empleado en la empresa.
- Periodo trabajado de cada empleado desde la fecha de su entrada a la empresa hasta la fecha de valoración al 31 de diciembre del 2011.

Tabla 72. Cálculo de la provisión por desahucio al año 2011.

DETALLE				VALORACIÓN NIIF para PYMES AL 01/01/2012			
N°	Cédula de ciudadanía	Apellidos y nombres	Cargo (estructura ocupacional)	Sueldo mensual	Fecha de Ingreso a la entidad (dd/mm/aaaa)	Años Trabajados	Provisión por desahucio a empleados
1	0500664305	Chancusig Casa Segundo Ricardo	Gerente	3.471,55	03/01/1990	21	18225,64
2	0500656533	Catota Licto Martha Susana	Sub Gerente	2.262	01/09/1998	13	7350,04
3	0502778988	Chancusig Catota Daniela Susana	Secretaria	437,69	02/05/2006	5	547,11
4	0502395056	Quispe Gualpa Carmen Patricia	Contadora	654,00	02/01/2011	1	163,50
5	0503563421	Casa Sandra Elena	A. Contable	204,60	04/07/2006	5	255,75
6	0504415886	Cajas Escobar Karina Maribel	A. Contable	323,06	05/09/2006	5	403,83
7	0502184898	Chancusig Chile Sandra Paulina	A. Contable	400,00	06/10/2006	5	500,00
8	0502306947	Chancusig Catota Maritza Elizabeth	T. Humano	437,69	07/11/2006	5	547,11
9	1713022182	Cando Toasa Luis Fernando	Chofer	291,38	01/03/1990	21	1529,75
10	0502177496	Catota Cruz William Patricio	Chofer	485,64	05/04/1999	12	1456,92
11	0500782214	Catota Licto Jorge Oswaldo	Chofer	485,64	01/08/2001	10	1214,10
12	0501546139	Chancusig Casa Carlos Gerardo	Chofer	221,00	01/08/2001	10	552,50
13	0503019671	Chicaiza Quinatoa Víctor Eduardo	Chofer	328,12	03/01/2008	3	246,09
14	0500816418	Mena Miguel Ángel	Chofer	327,90	04/01/2008	3	245,93
15	1105107559	Aguirre Soto Walter Manuel	O. Yogurt	319,04	03/01/1990	21	1674,96
16	0504044579	Anguisaca Vargas Diego Fabián	A. Yogurt	308,41	02/05/2006	5	385,51
17	0503564940	Casa Toapanta Cristian Alfredo	A. Pasteuriza	319,04	03/01/1990	21	1674,96
18	0503570426	Catota Cuchipe Neris Bladymir	O. Yogurt	326,06	02/05/2006	5	407,58
19	0503439663	Catota Cuchipe Washington Fabián	E. queso	322,37	03/01/1990	21	1692,44
20	0501663165	Chancusig Nancy Rocío	Env. Y etq. Yogurt	326,06	03/01/2008	3	244,55
21	0502231301	Chicaiza Laso José Manuel	A. Yogurt	319,04	02/05/2006	5	398,80
22	0504139387	Chicaiza Vargas Nancy Patricia	A. Yogurt	319,04	03/01/1990	21	1674,96
23	0503690059	Cuchipe Gavilánez Luis Alberto	O. Yogurt	326,06	03/01/2008	3	244,55
24	0503286833	Guanoquiza Marcial	A. Queso	319,04	03/01/2008	3	239,28
25	0601925191	Ilbay Peña Segundo Manuel	E. queso	347,00	02/05/2006	5	433,75
26	0201681103	Morales Saitos Rolando Falconi	O. Yogurt	326,06	03/01/1990	21	1711,82
27	0503622052	Negrete Cofre Luis Benjamín	A. Queso	319,04	02/05/2006	5	398,80
28	050351929	Padilla Andrade Milton Aurelio	A. Pasteuriza	350,00	03/01/2008	3	262,50
29	0302216742	Padilla Andrade Silvia Iliana	A. Queso	319,04	03/01/2008	3	239,28
30	0502984818	Quila Tigasi Luis Adán	A. Pasteuriza	319,04	02/05/2006	5	398,80
31	0502448996	Quishpe Iza Hugo Bolívar	Quesero	322,37	03/01/1990	21	1692,44

Continua 

DETALLE				VALORACIÓN NIIF para PYMES AL 01/01/2012			
N°	Cédula de ciudadanía	Apellidos y nombres	Cargo (estructura ocupacional)	Sueldo mensual	Fecha de Ingreso a la entidad (dd/mm/aaaa)	Años trabajados	Provisión por desahucio a empleados
32	1802138725	Quispe Llagua Cesar Efraín	A. Yogurt	319,04	03/01/2008	3	239,28
33	0503910184	Shigui Chicaiza Edwin Gabriel	A. Pasteuriza	319,04	02/10/2010	1	79,76
34	0503322778	Toapanta Guanina Mery Fabiola	A. Queso	319,04	02/10/2010	1	79,76
35	0503473100	Vargas Toapanta Luis Fernando	A. Queso	319,04	02/10/2009	2	159,52
36	0601974744	Yupangui Murillo María Hortensia	A. Queso	322,37	02/05/2006	5	402,96
37	0503100524	Zapata Amaya Rubén Marcelo	A. Queso	319,04	02/10/2010	1	79,76
38	1712751393	Chicaiza Quinatoa Silvia	Guardia	320,39	01/08/2001	10	800,98
39	1802346740	Ibarra Herrera Amable Patricio	Jefe de Planta	810,00	02/05/2006	5	1012,50
40	0503131500	Ilbay Yupangui Jorge Arturo	Bodeguero	322,37	02/10/2009	2	161,19
41	1709691073	Muñoz Tonato Manuel Segundo	Mecánico	700,00	02/10/2010	1	175,00
<b>TOTAL</b>				<b>19.907</b>			<b>50.204</b>

Fuente: Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

En el año 2012 no existirá variación en la nómina de empleados con relación al año 2011, por lo tanto la provisión por desahucio está formada de la siguiente manera:

**Tabla 73. Cálculo de la provisión por desahucio al año 2012**

DETALLE		VALORACIÓN NIIF para PYMES AL 01/01/2013	
N°	Apellidos y nombres	Sueldo mensual	Provisión por desahucio a empleados
1	Chancusig Casa Segundo Ricardo	3.471,55	867,89
2	Catota Licto Martha Susana	2.261,55	565,39
3	Chancusig Catota Daniela Susana	437,69	109,42
4	Quispe Gualpa Carmen Patricia	654,00	163,50
5	Casa Sandra Elena	204,60	51,15
6	Cajas Escobar Karina Maribel	323,06	80,77
7	Chancusig Chile Sandra Paulina	400,00	100,00
8	Chancusig Catota Maritza Elizabeth	437,69	109,42
9	Cando Toasa Luis Fernando	291,38	72,85
10	Catota Cruz William Patricio	485,64	121,41
11	Catota Licto Jorge Oswaldo	485,64	121,41

Continua 

DETALLE		VALORACIÓN NIIF para PYMES AL 01/01/2013	
12	Chancusig Casa Carlos Gerardo	221,00	55,25
13	Chicaiza Quinatoa Víctor Eduardo	328,12	82,03
14	Mena Miguel Ángel	327,90	81,98
15	Aguirre Soto Walter Manuel	319,04	79,76
16	Anguisaca Vargas Diego Fabián	308,41	77,10
17	Casa Toapanta Cristian Alfredo	319,04	79,76
18	Catota Cuchipe Neris Bladimir	326,06	81,52
19	Catota Cuchipe Washington Fabián	322,37	80,59
20	Chancusig Nancy Rocío	326,06	81,52
21	Chicaiza Laso José Manuel	319,04	79,76
22	Chicaiza Vargas Nancy Patricia	319,04	79,76
23	Cuchipe Gavilánez Luis Alberto	326,06	81,52
24	Gvanoquiza Guanoquiza Marcial	319,04	79,76
25	Ilbay Peña Segundo Manuel	347,00	86,75
26	Morales Saltos Rolando Falconi	326,06	81,52
27	Negrete Cofre Luis Benjamín	319,04	79,76
28	Padilla Andrade Milton Aurelio	350,00	87,50
29	Padilla Andrade Silvia Iliana	319,04	79,76
30	Quila Tigasi Luis Adán	319,04	79,76
31	Quishpe Iza Hugo Bolívar	322,37	80,59
32	Quispe Llagua Cesar Efraín	319,04	79,76
33	Shigui Chicaiza Edwin Gabriel	319,04	79,76
34	Toapanta Guanina Mery Fabiola	319,04	79,76
35	Vargas Toapanta Luis Fernando	319,04	79,76
36	Yupangui Murillo María Hortensia	322,37	80,59
37	Zapata Amaya Rubén Marcelo	319,04	79,76
38	Chicaiza Quinatoa Silvia Del Carmen	320,39	80,10
39	Ibarra Herrera Amable Patricio	810,00	202,50
40	Ilbay Yupangui Jorge Arturo	322,37	80,59
41	Muñoz Tonato Manuel Segundo	700,00	175,00
TOTAL		<b>19.906,86</b>	<b>4976,72</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 74. Ajuste a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de Beneficios a empleados.**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	50.203,93	
Provisión por desahucio		50.203,93
<b>P/R El ajuste por la provisión por desahucio de los empleados hasta el año 2011.</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
Gasto desahucio	4.976,72	
Provisión por desahucio		4.976,72
<b>P/R El ajuste por la provisión de desahucio de los empleados al año 2012.</b>		

**Fuente:** Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### **Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora**

Los pasivos por beneficios a empleados a corto plazo incluyen sueldos por pagar, provisiones de décimos, fondos de reserva y vacaciones, aportaciones patronales, participación laboral.

En general TANILACT registra los beneficios a corto plazo por su valor nominal de acuerdo al período en el que los empleados prestan sus servicios.

La pasteurizadora TANILACT no mantiene como política efectuar una provisión por desahucio sino que al momento de generarse la registra directamente contra resultados del ejercicio.

**Cuadro 19. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de Beneficios a empleados.**

<b>NIIF</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
<b>FECHA TRANSICIÓN</b>	<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>	
<p>Se calcula y estima la provisión por desahucio por un total de 41 empleados generando un ajuste de USD\$ 50.204 contra resultados acumulados por adopción de NIIFS, además, de la generación de AID por USD \$11.045.(ANEXO 9)</p> <p>La norma indica que la provisión por desahucio debe registrarse proporcionalmente dentro del mes que corresponda.</p>	<p>Se registra la adición por provisión de USD \$4.977 contra resultados del ejercicio. El impuesto generado da como resultado una adición de USD\$1.095 en AID.</p>	<p>Al 31 de diciembre de cada año se deberá determinar la provisión por desahucio de todos los empleados que se encuentran laborando en la Pasteurizadora TANILACT según lo establece el Código de Trabajo en el Art. 185.</p>

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Cuentas de Ingreso.**

**g. Sección 23. Ingresos de actividades ordinarias.**

**Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora**

La pasteurizadora TANILACT registra como ingreso ordinario la facturación generada por las ventas diarias que realiza; producto del giro del negocio.

El reconocimiento de los ingresos operacionales se derivan de la venta, la misma que es generada en el momento de la entrega del producto y la factura, que en la práctica corresponde el momento de la transferencia de riesgos y beneficios de los bienes vendidos. En general el cobro de las ventas no se difiere más allá de los términos comerciales normales.

**Cuadro 20. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de Ingresos de actividades ordinarias.**

<b>NIIF</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
<b>FECHA TRANSICIÓN</b>	<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>	
<p>SECCIÓN 23: Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias por la venta de bienes cuando se satisfagan ciertas condiciones. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. De acuerdo a lo prescrito no se efectúa ningún tipo de ajuste.</p>	<p>No se prevé cambios significativos en el reconocimiento y la medición de ingresos por la venta de bienes, ya que los procedimientos de TANILACT en general están alineados con la norma, a menos que existan ventas realizadas en condiciones fuera de los términos comerciales normales, en cuyo caso será necesario separar el interés, por tal razón no se efectúa ningún tipo de ajuste.</p>	<p>Gerencia estima que el registro de los ingresos que actualmente maneja debe conservarse ya que refleja la realidad del negocio.</p>

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

#### h. Sección 29. Impuesto a las ganancias (impuestos diferidos).

**Tabla 75. Ajustes a la fecha y periodo de transición (2011-2012) de Impuesto a las ganancias (impuestos diferidos).**

DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
<b>FECHA DE TRANSICIÓN</b>		
AID (Activos por impuestos diferidos)	26.039,0 7	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		26.039,07
<b>P/R el ajuste de Impuestos diferidos generado del recalcu de maquinaria.</b>		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	11.471,0 1	
PID(Pasivo por impuestos diferidos)		11.471,01
<b>P/R el ajuste de Impuestos diferidos generado por el recalcu de vehículos.</b>		
AID (Activos por impuestos diferidos)	11.044,8 6	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		11.044,86
<b>P/R Impuestos diferidos generado por el cálculo del desahucio a los empleados.</b>		
<b>PERIODO DE TRANSICIÓN</b>		
AID (Deterioro de CXC)	2.202	
Impuesto a la ganancia diferido		2.202
<b>P/R Para registrar imp. Diferidos generado por el deterioro de cuentas por cobrar.</b>		
AID (Depreciación activo)	9.125,80	
Impuesto a la ganancia diferido		9.125,80
<b>P/R Para registrar impuestos diferidos de propiedad, planta y equipo.</b>		
AID (Provisión por desahucio)	1.094,88	
Impuesto a la ganancia diferido		1.094,88
<b>P/R Impuestos diferidos generado por el cálculo de provisión por desahucio 2012.</b>		
Impuesto a la ganancia diferido	11.233,3 9	
Ingreso por impuesto diferido		11.233,39
<b>P/R Para reclasificar a la cuenta de ingresos por tratarse de un ingreso por impuesto diferido</b>		

Fuente: Estados Financieros Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 76. Cálculo del Impuesto diferido de cuentas por cobrar.**

IMPUESTOS DIFERIDOS PROVISIÓN INCOBRABLES 2012					AID		
Rubro	Valor Contable	Base Fiscal	Dif. Temporaria	%	Saldo AID / (PID) 31.Dic. 2012	Saldo AID / (PID) 31.Dic. 2011	Variación
<b>Provisión incobrables</b>	(2.008)	(12.019)	(10.011)	22%	2.202	0,00	2.202

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

En el análisis de la provisión de cuentas por cobrar incobrables se detectó una diferencia en exceso de USD \$10.011 registrados en el módulo y no en el balance general, calculando el impuesto correspondiente utilizando la tasa de interés del impuesto a la renta de acuerdo a lo que dispone la resolución de la Superintendencia de Compañías nos generó un activo impuesto diferido (AID) con un valor de USD\$ 2.202,

**Tabla 77. Cálculo del Impuesto diferido activos fijo.**

Rubro	Valor Contable	Base Fiscal	Dif. Temporaria	%	Saldo AID / (PID) 2012	Saldo AID / (PID) 2011	Variación
Activos fijos	703.235	810.935	(107.699)	22%	23.694	14.568	9.126
<b>Totales</b>	<b>703.235</b>	<b>810.935</b>	<b>(107.699)</b>		<b>23.694</b>	<b>14.568</b>	<b>9.126</b>

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

Se cotejo el saldo del módulo con el representado en el balance general siendo inferior este último al primero en USD \$107.699, por lo que se le considera como activo diferido; además al analizar los activos fijos de los años de transición se determina una diferencia de USD \$9.126, valor que debe ser ajustado.

Se realizaron los recalcu correspondientes de activos fijos para aplicar las secciones de NIIF para PYMES, dando como resultado en la cuenta de

maquinaria y equipo un AID de USD\$ 26.039 los mismos que se detallan en la Tabla 59; de igual manera en el componente vehículos se realizó el mismo proceso de recalculation que se ilustra en la Tabla 67, con la diferencia que éste generó un PID con un saldo de USD \$11.045.

**Tabla 78. Cálculo de la provisión por desahucio.**

Detalle	Valor Contable	Base Fiscal	Dif. Temporal	Tasa	Saldo AID /(PID)
Gasto deducible GND	(50.203,93)				
<b>Saldo al 31-12-2011</b>	<b>(50.203,93)</b>	-	<b>50.203,93</b>	<b>22%</b>	<b>11.044,86</b>
Variación neta 2012	(4.976,72)	-	4.976,72	22%	1.094,88
Gasto financiero 2011		-	-		-
Pérdida actuarial 2011	-	-	-		-
<b>Total movimiento anual</b>	<b>(4.976,72)</b>	-	<b>4.976,72</b>	<b>22%</b>	<b>1.094,88</b>
<b>Saldo al 31-12-2012</b>	<b>(55.180,65)</b>	-	<b>55.180,65</b>	<b>22%</b>	<b>12.139,74</b>
<b>Variación</b>			<b>4.976,72</b>		<b>1.094,88</b>

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

En la revisión de los desahucios se evidencio la ausencia del registro en el balance general, por lo que no se había pagado ningún impuesto por este concepto, existiendo un incumplimiento hasta el año 2011 de USD \$11.044 y en el año 2012 USD \$1.094, realizando los ajustes correspondientes.

### **Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora**

El activo del impuesto diferido se encuentra en línea con la normativa contable vigente hasta antes de las NIIF, TANILACT no realiza ningún registro por efecto de impuestos diferidos ni posee ninguna política al respecto.

**Cuadro 21. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES del activo del impuesto diferido.**

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	
SECCIÓN 29: La aplicación de esta sección, dará lugar al apareamiento de diferencias temporarias entre los valores contables y sus bases fiscales, las mismas que generarán Activos y Pasivos por impuestos diferidos (AID, PID). TANILACT debe adecuar sus sistemas de información, para poder calcular las bases fiscales de los activos y pasivos a fin de identificar y medir los AID y PID de acuerdo a la norma. Se obtienen impuestos diferidos por concepto de recalcu de la depreciación de maquinaria por reestimación de vida útil por USD \$26.039 y USD \$11.045 por registro de provisión de desahucio, las que serán ajustadas contra la cuenta patrimonial resultados acumulados por adopción de NIIF.	Se registra la generación de impuestos diferidos por provisión cuentas por cobrar por USD \$2.205, adición en depreciación de activos por USD \$9.126 y provisión por desahucio de USD \$1.095, todas registradas contra resultados del ejercicio.	

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

**Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora**

En la pasteurizadora TANILACT el pasivo del impuesto diferido no se aplica según la normativa contable actual.

**Cuadro 22. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES del pasivo del impuesto diferido.**

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	
Se obtiene la generación de impuestos diferidos por el recalcu de depreciación del rubro de vehículos obteniendo un ajuste de USD \$11.471 contra la cuenta resultados acumulados por adopción de NIIF.	No existe.	

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

## i. Presentación de Estados Financieros

### Normas Ecuatorianas de Contabilidad en la Pasteurizadora

La pasteurizadora TANILACT actualmente no dispone con todos los Estados Financieros ya que elabora únicamente el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

#### Cuadro 23. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de Presentación de Estados Financieros.

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	
SECCIONES 3 a 8: para cumplir con las NIIF para PYMES, TANILACT debe preparar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de Situación Financiera</li> <li>• Estado de Resultados Integral</li> </ul> (escoger entre dos opciones de presentación) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de Cambios en el Patrimonio</li> <li>• Estado de Flujos de Efectivo</li> <li>• Notas a los Estados Financieros</li> </ul> Si cumple con determinadas condiciones, puede escoger presentar un “Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas”, en lugar de un “Estado de Resultados Integral” y un “Estado de Cambios en el Patrimonio”. TANILACT deberá adecuar sus sistemas de información para la emisión del juego completo de Estados Financieros, en función a los requerimientos de la norma.	Ninguna actividad	

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### Patrimonio

#### Normas ecuatorianas de contabilidad en la pasteurizadora

No aplica la norma de transición.

## j. Sección 35. Transición a la NIIF para las PYMES

**Cuadro 24. Análisis en la aplicación de NIIF para PYMES de Transición a la NIIF para las PYMES.**

NIIF		OBSERVACIONES
FECHA TRANSICIÓN	PERIODO DE TRANSICIÓN	
SECCIÓN 35: TANILACT debe realizar la transición a NIIF para PYMES en base a los requerimientos de esta sección, la misma que incluye excepciones opcionales (que habrá que definir si se aplican o no) y excepciones obligatorias.		

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

### 4.3 Informe de transición



Informe sobre la conversión de los Estados Financieros al inicio y final del periodo de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Febrero, 06 del 2015

Señor

Ricardo Chancusig

**Gerente General TANILACT**

Presente.-

Estimado Sr. Ricardo

Adjunto a la presente sírvase encontrar el informe sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades -NIIF para las PYMES a los Estados Financieros de TANILACT al 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012.

En este informe se han establecido las diferencias entre las políticas adoptadas por la empresa bajo NEC y las nuevas bajo las NIIF para PYMES, en todas las áreas que por su naturaleza tienen diferencias e impactos significativos en los Estados Financieros de la empresa, debido a que la misma normativa establece conceptos de materialidad o de importancia relativa, ya que según ésta la información es de importancia relativa cuando su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros.

Como parte del proceso de conversión la administración ha tenido que evaluar los cambios en los procesos internos, políticas y sistemas de información con el fin de tomar las mejores decisiones para el desarrollo de las actividades bajo la nueva normativa. Nuestras observaciones y sugerencias han sido comentadas con ustedes y de esta manera la administración tomará la decisión final de acatar o no la presente propuesta de acuerdo al mejor criterio de negocios y en función a las estrategias existentes de su propia empresa.

El presente informe es de uso exclusivo de TANILACT, éste refleja el efecto de la conversión de los Estados Financieros de la empresa sobre las decisiones tomadas durante la conversión; y, no incluye las notas de los primeros Estados Financieros las cuales deberán ser preparadas por la administración de la empresa como parte integral de los Estados Financieros.

De acuerdo a los conceptos y principios generales de la NIIF para PYMES, la principal responsabilidad en relación con la preparación y presentación de los Estados Financieros, corresponde a la administración de la empresa, sin embargo, los resultados del presente informe deben ser presentados a la gerencia de la entidad y a quienes por su nivel de autoridad requieran autorizar

o analizar los efectos y decisiones tomadas por la administración al respecto de la conversión, por lo cual la responsabilidad final sobre el conocimiento de las diferencias entre las políticas que se adoptaban por parte de la empresa bajo NEC y las que se adoptarán bajo NIIF, así como las decisiones sobre las exenciones a adoptar en el momento de la transición, cálculos de ajustes, y cambios requeridos en procesos y sistemas, es de los accionistas y la gerencia de la empresa tal como lo dispone la Resolución de la Superintendencia de Compañías No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008 y la Resolución N°. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11 de 12 de enero de 2011.

uy Atentamente,

María Amaya \_ Helen Veintimilla

## **INTRODUCCIÓN**

### Transición a las NIIF para PYMES

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No.06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

La fecha de aplicación fue prorrogada para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global; y mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008 se estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a iniciarse a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012, considerando para el efecto como año de transición el inmediato anterior a la fecha de aplicación obligatoria.

De acuerdo a este cronograma, la empresa se encontraba dentro del tercer grupo a aplicar NIIF para PYMES a partir del 1 de enero del 2012. La empresa debido a las consideraciones de la mencionadas Resoluciones, tiene que mantener sus Estados Financieros convertidos a NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero del 2012, considerando para el efecto como año de transición el 2011.

El presente informe incluye los resultados de la conversión por primera vez de los Estados Financieros al inicio y final del periodo de transición (año 2011).

### **4.3.1 Proceso de adopción de las NIIF para PYMES**

Para el proceso de adopción TANILACT ha desarrollado un plan de transición para NIIF para PYMES que contiene los siguientes aspectos:

- Análisis de diferencias entre los principios de contabilidad bajo NEC y los de las NIIF para las PYMES, así como de los efectos que dichas diferencias pudieran generar en los Estados Financieros.
- Selección de alternativas permitidas en la NIIF para las PYMES.
- Preparación del estado de situación inicial al 01 de enero del 2013.
- Análisis – diagnóstico de los principales impactos que las NIIF para PYMES ha tenido sobre Estados Financieros de la empresa, presentando los estados financieros elaborados de acuerdo con la normativa contable ecuatoriana y comparada con los criterios establecidos en las NIIF para PYMES.

### **Ámbito de aplicación de las NIIF para PYMES**

Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, han sido aplicadas a los Estados Financieros de TANILACT al 31 de diciembre del 2011 tomando como base los estados financieros a dicha fecha presentados en Normas Ecuatorianas de Contabilidad. El ejercicio completo en el que se debe preparar la información financiera bajo NIIF según el cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías al 31 de diciembre del 2012.

En el diagnóstico realizado a la pasteurizadora se observó que la empresa no poseía políticas contables que regularán los registros diarios que se producen por la producción y hechos adyacentes a esta, proponiendo principios y procedimientos bajo la utilización de las NIIF para PYMES que permitirán la elaboración y presentación de los Estados Financieros de forma confiable y oportuna.

### 4.3.2 Efectos significativos de la conversión

#### a. Efectos significativos a la fecha de transición

Los efectos de la conversión en el estado de situación financiera al inicio del periodo de transición (31-dic-2011) de acuerdo a la Sección 35 – Transición a la NIIF para las PYMES, se registran con cargo al patrimonio de la entidad, y no modifican el Estado del Resultado Integral de dicho año.

Los principales efectos de esta conversión de acuerdo a las decisiones tomadas por la administración son:

- El Patrimonio neto inicial atribuible a la empresa ha aumentado en un 87.81% en el balance de apertura con relación a los estados financieros bajo NEC a la misma fecha, originado por el efecto neto registrado en «resultados acumulados por adopción de NIIF por primera vez» por USD \$ 392.545 de acuerdo al siguiente detalle.

Patrimonio neto 2011 en NEC	\$447.041
Patrimonio neto 2011 en NIIF	\$839.586
Diferencia entre NEC Y NIIF	\$ 392.545
Porcentaje de diferencia	87.81%

- En relación a los activos el efecto de la conversión a NIIF para PYMES tuvo un aumento de USD \$100.963 correspondiente al 10.57% en relación a la situación inicial, debido a la depuración de algunas cuentas por falta de razonabilidad financiera en la existencia de dichos saldos y por la regulación y recalcule de activos fijos.

Activo total 2011 en NEC	\$955.309
Activo total 2011 en NIIF	\$1'056.272
Diferencia entre NEC Y NIIF	\$ 100.963
Porcentaje de diferencia	10.57%

- El pasivo de la Pasteurizadora tuvo una disminución de aproximadamente un 54.33% que corresponde a USD \$291.582 ocasionado principalmente por la depuración de las cuentas: cuentas por pagar, proveedores de materia prima y otros proveedores; debido a la falta razonabilidad financiera en la existencia de las mismas, además que se registró el ajuste por gasto de desahucio que la empresa no tenía provisionado.

Pasivo total 2011 en NEC	\$536.692
Pasivo total 2011 en NIIF	\$245.110
Diferencia entre NEC Y NIIF	\$ 291.582
Porcentaje de diferencia	54.33%

#### **b. Efectos significativos del período de transición**

Los principales **efectos de la conversión de los Estados Financieros del periodo de transición (año 2012)**, de acuerdo a las decisiones tomadas por la administración son:

- El Patrimonio neto atribuible al propietario de la pasteurizadora hubo un aumento 121.36% en el período de transición (año 2012) con relación a los estados financieros bajo NEC a la misma fecha, originado por el ajuste para regulación del impuesto a la renta 2012. Impuesto a la ganancia diferido.

Patrimonio neto 2012 en NEC	\$323.459
Patrimonio neto 2012 en NIIF	\$716.004
Diferencia entre NEC Y NIIF	\$392.545
Porcentaje de diferencia	121.36%

- Los activos tuvieron un aumento del 67,13% que equivale a USD \$480.116 correspondiente, debido a la conciliación entre los saldos de

los Estados Financieros y los rubros de módulos existentes y por la regulación y recalcule de activos fijos.

Activo total 2012 en NEC	\$715.207
Activo total 2012 en NIIF	\$1 195.324
Diferencia entre NEC Y NIIF	\$ 480.116
Porcentaje de diferencia	67,13%

- Con respecto a las pasivos de TANILACT tuvo una variación de USD\$ 66.652 correspondiente al 20,16%, ya que la pasteurizadora no tenía registrado contablemente la provisión por gasto de desahucio del personal de la empresa.

Pasivo total 2012 en NEC	\$330.594
Pasivo total 2012 en NIIF	\$397.246
Diferencia entre NEC Y NIIF	\$ 66.652
Porcentaje de diferencia	20,16%

#### 4.3.3 Impactos en los estados financieros

Los siguientes son los efectos de la aplicación de las NIIF por primera vez (al inicio de la fecha de transición 31 de diciembre del 2011) y los efectos del período de transición (2012) para lo cual hemos determinado un grado de impacto en base a una visión general de la empresa, con el objeto de asistir a la gerencia en la gestión de identificar cambios basados en un score de alto, medio y bajo:

## IMPACTOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Cuenta	Efecto en la aplicación de las NIIF	IMPACTO			
		Año 2011 Db (Cr)	Año 2012 Db (Cr)	Ajuste en los EE-FF	Sistemas - procesos
<b>Activo corriente / Activo Financiero</b>	<b>Efectivo y equivalente de efectivo.-</b> Bajo NEC TANILACT. Registraba el monto de cheques posfechados dentro de Activos disponibles el cual incluye las cuentas de caja, bancos y cheques posfechados. Para NIIF este monto no cumple con la definición de equivalentes de efectivo por tanto deben registrarse dentro de Activos Financieros Cuentas por cobrar.	79.895	4.844	Alto	Bajo
<b>Activo corriente / Activo Financiero</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar.-</b> La empresa procede a calcular el deterioro en cuentas por cobrar tanto de cliente como otras en función a criterios de la norma contable y no de la norma tributaria.	1.602	186.942	Bajo	Bajo
<b>Activo corriente / Inventarios</b>	<b>Inventarios.-</b> La norma contable requiere que los inventarios sean medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, por lo que TANILACT realizó el ajuste correspondiente para los estados financieros de transición.	-	130.581	Bajo	Bajo
<b>Activo no corriente / Propiedad, planta y equipo.</b>	<b>Propiedad, planta y equipo.-</b> La Pasteurizadora procede a estimar la vida útil y valor residual de sus activos para efectuar la depreciación en función a la norma contable. TANILACT no mantiene activos importantes que involucren temas de separación por componentes o desmantelamiento.	880.436	713.235	Medio	Bajo
<b>Impuestos Diferidos</b>	<b>Activos y pasivos por impuestos diferidos.-</b> La Empresa en sus balances bajo NEC no registraba el impuesto diferido sin embargo, bajo NIIF el efecto se da principalmente debido a los efectos registrados por los ajustes a la fecha y periodo de transición como: Jubilación patronal, provisión cuentas por cobrar, provisión Valor neto de realización.	37.084	49.507	Medio	Medio
<b>Pasivo corriente / cuentas y documentos por pagar Patrimonio</b>	<b>Cuentas por pagar.-</b> TANILACT registra la cuenta por pagar de cheques girados no cobrados. La empresa mantiene un pasivo registrado bajo la cuenta crédito mutuo, que se relaciona con una parte relacionada, pero sobre este si se paga interés, que son registrados como gasto de acuerdo a su devengo.	(330.594)	(385.775)	Medio	Medio
	<b>Resultados acumulados por adopción de NIIF.-</b> Comprende el efecto neto de los ajustes practicados por la empresa por la conversión a la NIIF para las PYMES de acuerdo a lo establecido en la Sección 35 - Transición a la NIIF para las PYMES	(392.545)	(392.545)	Medio	Medio

## **IMPACTO A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- **TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES (SECCIÓN 35).**- La empresa ha adoptado la preparación y presentación de un estado de situación financiera de apertura con arreglo a NIIF para las PYMES en la fecha de transición, como punto de partida para su contabilidad de acuerdo a las NIIF.
- **CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES (SECCIÓN 2).**- La empresa ha elaborado sus Estados Financieros bajo NIIF para PYMES utilizando la base contable de acumulación (devengo). La Pasteurizadora TANILACT presenta en el estado de situación financiera los activos y pasivos clasificados en corrientes y no corrientes.
- **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (SECCIÓN 3).**- Por primera vez la empresa ha registrado todos los efectos de conversión contra la cuenta de resultados acumulados por adopción de NIIF por primera vez (efectos de ajustes al año 2011).

#### 4.3.4 Aplicación de la NIIF para las PYMES (inicio del periodo de transición - 31-dic-2011)

##### PASTEURIZADORA "TANILACT"

#### a. Estado de Situación Financiera al inicio del periodo de transición (31 de diciembre del 2011)

Cuenta	MILES DE DÓLARES AMERICANOS			
	Saldo NEC 31.12.2011	Ajustes y Reclasificaciones		Suma de Saldo NIIF 31.12.2011
		Debe	Haber	
<b>ACTIVOS</b>	<b>955.308</b>	<b>591.917</b>	<b>490.953</b>	<b>1.056.271</b>
<b>Activo Corriente</b>	<b>386.964</b>	<b>60.194</b>	<b>271.324</b>	<b>175.834</b>
1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	79.895	48.175	48.175	79.895
2. ACTIVOS FINANCIEROS	166.808	12.019	177.225	1.602
3. INVENTARIOS	45.924	0,00	45.924	0,00
4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	64.523	0,00	0,00	64.523
5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	29.814	0,00	0,00	29.814
<b>Activo no Corriente</b>	<b>568.344</b>	<b>531.723</b>	<b>219.629</b>	<b>880.437</b>
1. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	568.344	494.639	219.629	843.353
2. ACTIVOS POR IMPUES DIFERIDOS	0,00	37.084	0,00	37.084
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>-955.308</b>	<b>857.711</b>	<b>958.674</b>	<b>-1.056.271</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>-536.692</b>	<b>353.257</b>	<b>50.204</b>	<b>-233.639</b>
1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-353.257	353.257	0,00	0,00
2. OBLIGAC. CONS INST FINANCIERAS	-59.881	0,00	0,00	-59.881
3. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-4.524	0,00	0,00	-4.524
4. OBLIGACIONES CON EL IEISS	-3.796	0,00	0,00	-3.796
5. OBLIG. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-50.832	0,00	50.204	-101.036
7. OTROS PASIVOS CORRIENTES	-64.402	0,00	0,00	-64.402
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11471</b>	<b>-11471</b>
1. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0,00	0,00	11.471	-11.471
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-418.616</b>	<b>504.454</b>	<b>896.999</b>	<b>-811.161</b>
1. CAPITAL	-447.041	0,00	0,00	-447.041
3. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	0,00	504.454	896.999	-392.545
UTILIDAD	28425	0,00	0,00	28425

-----  
GERENTE

-----  
CONTADOR

## b. Ajustes al año 2011

PASTEURIZADORA TANILACT DICIEMBRE 2011			
LIBRO DIARIO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	FOLIO 1 HABER
Dic-2011	<b>01</b>		
	Caja General	48.174,99	
	Caja cheques Posfechados		48.174,99
	<b>P/R Reclasificación de caja cheques posfechados.</b>		
Dic-2011	<b>02</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	143.991,89	
	Cientes cuentas por cobrar		143.991,89
	<b>P/R Ajuste por deterioro de saldos de cuentas por cobrar</b>		
Dic-2011	<b>03</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	33.233,34	
	Cheques devueltos		33.233,34
	<b>P/R El ajuste por deterioro de los saldos de cheques devueltos al año 2011</b>		
Dic-2011	<b>04</b>		
	Provisión incobrables	12.019,01	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		12.019,01
	<b>P/R Para dar de baja la provisión al año 2011</b>		
Dic-2011	<b>05</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	44.825,86	
	Inventario de materia prima		6.227,71
	Inventario de insumos y materiales		38.598,15
	<b>P/R El reajuste de precios a la fecha por el VNR</b>		
Dic-2011	<b>06</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	1.098,40	
	Inv. Producto terminado		1.098,40
	<b>P/R Para ajustar cuenta que no tiene módulo</b>		
Dic-2011	<b>07</b>		
	Edificios	328.417,99	
	<b>PASA</b>	<b>611.761,48</b>	<b>283.343,49</b>

<b>PASTEURIZADORA TANILACT DICIEMBRE 2011</b>			
<b>LIBRO DIARIO</b>			
			<b>FOLIO 2</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENE</b>	<b>611.761,48</b>	<b>283.343,49</b>
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		328.417,99
	<b>P/R Regulación de registros contables de edificios con EE.FF al año 2011</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>08</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	98.347,27	
	Dep. acum. Propiedad planta y equipo		98.347,27
	<b>P/R Regulación de registros contables de depreciación de edificios con EE.FF al año 2011</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>09</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	39,82	
	Equipo de oficina		39,82
	<b>P/R Regulación de registros contables de equipo de oficina con EE.FF al año 2011</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>10</b>		
	Dep. acum. Equipo de oficina	913,07	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		913,07
	<b>P/R Regulación de registros contables de depreciación de equipo de oficina con EE.FF al año 2011</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>11</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	335,38	
	Maquinaria y equipo		335,38
	<b>P/R La regulación de registros contables de maquinaria y equipo con EE.FF al año 2011</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>12</b>		
	Dep. acum Propiedad planta y equipo	69.370,43	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		69.370,43
	<b>P/R Regulación de registros contables de depreciación de equipo de oficina con EE.FF al año 2011</b>		
	<b>PASA</b>	<b>780.767,45</b>	<b>780.767,45</b>

<b>PASTEURIZADORA TANILACT DICIEMBRE 2011</b>			
<b>LIBRO DIARIO</b>			
			<b>FOLIO 3</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENE</b>	<b>780.767,45</b>	<b>780.767,45</b>
<b>Dic-2011</b>	<b>13</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	118.332	
	Dep. acum Propiedad planta y equipo		118.332
	<b>P/R El ajuste del recalcu de maquinaria según criterio del técnico.</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>14</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	7,51	
	Equipo de cómputo		7,51
	<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de equipo de cómputo al año 2011.</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>15</b>		
	Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	933,21	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		933,21
	<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de la depreciación acum. equipo de cómputo al año 2011.</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>16</b>		
	Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	5.377,04	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		5.377,04
	<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables la depreciación de muebles y enseres al año 2011.</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>17</b>		
	Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	37.486,08	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		37.486,08
	<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de depreciación de vehículos al año 2011.</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>18</b>		
	Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	52.140,94	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		52.140,94
	<b>P/R El ajuste del recalcu de vehículos según criterio del técnico.</b>		
	<b>PASA</b>	<b>995.044,23</b>	<b>995.044,23</b>

<b>PASTEURIZADORA TANILACT DICIEMBRE 2011</b>			
<b>LIBRO DIARIO</b>			
			<b>FOLIO 4</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENE</b>	<b>995.044,23</b>	<b>995.044,23</b>
<b>Dic-2011</b>	<b>19</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	2.567,58	
	Dep. acum. Propiedad, planta y equipo		2.567,58
	<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de depreciación de instalaciones al año 2011.</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>20</b>		
	Otros proveedores	166.215,24	
	Proveedores de materia prima	155.786,89	
	Cuentas por pagar	31.255,16	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		353.257,29
	<b>P/R el deter de los saldos EE.FF del pasivo corrtr</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>21</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	50.203,93	
	Provisión por desahucio		50.203,93
	<b>P/R El ajuste por la provisión por desahucio de los empleados hasta el año 2011.</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>22</b>		
	AID (Activos por impuestos diferidos)	26.039,07	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		26.039,07
	<b>P/R el ajuste de Impuestos diferidos generado del recalcu de maquinaria.</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>23</b>		
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	11.471,01	
	PID(Pasivo por impuestos diferidos)		11.471,01
	<b>P/R el ajuste de Impuestos diferidos generado por el recalcu de vehículos.</b>		
<b>Dic-2011</b>	<b>24</b>		
	AID (Activos por impuestos diferidos)	11.044,86	
	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		11.044,86
	<b>P/R Impuestos diferidos generado por el cálculo del desahucio a los empleados.</b>		
	<b>TOTAL</b>	<b>1'449.627,97</b>	<b>1'449.627,97</b>

### c. Reconciliación del Patrimonio al año 2011

RECONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
PASTEURIZADORA TANILACT					
AÑO: 2011					
CONCILIACIÓN INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN	Capital	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL
			Resultados acumulados	Resultados acumulados por adopción de NIIFS.	
<b>Saldos NEC al 31 de diciembre de 2011</b>	<b>447.041</b>	<b>-</b>	<b>0</b>		<b>447.041</b>
Corrección de error					
Detalle de ajustes por NIIF a la fecha de transición					
Ajuste por deterioro de saldos de clientes cuentas por cobrar				-143.992	-143.992
Ajuste por deterioro de saldo de cheques devueltos				-33.233	-33.233
Ajuste Propiedad, planta y equipo para regulación con módulo				328.035	328.035
Ajuste depreciación Propiedad, planta y equipo				65.306	65.306
Ajuste por reajuste de precios a la fecha por el VNR				-45.924	-45.924
Ajuste por deterioro de saldos en cuentas por pagar				353.257	353.257
Ajuste por recalcu de maquinaria según criterio del técnico.				-118.332	-118.332
Ajuste para registrar Impuestos diferidos de maquinaria				26.039	26.039
Ajuste para registrar Impuestos diferidos de vehículo				-11.471	-11.471
Ajuste provisión desahucio				-50.204	-50.204
Ajuste por Impuestos diferidos por desahucio				11.045	11.045
Ajuste Para dar de baja la provisión por deterioro de cuentas por cobrar				12.019	12.019
<b>Saldos NIIF al 31 de diciembre de 2011</b>	<b>447.041</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>392.545</b>	<b>839.586</b>

### 4.3.5 Aplicación de la NIIF para las PYMES (final del período de transición - 31-dic-2012)

#### PASTEURIZADORA "TANILACT"

#### a. Estado de Situación Financiera al final del periodo de transición (31 de diciembre del 2012)

Cuenta	MILES DE DÓLARES AMERICANOS					
	Saldo NEC 31.12.201 2	Ajustes y Reclasificaciones 2011		Ajustes y Reclasificaciones 2012		Suma de Saldo NIIF 31.12.2012
		Debe	Haber	Debe	Haber	
<b>ACTIVOS</b>	<b>715.207</b>	<b>591.917</b>	<b>490.953</b>	<b>345.671</b>	<b>231.058</b>	<b>1.195.324</b>
<b>Activo Corriente</b>	<b>293.405</b>	<b>60.194</b>	<b>271.324</b>	<b>163.049</b>	<b>23.874</b>	<b>432.582</b>
1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	4.844	48.175	48.175	0	0	4.844
2. ACTIVOS FINANCIEROS	47.660	12.019	177.225	163.049	23.768	186.942
3. INVENTARIOS	130.686	0	45.924	0	105,68	130.581
4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	56.828	0	0	0	0	56.828
5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	53.387	0	0	0	0	53.387
<b>Activo no Corriente</b>	<b>421.802</b>	<b>531.723</b>	<b>219.629</b>	<b>182.622</b>	<b>207.184</b>	<b>762.742</b>
1. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	421.802	494.639	219.629	170.199	207.184	713.235
2. ACTIVOS POR IMPUES DIFERIDOS	0	37.084		12.423	0	49.507
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<b>-715.207</b>	<b>857.711</b>	<b>958.674</b>	<b>0</b>	<b>4.977</b>	<b>-1.195.324</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>-330.594</b>	<b>353.257</b>	<b>50.204</b>	<b>0</b>	<b>4.977</b>	<b>-385.775</b>
1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-242.170	353.257	0	0	0	-242.170
3. CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-5.554	0	0	0	0	-5.554
4. OBLIGACIONES CON EL IEISS	-3.943	0	0	0	0	-3.943
5. OBLIG. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPL.	-26.676	0	50.204	0	4.977	-81.857
6. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS REL.	-13.896	0	0	0	0	-13.896
7. OTROS PASIVOS CORRIENTES	-38.355	0	0	0	0	-38.355
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11471</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-11471</b>
1. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	0	0	11.471	0	0	-11.471
<b>PATRIMONIO</b>	<b>-384.613</b>	<b>504.454</b>	<b>896.999</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-798.078</b>
1. CAPITAL	-323.459	0	0	0	0	-323.459
3. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE NIIF	0	504.454	896.999	0	0	-392.545
<b>UTILIDAD</b>	<b>-61.154</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-82.074</b>

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

## Pasteurizadora "TANILACT"

### b. Estado del Resultado Integral al final del periodo de transición (31 de diciembre del 2012)

Nombre Cuenta	MILES DE DÓLARES			
	Saldos NEC AI 31.12.2012	Debe	Haber	Saldos NIIF AI 31.12.2012
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-5.240.556			-5.839.598
VENTA DE BIENES	-111.726			-111.726
VENTA DE BIENES TARIFA 0%	-5.130.356			-5.130.356
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-64.549			-64.549
(-) DESCUENTO EN VENTAS	34.979			34.979
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	31.285			31.285
INTERESES FINANCIEROS	-199			-199
INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	0		11.233	-11.233
<b>COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>	<b>4.167.476</b>			<b>3.863.055</b>
COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN	3.862.818			3.862.818
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	237			237
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>275.291</b>			<b>275.291</b>
SUELDO Y SALARIO	185.530			185.530
HORAS EXTRAS	17.479			17.479
DÉCIMO TERCERO	14.103			14.103
DÉCIMO CUARTO	12.078			12.078
FONDOS DE RESERVA	14.456			14.456
APORTE PATRONAL IESS	24.594			24.594
VACACIONES	7.052			7.052
<b>DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>175.825</b>			<b>369.587</b>
GASTO DEPRECIACIÓN	175.825	207.184	13.422	369.587
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>39.949</b>			<b>39.949</b>
MANT. PAQUETE CONTABLE	269			269
MANT. EQUIPO DE CÓMPUTO	2.521			2.521
MANT. EDIFICIO Y PLANTA	12.559			12.559
MANT. MAQUI. Y EQUIPO	8.871			8.871
MANT. BANCO DE HIELO	2.120			2.120
MANT. VEHÍCULOS	12.608			12.608
MENT. CENTRAL TELEFÓNICA	1.002			1.002
<b>OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>77.598</b>			<b>77.598</b>
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	77.598			77.598
<b>OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>110.103</b>			<b>110.103</b>
SERV OCASIO PREDOMINA MOD	12.360			12.360

Continua 

Nombre Cuenta	MILES DE DÓLARES			Saldos NIIF AI 31.12.2012
	Saldos NEC AI 31.12.2012	Debe	Haber	
AGASAJO	3.232			3.232
UNIFORMES TRABAJADORES	1.202			1.202
HONORARIOS Y DIETAS	3.483			3.483
GASTOS MÉDICOS-MEDICINA	539			539
IMPLEMENTOS TRABAJO	15.606			15.606
ALIMENTACIÓN TRABAJADORES	8			8
CAPACITACIÓN TÉCNICA	112			112
FUMIGACIÓN CONTRA PLAGAS	999			999
MATRICULAS VEHICULOS Y SOAT	776			776
TRÁMITES Y ANÁLISIS LECHE	15.038			15.038
MATERIALES E INSUMOS DE LABORATORIO	1.239			1.239
ENERGIA ELÉCTRICA	54.211			54.211
AGUA POTABLE	1.297			1.297
<b>GANANCIA BRUTA EN VENTAS</b>	<b>4.682.557</b>			<b>4.682.557</b>
	-			-
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>7.860</b>			<b>7.860</b>
<b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>	7.860			7.860
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>2.423</b>			<b>7399</b>
DESAHUCIO, INDEMNIZACIÓN Y JUICIOS	2.423	4.977		7.399
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>150.454</b>			<b>150.454</b>
MANTENIMIENTO Y REGISTRO DE MAQUINARIA	138			138
LLANTAS	4.593			4.593
COMBUSTIBLES	131.778			131.778
LUBRICANTES	13.330			13.330
SUSTANCIAS MAQUINARIA	616			616
<b>GASTOS DE TRANSPORTE</b>	<b>131.936</b>			<b>131.936</b>
PEAJES	14.758			14.758
PARQUEADERO-GARAGE	352			352
TRANSPORTE – FLETE	116.826			116.826
<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>	<b>6.662</b>			<b>6.662</b>
ATENCIÓN CLIENTES	45			45
ATENCIÓN CLIENTES	5.064			5.064
BONO Y AGASAJO NAVIDEÑO	977			977
DONACIONES, COLABORACIONES	577			577
<b>GASTOS DE VIAJE</b>	<b>4.201</b>			<b>4.201</b>
HOSPEDAJE	158			158
TRANSPORTE AÉREO	4.042			4.042

Continua 

Nombre Cuenta	MILES DE DÓLARES			
	Saldos NEC AI 31.12.2012	Debe	Haber	Saldos NIIF AI 31.12.2012
<b>IMPUESTOS, CONTRIBU Y OTROS</b>	<b>85.498</b>			<b>85.498</b>
PATENTE/CYRELES	1.759			1.759
IMPUESTOS MUNICIPALES	6.526			6.526
TRÁMITES CONSEP	215			215
IVA QUE VA AL GASTO	73.418			73.418
APORTACIONES CÁMARA DE COMERCIO	240			240
MEMBRESIA MUCHO MEJOR ECUADOR	2.575			2.575
TRÁMITES LEGALES	14			14
MULTAS IMPUESTOS ATRAZADOS	751			751
<b>GASTO POR REESTRUCTURACIÓN</b>	<b>12.815</b>			<b>12.815</b>
ADECUACIONES OFICINAS Y PLANTA	12.815			12.815
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>648.892</b>			<b>649.294</b>
SUMINISTROS Y UTILES DE OFICINA	4.391			4.391
CORREO	17			17
BILLETE FALSO	165			165
GUIA CONSEP	15			15
GASTOS VARIOS	500			500
SUMINISTROS Y MATERIALES	23.662			23.662
UTILES DE ASEO	955			955
GASTOS NO DEDUCIBLES	148.225			148.225
SERVICIO IMPRENTA	910			910
DIFERENCIA DE PRECIOS EN CXC	22.029			22.029
PERDIDA EN MERCADERIA POR ROT	10.188			10.188
PÉRDIDA CLIENTES CASOS FORTUITOS	28.418			28.418
TELECOMUNICAIONES	6.364			6.364
INTERNET	1.051			1.051
<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>6.876</b>			<b>6.876</b>
SERVICIOS BANCARIOS	1.267			1.267
INTERESES Y COMISIONES BANCOS	5.610			5.610
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>5.745.553</b>			<b>5.745.553</b>
IMPUESTO A LA GANANCIA DIFERIDO	-	11.233	12.423	-1.189
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>-</b>	<b>90.831,6</b>	<b>298.066</b>	<b>-207.234</b>
		1		

-----

**GERENTE**

-----

**CONTADOR**

## c. Reconciliación del Patrimonio del año 2012

RECONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO DE NEC A NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
TANILACT					
AÑO: 2012					
CONCILIACIÓN INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN	Capital	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS		TOTAL
			Resultados acumulados	Resultados acumulados por adopción de NIIFS.	
Saldos NEC al 31 de diciembre de 2012	323.459	-	82.074,00		405.533,00
Corrección de error					
<b>AJUSTE INICIO PERIODO DE TRANSICIÓN:</b>					
Ajuste por deterioro de saldos clientes cuentas por cobrar.				-143.992	-143.992
Ajuste por deterioro de saldo de cheques devueltos				-33.233	-33.233
Ajuste Propiedad, planta y equipo por regulación con módulo				328.035	328.035
Ajuste depreciación Propiedad, planta y equipo				65.306	65.306
Ajuste por reajuste de precios a la fecha por el VNR				-45.924	-45.924
Ajuste por deterioro de saldos en cuentas por pagar				353.257	353.257
Ajuste por recalcu de maquinaria según criterio del técnico.				-118.332	-118.332
Ajuste para registrar Impuestos diferidos de maquinaria				26.039	26.039
Ajuste para registrar Impuestos diferidos de vehículo				-11.471	-11.471
Ajuste provisión desahucio				-50.204	-50.204
Ajuste por Impuestos diferidos por desahucio				11.045	11.045
Ajuste Para dar de baja la provisión por deterioro de cuentas por cobrar				-12.019	-12.019
<b>AJUSTE FINAL PERIODO DE TRANSICION:</b>					
Ajuste cuentas por cobrar para regulación con módulo			-141.289,33		-141.289
Ajuste de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar			2007,63		2.008
Ajuste inventario para regulación con módulo			105,68		106
Ajuste de depreciación de PPE			199707		199.707
Ajuste PPE para regulación de módulo			-156.777		-156.777
Ajuste provisión desahucio			4.977		4.977
Saldos NIIF al 31 de diciembre de 2011	323.459	0	-295.953	392.545	716.004

## d. Ajuste al año 2012

PASTEURIZADORA TANILACT DICIEMBRE 2012			
LIBRO DIARIO			
			FOLIO 1
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
Dic-2012	1		
	Cientes cuentas por cobrar	12.905,71	
	Cheques posfechados clientes		12.905,71
	<b>P/R Reclasificación de cheques posfechados clientes</b>		
Dic-2012	2		
	Cientes cuentas por cobrar	141.289,33	
	Ganancia de operaciones continuadas		141.289,33
	<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de cuentas por cobrar al año 2012</b>		
Dic-2012	3		
	Cientes cuentas por cobrar	8.854,22	
	Cheques devueltos		8.854,22
	<b>P/R Reclasificación de cheques devueltos 2012</b>		
Dic-2012	4		
	Pérdida de operaciones continuadas	2.007,63	
	Provisión cuentas incobrables		2.007,63
	<b>P/R Para registrar el deterioro de cuentas por cobrar</b>		
Dic-2012	5		
	Pérdidas de operaciones continuadas	105,68	
	Inv. De insumos y materiales		105,68
	<b>P/R Para conciliar de EE.FF con registros contables de inventarios</b>		
Dic-2012	6		
	Gasto depreciación	113.834,92	
	Dep. acum. Propiedad planta y equipo		113.834,92
	<b>P/R Ajuste incremento en el rubro de depreciación acumulada de edificios 2012</b>		
Dic-2012	7		
	Dep. acum equipo de oficina	1.282,70	
	<b>PASA</b>	<b>280.280,19</b>	<b>278.997,49</b>

<b>PASTEURIZADORA TANILACT DICIEMBRE 2012</b>			
<b>LIBRO DIARIO</b>			
			<b>FOLIO 2</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENE</b>	<b>280.280,19</b>	<b>278.997,49</b>
	Gasto depreciación		1.282,70
	<b>P/R Ajuste decremento en el rubro de depreciación acumulada de equipo de oficina 2012</b>		
<b>Dic-2012</b>	<b>8</b>		
	Gasto depreciación	21.149,70	
	Dep. acum Propiedad planta y equipo		21.149,70
	<b>P/R Ajuste por disminución en el rubro de depreciación acumulada de maquinaria y equipo al año 2012</b>		
<b>Dic-2012</b>	<b>9</b>		
	Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	1.117,93	
	Gasto depreciación		1.117,93
	<b>P/R Ajuste por disminución en el rubro de depreciación acumulada de equipo de cómputo al año 2012</b>		
<b>Dic-2012</b>	<b>10</b>		
	Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	6.148,38	
	Gasto depreciación		6.148,38
	<b>P/R Ajuste por decremento en el rubro de depreciación acumulada de muebles y enseres al año 2012</b>		
<b>Dic-2012</b>	<b>11</b>		
	Vehículos	156.776,70	
	Ganancia de operaciones continuadas		156.776,70
	<b>P/R Para conciliar EE.FF con registros contables de vehículos al año 2012.</b>		
<b>Dic-2012</b>	<b>12</b>		
	Gasto de depreciación	72.198,89	
	Dep. acum. Propiedad, planta y equipo		72.198,89
	<b>P/R El ajuste de incremento en el rubro de depreciación acumulada vehículos al año 2012.</b>		
<b>Dic-2012</b>	<b>13</b>		
	Dep. acum. Propiedad, planta y equipo	4.872,87	
	Gasto depreciación		4.872,87
	<b>P/R Ajuste decremento en el rubro de depreciación acumulada de instalaciones al año 2012.</b>		
<b>Dic-2012</b>	<b>14</b>		
	Gasto desahucio	4.976,72	
	<b>PASA</b>	<b>547.521,38</b>	<b>542.544,66</b>

<b>PASTEURIZADORA TANILACT DICIEMBRE 2012</b>			
<b>LIBRO DIARIO</b>			
			<b>FOLIO 3</b>
<b>FECHA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>VIENE</b>	<b>547.521,38</b>	<b>542.544,66</b>
	Provisión por desahucio		4.976,72
	<b>P/R El ajuste por la provisión de desahucio de los empleados al año 2012.</b>		
<b>Dic-2012</b>	<b>15</b>		
	AID (Deterioro de CXC)	2.202	
	Impuesto a la ganancia diferido		2.202
	<b>P/R Para registrar imp. Diferidos generado por el deterioro de cuentas por cobrar.</b>		
<b>Dic-2012</b>	<b>16</b>		
	AID (Depreciación activo)	9.125,80	
	Impuesto a la ganancia diferido		9.125,80
	<b>P/R Para registrar impuestos diferidos de propiedad, planta y equipo.</b>		
<b>Dic-2012</b>	<b>17</b>		
	AID (Provisión por desahucio)	1.094,88	
	Impuesto a la ganancia diferido		1.094,88
	<b>P/R Impuestos diferidos generado por el cálculo de provisión por desahucio 2012.</b>		
<b>Dic-2012</b>	<b>18</b>		
	Impuesto a la ganancia diferido	11.233,39	
	Ingreso por impuesto diferido		11.233,39
	<b>P/R Para reclasificar a la cuenta de ingresos por tratarse de un ingreso por impuesto diferido</b>		
	<b>TOTAL</b>	<b>571.177,45</b>	<b>571.177,45</b>

**“SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES  
DE PRODUCCIÓN EN BASE A LAS NIIF”**



#### 4.4 Sistema de contabilidad de costos por órdenes

La implementación de un sistema de contabilidad de costo por órdenes de producción propuesto por este grupo de investigación, está basada en la utilización de las hojas de costos por cada producto que comercializa, desglosando por cada componente sus respectivos valores, así también se va a cumplir el ciclo contable para registrar cada hecho o situación ocurrida en dicho sistema de costo, el mismo que va a estar compuesto por:

**Balance General al principio del año reportado.**- Esta representado por el registro de todos los hechos ocurridos en el año 2012, tomando en cuenta los ajustes y reclasificaciones que se produjeron al momento de la transición de NEC a NIIF para PYMES.

**El libro de diario.**- Son los registros contables en el que anotan hechos o transacciones en forma de asiento, los cuales son originados por documentos autorizados por el SRI y válidos para la contabilidad. Normalmente, se ingresa las compras, las ventas, los pagos, los cobros, los depósitos, los gastos, roles de pagos, las depreciaciones, ajustes en si operaciones diarias ocurridas en la actividad económica de la pasteurizadora.

**La mayorización.**- Es el proceso de trasladar de manera clasificada los valores que se encuentran en el libro diario de la pasteurizadora, respetando la ubicación de las cifras y la cuenta, se va a manejar con el libro mayor principal y libro mayor auxiliar según sea el caso.

**Balance de comprobación.**- Es aquel en donde se va a visualizar una lista de cuentas con sus respectivos valores en débitos y créditos detallando el saldo acreedor o deudor. De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

**Los ajustes de cierre.**- Es en donde se va a cerrar o cancelar las cuentas de resultado que produjo en ciclo contable normalmente mensual.

**Elaboración de Estados.**- Conforman la información financiera de la entidad, con el objetivo de maximizar la eficiencia, eficacia y perfeccionar la toma de decisiones, por ende el aumento de las utilidades y disminución de los gastos.



### Gráfico 3. Ciclo Contable

**Fuente:** Contabilidad Financiera, José J. Alcarria

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

La empresa pasteurizadora TANILACT empieza sus actividades en base a las normas vigentes en el Ecuador NIIF para PYMES con el siguiente estado de situación inicial.

<b>EMPRESA PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL</b>			
<b>AL 01 DE ENERO DEL 2013</b>			
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>	<b>4844,38</b>	Otros proveedores	0
Caja general dólares	3091,89	Proveedores materia prima	<b>154295,73</b>
Caja chica	797,00	Cuentas por pagar	<b>87874,73</b>
Banco Pichincha 3379432604	955,49	<b>CON LA ADM TRIBUT</b>	<b>5. 553,7</b>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>186.942,11</b>	En relación de dependencia	188,84
Doc. Y cuent por cobrar clientes no relacionadas	200.158,75	1% retención en la fuente ir	3736,53
Anticipo sueldos	810	30% ret. Iva bienes	1060,37
Provisión incobrables	-14.026,64	70% ret. Iva servicios	234,78
<b>INVENTARIOS</b>	<b>130580,7</b>	Retención del iva 100%	333,18
Inventario materia prima	1.042	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>3942,71</b>
Inv. Ins. O mat. Para ser consumidos en el proc. De prod.	120.135,89	Aporte personal	1630,32
Inv.producto terminado y merc.en almacén prod.s por la comp.	9.402,81	Aporte patronal	1945,36
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>56.827,75</b>	Préstamos quirografarios	367,03
Otros anticipos entregados	46327,75	<b>POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>81856,87</b>
Anticipo proveedores	10500	Sueldos por pagar	13134,79
<b>ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>	<b>53.386,75</b>	Décimo tercer sueldo	1512,76
Crédito tributario IVA	19.413,41	Décimo cuarto sueldo	4170,22
Anticipo impuesto a la renta	11.150,22	Fondos de reserva	288,51
1% retención a la fuente	22.823,07	Vacaciones	7569,94
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO</b>	<b>713.235,33</b>	Provisión por desahucio	55180,65
Terrenos	10.000	Cuentas por Pagar Relacionadas	<b>13895,75</b>
Edificios	360.756,99	Préstamo por pagar	13895,75
Equipo de oficina	9.065,8	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>38355,14</b>
Vehículos	261.120,06	Otras cuentas por pagar	38355,14
Equipo de computación	6.152,16	<b>PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>11471,01</b>
Maquinaria y equipo	871.209,83	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>397245,64</b>
Muebles y enseres	17129,77	<b>PATRIMONIO</b>	
Instalaciones	151.337,9	Capital pagado o asignado	<b>323458,64</b>
<b>Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo</b>	<b>-973.537,19</b>	Resultados acumulados	<b>392.545,28</b>
<b>Activo por Impuesto Diferido</b>	<b>49.506,61</b>	Resultado del Ejercicio	0
		Utilidad el ejercicio	<b>82.074,01</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1`195.323,57</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>778.077,93</b>
		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>1`195.323,57</b>

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

#### 4.4.1 Transacciones contabilidad de costos

1. La empresa TANILACT según la orden de compra N° 00001 adquiere materia prima 831000 litros de leche cruda y 300.000 litros de leche descremada para la producción de: leche modificada, leche entera, queso y yogurt, a un precio unitario promedio de 0,4139 y 0,06 respectivamente a la Hacienda Santa Elena de Canchagua con número de RUC 1700864133001, según factura N° 0004523 se cancela con cheque N° 0002139 del Banco Pichincha.
2. Según Orden de Compra N° 00002 la empresa TANILACT realiza las siguientes adquisiciones de insumos y materiales para la producción S/F N° 0004568 se cancela con cheque N° 0002140 al proveedor FALIMENSA con número de RUC 1790881814001.

CANT.	NOMBRE DEL PRODUCTO	U. MEDIDA	P. UNITARIO	VALOR TOTAL
12000	Suero de leche	Kg	0,06	720,00
500	Crema de leche	Kg	1,7	850,00
1000	Azúcar	Kg	0,76	760,00
25	Turrizin	Kg	4,73	118,25
20	Cloruro de sodio	Kg	0,23	4,60
32	Bioxin	Lt	1,5	48,00
50	Sosa	Kg	0,9	45,00
10	Ácido nítrico	Lt	0,78	7,80
50000	Fundas para leche modificada 1Lt	Unid.	0,07	3500,00

3. Según O/P. N° 01 se solicita la producción de 540000 litros Leche modificada para el cliente ÁLVAREZ SÁNCHEZ JOSÉ ABELARDO con registro de la O/R N°0001, solicitando a bodega los siguientes inventarios de insumos y materiales para la producción, la cual se detalla a continuación.

CANT.	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	OBSERVACIONES
270000	Leche cruda	Litros
135000	Leche descremada	Litros
135000	Suero de leche	Litros
10800	Crema de leche	Kg
3000	Azúcar	Kg
324	Turrizin	Kg
180	Cloruro de sodio	Kg
540	Bioxin	Litros
450	Sosa	Kg
75	Ácido nítrico	Litros
540000	Fundas para leche modificada	Unidades

4. Registrar en la Kárdex bajo el método promedio ponderado el ingreso a bodega del producto terminado leche modificada, la cantidad de 540000lt a precio de costo de producción USD\$ 0,392310.
5. Según Orden de Compra N° 00003 la empresa TANILACT realiza las siguientes compras de fundas con etiqueta para leche entera 1Lt la cantidad de 10000und. a 0,07 C/Unid. S/Factura N° 043234 se cancela con Cheque N° 0002141. A CORPMAQPLAST CIA. LTDA con número de RUC 1792307368001.
6. Según O/P. N° 02 se solicita la producción de 180000 litros de Leche entera para el cliente ÁLVAREZ SÁNCHEZ JOSÉ ABELARDO con registro de la O/R N°0002, solicitando a bodega los siguientes inventarios de insumos y materiales para la producción la cual se detalla a continuación.

CANT.	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	OBSERVACIONES
165000	Leche cruda	Litros
15000	Leche descremada	Litros
30	Cloruro de sodio	Kg
180	Sacarosa (azúcar)	Kg
108	Turrisin	Kg
180	Bioxin	Litros
450	Sosa	Kg
150	Ácido nítrico	Kg
180000	Funda con etiqueta para leche entera 1Lt	Unidades

7. Registrar en la Kárdex bajo el método promedio ponderado el ingreso a bodega del producto terminado leche entera, la cantidad de 180000 lt a precio de costo de producción \$ 0,467900.
8. Según Orden de Compra N° 00004 la empresa TANILACT realiza las siguientes adquisiciones de insumos y materiales S/F N° 053429 se cancela con cheque N° 0002146 al proveedor FALIMENSA con número de RUC 1790881814001.

CANT.	NOBRE DEL PRODUCTO	U. MEDIDA	P. UNITARIO	VALOR TOTAL
1000	Cuajo	MI	0,00613421	6,13
1000	Nitrato de potasio	Gr	0,0023	2,3
1500	Peroxido	MI	0,000945	1,42
100	Sal en grano	Kg	0,039091	3,90
5000	Fundas q. Tanilact(redondo)	Unid.	0,011	55
10	Cintas queso	Unid.	1,07	10,7

9. Según O/P. N° 03 se solicita la producción de 80.820 Queso redondo para el cliente ANDAGUA MULLO NORMA MATILDE con registro de la O/R N°0003, solicitando a bodega los siguientes inventarios de insumos y materiales para la producción la cual se detalla a continuación.

CANTIDAD	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	OBSERVACIONES
306000	Leche cruda	Litros
19,5	Cuajo	MI
3	Nitrato de potasio	Gr
27	Peróxido	MI
12	Cloruro de sodio	Kg
1500	Sal en grano	Kg
80820	Fundas q. Tanilact (redondo)	Unidades
30	Cintas queso	Unidades

10. Registrar en la Kárdex bajo el método promedio ponderado el ingreso a bodega del producto terminado quesos, la cantidad de 80820 unidades de queso a precio de costo de producción \$ 1,765646.
11. Según Orden de Compra N° 00005 la empresa TANILACT realiza las siguientes adquisiciones de insumos y materiales para la producción S/F N° 06753 se cancela con cheque N° 0002147.

CANTIDAD	INSUMOS Y MATERIALES	OBSERVA	PRECIO UNITARIO	TOTAL
10	Benzoato	litros	2,45	24,50
5	Sorbato	litros	7,80	39,00
5	Fermento valiren	sobres	10,68	53,40
5	Fermento 456	sobres	10,68	53,40
50	Gelatina	Kg	9	450,00
100	Maicena	Kg	0,765	76,50
10	Edulmix	Kg	24,00	240,00
10	Colorante (durazno)	litros	33,50	335,00
10	Saborizante (durazno)	Litros	8,00	80,00
25	Mermelada (durazno)	Kg	1,75	43,75
10	Colorante (mora)	Litros	16,00	160,00
10	Saborizante (mora)	Litros	2,00	20,00
25	Mermelada (mora)	Kg	1,68	42,00
20	Colorante (fresa)	Litros	16,00	320,00
20	Saborizante (fresa)	Litros	13,00	260,00
33	Mermelada (fresa)	Kg	1,49	49,17
10000	Envases de 1lt	Unidades	0,23	2.300,00
15	Rollo yogurt tanilact fresa	Unidades	3,50	52,50
10	Rollo yogurt tanilact mora	Unidades	3,50	35,00
10	Rollo yogurt tani durazno	Unidades	3,50	35,00

12. Según O/P. N° 04 se solicita la producción de Yogurt fresa 48000lt, Yogurt mora 36000lt y Yogurt Durazno 36000lt, para la cliente ANDAGUA MULLO NORMA MATILDE con registro de la O/R N°0004, solicitando a bodega los siguientes inventarios de insumos y materiales para la producción la cual se detalla a continuación.

CANTIDAD	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	OBSERVACIONES
90000	Leche cruda	Litros
30000	Leche descremada	Litros
0,3	Suero de leche	Litros
3	Benzoato	Litros
48	Sorbato	Litros
30	Fermento valiren	Sobres
30	Fermento 456	Sobres
390	Gelatina	Kg
1680	Maicena	Kg
45	Edulmix	Kg
2,1	Colorante (durazno)	Litros
2,1	Saborizante (durazno)	Litros
300	Mermelada (durazno)	Kg
12,90	Colorante (mora)	Litros
11,70	Saborizante (mora)	Litros
300	Mermelada (mora)	Kg
16,8	Colorante (fresa)	Litros
14,40	Saborizante (fresa)	Litros
450	Mermelada (fresa)	Kg
120000	Envases de 1lt	metros
798	Rollo yogurt tanilact fresa	metros
796,2	Rollo yogurt tanilact mora	metros
754,80	Rollo yogurt tanilact durazno	Unidades

13. Registrar en la Kárdex bajo el método promedio ponderado el ingreso a bodega del producto terminado, la cantidad de:

- Yogurt fresa 48000 lt a costo de producción \$ 0,802906.
- Yogurt mora 36000 lt a costo de producción \$ 0,798764.
- Yogurt durazno 36000 lt a costo de producción \$ 0,795292.

14. Según factura N° 00625812-23421 se registra la venta del producto terminado al Cliente ÁLVAREZ SÁNCHEZ JOSÉ ABELARDO en las siguientes cantidades: Leche modifica 540000lt a valor \$ 0,56 y Leche entera 180000 lt a un valor de 0,60 nos cancelan la cantidad de \$410.400 con cheque N° 032347.

15. S/F N° 00625812-23421 Se registra la venta del producto terminado al Cliente ANDAGUA MULLO NORMA MATILDE en las siguientes cantidades: Queso Redondo 80820 a un valor de \$1,86, Yogurt Fresa

48000 a un valor de 1,41, Yogurt Mora 36000 a un valor de 1,41 y Yogurt Durazno 36000 a un valor de 1,41 nos cancelan la cantidad de \$ 319.525 con cheque N° 032334.

16. Se cancela a Lubrilavadora “La Mama Negra” por mantenimiento y cambio de aceite del cabezal KENWORK modelo T 150 con placas XBX 140 \$ 105,00, se paga al contado con Factura N° 02345.
17. Se cancela el préstamo al Banco Pichincha la cuota de \$240,00
18. Se registra el pago total del consumo de combustible en la estación de servicio “PETROECUADOR” la cantidad de \$ 2125,00 con cheque N° 0002148 del Banco del Pichincha.
19. Se registra la cancelación de comisariato de personal la cantidad de \$347,55 con cheque N° 0002151.
20. Se realiza la cancela el Rol de Pagos correspondiente al mes de Enero del 2013 por el valor de \$ 25.693,36 con cheque N° 0002152 con sus respectivas provisiones.
21. Se receipta la devolución de 50 fundas de leche entera a un valor unitario de 0,60 del Cliente ÁLVAREZ SÁNCHEZ JOSÉ ABELARDO de la Orden de producción N° 02.

## 4.4.2 Libro diario

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT					
LIBRO DIARIO					
					Folio 1
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/01/2013		1			
	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO		4.844,38	
	1010101	Caja general dólares	3.091,89		
	1010102	Caja chica	797,00		
	1010103	Banco Pichincha	955,49		
	10102	ACTIVOS FINANCIEROS		186.942,11	
	1010201205	Doc. y cuenta por cobrar clientes no relacionadas	200.158,75		
	10102010	Anticipo sueldos	810,00		
	1010209	Provisión incobrables	-14.026,64		
	10103	INVENTARIOS		130.580,70	
	1010301	Inventario materia prima	1.042,00		
	1010303	Inv. Ins. O mat. Para ser consumidos en el proc. De prod.	120.135,89		
	1010305	Inv. Producto terminado y merc. en almacén	9.402,81		
	10104	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>		56.828,00	
	1010404	Otros anticipos entregados	46.328,00		
	1010403	Anticipo proveedores	10.500,00		
	10105	<b>ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE</b>		53.386,70	
	1010501	Crédito tributario IVA	19.413,41		
	1010503	Anticipo impuesto a la renta	11.150,22		
	1010505	1% retención a la fuente ir	22.823,07		
	10201	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO</b>		713.235,31	
	1020101	Terrenos	10.000,00		
	1020102	Edificios	360.756,99		
	1020112	Dep. Acum. Edificios	-131.362,12		
	10201010	Equipo de oficina	9.065,80		
	1020112	Dep. Acum. Equipo de oficina	-2.992,73		
	1020109	Vehículos	261.120,06		
	1020112	Dep. Acum. Vehículos	-176.542,25		
	1020108	Equipo de computación	6.152,16		
	1020112	Dep. Acum. Equipo de computo	-3.991,86		
	1020106	Maquinaria y equipo	871.209,83		
	1020112	Dep. Acum. Maquinaria y equipo	-605.145,21		
	1020105	Muebles y enseres	17.129,77		
	1020112	Dep. Acum. Muebles y enseres	-6.865,13		
	1020104	Instalaciones	151.337,90		
	1020112	Dep. Acum. Instalaciones	-46.637,90		
	10205	Activo por Impuesto Diferido		49.506,61	
	20103	<b>Cuentas y Documentos por Pagar</b>			242.170,73
	2010302	Proveedores materia prima	154.295,73		
	2010304	Cuentas por pagar	87.875,00		
	2010701	<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>			5.553,86
	2010702	En relación de dependencia	189,00		
	201070101	1% retención en la fuente ir	3.736,53		
	201070103	30% ret. IVA bienes	1.060,37		
	201070104	70% ret. IVA servicios	234,78		
	201070105	Retención del IVA 100%	333,18		
		<b>PASA</b>		<b>1'195323,81</b>	<b>247.724,59</b>

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT					
LIBRO DIARIO					
					Folio 2
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENE</b>		<b>1'195323,81</b>	<b>247.724,59</b>
	2010703	<b>Obligaciones con el IESS</b>			3.943,00
	201070301	Préstamo IESS	0		
	201070302	Aporte personal	1630		
	201070303	Aporte patronal	1945		
	201070304	Préstamos quirografarios	367		
	2010704	<b>Por beneficios a empleados</b>			81.856,87
	201070401	Sueldos por pagar	13.134,79		
	201070403	Décimo tercer sueldo	1.512,76		
	201070404	Décimo cuarto sueldo	4.170,22		
	201070405	Fondos de reserva	288,51		
	201070406	Vacaciones	7.569,94		
	201070407	Provisión por desahucio	55.180,65		
	20108	<b>Cuentas por Pagar Relacionadas</b>			13.895,75
	2010801	Préstamo por pagar mch	13.895,75		
	20113	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>			38.355
	2011301	Otras cuentas por pagar	38.355		
	20209	Pasivo Por Impuesto Diferido			11.471,01
	30603	Capital pagado o asignado			323.458,00
	306	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF			392.545,28
	307	Resultado del Ejercicio			0
	30701	Utilidad el ejercicio			82.074
		<b>P/R Estado de situación inicial</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>2</b>			
	1010301	Inventarios de materia prima		361.950,90	
		Leche cruda 831000 litros a 0,4139 c/lit	343.950,9		
		Leche descremada 300000 a 0,06 c/u	18.000,00		
	1010103	Banco pichincha			361.950,90
		<b>P/R La compra de materia prima directa s/f n° 0004523 s/o prod. N°001</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>3</b>			
	1010303	Inv. De sum. Y mat. A ser consumidos en prod.		6.053,40	
		SUERO DE LECHE 12000lt 0,06 c/u	720		
		CREMA DE LECHE 500kg a 1,70	850		
		Azúcar 1000Kg a 0,76 C/lb	760		
		Turrizin 25 KG a 4,73	118		
		COLORURO DE SODIO 20kg a 0,23	4,6		
		Bioxin 32lt a 1,50 c/u	48		
		Sosa 50kg a 0,90	45		
		Ácido nítrico 10LT a 0,78	7,8		
		Fundas para leche modificada 1Lt 50000 und a 0,07	3500		
	1010506	IVA en compras de bienes y servicios		726,41	
	1010103	Banco pichincha			6.501,35
	201070103	30% ret. IVA bienes			217,92
	201070101	1% retención en la fuente ir			60,53
		<b>P/R compra de mat. Y suministros S/F N° 0004568</b>			
		<b>PASA</b>		<b>1'564.054,52</b>	<b>1'564.054,2</b>

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT					
LIBRO DIARIO					
					Folio 3
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENE</b>		<b>1'564.054,52</b>	<b>1'564.054,2</b>
<b>31/01/2013</b>		<b>4</b>			
	1010302	Inventarios de productos en proceso		211.847,50	
	1010301	Inventarios de materia prima			119.853
		Leche cruda 270000lt a 0,4139	111753		
		Leche descremada 135000 a 0,06 c/u	8100		
	1010303	Inv. De sum. Y mat. A ser consumidos en prod.			69.385,20
		Suero de leche 135000lt 0,06 c/u	8100		
		Crema de leche 10800kg a 1,70	18360		
		Azúcar 3000kg a 0,76 C/lb	2280		
		Turrizín 324 KG a 4,73	1532		
		Cloruro de sodio 180kg a 0,23	40,2		
		Bioxín 540lt a 1,50 c/u	810		
		SOSA 450kg a 0,90	405		
		Ácido nítrico 75LT a 0,78	58,5		
		Fundas para leche modificada 1Lt 540000 und a 0,07	37800		
	5102	MOD			2.428,41
	5104	Costos indirectos de fabricación			20.180,85
	5103	MOI	1.768,14		
	5104	Otros costos indirectos de fabricación	18412,71		
		<b>P/R la O de requisición de leche modificada N°0001</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>5</b>			
	1010305	Inventario de productos terminados y merca. En almacén-producto		211.847,50	
		Leche modificada 540000lt a 0,392311	211.847,5		
	1010302	Inventarios de productos en proceso			211.847,50
		<b>P/R Ingreso de leche modificada a bodega</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>6</b>			
	1010303	Inv. de sum. y mat. A ser consumidos en prod.		700,00	
		Funda con etiqueta para leche entera 1Lt 10000und. a 0,07	700,00		
	1010506	IVA en compras de bienes y servicios		84,00	
	1010103	Banco Pichincha			751,80
	1010103	Banco Pichincha con la cta.: 3379432604	751,80		
	201070106	30% Retención IVA bienes			25,20
	201070101	1% Retención en la fuente ir			7,00
		<b>P/R compra de mat. Y suministros S/F N° 0003256</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>7</b>			
	1010302	Inventarios de productos en proceso		84.222,02	
	1010301	Inventarios de materia prima			69.193,5
		Leche cruda 165000lt a 0,4139	68293,5		
		LECHE DESCREMADA 15000 lt a 0,06	900,00		
	1010303	Inv. de sum. y mat. A ser consum prod.			14.086,57
		Cloruro de sodio 30kg a 0,23	6,9		
		Sacarosa (azúcar) 180kg a 0,76	136,8		
		<b>PASA</b>		<b>2'072.755,54</b>	<b>2'071.813,23</b>
<b>EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT</b>					

LIBRO DIARIO					
					Folio 4
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENE</b>		<b>2'072.755,54</b>	<b>2'071.813,23</b>
		Turrisin 108kg a 4,73	510,3		
		Bioxin 180lt 1,50	270,00		
		Sosa 450kg a 0,99	445,5		
		Ácido nítrico 150kg a 0,78	117,00		
		Funda con etiqueta para leche entera 1Lt 180000und. a 0,07	12.600,00		
	5102	MOD			101,18
	5104	Costos indirectos de fabricación			840,77
	5103	MOI	73,57		
	5104	Otros costos indirectos de fabricación	767,20		
		<b>P/R la orden de requisición leche entera N°002</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>8</b>			
	1010305	Inventario de productos terminados y merca. En almacén-producto		84.222,02	
		Leche Entera 180000 lt a 0,467900	84.222,02		
	1010302	Inventarios de productos en proceso			84.222,02
		<b>P/R Ingreso de leche Entera a bodega</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>9</b>			
	1010303	Inv. de sum. y mat. A ser consumidos en prod.		79,45	
		Cuajo 1000 ml a 0,00613421	6,13		
		Nitrato de potasio 1000gr a 0,0023	2,3		
		Peróxido 1500 ml a 0,000945	1,42		
		Sal en grano 100kg a 0,039091	3,9		
		Fundas Tanilact (redondo) 5000und a 0,011	55,00		
		Cintas queso 10und. A 1,07	10,7		
	1010506	IVA en compras de bienes y servicios		9,53	
	1010103	Banco Pichincha			85,33
	1010103	Banco Pichincha con la cta.: 3379432604			
	201070103	30% Ret. IVA bienes			2,86
	201070101	1% Retención en la fuente ir			0,79
		<b>P/R compra de mat. Y suministros S/F N° 0004568</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>10</b>			
	1010302	Inventarios de productos en proceso		142.699,50	
	1010301	Inventarios de materia prima			126.653,40
		Leche cruda 306000lt a 0,4139	126653,4		
	1010303	Inv. de sum. y mat. A ser consumidos en prod.			982,60
		Cuajo 0,65 ml a 0,00613421	0,11961		
		Nitrato de potasio 0,10gr a 0,0023	0,00069		
		Peróxido 0,90 ml a 0,000945	0,02553		
		Cloruro de sodio 0,40kg a 0,225	2,7		
		Sal en grano 50kg a 0,039091	58,64		
		Fundas Q. Tanilact (redondo)80820und a 0,011	889,02		
		Cintas queso 1 und. A 1,07	32,1		
	5102	MOD			4.366,04
	5104	Costos indirectos de fabricación			10.697,43
		<b>PASA</b>		<b>2'299.766,04</b>	<b>2'284.702,18</b>
<b>EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT</b>					

LIBRO DIARIO					
					Folio 5
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENE</b>		<b>2'299.766,04</b>	<b>2'284.702,18</b>
	5103	MOI	937,42		
	5104	Otros costos indirectos de fabricación	9.760,01		
		<b>P/R la orden de requisición N°003</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>11</b>			
	1010305	Inventario de productos terminados y merca. En almacén-producto		142.699,50	
		Queso 80820 unidades a 1,765646	142.699,5		
	1010302	Inventarios de productos en proceso			142.699,50
		<b>P/R Ingreso de queso redondo a bodega</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>12</b>			
	1010303	Inv. de sum. y mat. A ser consumidos en prod.		4.669,22	
		Benzoato 10 lt a 2,45 c/lt	24,5		
		Sorbato 5 lt a 7,8 c/lt	39		
		Fermento valiren 5 sobr. A 10,68 c/sobr	53,4		
		Fermento 456 5sobr. A 10,68 c/sobr	53,4		
		Gelatina 50kg a 9 c/kg	450		
		Maicena 100kg 0,765 c/kg	76,5		
		Edulmix 10kg a 24 c/kg	240		
		Colorante (durazno) 10lt a 33,5 c/lt	335		
		Saborizante (durazno) 10lt 8 c/lt	80		
		Mermelada (durazno) 25kg a 1,75c/kg	43,75		
		Colorante (mora) 10lt a 16 c/lt	160		
		Saborizante (mora) 10lt a 2 c/lt	20		
		Mermelada (mora) 25kg a 1,68 c/kg	42		
		Colorante (fresa) 20lt a 16c/lt	320		
		Saborizante (fresa) 20lt a 13c/lt	260		
		Mermelada (fresa) 33kg a 1,49c/kg	49,17		
		Envases de 1LT 10000 A 0,23	2300		
		Rollo yogurt Tanilact fresa 15UND A 3,50	52,5		
		Rollo yogurt Tanilact mora 10und A 3,50	35		
		Rollo yogurt Tanilact durazno 10und A 3,50	35		
	1010506	IVA en compras de bienes y servicios		560,31	
	1010103	Banco Pichincha			5.014,74
	1010103	Banco Pichincha con la cta.: 3379432604	5.014,74		
	201070103	30% Ret. IVA bienes			168,09
	201070101	1% Retención en la fuente ir			46,69
		<b>P/R compra de mat. Y suministros S/F N° 0004568</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>13</b>			
	1010302	Inventarios de productos en proceso		95.925,50	
	1010301	Inventarios de materia prima			39.051,00
		Leche cruda 90000lt a 0,4139	37.251,00		
		Leche descremada 30000 a 0,06 c/u	1.800,00		
	1010303	Inv. de sum. y mat. A ser consum en prod.			42.676,66
		Suero de leche 0,3lt 0,06 c/u	0,02		
		Benzoato 3 lt a 2,45 c/lt	7,35		
		Sorbato 48 lt a 7,8 c/lt	374,4		
		Fermento valiren 30 sobr. A 10,68 c/sobr	320,4		
		<b>PASA</b>		<b>2'543.620,57</b>	<b>2'529.422,33</b>

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT

<b>LIBRO DIARIO</b>					
					<b>Folio 6</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENE</b>		2'543.620,57	2'529.422,33
		Fermento 456 30sobr. A 10,68 c/sobr	320,4		
		Gelatina 390kg a 9 c/kg	3510		
		Maicena 1680kg 0,756 c/kg	1.270,08		
		Edulmix 45kg a 24 c/kg	1080		
		Azúcar 7500KG a 0,759	5.699,25		
		Colorante (durazno) 2,1lt a 33,5 c/lt	70,35		
		Saborizante (durazno) 2,1lt 8 c/lt	16,8		
		Mermelada (durazno) 300kg a 1,75c/kg	525		
		Colorante (mora) 12,90lt a 16 c/lt	206,4		
		Saborizante (mora) 11,70lt a 2 c/lt	23,4		
		Mermelada (mora) 300kg a 1,68 c/kg	504		
		Colorante (fresa) 16,8lt a 16c/lt	268,8		
		Saborizante (fresa) 14,40lt a 13c/lt	187,2		
		Mermelada (fresa) 450kg a 1,49c/kg	670,5		
		Rollo yogurt Tanilact durazno 754,80mt A 0,00696	5,25		
		Rollo yogurt Tanilact fresa 798mt A 0,0105996	8,5		
		Rollo yogurt Tanilact mora 796,2mt A 0,0108141	8,6		
		Envases de 1LT 120000 A 0,23	27.600,00		
	5102	MOD			4.350,35
	5104	Costos indirectos de fabricación			9.847,50
	5103	MOI	862,77		
	5104	Otros costos indirectos de fabricación	8.984,73		
		<b>P/R la orden de requisición N°004</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>14</b>			
	1010305	Inventario de productos terminados y merca. En almacén- producido		95.925,50	
		Yogurt fresa 48000lt a 0,802906	38.539,49		
		Yogurt mora 36000lt a 0,7987639	28.755,50		
		yogurt durazno 36000 a 0,795292	28.630,51		
	1010302	Inventarios de productos en proceso			95.925,50
		<b>P/R Ingreso de yogur a bodega</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>15</b>			
	1010103	Banco Pichincha		406.296,00	
	1010505	1%Retencion en la fuente IR		4.104,00	
	41010102	Ventas de bienes 0%			410.400
		Leche modificada 540000 lt a 0,56	302.400		
		Leche Entera 180000 lt a 0,60	108.000		
		<b>P/R la venta Al sr Álvarez José Con S/F 0062581</b>			
		<b>16</b>			
	510103	costos de ventas		296.069,52	
	1010305	Inventario de productos terminados y merca. En almacén-producido			296.069,52
		<b>P/R la venta Al sr Álvarez José Con S/F 0062581</b>			
		<b>PASA</b>		<b>3'346.015,59</b>	<b>3'049.945,68</b>

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT					
LIBRO DIARIO					
					Folio 7
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		<b>VIENE</b>		<b>3'346.015,59</b>	<b>3'049.945,68</b>
<b>31/01/2013</b>		<b>17</b>			
	1010103	Banco Pichincha		316.514,09	
	1010505	1%Retencion en la fuente IR		3.197,11	
	41010102	Ventas de bienes 0%			319.711,2
		Queso 80920 unidades a 1,86	150.511,2		
		Yogurt fresa 48000lt a 1,41	67.680		
		Yogurt mora 36000lt a 1,41	50.760		
		yogurt durazno36000 a 1,41	50.760		
		<b>P/R la venta A la Sra. Andagua Norma S/F 73548</b>			
		<b>18</b>			
	510103	Costos de venta		238.625,00	
	1010305	Inventario de productos terminados y merca. En almacén-producido			238.625,00
		<b>P/R la venta A la Sra. Andagua Norma S/F 73548</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>19</b>			
	2010704	Por Beneficios de ley a empleados		13.134,79	
	201070401	Sueldos por pagar	13.134,79		
	1010103	Banco Pichincha			13.134,79
		<b>P/R El pago de sueldos del mes de dici 2012</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>20</b>			
	51040606	Mant. y reparación de vehículos		105,00	
	1010506	IVA en compras de bienes y servicios		12,6	
	1010102	Caja Chica			106,68
	201070102	2% Retención en la fuente ir			2,1
	201070104	70% ret. IVA servicios			8,82
		<b>P/R paga S/F N° 4532 mantenimiento y reparación de vehículo</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>21</b>			
	20108001	Prestamos Por Pagar		240,00	
	1010103	Banco Pichincha			240,00
		<b>P/R Pago de préstamo al Banco Pichincha</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>22</b>			
	52010803	Combustible		2.125,00	
	1010506	IVA en compras de bienes y servicios		255,00	
	1010103	Banco			2.358,75
	1010103	Banco Pichincha con la cta: 3379432604	2.358,75		
	201070101	1% Retención en la fuente ir			21,25
		<b>P/R Pago de comestible S/F 00156</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>23</b>			
	520414	Comisariato		347,55	
	1010103	Banco Pichincha			347,55
		<b>P/R total comisariato</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>24</b>			
	520101	Gasto sueldo y demás remuneraciones(administrativo)		9.703,20	
	2010704	Por beneficios a empleados			9.703,20
	201070401	Sueldo y salarios por pagar	8.190,14		
	201070402	Horas extras por pagar	838,39		
		<b>PASA</b>		<b>3'930.274,93</b>	<b>3'920.224,18</b>

<b>EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT</b>					
<b>LIBRO DIARIO</b>					
					<b>Folio 8</b>
<b>FECHA</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
		<b>VIENE</b>		3'930.274,93	3'920.571,73
	201070405	Fondos de reserva por pagar	674,67		
		<b>P/R La acumulación de sueldo y salarios adminis.</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>25</b>			
	520101	Gasto sueldo y demás remuneraciones(ventas)		2.785,16	
	2010704	Por beneficios a empleados			2.785,16
	201070401	Sueldo y salarios por pagar	2.139,68		
	201070402	Horas extras por pagar	569,98		
	201070405	Fondos de reserva por pagar	75,50		
		<b>P/R La acumulación de sueldo y salarios ventas</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>26</b>			
	520101	Gasto sueldo y demás remuneraciones		4.517,27	
		Décimos tercero	984,48		
		Décimos cuarto	335,66		
		Vacaciones	489,09		
		Aporte patronal IESS	2.708,04		
<b>31/01/2013</b>	201070403	Décimos tercero por pagar			984,48
	201070404	Décimos cuarto por pagar			335,66
	201070406	Vacaciones por pagar			489,09
	2010703	Obligaciones con el IESS			2.708,04
	201070303	Aporte patronal IESS por pagar	2.708,04		
		<b>P/R La provisión de los beneficios a empleados</b>			
		<b>27</b>			
	520124	Gasto por cantidades anormales de útil.en el proceso de producción		303,82	
		Orden de producción nº 001	89,20		
		Orden de producción nº 002	214,62		
	5102	Mano de obra directa			229,50
	5103	Mano de obra indirecta			74,32
		<b>P/R la mano de obra improductiva de mes de enero</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>28</b>			
	2010704	Por beneficios a empleados		25.396,36	
	1010103	Bancos			25.396,36
		<b>P/R pago de nómina el mes de enero</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>29</b>			
	52012101	Gasto depreciación propiedad planta y equipo		14.652,12	
	1020112	Dep. acumulada PPE			14.652,12
		<b>P/R carga de dep. propiedad planta y equipo</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>30</b>			
	1010305	Inventario de productos terminados y merca. En almacén-producto		23,40	
		Leche entera 50unid. 0,467900	23,40		
	510103	Costo de ventas			23,40
		<b>P/R Devolución de la venta</b>			
<b>31/01/2013</b>		<b>31</b>			
	41010102	Ventas		30	
	1010103	Banco Pichincha			30
		<b>P/R devolución en ventas</b>			
		<b>PASA</b>		<b>3'977.929,66</b>	<b>3'977.929,66</b>



## 4.4.3 Mayorización

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b> MAYOR GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
CUENTA: CAJA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	3091,89		3091,89
	<b>TOTAL</b>		<b>3091,89</b>	<b>0</b>	<b>3091,89</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b> MAYOR GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
CUENTA: CAJA CHICA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	797,00		797
31/01/2013	Mantenimiento y reparación vehículo	20		106,68	690,32
	<b>TOTAL</b>		<b>797,00</b>	<b>106,68</b>	<b>690,32</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b> MAYOR GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
CUENTA: ANTICIPO SUELDOS					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	810,00		810,00
	<b>TOTAL</b>		<b>810,00</b>		<b>810,00</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> BANCO					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	955,49		955,49
31/01/2013	Compra de MPD	2		361.950,90	-360.995,41
31/01/2013	Compra de mat y sumin	3		6.501,35	-367.496,76
31/01/2013	Compra de mat y sumin	6		751,80	-368.248,56
31/01/2013	Compra de mat y sumin	9		85,33	-368.333,89
31/01/2013	Compra de mat y sumin	12		5.014,74	-373.348,63
31/01/2013	Venta de leche modf y ente	15	406.296,00		32.947,37
31/01/2013	Venta de quesos y yogurt	17	316.514,09		349.461,46
31/01/2013	pago de nómina del año 2012	19		13.134,79	336.326,67
31/01/2013	Pago de un préstamo	21		240,00	336.086,67
31/01/2013	Pago de combustible	22		2.358,75	333.727,92
31/01/2013	Pago de comisariato	23		347,55	333.380,37
31/01/2013	Pago de nómina enero 2013	28		25.396,36	307.984,01
31/01/2013	Devolución de venta	31		30,00	307.954,01
	<b>TOTAL</b>		<b>723.765,58</b>	<b>415.811,57</b>	<b>307.954,01</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> DOC. Y CUENT POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	200.158,75		200.158,75
	<b>TOTAL</b>		<b>200.158,75</b>		<b>200.158,75</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> ANTICIPO PROVEEDORES					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	10.500,00		10.500,00
	<b>TOTAL</b>		<b>10.500,00</b>		<b>10.500,00</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> PROVISIÓN INCOBRABLES					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		14.026,64	-14.026,64
	<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>14.026,64</b>	<b>-14.026,64</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> INVENTARIO MATERIA PRIMA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	1.042,00		1.042,00
31/01/2013	Compra de MPD	2	361.950,90		362.992,90
31/01/2013	Orden de requisición N°001	4		119.853,00	243.139,90
31/01/2013	Orden de requisición N°002	7		69.193,50	173.946,40
31/01/2013	Orden de requisición N°003	10		126.653,40	47.293,00
31/01/2013	Orden de requisición N°004	13		39.051,00	8.242,00
	<b>TOTAL</b>		<b>362.992,90</b>	<b>35.4750,90</b>	<b>8.242,00</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Inventario de productos terminados y merca. En almacén-producto					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	9.402,81		9402,81
31/01/2013	Ingreso de leche mod a bodega	5	211.847,50		221.250,31
31/01/2013	Ingreso de leche entera a bodega	8	84.222,02		305.472,33
31/01/2013	Ingreso de queso a bodega	11	142.699,50		448.171,83
31/01/2013	Ingreso de yogurt a bodega	14	95.925,50		544.097,33
31/01/2013	Venta de leche entera y modif	16		296.069,52	248.027,81
31/01/2013	Venta de queso y yogurt	18		238.625,00	9.402,81
31/01/2013	Devolución de venta	30	23,40		9.426,21
	<b>TOTAL</b>		<b>544.120,73</b>	<b>534.694,52</b>	<b>9.426,21</b>

PASTEURIZADORA "TANILACT" MAYOR GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	19.413,41		19.413,41
	<b>TOTAL</b>		<b>19.413,41</b>		<b>19.413,41</b>

PASTEURIZADORA "TANILACT" MAYOR GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
CUENTA: ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	11.150,22		11.150,22
	<b>TOTAL</b>		<b>11.150,22</b>		<b>11.150,22</b>

PASTEURIZADORA "TANILACT" MAYOR GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
CUENTA: IMPUESTO A LA RENTA 1%					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	22.823,07		22.823,07
31/01/2013	Venta de leche entera y modif	15	4.104,00		26.927,07
31/01/2013	Venta de queso y yogurt	17	3.197,11		30.124,18
	<b>TOTAL</b>		<b>30.124,18</b>	<b>0,00</b>	<b>30.124,18</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> PAGOS ANTICIPADOS					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	46.327,75		46.327,75
	<b>TOTAL</b>		<b>46.327,75</b>	<b>0,00</b>	<b>46.327,75</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> TERRENOS					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	10.000,00		10.000,00
	<b>TOTAL</b>		<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> EDIFICIOS					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	360.756,99		360.756,99
	<b>TOTAL</b>		<b>360.756,99</b>	<b>0,00</b>	<b>360.756,99</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> EQUIPO DE OFICINA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	9.065,80		9.065,80
	<b>TOTAL</b>		<b>9.065,80</b>	<b>0,00</b>	<b>9065,80</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> VEHÍCULOS					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	261.120,06		261.120,06
	<b>TOTAL</b>		<b>261.120,06</b>	<b>0,00</b>	<b>261.120,06</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> EQUIPO DE CÓMPUTO					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	6.152,16		6.152,16
	<b>TOTAL</b>		<b>6.152,16</b>		<b>6.152,16</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> MAQUINARIA Y EQUIPO					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	871.209,83		871.209,83
	<b>TOTAL</b>		<b>871.209,83</b>		<b>871.209,83</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> MUEBLES Y ENSERES					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	17.129,77		17.129,77
	<b>TOTAL</b>		<b>17.129,77</b>		<b>17.129,77</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> INSTALACIONES					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	15.1337,90		151.337,90
	<b>TOTAL</b>		<b>151.337,90</b>		<b>151.337,90</b>

<p style="text-align: center;"><b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>  <b>MAYOR GENERAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013</b></p>					
<p>CUENTA:    <b>PROVEEDORES MATERIA PRIMA</b></p>					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
<b>01/01/2013</b>	Estado de Situación Inicial	1		154.295,73	-154.295,73
	<b>TOTAL</b>			<b>154.295,73</b>	<b>-154.295,73</b>

<p style="text-align: center;"><b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>  <b>MAYOR GENERAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013</b></p>					
<p>CUENTA:    <b>CUENTAS POR PAGAR</b></p>					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
<b>01/01/2013</b>	Estado de Situación Inicial	1		87.874,73	-87.874,73
	<b>TOTAL</b>			<b>87.874,73</b>	<b>-87.874,73</b>

<p style="text-align: center;"><b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>  <b>MAYOR GENERAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013</b></p>					
<p>CUENTA:    <b>Activo por Impuesto Diferido</b></p>					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
<b>01/01/2013</b>	Estado de Situación Inicial	1	49.506,61		49.506,61
	<b>TOTAL</b>		<b>49.506,61</b>		<b>49.506,61</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		189,00	-189,00
	<b>TOTAL</b>			189,00	-189,00

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> 2% RETENCIÓN EN LA FUENTE IR					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Mantenimiento y rep vehículo	20		2,10	-2,10
	<b>TOTAL</b>		<b>2,10</b>	<b>2,10</b>	<b>2,10</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> MANO DE OBRA DIRECTA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Provisión de MOD	4	2.428,41		2428,41
31/01/2013	Provisión de MOD	7	101,18		2.529,59
31/01/2013	Provisión de MOD	10	4.366,04		6.895,63
31/01/2013	Provisión de MOD	13	4.350,35		11.245,98
31/01/2013	Mano de obra directa improductiva	27	229,50		11.475,48
	<b>TOTAL</b>		<b>11.475,48</b>	<b>0,00</b>	<b>11.475,48</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> MANO DE OBRA DIRECTA					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Provisión de MOI	4	1.768,14		1768,14
31/01/2013	Provisión de MOI	7	73,57		1.841,71
31/01/2013	Provisión de MOI	10	937,42		2.779,13
31/01/2013	Provisión de MOI	13	862,77		3.641,90
31/01/2013	Mano de obra indirecta improductiva	27	74,32		3.716,22
	<b>TOTAL</b>		<b>3.716,22</b>	<b>0,00</b>	<b>3.716,22</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> 1% RETENCIÓN EN LA FUENTE IR			<b>CÓD.:</b> 2010701		
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		3.736,53	-3.736,53
31/01/2013	Compra de mat y sumin	3		60,53	-3.797,06
31/01/2013	Compra de mat y sumin	6		7,00	-3.804,06
31/01/2013	Compra de mat y sumin	9		0,79	-3.804,85
31/01/2013	Compra de mat y sumin	12		46,69	-3.851,54
31/01/2013	Pago combustible	22		21,25	-3.872,79
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>3.872,79</b>	<b>-3.872,79</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> 30% RET. IVA BIENES					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		1.060,37	-1.060,37
31/01/2013	Compra de mat y sumin	3		217,92	-1.278,29
31/01/2013	Compra de mat y sumin	6		25,20	-1.303,49
31/01/2013	Compra de mat y sumin	9		2,86	-1.306,35
31/01/2013	Compra de mat y sumin	12		168,09	-1.474,44
	<b>TOTAL</b>			<b>-1.474,44</b>	<b>-1.474,44</b>

<p style="text-align: center;"><b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>  <b>MAYOR GENERAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013</b></p>					
<b>CUENTA:</b> 70% RET. IVA SERVICIOS					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		234,78	-234,78
31/01/2013	Mantenimiento y reparac vehículo	20		8,82	-243,60
	<b>TOTAL</b>			<b>243,60</b>	<b>-243,60</b>

<p style="text-align: center;"><b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>  <b>MAYOR GENERAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013</b></p>					
<b>CUENTA:</b> RETENCIÓN DEL IVA 100%					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		333,18	-333,18
	<b>TOTAL</b>			<b>333,18</b>	<b>-333,18</b>

<p style="text-align: center;"><b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>  <b>MAYOR GENERAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013</b></p>					
<b>CUENTA:</b> PRÉSTAMO POR PAGAR					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		13.895,75	-13.895,75
31/01/2013	Pago préstamo	21	240,00		-13.655,75
	<b>TOTAL</b>		<b>240,00</b>	<b>13.895,75</b>	<b>-13.655,75</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b> MAYOR GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> OTRAS CUENTAS POR PAGAR					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		38.355,00	-38.355,00
	<b>TOTAL</b>			<b>38.355,00</b>	<b>-38.355,00</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b> MAYOR GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Pasivo Por Impuesto Diferido					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		11.471,00	-11.471,00
	<b>TOTAL</b>			<b>11.471,00</b>	<b>-11.471,00</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b> MAYOR GENERAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Capital pagado o asignado					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		323.458,00	-323.458,00
	<b>TOTAL</b>			<b>323.458,00</b>	<b>-323.458,00</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> IVA EN COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Compra de mat y sumin	3	726,41		726,41
31/01/2013	Compra de mat y sumin	6	84		810,41
31/01/2013	Compra de mat y sumin	9	9,534		819,94
31/01/2013	Compra de mat y sumin	12	560,31		1.380,25
31/01/2013	Mant y reparación vehículo	20	12,6		1.392,85
31/01/2013	Pago combustible	22	255		1.647,85
	<b>TOTAL</b>		<b>1.647,85</b>		<b>1.647,85</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Utilidad el ejercicio					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		82.074,00	-82.074,00
	<b>TOTAL</b>			<b>82.074,00</b>	<b>-82.074,00</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Resultados acumulados					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1		392.545.28	-392.545.28
	<b>TOTAL</b>			<b>392.545.28</b>	<b>-392.545.28</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Inv. de sum. y mat. A ser consumidos en prod.					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación Inicial	1	120.135,89		120.135,89
31/01/2013	Compra de mat y sumin	3	6.053,40		126.189,29
31/01/2013	Orden de requisición N°001	4		69.385,20	56.804,09
31/01/2013	Compra de mat y sumin	6	700		57.504,09
31/01/2013	Orden de requisición N°002	7		14.086,57	43.417,52
31/01/2013	Compra de mat y sumin	9	79,45		43.496,97
31/01/2013	Orden de requisición N°003	10		982,60	42.514,37
31/01/2013	Compra de mat y sumin	12	4.669,22		47.183,59
31/01/2013	Orden de requisición N°004	13		42.676,66	4.506,93
	<b>TOTAL</b>		<b>131.637,96</b>	<b>127.131,03</b>	<b>4.506,93</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Inventarios de productos en proceso					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Orden de requisición N° 001	4	211.847,50		211847,5
31/01/2013	Ingreso de leche mod a bodega	5		211.847,50	0,00
31/01/2013	Orden de requisición N°002	7	84.222,02		84.222,02
31/01/2013	Ingreso de leche entera a bodega	8		84.222,02	0,00
31/01/2013	Orden de requisición N°003	10	142.699,50		142.699,50
31/01/2013	Ingreso de queso a bodega	11		142.699,50	0,00
31/01/2013	Orden de requisición N°004	13	95.925,50		95.925,50
31/01/2013	Ingreso de yogurt a bodega	14		95.925,50	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>534.694,52</b>	<b>534.694,52</b>	<b>0,00</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Mant. y reparación de vehículos					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Mantenimiento y reparación vehículo	20	105,00		105,00
	<b>TOTAL</b>		<b>105,00</b>		<b>105,00</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Ventas de bienes 0%					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Venta de leche ente y modificada	15		410.400,00	-410.400,00
31/01/2013	Venta de quesos y yogurt	17		319.711,20	-730.111,20
31/01/2013	Devolución en ventas	31	30,0		-730.081,20
	Determinar la utilidad bruta en ventas	32	-730.081,20		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>730.111,20</b>	<b>730.111,20</b>	<del>0,00</del>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Costo de venta					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Venta de leche ente y modif	16	296.096,52		296.096,52
31/01/2013	Venta de quesos y yogurt	18	238.625,00		534.721,52
31/01/2013	Devolución de venta	30		23,40	534.698,12
	Determinar la utilidad bruta en ventas	32		534.698,12	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>534.721,52</b>	<b>534.721,52</b>	<del>0,00</del>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Combustible					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Pago combustible	22	2.125,00		2.125,00
31/01/2013	Cierre de cuenta de gastos	33		2.125,00	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>2.125,00</b>	<b>2.125,00</b>	<del>0,00</del>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Comisariato					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Pago comisariato	23	347,55		347,55
31/01/2013	Cierre de cuenta de gastos	33		347,55	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>347,55</b>	<b>347,55</b>	<del>0,00</del>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Gastos sueldo salario y demás remuneraciones					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Acumulación salario administrativo	24	9.703,20		9.703,20
31/01/2013	Acumulación salario ventas	25	2.785,16		12.488,36
31/01/2013	Provisión de los beneficios a empleados	26	4.517,27		17.005,63
31/01/2013	Cierre de cuenta de gastos	33		17.005,63	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>17.005,63</b>	<b>17.005,63</b>	<del>0,00</del>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Obligaciones con el iess					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	E.S.I Aporte personal	1		1.630	-1.630,00
01/01/2013	E.S.I Aporte patronal	1		1.945	-3.575,00
01/01/2013	E.S.I préstamo quirografario	1		367	-3.942,00
31/01/2013	La provisión de los beneficios a empleados	26		2.708,04	-6.650,04
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>6.650,04</b>	<b>-6.650,04</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Por Beneficios de ley a empleados					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	SUELDOS POR PAGAR	1		13.134,79	-13.134,79
01/01/2013	Décimo tercero	1		1.512,76	-14.647,55
01/01/2013	Décimo cuarto	1		4.170,22	-18.817,77
01/01/2013	Fondos de reserva	1		288,51	-19.106,28
01/01/2013	Vacaciones	1		7.569,94	-26.676,22
01/01/2013	Provisión por desahucio	1		55.180,65	-81.856,87
31/01/2013	Provisión de MOD	4		2.428,41	-84.285,28
31/01/2013	Provisión de MOI	4		1.768,14	-86.053,42
31/01/2013	Provisión de MOD	7		101,18	-86.154,60
31/01/2013	Provisión de MOI	7		73,57	-86.228,17
31/01/2013	Provisión de MOD	10		4.366,04	-90.594,21
31/01/2013	Provisión de MOI	10		937,42	-91.531,63
31/01/2013	Provisión de MOD	13		4350,35	-95.881,98
31/01/2013	Provisión de MOI	13		862,77	-96.744,75
31/01/2013	Pago nomina diciembre 2012	19	13.134,79		-83.609,96
31/01/2013	Acumulación salario administrativo	24		9.703,20	-93.313,16
31/01/2013	Acumulación salario ventas	25		2.785,16	-96.098,32
31/01/2013	Décimos tercero por pagar	26		984,48	-97.082,80
31/01/2013	Décimos cuarto por pagar	26		335,66	-97.418,46
31/01/2013	Vacaciones por pagar	26		489,09	-97.907,55
31/01/2013	Mano de obra directa improductiva	27		229,50	-98.137,05
31/01/2013	Mano de obra indirecta improductiva	27		74,32	-98.211,37
31/01/2013	Pago de nómina	28	25.396,36		-72.815,01
	<b>TOTAL</b>		<b>38.531,15</b>	<b>111.346,16</b>	<b>-72.815,01</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Gasto depreciación PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	Carga depr propiedad, planta y equipo	30	14.652,12		14.652,12
31/01/2013	Cierre de cuenta de gastos	33		14.652,12	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>14.652,12</b>	<b>14.652,12</b>	<del>0,00</del>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> Dep. acumulada propiedades, planta y equipo					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
01/01/2013	Estado de Situación inicial Edificios	1		131.362,12	-131.362,12
01/01/2013	Estado de Situación inicial Equ. oficina	1		2.992,73	-134.354,85
01/01/2013	Estado de situación inicial Vehículo	1		176.542,25	-310.897,10
01/01/2013	Estado de situación inicial Equ. cómputo	1		3.991,86	-314.888,96
01/01/2013	Estado de situación inicial Maq. equipo	1		605.145,21	-920.034,17
01/01/2013	Estado de situación inicial Muebles y ense	1		6.865,13	-926.899,30
01/01/2013	Estado de situación inicial Instalaciones	1		46.637,90	-973.537,20
31/01/2013	Carga depre propiedad, planta y equipo	29		14.652,12	-988.189,32
	<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>988.189,32</b>	<b>-988.189,32</b>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> CIF					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	LA ORDEN QUE REQUISISON N° 1	4		18.412,71	-18.412,71
31/01/2013	LA ORDEN QUE REQUISISON N° 2	7		767,20	-19.179,91
31/01/2013	LA ORDEN QUE REQUISISON N° 3	10		9.760,01	-28.939,92
31/01/2013	LA ORDEN QUE REQUISISON N° 4	13		8.984,73	-37.924,65
31/01/2013	Cierre de cuenta de gastos	33	37.924,65		0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>37.924,65</b>	<b>37.924,65</b>	<del>0,00</del>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> GASTO POR CANTIDADES ANORMALES DE ÚTIL. EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	La orden que requisición n° 1	4	303,82		303,82
31/01/2013	Cierre de cuenta de gastos	33		303,82	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>303,82</b>	<b>303,82</b>	<del>0,00</del>

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
MAYOR GENERAL					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013					
<b>CUENTA:</b> RENTAS Y GASTOS					
FECHA	DESCRIPCIÓN	N° ASIENTO	MOVIMIENTO		SALDO
			DEBE	HABER	
31/01/2013	La orden que requisición n° 1	4	303,82		303,82
31/01/2013	Cierre de cuenta de gastos	33		303,82	0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>303,82</b>	<b>303,82</b>	<del>0,00</del>

## 4.4.4 Balance de comprobación

<b>PASTEURIZADORA TANILACT</b>				
<b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>				
<b>AL 31 DE ENERO DEL 2013</b>				
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>Dólares Americanos</b>		
		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>SALDOS</b>
1010101	Caja general	3.091,89	0	3091,89
1010102	Caja chica	797	106,68	690,32
1010103	Bancos	723.765,58	415.811,57	307954,01
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes por cobrar no relacionados	200.158,75	0	200158,75
1010209	Provisión incobrables	0	14026,64	-14026,64
1010301	Inventario materia prima	362992,9	354750,9	8242
1010302	Inventarios de productos en proceso	534694,52	534694,52	0
1010303	Inv. De sum. Y mat. A ser consumidos en prod.	131637,96	127131,03	4506,93
1010305	Inventario de productos terminados y merca. En almacén-producido	544120,73	534694,52	9426,21
1010403	Anticipo proveedores	10.500,00	0	10500
1010404	Pagos anticipados	46327,75	0	46327,75
1010405	Anticipo sueldo	810	0	810
1010501	Crédito tributario IVA	19413,41	0	19413,41
1010503	Anticipo impuesto a la renta 1%	11150,22	0	11150,22
1010505	Impuesto a la Renta 1%	30124,18	0	30124,18
1010506	IVA en compras de bienes y servicios	1647,85		1647,85
1020101	Terrenos	10000	0	10000
1020102	Edificios	360756,99	0	360756,99
1020104	Instalaciones	151337,9	0	151337,9
1020105	Muebles y enseres	17129,77	0	17129,77
1020106	Maquinaria y equipo	871209,83	0	871209,83
1020108	Equipo de cómputo	6152,16	0	6152,16
1020109	Vehículos	261120,06	0	261120,06
1020110	Equipo de oficina	9065,8	0	9065,8
1020112	Dep. Acum. Propiedad planta y equipo	0	988189,32	-988189,32
10205	Activo por Impuesto Diferido	49506,61	0	49506,61
2010302	Proveedores materia prima	0	154295,73	-154295,73
2010303	Cuentas por pagar	0	87874,73	-87874,73
2010702	En relación de dependencia	0	189	-189
201070101	1% retención en la fuente ir	0	3872,79	-3872,79
201070102	2% retención en la fuente ir		2,1	-2,1
201070103	30% ret. IVA bienes		1474,44	-1474,44
201070104	70% ret. IVA servicios	0	243,6	-243,6
201070105	Retención del IVA 100%	0	333,18	-333,18
2010703	Obligaciones con el IESS	0	6.678,32	-6678,32
2010704	Por Beneficios de ley a empleados	38.531,15	111.346,16	-72815,01
2010801	Préstamo por pagar	240	13895,75	-13655,75
2011301	Otras cuentas por pagar	0	38355,14	-38355,14
20209	Pasivo por impuesto diferido	0	11471	-11471
30101	Capital pagado o asignado	0	323458	-323458
306	Resultados acumulados	0	392545,28	-392545,28
67	utilidad del ejercicio		82074	-82074
41010102	Ventas de bienes 0%	30	730111,2	-730081,2
510103	Costo de venta	534721,52	23,4	534698,12
52012101	Gasto depreciación propiedad planta y equipo	14652,12	0	14652,12

51040606	Mant. Y reparación de vehículos	105	0	105
52010803	Combustible de vehículos	2125	0	2125
520414	Comisariato	347,55	0	347,55
520101	Gastos sueldo salario y demás remuneraciones	17.005,63	0	17005,63
	CIF		37924,65	-37924,65
	GASTO POR CANT. ANORMALES DE UTIL. EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	303,82		303,82
<b>TOTAL</b>		<b>4.965.573,65</b>	<b>4965573,65</b>	

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

#### 4.4.5 Documentos de control

##### a. Hojas de costos

En la implementación del sistema de costos por órdenes de producción para la empresa TANILACT se hace imprescindible la elaboración y aplicación de las hojas de costos por cada producto que se produce y comercializa por la entidad, siendo estos Leche Entera, Leche Modificada, Yogurt de Mora, Yogurt de Fresa, Yogurt de Durazno y Queso, desglosando por elementos del costo, según las materias primas, materiales e insumos, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados en cada caso por la cantidad a fabricar, los datos fueron tomados de facturas de adquisición de materiales y erogaciones por gastos incurridos en la operación y roles de pagos realizados a los trabajadores delimitando los directos e indirectos y las tasas de gastos de fabricación tanto variables como fijos que se emplearan en la confección de los productos.

## a1 Hoja de Costos para Leche Modificada

PASTEURIZADORA TANILACT				
HOJA DE COSTOS # 01				
PRODUCTO: LECHE MODIFICADA		ORDEN	DE	1
CANTIDAD:	540.000	PRODUCCIÓN #:		
UNIDAD DE MEDIDA:	LITROS	FECHA DE INICIO:	01/01/2013	
VALOR UNITARIO:	0,392310	FECHA DE TERMINACIÓN:	30/01/2013	
VALOR TOTAL:	211.847,54			
LECHE MODIFICADA				
CONCEPTO	UNIDAD MEDIDA	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
Leche cruda	LT	0,4139	270.000	111.753,00
Leche descremada	LTS	0,06	135.000	8.100,00
<b>TOTAL</b>				<b>119.853,00</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>				
Casa Toapanta Cristian Alfredo	MES	536,48	1	536,48
Padilla Andrade Milton Aurelio	MES	536,48	1	536,48
Quila Tigasi Luis Adán	MES	480,04	1	480,04
Shigui Chicaiza Edwin Gabriel	MES	448,29	1	448,29
Toapanta Guanina Mery Fabiola	MES	427,12	1	427,12
<b>TOTAL</b>				<b>2.428,41</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
<b>MATERIAL INDIRECTOS</b>				
Suero de leche	LTS	0,06	135.000	8.100,00
Sacarosa (azúcar)	KG	0,76	3.000	2.279,64
Crema	KG	1,70	10.800	18.360,00
Turrisin	KG	4,73	324	1.531,64
Cloruro de sodio	KG	0,23	180	40,50
Bioxin	LTS	1,50	540	810,00
Sosa	KG	0,90	450	405,00
Ácido nítrico	LTS	0,78	75	58,50
Fundas	UNI	0,07	540.000	37.800,00
<b>TOTAL</b>				<b>69.385,28</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>				
Chicaiza Quinatoa Silvia	MES	216,01	1	216,01
Ibarra Herrera Amable Patricio	MES	759,97	1	759,97
Ilbay Yupangui Jorge Arturo	MES	248,12	1	248,12
Muñoz Tonato Manuel Segundo	MES	544,03	1	544,03
<b>TOTAL</b>				<b>1.768,14</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
Otros CIF	MES	18.412,70	1	18.412,71
<b>TOTAL</b>				<b>18.412,71</b>
<b>TOTAL PARA 540.000 LT</b>		<b>22.620,46</b>	<b>1'095.379</b>	<b>211.847,54</b>

## a2 Hoja de Costos para Leche Entera

PASTEURIZADORA TANILACT				
HOJA DE COSTOS # 02				
PRODUCTO:	LECHE ENTERA 1L	ORDEN DE PRODUCCIÓN #:	1	
CANTIDAD:	180.000	FECHA DE INICIO:	01/01/2013	
UNIDAD DE MEDIDA:	LITROS	FECHA DE TERMINACIÓN:	30/01/2013	
VALOR UNITARIO:	0,467900			
VALOR TOTAL:	84.222,02			
LECHE ENTERA				
CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
Leche cruda	LT	0,4139	165.000	68.293,50
Leche descremada	LT	0,06	15.000	900,00
			<b>TOTAL</b>	<b>69.193,50</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>				
Casa Toapanta Cristian Alfredo	MES	22,353	1	22,35
Padilla Andrade Milton Aurelio	MES	22,353	1	22,35
Quila Tigasi Luis Adán	MES	20,002	1	20,00
Shigui Chicaiza Edwin Gabriel	MES	18,679	1	18,68
Toapanta Guanina Mery Fabiola	MES	17,797	1	17,80
			<b>TOTAL</b>	<b>101,18</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
<b>MATERIAL INDIRECTOS</b>				
Cloruro de sodio	LT	0,23	30	6,75
Sacarosa (azúcar)	KG	0,76	180	136,78
Turrisin	KG	4,73	108	510,54
Bioxin	KG	1,50	180	270,00
Sosa	KG	0,99	450	445,50
Ácido nítrico	LTS	0,78	150	117,00
Fundas 1 lt	UNI	0,07	180.000	12.600,00
			<b>TOTAL</b>	<b>14.086,57</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>				
Chicaiza Quinatoa Silvia Del Carmen	MES	8,99	1	8,99
Ibarra Herrera Amable Patricio	MES	31,62	1	31,62
Ilbay Yupangui Jorge Arturo	MES	10,32	1	10,32
Muñoz Tonato Manuel Segundo	MES	22,64	1	22,64
			<b>TOTAL</b>	<b>73,57</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
Otros CIF	MES	767,20	1	767,20
			<b>TOTAL</b>	<b>767,20</b>
<b>TOTAL PARA 180.000 LT</b>		<b>951,48</b>	<b>361.108</b>	<b>84.222,02</b>

## a3 Hoja de Costos para Quesos

PASTEURIZADORA TANILACT				
HOJA DE COSTOS # 03				
PRODUCTO:	QUESOS	ORDEN DE PRODUCCIÓN #:	2	
CANTIDAD:	80.820	FECHA DE INICIO:	01/01/2013	
UNIDAD DE MEDIDA:	LIBRAS	FECHA DE TERMINACIÓN:	30/01/2013	
VALOR UNITARIO:	1,765646			
VALOR TOTAL:	142.699,47			
QUESOS				
CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
Leche cruda	LT	0,4139	306.000	126.653,4
			<b>TOTAL</b>	<b>126.653,4</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>				
Catota Cuchipe Washigton Fabian	MES	539,88	1	539,88
Guanoquiza Guanoquiza Marcial	MES	466,97	1	466,97
Ilbay Peña Segundo Manuel	MES	533,12	1	533,12
Negrete Cofre Luis Benjamin	MES	466,97	1	466,97
Padilla Andrade Silvia Iliana	MES	499,62	1	499,62
Quishpe Iza Hugo Bolivar	MES	511,07	1	511,07
Vargas Toapanta Luis Fernando	MES	466,97	1	466,97
Yupangui Murillo María Hortencia	MES	381,38	1	381,38
Zapata Amaya Ruben Marcelo	MES	500,05	1	500,05
			<b>TOTAL</b>	<b>4.366,04</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
<b>MATERIAL INDIRECTOS</b>				
Cuajo	LTS	0,00613421	19.50	0,11962
Nitrato de potasio	LTS	0,00023	3	0,00069
Peróxido	KG	0,000945	27	0,02552
Cloruro de sodio	KG	0,225	12	2,70000
Sal en grano	KG	0,039091	1.500	58,63650
Fundas 1 lt	UNI	0,011	80.820	889,02
Cintas queso	UNI	1,07	30	32,10
			<b>TOTAL</b>	<b>982,60</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>				
Chicaiza Quinatoa Silvia Del Carmen	MES	114,52	1	114,52
Ibarra Herrera Amable Patricio	MES	402,92	1	402,92
Ilbay Yupangui Jorge Arturo	MES	131,55	1	131,55
Muñoz Tonato Manuel Segundo	MES	288,43	1	288,43
			<b>TOTAL</b>	<b>937,42</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
Otros CIF	MES	9.760,01	1,00	9.760,01
			<b>TOTAL</b>	<b>9.760,01</b>
<b>TOTAL PARA 80.820 LB</b>		<b>15.065,24</b>	<b>388.425,5</b>	<b>142.699,4</b>

## a4 Hoja de Costos para Yogurt Durazno

PASTEURIZADORA TANILACT				
HOJA DE COSTOS # 04				
PRODUCTO:	YOGURT DURAZNO	ORDEN DE PRODUCCIÓN #:	2	
CANTIDAD:	36.000	FECHA DE INICIO:	01/01/2013	
UNIDAD DE MEDIDA:	LITROS	FECHA DE TERMINACIÓN:	30/01/2013	
VALOR UNITARIO:	0,795292			
VALOR TOTAL:	28.630,50			
CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
Leche cruda	LT	0,4139	27.000	11.175,30
Leche descremada	LTs	0,06	9.000	540,00
			<b>TOTAL</b>	<b>11.715,30</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>				
Aguirre Soto Walter Manuel	MES	139,58	1	139,58
Anguisaca Vargas Diego Fabian	MES	134,93	1	134,93
Catota Cuchiye Neris Bladymir	MES	149,34	1	149,34
Chicaiza Laso Jose Manuel	MES	139,58	1	139,58
Chicaiza Vargas Nancy Patricia	MES	132,99	1	132,99
Cuchiye Gavilanez Luis Alberto	MES	164,67	1	164,67
Chancusig Chancusig Nancy Rocio	MES	139,58	1	139,58
Morales Saltos Rolando Falconi	MES	159,96	1	159,96
Quispe Llagua Cesar Efrain	MES	139,58	1	139,58
			<b>TOTAL</b>	<b>1.300,19</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
<b>MATERIAL INDIRECTOS</b>				
Suero de leche	LTs	0,06	0,09	0,01
Benzoato	LTs	2,45	0,90	2,21
Sorbato	LTs	7,8	14,40	112,32
Fermento valiren	SOBR	10,68	9,00	96,12
Fermento 456	SOBR	10,68	9,00	96,12
Gelatina	KG	9	117	1.053,00
Maicena	KG	0,756	504	381,02
Edulmix	KG	24	13,50	324,00
Azúcar	KG	0,7599	2.250	1.709,78
Colorante (durazno)	LTs	33,5	2,10	70,35
Saborizante (durazno)	LTs	8	2,10	16,80
Mermelada (durazno)	KG	1,75	300	525,00
Rollo yogur tanilact durazno	MT	0,006960	754,80	5,25
Envases de 1 lt	UNI	0,23	36.000	8.280,00
			<b>TOTAL</b>	<b>12.671,97</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>				
Chicaiza Quinatoa Silvia Del Carmen	MES	31,50	1,00	31,50
Ibarra Herrera Amable Patricio	MES	110,83	1,00	110,83
Ilbay Yupangui Jorge Arturo	MES	36,18	1,00	36,18
Muñoz Tonato Manuel Segundo	MES	79,34	1,00	79,34
			<b>TOTAL</b>	<b>257,85</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
Otros CIF	MES	2.685,19	1,00	2.685,19
			<b>TOTAL</b>	<b>2.685,19</b>
<b>TOTAL PARA 36.000 LT</b>		<b>4.353,37</b>	<b>75.990,89</b>	<b>28.630,50</b>

## a5 Hoja de Costos para Yogurt Fresa

PASTEURIZADORA TANILACT				
HOJA DE COSTOS # 05				
PRODUCTO:	YOGURT FRESA	ORDEN DE PRODUCCIÓN #:	2	
CANTIDAD:	48.000	FECHA DE INICIO:	01/01/2013	
UNIDAD DE MEDIDA:	LITROS	FECHA DE TERMINACIÓN:	30/01/2013	
VALOR UNITARIO:	0,802906			
VALOR TOTAL:	38.539,51			
CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
Leche cruda	LT	0,4139	36.000	14.900,40
Leche descremada	LTs	0,06	12.000	720,00
			<b>TOTAL</b>	<b>15.620,40</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>				
Aguirre Soto Walter Manuel	MES	187,86	1	187,86
Anguisaca Vargas Diego Fabian	MES	181,60	1	181,60
Catota Cuchiye Neris Bladymir	MES	201,00	1	201,00
Chicaiza Laso Jose Manuel	MES	187,86	1	187,86
Chicaiza Vargas Nancy Patricia	MES	178,99	1	178,99
Cuchiye Gavilanez Luis Alberto	MES	221,64	1	221,64
Chancusig Chancusig Nancy Rocio	MES	187,86	1	187,86
Morales Saltos Rolando Falconi	MES	215,29	1	215,29
Quispe Llagua Cesar Efrain	MES	187,86	1	187,86
			<b>TOTAL</b>	<b>1.749,97</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
<b>MATERIAL INDIRECTOS</b>				
Suero de leche	LTs	0,06	0,12	0,01
Benzoato	LTs	2,45	1,20	2,94
Sorbato	LTs	7,8	19,20	149,76
Fermento valiren	SOBR	10,68	12,00	128,16
Fermento 456	SOBR	10,68	12,00	128,16
Gelatina	KG	9	156	1.404,00
Maicena	KG	0,756	672	508,03
Edulmix	KG	24	18	432,00
Azucar	KG	0,7599	3.000	2.279,70
Colorante (fresa)	LTs	16	16,80	268,80
Saborizante (fresa)	LTs	13	14,40	187,20
Mermelada (fresa)	KG	1,49	450	670,50
Rollo yogur tanilact fresa	UNI	0,0105996	798	8,46
Envases de 1 lt	UNI	0,23	48.000	11.040,00
			<b>TOTAL</b>	<b>17.207,72</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>				
Chicaiza Quinatoa Silvia Del Carmen	MES	42,40	1	42,40
Ibarra Herrera Amable Patricio	MES	149,18	1	149,18
Ilbay Yupangui Jorge Arturo	MES	48,70	1	48,70
Muñoz Tonato Manuel Segundo	MES	106,79	1	106,79
			<b>TOTAL</b>	<b>347,07</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
Otros CIF	MES	3.614,35	1	3.614,35
			<b>TOTAL</b>	<b>3.614,35</b>
<b>TOTAL PARA 48.000 LT</b>		<b>5.808,78</b>	<b>101.183,72</b>	<b>38.539,51</b>

## a6 Hoja de Costos para Yogurt Mora

PASTEURIZADORA TANILACT				
HOJA DE COSTOS # 06				
PRODUCTO:	YOGURT MORA	ORDEN DE PRODUCCIÓN #:	2	
CANTIDAD:	36.000	FECHA DE INICIO:	01/01/2013	
UNIDAD DE MEDIDA:	LITROS	FECHA DE TERMINACIÓN:	30/01/2013	
VALOR UNITARIO:	0,7987639			
VALOR TOTAL:	28.3755,50			
CONCEPTO	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR	CANTIDAD	TOTAL
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				
Leche cruda	LT	0,4139	27.000	11.175,30
Leche descremada	LTs	0,06	9.000	540,00
			<b>TOTAL</b>	<b>11.715,30</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>				
Aguirre Soto Walter Manuel	MES	139,577	1	139,58
Anguisaca Vargas Diego Fabian	MES	134,927	1	134,93
Catota Cuchipe Neris Bladymir	MES	149,337	1	149,34
Chicaiza Laso Jose Manuel	MES	139,577	1	139,58
Chicaiza Vargas Nancy Patricia	MES	132,987	1	132,99
Cuchipe Gavilanez Luis Alberto	MES	164,674	1	164,67
Chancusig Chancusig Nancy Rocio	MES	139,577	1	139,58
Morales Saltos Rolando Falconi	MES	159,956	1	159,96
Quispe Llagua Cesar Efrain	MES	139,577	1	139,58
			<b>TOTAL</b>	<b>1.300,19</b>
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
<b>MATERIAL INDIRECTOS</b>				
Suero de leche	LTs	0,06	0,00	-
Benzoato	LTs	2,45	0,90	2,21
Sorbato	LTs	7,80	14,40	112,32
Fermento valiren	SOBR	10,68	9	96,12
Fermento 456	SOBR	10,68	9	96,12
Gelatina	KG	9,00	117	1.053,00
Maicena	KG	0,756	504	381,02
Edulmix	KG	24,00	13,50	324,00
Azucar	KG	0,7599	2.250	1.709,78
Colorante (mora)	LTs	16,00	12,90	206,40
Saborizante (mora)	LTs	2,00	11,70	23,40
Mermelada (mora)	KG	1,68	300	504,00
Rollo yogur tanilact mora	UNI	0,01	796,20	8,61
Envases de 1 lt	UNI	0,23	36.000	8.280,00
			<b>TOTAL</b>	<b>12.796,97</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>				
Chicaiza Quinatoa Silvia Del Carmen	MES	31,50	1	31,50
Ibarra Herrera Amable Patricio	MES	110,83	1	110,83
Ilbay Yupangui Jorge Arturo	MES	36,18	1	36,18
Muñoz Tonato Manuel Segundo	MES	79,34	1	79,34
			<b>TOTAL</b>	<b>257,85</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
Otros CIF	MES	2.685,19	1	2.685,19
			<b>TOTAL</b>	<b>2.685,19</b>
<b>TOTAL PARA 36.000 LT</b>		<b>4.329,81</b>	<b>76.052,6</b>	<b>28.3755,50</b>

Se determinó mediante la hoja de costo que el precio producción por cada elemento que se elabora siendo estos:

**Tabla 79. Precios de Producción**

PRODUCTO	PRECIO PRODUCCIÓN
Leche Modificada	0,3923103
Leche Entera	0,467900
Queso	1,765646
Yogurt Fresa	0,802906
Yogurt Mora	0,7987639
Yogurt Durazno	0,795292

**Elaborado por:** Amaya M. y Veintimilla H.

Para la determinación de las Tasas de Costos Indirectos de Fabricación se tomaron los costos indirecto de fabricación reales incurridos por la empresa al cierre del año 2012 (Tabla 43), prorrateando el monto según la producción del mes de diciembre de 2012 de cada producto y la utilización de estos para su conformación (Ver Tabla 44), delimitando el valor unitario por cada unidad elaborada, según la actividad y recursos empleados por la entidad posibilitando la toma de decisiones de forma más eficiente y eficaz, observado que el 2% de lo elaborado tiene la probabilidad de permanecer en el stock al fin del mes.

#### **b. Prorratio de los costos indirectos de fabricación**

Distribución de los indirectos de fabricación, las cuotas de reparto se determinan tomando en cuenta la base de distribución que más devenga a las necesidades de la empresa.

Base de distribución de los Costos Indirectos de Fabricación que se utilizó es las de Unidades Producidas.

$$\text{Cuato de Reparto} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricación}}{\text{Números de Unidades Producidas}}$$

$$\text{Cuato de Reparto} = \frac{37924,63}{533874}$$

$$\text{Cuata de reparto} = 0,071$$

**Tabla 80. Detalle de Costos Indirectos de fabricación**

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	MONTO
5.2.12.03	Capacitación Técnica	112
5.2.20.04	Manten. Equipo de planta	12.558,74
5.2.20.05	Manten. Maqui. Y Equipo	8.870,68
5.2.20.06	Manten. Banco de hielo	2.120,00
5.2.20.13	Gasto Depreciación	105495,258
5.2.40.01	Energía Eléctrica	32527,146
5.2.40.03	Agua Potable	778,218
5.2.50.01	Combustibles	131.778,33
5.2.50.02	Tramites y Análisis de leche	15.037,81
5.2.50.09	Materiales e Insumos de Labor	1.238,91
5.2.50.10	Lubricantes	13.329,81
5.2.50.11	Repuestos y Herramientas	77.597,86
5.3.3.6.01	Suministros y Materiales	23.661,74
5.3.3.6.03	Útiles de Aseo	955,34
5.3.3.7.04	Pérdida clientes casos fortuitos	28.418,12
5.2.50.16	Sustancias Maquinaria	615,55
<b>TOTAL CIF ANUAL</b>		<b>455.095,51</b>
<b>TOTAL CIF MENSUAL</b>		<b>37924,626</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Amaya M. y Veintimilla H.

**Tabla 81. Cálculos de prorrateo de CIF para las hojas de costos.**

VENTAS		UNIDADES PRODUCIDAS	PORCENTAJE MOI	ALÍCUOTA	CIF POR PRODUCTO
LECHE MODIFICADA		259200,00	48,55%	0,0710366	18412,70236
LECHE ENTERA		10800,00	2,02%	0,0710366	767,1959316
YOGURT FRESA		50880,00	9,53%	0,0710366	3614,345278
YOGURT MORA		37800,00	7,08%	0,0710366	2685,185761
YOGURT DURAZNO		37800,00	7,08%	0,0710366	2685,185761
QUESO		137394,00	25,74%	0,0710366	9760,01091
<b>TOTAL PRODUCCIÓN</b>		<b>533874,00</b>	<b>100%</b>		<b>37924,63</b>
<b>TOTAL CIF</b>	<b>37924,63</b>				
<b>PONDERACIÓN MANO DE OBRA DIRECTA PARA LA LECHE</b>			<b>PONDERACIÓN MANO DE OBRA DIRECTA PARA YOGURT</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>270000</b>	<b>TOTAL</b>	<b>129010</b>		
LECHE MODIFICADA	96%	YOGURT FRESA	40,23%		
LECHE ENTERA	4%	YOGURT MORA	29,89%		
		YOGURT DURAZNO	29,89%		

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Autoría Propia

### c. Control de materiales directos e indirectos (kárdex)

El control de los materiales tanto directos como indirectos se harán mediante la utilización de las tarjetas Kárdex, utilizando el método de valoración de promedio ponderado, registrando los ingresos y egresos por cada producto y valor adquirido o traspaso, estos serán controlados por el jefe de bodegas y periódicamente se controlarán dejando evidencia documental de esta acción.

#### c1 Control de materia prima

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT										
KARDEX DE MATERIA PRIMA /MATERIALES										
ARTICULO: Leche cruda						EXISTENCIA MÁXIMA: 15000				
UNIDAD DE MEDIDA: Litros						EXISTENCIA MÍNIMA: 10000				
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio						EXISTENCIA CRÍTICA: 5000				
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			STOCKS		
		CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL
30/01/2013	Inv. Inicial							14800	0,4139	6125,72
30/01/2013	P/R Compra de materia prima	831000	0,4139	343950,90				845800	0,4139	350076,6
30/01/2013	P/R O. de requisición N° 01				270000	0,4139	111753	575800	0,4139	238323,6
30/01/2013	P/R O. de requisición N° 02				165000	0,4139	68293,5	410800	0,4139	170030,1
30/01/2013	P/R O. de requisición N° 03				306000	0,4139	126653,4	104800	0,4139	43376,72
30/01/2013	P/R O. de requisición N° 04				90000	0,4139	37251	14800	0,4139	6125,72
COMPROBACIÓN		CANT.	VALORES		RESPONSABLE: BODEGUERO					
INVENTARIO INICIAL:		14800	6125,72							
ENTRADAS		831000	343950,90							
MENOS SALIDAS		831000	343950,9							
= SALDOS		14800	6125,7							

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT										
KARDEX DE MATERIA PRIMA /MATERIALES										
ARTICULO: LECHE DESCREMADA						EXISTENCIA MÁXIMA: 150000				
UNIDAD DE MEDIDA: Litros						EXISTENCIA MÍNIMA: 5000				
MÉTODO DE VALUACION: Promedio						EXISTENCIA CRÍTICA: 5499				
FECHA	DETALLE	INGRESOS			EGRESOS			STOCKS		
		CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL
01/01/2013	Inv. Inicial							5000	0,06	300
02/01/2013	P/R la comprar de insumos	300000	0,06	18000				305000	0,06	18300
	P/R O. de requisición N° 01				135000	0,06	271,8	170000	0,06	18300
	P/R O. de requisición N° 02				15000	0,06	900	155000	0,06	9300
	P/R O. de requisición N° 04				30000	0,06	1800	125000	0,06	7500
COMPROBACIÓN		CANT.	VALORES		RESPONSABLE: BODEGUERO					
INVENTARIO INICIAL:		5000	300							
ENTRADAS		300000	18000							
MENOS SALIDAS		180000	10800							
= SALDOS		125000	7500,00							

## c2 Control de insumos y materiales

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT										
KARDEX DE MATERIA PRIMA /MATERIALES										
ARTICULO: SUERO DE LECHE						EXISTENCIA MÁXIMA: 10000				
UNIDAD DE MEDIDA: Litros						EXISTENCIA MÍNIMA: 2000				
METODO DE VALUACION: Promedio						EXISTENCIA CRÍTICA: 1999				
		INGRESOS			EGRESOS			STOCKS		
FECHA	DETALLE	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL
01/01/2013	Inv. Inicial							2000	0,06	120
02/01/2013	P/R la comprar de insumos	360000	0,06	21600				362000	0,06	21720
	P/R O. de requisición N° 01				135000	0,06	8100	227000	0,06	13620
COMPROBACIÓN		CANT.	VALORES	RESPONSABLE: BODEGUERO						
INVENTARIO INICIAL:		2000	120							
ENTRADAS		360000	21600							
MENOS SALIDAS		135000	8100							
= SALDOS		227000	13620							

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT										
KARDEX DE MATERIA PRIMA /MATERIALES										
ARTICULO: CREMA DE LECHE						EXISTENCIA MÁXIMA: 500				
UNIDAD DE MEDIDA: Kilogramo						EXISTENCIA MÍNIMA: 250				
METODO DE VALUACION: Promedio						EXISTENCIA CRÍTICA: 200				
		INGRESOS			EGRESOS			STOCKS		
FECHA	DETALLE	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL
01/01/2013	Inv. Inicial							200	1,7	340
02/01/2013	P/R la comprar de insumos	15000	1,7	25500				15200	1,7	25840
	P/R O. de requisición N° 01				10800	1,7	18360	4400	1,7	7480
COMPROBACIÓN		CANT.	VALORES	RESPONSABLE: BODEGUERO						
INVENTARIO INICIAL:		200	340							
ENTRADAS		15000	25500							
MENOS SALIDAS		10800	18360							
= SALDOS		4400	7480							

Para el ingreso de materiales directos e indirectos a bodega se controlará mediante las órdenes de compra la misma que se realizan cuando su existencia sea mínima, a continuación será ilustrada.

## d. Formatos de solicitud y orden de compra

## Solicitud de compra N° 0001

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT				
SOLICITUD DE COMPRA				
<b>FECHA DE PEDIDO:</b>		28 de enero del 2013	N° 00001	
<b>FECHA DE ENTREGA:</b>		30 de enero del 2013		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD SOLICITADA
001	Leche cruda	14800	LTS	831000,00
002	Leche descremada	5000	LTS	300000,00
<b>Observaciones:</b>				
Jorge Ilibay f.) Bodeguero				

## Orden de compra N° 0001

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT				
ORDEN DE COMPRA				
<b>FECHA:</b>		29 de enero del 2013	N° 00001	
<b>N° DE PEDIDO:</b> 0454634				
CANTIDAD	NOMBRE DEL PRODUCTO	U. MEDIDA	P. UNITARIO	VALOR TOTAL
831.000	Leche cruda	Lt	0,4139	343.950,90
30.000	Leche descremada	Lt	0,06	1.800,00
<b>TOTAL</b>			<b>0,4739</b>	<b>345.750,90</b>
<b>Observaciones:</b>				
Ibarra Herrera Amable Patricio <b>Jefe de Planta</b>			Quispe Gualpa Carmen Patricia <b>Jefe de Contabilidad</b>	
<b>ENTREGA</b>			<b>RECIBE</b>	

## Solicitud de compra N° 0002

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT				
SOLICITUD DE COMPRA				
FECHA DE PEDIDO:		28 de enero del 2013	N° 00002	
FECHA DE ENTREGA:		30 de enero del 2013		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD SOLICITADA
SR01	Suero de leche	2000	Lt	12000,00
CRLCH	Crema de leche	200	Kg	500,00
AZ02	Azúcar	250	Kg	1000,00
TRR	Turrizin	10	Kg	25,00
CLRNA	Cloruro de sodio	6	Kg	20,00
BXN	Bioxin	10	Lt	32,00
SS	Sosa	15	Kg	50,00
ACNI	Ácido nítrico	3	Lt	10,00
FLCHM	Fundas de leche modf 1 lt	12000	Unid.	50000,00
Jorge Ilbay f.) Bodeguero				

## Orden de compra N° 0002

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT				
ORDEN DE COMPRA				
FECHA:		29 de enero del 2013	N° 00002	
N° DE PEDIDO: 0454634				
CANTIDAD	NOMBRE DEL PRODUCTO	U. MEDIDA	P. UNITARIO	VALOR TOTAL
12.000	Suero de leche	Kg	0,06	720,00
500	Crema de leche	Kg	1,7	850,00
1.000	Azúcar	Kg	0,76	760,00
25	Turrizin	Kg	4,73	118,25
20	Cloruro de sodio	Kg	0,23	4,60
32	Bioxin	Lt	1,5	48,00
50	Sosa	Kg	0,9	45,00
10	Ácido nítrico	Lt	0,78	7,80
50.000	Fundas leche modif 1Lt	Unid.	0,07	3.500,00
<b>TOTAL</b>			<b>10,73</b>	<b>6.053,65</b>
Ibarra Herrera Amable Patricio <b>Jefe de Planta</b>		Quispe Gualpa Carmen Patricia <b>Jefe de Contabilidad</b>		
<b>ENTREGA</b>		<b>RECIBE</b>		

**Solicitud de compra N° 0003**

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT				
SOLICITUD DE COMPRA				
<b>FECHA DE PEDIDO:</b>	28 de enero del 2013	N° 00003		
<b>FECHA DE ENTREGA:</b>	30 de enero del 2013			
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>STOCK</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>CANTIDAD SOLICITADA</b>
FDLENT	Fundas con etiqueta para leche entera 1 lt	5800	Unid.	10000,00
<b>Observaciones:</b>				
Jorge Ilbay f.) Bodeguero				

**Orden de compra N° 0003**

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT				
ORDEN DE COMPRA				
<b>FECHA:</b>	29 de enero del 2013	N° 00003		
<b>N° DE PEDIDO:</b> 0454635				
<b>CANTIDAD</b>	<b>NOMBRE DEL PRODUCTO</b>	<b>U. MEDIDA</b>	<b>P. UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
10.000	Fundas con etiqueta para leche entera de 1 lt	Unid.	0,07	700,00
	<b>TOTAL</b>		<b>0,07</b>	<b>700,00</b>
<b>Observaciones:</b>				
Ibarra Herrera Amable Patricio <b>Jefe de Planta</b>		Quispe Gualpa Carmen Patricia <b>Jefe de Contabilidad</b>		
<b>ENTREGA</b>		<b>RECIBE</b>		

**Solicitud de compra N° 0004**

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT				
SOLICITUD DE COMPRA				
<b>FECHA DE PEDIDO:</b>	28 de enero del 2013	N° 00004		
<b>FECHA DE ENTREGA:</b>	30 de enero del 2013			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD SOLICITADA
CAJ	Cuajo	341	ml	1000,00
NIK	Nitrato de potasio	110	Gr	1000,00
PERX	Peróxido	8500	ml	1500,00
SGR	Sal en grano	65	Kg	100,00
FDQT	Fundas queso Tanilact	3100	Unid.	5000,00
CTT	Cintas queso	4,5	Unid.	10,00
<b>Observaciones:</b>				
Jorge Ilbay f.) Bodeguero				

**Orden de compra N° 0004**

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT				
ORDEN DE COMPRA				
<b>FECHA:</b>	29 de enero del 2013	N° 00004		
<b>N° DE PEDIDO:</b> 0454636				
CANTIDAD	NOMBRE DEL PRODUCTO	U. MEDIDA	P. UNITARIO	VALOR TOTAL
1.000	Cuajo	Mlt	0,00613421	6,13
1.000	Nitrato de potasio	Gr	0,0023	2,30
1.500	Peróxido	Mlt	0,000945	1,42
100	Sal en grano	Kg	0,039091	3,91
5.000	Fundas q. Tanilact (redondo)	Unid.	0,011	55,00
10	Cintas queso	Unid.	1,07	10,70
<b>TOTAL</b>			<b>1,13</b>	<b>79,46</b>
<b>Observaciones:</b>				
Ibarra Herrera Amable Patricio <b>Jefe de Planta</b>		Quispe Gualpa Carmen Patricia <b>Jefe de Contabilidad</b>		
<b>ENTREGA</b>		<b>RECIBE</b>		

## Solicitud de compra N° 0005

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT				
SOLICITUD DE COMPRA				
<b>FECHA DE PEDIDO:</b>	28 de enero del 2013		N° 00005	
<b>FECHA DE ENTREGA:</b>	30 de enero del 2013			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	STOCK	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD SOLICITADA
BNZ	BENZOATO	4,1	Lt	10,00
SORB	SORBATO	3	Lt	5,00
FERL	FERMENTO VALIREN	2	Sobres	5,00
FRM	FERMENTO	3	Sobres	5,00
GTINA	GELATINA	18	Kg	50,00
MICE	MAICENA	56	Kg	100,00
AMIX	EDULMIX	5	Kg	10,00
COLDU	COLORANTE (DURAZNO)	5	Lt	10,00
SABDU	SABORIZANTE (DURAZNO)	5	Lt	10,00
MRMDU	MERMELADA (DURAZNO)	12	Kg	25,00
COLMO	COLORANTE (MORA)	5	Lt	10,00
SABMO	SABORIZANTE (MORA)	5	Lt	10
MRMMO	MERMELADA (MORA)	13	Kg	25
COLFR	COLORANTE (FRESA)	10	Lt	20
SABFR	SABORIZANTE (FRESA)	9	Lt	20
MRMFR	MERMELADA (FRESA)	21	Kg	33
ENV1	ENVASES DE 1LT	7632	Unid.	10000
RLLYDU	ROLLO YOGURT TANILAC FRESA	7	Unid.	15
RLLYMO	ROLLO YOGURT TANILAC MORA	6	Unid.	10
RLLYFR	ROLLO YOGURT TANILAC durazno	4	Unid.	10
<b>Observaciones:</b>				
Jorge Ilbay f.) Bodeguero				

## Orden de compra N° 0005

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT				
ORDEN DE COMPRA				
FECHA:	29 de enero del 2013			N° 00005
N° DE PEDIDO: 0454637				
CANTIDAD	NOMBRE DEL PRODUCTO	U. MEDIDA	P. UNITARIO	VALOR TOTAL
10	BENZOATO	Lt	2,45	24,50
5	SORBATO	Lt	7,8	39,00
5	FERMENTO VALIREN	Sobres	10,68	53,40
5	FERMENTO	Sobres	10,68	53,40
50	GELATINA	Kg	9	450,00
100	MAICENA	Kg	0,756	75,60
10	EDULMIX	Kg	24	240,00
10	COLORANTE (DURAZNO)	Lt	33,5	335,00
10	SABORIZANTE (DURAZNO)	Lt	8	80,00
25	MERMELADA (DURAZNO)	Kg	1,75	43,75
10	COLORANTE (MORA)	Lt	16	160,00
10	SABORIZANTE (MORA)	Lt	2	20,00
25	MERMELADA (MORA)	Kg	1,68	42,00
20	COLORANTE (FRESA)	Lt	16	320,00
20	SABORIZANTE (FRESA)	Lt	13	260,00
33	MERMELADA (FRESA)	Kg	1,49	49,17
10.000	ENVASES DE 1LT	Unid.	0,23	2.300,00
15	ROLLO YOGURT TANILAC FRESA	Unid.	3,5	52,50
10	ROLLO YOGURT TANILAC MORA	Unid.	3,5	35,00
10	ROLLO YOGURT TANILAC durazno	Unid.	3,5	35,00
<b>TOTAL</b>			<b>169,52</b>	<b>4.668,32</b>
<b>Observaciones:</b>				
Ibarra Herrera Amable Patricio <b>Jefe de Planta</b>		Quispe Gualpa Carmen Patricia <b>Jefe de Contabilidad</b>		
<b>ENTREGA</b>		<b>RECIBE</b>		

### e. Control de mano de obra

El control que ejecutará la empresa será por el modelo de pre-nómina, este contendrá los días laborados por cada trabajador con su respectiva firma tanto a la hora de entrada y salida; al finalizar el mes se procederá a elaborar el rol de pagos que tendrá ya los valores a erogar por la fuerza de trabajo incurrida en la producción, sin importar si estos son directos o indirectos.

A continuación se ilustrará el modelo de control de mano de obra.

**PASTEURIZADORA TANILACT**

**CONTROL DE ASISTENCIA DE TRABAJADORES TANILACT**

FECHA:

Nº	NOMBRES	DEPARTAMENTO O ÁREA DE TRABAJO	HORA DE ENTRADA	FIRMA	HORA DE SALIDA	FIRMA
1	Aguirre Soto Walter Manuel					
2	Anguisaca Vargas Diego Fabián					
3	Cajas Escobar Karina Maribel					
4	Cando Toasa Luis Fernando					
5	Casa Casa Sandra Elena					
6	Casa Toapanta Cristian Alfredo					
7	Catota Cruz Willian Patricio					
8	Catota Cuchipe Neris Bladymir					
9	Catota Cuchipe Washigton Fabian					
10	Catota Licto Jorge Oswaldo					
11	Catota Licto Martha Susana					
12	Chancusig Casa Carlos Gerardo					
13	Chancusig Casa Segundo Ricardo					
14	Chancusig Catota Daniela Susana					
15	Chancusig Catota Maritza Elizabeh					
16	Chancusig Chancusig Nancy Roció					
17	Chancusig Chile Sandra Paulina					
18	Chicaiza Laso Jose Manuel					
19	Chicaiza Quinatoa Silvia Del Carmen					
20	Chicaiza Quinatoa Victor Eduardo					
21	Chicaiza Vargas Nancy Patricia					

**PASTEURIZADORA TANILACT**

**CONTROL DE ASISTENCIA DE TRABAJADORES TANILACT**

**FECHA:**

<b>Nº</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>DEPARTAMENTO O ÁREA DE TRABAJO</b>	<b>HORA DE ENTRADA</b>	<b>FIRMA</b>	<b>HORA DE SALIDA</b>	<b>FIRMA</b>
22	Cuchipec Gavilanez Luis Alberto					
23	Guanoquiza Guanoquiza Marcial					
24	Ibarra Herrera Amable Patricio					
25	Ilbay Peña Segundo Manuel					
26	Ilbay Yupangui Jorge Arturo					
27	Mena Miguel Angel					
28	Morales Saltos Rolando Falconi					
29	Muñoz Tonato Manuel Segundo					
30	Negrete Cofre Luis Benjamin					
31	Padilla Andrade Milton Aurelio					
32	Padilla Andrade Silvia Iliana					
33	Quila Tigasi Luis Adan					
34	Quishpe Iza Hugo Bolivar					
35	Quispe Gualpa Carmen Patricia					
36	Quispe Llagua Cesar Efrain					
37	Shigui Chicaiza Edwin Gabriel					
38	Toapanta Guanina Mery Fabiola					
39	Vargas Toapanta Luis Fernando					
40	Yupangui Murillo María Hortencia					
41	Zapata Amaya Ruben Marcelo					

## FORMATO DE TARJETA DE RELOJ Y TARJETA DE TIEMPO

PASTEURIZADORA TANILACT								
TARJETA DE RELOJ								
<b>Nombre del trabajador:</b>		Aguirre Soto Walter Manuel						
<b>Jornada:</b>		Matutina						
<b>Fecha:</b>		Del 01 al 30 de enero del 2013						
FECHA	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	HORAS JORNAD	HORAS SUPL.	HORAS EXTRAO.	TOTAL
01/01/2013	08h00	12h00	13h00	14h00	5		5	10
02/01/2013	08h00	11h00	...	....	3		3	6
03/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
04/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
05/01/2013	08h00	12h00	13h00	16h00	7		7	14
06/01/2013	08h00	12h00	13h00	16h48	5,8		5,8	11,6
07/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
08/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
09/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
10/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
11/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
12/01/2013	08h00	12h00	13h00	15h00	6		6	12
13/01/2013	08h00	12h00	13h00	16h34	7,57		7,57	15,14
14/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
15/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
16/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
17/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
18/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
19/01/2013	08h00	12h00	13h00	16h00	7		7	14
20/01/2013	08h00	12h00	13h00	15h00	6		6	12
21/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
22/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
23/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
24/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
25/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
26/01/2013	08h00	12h00	13h00	15h30	6,5		6,5	13
27/01/2013	08h00	12h00	13h00	16h00	7		7	14
28/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
29/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
30/01/2013	08h00	12h00	13h00	17h00	8			8
<b>RESUMEN:</b>	<b>Total jornada:</b>			<b>240</b>	<b>Total horas extraordinarias:</b>			<b>60,87</b>
	<b>Total horas suplementarias:</b>			<b>0</b>	<b>Total:</b>			<b>300,87</b>

## TARJETA DE TIEMPO

PASTEURIZADORA TANILACT						
						RUC: 0500664305001
TARJETA DE TIEMPO						
Fecha:			05/01/2013			
Nombre del trabajador:			Aguirre Soto Walter Manuel			
Departamento:			Producción			
Salario por hora:			1,33			
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº	DETALLE	HORA DE INICIO	HORA DE TÉRMINO	HORAS EMPLEADAS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL
002	Elaboración de yogurt	08h00	12h00	4	1,33	5,32
		13h00	15h00	2	1,33	2,66
	Envase de yogurt	14h00	16h00	2	1,33	2,66
	<b>TOTAL</b>					<b>10,64</b>
Ibarra Herrera Amable Patricio						
<b>Jefe de Planta</b>						

PASTEURIZADORA TANILACT						
						RUC: 0500664305001
TARJETA DE TIEMPO						
Fecha:			26/01/2013			
Nombre del trabajador:			Aguirre Soto Walter Manuel			
Departamento:			Producción			
Salario por hora:			1,33			
ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº	DETALLE	HORA DE INICIO	HORA DE TÉRMINO	HORAS EMPLEADAS	VALOR POR HORA	VALOR TOTAL
002	Elaboración de yogurt	08h00	12h00	4	1,33	5,32
		13h00	15h00	2	1,33	2,66
	Envase de yogurt	15h00	15h30	0,5	1,33	0,67
	<b>TOTAL</b>					<b>8,65</b>
Ibarra Herrera Amable Patricio						
<b>Jefe de Planta</b>						

## f. Costos indirectos de fabricación

Los gastos que se acumulan y forman parte de los costos indirectos de fabricación son los que posibilitan la elaboración de los productos, ya que aseguran la operación de la empresa, estos serán controlados mediante las facturas emitidas por los distintos proveedores y comprobados por los servicios o bienes recibidos según sea el caso.

A continuación se ilustra una factura de servicio de telefónico

DESCRIPCIÓN	VALOR USD
PENSION BASICA	\$ 12,00
LLAMADA LOCAL CON DETALLE	\$ 2,13
LLAMADA NACIONAL AUTOMATICA	\$ 34,37
SERVICIOS SUPLEMENTARIOS	\$ 0,72
LLAMADA INTERNAC AUTOMATICA	\$ 17,81
LLAMADA A MOVISTAR AUTOMATICA	\$ 50,27
LLAMADA A PORTA AUTOMATICA	\$ 256,37
LLAMADA A MOVISTAR OPERADORA	\$ 18,88
LLAMADA A PORTA OPERADORA	\$ 5,27
LLAMADA ALEGROPCS AUTOMATICA	\$ 0,05
NACIONAL AUTOMATICA OTR OPERAD	\$ 4,51
ICP ( 15 % )	\$ 0,00
IVA ( 12 % )	\$ 48,82
<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>\$ 453,78</b>
BASE IMPONIBLE REF. FACTURA N° 001-001-013854362	\$ 0,00

Evite el corte del servicio. Usted debe pagar hasta el 2022-12-11

**Gráfico 4. Documento de respaldo**

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

### g. Control de inventario de productos en proceso

Los inventarios en proceso serán controlados por la orden de producción solicitada, adjunta a la orden de requisición de los materiales y suministros necesarios para producción.

En los formatos propuestos se detallan los parámetros y responsables para el buen manejo de los inventarios.

#### g1 Formato de orden de producción y requisición

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT	
ORDEN DE PRODUCCIÓN	
FECHA: 30 de enero del 2013	N° 001
FABRICACION DE: Leche modificada	
BRINDASE PRODUCIR LO SIGUIENTE	
CANTIDAD	PRODUCTO
54000 litros	LECHE MODIFICADA TANILACT 1LT
180000 litros	LECHE ENTERA TANILACT 1 LITRO
CLIENTE:	ÁLVAREZ SÁNCHEZ JOSÉ ABELARDO
RUC o CI.	1303784225
FECHA INICIAL:	FECHA DE TERMINACIÓN:
30 de enero del 2013	31 de enero del 2013
REVISADO POR:	APROBADO POR:
Ibarra Herrera Amable Patricio	Chancusig Casa Segundo Ricardo
JEFE DE PLANTA	GERENTE

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT	
ORDEN DE PRODUCCIÓN	
<b>FECHA:</b> 30 de enero del 2013	<b>N°</b> 002
<b>FABRICACION DE:</b> Yogurt de sabores	
BRINDASE PRODUCIR LO SIGUIENTE	
CANTIDAD	PRODUCTO
80820	QUESO REDONDO TANILACT 500GR
48000	YOGURT TANILAC ENVASE 1 LT FRESA
36000	YOGURT TANILAC ENVASE 1 LT MORA
36000	YOGURT TANILAC ENVASE 1 LT DURAZNO
<b>CLIENTE</b>	ANDAGUA MULLO NORMA MATILDE
<b>RUC o CI.</b>	1203234644001
<b>FECHA INICIAL:</b>	<b>FECHA DE TERMINACIÓN:</b>
30 de enero del 2013	31 de enero del 2013
<b>REVISADO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>
Ibarra Herrera Amable Patricio	Chancusig Casa Segundo Ricardo
<b>JEFE DE PLANTA</b>	<b>GERENTE</b>

### Formato de orden de requisición

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT		
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA/MATERIALES AUXILIARES		
<b>FECHA:</b>	30 de enero del 2013	<b>N°</b> 0001
<b>BODEGUERO:</b>	Ilbay Yupangui Jorge Arturo	
<b>BODEGA DE FABRICA</b>		
FAVOR DESPACHAR LA MATERIA PRIMA Y MATERIALES QUE DETALLO A CONTINUACIÓN		
<b>REFERENCIA ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	<b>N°</b> 001	
<b>FABRICACIÓN DE:</b> LECHE MODIFICADA TANILACT 1LT		
CANTIDAD	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	OBSERVACIONES
270000	Leche cruda	litros
135000	LECHE DESCREMADA	litros
135000	SUERO DE LECHE	litros
10800	CREMA DE LECHE	Kg
3000	AZÚCAR	Kg
324	TURRIZIN	Kg
180	CLORURO DE SODIO	Kg
540	BIOXIN	litros
450	SOSA	Kg
75	ACIDO NÍTRICO	litros
54000	Fundas para leche modificada	Unidades
<b>SOLICITADO POR:</b> Ibarra Herrera Amable Patricio (Jefe de Planta)		
<b>APROBADO POR:</b> Ilbay Yupangui Jorge Arturo (Bodeguero)		

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT		
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA/MATERIALES AUXILIARES		
<b>FECHA:</b>	30 de enero del 2013	N° 0002
<b>BODEGUERO:</b>	Ilbay Yupangui Jorge Arturo	
<b>BODEGA DE FABRICA</b>		
<b>FAVOR DESPACHAR LA MATERIA PRIMA Y MATERIALES QUE DETALLO A CONTINUACIÓN</b>		
<b>REFERENCIA ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	N° 001	
<b>FABRICACIÓN DE:</b> LECHE ENTERA TANILACT 1LT		
CANTIDAD	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	OBSERVACIONES
165000	Leche cruda	litros
15000	LECHE DESCREMADA	litros
30	CLORURO DE SODIO	Kg
180	SACAROSA (AZUCAR)	Kg
108	TURRISIN	Kg
180	BIOXIN	litros
450	SOSA	Kg
150	ACIDO NÍTRICO	Kg
180000	Funda con etiqueta para leche entera 1Lt	Unidades
<b>SOLICITADO POR:</b> Ibarra Herrera Amable Patricio (Jefe de Planta)		
<b>APROBADO POR:</b> Ilbay Yupangui Jorge Arturo (Bodeguero)		

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT		
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA/MATERIALES AUXILIARES		
<b>FECHA:</b>	30 de enero del 2013	N° 0003
<b>BODEGUERO:</b>	Ilbay Yupangui Jorge Arturo	
<b>BODEGA DE FABRICA</b>		
<b>FAVOR DESPACHAR LA MATERIA PRIMA Y MATERIALES QUE DETALLO A CONTINUACIÓN</b>		
<b>REFERENCIA ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	N° 002	
<b>FABRICACIÓN DE:</b> Queso		
CANTIDAD	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	OBSERVACIONES
306000	Leche cruda	litros
0,65	CUAJO	ml
0,1	NITRATO DE POTASIO	Gr
0,9	PERÓXIDO	ml
0,4	CLORURO DE SODIO	Kg
50	SAL EN GRANO	Kg
80820	FUNDAS Q. TANILACT(REDONDO)	Unidades
1	CINTAS QUESO	Unidades
<b>SOLICITADO POR:</b> Ibarra Herrera Amable Patricio (Jefe de Planta)		
<b>APROBADO POR:</b> Ilbay Yupangui Jorge Arturo (Bodeguero)		

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT		
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA/MATERIALES AUXILIARES		
<b>FECHA:</b>	30 de enero del 2013	N° 0004
<b>BODEGUERO:</b>	Ilbay Yupangui Jorge Arturo	
<b>BODEGA DE FABRICA</b>		
<b>FAVOR DESPACHAR LA MATERIA PRIMA Y MATERIALES QUE DETALLO A CONTINUACIÓN</b>		
<b>REFERENCIA ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>	N° 002	
<b>FABRICACIÓN DE:</b> Yogurt de Sabores		
CANTIDAD	MATERIA PRIMA Y MATERIALES	OBSERVACIONES
90000	Leche cruda	litros
30000	Leche descremada	litros
0,3	Suero de leche	litros
3	Benzoato	litros
48	Sorbato	litros
30	Fermento valiren	sobres
30	Fermento 456	sobres
390	Gelatina	Kg
1680	Maicena	Kg
45	Edulmix	Kg
7500	Azúcar	Kg
2,1	Colorante (durazno)	litros
2,1	Saborizante (durazno)	litros
300	Mermelada (durazno)	Kg
12,90	Colorante (mora)	litros
11,70	Saborizante (mora)	litros
300	Mermelada (mora)	Kg
16,80	Colorante (fresa)	litros
14,40	Saborizante (fresa)	litros
440	Mermelada (fresa)	Kg
754,80	Rollo yogurt Tanilact durazno	metros
798	Rollo yogurt Tanilact fresa	metros
796,2	Rollo yogurt Tanilact mora	metros
<b>120000</b>	Envases de 1LT para yogurt	Unidades
<b>SOLICITADO POR:</b> Ibarra Herrera Amable Patricio (Jefe de Planta)		
<b>APROBADO POR:</b> Ilbay Yupangui Jorge Arturo (Bodeguero)		

## h. Producción de productos terminados

La producción terminada será controlada desde que el producto ingresa a bodega los mismos que deben ser registrados en las tarjetas kàrdex al costo de producción.

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
ARTICULO: LECHE MODIFICADA TANILACT 1LT						EXISTENCIA MÁXIMA: 0				
UNIDAD DE MEDIDA: Litro						EXISTENCIA MÍNIMA: 0				
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio						EXISTENCIA CRÍTICA: 0				
		INGRESOS			EGRESOS			STOCKS		
FECHA	DETALLE	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL
01/01/2013	Inv. Inicial							0	0	0
02/01/2013	P/R El producto terminado	540000	0,3923	211847,6				540000	0,3923	211847,6
	P/R La venta del producto terminado				540000	0,3923	211847,6	0,0	0,3923	0,0
COMPROBACIÓN		CANT.	VALORES	RESPONSABLE: BODEGUERO						
INVENTARIO INICIAL:		0	0							
ENTRADAS		540000	211847,6							
MENOS SALIDAS		540000	211847,6							
= SALDOS		0	0							

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
ARTICULO: LECHE ENTERA TANILACT 1 LITRO						EXISTENCIA MÁXIMA: 0				
UNIDAD DE MEDIDA: Litro						EXISTENCIA MÍNIMA: 0				
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio						EXISTENCIA CRÍTICA: 0				
		INGRESOS			EGRESOS			STOCKS		
FECHA	DETALLE	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL
01/01/2013	Inv. Inicial							0	0	0
02/01/2013	P/R El producto terminado	180000	0,4679	84222,0				180000	0,4679	84222,0
	P/R La venta del producto terminado				180000	0,4679	84222,0	0	0,4679	0
COMPROBACIÓN		CANT.	VALORES	RESPONSABLE: BODEGUERO						
INVENTARIO INICIAL:		0	0							
ENTRADAS		180000	84222,0							
MENOS SALIDAS		180000	84222,0							
= SALDOS		0	0							

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT										
KARDEX DE MATERIA PRIMA /MATERIALES										
ARTICULO: QUESO REDONDO TANILACT								EXISTENCIA MÁXIMA: 0		
UNIDAD DE MEDIDA: Unidades								EXISTENCIA MÍNIMA 0		
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio								EXISTENCIA CRÍTICA: 0		
		INGRESOS			EGRESOS			STOCKS		
FECHA	DETALLE	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL
01/01/2013	Inv. Inicial							0	0	0
02/01/2013	P/R El producto terminado	80820	1,7656	142699,5				80820	1,7656	142699,5
	P/R La venta del producto terminado				80820	1,7656	142699,5	0	1,7656	0
COMPROBACIÓN		CANT.	VALORES	RESPONSABLE: BODEGUERO						
INVENTARIO INICIAL:		0	0							
ENTRADAS		80820	142699,5							
MENOS SALIDAS		80820	142699,5							
= SALDOS		0	0							

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
ARTICULO: YOGURT TANILACT ENVASE 1 LT FRESA								EXISTENCIA MÁXIMA: 0		
UNIDAD DE MEDIDA: Litros								EXISTENCIA MÍNIMA: 0		
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio								EXISTENCIA CRÍTICA: 0		
		INGRESOS			EGRESOS			STOCKS		
FECHA	DETALLE	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL
01/01/2013	Inv. Inicial							0	0	0
02/01/2013	P/R El producto terminado	48000	0,8029	38539,5				48000	0,8029	38539,5
	P/R La venta del producto terminado				48000	0,8029	38539,5	0	0,8029	0
COMPROBACIÓN		CANT.	VALORES	RESPONSABLE: BODEGUERO						
INVENTARIO INICIAL:		0	0							
ENTRADAS		48000	38539,5							
MENOS SALIDAS		48000	38539,5							
= SALDOS		0	0							

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
ARTICULO: YOGURT TANILAC ENVASE 1 LT MORA						EXISTENCIA MÁXIMA: 0				
UNIDAD DE MEDIDA: Litros						EXISTENCIA MÍNIMA: 0				
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio						EXISTENCIA CRÍTICA: 0				
		INGRESOS			EGRESOS			STOCKS		
FECHA	DETALLE	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL
01/01/2013	Inv. Inicial							0	0	0
02/01/2013	P/R El producto terminado	36000	0,7988	28755,50				36000	0,7988	28755,50
	P/R La venta del producto terminado				36000	0,7988	28755,50	0	0,7988	0
COMPROBACIÓN		CANT.	VALORES	RESPONSABLE: BODEGUERO						
INVENTARIO INICIAL:		0								
ENTRADAS		36000	28755,5							
MENOS SALIDAS		36000	28755,5							
= SALDOS		0	0							

EMPRESA: PASTEURIZADORA TANILACT										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
ARTICULO: YOGURT TANILAC ENVASE 1 LT DURAZNO						EXISTENCIA MÁXIMA: 0				
UNIDAD DE MEDIDA: Litros						EXISTENCIA MÍNIMA: 0				
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio						EXISTENCIA CRÍTICA: 0				
		INGRESOS			EGRESOS			STOCKS		
FECHA	DETALLE	CANT.	P. VENTA	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	P. UNITARIO	V. TOTAL
01/01/2013	Inv. Inicial							0	0	0
02/01/2013	P/R El producto terminado	36000	0,7953	28631				36000	0,7953	28630,512
	P/R La venta del producto terminado				36000	0,7953	28630,5	0	0,7953	0
COMPROBACIÓN		CANT.	VALORES	RESPONSABLE: BODEGUERO						
INVENTARIO INICIAL:		0	0							
ENTRADAS		36000	28630,5							
MENOS SALIDAS		36000	28630,5							
= SALDOS		0	0							

#### **4.6 Precio de mercado**

Los precios por los cuales se comercializarán los productos en el mercado, se determinaron usando la comparación de un productor similar con productos que tuvieran gran semejanzas a los de TANILACT, para esto se delimitó los patrones de las mercancías que eran identificables y que para los clientes marcaban el interés en su compra, tabulando los resultados obtenidos y valorando según los precios que el competidor le otorga (El Ranchito), la técnica que se aplicó en la investigación fue encuesta, realizada a los clientes de la pasteurizadora TANILACT; cabe indicar que para la determinación del precio influye el índice de inflación, dicho porcentaje se obtuvo del Banco Central del Ecuador (al mes de octubre del 2014 teniendo un porcentaje de 0.20%).

**Encuesta N° 1****Producto: LECHE MODIFICADA**

**1. Indique el porcentaje de importancia en las características que ud considera al comprar la Leche Modificada TANILACT, sumando un total de 100%.**

- Sabor
- Densidad
- Color
- Grasa

**2. De acuerdo a las siguientes características que posee la Leche Modificada, en qué porcentaje es mejor la Leche Modificada TANILACT que la Leche Modificada El Ranchito.**

- Sabor
- Densidad
- Color
- Grasa

## ANÁLISIS DE ENCUESTAS

### PRODUCTO: LECHE MODIFICADA

Cabe señalar que la encuesta fue realizada a una muestra de 30 personas, las mismas que fueron seleccionados de acuerdo a los clientes que posee la Pasterizadora TANILACT.

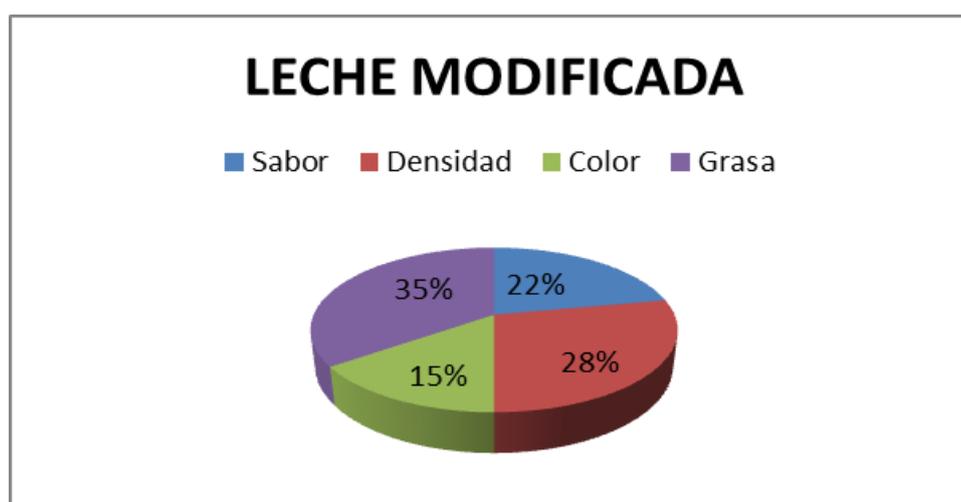
1. Indique el porcentaje de importancia en las características que usted considera al comprar la Leche Modificada TANILACT, sumando un total de 100%.

**Tabla 82. Análisis de los datos de leche modificada**

Concepto	% Según Encuesta Pregunta 1	% Según Encuesta Pregunta 2
Sabor	22%	4%
Densidad	28%	0%
Color	15%	-1%
Grasa	35%	1%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.



**Gráfico 5. Interpretación del análisis de los datos de leche modificada en la pregunta 1**

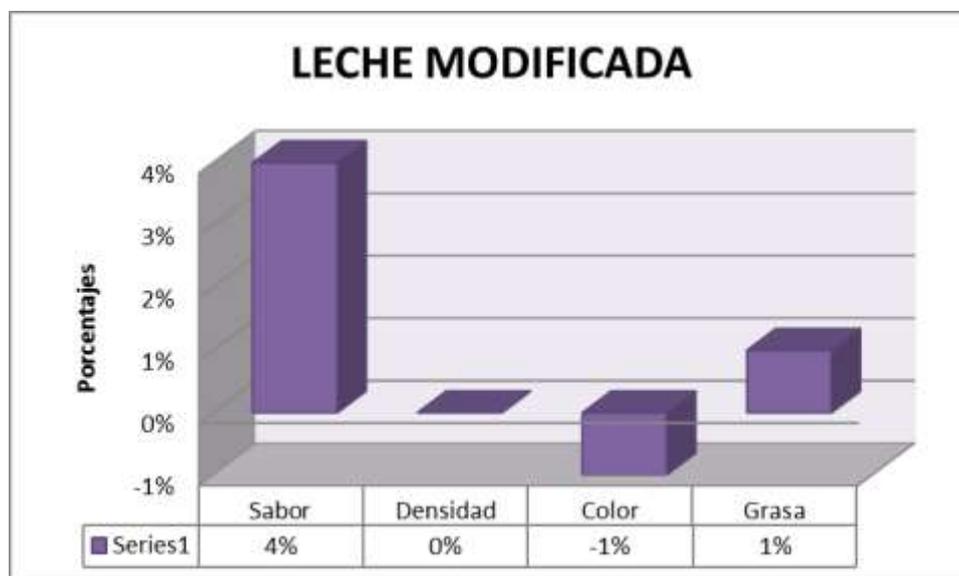
Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.

## Interpretación

Según las encuestas aplicadas a 30 clientes de la empresa para la determinación del precio del producto Leche Modificada, se obtuvo como resultado que el sabor representa el 22% de la preferencia de los consumidores, la densidad el 28%, el color el 15% y la grasa el 35%, posibilitando la identificación del precio de venta en el mercado que se comercializa.

2. De acuerdo a las siguientes características que posee la Leche Modificada, en qué porcentaje es mejor la Leche Modificada TANILACT que la Leche Modificada El Ranchito.



**Gráfico 6. Interpretación del análisis de los datos de la Leche Modificada en la pregunta 2**

**Fuente:** Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

**Elaborado por:** A Amaya M. y Veintimilla H.

## Interpretación

Al momento de realizar el análisis con la competencia de productos similares ya establecido en el mercado, según las encuestas realizadas se obtuvo como resultado que el producto elaborado por TANILACT era 4% mejor en el sabor, igual en densidad, 1% bajo en el color y 2% mejor en la grasa.

**Encuesta N° 2****Producto: LECHE ENTERA**

**1. Indique el porcentaje de importancia en las características que ud considera al comprar la Leche Entera TANILACT, sumando un total de 100%.**

- Sabor
- Densidad
- Color
- Grasa

**2. De acuerdo a las siguientes características que posee la Leche Entera, en qué porcentaje es mejor la Leche Entera TANILACT que la Leche Entera El Ranchito.**

- Sabor
- Densidad
- Color
- Grasa

## ANÁLISIS DE ENCUESTAS

### PRODUCTO: LECHE ENTERA

Cabe señalar que la encuesta fue realizada a una muestra de 30 personas, las mismas que fueron seleccionados de acuerdo a los clientes que posee la Pasterizadora TANILACT.

1. Indique el porcentaje de importancia en las características que Ud. considera al comprar la Leche Entera TANILACT, sumando un total de 100%.

Tabla 83. Análisis de los datos de Leche Entera

Concepto	% Según Encuesta Pregunta 1	% Según Encuesta Pregunta 2
Sabor	33%	3%
Densidad	22%	-1%
Color	14%	1%
Grasa	31%	0%
Total	100	3%

Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.

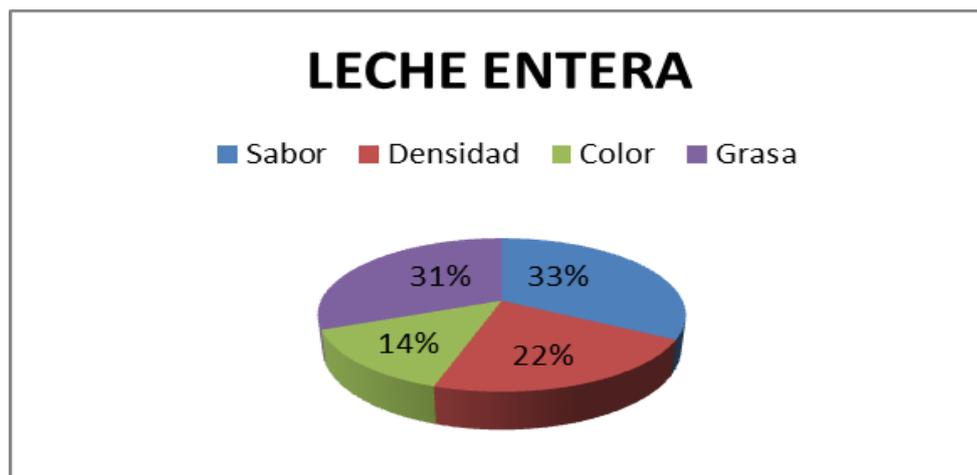


Gráfico 7. Interpretación del análisis de los datos de Leche Entera en la pregunta

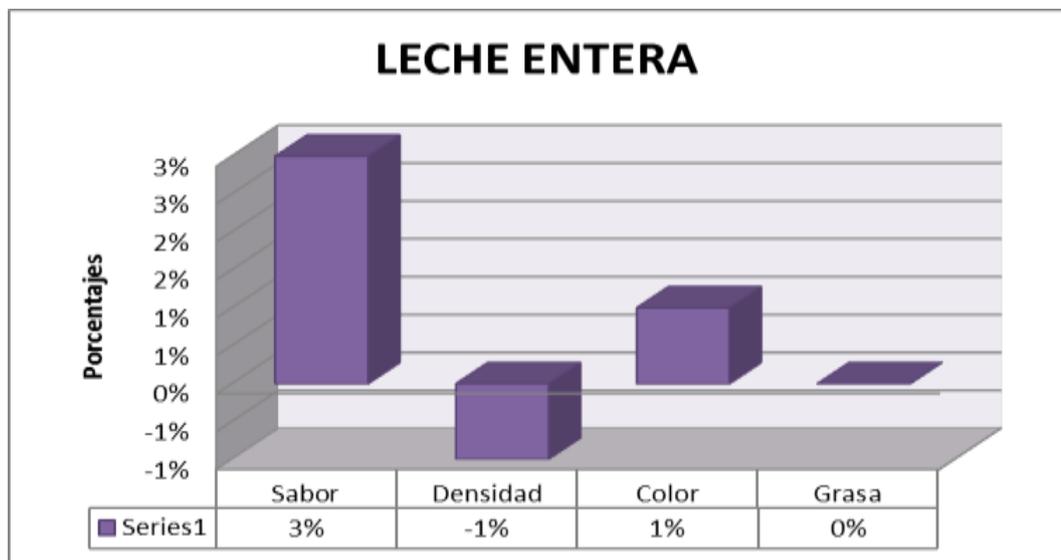
Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.

## Interpretación

Según las encuestas aplicadas a 30 clientes de la empresa para la determinación del precio del producto Leche Entera, se obtuvo como resultado que el sabor representa el 33% de la preferencia de los consumidores, la densidad el 22%, el color el 14% y la grasa el 31%, posibilitando la identificación del precio de venta en el mercado que se comercializa.

2. De acuerdo a las siguientes características que posee la Leche Entera, en qué porcentaje es mejor la Leche Entera TANILACT que la Leche Entera El Ranchito.



**Gráfico 8. Interpretación del análisis de los datos de Leche Entera en la pregunta 2**

**Fuente:** Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

**Elaborado por:** A Amaya M. y Veintimilla H.

## Interpretación.

Al momento de realizar el análisis con la competencia de productos similares ya establecido en el mercado, según las encuestas realizadas se obtuvo como resultado que el producto elaborado por TANILACT era 3% mejor en el sabor, 1% peor en densidad, 1% mejor en el color e igual en la grasa.

**Encuesta N° 3****Producto: QUESOS**

**1. Indique el porcentaje de importancia en las características que Ud. considera al comprar el queso TANILACT, sumando un total de 100%.**

- Sabor
- Calidad
- Presentación

**2. De acuerdo a las siguientes características que posee la el queso, en qué porcentaje es mejor el queso TANILACT que el queso El Ranchito.**

- Sabor
- Calidad
- Presentación

## ANÁLISIS DE ENCUESTAS

### PRODUCTO: QUESOS

Cabe señal que la encuesta fue realizada a una muestra de 30 personas, las mismas que fueron seleccionados de acuerdo a los clientes que posee la Pasterizadora TANILACT.

1. Indique el porcentaje de importancia en las características que ud considera al comprar el queso TANILACT, sumando un total de 100%.

Tabla 84. Análisis de los datos del Queso

Concepto	% Según Encuesta Pregunta 1	% Según Encuesta Pregunta 2
Sabor	28%	2%
Calidad	47%	0%
Presentación	25%	1%
<b>Total</b>	<b>100%</b>	

Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.

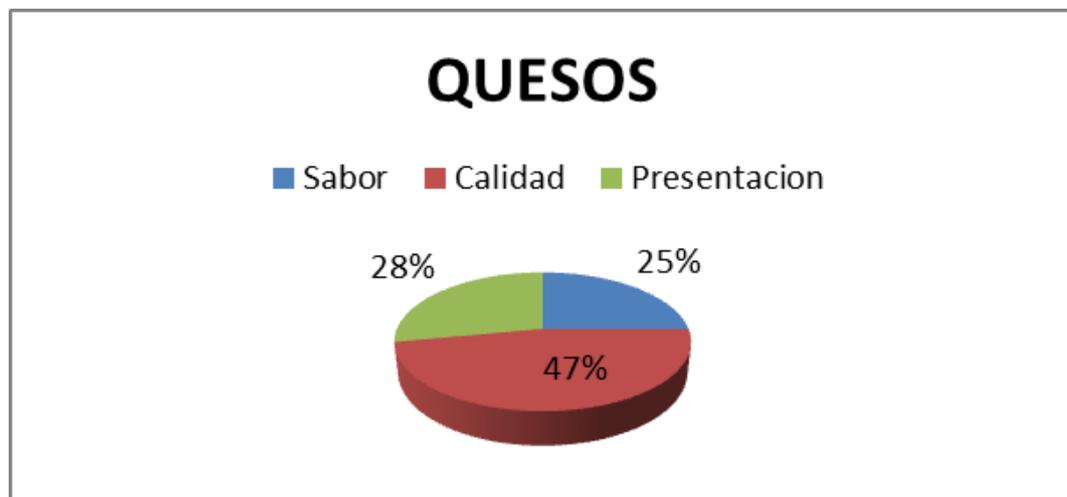


Gráfico 9. Interpretación del análisis de los datos del Queso en la pregunta 1

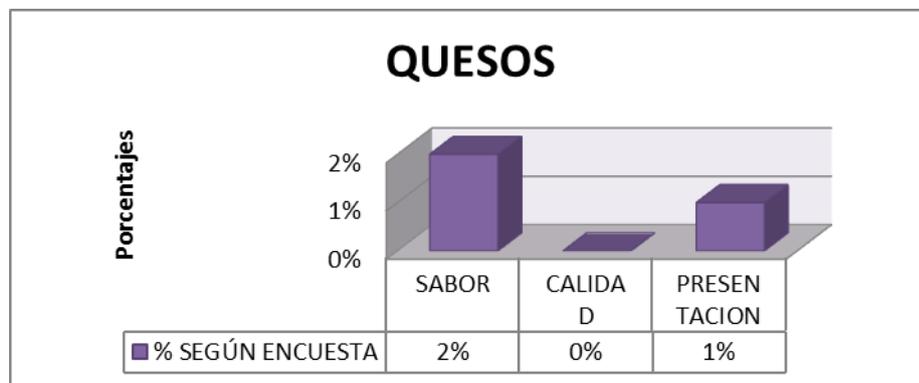
Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.

## Interpretación

Según las encuestas aplicadas a 30 clientes de la empresa para la determinación del precio del producto Queso, se obtuvo como resultado que el sabor representa el 25% de la preferencia de los consumidores, la calidad el 47%, y la presentación el 28%, posibilitando la identificación del precio de venta en el mercado que se comercializa.

2. De acuerdo a las siguientes características que posee la el queso, en qué porcentaje es mejor la el queso TANILACT que el queso El Ranchito.



**Gráfico 10. Interpretación del análisis de los datos del Queso en la pregunta 2**

**Fuente:** Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT  
**Elaborado por:** A Amaya M. y Veintimilla H.

## Interpretación

Al momento de realizar el análisis con la competencia de productos similares ya establecido en el mercado, según las encuestas realizadas se obtuvo como resultado que el producto elaborado por TANILACT era 2% mejor en el sabor, igual en densidad y 1% mejor en presentación.

**Encuesta N° 4****Producto: YOGURT**

**1. Indique el porcentaje de importancia en las características que Ud. considera al comprar el Yogurt TANILACT, sumando un total de 100%.**

- Sabor
- Densidad
- Color
- Grasa

**2. De acuerdo a las siguientes características que posee el Yogurt, en qué porcentaje es mejor el Yogurt TANILACT que el Yogurt El Ranchito.**

- Sabor
- Densidad
- Color
- Grasa

## PRODUCTO: YOGURT

Cabe señalar que la encuesta fue realizada a una muestra de 30 personas, las mismas que fueron seleccionados de acuerdo a los clientes que posee la Pasteurizadora TANILACT.

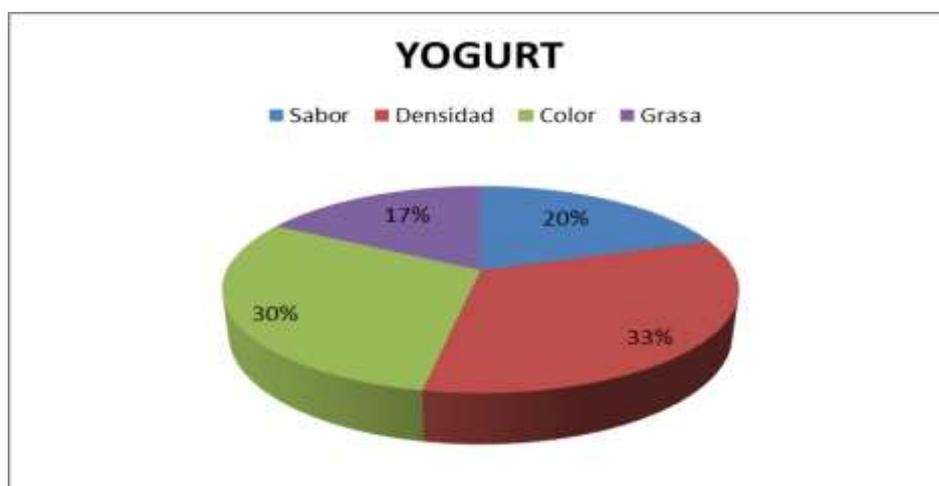
1. Indique el porcentaje de importancia en las características que ud considera al comprar Yogurt TANILACT, sumando un total de 100%.

**Tabla 85. Análisis de los datos del Yogurt**

Concepto	% Según Encuesta Pregunta 1	% Según Encuesta Pregunta 2
Sabor	20%	2%
Densidad	33%	0%
Color	30%	1%
Grasa	17%	2%
<b>Total</b>	<b>100</b>	

Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.



**Gráfico 11. Interpretación del análisis de los datos del Yogurt en la pregunta 1**

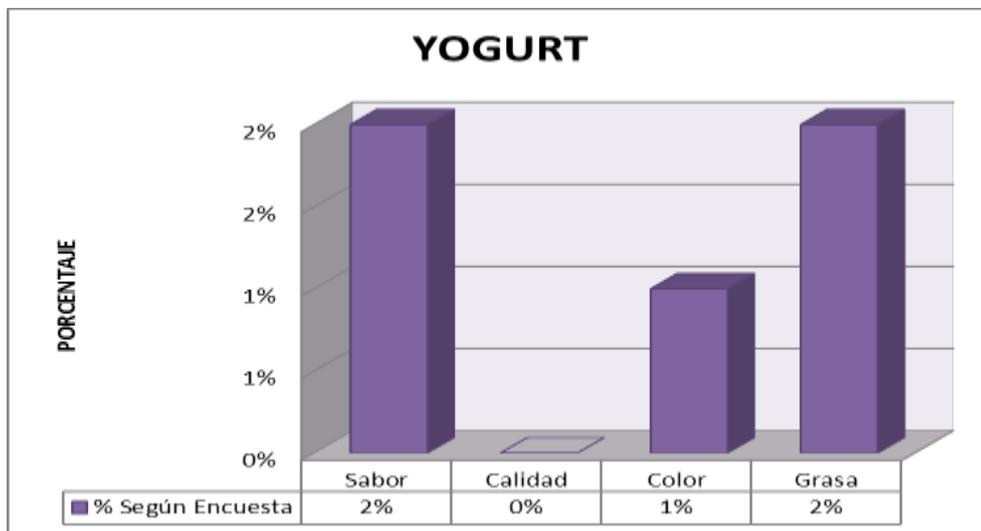
Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.

## Interpretación

Según las encuestas aplicadas a 30 clientes de la empresa para la determinación del precio del producto Yogurt, se obtuvo como resultado que el sabor representa el 22% de la preferencia de los consumidores, la densidad el 28%, el color el 15% y la grasa el 35%, posibilitando la identificación del precio de venta en el mercado que se comercializa.

2. De acuerdo a las siguientes características que posee el Yogurt, en qué porcentaje es mejor el Yogurt TANILACT que la Yogurt El Ranchito.



**Gráfico 12. Interpretación del análisis de los datos del Yogurt en la pregunta 2**

**Fuente:** Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

**Elaborado por:** A Amaya M. y Veintimilla H.

## Interpretación

Al momento de realizar el análisis con la competencia de productos similares ya establecido en el mercado, según las encuestas realizadas se obtuvo como resultado que el producto elaborado por TANILACT era el 2% mejor en el sabor, igual la calidad, 1% mejor en el color y 2% mejor la grasa.

## CÁLCULO DEL PRECIO DE MERCADO

**Tabla 86. Precio unitario de leche modificada TANILACT**

Concepto	% Según Encuesta	Ponderación	% de Correlación	Precio
Sabor	22	0,12	104	0,12584
Densidad	28	0,15	100	0,154
Color	15	0,08	99	0,081675
Grasa	35	0,19	101	0,194425
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>0,55</b>		<b>0,56</b>

Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.

### Precio de venta con el porcentaje de la inflación

$$= \text{inflacion mensual} * \text{precio del mercado}$$

$$\text{Precio de venta con el porcentaje de la inflación} = 0.20\% * 0,56 = 0.001$$

$$\text{Precio de venta con el porcentaje de la inflación} = 0,56$$

$$\text{Ingreso Total Unidades Producidas mensual} = 540.000 * 0,56 = \$ 302.400$$

**Tabla 87. Precio unitario de leche entera TANILACT**

Concepto	% Según Encuesta	Ponderación	% de Correlación	Precio
Sabor	33%	0,19	103	0,200541
Densidad	22%	0,13	99	0,128502
Color	14%	0,08	101	0,083426
Grasa	31%	0,18	100	0,1829
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>0,59</b>		<b>0,60</b>

Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT

Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.

### Precio de venta con el porcentaje de la inflación

$$= \text{inflacion mensual} * \text{precio del mercado}$$

$$\text{Precio de venta con el porcentaje de la inflación} = 0.20\% * 0,60 = 0.001$$

$$\text{Precio de venta con el porcentaje de la inflación} = 0,60$$

$$\text{Ingreso Total Unidades Producidas mensual} = 180.000 * 0,60 = \$ 108.000$$

Tabla 88. Precio unitario de quesos TANILACT

Concepto	% Según Encuesta	Ponderación	% de Correlación	Precio
Sabor	25	0,46	102	0,47175
Calidad	47	0,87	100	0,8695
Presentación	28	0,52	101	0,52318
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>1,85</b>		<b>1,86443</b>

Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT  
Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.

#### Precio de venta con el porcentaje de la inflación

$$= \text{inflacion mensual} * \text{precio del mercado}$$

$$\text{Precio de venta con el porcentaje de la inflación} = 0.20\% * 1,86 = 0.001$$

$$\text{Precio de venta con el porcentaje de la inflación} = 1,86$$

$$\text{Ingreso Total Unidades Producidas mensual} = 80.820 * 1,86 = \$ 150.325$$

Tabla 89. Precio unitario de Yogurt TANILACT

Concepto	% Según Encuesta	Ponderación	% de Correlación	Precio
Sabor	20	0,28	102	0,2856
Densidad	33	0,46	100	0,462
Color	30	0,42	101	0,4242
Grasa	17	0,24	102	0,24276
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>1,4</b>		<b>1,41</b>

Fuente: Cliente de la PASTEURIZADORA TANILACT  
Elaborado por: A Amaya M. y Veintimilla H.

#### Precio de venta con el porcentaje de la inflación

$$= \text{inflacion mensual} * \text{precio del mercado}$$

$$\text{Precio de venta con el porcentaje de la inflación} = 0.20\% * 1,41 = 0.001$$

$$\text{Precio de venta con el porcentaje de la inflación} = 1,41$$

$$\text{Ingreso Total Unidades Producidas mensual} = 120.000 * 1,41 = \$ 169.200$$

## CAPÍTULO V

### 5. ESTADOS FINANCIEROS

#### 5.1 Sección 4 Estado de Situación Financiera

Se presentará el Balance General de la empresa en la moneda Dólares Americanos aprobada para el Ecuador, este está compuesto por los principios y requisitos que establece las NIIF para PYMES con fecha 31 de enero de 2013, integrado por los valores que sustentan el activo, pasivo y patrimonio:

PASTEURIZADORA TANILACT				
BALANCE GENERAL				
AL 31 DE ENERO DEL 2012				
CÓDIGO	CUENTAS	Dólares Americanos		
101	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>497009</b>
10101	EFFECTIVO EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO		311736,22	
1010101	Caja general	3091,89		
1010102	Caja chica	690,32		
1010103	Bancos	307954,01		
10102	Activo financiero		186132,11	
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes por cobrar no relacionados	200158,75		
1010209	Provisión incobrables	-14026,64		
10103	INVENTARIO		22175,14	
1010301	Inventario materia prima	8242		
1010302	Inventarios de productos en proceso	0		
1010303	Inv. De sum. Y mat. A ser consumidos en prod.	4506,93		
1010305	Inventario de productos terminados y merca. En almacén-Producido	9426,21		
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		57637,75	
1010403	Anticipo proveedores	10500		
1010404	Otros anticipos entregados	46327,75		
1010405	Anticipo sueldo	810		
10105	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES		30563,63	
1010501	Crédito tributario IVA	19413,41		
1010503	Anticipo impuesto a la renta 1%	11150,22		
102	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>698583</b>
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		698583,19	
1020101	Terrenos	10000		
1020102	Edificios	360756,99		
1020104	Instalaciones	151337,9		
1020105	muebles y enseres	17129,77		
1020106	Maquinaria y equipo	871209,83		

1020108	Equipo de cómputo	6152,16		
1020109	Vehículos	261120,06		
1020110	Equipo de oficina	9065,8		
1020112	Dep. Acum. Propiedad planta y equipo	-988189,32		
10205	Activo por Impuesto Diferido			49506,61
TOAL ACTIVO				<b>1245098,61</b>
201	PASIVO CORRIENTE			<b>-306974,78</b>
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-242170,46	
2010302	Proveedores materia prima	-154295,73		
2010303	Cheques posfechados proveedor	-87874,73		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		-6115,11	
2010702	En relación de dependencia	-189		
	1% retención en la fuente ir	-3872,79		
	2% retención en la fuente ir	-2,1		
	30% ret. IVA bienes	-1474,44		
	70% ret. IVA servicios	-243,6		
	Retención del IVA 100%	-333,18		
2010703	OBLIGACIONES CON EL IESS		-6678,32	
201070304	Obligaciones con el IESS	-6678,32		
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS		-13655,75	
2010801	Préstamo por pagar	-13655,75		
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES		-38355,14	
2011301	Otras cuentas por pagar	-38355,14		
20209	Pasivo Por Impuesto Diferido			-11471
TOTAL PASIVO				<b>-318445,78</b>
30	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA EMPRESA		-323458	
30101	Capital pagado o asignado	-323458		
306	RESULTADOS ACUMULADOS		-392545,28	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO PERIODO ANTERIOR		-82074	
67	<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		-6855,16	
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO		<b>-121720,39</b>	
TOTAL PATRIMONIO				<b>-926652,83</b>
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				<b>-1245098,61</b>

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

## 5.2 Sección 5 Estado de Resultado Integral

Se presentará el Estado de Resultado Integral atendiendo a los valores obtenidos en el período analizado de las cuentas de Ingresos, Costos y Gastos, cumpliendo con lo establecido en la sección 5 de las NIIF para PYMES siendo este:

PASTEURIZADORA TANILACT			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL			
AL 31 DE ENERO DEL 2012			
CÓDIGO	CUENTAS	Dólares Americanos	
41	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>730081,2</b>
410101	VENTA DE BIENES		
41010102	ventas de bienes 0%	730081,2	
51	<b>COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>		<b>573821,69</b>
510103	Costo de venta	534698,12	
	CIF	37924,65	
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>156259,51</b>
520121	GASTOS DEPRECIACIÓN		14652,12
52012101	GASTO DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	14652,12	
51040606	Mant. y reparación de vehículos		105
52010803	Combustible de vehículos		2125
520414	Comisariato		347,55
	GASTO POR CANT. ANORMALES DE UTIL. EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN		303,82
520101	Gastos sueldo salario y demás remuneraciones		17005,63
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>34539,12</b>
	<b>GANANCIA NETA DEL EJERCICIO</b>		<b>121720,39</b>
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		121720,39
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		18258,0585
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		103462,3315
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%		22761,71
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		80700,62

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

### 5.3 Sección 6 Estado de Cambio en el Patrimonio

Son los movimientos obtenidos por las operaciones realizadas en el período que influyeron en las cuentas de patrimonio tanto en valor como en su representación, cumpliendo con lo establecido en las NIIF para PYMES siendo este al cierre del 31 de enero de 2013:

<b>PASTEURIZADORA TANILACT</b>	
<b>ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO</b>	
<b>AL 31 DE ENERO DEL 2013</b>	
<b>Dólares Americanos</b>	
Activos financieros disponibles para la venta	0
Propiedades, planta y equipo	698583,21
Activos intangibles	0
Otros superávit por revaluación	0
Ganancias acumuladas	88929,16
(-) Pérdidas acumuladas	0
Resultados acumulados por aplicación por primera vez de las NIIF	392545,28
Reserva de capital	0
Reserva por donaciones	0
Reserva por valuación	0
Reserva por revaluación de inversiones	0
Ganancia neta del período	<b>121720,39</b>
(-) Pérdida neta del período	0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1301778,04</b>

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

## 5.4 Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo

Se presentó los ingresos de efectivos y los egresos por los distintos conceptos que posee la empresa al cierre del 31 de enero de 2013, obedeciendo a lo establecido en las NIIF para PYMES, siendo los valores representados en los Estados Financieros:

PASTEURIZADORA TANILACT		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
AL 31/01/2013		
DESCRIPCIÓN	EN DÓLARES AMERICANOS	
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVOS DE OPERACIÓN</u></b>		<b>102.293,17</b>
EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	311.736,22	
EFFECTIVO PAGADO PROVEEDORES Y EMPLEADOS	-154.295,73	
OTROS PAGADOS A ADMON Y VENTA	-55.147,32	
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVOS DE INVERSIÓN</u></b>		<b>328.417,99</b>
DISM. DE INVERSIÓN ACCS. PERMANENTES	-	
AUMENTOS EDIFICIOS E INSTALACIONES	328.417,99	
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVOS DE FINANCIAMIENTO</u></b>		<b>-240,00</b>
DISMINUCIÓN DE OBLIGACIONES.	-240,00	
EMISIÓN DE ACCIONES ORDINARIAS	-	
AUMENTO DE EFECTIVO Y EQUIVALE. DE EFECTIVO		306.891,84
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL 31/12/2012		4.844,38
<b>EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFECTIVO AL 31/12/2013</b>		<b>311.736,22</b>
<b><u>ANEXO AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31/12/2013</u></b>		
GANANCIA DEL EJERCICIO		111723,67
<b><u>AJUSTE PARA CONCILIAR LA GANANCIA DEL EJERCICIO CON EL FLUJO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		
<b>CARGOS A RESULTADOS QUE NO REG. EL USO DE EFECTIVO</b>		<b>-193.831,63</b>
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-193.831,63	
<b>EFFECTIVO GENERADO POR LA ACTIV. OPERACIÓN</b>		<b>174.404,41</b>
AUMENTO DE CTS. Y EFECTOS POR COBRAR	141289,33	
AUMENTO DE INVENTARIOS	33.355,08	
<b>DISMINUCIÓN DE IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<b>-</b>	
DISMINUCIÓN DE CTS. Y EFECTOS POR PAGAR	-240,00	
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>102.293,17</b>

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

## **5.5 Sección 8. Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**

En las notas aclaratorias es fundamental detallar las bases de elaboración y las revelaciones suficientes y adecuadas de cada una de las partidas que integran los estados financieros. Así las notas aclaratorias a los estados financieros de la Pasteurizadora TANILACT son las siguientes:

**PASTEURIZADORA TANILACT**  
**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

### **1. Objeto de la empresa.**

La Pasteurizadora TANILACT tiene como objeto la producción y comercialización en el mercado nacional de productos lácteos que son de consumo diario y ayudan a llevar una vida saludable.

### **2. Bases de elaboración.**

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y están presentados por la moneda vigente en el Ecuador siendo esta Dólares de los Estados Unidos de América.

### **3. Políticas contables**

La empresa Pasteurizadora TANILACT a pesar de que tiene una estructura debidamente bien organizacional, no posee antecedentes de políticas contables definidas para el uso de la empresa pero aun así el uso de las conceptos o criterios contables ha estado definido por las regulaciones vigentes de la ley tributaria, sin embargo en base al estudio de las NIIF se pretende proponer una normativa de políticas contable debidamente definidas y bajo este criterio, además el impacto de

la norma NIC 8: “políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores”, debido a que se realizaron cambios en cuanto a las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, además de cambios en el patrimonio con un impacto considerable debido a que la incidencia de esta norma fue importante a razón que el cambio de las políticas contables generan y generarán diferencia debido a la transición de las nuevas norma NIIF con las NEC.

#### **4. Efectivo y equivalente del efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el dinero en efectivo mantenido en la caja general, caja chica y bancos, estos fondos poseen un alto grado de liquidez y su valor razonable está representado en el valor en libros.

Los saldos de caja cheques posfechados con un valor de USD\$ 48.179,99 han sido reclasificados al rubro de efectivo y equivalentes de efectivo como caja general debido a que representan disponibilidades inmediatas menores a 90 días y su uso no está permitido por la Ley de cheques del país.

Los saldos presentados en bancos se presentan a su valor razonable ya que las conciliaciones bancarias se presentan en forma razonable a la fecha de transición y no presentan partidas conciliatorias que ameriten ser ajustadas.

El Efectivo y equivalentes de efectivo para propósitos de presentación del Estado de Situación Financiera se presentarán como un activo corriente y para presentación del Estado de Flujos de Efectivo se presentará neto de los sobregiros bancarios.

#### **5. Activos financieros**

Esta partida está conformada por rubros pertenecientes a cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados con la empresa y otras cuentas por cobrar como préstamos y anticipos otorgados a empleados y proveedores, provisión acumulada para cuentas incobrables.

Los saldos de cheques posfechados clientes y cheques devueltos con un valor de USD\$ 12.905,71 y USD\$ 8.854,22 han sido reclasificados al rubro de clientes cuentas por cobrar en base a las definiciones de activos financieros y a que su uso no está permitido por la Ley de cheques del país.

En la Pasteurizadora TANILACT las ventas se las realiza en su mayoría a crédito directo por lo general a 30, 60 y 90 días por lo que en el periodo de transición a NIIF para PYMES los importes de cuentas por cobrar se sometieron a un deterioro, utilizando el método del costo amortizado y una tasa de interés efectiva.

La tasa de interés utilizada para determinar el deterioro de valor de cuentas por cobrar a clientes es la emitida por el Banco Central del Ecuador, que a octubre del 2014 es de 0.20% mensual, además dicha tasa también ayudará en el cálculo del interés generado por las cuentas por cobrar.

La provisión de las cuentas por cobrar de la empresa debe ajustarse tomando en consideración la real posibilidad de cobro que mantienen con sus cliente, y no aplicando el porcentaje que fija la ley tributaria como gastos deducibles; las diferencias se deberán considerar en la respectiva conciliación tributaria o tendrán el tratamiento previsto en la norma de impuestos diferidos.

Por efectos de la normativa tributaria vigente la empresa no había reconocido el deterioro que existía en sus cuentas por cobrar de un valor USD\$ 14.026,64 bajo NIIF el efecto tiene que ser reconocido, porque es incobrable, y se requiere determinar saldos reales.

Por lo antes señalado la gerencia de la empresa ha determinado la provisión para cuentas incobrables de USD\$ 14.026,64 basándose en el siguiente análisis de la cartera:

- Antigüedad de la cartera
- Políticas de crédito vigentes
- Garantías recibidas en las cuentas por cobrar
- Cartera en trámite legal

- Mora en los pagos

## **6. Inventarios**

La Pasteurizadora TANILACT reconocerá como inventarios a: activos producidos para ser vendidos, que están en proceso de producción para la venta y son materiales o suministros.

Los inventarios se valorarán, al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. Además el costo de los productos se calcula aplicando el método del costo promedio ponderado.

En la adopción por primera vez de las NIIF, se estableció que los productos no deben someterse a un ajuste ya que en la conciliación fiscal y contable no se obtuvo ningún saldo representativo.

Los inventarios en la Pasteurizadora se deteriora por las siguientes características:

- Daño físico
- Obsolescencia o caducidad
- Su precio de mercado ha caído
- Cuando los costos estimados para su terminación o su venta, han aumentado.
- La pérdida de valor, se la reconoce inmediatamente en resultados.

En el cálculo del VNR del inventario de producto terminado se determinó que no es menor que el costo por tanto no existe ajuste por deterioro.

## **7. Activos por impuestos corrientes**

La Pasteurizadora TANILACT registra en esta cuenta los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta retenidos en el transcurso del periodo contable , así también constan los anticipos entregados por concepto de

impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

## **8. Propiedad planta y equipo**

La cuenta Propiedad Planta y Equipo con valor en libros de USD\$ 713.235,31 hace referencia los componentes pertenecientes a la Pasteurizadora TANILACT como son: terrenos, edificios, equipo de oficina, vehículos, equipo de cómputo, maquinaria y equipo, muebles y enseres e instalaciones

Para medir confiablemente el valor de los activos la Sección 17 de las NIIF para PYMES: Propiedades, Planta y Equipo, recomienda un tratamiento ya sea por el Modelo del Costo que no es sino la valoración inicial en que ha incurrido para adquirirlo y el Modelo de Revalúo, realizado habitualmente por un profesional que conozca sobre la duración del bien.

Debido a la aplicación de las NIIF para PYMES, la Pasteurizadora TANILACT, evalúa las estimaciones y políticas contables de los Activos Fijos al 31 de diciembre de 2011, que de acuerdo a los Principios de contabilidad anteriores se habían llevado según la normativa fiscal por lo que se tenía una medición inicial de sus activos de manera poco confiable.

Conforme a lo anteriormente señalado y de acuerdo al requerimiento de la gerencia en la Pasteurizadora TANILACT, se procedió a revaluar cada uno de los ítems de maquinaria y equipo, edificios y vehículos con el objeto de determinar su valor de razonable, para lo cual se realizó un análisis técnico en base al criterio de un profesional de cada área. Los demás componentes seguirán siendo contabilizados bajo la normativa fiscal ya que su uso no repercute en mayor porcentaje dentro del área de producción de la empresa.

En cuanto al estudio de Propiedad, Planta y Equipos, se pudo observar que la cuenta de Edificios en base al informe del arquitecto tuvo un impacto alto ya que bajo NEC su valor en libros a la fecha de transición era muy bajo con USD\$ 32.339,00 y a través de la revaluación se incrementa a USD\$ 360.756,99.

Según Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA, base de la contabilización de la empresa, la depreciación de la maquinaria y equipo y vehículos se realizaba en función de la normativa fiscal 10 años y 5 años respectivamente, pero según las NIIF se debe reflejar la vida útil real de los activos por lo que se ha determinado que para corregir la vida útil:

- A menos años de la maquinaria y equipo se tiene que efectuar un ajuste por USD\$118.332,00 ya que su desgaste físico es diario que realiza la pasteurizador, y
- A más años en vehículos se tiene que efectuar un ajuste por USD\$ 52.140,94 ya que sus condiciones son propicias. Estos datos se obtuvieron luego de realizar el avalúo con expertos en cada área.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

#### Método y estimación de depreciación de activos fijos

Cuenta	Vida útil	Método de Depreciación
<b>Edificaciones</b>	20-50 años	Línea recta (5%)
<b>Maquinaria y Equipo</b>	3-10 años	Línea recta (10%)
<b>Equipos de computación</b>	3 años	Línea recta (33,33%)
<b>Vehículos</b>	5-10 años	Línea recta (20%)
<b>Muebles y Enseres</b>	10 años	Línea recta (10%)
<b>Equipo de Oficina</b>	10 años	Línea recta (10%)

**Fuente:** Informe técnico y Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

## **9. Pasivos financieros**

Los Pasivos se darán a conocer el valor en libros de cada una de las categorías señalados en la norma de registro y valoración, el desglose de cada una de sus categorías.

Se deberá dar a conocer la información sobre el valor de las deudas que vencen en cada uno de los cinco años siguientes al cierre del ejercicio y del resto hasta su último vencimiento, esta información se la hará detalladamente conforme al modelo del balance y la información sobre el valor de las deudas con garantía real, indicando su forma y origen.

## **10. Beneficios a empleados**

Su saldo representa las obligaciones causadas a 31 de diciembre de 2012 por concepto de beneficios a empleados por pagar, los mismos que no pueden ser cancelados por dar cumplimiento a lo estipulado el Código de Trabajo vigente en el Ecuador; de igual forma afecta el cálculo de provisión por desahucio de cada uno de sus trabajadores; el cual nos generó un monto de USD\$50.204 hasta el año 2011 y se queda acumulada la provisión para el año 2012 con el valor de USD\$ 4.976,72 esto es en base a lo prescrito en las NIIF.

Cabe señalar que no se realizó el cálculo actuarial ya que se necesita de la contratación de un Actuario para que realice el debido análisis y cálculo actuarial y cuyos honorarios son elevados; razón por la cual el presente trabajo no ejecutará los cálculos de jubilación patronal.

## **11. Patrimonio**

Su incremento se da por motivos de la transición y la creación de la cuenta "Resultados acumulados provenientes de adopción de NIIF por primera vez" con un valor de USD\$ 392545,28.

## **12. Ingresos**

Se informará sobre el monto de las ventas de bienes que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa y la prestación de servicios producidos en caso de que las hubiera.

Se tomará como ingresos a los incrementos en los beneficios económicos ocurridos por la venta de activos fijos de la empresa.

## **13. Gastos**

Se registran en gastos en forma detallada las compras y variación de existencias, de mercaderías y de materias primas y otras materias consumibles, incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la empresa.

También se dará a conocer el monto de las correcciones valorativas por deterioro de créditos comerciales y los fallidos.

## **14. Impuestos diferidos**

El impuesto sobre la renta diferido representa el monto de impuestos por pagar y/o cobrar en años futuros, que resulta de diferencias temporales en los saldos de activos, pasivos y los saldos para propósitos fiscales. Se espera compensar estas diferencias temporales en fechas futuras. Si se determina que el activo o pasivo de impuesto diferido no se podrá realizar en años futuros, éstos se reducen total o parcialmente. El impuesto diferido activo y pasivo se calcula utilizando las tasas de impuesto que se esperan aplicar a las utilidades gravables en los años en los cuales las diferencias temporales serán recuperadas o liquidadas.

La Pasteurizadora TANILACT ha generado Activo impuesto diferido por:

- El recalcu de maquinaria con USD\$ 26.039,07
- El cálculo del desahucio a los empleados con USD\$ 11.044,86
- Generado por el deterioro de cuentas por cobrar con USD\$ 2.202

- Generado por conciliación de depreciación de propiedad, planta y equipo con USD\$ 1.094,88

Además la empresa registro un Pasivo impuesto diferido generado por el recalculo de vehículos con USD\$ 11.471,01.

## 5.6 Estado de Costos de Producción

En este estado proyectamos los costos incurridos en la elaboración de los productos que se comercializan por la empresa desglosándose por elementos y por los inventarios de producción en proceso o terminados que se comenzó el período analizado y el restante al cierre del 31 de enero de 2013 siendo este:

<b>PASTEURIZADORA TANILACT</b>	
<b>ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN</b>	
<b>AL 31 DE ENERO DEL 2013</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>En Dólares Americanos</b>
<b>Inventario inicial de materia prima</b>	8.242,00
(+) Compra de materias primas	361.950,90
<b>(=) Materia prima disponible para su uso</b>	<b>370.192,90</b>
(-) Inventario final de materias primas	13.625,70
<b>(=) Materia prima en la producción</b>	<b>356.567,20</b>
(+) Mano de obra directa e indirecta	15.191,70
(+) Costos indirectos	37.924,65
<b>(=) Total costos de producción</b>	<b>409.683,55</b>
(+) Inventario inicial de productos en proceso	0
<b>(=) Total costos en procesos</b>	<b>409.683,55</b>
(-) Inventario final de productos en procesos	0
<b>(=) Costos de artículos terminados</b>	<b>409.683,55</b>
(+) Inventarios inicial de productos terminados	9.402,81
<b>(=) Costos de artículos disponibles para la venta</b>	<b>419.086,36</b>
(-) Inventario final de productos terminados	9.426,21
<b>(=) Costo de venta</b>	<b>409.660,15</b>

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

## 5.7 Estado de productos vendidos

Se proyectara los materiales, mano de obra directa utilizada y los costos indirectos de fabricación utilizados al cierre del 31 de enero de 2013, determinando el valor de producción originado por los desembolsos enunciados con anterioridad, siendo este:

<b>PASTEURIZADORA TANILACT</b>		
<b>ESTADO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		
<b>AL 31 DE ENERO DEL 2013</b>		
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>EN DÓLARES AMERICANOS</b>	
Inventario inicial de materia prima directa	1.042,00	
(+) Compras de materia prima directa	361950,9	
<b>Materia prima directa disponible para la producción</b>	<b>362.993</b>	
(-) Inventario final de materia prima	8242	
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA UTILIZADA</b>		354.751
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		11475,48
<b>Costos indirectos de fabricación</b>		
Inventario inicial de materiales y suministros	120.135,89	
(+) Compras de materiales y suministros	11502,07	
<b>Materiales y suministros disponibles para la producción</b>	<b>131.637,96</b>	
(-) Inventario final de materiales y suministros	4506,93	
<b>Materiales y suministros utilizados</b>	<b>127.131,03</b>	
Mano de obra indirecta + otros costos indirectos	41640,87	
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN UTILIZADOS</b>		168.771,90
Producción en proceso del periodo		534.998,28
(+) Inventario inicial de productos en proceso		0
<b>Producción en proceso total</b>		<b>534.998,28</b>
(-) Inventario final de productos en proceso		0
<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>		534.998,28
(+) Inventario inicial de productos terminados		9.402,81
Productos terminados para la venta terminados		544.401,09
(-) Inventario final de productos		9426,21
<b>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>534.974,88</b>

-----  
**GERENTE**

-----  
**CONTADOR**

## CAPÍTULO VI

### 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1 CONCLUSIONES

- Las NIC y NIIF fue establecido por el Consejo de Normas Internacionales con el propósito de mantener información contable- financiera razonable, éstas dos se distinguen porque la primera es de uso opcional cuando una empresa desea representar su información mediante estándares mundiales y la segunda es de uso obligatorio por las compañías que están bajo el control de la Superintendencia de Compañías.
- La adopción de las NIIF en La pasteurizadora Tanilact se ha efectuado mediante ajustes a las cuentas de activos, pasivos y patrimonio registrados al 31 de diciembre del 2011 tomando como nombre de fecha de transición y al 31 de diciembre del año 2012 como periodo de transición, lo que permite determinar las diferencias de medición existentes entre su valor de mercado o valor razonable y su valor en libros o costo histórico.
- La pasteurizadora Tanilact trabaja con un sistema de contabilidad general, el cual es el motivo principal de la implementación de contabilidad de costos ya que su actividad industrial es la producción diaria de lácteos, dicho sistema se encuentra bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Luego de realizar la transición de NEC A NIIF para Pymes en la Pasteurizadora TANILACT se pudo observar que la empresa no lleva un adecuado Control Interno tanto en el área Administrativa como en el departamento contable; ya que no cumplen con lo definido en el organigrama funcional.
- La contabilización de la pasteurizadora Tanilact en el periodo de adopción de las NIIF se va a reflejar fielmente la situación patrimonial de la empresa y muestran razonablemente su situación financiera, lo que permite determinar las condiciones económicas por las que atraviesa actualmente y así también ayuda en la toma oportuna de decisiones.

## 6.2 RECOMENDACIONES

- A los docentes y estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría, prepararse para los retos del futuro, capacitarse en NIIF tanto completas como para Pymes, pues con los constantes cambios que la sociedad exige sólo aquellos que estén preparados podrán seguir hacia el éxito.
- La Pasteurizadora Tanilact debe mantenerse dentro de los parámetros que las NIIF para Pymes, ya que ayudarán a mejorar procesos y a tener información clara y oportuna para la toma de decisiones.
- La empresa debe sistematizar un software con el proceso de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción para así llevar un eficaz y eficiente control de inventarios, además que ayudará a conocer de forma precisa el costo de producción de cada producto.
- Se recomienda a la empresa elaborar un manual de Control Interno en el que contenga las políticas para cada departamento y evaluar cada fin de mes el desempeño de cada trabajador a través del cumplimiento de metas.
- Al Gerente, poner metas claras y acordes con la realidad social, política y económica del país y capacitar constantemente al personal tanto administrativo como de operaciones, para poder mejorar los resultados económicos de la Pasteurizadora.

**BIBLIOGRAFÍA**

- (IASB), Consejo Nacional Internacionales de Contabilidad. (2009). NIIF para las PYMES. London: International Accounting Standards Committee Foundation.
- BACKER, J., & RAMIREZ, P. (1999). Contabilidad de Costos un enfoque Administrativo para la toma de decisiones. Colombia: Printer Colombina S.A.
- Barfield T, J., Raiborn B, C. A., & y Kinney B, M. (2008.). Contabilidad de costos tradiciones e innovación.
- Federacion Nacional de Contadores del Ecuador. (1996). Normas Internacionales de Contabilidad. Ecuador: Corporacion Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- Fernandez, A., Lopez, J. A., & Ruiz R, C. .. (2009-2010). Nuevas Normas Internacionales de Contabilidad. Colombia: EDICONTAB.
- Fullana Carmen; Paredes, Jose L. (2010). Manual de contabilidad de costes. (F. M. Tomé, Ed.) Madrid: Jacaryan.
- GITMAN, L. J. (2003). Principios de administración financiera. México: PEARSON Addison Wesley.
- GOMEZ B, O. (2005). Contabilidad de Costos. Colombia: Nomos S.A.
- Jimenez B, F. G. (2007). Costos Industriales. Costa Rica: Editorial Tecnológica.
- Newlove Hillis, G., & Garner S, P. (2013). Contabilidad de costos. Colombia: Printer Colombina S.A.
- Rincon S, C. A., Lasso M, G., & E., P. B. (2012). Contabilidad Siglo XXI. Bogotá: ECOE.
- Vasquez, R. V. (2009). Organización Aplicada. Mexico: Adventure Works.

## LINKOGRAFÍA

- ACFI Auditores Contadores y Consultores Financieros. (Marzo de 2011). Recuperado de Septiembre de 2013, de <http://www.auditoresycontadores.com/articulos/contabilidad/niif>
- activosintangiblesforo.blogspot.com. (2012). Recuperado el 28 de Noviembre de 2013, de <http://activosintangiblesforo.blogspot.com>
- agroecuador.com. (Diciembre de 2012). Recuperado el 25 de Septiembre de 2013, de <http://www.agroecuador.com/HTML/Censo/Censo.htm>
- Alatorre Mena Fiscalistas . (2010). Recuperado el Noviembre de 2013, de <http://www.contadoresalatorremena.com.mx/definicion-de-politicas-contables>
- bligoo. (2010). Obtenido de <http://apoyocontabilidad.bligoo.com.mx/definiciones-de-contabilidad>
- Botero B, M. A. (08 de 08 de 2011). *gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/que-es-el-costoy-para-que-se-mide.html>
- CAMPOS & ASOCIADOS CIA. LTDA. (2012). Recuperado el 26 de 11 de 2013, de <http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/m-plan-implementacion-niif>
- DELOITTE & TOUCHE. (2012). Recuperado el 26 de 11 de 2013, de [http://www.lamayorista.com.co/site/esp/archivos\\_subidos/introduccion\\_a\\_las\\_ifrs.pdf](http://www.lamayorista.com.co/site/esp/archivos_subidos/introduccion_a_las_ifrs.pdf)
- EDUCACION BANCARIA. (11 de 05 de 2012). Recuperado el 11 de Noviembre de 2013, de <http://educacionbancaria.wordpress.com/2012/11/05/introduccion-a-los-instrumentos-financieros-concepto-utilidad-y-caracteristicas/>
- ENCICLOPEDIA DE ECONOMIA. (2009). Recuperado el 28 de NOVIEMBRE de 2013, de <http://www.economia48.com/spa/d/inventario/inventario.htm>
- gerencie.com. (12 de Junio de 2010). Recuperado el Noviembre de 2013, de <http://www.gerencie.com/estado-de-flujos-de-efectivo.html>
- Gerencie.com. (Octubre de 2012). Recuperado el Septiembre de 2013, de <http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>

- Gerencie.com. (2013). Recuperado el 28 de Noviembre de 2013, de <http://www.gerencie.com/depreciacion.html>
- jasvirsystems.com. (2012). Recuperado el Noviembre de 2013, de <http://definicion.de/contabilidad-de-costo/>
- jezl-audidores.com. (Julio de 2013). Recuperado el Septiembre de 2013, de [http://www.jezlaudidores.com/index.php?option=com\\_content&view=article&catid=1&id=52&Itemid=50](http://www.jezlaudidores.com/index.php?option=com_content&view=article&catid=1&id=52&Itemid=50)
- Lawrence, W. B. (2013). *contabilidad de costos*. Recuperado el Noviembre de 2013, de [http://costabilidad-de-costos.blogspot.com/2012/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos\\_04.html](http://costabilidad-de-costos.blogspot.com/2012/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos_04.html)
- Neuner, J. J. (2013). *contabilidad de costos*. Recuperado el 2013, de [http://costabilidad-de-costos.blogspot.com/2012/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos\\_04.html](http://costabilidad-de-costos.blogspot.com/2012/04/conceptos-de-contabilidad-de-costos_04.html)
- niifsonmer.blogspot.com. (2008). Recuperado el 28 de Noviembre de 2013, de <http://niifsonmer.blogspot.com/2008/06/nic-niif-16-propiedad-plantas-y-equipos.html>
- psinai. (3 de Marzo de 2013). Recuperado el 12 de Diciembre de 2013, de <http://psinai.wordpress.com/2013/03/03/materiales-directos-e-indirectos/>
- pudeleco.com. (2005). Recuperado el Septiembre de 2013, de <http://www.pudeleco.com/info/libanec.php>
- pymesgestionpanama.com. (2013). Recuperado el Noviembre de 2013, de <http://www.pymesgestionpanama.com/contabilidad-y-finanzas/55-niif-nic.html>
- sisman.utm.edu.ec. (2012). Recuperado el 25 de Septiembre de 2013, de <http://www.sisman.utm.edu.ec/libros/>
- slideshare. (2011). Recuperado el Noviembre de 2013, de <http://www.slideshare.net/briancitoguerra69/politicas-contables-estimaciones-y-errores>
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS. (2009). Recuperado el 20 de Septiembre de 2013, de [http://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/niif/](http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/)
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS. (2009). Recuperado el 26 de 11 de 2013, de

[http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd\\_supercias/descargas/niif/Resolucion%20No.%20SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007.pdf](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/Resolucion%20No.%20SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007.pdf)

- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. (1 de Enero de 2009). Recuperado el 20 de Septiembre de 2013, de <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=14b85b0752eddc5f25217386e3c6bf22&ubc=Principal/%20NIIF>
- SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS. (Enero de 2009). Recuperado el 20 de Septiembre de 2013, de <http://www.supercias.gob.ec/home.php?blue=14b85b0752eddc5f25217386e3c6bf22&ubc=Principal/%20NIIF>
- Universidad icesi. (2009). Recuperado el Noviembre de 2013, de <http://www.icesi.edu.co/blogs/niffxbrl/2009/03/14/ingresos-ordinarios/>

# ANEXOS

## ANEXO 1. PLAN DE CUENTAS

<b>PASTEURIZADORA TANILACT PLAN DE CUENTAS EN BASE A LAS NIIF PROPUESTO</b>	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO</b>
1010101	CAJA GENERAL DÓLARES
1010102	CAJA CHICA
1010103	BANCO PICHINCHA 3379432604
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>
1010204	CHEQUES DEVUELTOS
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
1010210	ANTICIPO SUELDOS
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1010301	INVENTARIO MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010303	INVENTARIO DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN- PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
<b>10105</b>	<b>ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
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
1010504	RETENCIONES FUENTE AÑO ANTERIOR
1010505	1% RET. A LA FUENTE I.R
1010506	IVA EN COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS
<b>10108</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
<b>10201</b>	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1020104	INSTALACIONES
1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1020109	VEHÍCULOS EQUIPOS DE TRANSPORTE
1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

1020110	OTROS PROPIEDAD EQUIPO DE OFICINA
1020112	DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
<b>10204</b>	<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>
1020401	PLUSVALÍA
1020402	MARCAS, PATENTES
<b>10205</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>
1020501	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>20103</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
2010301	OTROS PROVEEDORES
2010302	PROVEEDORES MATERIA PRIMA
2010303	CHEQUES POSFECHADOS PROVEEDOR
2010304	CUENTAS POR PAGAR
<b>20104</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>
2010401	PRÉSTAMO BANCO GUAYAQUIL
2010402	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA
2010403	SOBREGIRO CONTRATADO
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
201070101	1% RET. EN LA FUENTE I.R
201070102	2% RET. EN LA FUENTE I.R
201070103	30% RET. IVA BIENES
201070104	70% RET. IVA SERVICIOS
201070105	RETENCIÓN DEL IVA 100%
2010702	EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA
2010705	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
201070501	IMPUESTOS POR PAGAR 2011
<b>2010703</b>	<b>CON EL IESS</b>
201070301	PRÉSTAMO IESS
201070302	APORTE PERSONAL
201070303	APORTE PATRONAL
201070304	PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS
201070305	IESS POR PAGAR
<b>2010704</b>	<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>
201070401	SUELDOS POR PAGAR
201070402	HORAS EXTRAS
201070403	DECIMO TERCER SUELDO
201070404	DÉCIMO CUARTO SUELDO
201070405	FONDOS DE RESERVA
201070406	VACACIONES
201070407	PROVISIÓN POR DESAHUCIO
<b>20108</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS</b>
2010801	PRÉSTAMO POR PAGAR MCH
<b>20113</b>	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>20209</b>	<b>PASIVO DIFERIDO</b>

2020902	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
<b>30</b>	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA EMPRESA</b>
<b>301</b>	<b>CAPITAL</b>
30101	CAPITAL PAGADO O ASIGNADO
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
30701	GANANCIA NETA DEL EJERCICIO
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
<b>410101</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>
41010101	VENTAS TARIFA 12%
41010102	VENTAS TARIFA 0%
<b>4102</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>
410201	SERVICIO DE TRANSPORTE
<b>4109</b>	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
410901	FLETE EN VENTAS
410902	UTILIDAD DE VENTA DE ACTIVOS
410903	Otros ingresos
<b>4110</b>	<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>
411001	DESCUENTO EN VENTAS 12%
411002	DESCUENTO EN VENTAS 0%
<b>4111</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>
411101	DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%
411102	DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%
<b>43</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>
4301	INTERÉS BANCARIO GANADO
4302	INTERESES FINANCIEROS
4303	INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO
4305	OTRAS RENTAS
<b>51</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>
<b>5101</b>	<b>MATERIALES UTILIDADES O PRODUCTOS VENDIDOS</b>
510101	COSTOS DE PRODUCCIÓN
510102	MATER.EMPAQUE Y EMBALAJE
510103	COSTO DE VENTA
<b>5102</b>	<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>
<b>510201</b>	<b>SUELDO Y BENEFICIOS SOCIALES</b>
51020101	SUELDO Y SALARIO
51020102	HORAS EXTRAS
51020103	DÉCIMO TERCERO
51020104	DÉCIMO CUARTO
51020105	FONDOS DE RESERVA
51020106	VACACIONES
<b>510202</b>	<b>GASTO PLANES BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>
51020201	APORTE PATRONAL IESS
<b>5103</b>	<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>
<b>510301</b>	<b>SUELDO Y BENEFICIOS SOCIALES</b>
51030101	SUELDO Y SALARIO

51030102	HORAS EXTRAS
51030103	DÉCIMO TERCERO
51030104	DÉCIMO CUARTO
51030105	FONDOS DE RESERVA
51030106	VACACIONES
<b>510302</b>	<b>GASTO PLANES DE BENEFICIOS SOCIALES</b>
51030201	APORTE PATRONAL IESS
<b>5104</b>	<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>
510401	GASTO DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
51040601	MANT. PAQUETE CONTABLE
51040602	MANT. EQUIPO DE CÓMPUTO
51040603	MANT. EDIFICIO Y PLANTA
51040604	MANT. MAQUI. Y EQUIPO
51040605	MANT. BANCO DE HIELO
51040606	MANT. VEHÍCULOS
51040607	MENT. CENTRAL TELEFÓNICA
<b>510408</b>	<b>OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>
51040801	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS
51040802	SERVICIOS OCASIONALES PREDOMINA MOD
51040803	UNIFORMES ADMINISTRACIÓN
51040804	MERCADERÍA CONSUMIDA POR LOS EMPLEADOS
51040805	AGASAJO
51040806	UNIFORMES TRABAJADORES
51040807	HONORARIOS Y DIETAS
51040808	GASTOS MÉDICOS-MEDICINA
51040809	IMPLEMENTOS TRABAJO
51040810	ALIMENTACIÓN TRABAJADORES
51040811	CAPACITACIÓN TÉCNICA
51040812	FUMIGACIÓN CONTRA PLAGAS
51040813	MATRÍCULAS VEHÍCULOS Y SOAT
51040814	TRÁMITES Y ANÁLISIS LECHE
51040815	MATERIALES E INSUMOS DE LABORATORIO
51040816	SERVICIOS OCASIONALES PREDOMINA MOI
51040817	ENERGÍA ELÉCTRICA
51040818	AGUA POTABLE
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5201</b>	<b>GASTOS</b>
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
52010301	DESAHUCIO, INDEMNIZACIÓN Y JUICIOS
520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
52010801	MANTENIMIENTO Y REGISTRO DE MAQUINARIA
52010802	LLANTAS
52010803	COMBUSTIBLES
52010804	LUBRICANTES

52010805	SUSTANCIAS MAQUINARIA
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
52011101	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
520115	TRANSPORTE
52011501	PEAJES
52011502	PARQUEADERO-GARAJE
52011503	TRANSPORTE – FLETE
520116	GASTOS DE GESTIÓN
52011601	ATENCIÓN CLIENTES
52011602	BONO Y AGASAJO NAVIDEÑO
52011603	DONACIONES DE MERCADERÍA
52011604	DONACIONES, COLABORACIONES
520117	GASTOS DE VIAJE
52011701	HOSPEDAJE
52011702	TRANSPORTE AÉREO
520118	SERVICIOS BÁSICOS
52011801	TELECOMUNICACIONES
52011802	INTERNET
520121	DEPRECIACIONES
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520123	GASTO DETERIORO
520123	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
52012401	MANO DE OBRA
52012402	MATERIALES
52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
52022001	PATENTE/CYRELES
52022002	IMPUESTOS MUNICIPALES
52022003	TRÁMITES CONSEP
52022004	IVA EN COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS
52022005	APORTACIONES CÁMARA DE COMERCIO
52022006	MEMBRESÍA MUCHO MEJOR ECUADOR
52022007	TRÁMITES LEGALES
52022008	MULTAS IMPUESTOS ATRASADOS
520225	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
52022501	ADECUACIONES OFICINAS Y PLANTA
<b>5203</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
520301	SERVICIOS BANCARIOS
520302	INTERESES Y COMISIONES BANCOS
<b>5204</b>	<b>OTROS GASTOS</b>
520401	SUMINISTROS Y ÚTILES DE OFICINA
520402	CORREO
520403	BILLETE FALSO
520404	GUÍA CONSEP
520405	GASTOS VARIOS
520406	SUMINISTROS Y MATERIALES

520407	ÚTILES DE ASEO
520408	CUENTAS INCOBRABLES
520409	GASTOS NO DEDUCIBLES
520410	SERVICIO IMPRENTA
520411	DIFERENCIA DE PRECIOS EN CUENTAS POR COBRAR
520412	PÉRDIDA EN MERCADERÍA POR ROT
520413	PÉRDIDA CLIENTES CASOS FORTUITOS
520414	COMISARIATO
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO
65	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO
66	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO
67	GANANCIA (PÉRDIDA) OPERACIONES CONTINUADAS

## ANEXO 2. DOCUMENTOS DE CUENTAS POR COBRAR

PASTEURIZADORA TANILACT					
PARROQUIA TANICUCHI CENTRO					
RUC: 0500664305001					
RESUMEN DE CUENTAS POR COBRAR					
FECHA DEL REPORTE:		DESDE:	HASTA: 31/12/2012		
<b>09390007 GUSTAVO POMAQUERO</b>					
CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldo
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000125811	11/12/2012	10/01/2013	109515	169,20
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000125847	12/12/2012	11/01/2013	109552	164,40
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000125891	13/12/2012	12/01/2013	109596	217,20
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000125987	16/12/2012	15/01/2013	109690	205,60
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000126023	17/12/2012	16/01/2013	109726	162,60
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000126068	18/12/2012	17/01/2013	109771	342,20
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000126103	19/12/2012	18/01/2013	109805	239,80
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000126151	20/12/2012	19/01/2013	109854	182,80
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000126193	21/12/2012	20/01/2013	109894	361,60
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000126247	23/12/2012	22/01/2013	109949	199,60
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000126292	25/12/2012	24/01/2013	109993	167,60
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000125769	26/12/2012	25/01/2013	C.I.9340.	53,95
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000126332	26/12/2012	25/01/2013	110034	183,60
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000126371	27/12/2012	26/01/2013	110073	196,40
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000126406	28/12/2012	27/01/2013	110109	260,80
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000126469	30/12/2012	29/01/2013	110160	132,40
09390007 GUSTAVO POMAQUERO	F000125928	31/12/2012	30/01/2013	DV0000683	219,25
					<b>3.459,00 0,00</b>
<b>09390010 MARIA DE PEREZ</b>					
CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldo
09390010 MARIA DE PEREZ	F000126009	17/12/2012	16/01/2013	109713	10,00
09390010 MARIA DE PEREZ	F000125677	18/12/2012	17/01/2013	C.I.9336	1,00
					<b>11,00</b>
<b>09390021 NORMA MATILDE ANDAGUA MULLO</b>					
CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldo
09390021 NORMA MATILDE ANDAGUA	F000125827	12/12/2012	11/01/2013	109532	400,18
09390021 NORMA MATILDE ANDAGUA	F000126072	18/12/2012	17/01/2013	109775	396,00
09390021 NORMA MATILDE ANDAGUA	F000126387	28/12/2012	27/01/2013	110090	226,41
					<b>1.022,59</b>
<b>09390022 FABIAN TUMBACO</b>					
CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldo
09390022 FABIAN TUMBACO	F000126572	26/12/2012	25/01/2013	C.I.9340	-40,00
09390022 FABIAN TUMBACO	F000126671	26/12/2012	25/01/2013	C.I.9340	-80,00
					<b>- 120,00</b>
<b>09390028 ALONSO LEMA</b>					
CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldo
09390028 ALONSO LEMA	F000126315	26/12/2012	25/01/2013	110018	232,50
09390028 ALONSO LEMA	F000126390	28/12/2012	27/01/2013	DV0000681	405,70
					<b>638,20</b>
<b>09390032 JOSE CUJILEMA</b>					
CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldo
09390032 JOSE CUJILEMA	F000124336	31/10/2012	30/11/2012	108075	31,00
09390032 JOSE CUJILEMA	F000124299	17/11/2012	17/12/2012	C.I.9315	45,40
09390032 JOSE CUJILEMA	F000125458	02/12/2012	01/01/2013	109179	144,00
09390032 JOSE CUJILEMA	F000124871	03/12/2012	02/01/2013	C.I.9325	30,50
09390032 JOSE CUJILEMA	F000125542	04/12/2012	03/01/2013	109258	94,60
09390032 JOSE CUJILEMA	F000125625	06/12/2012	05/01/2013	109336	80,20
09390032 JOSE CUJILEMA	F000125663	07/12/2012	06/01/2013	109372	101,00
09390032 JOSE CUJILEMA	F000125728	09/12/2012	08/01/2013	109432	113,80
09390032 JOSE CUJILEMA	F000125761	10/12/2012	09/01/2013	109465	67,50
09390032 JOSE CUJILEMA	F000125840	12/12/2012	11/01/2013	109545	134,80
09390032 JOSE CUJILEMA	F000125919	14/12/2012	13/01/2013	109622	142,90

09390032 JOSE CUJILEMA	F000125978	16/12/2012	15/01/2013	109680	100,00
09390032 JOSE CUJILEMA	F000125401	18/12/2012	17/01/2013	C.I9336	28,70
09390032 JOSE CUJILEMA	F000126059	18/12/2012	17/01/2013	109762	118,60
09390032 JOSE CUJILEMA	F000126096	19/12/2012	18/01/2013	109798	74,10
09390032 JOSE CUJILEMA	F000126142	20/12/2012	19/01/2013	109845	55,45
09390032 JOSE CUJILEMA	F000126184	21/12/2012	20/01/2013	109885	104,40
09390032 JOSE CUJILEMA	F000126238	23/12/2012	22/01/2013	109940	131,60
09390032 JOSE CUJILEMA	F000126284	25/12/2012	24/01/2013	109985	67,20
09390032 JOSE CUJILEMA	F000126364	27/12/2012	26/01/2013	110066	84,00
09390032 JOSE CUJILEMA	F000126398	28/12/2012	27/01/2013	110101	30,60
09390032 JOSE CUJILEMA	F000126460	30/12/2012	29/01/2013	110151	102,40

**1.882,75**

**09390047 JORGE HIDALGO CAURITONGO HERRERA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
09390047 JORGE CAURITONGO	F000126574	03/01/2012	02/02/2012	DV0000686	-35,00
09390047 JORGE CAURITONGO	F000124824	10/12/2012	09/01/2013	C.I9330	154,10
09390047 JORGE CAURITONGO	F000125880	17/12/2012	16/01/2013	C.I9335	230,20
09390047 JORGE CAURITONGO	F000126013	18/12/2012	17/01/2013	C.I9336	1.173,85
09390047 JORGE CAURITONGO	F000126057	18/12/2012	17/01/2013	DV0000677	1.826,05
09390047 JORGE CAURITONGO	F000126181	18/12/2012	17/01/2013	C.I9336	1.357,55
09390047 JORGE CAURITONGO	F000126094	19/12/2012	18/01/2013	DV0000677	1.896,80
09390047 JORGE CAURITONGO	F000126140	20/12/2012	19/01/2013	DV0000678	1.366,75
09390047 JORGE CAURITONGO	F000125917	26/12/2012	25/01/2013	C.I9340	118,00
09390047 JORGE CAURITONGO	F000126322	26/12/2012	25/01/2013	C.I9340	1.380,00
09390047 JORGE CAURITONGO	F000126362	28/12/2012	27/01/2013	C.I9342	130,00
09390047 JORGE CAURITONGO	F000126396	28/12/2012	27/01/2013	C.I9342	939,47
09390047 JORGE CAURITONGO	F000126458	30/12/2012	29/01/2013	DV0000682	1.737,65

**12.275,42**

**100 CARLOS LOOR PINARGOTE**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
100 CARLOS LOOR PINARGOTE	F000125308	01/12/2012	31/12/2012	109030-	400,00
100 CARLOS LOOR PINARGOTE	F000125418	05/12/2012	04/01/2013	109142-	450,00
100 CARLOS LOOR PINARGOTE	F000125555	08/12/2012	07/01/2013	109271-	450,00
100 CARLOS LOOR PINARGOTE	F000125682	12/12/2012	11/01/2013	109391-	450,00
100 CARLOS LOOR PINARGOTE	F000125815	15/12/2012	14/01/2013	109519-	450,00
100 CARLOS LOOR PINARGOTE	F000126200	26/12/2012	25/01/2013	109901-	450,00
100 CARLOS LOOR PINARGOTE	F000126299	26/12/2012	25/01/2013	110000	664,80
100 CARLOS LOOR PINARGOTE	F000126424	30/12/2012	29/01/2013	110117	728,00

**4.042,80**

**103 CARLOS TARCO PATARON**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
103 CARLOS TARCO PATARON	F000116600	12/04/2012	12/05/2012	100731	27,90
103 CARLOS TARCO PATARON	F000116646	13/04/2012	13/05/2012	100771	71,00
103 CARLOS TARCO PATARON	F000116710	15/04/2012	15/05/2012	100825	210,75
103 CARLOS TARCO PATARON	F000119075	13/06/2012	13/07/2012	102966	103,80
103 CARLOS TARCO PATARON	F000119135	15/06/2012	15/07/2012	DV0000598	62,85
103 CARLOS TARCO PATARON	F000116550	19/06/2012	19/07/2012	C.I9201	16,40
103 CARLOS TARCO PATARON	F000125970	16/12/2012	15/01/2013	109673	103,00
103 CARLOS TARCO PATARON	F000126008	17/12/2012	16/01/2013	109712	111,95
103 CARLOS TARCO PATARON	F000125913	18/12/2012	17/01/2013	C.I9336	15,65
103 CARLOS TARCO PATARON	F000126053	18/12/2012	17/01/2013	109756	56,20
103 CARLOS TARCO PATARON	F000126090	19/12/2012	18/01/2013	109792	67,80
103 CARLOS TARCO PATARON	F000126137	20/12/2012	19/01/2013	109840	149,40
103 CARLOS TARCO PATARON	F000126177	21/12/2012	20/01/2013	109879	157,00

103 CARLOS TARCO PATARON	F000126232	23/12/2012	22/01/2013	109934	57,50
103 CARLOS TARCO PATARON	F000126278	25/12/2012	24/01/2013	109980	63,00
103 CARLOS TARCO PATARON	F000126318	26/12/2012	25/01/2013	110021	104,20
103 CARLOS TARCO PATARON	F000126393	28/12/2012	27/01/2013	110096	51,95
103 CARLOS TARCO PATARON	F000126454	31/12/2012	30/01/2013	DV0000682	10,35
					<b>1.440,70</b>

**105 MERCADERIA PERDIDA- DESTRUIDOS**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
105 MERCADERIA P- DESTRUIDOS	F000127308	31/12/2012	30/01/2013	110171	1.381,80
					<b>1.381,80</b>

**112 NESTOR CUELLO MORANTE**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
112 NESTOR CUELLO MORANTE	F000125901	14/12/2012	13/01/2013	109606	96,04
112 NESTOR CUELLO MORANTE	F000125960	16/12/2012	15/01/2013	109663	99,14
112 NESTOR CUELLO MORANTE	F000126038	18/12/2012	17/01/2013	109741	170,34
112 NESTOR CUELLO MORANTE	F000126221	24/12/2012	23/01/2013	CH-2936	122,39
112 NESTOR CUELLO MORANTE	F000126306	26/12/2012	25/01/2013	110007	270,86
					<b>758,77</b>

**120 JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
120 JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA	F000111849	19/03/2012	18/04/2012	CI9136	22,00
120 JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA	F000115543	29/06/2012	29/07/2012	CI9210	8,60
120 JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA	F000119877	06/07/2012	05/08/2012	CI9215	20,00
120 JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA	F000125660	10/12/2012	09/01/2013	CI9330	10,20
120 JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA	F000126180	21/12/2012	20/01/2013	109882	100,00
120 JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA	F000126361	27/12/2012	26/01/2013	110063	80,00
120 JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA	F000126395	28/12/2012	27/01/2013	110098	111,65
120 JUAN GUIDO CAICEDO ANALUISA	F000126457	30/12/2012	29/01/2013	110148	140,00
					<b>492,45</b>

**122 FRANCISCO GUARACA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
122 FRANCISCO GUARACA	F000128196	09/11/2012	09/12/2012	CI9309	-376,93
122 FRANCISCO GUARACA	F000128241	09/11/2012	09/12/2012	CI9309	-551,44
122 FRANCISCO GUARACA	F000128285	09/11/2012	09/12/2012	CI9309	-710,40
122 FRANCISCO GUARACA	F000128327	09/11/2012	09/12/2012	CI9309	-161,23
122 FRANCISCO GUARACA	F000127157	11/12/2012	10/01/2013	CI9331	-247,56
122 FRANCISCO GUARACA	F000127197	11/12/2012	10/01/2013	CI9331	-856,75
122 FRANCISCO GUARACA	F000127237	11/12/2012	10/01/2013	CI9331	-841,79
122 FRANCISCO GUARACA	F000127281	11/12/2012	10/01/2013	CI9331	-33,90
122 FRANCISCO GUARACA	F000126229	23/12/2012	22/01/2013	109931	2.597,00
122 FRANCISCO GUARACA	F000126314	26/12/2012	25/01/2013	110017	700,00
122 FRANCISCO GUARACA	F000126173	27/12/2012	26/01/2013	CI9341	1.584,44
122 FRANCISCO GUARACA	F000126357	27/12/2012	26/01/2013	110059	801,45
122 FRANCISCO GUARACA	F000126389	28/12/2012	27/01/2013	110092	1.504,75
122 FRANCISCO GUARACA	F000126450	30/12/2012	29/01/2013	110142	1.478,40
					<b>4.886,04</b>

**12515002 VERONICA PILCO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
12515002 VERONICA PILCO	F000099523	23/02/2012	24/04/2012	DV0000422	48,00
12515002 VERONICA PILCO	F000100116	11/03/2012	26/05/2012	DV0000428	142,55
12515002 VERONICA PILCO	F000099473	20/03/2012	28/06/2012	CI9137	39,45
					<b>230,00</b>

**12540002 VIVERES ROSITA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
12540002 VIVERES ROSITA	F000126447	30/12/2012	29/01/2013	110139	64,80
					<b>64,80</b>

**126 JAVIER MOYA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldos
126 JAVIER MOYA	F000073114	12/06/2012	12/07/2012	58959	9,50
126 JAVIER MOYA	F000073229	15/06/2012	15/07/2012	59063	376,80
126 JAVIER MOYA	F000073449	22/06/2012	22/07/2012	59277	288,20
126 JAVIER MOYA	F000073613	26/06/2012	26/07/2012	59436	474,05
126 JAVIER MOYA	F000073369	30/06/2012	30/07/2012	59198	109,95
126 JAVIER MOYA	F000072853	06/07/2012	05/08/2012	C18311	28,57
126 JAVIER MOYA	F000073113	06/07/2012	05/08/2012	C18311	242,39
					<b>1.529,46</b>

**127 ADRIAN ZAMBRANO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldos
127 ADRIAN ZAMBRANO	F000114348	14/02/2012	15/03/2012	98585	76,30
					<b>76,30</b>

**133 LUPE AMERICA DELGADO ARGADOÑA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldos
133 LUPE AMERICA DELGADO	F000097455	18/02/2012	19/03/2012	83705-25	284,97
					<b>284,97</b>

**138 MANUELA REA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldos
138 MANUELA REA	F000124340	31/10/2012	30/11/2012	108079	95,20
138 MANUELA REA	F000124266	26/11/2012	26/12/2012	C19320	16,60
138 MANUELA REA	F000124877	26/11/2012	26/12/2012	C19320	155,20
138 MANUELA REA	F000125374	29/11/2012	29/12/2012	109097	139,95
138 MANUELA REA	F000125407	30/11/2012	30/12/2012	109131	142,40
138 MANUELA REA	F000125733	09/12/2012	08/01/2013	109438	304,60
138 MANUELA REA	F000125766	10/12/2012	09/01/2013	109470	219,30
138 MANUELA REA	F000125845	12/12/2012	11/01/2013	109550	297,70
138 MANUELA REA	F000125888	13/12/2012	12/01/2013	109593	330,30
138 MANUELA REA	F000125334	14/12/2012	13/01/2013	C19334	28,40
138 MANUELA REA	F000125984	16/12/2012	15/01/2013	109686	330,05
138 MANUELA REA	F000126020	17/12/2012	16/01/2013	109723	244,80
138 MANUELA REA	F000125669	18/12/2012	17/01/2013	C19336	95,95
138 MANUELA REA	F000126065	18/12/2012	17/01/2013	109768	252,10
138 MANUELA REA	F000126101	19/12/2012	18/01/2013	109803	210,55
138 MANUELA REA	F000126148	20/12/2012	19/01/2013	109851	200,30
138 MANUELA REA	F000126190	21/12/2012	20/01/2013	109891	119,90
138 MANUELA REA	F000126244	23/12/2012	22/01/2013	109946	314,90
138 MANUELA REA	F000124305	24/12/2012	23/01/2013	DV0000679	96,30
138 MANUELA REA	F000126289	25/12/2012	24/01/2013	109990	157,25
138 MANUELA REA	F000126328	26/12/2012	25/01/2013	110031	212,20
138 MANUELA REA	F000126369	27/12/2012	26/01/2013	110071	118,60
138 MANUELA REA	F000126403	28/12/2012	27/01/2013	110106	106,00
138 MANUELA REA	F000126466	30/12/2012	29/01/2013	110157	419,20
138 MANUELA REA	F000125925	31/12/2012	30/01/2013	DV0000683	77,80
					<b>4.685,55</b>

**141 WASHINGTON FABIAN CATOTA CUCHIPE**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldos
141 WASHINGTON FABIAN CATOTA	F000112900	11/01/2012	10/02/2012	97170	7,20
					<b>7,20</b>

**15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldos
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099092	13/02/2012	14/03/2012	83606	277,20
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099135	14/02/2012	15/03/2012	83648	252,95
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099219	16/02/2012	17/03/2012	83730	220,77
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099271	17/02/2012	18/03/2012	83781	198,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099314	18/02/2012	19/03/2012	83822	299,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099384	20/02/2012	21/03/2012	83891	327,69
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099422	21/02/2012	22/03/2012	83928	269,78
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099468	22/02/2012	23/03/2012	83973	121,77

15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099563	24/02/2012	25/03/2012	84069	217,80
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099613	25/02/2012	26/03/2012	84116	407,88
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099667	27/02/2012	28/03/2012	84167	198,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099711	28/02/2012	29/03/2012	84210	292,05
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099857	03/03/2012	02/04/2012	84355	280,17
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099895	04/03/2012	03/04/2012	84393	454,91
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099935	06/03/2012	05/04/2012	84433	601,92
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099971	08/03/2012	07/04/2012	84470	296,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000100020	09/03/2012	08/04/2012	84516	257,40
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000100065	10/03/2012	09/04/2012	84561	257,40
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000100171	13/03/2012	12/04/2012	84664	280,17
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000100110	14/07/2012	13/08/2012	C I 932	425,69
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000099027	12/03/2012	11/04/2012	C I 9128	115,34
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000114163	25/04/2012	25/05/2012	RF. # 4048	4,78
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000118660	05/06/2012	05/07/2012	C I 9191	0,60
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000116094	11/06/2012	11/07/2012	C I 9195	6,42
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119237	18/06/2012	18/07/2012	DV0000600	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119184	19/06/2012	19/07/2012	C I 9201	0,60
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119280	21/06/2012	21/07/2012	C I 9203	0,60
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119316	22/06/2012	22/07/2012	C I 9204	0,80
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000116664	25/06/2012	25/07/2012	C I 9205	157,40
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119364	25/06/2012	25/07/2012	C I 9205	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119434	25/06/2012	25/07/2012	C I 9205	0,60
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119468	26/06/2012	26/07/2012	C I 9206	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119529	27/06/2012	27/07/2012	C I 9208	0,60
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119406	28/06/2012	28/07/2012	C I 9208	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119564	28/06/2012	28/07/2012	C I 9209	0,80
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119629	29/06/2012	29/07/2012	C I 9210	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119656	02/07/2012	01/08/2012	C I 9211	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119761	03/07/2012	02/08/2012	C I 9212	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119803	04/07/2012	03/08/2012	C I 9213	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119888	06/07/2012	05/08/2012	C I 9215	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119934	06/07/2012	05/08/2012	DV0000603	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000119986	10/07/2012	09/08/2012	C I 9217	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120021	10/07/2012	09/08/2012	C I 9217	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120072	12/07/2012	11/08/2012	C I 9219	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120130	12/07/2012	11/08/2012	C I 9219	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120182	13/07/2012	12/08/2012	C I 9220	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120276	13/07/2012	12/08/2012	DV0000605	1,20
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120262	16/07/2012	15/08/2012	C I 9221	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120318	17/07/2012	16/08/2012	C I 9222	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120356	18/07/2012	17/08/2012	C I 9223	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120404	20/07/2012	19/08/2012	C I 9225	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120503	20/07/2012	19/08/2012	DV0000607	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120463	23/07/2012	22/08/2012	C I 9227	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120598	24/07/2012	23/08/2012	C I 9228	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120643	25/07/2012	24/08/2012	C I 9229	4,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120725	30/07/2012	29/08/2012	C I 9232	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120760	30/07/2012	29/08/2012	C I 9232	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120819	31/07/2012	30/08/2012	C I 9233	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120844	01/08/2012	31/08/2012	C I 9234	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120890	02/08/2012	01/09/2012	C I 9235	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121011	03/08/2012	02/09/2012	DV0000610	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000120970	06/08/2012	05/09/2012	C I 9237	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121064	07/08/2012	06/09/2012	C I 9238	1,00

15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121098	07/08/2012	06/09/2012	C .I9238	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121140	09/08/2012	08/09/2012	C .I9240	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121258	12/08/2012	11/09/2012	C .I9243	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121222	13/08/2012	12/09/2012	C .I9242	1,40
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121318	14/08/2012	13/09/2012	C .I9243	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121357	15/08/2012	14/09/2012	C .I9244	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121394	16/08/2012	15/09/2012	C .I9245	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121437	17/08/2012	16/09/2012	C .I9246	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121527	20/08/2012	19/09/2012	C .I9247	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121620	21/08/2012	20/09/2012	C .I9248	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121583	22/08/2012	21/09/2012	C .I9249	1,20
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121663	22/08/2012	21/09/2012	C .I9249	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121705	24/08/2012	23/09/2012	C .I9254	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121746	24/08/2012	23/09/2012	C .I9254	1,20
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121844	27/08/2012	26/09/2012	C .I9255	1,40
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121881	28/08/2012	27/09/2012	C .I9256	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121927	30/08/2012	29/09/2012	C .I9260	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000121965	31/08/2012	30/09/2012	C .I9261	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122011	31/08/2012	30/09/2012	C .I9261	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122050	02/09/2012	02/10/2012	C .I9262	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122109	04/09/2012	04/10/2012	C .I9263	1,40
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122145	04/09/2012	04/10/2012	C .I9263	1,40
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122192	06/09/2012	06/10/2012	C .I9265	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122229	06/09/2012	06/10/2012	C .I9265	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122275	07/09/2012	07/10/2012	C .I9266	1,40
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122311	10/09/2012	10/10/2012	C .I9267	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122407	10/09/2012	10/10/2012	DV0000638	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122371	11/09/2012	11/10/2012	C .I9268	1,20
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122456	13/09/2012	13/10/2012	C .I9270	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122501	13/09/2012	13/10/2012	C .I9270	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122553	14/09/2012	14/10/2012	C .I9271	1,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122592	17/09/2012	17/10/2012	C .I9272	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122702	18/09/2012	18/10/2012	C .I9273	2,00
15 MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA	F000122660	20/09/2012	20/10/2012	C .I9275	1,40

**6.310,29**

**150 MARGARITA VILLALOBOS**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldo
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000095896	05/03/2012	04/04/2012	80584	5,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000095978	06/03/2012	05/04/2012	80657	27,90
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096211	10/04/2012	10/05/2012	80844	65,70
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096293	12/05/2012	11/06/2012	80919	97,10
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096342	13/03/2012	12/04/2012	80964	23,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096388	14/05/2012	13/06/2012	81008	17,70
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096496	16/04/2012	16/05/2012	81110	10,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096545	17/05/2012	16/06/2012	81154	20,20
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096659	20/03/2012	19/04/2012	81264	59,20
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096712	21/04/2012	21/05/2012	81315	35,50
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096769	22/05/2012	21/06/2012	81371	50,90
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096825	23/03/2012	22/04/2012	81426	10,20
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096864	24/03/2012	23/04/2012	81460	34,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096918	26/03/2012	25/04/2012	81507	11,80
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000096964	27/04/2012	27/05/2012	81553	10,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000097115	30/04/2012	30/05/2012	81702	48,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000097219	03/01/2012	02/02/2012	81799	10,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000097279	04/01/2012	03/02/2012	81859	17,20

150 MARGARITA VILLALOBOS	F000097331	05/01/2012	04/02/2012	81907	10,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000097378	06/01/2012	05/02/2012	81954	71,60
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000097434	07/01/2012	06/02/2012	82004	44,50
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000097507	09/01/2012	08/02/2012	82072	21,80
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000097555	10/01/2012	09/02/2012	DV0000401	15,10
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000097619	11/01/2012	10/02/2012	82180	20,80
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000097722	13/01/2012	12/02/2012	82281	21,80
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098242	25/01/2012	24/02/2012	82780	116,10
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098292	26/01/2012	25/02/2012	82830	5,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098345	27/01/2012	26/02/2012	82879	13,95
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098392	28/01/2012	27/02/2012	82925	35,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098446	30/01/2012	29/02/2012	82979	13,85
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098492	31/01/2012	01/03/2012	83025	8,75
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098540	01/02/2012	02/03/2012	83070	39,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098610	02/02/2012	03/03/2012	83139	17,25
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098725	04/02/2012	05/03/2012	83244	42,25
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098790	06/02/2012	07/03/2012	83307	10,70
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098831	07/02/2012	08/03/2012	83349	26,85
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098884	08/02/2012	09/03/2012	83401	62,70
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098936	09/02/2012	10/03/2012	83453	24,50
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000098986	10/02/2012	11/03/2012	83502	10,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000099090	13/02/2012	14/03/2012	83604	53,45
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000099134	14/02/2012	15/03/2012	83647	47,25
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000099179	15/02/2012	16/03/2012	83690	10,00
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000099270	17/02/2012	18/03/2012	83780	10,85
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000099374	20/02/2012	21/03/2012	83882	64,40
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000099467	22/02/2012	23/03/2012	83972	27,35
150 MARGARITA VILLALOBOS	F000095861	16/05/2012	15/06/2012	C18894	49,45
					<b>1.447,65</b>
<b>154 MIRIAM MARLENE MALISA LOPEZ</b>					
CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
154 MIRIAM MARLENE MALISA LOPEZ	F000082655	07/02/2012	08/03/2012	88064	538,25
					<b>538,25</b>
<b>156 LUCIA LEON MULLO</b>					
CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
156 LUCIA LEON MULLO	F000060449	31/05/2012	30/06/2012	47579	550,00
156 LUCIA LEON MULLO	F000056347	04/07/2012	03/08/2012	C17931	62,00
					<b>612,00</b>
<b>160 MARIA CRISTINA LECHON ANDRIMBA</b>					
CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
160 MARIA CRISTINA LECHON	F000126423	30/12/2012	29/01/2013	110116	1.229,88
160 MARIA CRISTINA LECHON	F000126473	31/12/2012	30/01/2013	110166	1.885,46
					<b>3.115,34</b>
<b>17 ALFONSO ACUÑA</b>					
CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
17 ALFONSO ACUÑA	F000126271	25/12/2012	24/01/2013	DV0000680	85,40
17 ALFONSO ACUÑA	F000126348	27/12/2012	26/01/2013	110051	76,65
17 ALFONSO ACUÑA	F000126444	30/12/2012	29/01/2013	110137	106,20
					<b>268,25</b>
<b>18135001 WILSON MANUEL CARRILLO QUEZADA</b>					
CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
18135001 WILSON MANUEL CARRILLO	F000126074	19/12/2012	18/01/2013	109776	1.176,12
18135001 WILSON MANUEL CARRILLO	F000126201	23/12/2012	22/01/2013	109902	387,20
18135001 WILSON MANUEL CARRILLO	F000126300	26/12/2012	25/01/2013	110001	1.133,35
18135001 WILSON MANUEL CARRILLO	F000126425	30/12/2012	29/01/2013	110118	833,98
					<b>3.530,65</b>

**182 BRAULIO WILLIAM CHIMBOLEMA MIRANDA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldo
182 BRAULIO WILLIAM CHIMBOLEMA	F000126352	27/12/2012	26/01/2013	110055	417,50
					<b>417,50</b>

**185 JUAN DE LA A**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldo
185 JUAN DE LA A	F000093866	21/05/2012	20/06/2012	78727	50,90
185 JUAN DE LA A	F000094031	25/05/2012	24/06/2012	78873	13,05
185 JUAN DE LA A	F000094131	27/05/2012	26/06/2012	78971	42,40
185 JUAN DE LA A	F000094227	29/05/2012	28/06/2012	DV0000369	38,10
185 JUAN DE LA A	F000094284	31/05/2012	30/06/2012	79111	45,50
185 JUAN DE LA A	F000094377	02/04/2012	02/05/2012	79194	10,50
185 JUAN DE LA A	F000094712	09/04/2012	09/05/2012	DV0000375	55,35
185 JUAN DE LA A	F000094815	11/04/2012	11/05/2012	79611	35,00
185 JUAN DE LA A	F000094924	14/04/2012	14/05/2012	79715	42,40
185 JUAN DE LA A	F000095037	16/04/2012	16/05/2012	79824	32,60
185 JUAN DE LA A	F000095086	17/03/2012	16/04/2012	79869	17,20
185 JUAN DE LA A	F000095179	19/03/2012	18/04/2012	79960	53,15
185 JUAN DE LA A	F000095238	21/03/2012	20/04/2012	80017	51,20
185 JUAN DE LA A	F000095491	26/03/2012	25/04/2012	DV0000384	61,90
185 JUAN DE LA A	F000095669	30/04/2012	30/05/2012	80403	54,70
185 JUAN DE LA A	F000095819	02/05/2012	01/06/2012	80510	50,30
185 JUAN DE LA A	F000095858	03/03/2012	02/04/2012	80549	49,30
185 JUAN DE LA A	F000095941	05/03/2012	04/04/2012	80622	54,30
185 JUAN DE LA A	F000096214	10/03/2012	09/04/2012	80847	44,10
185 JUAN DE LA A	F000096488	16/03/2012	15/04/2012	+81102	75,95
185 JUAN DE LA A	F000096539	17/03/2012	16/04/2012	81148	45,50
185 JUAN DE LA A	F000096654	20/03/2012	19/04/2012	81259	78,20
185 JUAN DE LA A	F000096706	21/04/2012	21/05/2012	81309	85,60
185 JUAN DE LA A	F000096816	23/04/2012	23/05/2012	DV0000395	122,10
185 JUAN DE LA A	F000096856	24/03/2012	23/04/2012	81454	43,39
185 JUAN DE LA A	F000097215	03/01/2012	02/02/2012	81795	89,70
185 JUAN DE LA A	F000097372	06/01/2012	05/02/2012	81948	24,75
185 JUAN DE LA A	F000097427	07/01/2012	06/02/2012	81997	34,70
185 JUAN DE LA A	F000097500	09/01/2012	08/02/2012	82065	50,70
185 JUAN DE LA A	F000097717	13/01/2012	12/02/2012	82276	44,70
185 JUAN DE LA A	F000097765	14/01/2012	13/02/2012	82321	64,10
185 JUAN DE LA A	F000097987	19/01/2012	18/02/2012	82537	21,90
185 JUAN DE LA A	F000098080	21/01/2012	20/02/2012	82625	89,30
185 JUAN DE LA A	F000098235	25/01/2012	24/02/2012	82773	61,15
185 JUAN DE LA A	F000098385	28/01/2012	27/02/2012	82918	56,20
185 JUAN DE LA A	F000098603	02/02/2012	03/03/2012	83133	16,80
185 JUAN DE LA A	F000098719	04/02/2012	05/03/2012	DV0000412	62,00
185 JUAN DE LA A	F000098980	10/02/2012	11/03/2012	83496	40,10
185 JUAN DE LA A	F000099083	13/02/2012	14/03/2012	83597	50,95
185 JUAN DE LA A	F000099262	17/02/2012	18/03/2012	83773	35,20
185 JUAN DE LA A	F000099417	21/02/2012	22/03/2012	83923	45,00
185 JUAN DE LA A	F000093814	19/07/2012	18/08/2012	CI8984	19,17
					<b>2.059,11</b>

**190 FRANKLIN TARCO PATARON**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldo
190 FRANKLIN TARCO PATARON	F000125991	16/12/2012	15/01/2013	109694	77,20
190 FRANKLIN TARCO PATARON	F000126071	18/12/2012	17/01/2013	109774	82,00
190 FRANKLIN TARCO PATARON	F000126109	19/12/2012	18/01/2013	109810	114,00
190 FRANKLIN TARCO PATARON	F000126156	20/12/2012	19/01/2013	109859	97,60
190 FRANKLIN TARCO PATARON	F000126251	23/12/2012	22/01/2013	109953	226,40
190 FRANKLIN TARCO PATARON	F000126375	27/12/2012	26/01/2013	110077	107,20
190 FRANKLIN TARCO PATARON	F000126410	28/12/2012	27/01/2013	110113	104,40
					<b>808,80</b>

**192 BEXY MARIA SOLORZANO SEGURA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
192 BEXY MARIA SOLORZANO SEGURA	F000126258	25/12/2012	24/01/2013	109960	171,67
192 BEXY MARIA SOLORZANO SEGURA	F000126338	27/12/2012	26/01/2013	110041	394,01
192 BEXY MARIA SOLORZANO SEGURA	F000126339	27/12/2012	26/01/2013	110042	200,46
192 BEXY MARIA SOLORZANO SEGURA	F000126477	28/12/2012	27/01/2013	CH-70	-84,00
192 BEXY MARIA SOLORZANO SEGURA	F000126431	30/12/2012	29/01/2013	110125	341,01
192 BEXY MARIA SOLORZANO SEGURA	F000126432	30/12/2012	29/01/2013	110126	284,32
192 BEXY MARIA SOLORZANO SEGURA	F000126208	31/12/2012	30/01/2013	CH-34	116,00
					<b>1.423,47</b>

**196 MARLON PATRICIO GARZON MANZANO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
196 MARLON PATRICIO GARZON	F000075369	19/07/2012	18/08/2012	61104	248,93
196 MARLON PATRICIO GARZON	F000075502	23/07/2012	22/08/2012	61233	305,00
196 MARLON PATRICIO GARZON	F000075741	30/07/2012	29/08/2012	61433	311,00
					<b>864,93</b>

**2 JOSE BALLA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
2 JOSE BALLA	F000121536	31/08/2012	30/09/2012	C .I9261	179,10
					<b>179,10</b>

**204 FRANKLIN MUÑOZ**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
204 FRANKLIN MUÑOZ	F000075739	30/06/2012	30/07/2012	61431	476,40
204 FRANKLIN MUÑOZ	F000075615	31/05/2012	30/06/2012	C I8370	340,40
204 FRANKLIN MUÑOZ	F000076118	11/07/2012	10/08/2012	C I8382	40,00
204 FRANKLIN MUÑOZ	F000076225	14/07/2012	13/08/2012	C I8385	19,00
204 FRANKLIN MUÑOZ	F000077347	30/05/2012	29/06/2012	CI	77,00
204 FRANKLIN MUÑOZ	F000081542	13/01/2012	12/02/2012	66948	315,00
204 FRANKLIN MUÑOZ	F000083656	05/03/2012	04/04/2012	C I8556	106,20
204 FRANKLIN MUÑOZ	F000085059	04/04/2012	04/05/2012	DV0000275	6,80
204 FRANKLIN MUÑOZ	F000084587	05/04/2012	05/05/2012	C I8576	65,00
					<b>1.445,80</b>

**205 LETICIA SUSANA ANCHUDIA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
205 LETICIA SUSANA ANCHUDIA	F000126286	25/12/2012	24/01/2013	109987	147,55
205 LETICIA SUSANA ANCHUDIA	F000126366	27/12/2012	26/01/2013	110068	153,70
205 LETICIA SUSANA ANCHUDIA	F000126463	30/12/2012	29/01/2013	110154	153,55
					<b>454,80</b>

**207 JOSE ABELARDO ALVAREZ SANCHEZ**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
207 JOSE ABELARDO ALVAREZ	F000090285	24/09/2012	24/10/2012	C .I9277	120,61
207 JOSE ABELARDO ALVAREZ	F000123283	15/10/2012	14/11/2012	C .I9291	0,30
207 JOSE ABELARDO ALVAREZ	F000125685	18/12/2012	17/01/2013	C .I9336	0,40
207 JOSE ABELARDO ALVAREZ	F000126202	23/12/2012	22/01/2013	109903	1.597,40
207 JOSE ABELARDO ALVAREZ	F000126427	30/12/2012	29/01/2013	110120	1.378,80
					<b>3.097,51</b>

**210 LUIS ASOMA CUJILEMA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000124875	17/11/2012	17/12/2012	C .I9315	23,00
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000125405	03/12/2012	02/01/2013	C .I9325	97,20
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000125982	16/12/2012	15/01/2013	109684	175,70
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000126018	17/12/2012	16/01/2013	109721	206,70
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000125923	18/12/2012	17/01/2013	C .I9336	16,20
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000126063	18/12/2012	17/01/2013	109766	196,70
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000126099	19/12/2012	18/01/2013	109801	125,00
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000126146	20/12/2012	19/01/2013	109849	207,10
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000126188	21/12/2012	20/01/2013	109889	254,50
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000126242	23/12/2012	22/01/2013	109944	116,60

210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000126287	25/12/2012	24/01/2013	109988	129,50
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000126326	26/12/2012	25/01/2013	110029	140,20
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000126367	27/12/2012	26/01/2013	110069	169,00
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000126401	28/12/2012	27/01/2013	110104	164,70
210 LUIS ASOMA CUJILEMA	F000126464	31/12/2012	30/01/2013	DV0000683	44,60
					<b>2.066,70</b>

**211 MARIA DOLORES GUALL NAULA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Saldo
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116419	08/04/2012	08/05/2012	100569	95,40
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116458	09/04/2012	09/05/2012	100607	41,50
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116551	11/04/2012	11/05/2012	100686	23,00
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116601	12/04/2012	12/05/2012	100732	35,20
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116655	13/04/2012	13/05/2012	100780	62,60
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116711	15/04/2012	15/05/2012	100826	68,40
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116756	16/04/2012	16/05/2012	100866	59,10
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116803	17/04/2012	17/05/2012	100910	9,30
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116848	18/04/2012	18/05/2012	100950	71,60
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116903	19/04/2012	19/05/2012	100998	51,30
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116942	20/04/2012	20/05/2012	101035	47,00
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000117012	23/04/2012	23/05/2012	101094	73,10
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000117057	23/04/2012	23/05/2012	101132	27,90
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000117108	24/04/2012	24/05/2012	101177	63,50
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000117156	25/04/2012	25/05/2012	101220	48,30
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000117214	26/04/2012	26/05/2012	101272	43,30
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000117248	27/04/2012	27/05/2012	101305	49,65
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000117302	29/04/2012	29/05/2012	101354	45,50
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000117336	30/04/2012	30/05/2012	101387	57,60
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000116381	04/06/2012	04/07/2012	C I 9190	26,75
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000119643	29/06/2012	29/07/2012	103533	56,00
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000119603	03/07/2012	02/08/2012	C I 9212	16,00
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000120807	02/08/2012	01/09/2012	C I 9235	47,95
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000122038	03/09/2012	03/10/2012	C I 9262	2,00
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000123767	16/10/2012	15/11/2012	107531	71,25
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000123807	17/10/2012	16/11/2012	107569	58,80
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000123851	18/10/2012	17/11/2012	107610	43,60
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000123884	19/10/2012	18/11/2012	107644	64,60
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000123944	21/10/2012	20/11/2012	107701	26,10
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000123633	22/10/2012	21/11/2012	C I 9294	46,95
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000124025	23/10/2012	22/11/2012	107779	57,20
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000124148	26/10/2012	25/11/2012	107898	89,50
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000124257	29/10/2012	28/11/2012	107995	64,60
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000124564	07/11/2012	07/12/2012	108297	17,40
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000124707	11/11/2012	11/12/2012	108439	57,20
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000124742	12/11/2012	12/12/2012	108474	37,65
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000124866	15/11/2012	15/12/2012	108594	26,10
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000125453	02/12/2012	01/01/2013	109174	77,90
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000125290	03/12/2012	02/01/2013	C I 9325	2,40
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000125573	05/12/2012	04/01/2013	109289	45,00
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000125658	07/12/2012	06/01/2013	109367	44,80
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000125722	09/12/2012	08/01/2013	109426	49,50
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000125835	12/12/2012	11/01/2013	109540	16,50
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000125914	14/12/2012	13/01/2013	109617	22,75
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000125971	16/12/2012	15/01/2013	109674	51,85
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000126010	17/12/2012	16/01/2013	109714	25,75
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000126054	18/12/2012	17/01/2013	109757	54,60
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000126091	19/12/2012	18/01/2013	109793	16,50
211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000126178	21/12/2012	20/01/2013	109880	29,90

211 MARIA DOLORES GUALL NAULA	F000126319	26/12/2012	25/01/2013	110022	24,75
					<b>2.245,10</b>
<b>221 ANA COLOMBIA DELGADO ARGANDOÑA</b>					
<b>CLIENTE</b>	<b>S/F</b>	<b>Emisión</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Saldo</b>
221 ANA COLOMBIA DELGADO	F000112030	21/05/2012	20/06/2012	96307	564,50
221 ANA COLOMBIA DELGADO	F000112181	25/05/2012	24/06/2012	96456	353,00
					<b>917,50</b>
<b>222 ROSENDO TARCO PATARON</b>					
<b>CLIENTE</b>	<b>S/F</b>	<b>Emisión</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Saldo</b>
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000122056	18/10/2012	17/11/2012	C.19294	2,65
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000124501	05/11/2012	05/12/2012	108233	8,50
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000124580	07/11/2012	07/12/2012	108313	18,25
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000124663	09/11/2012	09/12/2012	108393	18,75
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000124726	11/11/2012	11/12/2012	108458	22,30
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000124800	13/11/2012	13/12/2012	108531	8,50
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000124921	16/11/2012	16/12/2012	108646	18,75
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000125094	21/11/2012	21/12/2012	108816	8,20
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000125139	22/11/2012	22/12/2012	108862	14,65
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000125341	28/11/2012	28/12/2012	109066	18,75
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000125414	30/11/2012	30/12/2012	109138	8,50
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000125511	03/12/2012	02/01/2013	109227	18,75
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000125591	05/12/2012	04/01/2013	109305	18,75
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000125676	07/12/2012	06/01/2013	109385	55,90
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000125739	09/12/2012	08/01/2013	109444	14,65
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000125814	11/12/2012	10/01/2013	109518	12,75
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000125932	14/12/2012	13/01/2013	109635	20,95
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000126027	17/12/2012	16/01/2013	109730	8,50
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000126108	19/12/2012	18/01/2013	109809	8,50
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000126155	20/12/2012	19/01/2013	109858	8,20
222 ROSENDO TARCO PATARON	F000126295	25/12/2012	24/01/2013	109996	13,80
					<b>328,55</b>
<b>227 GREGORIO BERNARDINO VERA MARCILLO</b>					
<b>CLIENTE</b>	<b>S/F</b>	<b>Emisión</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Saldo</b>
227 GREGORIO BERNARDINO VERA	F000115926	23/11/2012	23/12/2012	108653-53	72,45
227 GREGORIO BERNARDINO VERA	F000126041	20/12/2012	19/01/2013	CH-711	20,00
227 GREGORIO BERNARDINO VERA	F000125421	22/12/2012	21/01/2013	CH-713	3,95
227 GREGORIO BERNARDINO VERA	F000125686	22/12/2012	21/01/2013	CH-713	22,50
227 GREGORIO BERNARDINO VERA	F000126203	25/12/2012	24/01/2013	CH-714	54,30
227 GREGORIO BERNARDINO VERA	F000126347	27/12/2012	26/01/2013	110050	281,00
227 GREGORIO BERNARDINO VERA	F000126428	30/12/2012	29/01/2013	110121	276,05
					<b>730,25</b>
<b>229 GLADYS GRACIELA VARGAS AGUAS</b>					
<b>CLIENTE</b>	<b>S/F</b>	<b>Emisión</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Saldo</b>
229 GLADYS GRACIELA VARGAS	F000126430	30/12/2012	29/01/2013	110124	259,00
					<b>259,00</b>
<b>240 JAQUELINE CESIBEL CARRILLO CAMPOSENTO</b>					
<b>CLIENTE</b>	<b>S/F</b>	<b>Emisión</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Saldo</b>
240 JAQUELINE CESIBEL CARRILLO	F000121937	13/09/2012	13/10/2012	C.19270	1.156,30
240 JAQUELINE CESIBEL CARRILLO	F000126075	19/12/2012	18/01/2013	109777	1.147,20
240 JAQUELINE CESIBEL CARRILLO	F000126302	28/12/2012	27/01/2013	DV0000682	401,70
240 JAQUELINE CESIBEL CARRILLO	F000126426	30/12/2012	29/01/2013	110119	735,60
					<b>3.440,80</b>
<b>244 KATTY SOSA ANDRADE</b>					
<b>CLIENTE</b>	<b>S/F</b>	<b>Emisión</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Referencia</b>	<b>Saldo</b>
244 KATTY SOSA ANDRADE	F000126380	28/12/2012	27/01/2013	110082	311,77
244 KATTY SOSA ANDRADE	F000126439	30/12/2012	29/01/2013	110132	408,99
244 KATTY SOSA ANDRADE	F000126345	31/12/2012	30/01/2013	CH-525	100,18
					<b>820,94</b>

**250 FAUSTO RUBEN BENITES CATOTA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
250 FAUSTO RUBEN BENITES CATOTA	F000107469	07/07/2012	06/08/2012	91819	243,60
					<b>243,60</b>

**26 MILTON IVAN CHACON PAREDES**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
26 MILTON IVAN CHACON PAREDES	CE 29015	27/01/2012	26/02/2012	CE 29015	-27,00
26 MILTON IVAN CHACON PAREDES	F000120102	18/07/2012	17/08/2012	CE 30405	31,50
					<b>4,50</b>

**263 SEBASTIAN BERTIDO LUCAS BARRES**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
263 SEBASTIAN BERTIDO LUCAS	F000126340	27/12/2012	26/01/2013	110043-348	2,80
263 SEBASTIAN BERTIDO LUCAS	F000126434	30/12/2012	29/01/2013	DV0000682	520,53
					<b>523,33</b>

**279 CARLOS PATRICIO CHANCUSIG BUNGACHO.**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
279 CARLOS PATRICIO CHANCUSIG	F000110659	20/06/2012	20/07/2012	DV0000528	566,00
					<b>566,00</b>

**284 MARIA AGUSTA GUERRERO OLEAS**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
284 MARIA AGUSTA GUERRERO	F000115716	21/03/2012	20/04/2012	CI 9138	347,55
284 MARIA AGUSTA GUERRERO	F000115764	22/03/2012	21/04/2012	99967	219,30
284 MARIA AGUSTA GUERRERO	F000115804	23/03/2012	22/04/2012	100004	369,25
284 MARIA AGUSTA GUERRERO	F000115862	25/03/2012	24/04/2012	100060	278,10
					<b>1.214,20</b>

**285 ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
285 ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	F000123284	03/10/2012	02/11/2012	107054	523,82
285 ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	F000123401	07/10/2012	06/11/2012	107171	477,76
285 ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	F000123539	10/10/2012	09/11/2012	107304	496,56
285 ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	F000124549	23/11/2012	23/12/2012	108784-28	0,40
285 ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	F000123149	27/11/2012	27/12/2012	CH-57	4,37
285 ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	F000125180	27/11/2012	27/12/2012	CH-57	0,50
285 ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	F000125310	28/11/2012	28/12/2012	109032	315,77
285 ANDRES REDIL GARCIA MOREIRA	F000125424	02/12/2012	01/01/2013	109148	348,27
					<b>2.167,45</b>

**288 ALEJO TENEUSNAY NAULA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
288 ALEJO TENEUSNAY NAULA	F000115631	19/03/2012	18/04/2012	99840	31,00
288 ALEJO TENEUSNAY NAULA	F000116391	08/04/2012	08/05/2012	100542	79,00
288 ALEJO TENEUSNAY NAULA	F000116421	08/04/2012	08/05/2012	100571	97,00
288 ALEJO TENEUSNAY NAULA	F000116647	13/04/2012	13/05/2012	100772	30,00
288 ALEJO TENEUSNAY NAULA	F000116758	16/04/2012	16/05/2012	100868	62,50
288 ALEJO TENEUSNAY NAULA	F000115140	17/07/2012	16/08/2012	CI 9222	9,10
288 ALEJO TENEUSNAY NAULA	F000120442	19/07/2012	18/08/2012	104276	102,00
					<b>410,60</b>

**292 JUAN FIGUEROA GARCIA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
292 JUAN FIGUEROA GARCIA	F000126436	30/12/2012	29/01/2013	110129	73,10
					<b>73,10</b>

**293 SONIA ASUCENA VELASQUEZ ALMEIDA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
293 SONIA ASUCENA VELASQUEZ	F000114446	20/02/2012	21/03/2012	CI 9114	992,89
					<b>992,89</b>

**300 GLADYS MARGARITA MACAO PARCO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
300 GLADYS MARGARITA MACAO	F000126378	28/12/2012	27/01/2013	110087	265,40
					<b>265,40</b>

**302 JORGE HERNAN CABRERA SILVA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
302 JORGE HERNAN CABRERA SILVA	F000126342	27/12/2012	26/01/2013	DV0000681	849,95
302 JORGE HERNAN CABRERA SILVA	F000126437	30/12/2012	29/01/2013	110130	335,75
					<b>1.185,70</b>

**305 LUIS NAPOLEON QUILIGANA CHUGCHO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
305 LUIS NAPOLEON QUILIGANA	F000126270	25/12/2012	24/01/2013	DV0000680	16,20
305 LUIS NAPOLEON QUILIGANA	F000126383	28/12/2012	27/01/2013	110085	33,60
					<b>49,80</b>

**306 LEYDY NAVARRETE**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
306 LEYDY NAVARRETE	F000126308	26/12/2012	25/01/2013	110009	109,77
306 LEYDY NAVARRETE	F000126382	28/12/2012	27/01/2013	110084	113,22
306 LEYDY NAVARRETE	F000126443	30/12/2012	29/01/2013	110136	72,12
					<b>295,11</b>

**315 NACIMBA LOGACHO SEGUNDO JUAN**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
315 NACIMBA LOGACHO SEGUNDO	F000129059	12/03/2012	11/04/2012	C.19492	-35,75
315 NACIMBA LOGACHO SEGUNDO	F000126448	30/12/2012	29/01/2013	110140	32,50
					<b>-3,25</b>

**316 MARCOS GUAMAN LLUMAN**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
316 MARCOS GUAMAN LLUMAN	F000126404	28/12/2012	27/01/2013	110107	200,00
316 MARCOS GUAMAN LLUMAN	F000126467	30/12/2012	29/01/2013	110158	400,00
					<b>600,00</b>

**321 DENIN CAMILO ZAPATA CENTENO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
321 DENIN CAMILO ZAPATA CENTENO	F000126350	27/12/2012	26/01/2013	110053	32,75
					<b>32,75</b>

**322 FRANZ ANIBAL ESPINOZA RUIZ**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
322 FRANZ ANIBAL ESPINOZA RUIZ	F000126435	30/12/2012	29/01/2013	110128	80,47
					<b>80,47</b>

**324 CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
324 CORPORACION DE R Y SERVICIOS	F000124585	13/11/2012	13/12/2012	108318	4.459,82
					<b>4.459,82</b>

**326 DIEGO RENATO CARVAJAL ASQUI**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
326 DIEGO RENATO CARVAJAL ASQUI	F000126385	28/12/2012	27/01/2013	110088	39,20
					<b>39,20</b>

**341 ANTONELLA DEL ROCIO ROSALES AVILES**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
341 ANTONELLA DEL ROCIO ROSALES	F000128025	21/02/2012	22/03/2012	137	-104,30
					<b>-104,30</b>

**36 LORENZO CHIRAU LEMA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
36 LORENZO CHIRAU LEMA	F000126368	27/12/2012	26/01/2013	110070	83,20
36 LORENZO CHIRAU LEMA	F000126402	28/12/2012	27/01/2013	110105	83,20
36 LORENZO CHIRAU LEMA	F000126465	30/12/2012	29/01/2013	110156	166,40
					<b>332,80</b>

**42 OLGA LEON**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
42 OLGA LEON	F000125466	02/12/2012	01/01/2013	109187	156,40
42 OLGA LEON	F000125409	03/12/2012	02/01/2013	C .I9325	66,20
42 OLGA LEON	F000125506	03/12/2012	02/01/2013	109222	188,60
42 OLGA LEON	F000125549	04/12/2012	03/01/2013	109265	239,00
42 OLGA LEON	F000125585	05/12/2012	04/01/2013	109300	179,60
42 OLGA LEON	F000125633	06/12/2012	05/01/2013	109344	243,80
42 OLGA LEON	F000125671	07/12/2012	06/01/2013	109380	282,60
42 OLGA LEON	F000125734	09/12/2012	08/01/2013	109439	241,90
42 OLGA LEON	F000125768	10/12/2012	09/01/2013	109472	242,20
42 OLGA LEON	F000125810	11/12/2012	10/01/2013	109514	244,20
42 OLGA LEON	F000125846	12/12/2012	11/01/2013	109551	201,60
42 OLGA LEON	F000125890	13/12/2012	12/01/2013	109595	197,00
42 OLGA LEON	F000125986	16/12/2012	15/01/2013	109688	232,20
42 OLGA LEON	F000124879	17/12/2012	16/01/2013	C .I9315	23,30
42 OLGA LEON	F000126022	17/12/2012	16/01/2013	109725	227,40
42 OLGA LEON	F000125927	18/12/2012	17/01/2013	C .I9336	246,40
42 OLGA LEON	F000126067	18/12/2012	17/01/2013	109770	225,80
42 OLGA LEON	F000126102	19/12/2012	18/01/2013	109804	212,20
42 OLGA LEON	F000126150	20/12/2012	19/01/2013	109853	251,60
42 OLGA LEON	F000126192	21/12/2012	20/01/2013	109893	225,20
42 OLGA LEON	F000126246	23/12/2012	22/01/2013	109948	176,60
42 OLGA LEON	F000126291	25/12/2012	24/01/2013	109992	176,00
42 OLGA LEON	F000126331	26/12/2012	25/01/2013	110033	158,00
42 OLGA LEON	F000126370	27/12/2012	26/01/2013	110072	176,00
42 OLGA LEON	F000126405	28/12/2012	27/01/2013	110108	241,20
42 OLGA LEON	F000126468	30/12/2012	29/01/2013	110159	84,00
					<b>5.139,00</b>

**43 JUANA MALAN**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
43 JUANA MALAN	F000124911	16/12/2012	15/01/2013	DV0000669	146,00
43 JUANA MALAN	F000126400	28/12/2012	27/01/2013	110103	149,00
					<b>295,00</b>

**44 RODRIGO LEON**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
44 RODRIGO LEON	F000124309	03/12/2012	02/01/2013	C .I9325	145,70
44 RODRIGO LEON	F000125930	14/12/2012	13/01/2013	109633	77,60
44 RODRIGO LEON	F000125989	16/12/2012	15/01/2013	109692	245,20
44 RODRIGO LEON	F000125849	17/12/2012	16/01/2013	C .I9335	96,50
44 RODRIGO LEON	F000126025	17/12/2012	16/01/2013	109728	154,40
44 RODRIGO LEON	F000126105	19/12/2012	18/01/2013	109807	77,60
44 RODRIGO LEON	F000126153	20/12/2012	19/01/2013	109856	77,60
44 RODRIGO LEON	F000126195	21/12/2012	20/01/2013	109896	149,00
44 RODRIGO LEON	F000123194	23/12/2012	22/01/2013	DV0000679	19,40
44 RODRIGO LEON	F000126249	23/12/2012	22/01/2013	109951	205,80
44 RODRIGO LEON	F000126293	25/12/2012	24/01/2013	109994	58,40
44 RODRIGO LEON	F000126334	26/12/2012	25/01/2013	110037	250,60
44 RODRIGO LEON	F000126373	27/12/2012	26/01/2013	110075	77,60
44 RODRIGO LEON	F000126408	28/12/2012	27/01/2013	110111	110,60
					<b>1.746,00</b>

**45 MARCO VINICIO VILLAGOMEZ**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referenci	Salios
45 MARCO VINICIO VILLAGOMEZ	30	31/07/2012	30/08/2012	AJUS	37,20
					<b>37,20</b>

**57 DANIELA SUSANA CHANCUSIG CATOTA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
57 DANIELA SUSANA CHANCUSIG	F000126388	28/12/2012	27/01/2013	110091	95,17
57 DANIELA SUSANA CHANCUSIG	F000126414	28/12/2012	27/01/2013	110115	146,88
57 DANIELA SUSANA CHANCUSIG	F000126475	31/12/2012	30/01/2013	110167	106,28
					<b>348,33</b>

**64 ANA CORTEZ ALVARADO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
64 ANA CORTEZ ALVARADO	F000076409	17/07/2012	16/08/2012	62038	160,00
64 ANA CORTEZ ALVARADO	F000076331	07/01/2012	06/02/2012	C18502	106,30
64 ANA CORTEZ ALVARADO	F000085727	18/04/2012	18/05/2012	DV0000281	145,95
64 ANA CORTEZ ALVARADO	F000085563	23/04/2012	23/05/2012	C18594	25,00
					<b>437,25</b>

**66 JORGE ERNESTO TERCERO JAMI**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
66 JORGE ERNESTO TERCERO JAMI	F000094543	05/06/2012	05/11/2012	79349	96,00
					<b>96,00</b>

**67 JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
67 JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL	F000124318	20/12/2012	19/01/2013	109604-777	11,01
67 JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL	F000126128	20/12/2012	19/01/2013	109833	24,72
67 JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL	F000125643	22/12/2012	21/01/2013	109667-777	273,87
67 JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL	F000126305	26/12/2012	25/01/2013	110014	1.111,27
67 JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL	F000126344	27/12/2012	26/01/2013	110047	1.554,10
67 JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL	F000126379	28/12/2012	27/01/2013	110081	3.445,15
67 JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL	F000126440	30/12/2012	29/01/2013	110133	4.395,35
					<b>10.815,47</b>

**86 ZOILA CHILLOGALLO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
86 ZOILA CHILLOGALLO	6182364	13/11/2012	13/12/2012	6182364	133,60
86 ZOILA CHILLOGALLO	F000126376	27/12/2012	26/01/2013	110078	200,00
86 ZOILA CHILLOGALLO	F000126411	28/12/2012	27/01/2013	110114	400,00
86 ZOILA CHILLOGALLO	F000128008	28/12/2012	27/01/2013	CH-631	-123,40
86 ZOILA CHILLOGALLO	F000126472	30/12/2012	29/01/2013	110163	400,00
					<b>1.010,20</b>

**87 JAVIER BUSTAMANTE**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
87 JAVIER BUSTAMANTE	F000126363	27/12/2012	26/01/2013	110065	80,00
87 JAVIER BUSTAMANTE	F000126397	28/12/2012	27/01/2013	110100	80,00
87 JAVIER BUSTAMANTE	F000126459	30/12/2012	29/01/2013	110150	100,00
					<b>260,00</b>

**89 JHONNY RICARDO COOL MENENDEZ**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
89 JHONNY RICARDO COOL MENENDEZ	F000094736	10/07/2012	09/08/2012	79535	280,00
89 JHONNY RICARDO COOL MENENDEZ	F000094738	10/06/2012	10/07/2012	79537	294,85
89 JHONNY RICARDO COOL MENENDEZ	F000094896	14/05/2012	13/06/2012	79687	480,00
89 JHONNY RICARDO COOL MENENDEZ	F000094569	23/01/2012	22/02/2012	C19087	212,97
89 JHONNY RICARDO COOL MENENDEZ	F000094897	07/11/2012	07/12/2012	108239-888	205,26
89 JHONNY RICARDO COOL MENENDEZ	F000126341	27/12/2012	26/01/2013	DV0000681	688,46
					<b>2.161,54</b>

**93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000071308	20/04/2012	20/05/2012	57247	257,50
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000071372	21/04/2012	21/05/2012	C18232	116,01
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000071413	22/04/2012	22/05/2012	57341	274,00
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000071275	04/05/2012	03/06/2012	C18247	157,30
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000071545	10/08/2012	09/09/2012	6035	374,90
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000085085	04/04/2012	04/05/2012	70464	379,50
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000086779	30/06/2012	30/07/2012	C18646	206,15
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000088803	30/06/2012	30/07/2012	74050	337,40

93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000089158	08/07/2012	07/08/2012	74355	381,95
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000092278	16/03/2012	15/04/2012	77238	216,20
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000093703	18/03/2012	17/04/2012	DV0000366	127,50
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000093883	27/04/2012	27/05/2012	CI8740	29,00
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000096085	09/04/2012	09/05/2012	CI8774	63,50
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000089139	30/04/2012	30/05/2012	CI	33,90
93 ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE	F000094018	30/04/2012	30/05/2012	CI	148,20
					<b>3.103,01</b>
<b>96 SARA MERCEDES CHANCUSIG CASA</b>					
<b>CLIENTE</b>	<b>S/F</b>	<b>Emisión</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Referenci</b>	<b>Saldo</b>
96 SARA MERCEDES CHANCUSIG CASA	F000121769	24/08/2012	23/09/2012	105577	36,00
					<b>36,00</b>
<b>AT001 ERNESTO ATUPAÑA</b>					
<b>CLIENTE</b>	<b>S/F</b>	<b>Emisión</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Referenci</b>	<b>Saldo</b>
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000115238	08/03/2012	07/04/2012	99456	40,50
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000115281	09/03/2012	08/04/2012	99497	215,30
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000115347	11/03/2012	10/04/2012	99560	155,30
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000115386	12/03/2012	11/04/2012	99599	183,05
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000115430	13/03/2012	12/04/2012	99639	155,30
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000115530	15/03/2012	14/04/2012	99740	20,00
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000116072	03/04/2012	03/05/2012	CI9149	61,25
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000115188	18/05/2012	17/06/2012	CI9180	13,16
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000125972	16/12/2012	15/01/2013	109675	192,00
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000126011	17/12/2012	16/01/2013	109715	429,05
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000125915	18/12/2012	17/01/2013	CI9336	62,75
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000126055	18/12/2012	17/01/2013	109758	186,00
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000126092	19/12/2012	18/01/2013	109794	397,25
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000126179	21/12/2012	20/01/2013	109881	659,40
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000126233	23/12/2012	22/01/2013	109935	139,20
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000126279	25/12/2012	24/01/2013	109981	111,80
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000126320	26/12/2012	25/01/2013	110023	398,36
AT001 ERNESTO ATUPAÑA	F000126394	31/12/2012	30/01/2013	DV0000683	436,94
					<b>3.856,61</b>
<b>BA001 BACILIO BALLA</b>					
<b>CLIENTE</b>	<b>S/F</b>	<b>Emisión</b>	<b>Vencimiento</b>	<b>Referenci</b>	<b>Saldo</b>
BA001 BACILIO BALLA	F000116068	14/06/2012	14/07/2012	CH.55	100,00
BA001 BACILIO BALLA	F000125450	02/12/2012	01/01/2013	109172	47,85
BA001 BACILIO BALLA	F000124329	03/12/2012	02/01/2013	CI9325	13,70
BA001 BACILIO BALLA	F000125493	03/12/2012	02/01/2013	109209	57,80
BA001 BACILIO BALLA	F000125536	04/12/2012	03/01/2013	109252	67,80
BA001 BACILIO BALLA	F000125571	05/12/2012	04/01/2013	109287	20,80
BA001 BACILIO BALLA	F000125619	06/12/2012	05/01/2013	109330	66,05
BA001 BACILIO BALLA	F000125656	07/12/2012	06/01/2013	109365	105,60
BA001 BACILIO BALLA	F000125719	09/12/2012	08/01/2013	109424	78,05
BA001 BACILIO BALLA	F000125754	10/12/2012	09/01/2013	109458	82,25
BA001 BACILIO BALLA	F000125798	11/12/2012	10/01/2013	109502	57,80
BA001 BACILIO BALLA	F000125833	12/12/2012	11/01/2013	109538	57,80
BA001 BACILIO BALLA	F000125875	13/12/2012	12/01/2013	109581	37,00
BA001 BACILIO BALLA	F000125969	16/12/2012	15/01/2013	109672	62,05
BA001 BACILIO BALLA	F000126007	17/12/2012	16/01/2013	109711	57,80
BA001 BACILIO BALLA	F000125395	18/12/2012	17/01/2013	CI9336	8,85
BA001 BACILIO BALLA	F000126052	18/12/2012	17/01/2013	109755	57,80
BA001 BACILIO BALLA	F000126089	19/12/2012	18/01/2013	109791	70,60
BA001 BACILIO BALLA	F000126136	20/12/2012	19/01/2013	109839	77,00
BA001 BACILIO BALLA	F000126176	21/12/2012	20/01/2013	109878	94,80
BA001 BACILIO BALLA	F000126231	23/12/2012	22/01/2013	109933	121,60
BA001 BACILIO BALLA	F000126277	25/12/2012	24/01/2013	109979	88,45
BA001 BACILIO BALLA	F000126317	26/12/2012	25/01/2013	110020	37,00
BA001 BACILIO BALLA	F000126359	27/12/2012	26/01/2013	110061	52,80
BA001 BACILIO BALLA	F000126392	28/12/2012	27/01/2013	110095	94,80
BA001 BACILIO BALLA	F000126452	30/12/2012	29/01/2013	110144	94,80
BA001 BACILIO BALLA	F000125912	31/12/2012	30/01/2013	DV0000682	60,65
					<b>1.771,50</b>

**CAU01 LUIS ABELARDO CAURITONGO HERRERA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
CAU01 LUIS ABELARDO CAURITONGO	F000077639	16/05/2012	15/06/2012	63177	469,60
CAU01 LUIS ABELARDO CAURITONGO	F000077640	16/06/2012	16/07/2012	63178	134,10
CAU01 LUIS ABELARDO CAURITONGO	F000077873	21/05/2012	20/06/2012	63400	284,80
CAU01 LUIS ABELARDO CAURITONGO	F000078759	10/04/2012	10/05/2012	DV0000159	174,60
CAU01 LUIS ABELARDO CAURITONGO	F000099610	27/07/2012	26/08/2012	CI8942	386,97
CAU01 LUIS ABELARDO CAURITONGO	F000107196	04/01/2012	03/02/2012	CI9073	33,38
					<b>1.483,45</b>

**CE001 RICARDO QUITIO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
CE001 RICARDO QUITIO	F000126026	17/12/2012	16/01/2013	109729	321,00
CE001 RICARDO QUITIO	F000125990	18/12/2012	17/01/2013	C.I9336	174,33
CE001 RICARDO QUITIO	F000126070	18/12/2012	17/01/2013	109773	320,80
CE001 RICARDO QUITIO	F000126107	19/12/2012	18/01/2013	109808	261,40
CE001 RICARDO QUITIO	F000126154	20/12/2012	19/01/2013	109857	255,00
CE001 RICARDO QUITIO	F000126196	21/12/2012	20/01/2013	109897	320,00
CE001 RICARDO QUITIO	F000126250	23/12/2012	22/01/2013	109952	397,60
CE001 RICARDO QUITIO	F000126294	25/12/2012	24/01/2013	109995	453,80
CE001 RICARDO QUITIO	F000126335	26/12/2012	25/01/2013	110038	158,40
CE001 RICARDO QUITIO	F000126374	27/12/2012	26/01/2013	110076	211,00
CE001 RICARDO QUITIO	F000126409	28/12/2012	27/01/2013	110112	408,80
CE001 RICARDO QUITIO	F000126471	30/12/2012	29/01/2013	110162	317,00
					<b>3.599,13</b>

**CH004 EDISON MANOLO CHANCUSIG CATOTA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
CH004 EDISON MANOLO CHANCUSIG	F000125566	07/12/2012	06/01/2013	C.I9329	0,03
CH004 EDISON MANOLO CHANCUSIG	F000126313	26/12/2012	25/01/2013	DV0000680	2.617,40
CH004 EDISON MANOLO CHANCUSIG	F000119215	27/12/2012	26/01/2013	C.I9341	28.424,26
CH004 EDISON MANOLO CHANCUSIG	F000126354	27/12/2012	26/01/2013	DV0000681	3.447,12
CH004 EDISON MANOLO CHANCUSIG	F000126276	28/12/2012	27/01/2013	C.I9342	54,57
CH004 EDISON MANOLO CHANCUSIG	F000126356	28/12/2012	27/01/2013	C.I9342	2.078,67
CH004 EDISON MANOLO CHANCUSIG	F000126386	29/12/2012	28/01/2013	C.I9343	3.121,47
CH004 EDISON MANOLO CHANCUSIG	F000126474	31/12/2012	30/01/2013	DV0000682	2.902,34
					<b>42.645,86</b>

**CHA01 BLANCA BEATRIZ CHANCUSIG CASA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
CHA01 BLANCA BEATRIZ CHANCUSIG	F000126274	25/12/2012	24/01/2013	109976	356,65
CHA01 BLANCA BEATRIZ CHANCUSIG	F000126351	27/12/2012	26/01/2013	110054	389,40
CHA01 BLANCA BEATRIZ CHANCUSIG	F000126449	30/12/2012	29/01/2013	110141	344,65
					<b>1.090,70</b>

**MO001 PEDRO MORA**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
MO001 PEDRO MORA	F000126333	26/12/2012	25/01/2013	110036	260,00
MO001 PEDRO MORA	F000126372	27/12/2012	26/01/2013	110074	240,00
MO001 PEDRO MORA	F000126407	28/12/2012	27/01/2013	110110	320,00
MO001 PEDRO MORA	F000126470	30/12/2012	29/01/2013	110161	560,00
					<b>1.380,00</b>

**NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE SOLANO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080037	08/03/2012	07/04/2012	65462	117,04
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080136	10/03/2012	09/04/2012	65557	390,80
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080137	10/04/2012	10/05/2012	65558	128,00
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080185	11/05/2012	10/06/2012	65606	336,00
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080186	11/06/2012	11/07/2012	65607	152,37
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080246	13/07/2012	12/08/2012	65667	252,00
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080247	13/03/2012	12/04/2012	65668	126,51

NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080299	14/05/2012	13/06/2012	65720	487,20
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080341	15/05/2012	14/06/2012	65761	218,40
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080298	03/03/2012	02/04/2012	C18554	77,45
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000111832	16/07/2012	15/08/2012	96109	754,55
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080342	03/06/2012	03/07/2012	C19190	158,59
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000080036	02/07/2012	01/08/2012	C19211	69,90
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000126346	27/12/2012	26/01/2013	110049	217,15
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000126381	28/12/2012	27/01/2013	110083	244,01
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000126442	30/12/2012	29/01/2013	110138	319,60
NAV01 FERNANDO RAMON NAVARRETE	F000111831	31/12/2012	30/01/2013	AJUSTE	58,94
					<b>4.108,51</b>

**TAR01 JOSE TARCO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
TAR01 JOSE TARCO	F000125979	16/12/2012	15/01/2013	109681	128,50
TAR01 JOSE TARCO	F000126016	17/12/2012	16/01/2013	109719	64,00
TAR01 JOSE TARCO	F000122045	18/12/2012	17/01/2013	C19336	61,20
TAR01 JOSE TARCO	F000126060	18/12/2012	17/01/2013	109763	83,30
TAR01 JOSE TARCO	F000126097	19/12/2012	18/01/2013	109799	141,30
TAR01 JOSE TARCO	F000126143	20/12/2012	19/01/2013	109846	154,10
TAR01 JOSE TARCO	F000126185	21/12/2012	20/01/2013	109886	157,30
TAR01 JOSE TARCO	F000126240	23/12/2012	22/01/2013	109942	107,60
TAR01 JOSE TARCO	F000126325	26/12/2012	25/01/2013	110028	154,10
TAR01 JOSE TARCO	F000126462	30/12/2012	29/01/2013	110153	202,10
					<b>1.253,50</b>

**ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO**

CLIENTE	S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldo
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099351	20/02/2012	21/03/2012	83859	46,80
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099388	21/02/2012	22/03/2012	83895	11,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099402	21/02/2012	22/03/2012	83909	40,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099449	22/02/2012	23/03/2012	83955	54,50
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099498	23/02/2012	24/03/2012	84003	51,80
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099543	24/02/2012	25/03/2012	84049	10,20
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099590	25/02/2012	26/03/2012	84093	100,20
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099650	27/02/2012	28/03/2012	84150	46,80
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099692	28/02/2012	29/03/2012	84191	40,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099738	01/03/2012	31/03/2012	84237	54,50
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099791	02/03/2012	01/04/2012	84290	40,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099837	03/03/2012	02/04/2012	84335	40,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099959	08/03/2012	07/04/2012	84458	61,30
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000100003	09/03/2012	08/04/2012	84500	11,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000100047	10/03/2012	09/04/2012	84543	40,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000100089	11/03/2012	10/04/2012	84584	90,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000100148	13/03/2012	12/04/2012	84641	61,30
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000100198	14/03/2012	13/04/2012	84689	54,50
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000100249	15/03/2012	14/04/2012	84737	54,50
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000100300	16/03/2012	15/04/2012	84787	43,40
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000100350	17/03/2012	16/04/2012	84837	61,30
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000099289	01/08/2012	31/08/2012	C18949	66,80
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000100390	06/05/2012	05/06/2012	CH.7249	64,90
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000116067	12/08/2012	11/09/2012	CH.7377	96,30
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000123176	30/09/2012	30/10/2012	106947	22,40
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000123118	08/11/2012	08/12/2012	CH-7489	7,80
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000124898	16/11/2012	16/12/2012	108625	34,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000124954	18/11/2012	18/12/2012	108678	22,40
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000124994	19/11/2012	19/12/2012	108718	24,80

ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125037	20/11/2012	20/12/2012	108760	22,40
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125075	21/11/2012	21/12/2012	108797	14,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125120	22/11/2012	22/12/2012	108843	22,40
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125153	23/11/2012	23/12/2012	108874	40,20
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125209	25/11/2012	25/12/2012	108932	16,20
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125287	27/11/2012	27/12/2012	109009	15,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125322	28/11/2012	28/12/2012	109046	10,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125394	30/11/2012	30/12/2012	109118	36,40
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125449	02/12/2012	01/01/2013	109171	10,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125492	03/12/2012	02/01/2013	109208	14,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125535	04/12/2012	03/01/2013	109251	12,40
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125570	05/12/2012	04/01/2013	109286	14,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125618	06/12/2012	05/01/2013	109329	10,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125655	07/12/2012	06/01/2013	109364	34,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125716	09/12/2012	08/01/2013	109423	10,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125753	10/12/2012	09/01/2013	109457	14,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125797	11/12/2012	10/01/2013	109501	10,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125832	12/12/2012	11/01/2013	109537	10,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125874	13/12/2012	12/01/2013	109580	14,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000125911	14/12/2012	13/01/2013	109614	32,40
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000126051	18/12/2012	17/01/2013	109754	14,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000126088	19/12/2012	18/01/2013	109790	12,40
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000126175	21/12/2012	20/01/2013	109877	44,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000126230	23/12/2012	22/01/2013	109932	10,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000126316	26/12/2012	25/01/2013	110019	14,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000126358	27/12/2012	26/01/2013	110060	14,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000126391	28/12/2012	27/01/2013	110094	30,00
ZAM01 AURORA DE ZAMBRANO	F000126451	30/12/2012	29/01/2013	110143	11,00
					<b>1.863,30</b>
					<b>178.398,82</b>

### ANEXO 3. CARTAS DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR

Latacunga, 03 de marzo de 2014

Señora:  
MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA

Estimado señor: MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA

Nuestros Asesores Externos **María Amaya-Helen Veintimilla** están efectuando una revisión de nuestras cuentas, con tal fin le solicitamos confirmar su veracidad o reparo con nuestra cuenta por recibir de usted y sus dependencias, que al 31 de diciembre de 2012, mostraba un saldo de \$6.310,29 la misma que está compuesta por las siguientes cantidades:

S/F	Emisión	Vencimiento	Referenc	Saldos
F000099092	13/02/2012	14/03/2012	83606	277,20
F000099135	14/02/2012	15/03/2012	83648	252,95
F000099219	16/02/2012	17/03/2012	83730	220,77
F000099271	17/02/2012	18/03/2012	83781	198,00
F000099314	18/02/2012	19/03/2012	83822	299,00
F000099384	20/02/2012	21/03/2012	83891	327,69
F000099422	21/02/2012	22/03/2012	83928	269,78
F000099468	22/02/2012	23/03/2012	83973	121,77
F000099563	24/02/2012	25/03/2012	84069	217,80
F000099613	25/02/2012	26/03/2012	84116	407,88
F000099667	27/02/2012	28/03/2012	84167	198,00
F000099711	28/02/2012	29/03/2012	84210	292,05
F000099857	03/03/2012	02/04/2012	84355	280,17
F000099895	04/03/2012	03/04/2012	84393	454,91
F000099935	06/03/2012	05/04/2012	84433	601,92
F000099971	08/03/2012	07/04/2012	84470	296,00
F000100020	09/03/2012	08/04/2012	84516	257,40
F000100065	10/03/2012	09/04/2012	84561	257,40
F000100171	13/03/2012	12/04/2012	84664	280,17
F000100110	14/07/2012	13/08/2012	CI 8932	425,69
F000099027	12/03/2012	11/04/2012	CI. 9128	115,34
F000114163	25/04/2012	25/05/2012	RF. #	258,40
				<b>6.310,29</b>

Le solicitamos firmar y sellar su respuesta y enviarla directamente a nuestros Asesores Externos.

Atentamente,  
Ricardo Chancusig  
Gerente Propietario

**María Amaya-Helen Veintimilla**

Ref.: TANILACT

Teléf.: 0983029306

Latacunga, 20 de marzo del 2014.

Señores: Asesores Externos

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de \$6.310,29 que aparece en los libros de la Pasteurizadora TANILACT al 31 de diciembre de 2012 es:

Correcto ( )

Incorrecto ( x ) En este caso, por favor indicar las causas a continuación

***No se podrá cancelar esa cantidad ya que la Sra. María Márquez ha cambiado su domicilio y no se conoce la dirección actual.***

Atentamente,

---

MARIA NIEVES MARQUEZ MINCHALA

Latacunga, 03 de marzo de 2014

Señora:  
ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE

Estimado señora: ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE

Nuestros Asesores Externos **María Amaya-Helen Veintimilla** están efectuando una revisión de nuestras cuentas, con tal fin le solicitamos confirmar su veracidad o reparo con nuestra cuenta por recibir de usted y sus dependencias, que al 31 de diciembre de 2012, mostraba un saldo de \$3.103,01 la misma que está compuesta por las siguientes cantidades:

S/F	Emisión	Vencimiento	Referen	Saldos
F000071308	20/04/2012	20/05/2012	57247	257,50
F000071372	21/04/2012	21/05/2012	CI 8232	116,01
F000071413	22/04/2012	22/05/2012	57341	274,00
F000071275	04/05/2012	03/06/2012	CI 8247	157,30
F000071545	10/08/2012	09/09/2012	6035	374,90
F000085085	04/04/2012	04/05/2012	70464	379,50
F000086779	30/06/2012	30/07/2012	CI 8646	206,15
F000088803	30/06/2012	30/07/2012	74050	337,40
F000089158	08/07/2012	07/08/2012	74355	381,95
F000092278	16/03/2012	15/04/2012	77238	216,20
F000093703	18/03/2012	17/04/2012	DV00003	127,50
F000093883	27/04/2012	27/05/2012	CI. 8740	29,00
F000096085	09/04/2012	09/05/2012	CI. 8774	63,50
F000089139	30/04/2012	30/05/2012	CI	33,90
F000094018	30/04/2012	30/05/2012	CI	148,20
				<b>3.103,01</b>

Le solicitamos firmar y sellar su respuesta y enviarla directamente a nuestros Asesores Externos.

Atentamente,  
Ricardo Chancusig  
**Gerente Propietario**

**María Amaya-Helen Veintimilla**  
Teléf.: 0983029306

Ref.: TANILACT

Latacunga, 21 de marzo del 2014.

Señores: Asesores Externos

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de \$3.103,01 que aparece en los libros de la Pasteurizadora TANILACT al 31 de diciembre de 2012 es:

Correcto (X)

Incorrecto ( ) En este caso, por favor indicar las causas a continuación

***Si pero no se podrá cancelar porque he tenido una calamidad y se ha cerrado mi negocio.***

Atentamente,

---

ENMA JUDITH OLEAS ESCALANTE

Latacunga, 03 de marzo de 2014

Señor:  
EDISON MANOLO CHANCUSIG CATOTA  
Ciudad:

Estimado señor: EDISON MANOLO CHANCUSIG CATOTA

Nuestros Asesores Externos **María Amaya-Helen Veintimilla** están efectuando una revisión de nuestras cuentas, con tal fin le solicitamos confirmar su veracidad o reparo con nuestra cuenta por recibir de usted y sus dependencias, que al 31 de diciembre de 2012, mostraba un saldo de \$42.645,86 la misma que está compuesta por las siguientes cantidades:

S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldos
F000125566	07/12/2012	06/01/2013	C.I. 9329	0,03
F000126313	26/12/2012	25/01/2013	DV00006808	2.617,40
F000119215	27/12/2012	26/01/2013	C.I 9341	28.424,26
F000126354	27/12/2012	26/01/2013	DV00006815	3.447,12
F000126276	28/12/2012	27/01/2013	C.I 9342	54,57
F000126356	28/12/2012	27/01/2013	C.I 9342	2.078,67
F000126386	29/12/2012	28/01/2013	C.I 9343	3.121,47
F000126474	31/12/2012	30/01/2013	DV00006822	2.902,34
				<b>42.645,86</b>

Le solicitamos firmar y sellar su respuesta y enviarla directamente a nuestros Asesores Externos.

Atentamente,  
Ricardo Chancusig  
**Gerente Propietario**

**María Amaya-Helen Veintimilla**

Ref.: TANILACT

Teléf.: 0983029306

Latacunga, 21 de marzo del 2014.

Señores: Asesores Externos

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de \$42.645,86 que aparece en los libros de la Pasteurizadora TANILACT al 31 de diciembre de 2012 es:

Correcto (X)

Incorrecto ( ) En este caso, por favor indicar las causas a continuación

***Por medio de la presente confirmo que adeudo a la Pasteurizadora TANILACT la cantidad antes detallada, por lo mismo solicito de la manera más comedida dar una prórroga de 3 meses para cancelar.***

Atentamente,

---

EDISON MANOLO CHANCUSIG CATOTA

Latacunga, 03 de marzo de 2014

Señor:  
JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL

Estimado señor: JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL

Nuestros Asesores Externos **María Amaya-Helen Veintimilla** están efectuando una revisión de nuestras cuentas, con tal fin le solicitamos confirmar su veracidad o reparo con nuestra cuenta por recibir de usted y sus dependencias, que al 31 de diciembre de 2012, mostraba un saldo de \$10.815,47 la misma que está compuesta por las siguientes cantidades:

S/F	Emisión	Vencimiento	Referencia	Saldos
F000124318	20/12/2012	19/01/2013	109604-772	11,01
F000126128	20/12/2012	19/01/2013	109833	24,72
F000125643	22/12/2012	21/01/2013	109667-773	273,87
F000126305	26/12/2012	25/01/2013	110014	1.111,27
F000126344	27/12/2012	26/01/2013	110047	1.554,10
F000126379	28/12/2012	27/01/2013	110081	3.445,15
F000126440	30/12/2012	29/01/2013	110133	4.395,35
				<b>10.815,47</b>

Le solicitamos firmar y sellar su respuesta y enviarla directamente a nuestros Asesores Externos.

Atentamente,  
Ricardo Chancusig  
**Gerente Propietario**

**María Amaya-Helen Veintimilla**

Ref.: TANILACT

Teléf.: 0983029306

Latacunga, 20 de marzo del 2014.

Señores: Asesores Externos

Informamos a Uds. que el saldo a nuestro cargo por valor de \$10.815,47 que aparece en los libros de la Pasteurizadora TANILACT al 31 de diciembre de 2012 es:

Correcto (X)

Incorrecto ( ) En este caso, por favor indicar las causas a continuación

***Por lo que pedimos a la empresa nos dé un tiempo de 3 meses para liquidar el saldo pendiente por nuestra deuda.***

Atentamente,

---

JONATHAN NAHIM RAMIREZ GIL

## ANEXO 4. INVENTARIOS DE ARTICULOS

PASTEURIZADORA TANILACT					
INVENTARIOS DE ARTICULOS					
AL 31-12-2012					
Código	Articulo	Uni.	Existencia	Costo	Total Módulo
INSUMOS Y MATERIALES					
10	ROLLOSTANILACT 1/" LITRO	U	648	3,60	2.334,42
102	ENVASE DE 1 LT/1000LT	U	500	0,23	116,00
103	ENVASE DE 2 LTS/2000LFT	U	700	0,25	177,10
104	FUNDA FE NATURAL 25"X49X0.0025	U	1.994	0,18	362,31
105	AZUCAR	KG	1.332	0,82	1.092,11
106	FDS DE P/B TRANSPARENTES YOGURT	U	53.700	0,04	1.933,20
107	ENVASE DE 200 CM3/175LT	U	5.400	0,06	329,40
109	ENVASES DE 500CC/500TW	U	6.000	0,10	606,00
11	ROLLOS TANILACT 1/4 LT	U	1.013	3,60	3.647,34
112	EDULMIX KG	KG	63	24,00	1.508,64
113	TURRISIN ST GR	GR	405	4,95	2.005,43
114	FERMENTO Y456B		-	11,00	-
117	NITRATO DE POTASIO GR	GM	34	2,30	77,10
120	SAL EN GRANO	QQ	14.000	0,08	1.120,00
123	PEROXIDO LT	LT	130	0,98	127,54
124	SABORIZANTE MORA	GR	5	12,00	60,00
125	SABORIZANTE FRESA	GR	10	13,00	130,00
126	SABORIZANTE DURAZNO	GR	5	8,00	40,00
129	SORBATO DE POTASIO	GR	12	7,80	93,99
13	FUNDAS DE QUESO TANI 800 GMS		44.830	0,01	537,96
133	GOMA XANTHAN KG	KG	29	8,50	243,27
135	CITRATO DE SODIO	GR	10	3,09	30,75
139	CUAJO DE LITROS	LT	36	8,76	317,40
141	ENVASES 250CC TC	U	8.137	0,07	570,40
144	SAL CRISTAL 2KG	KG	745	0,23	167,63
149	MCD CF AZUCAR CONFLEX KG	GM	546	3,26	1.779,96
14P	GELATINA KG		459	9,00	4.129,20
150	VASO Y CONICO 100 GR DURAZNO	U	54.930	0,03	1.565,51
151	VASO Y CONICO 100 GR MORA	U	35.960	0,03	1.024,86
152	VASO Y CONICO 100 GR FRESA	U	33.650	0,03	959,03
153	VASO Y LAIVE 150 G DURAZNO	U	37.740	0,03	1.015,21
154	VASO Y LAIVE 150 G MORA	U	1.140	0,03	30,67
155	VASO Y LAIVE 150 G FRESA	U	38.630	0,03	1.039,15
156	VASO 200G. DURAZNO	U	33.486	0,04	1.198,80
157	VASO 200G. MORA	U	32.016	0,04	1.146,17
158	VASO 200G. FRESA	U	27.106	0,04	970,39
159	SOBRE COPA GRANDE	U	32.450	0,02	694,43
160	FOLL ALUMINIO	U	118.500	0,01	1.362,75
161	CUCHARAS	U	57.000	0,01	399,00

162	TAPAS BLANCAS	U	22.500	0,01	135,00
180	EMULSION NARANJA	GR	23	12,00	272,40
182	EMULSION LIMON	GR	10	6,30	63,00
191	CMC	KG		7,90	-
197	MERMELADA FRESA	KG	25	1,49	37,25
198	MERMELADA MORA	KG	50	1,68	84,00
199	MERMELADA DURAZNO	KG	50	1,75	87,50
225	VASO GELATINA 150	KG	61.500	0,05	3.075,00
226	MALTODEXTRINA	GR	6	1,06	6,36
235	FAJILLA TANILACT 400 CC FRESA		1.500	0,02	25,80
236	FAJILLA TANILACT 1000 CC FRESA		13.975	0,01	81,06
250	MAICEN A GRANEL	LB	566	0,84	475,19
260	VASO Y CONICO 50G MORA	U	37.134	0,03	946,92
261	VASO Y CONICO 50G FRESA	U	38.790	0,03	989,15
262	VASO Y CONICO 50G DURAZNO	U	36.215	0,03	923,48
263	ROLLO L. MODIFICADA TANILACT 1		1.124	3,60	4.047,30
264	ROLLO L. MODIFICADA TANILECH 1		335	3,60	1.204,81
265	ROLLO L. MODIFICADA SABROLACT 1		197	3,60	709,92
267	FERMENTO Y470 E			7,33	-
7	VASO GELATINA 200		15.700	0,06	985,96
8	ENVASES 4LT/3780LT		1.800	0,40	727,20
281	ROLLOS L. MODIFICADA TANILECH		548	3,50	1.916,25
283	ROLLOS L. MODIFICADA TANILACT ¼		641	3,50	2.242,63
284	ROLLOS L. MODIFICADA TANILACT ½		898	3,50	3.144,05
285	ROLLOS L. MODIF. SABROLACT ½		444	3,60	1.596,96
286	ROLLOS L. MODIF. SABROLACT ¼		175	3,60	630,72
287	ROLLOS L. MODIF. TANILECH 1/4		934	3,70	3.455,80
288	ROLLOS L. MODIF. TANILECH 1/2		589	3,70	2.177,64
289	SOBRECOPA PEQUEÑA		29.500	0,02	590,00
290	FAJILLA TANILACT 4000 CC MORA	U	500	0,02	8,60
291	FAJILLA TANILACT 4000 CC	U	800	0,02	13,76
292	FAJILLA TANILACT 1000 CC MORA	U	4.610	0,01	46,10
293	FAJILLA TANILACT 1000 CC DURAZNO		20.285	0,01	202,85
294	FAJILLA TANILACT 2000 CC FRESA		3.000	0,01	30,00
295	FAJILLA TANILACT 2000 CC		1.584	0,01	15,84
296	FAJILLA TANILACT 200 CC MORA		25.000	0,00	72,50
297	FAJILLA TANILACT 200 CC DURAZNO		25.000	0,00	72,50
298	FAJILLA TANILACT 50 CC MORA		12.000	0,01	120,00
299	FAJILLA TANILACT 50 CC DURAZNO		16.000	0,01	160,00
30	ROLLO SABROLACT 1/2 LT		354	3,60	1.275,66
300	FUNDAS QUESO SANTA MARTHA		11.300	0,06	714,16
302	FUNDAS ENBALAJE S/LOGOTIPO		6.300	0,04	226,80
303	FUNDAS PE PIG CELESTE		10.069	0,18	1.830,54
31	ROLLOS SABROLACT 1/4 LT		641	3,60	2.306,70
314	CITRUS PUNCH AMX		2	22,00	44,00
327	NISINA (FRASCO X 50 GR)		1.000	0,19	190,00
330	FAJILLA TANILACT FRESA 100		209.946	0,00	419,89

331	FAJILLA TANILACT MORA 100		50.454	0,00	100,91
337	ENVASES GALON 2LT/2000CT		350	0,23	79,45
338	ENVASES GALON 4LT/3780CT		225	0,31	70,43
339	ENVASES GALON 1LT/1000CT		400	0,17	66,40
340	ENTURBIANTE		5	9,00	45,00
341	CINTAS PARA SELLAR QUESO		216	1,05	226,80
343	ROLLO LECHE TANILACT 1000CC BN		1.977	3,70	7.314,90
344	ROLLO LECHE TANILACT 500CC BN		648	3,70	2.399,27
345	ROLLO LECHE TANILACT 250CC BN		1.013	3,50	3.546,03
346	ROLLO LECHE TANILACT		1.125	3,70	4.162,32
347	ROLLO LECHE TANILACT		898	3,70	3.323,71
349	ROLLO LECHE TANILECH 1000CC BN		783	3,70	2.897,10
364	LECHE SABROLACT 1000CCBN330MM		489	3,60	1.761,48
374	ETQ. REF. NARANJA ADHESIVAS	U	10.000	0,04	400,00
375	ETQ. YOGURT NATURAL 2000G	U	1.000	0,12	120,00
420	MANGA T CEREAL 200 GR (10X15)	U	17.800	0,04	635,46
423	MANGA T CEREAL 100 GR (9X14)	U	35.800	0,04	1.432,00
424	MANGA T YOGURT 50 GR (8X12)	U	52.600	0,02	1.204,54
5	LAMINAS DE MANTEQUILLA	U	700	0,06	43,40
55	SOSA CAUSTICA ESCAMAS	KG	1.290	0,99	1.276,90
56	FAJILLA TANILACT 200 CC MORA	KG	5.000	0,00	14,50
58	CLORURO DE CALCIO KL	GR	181	0,48	86,76
6	CARMIN FRESA	GR	10	16,00	160,00
61	ACIDO CITRICO KG	KG	59	1,60	95,02
62	BENZONATO GRAMOS	GM	32	2,70	86,91
679	CARMIN MORA	GR	10	16,00	160,00
680	COLOR NATURAL DURAZNO (AP-10)	GR	3	33,50	83,75
686	FAJILLA TANILACT 500CC FRESA	U		0,03	-
69	ACIDO NITRICO	KG	168	0,76	128,02
74	BIOXIN	LT	200	1,50	300,00
77	ACIDO SULFURICO	KG	23	0,75	17,53
789	ROLLOS REFRESCO TANILACT LIMON	U	264	3,45	909,08
790	ROLLO REFR. TANILACT NARANJA	U	375	3,45	1.294,34
80	ROLLOS TANILACT LITROS	U		3,60	-
81	ROLLOS SABROLACT	U		72,30	-
85	ROLLOS TANILACT MORA	U	662	3,40	2.251,31
86	ROLLOS TANILACT FRESA	U	937	3,40	3.186,14
87	ROLLOS TANILACT DURAZNO	U	847	3,40	2.881,16
88	ROLLOS LECHE TANILECH 1/2 LT	U		3,50	-
89	ROLLO LECHE TANILECH 1 LT	U		3,70	-
92	FUNDA QUESO TANILACT REDONDO	U	39.900	0,01	438,90
98	FUNDAS DE QUESO SANTA MARTHA	U	50.400	0,01	715,68
99	FUNDAS DE QUESO CHINITA 750 GR	U	45.100	0,01	541,20
ZAP	SUERO DE LECHE		58.880	0,04	2.355,19
			<b>1.637.795</b>	<b>444,17</b>	<b>120.135,89</b>

MATERIA PRIMA					
Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total Módulo
	LECHE CRUDA	LT	2.500	0,40	1.000,00
	LECHE DESCREMADA	LT	600	0,07	42,00
			<b>3.100</b>	<b>0,47</b>	<b>1.042,00</b>
PRODUCTO TERMINADO					
Código	Artículo	Uni.	Existencia	Costo	Total Módulo
100	ENVASES DE 250 CC	U	1.200	0,06	76,80
BLQ10	SANTA MARTHA BLOQUE POR LB		80	1,31	104,60
CHIN750	QUESO CHINITA 750 GR		895	2,20	1.969,00
JT250	PACAS JUGOS TANILACT 250X12			0,60	-
LTL01	LECHE ENTERA TANILACT 1LT			0,48	-
LTLM01	LECHE MODIFICADA TANILACT 1LT			0,40	-
QRT	QUESO REDONDO TANILACT 500 GR		796	1,65	1.313,40
QSMG	QUESO SANTA MARTHA 1200 GR		903	3,51	3.169,53
QTP	QUESO TANI 800GR		1.099	2,52	2.769,48
			<b>4.973</b>	<b>12,73</b>	<b>9.402,81</b>

## ANEXO 5. INFORME TÉCNICO DE VALORACIÓN ESTIMADA DE VIDA ÚTIL EDIFICIO PASTEURIZADORA TANILACT.

**Responsable:** Arq. Carmen Gallardo

En el siguiente informe se analiza de forma física del edificio de la pasteurizadora TANILACT.

TANILACT es una empresa Pasteurizadora que se dedica a la producción de lácteos, está ubicada en la zona rural de la parroquia Tanicuchi de la ciudad de Latacunga, provincia de Cotopaxi. Tiene un área promedio de una hectárea y se encuentra distribuido por dos partes. El área administrativa que viene a ser el 10% y la diferencia es el área de producción.

A continuación se detalla la contextura de las edificaciones que se han construido en el transcurso del tiempo. Y finalmente de determinara el valor estimado del edificio.

N°	Activo	Fecha de adquisición	Valoración Estimada	Vida útil ESTABLECIDA POR LA LEY
1	EDIFICIO	02/06/2003	186.459,00	20
2	DIVISIONES MODULARES OFICINA	26/09/2003	750,00	20
3	BAÑO GERENCIA PLANTA	31/10/2003	1.372,50	20
4	CASETA GUARDIA	29/02/2004	1.512,24	20
5	ADECUACION NUEVA BODEGA	30/04/2004	5.778,00	20
6	CIMENTACION SILO	30/04/2004	1.066,17	20
7	SALA ENVASADO	21/09/2004	4.555,36	20
8	ADECUACION TANQUES CONDENSADO	21/09/2004	2.893,80	20
9	LABORATORIO MICROBIOLOGIA	30/09/2004	2.055,77	20
10	INYECCION CEMENTO CIM.SILO	30/09/2004	425,60	20
11	LOSA PARA PLANTA AGUA	18/02/2005	1.131,20	20
12	REMOD.OFICINAS+REC.LECHE CERRAMIENTO	28/02/2005	11.996,43	20
13	AMPLIACION SALA CALDEROS	23/03/2005	10.431,57	20
14	INSTALACION PISOS OFICINA PL.	30/03/2005	186,98	20
15	ADECUACIONES SALA ENVASADO	16/05/2005	3.152,08	20
16	CUBIERTA GRUPO GENERADOR	22/07/2005	3.146,34	20
17	CONT.PARA GENERADOR Y TORRE	30/11/2005	1.879,21	20

18	MATERIAL GRADAS	20/01/2006	372,24	20
19	ACERO COMERCIAL MATERIALES	31/01/2006	528,12	20
20	ACTIVACION ADEC.EXPORTACION	21/07/2006	19.390,17	20
21	AMPLIACION DE PLATAFORMA EVAPORADOR	21/02/2007	1.989,27	20
22	PUERTA Y CERRAMIENTO SECTOR GARITA GUARDIA	10/05/2007	3.842,40	20
23	CERRAMIENTO MALLA SECTOR SUR	10/05/2007	611,56	20
24	ZANJAS Y ALAMBRADO LADO NORTE	10/05/2007	2.620,69	20
25	TUBERIA DE CEMENTO Y CUBIERTA JUNTO A GARITA	06/06/2007	873,35	20
26	INSTALACION DE DESAGUES	06/06/2007	4.711,87	20
27	CONTRAPISO LABORATORIO	28/08/2007	714,94	20
28	MESON DE LABORATORIO	28/08/2007	1.554,21	20
29	INSTALACIONES AGUA ALMACEN AGSO	28/08/2007	638,33	20
30	TRABAJOS EN VESTIDORES	28/08/2007	832,61	20
31	MEJORAS AREA SECADO	19/09/2007	5.098,95	20
32	CIMENTACION SILO	12/11/2007	4.932,09	20
33	ELEVACION DE TANQUES SUERO	18/01/2008	2.035,29	20
34	BASE PARA ENFIAMIENTO(MAT+MANO OBRA)	18/03/2008	2.315,04	20
35	PUERTAS NUEVAS OFICINAS	23/09/2010	734,00	20
36	BASE EVAPORADOR	01/10/2010	6.888,84	20
37	PILETA DE SEGURIDAD CONTRA DERRAMES DIESEL -TRASLADO DE TANQUE	01/10/2010	50.185,16	20
38	GALPON CALDERO	01/10/2010	11.095,61	20
<b>VALOR ESTIMADO DE EDIFICIO</b>			<b>\$360.756,99</b>	

## ANEXO 6. CUADROS DE ACTIVOS FIJOS

PASTEURIZADORA TANILACT														
PARROQUIA TANICUCHI CENTRO														
RUC: 0500664305001														
MÓDULO DE INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS														
FECHER DEL REPORTE:					DESDE:					HASTA: 31/12/2012				
SEGÚN NIIF PARA PYMES														
Orden	Grupo	Componente	Fecha de compra	Costo	Vida Útil	Gasto deprec. mensual	Meses al 31.12.2011	Deprec. Acum. Al 31.12.2011	Costo neto al 31.12.2011	COSTO	Meses en el 2012	Gasto anual 2012	Deprec. Acum. Al 31.12.2012	Costo neto al 31.12.2012
1	EDIFICIOS	EDIFICIO	02/06/2003	186.459,00	20	776,91	10,10	78.543,35	107.915,65	186.459,00	12	9.322,95	87.866,30	98.592,70
2	EDIFICIOS	DIVISIONES MODULARES OFICINA	26/09/2003	750,00	20	3,13	97,35	304,23	445,77	750,00	12	37,50	341,73	408,27
3	EDIFICIOS	BAÑO GERENCIA PLANTA	31/10/2003	1372,50	20	5,72	96,23	550,29	822,21	1372,50	12	68,63	618,92	753,58
4	EDIFICIOS	CASETA GUARDIA	29/02/2004	1512,24	20	6,30	92,32	58,172	930,52	1512,24	12	75,61	637,34	854,90
5	EDIFICIOS	ADECUACION NUEVA BODEGA	30/04/2004	5.778,00	20	24,08	90,35	2.175,29	3.602,71	5.778,00	12	288,90	2.464,19	3.313,81
6	EDIFICIOS	CIMENTACION SILO	30/04/2004	1066,17	20	4,44	90,35	401,39	664,78	1066,17	12	53,31	454,70	611,47
7	EDIFICIOS	SALA ENVASADO	21/09/2004	4.555,36	20	18,98	85,71	1626,83	2.928,53	4.555,36	12	227,77	1854,59	2.700,77
8	EDIFICIOS	ADECUACION TANQUES CONDENSADO	21/09/2004	2.893,80	20	12,06	85,71	1033,44	1860,36	2.893,80	12	144,69	1.178,13	1.715,67
9	EDIFICIOS	LABORATORIO MICROBIOLOGIA	30/09/2004	2.055,77	20	8,57	85,42	731,68	1324,09	2.055,77	12	102,79	834,47	1221,30
10	EDIFICIOS	INYECCION CEMENTO CIM.SILO	30/09/2004	425,60	20	1,77	85,42	151,48	274,12	425,60	12	212,8	172,76	252,84
11	EDIFICIOS	LOSA PARA PLANTA AGUA	18/02/2005	1131,20	20	4,71	80,87	38,117	750,03	1131,20	12	56,56	437,73	693,47
12	EDIFICIOS	REMODO.FCNAS-REC.LECHE CERRAMIENTO	28/02/2005	10996,43	20	49,99	80,55	4.026,22	7.970,21	10996,43	12	599,82	4.626,04	7.370,39
13	EDIFICIOS	AMPLIACION SALA CALDEROS	23/03/2005	10.431,57	20	43,46	79,81	3.468,78	6.962,79	10.431,57	12	521,58	3.990,36	6.441,21
14	EDIFICIOS	INSTALACION PISOS OFICINA PL	30/03/2005	186,98	20	0,78	79,58	62,00	124,98	186,98	12	9,35	71,35	115,63
15	EDIFICIOS	ADECUACIONES SALA ENVASADO	16/05/2005	3.152,08	20	13,13	78,06	1025,27	2.126,81	3.152,08	12	157,60	1.182,88	1.969,20
16	EDIFICIOS	CUBIERTA GRUPO GENERADOR	22/07/2005	3.146,34	20	13,11	75,90	995,07	2.151,27	3.146,34	12	157,32	1.152,39	1.993,95
17	EDIFICIOS	CONT.PARA GENERADOR Y TORRE	30/11/2005	1879,21	20	7,83	71,68	561,24	1317,97	1879,21	12	93,96	655,20	1224,01
18	EDIFICIOS	MATERIAL GRADAS	20/01/2006	372,24	20	1,55	70,03	108,62	263,62	372,24	12	18,61	127,23	245,01
19	EDIFICIOS	ACERO COMERCIAL MATERIALES	31/01/2006	528,12	20	2,20	69,68	153,33	374,79	528,12	12	26,41	179,73	348,39
20	EDIFICIOS	ACTIVACION ADEP. EXPORTACION	11/07/2006	19.390,17	20	80,79	64,16	5.183,74	14.206,43	19.390,17	12	969,51	6.153,25	13.236,92
21	EDIFICIOS	AMPLIACION DE PLATAFORMA EVAPORADOR	21/02/2007	1989,27	20	8,29	57,23	474,32	1514,95	1989,27	12	99,46	573,79	1415,48
22	EDIFICIOS	PUERTA Y CERRAMIENTO SECTOR GARITA GU	10/05/2007	3.842,40	20	16,01	54,71	875,90	2.966,50	3.842,40	12	192,12	1068,02	2.774,38
23	EDIFICIOS	CERRAMIENTO MALLA SECTOR SUR	10/05/2007	611,56	20	2,55	54,71	139,41	472,15	611,56	12	30,58	169,99	441,57
24	EDIFICIOS	ZANIAS Y ALAMBRADO LADO NORTE	10/05/2007	2.620,69	20	10,92	54,71	597,40	2.023,29	2.620,69	12	131,03	728,44	1892,25
25	EDIFICIOS	TUBERIA DE CEMENTO Y CUBIERTA JUNTO A	06/06/2007	873,35	20	3,64	53,84	195,92	677,43	873,35	12	43,67	239,58	633,77
26	EDIFICIOS	INSTALACION DE DESAGUES	06/06/2007	4.711,87	20	19,63	53,84	1057,00	3.654,87	4.711,87	12	235,59	1292,60	3.419,27
27	EDIFICIOS	CONTRAPISO LABORATORIO	28/08/2007	714,94	20	2,98	51,16	152,41	562,53	714,94	12	35,75	188,15	526,79
28	EDIFICIOS	MESON DE LABORATORIO	28/08/2007	1554,21	20	6,48	51,16	331,31	1222,90	1554,21	12	77,71	409,02	1145,19
29	EDIFICIOS	INSTALACIONES AGUA ALMACEN AGSO	28/08/2007	638,33	20	2,66	51,16	136,07	502,26	638,33	12	31,92	167,99	470,34
30	EDIFICIOS	TRABAJOS EN VESTIDORES	28/08/2007	832,61	20	3,47	51,16	177,49	655,12	832,61	12	41,63	219,12	613,49
31	EDIFICIOS	MEJORAS AREA SECADO	19/09/2007	5.098,95	20	21,25	50,45	1071,88	4.027,07	5.098,95	12	254,95	1326,82	3.772,13
32	EDIFICIOS	CIMENTACION SILO	12/11/2007	4.932,09	20	20,55	48,71	1001,00	3.931,09	4.932,09	12	246,60	1247,61	3.684,48
33	EDIFICIOS	ELEVACION DE TANQUES SUERO	18/01/2008	2.035,29	20	8,48	46,55	394,75	1.640,54	2.035,29	12	101,76	496,51	1.538,78
34	EDIFICIOS	BASE PARA ENFIAMIENTO MAT-MANO OBRA	18/03/2008	2.315,04	20	9,65	44,61	430,34	1.884,70	2.315,04	12	115,75	546,09	1.768,95
35	EDIFICIOS	PUERTAS NUEVAS OFICINAS	23/09/2010	734,00	20	3,06	14,97	45,78	688,22	734,00	12	36,70	82,48	651,52
36	EDIFICIOS	BASE EVAPORADOR	01/10/2010	6.888,84	20	28,70	14,71	422,22	6.466,62	6.888,84	12	344,44	766,66	6.122,18
37	EDIFICIOS	PILETA DE SEGURIDAD CONTRA DERRAMES D	01/10/2010	50.185,16	20	209,10	14,71	3.075,86	47.109,30	50.185,16	12	2.509,26	5.585,12	44.600,04
38	EDIFICIOS	GALPON CALDERO	01/10/2010	11.095,61	20	46,23	14,71	680,05	10.415,56	11.095,61	12	554,78	1234,83	9.860,78
<b>TOTAL</b>				<b>360.756,99</b>		<b>1.503,15</b>	<b>2.443,39</b>	<b>113.324,27</b>	<b>247.432,72</b>	<b>360.756,99</b>		<b>18.037,85</b>	<b>131.362,12</b>	<b>229.394,87</b>
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				<b>1.627.032,55</b>		<b>15.825,56</b>	<b>8.326,23</b>	<b>793.679,06</b>	<b>833.353,49</b>	<b>1.676.772,51</b>		<b>176.514,35</b>	<b>973.537,18</b>	<b>703.235,98</b>





SEGÚN NIIF PARA PYMES														
Orden	Grupo	Componente	Fecha de compra	Costo	Vida Util	Gasto deprec. mensual	Meses al 31.12.2011	Deprec. Acum. Al 31.12.2011	Costo neto al 31.12.2011	COSTO	Meses en el 2012	Gasto anual 2012	Deprec. Acum. Al 31.12.2012	Costo neto al 31.12.2012
1	EQUIPO DE OFICINA	FAX PANASONIC FT21F/22151DNS	06/02/2004	190,40	10	1,59	96,17	152,58	37,82	190,40	12	19,04	171,62	18,78
2	EQUIPO DE OFICINA	MICROONDAS	09/05/2005	54,00	10	0,45	80,90	36,41	17,60	54,00	12	5,40	41,81	12,20
3	EQUIPO DE OFICINA	MATERIAL INST. CENTRA TEL	30/10/2005	864,42	10	7,20	74,07	533,54	330,88	864,42	12	86,44	619,98	244,44
4	EQUIPO DE OFICINA	CAJA FUERTE	30/09/2006	87,36	10	0,73	63,93	46,54	40,82	87,36	12	8,74	55,28	32,08
5	EQUIPO DE OFICINA	2 MUEBLES MODULARES SIN PUERTAS	30/09/2006	125,44	10	1,05	63,93	66,83	58,61	125,44	12	12,54	79,38	46,06
6	EQUIPO DE OFICINA	1 ARTURITO HEIDEE	30/09/2006	106,40	10	0,89	63,93	56,69	49,71	106,40	12	10,64	67,33	39,07
7	EQUIPO DE OFICINA	RELOJ PARA CONTROL PERSONAL	30/10/2006	492,80	10	4,11	62,93	258,45	234,35	492,80	12	49,28	307,73	185,07
8	EQUIPO DE OFICINA	1 FAX PANASONIC KXF7937	04/12/2006	184,62	10	1,54	61,77	95,03	89,59	184,62	12	18,46	113,49	71,13
9	EQUIPO DE OFICINA	ASPIRADORA NT-361 ECO SECO HUM 120 V. 60	01/06/2007	477,94	10	3,98	55,80	222,24	255,70	477,94	12	47,79	270,04	207,90
10	EQUIPO DE OFICINA	MINICOMPONENTE	18/01/2007	355,93	10	2,97	60,27	178,76	177,17	355,93	12	35,59	214,35	141,58
11	EQUIPO DE OFICINA	TARJETA DE L	04/06/2011	180,00	10	1,50	7,00	10,50	169,50	180,00	12	18,00	28,50	151,50
12	EQUIPO DE OFICINA	TELEVISOR	06/06/2011	553,47	10	4,61	6,93	31,98	521,49	553,47	12	55,35	87,33	466,14
13	EQUIPO DE OFICINA	CAMARAS	08/06/2011	2.184,00	10	18,20	6,87	124,97	2.059,03	2.184,00	12	218,40	343,37	1.840,63
14	EQUIPO DE OFICINA	CAMARAS	09/06/2011	518,00	10	4,32	6,83	29,50	488,50	518,00	12	51,80	81,30	436,70
15	EQUIPO DE OFICINA	CAMARAS	30/09/2011	510,00	10	4,25	3,07	13,03	496,97	510,00	12	51,00	64,03	445,97
16	EQUIPO DE OFICINA	ALARMAS	08/10/2011	506,00	10	4,22	2,80	11,81	494,19	506,00	12	50,60	62,41	443,59
17	EQUIPO DE OFICINA	PROTECTOR VIEWSONIC MERCADERO	10/03/2010	940,80	10	7,84	22,03	172,74	768,06	940,80	12	94,08	266,82	673,98
18	EQUIPO DE OFICINA	TELEVISION PLASMA	18/05/2012							650,37	12	65,04	106,59	543,78
19	EQUIPO DE OFICINA	TELEFONO INALAMBICO	24/08/2012							83,85	12	8,39	11,39	72,46
<b>TOTAL</b>				<b>8.331,58</b>		<b>69,43</b>	<b>739,23</b>	<b>2.041,59</b>	<b>6.289,99</b>	<b>9.065,80</b>		<b>906,58</b>	<b>2.992,73</b>	<b>6.073,07</b>

SEGÚN NIIF PARA PYMES														
Orden	Grupo	Componente	Fecha de compra	Costo	Vida Util	Gasto deprec. mensual	Meses al 31.12.2011	Deprec. Acum. Al 31.12.2011	Costo neto al 31.12.2011	COSTO	Meses en el 2012	Gasto anual 2012	Deprec. Acum. Al 31.12.2012	Costo neto al 31.12.2012
1	MUEBLES Y ENSERES	10 SILLAS REUNIONES GER	12/05/2004	320,00	10	2,67	92,97	247,91	72,09	320,00	12	32,00	279,91	40,09
2	MUEBLES Y ENSERES	PUERTA CORREDISA	27/03/2007	650,00	10	5,42	58,00	314,17	335,83	650,00	12	65,00	379,17	270,83
3	MUEBLES Y ENSERES	BANDEJAS Y ESTANTERIAS INDUSTRIALES	28/05/2007	2.802,17	10	23,35	55,93	1306,12	1496,05	2.802,17	12	280,22	1.586,34	1.215,83
4	MUEBLES Y ENSERES	MUEBLES OFICINA GERENCIA GRAL	29/06/2007	3.481,17	10	29,01	54,87	1.591,67	1.889,50	3.481,17	12	348,12	1.939,79	1.541,38
5	MUEBLES Y ENSERES	MUEBLES OFICINA GERENCIA FINANCIERA	25/08/2008	759,62	10	6,33	40,77	258,06	501,56	759,62	12	75,96	334,02	425,60
6	MUEBLES Y ENSERES	5 ESTACIONES DE TRABAJO	31/10/2008	980,87	10	8,17	38,53	314,97	665,90	980,87	12	98,09	413,06	567,81
7	MUEBLES Y ENSERES	4 PERCHAS DE OFICINAS	11/04/2009	428,00	10	3,57	33,13	188,18	309,82	428,00	12	42,80	160,98	267,02
8	MUEBLES Y ENSERES	PANELES TAPIZ-VIDRIO	02/09/2009	2.500,00	10	20,83	28,33	590,28	1.909,72	2.500,00	12	250,00	840,28	1.659,72
9	MUEBLES Y ENSERES	MUEBLES OFICINA VENTAS	23/11/2010	2.747,17	10	22,89	13,43	307,53	2.439,64	2.747,17	12	274,72	582,25	2.164,92
10	MUEBLES Y ENSERES	6 SILLAS GRAFITIS EN CUERNA	12/03/2012							210,00	12	21,00	38,15	171,85
11	MUEBLES Y ENSERES	2 ANAQUELES GRANDES METALICO NEGRO	24/04/2012							610,25	12	61,03	103,57	506,68
12	MUEBLES Y ENSERES	SILLON GIRADOR DE MADERA DINASTIC	08/06/2012							354,50	12	35,45	55,74	298,76
13	MUEBLES Y ENSERES	MESA DE REUNION COLOR CAFÉ	27/08/2012							250,45	12	25,05	33,81	216,64
14	MUEBLES Y ENSERES	ANAQUEL DE MADERA	06/11/2012							880,07	12	88,01	101,45	778,62
15	MUEBLES Y ENSERES	ARCHIVADORES	06/12/2012							155,50	12	15,55	16,63	138,87
<b>TOTAL</b>				<b>14.669,00</b>		<b>122,24</b>	<b>415,97</b>	<b>5.048,88</b>	<b>9.620,12</b>	<b>17.129,77</b>		<b>1.712,98</b>	<b>6.865,13</b>	<b>10.264,64</b>

SEGÚN NIIF PARA PYMES														
Orden	Grupo	Componente	Fecha de compra	Costo	Vida Util	Gasto deprec. mensual	Meses al 31.12.2011	Deprec. Acum. Al 31.12.2011	Costo neto al 31.12.2011	COSTO	Meses en el 2012	Gasto anual 2012	Deprec. Acum. Al 31.12.2012	Costo neto al 31.12.2012
1	VEHICULOS	CAMIONETA MAZDA M.6363322	05/07/2006	18.340,00	6	254,72	66,83	17.023,94	1.316,06	18.340,00	5	1.273,61	18.340,00	0,00
2	VEHICULOS	FURGON	14/02/2006	8.974,30	5	149,57	60,00	8.974,30	-	8.974,30	0	-	8.974,30	-
3	VEHICULOS	HINO FC	30/05/2006	26.950,21	7	320,84	68,03	21.827,53	5.122,68	26.950,21	12	3.850,03	25.677,56	1.272,65
4	VEHICULOS	TRAILER	08/09/2006	102.512,19	9	949,19	64,67	61.380,16	41.131,45	102.512,19	12	11.390,24	72.771,00	29.741,19
5	VEHICULOS	GUARDACHOQUE	19/08/2007	446,43	5	7,44	53,17	395,59	50,84	446,43	8	59,52	446,43	0,00
6	VEHICULOS	FURGON PARA CAMION HINO	24/07/2007	4.811,00	5	80,18	54,03	4.332,57	478,43	4.811,00	6	481,10	4.811,00	0,00
7	VEHICULOS	HINO FC	03/08/2009	35.614,00	6	494,64	29,33	14.509,41	21.104,59	35.614,00	12	5.935,67	20.445,07	15.168,93
8	VEHICULOS	FURGON TERMI	17/08/2009	6.150,00	5	102,50	28,87	2.958,83	3.191,17	6.150,00	12	1.230,00	4.188,83	1.961,17
9	VEHICULOS	HINO FC 2010	02/07/2010	32.950,51	6	457,65	18,23	8.344,41	24.606,10	32.950,51	12	5.491,75	13.836,16	19.113,35
10	VEHICULOS	TANQUERO	30/08/2010	2.585,71	5	43,10	16,27	701,01	1.884,70	2.585,71	12	517,14	1.218,16	1.367,55
11	VEHICULOS	MONTERO	31/08/2011	21.785,71	5	363,10	4,07	1.476,59	20.309,12	21.785,71	12	4.357,14	5.833,73	15.951,98
<b>TOTAL</b>				<b>261.120,06</b>		<b>3.222,92</b>	<b>463,50</b>	<b>141.924,94</b>	<b>119.195,12</b>	<b>261.120,06</b>		<b>34.586,21</b>	<b>176.542,25</b>	<b>84.577,81</b>

## ANEXO 7. INFORME TÉCNICO DE LA ESTIMACIÓN DE VIDA ÚTIL DE LA MAQUINARIA DE LA PASTEURIZADORA TANILACT.

**Responsable:** Ing. Ibarra Heredia Amable Patricio (Jefe de planta)

**Cargo:** Jefe de área de Producción. Encargado de adquisiciones de inventario y maquinaria de la Pasteurizadora TANILACT.

N°	Activo	Fecha de adquisición	Costo de adquisición	Vida útil estimada
1	SILO ALISADO PARA LECHE INDUACERO	02/06/2004	37094,4	8
2	BOMBA PARA AGUA	02/06/2004	3520,16	8
3	TUBERIA TRANSPORTE PRODUCTO	10/07/2004	47587,05	8
4	2 TANQUE ACERO PARA LECHE	12/07/2004	3360	9
5	2 TANQUE DELAVAL TQ DXO 840 1HP/INGUEZA	23/07/2004	10411,36	8
6	TANQUE DELAVAL TQ DXO 1500 3HP	30/07/2004	7404,15	8
7	SILO ALISADO PARA LECHE 2 INTERINOX	31/08/2004	37020,4	8
8	TANQUES DXO 1950 2ORD 1HP(2 devueltos)	25/11/2004	28500	8
9	2 TANQUE SXO 630 L	31/12/2004	11390,9	8
10	F/432 GRACIANO SILVA TRAB.ADIC	21/02/2005	2639,91	8
11	MAICSTEEL AD.TUBERIA	04/08/2005	2205,53	8
12	TANQUE ACERO INOX.14.400	16/08/2005	8450	8
13	2 MONTAJE SILO	22/09/2005	6730,7	7
14	3 TANQUES DXO 1950 L F/1002	31/05/2006	30759,85	8
15	F/1127 TANQUE ENFRIAM. DXO 1070 (JOE)	30/09/2006	8313,79	8
16	F/1133 TANQUE ENFRIAM. DXO 1070	30/09/2006	8373,79	8
17	CUARTO FRIA	28/02/2007	5000	5
18	BANDA TRANSP.	05/04/2007	9500	5
19	MONTAJE TUBERIA	05/04/2007	1220	5
20	BALANZA	25/04/2007	443,7	5
21	TANQUE DXO 1950 L SERIE Q108543 CHIMBA	30/04/2007	10561,92	8
22	2TANQUES ENFRIAMIENTO LACTODAM	30/04/2007	12929,98	8
23	BALANZA	20/05/2007	300	5
24	ESCALERA PARA SILO	24/05/2007	630,5	5
25	COMPRESOR	09/08/2007	696,43	5
26	PRENSA	10/08/2007	2900	5
27	CUARTO FRIO	05/11/2007	4907,4	6
28	TANQUE KEPLER WEBER	05/11/2007	8491,62	8
29	TANQUE 1000LTS	15/11/2007	2000	5
30	UHT	27/12/2007	243700	8
31	3 TANQUES ENFRIAMIENTO DE 1.950 L.	31/01/2008	33200,6	8

32	SILO ISOTERMICO NO. 35.000 LTS.	31/03/2008	56458,98	8
33	BANDA TRANSP.	07/04/2008	16071,43	8
34	LACTOSCAN	09/09/2008	3790	8
35	CONGELADOR	24/01/2009	810,15	3
36	BOMBA SUMERGIBLE TURBINA BERKELEY/MOT. 10HP MAQ.HENRIQUEZ	04/02/2009	2565,8	4
37	COMPRESOR	13/02/2009	700	3
38	TRANSFORMADOR	09/03/2009	14220	5
39	MOTORREDUCTOR	01/06/2009	750	5
40	TRANSFORMADOR	31/08/2009	5489,73	5
41	AMPLIACION CUARTO	05/10/2009	4464,29	6
42	TANQUE DE FRIO 2.000 L	15-10-2009	27015,92	8
43	GENERADOR	12/11/2009	58500	8
44	COMGELADOR	12/11/2009	749,12	3
45	LICUADORA IND	26/11/2009	1043,98	3
46	TANQUE VIDON	29/01/2010	600	3
47	MOLDES DE TACOS	29/01/2010	515	3
48	TANQUE RESEC	23/02/2010	3571,43	3
49	TORRE DE OXIGENACION (GLASSREINFORCED)	16/04/2010	2580,26	4
50	BANDA TRANSP.	21/04/2010	694	3
51	CONGELADOR	30/04/2010	600	3
52	VITRINA INDURAMA	09/06/2010	686,56	3
53	CONGELADOR	23/06/2010	745,64	3
54	ELECTROVAL	25/06/2010	4450,99	6
55	CONGELADOR	04/07/2010	745,64	3
56	VITRINA Y CONGELADORA	09/07/2010	1548,46	3
57	EKONILK TOTAL	28/07/2010	7200	5
58	BONBA SUMERGIR	02/09/2010	1700	3
59	CONGELADOR	28/09/2010	945,7	3
60	UN TANQUE	07/12/2010	3125	5
61	ELECTROVAL	30/06/2011	4464,99	5
62	CODIFICADORA	12/07/2011	8142	5
63	DECALITRO	15/07/2011	223,21	3
64	CONGELADOR	22/07/2011	815,1	3
65	IMPRESORA	25/07/2011	5200	3
66	MODULOS	26/08/2011	765	3
67	CONGELADOR	21/10/2011	705,35	3
68	SILO ALISADO PEQUEÑO INDUACERO	10/02/2012	18.500,97	8

69	BOMBA PARA AGUA	25/04/2012	3.030,00	4
70	TUBERIA TRANSPORTE PRODUCTO	11/05/2012	12.930,99	8
71	MONTAJE TUBERIA	21/05/2012	1.300,00	7
72	BALANZA	18/07/2012	550,00	6
73	CONGELADOR	14/09/2012	1.100,00	4
74	COMPRESOR	13/11/2012	900,00	3

## **Interpretación técnica de Valoración:**

### **Vida útil**

La estimación de la vida útil de estos activos depende de los siguientes factores:

- En el tanque de acero se estima que tiene una vida útil de 9 años, considerando el uso que le da la empresa, esta maquinaria se ocupa las 24 horas del día y los 365 días del año y debido al materia que se encuentra fabricado tiene un vida útil mayor que los demás tanques.
- En los silos, tubería, bombas, tanques, generador, bandas de transp, UHT, graciano, lactoscan su tiempo de duración esta determinado en función del uso que se le determina en la empresa y tienen una vida útil estimada de 8 años desde que la maquinaria empiece a ser utilizada dentro de la producción.
- En los montajes de silos y tuberías su duración depende del tratamiento y químicos que se les aplica tal razón tiene como una vida útil estimada de 7 años.
- El cuarto frio, ampliación de cuarto, electroval, codificadora y balanza se estima una vida útil de 6 años porque son utilizadas las 24 horas del día y los 365 días del año en la producción, estos elementos son considerados dentro de la Pasteurizadora TANILACT como maquinaria ya que cumple una función fundamental dentro de la misma.

- La escalera para silo, compresor, prensa, motorreductor, transformador y EKANILK TOTAL se estima una duración o vida útil de 5 años en la empresa puesto que éste es utilizado diariamente dentro de la producción por el cual se va desgastándose rápidamente.
- La torre de oxigenación y los congeladores se estima una duración o vida útil de 4 años tomando en cuenta la utilización en la empresa, esta maquinaria se utiliza las 24 horas del día ya que la empresa tiene dos jornadas de trabajo.
- Licuadora, tanque bidón, moldes, impresora y módulos de quesos se estima una duración o vida útil de 3 años tomando en cuenta la utilización en la empresa para la producción, y otro factor fundamental en la estimación es el material que constituye la maquinaria.

La duración de las maquinarias radica en su mantenimiento así cuando una parte de ésta falla existe la posibilidad de cambiar el repuesto en mal estado y hacer que ésta opere a la misma capacidad de trabajo; en relación a las maquinas adquiridas en al año 2004 y 2008 existe una dificultad en encontrar sus repuestos y si se los encuentra en el mercado estos alcanzan un costo elevado por lo que la decisión radica en el desecho de éstas y la compra de una nueva.

## ANEXO 8. INFORME TÉCNICO DE LA ESTIMACIÓN DE VIDA ÚTIL DE LOS VEHÍCULOS DE LA PASTEURIZADORA TANILACT

AVALUO No. 0001		HOJA DE AVALÚO MECÁNICO			
		PASTEURIZADORA TANILACT			
		Evaluado en Cotopaxi el día jueves 20 del mes Marzo del año 2014			
INFORMACIÓN DE LA UNIDAD					
Marca:	Mazda	Cilindraje:	2500 cc	No. Inventario Bienes:	1082
Modelo:	BT- 2600	Tonelaje:	0.75	T. Combustible:	Diésel
Tipo:	Camioneta	Vida Util del vehículo:	6 Años	Número de Pasajeros:	5
Placas:	S-P	Año de Fabricación:	2006	SOAT:	2015
Color	Gris	Formulario de Matrícula No:	003324	Kilometraje:	123000
No. de unidad:	2	Matriculado hasta:	2014	Siniestrado/Choques: No se registro siniestros	
Chasis:	8LFUNYOWNAM000197	Asegurado hasta:	2014		
Motor:	WLAT1107060	Valor asegurado:	16000		
ESTADO ACTUAL DE LA UNIDAD:					
		● REVISADO Y ESTA OK	▲ REQUIERE ATENCIÓN FUTURA	■ REQUIERE ATENCIÓN	
Batería	●	Fluidos	●	Estado de neumáticos	▲
Tapa de radiador	▲	Presión neumáticos	●	Estado de luces	●
Tapa de reservorio	●	Amortiguadores	●	Frenos	
Bayoneta de aceite	●	Climatización	●	Otros:	
ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS					
	OK #		OK #		OK #
Radio	X	Manual garantía	X	Botiquín	X 1
Encendedor	X	Estuche documentos	X	Extintor	X 1
Aire acondicionado	X	Cables de corrientes	X 1	Antena	X 2
Retrovisor interno	X	Matricula y soat	X	Plumas	X 2
Majillas, control vidrios	X	Playo Alicata		Tuerca de seguridad	X
Moquetas	X 4	Llaves Mixtas	X 4	Llanta emergencia	X
Cinturones de seguridad	X 4	Llave de ruedas	X	Tapa cubos	X 4
Luces de salón	X 1	Gata y palanca	X	Placas	X 2
Control de alarma, llaves	X 1	Triángulos de seguridad	X 1	Tapa de combustible	X
FOTOS ACTUALES					
PARTE FRONTAL	PARTE POSTERIOR	PARTES LATERALES			
<div style="display: flex; justify-content: space-around;">   </div>					
Detalle de golpes, ralladuras y pintura:					
La unidad no presenta golpes se encuentra rayado en la parte derecha a final del balde					
VALOR DEL VEHÍCULO					
Costo inicial del vehículo:	\$18.340,00	Realizado por:	Ing. David Peralta		
Precio Referencial		<b>Jefe de Transportes CELEC EP TRANSELECTRIC</b>			
Vehículo avaluado en	<b>\$ 15,748.00</b>	Firma			
		C.I.:	O401691191		

AVALUO No. 0002		HOJA DE AVALÚO MECÁNICO					
		PASTEURIZADORA TANILACT					
		Evaluado en Cotopaxi el día jueves 20 del mes Marzo del año 2014					
INFORMACIÓN DE LA UNIDAD							
Marca:	HINO	Cilindraje:	12900 cc	No. Inventario Bienes:	1081		
Modelo:	FS	Tonelaje:	3.5	T. Combustible:	Diésel		
Tipo:	Camión	Vida Util del vehículo:	7 Años	Número de Pasajeros:	5		
Placas:	S-P	Año de Fabricación:	2006	SOAT:	2015		
Blanco		Formulario de Matrícula No.:	003322f	Kilometraje:	523000		
No. de unidad:	12	Matriculado hasta:	2014				
Chasis:		Asegurado hasta:	2014	Siniestrado/Choques:	No se registro siniestros		
Motor:	1107060	Valor asegurado:	26000				
<b>ESTADO ACTUAL DE LA UNIDAD:</b>							
		<input checked="" type="checkbox"/> REVISADO Y ESTA OK	<input checked="" type="checkbox"/> REQUIERE ATENCIÓN FUTURA	<input type="checkbox"/> REQUIERE ATENCIÓN			
Batería	<input checked="" type="checkbox"/>	Fluidos	<input checked="" type="checkbox"/>	Estado de neumáticos	<input type="checkbox"/>		
Tapa de radiador	<input type="checkbox"/>	Presión neumáticos	<input checked="" type="checkbox"/>	Estado de luces	<input checked="" type="checkbox"/>		
Tapa de reservorio	<input checked="" type="checkbox"/>	Amortiguadores	<input checked="" type="checkbox"/>	Frenos			
Bayoneta de aceite	<input checked="" type="checkbox"/>	Climatización	<input checked="" type="checkbox"/>	Otros:			
ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS							
	OK #		OK #		OK #		
Radio	X	Manual garantía	X	Botiquín	X	1	
Encendedor	X	Estuche documentos	X	Extintor	X	1	
Aire acondicionado	X	Cables de corrientes		Antena	X	2	
Retrovisor interno	X	Matricula y soat	X	Plumas	X	2	
Majillas, control vidrios	X	Playo Alicate		Tuerca de seguridad	X		
Moquetas	X	Llaves Mixtas	X	Llanta emergencia	X		
Cinturones de seguridad	X	Llave de ruedas	X	Tapa cubos	X	4	
Luces de salón	X	Gata y palanca	X	Placas	X	2	
Control de alarma, llaves	X	Triángulos de seguridad	X	Tapa de combustible	X		
FOTOS ACTUALES							
PARTE FRONTAL		PARTE POSTERIOR		PARTES LATERALES			
							
Detalle de golpes, ralladuras y pintura:							
El camion tiene que cambiarse las aletas del intercooler y los paquetes posteriores en pintura se presenta en buenas condiciones							
VALOR DEL VEHÍCULO							
Costo del vehículo nuevo al 2014:	\$ 26.950,00		Realizado por:	Ing. David Peralta			
Precio Referencial			<b>Jefe de Transportes CELEC EP TRANSELECTRIC</b>				
Vehículo avaluado en	<b>\$ 23,248.00</b>		Firma				
			C.I.:	O401691191			

AVALUO No. 003		HOJA DE AVALÚO MECÁNICO			
		PASTEURIZADORA TANILACT			
		Evaluado en Cotopaxi el día jueves 20 del mes Marzo del año 2014			
INFORMACIÓN DE LA UNIDAD					
Marca:	HINO	Cilindraje:	12900 cc	No.Inventario Bienes:	1080
Modelo:	FS	Tonelaje:	3.5	T. Combustible:	Diésel
Tipo:	Camión	Vida Util del vehículo:	6 Años	Número de Pasajeros:	5
Placas:	S-P	Año de Fabricación:	2009	SOAT:	2015
Blanco		Formulario de Matrícula No:	005978	Kilometraje:	323000
No. de unidad:	09	Matriculado hasta:	2014		
Chasis:		Asegurado hasta:	2014	Siniestrado/Choques:	No se registro siniestros
Motor:	1404560	Valor asegurado:	30000		
<b>ESTADO ACTUAL DE LA UNIDAD:</b>		<input checked="" type="radio"/> REVISADO Y ESTA OK	<input checked="" type="radio"/> REQUIERE ATENCIÓN FUTURA	<input type="radio"/> REQUIERE ATENCIÓN	
Batería	<input checked="" type="radio"/>	Fluidos	<input checked="" type="radio"/>	Estado de neumáticos	<input type="radio"/>
Tapa de radiador	<input type="radio"/>	Presión neumáticos	<input checked="" type="radio"/>	Estado de luces	<input checked="" type="radio"/>
Tapa de reservorio	<input checked="" type="radio"/>	Amortiguadores	<input checked="" type="radio"/>	Frenos	
Bayoneta de aceite	<input checked="" type="radio"/>	Climatización	<input checked="" type="radio"/>	Otros:	
ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS					
	OK #		OK #		OK #
Radio	X	Manual garantía	X	Botiquín	X 1
Encendedor	X	Estuche documentos	X	Extintor	X 1
Aire acondicionado	X	Cables de corrientes		Antena	X 2
Retrovisor interno	X	Matricula y soat	X	Plumas	X 2
Majillas, control vidrios	X	Playo Alicate		Tuerca de seguridad	X
Moquetas	X 2	Llaves Mixtas	X 4	Llanta emergencia	X
Cinturones de seguridad	X 4	Llave de ruedas	X	Tapa cubos	X 4
Luces de salón	X 2	Gata y palanca	X	Placas	X 2
Control de alarma,llaves	X 1	Triángulos de seguridad	X 1	Tapa de combustible	X
FOTOS ACTUALES					
PARTE FRONTAL	PARTE POSTERIOR	PARTES LATERALES			
					
Detalle de golpes,ralladuras y pintura:					
el camion hace falta chequear el freno de maquina electrónico					
VALOR DEL VEHÍCULO					
Costo del vehículo nuevo al 2014:	\$ 35.614,00	Realizado por:	Ing. David Peralta		
Precio Referencial		<b>Jefe de Transportes CELEC EP TRANSELECTRIC</b>			
Vehículo avaluado en	<b>\$ 31,248.00</b>	Firma			
		C.I.:	O401691191		

<b>AVALUO No. 004</b>	<b>HOJA DE AVALÚO MECÁNICO</b>						
	<b>PASTEURIZADORA TANILACT</b>						
	Evaluado en Cotopaxi el día jueves 20 del mes Marzo del año 2014						
<b>INFORMACIÓN DE LA UNIDAD</b>							
Marca:	HINO	Cilindraje:	12900 cc	No. Inventario Bienes:	1081		
Modelo:	FS	Tonelaje:	3.5	T. Combustible:	Diésel		
Tipo:	Camión	Vida Util del vehículo:	6 Años	Número de Pasajeros:	5		
Placas:	S-P	Año de Fabricación:	2010	SOAT:	2015		
Blanco		Formulario de Matrícula No:	021983	Kilometraje:	623000		
No. de unidad:	02	Matriculado hasta:	2014				
Chasis:		Asegurado hasta:	2014	Siniestrado/Choques:	No se registro siniestros		
Motor:	1347060	Valor asegurado:	25000				
<b>ESTADO ACTUAL DE LA UNIDAD:</b>							
		● REVISADO Y ESTA OK	▲ REQUIERE ATENCIÓN FUTURA	■ REQUIERE ATENCIÓN			
Batería	●	Fluidos	●	Estado de neumáticos	▲		
Tapa de radiador	▲	Presión neumáticos	●	Estado de luces	●		
Tapa de reservorio	●	Amortiguadores	●	Frenos			
Bayoneta de aceite	●	Climatización	●	Otros:			
<b>ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS</b>							
	OK #		OK #		OK #	OK #	
Radio	X	Manual garantía	X	Botiquín	X 1	Otros	
Encendedor	X	Estuche documentos	X	Extintor		Catalizador	X
Aire acondicionado	X	Cables de corrientes		Antena	X 2	Luces Altas	X
Retrovisor interno	X	Matricula y soat	X	Plumas	X 2	Luces Medias	X
Majillas, control vidrios	X	Playo Alicata		Tuerca de seguridad		Halogenos	
Moquetas	X 2	Llaves Mixtas	X 4	Llanta emergencia	X		
Cinturones de seguridad	X 4	Llave de ruedas	X	Tapa cubos	X 4		
Luces de salón	X 2	Gata y palanca		Placas	X 2		
Control de alarma, llaves	X 1	Triángulos de seguridad	X 1	Tapa de combustible	X		
<b>FOTOS ACTUALES</b>							
<b>PARTE FRONTAL</b>		<b>PARTE POSTERIOR</b>		<b>PARTES LATERALES</b>			
							
Detalle de golpes, ralladuras y pintura:							
El vehículo presenta un deterioro en la pintura y trizado el parabrisas							
<b>VALOR DEL VEHÍCULO</b>							
Costo del vehículo nuevo al 2014:	\$ 32.951,00		Realizado por:	Ing. David Peralta			
Precio Referencial			<b>Jefe de Transportes CELEC EP TRANSELECTRIC</b>				
Vehículo avaluado en	<b>\$ 27,248.00</b>		Firma				
			C.I.:	O401691191			

<b>AVALUO No. 005</b>	<b>HOJA DE AVALÚO MECÁNICO</b>	
	<b>PASTEURIZADORA TANILACT</b>	
	Evaluado en Cotopaxi el día jueves 20 del mes Marzo del año 2014	

**INFORMACIÓN DE LA UNIDAD**

Marca: KENWORTH	Cilindraje: 15000 cc	No. Inventario Bienes: 1081
Modelo: T800	Tonelaje: 5.5	T. Combustible: Diésel
Tipo: TRAILER	Vida Util del vehículo: 9 Años	Número de Pasajeros: 5
Placas: S-P	Año de Fabricación: 2006	SOAT: 2015
Blanco	Formulario de Matrícula No: 021983	Kilometraje: 89,000
No. de unidad: 04	Matriculado hasta: 2014	
Chasis:	Asegurado hasta: 2014	Siniestrado/Choques:
Motor: 1347060	Valor asegurado: 25000	No se registro siniestros

**ESTADO ACTUAL DE LA UNIDAD:** ● REVISADO Y ESTÁ OK ▲ REQUIERE ATENCIÓN FUTURA ■ REQUIERE ATENCIÓN

Batería	●	Fluidos	●	Estado de neumáticos	▲
Tapa de radiador	▲	Presión neumáticos	●	Estado de luces	●
Tapa de reservorio	●	Amortiguadores	●	Frenos	
Bayoneta de aceite	●	Climatización	●	Otros:	

**ACCESORIOS Y HERRAMIENTAS**

	OK #		OK #		OK #		OK #
Radio	X	Manual garantía	X	Botiquín	X	Otros	
Encendedor	X	Estuche documentos	X	Extintor		Catalizador	X
Aire acondicionado	X	Cables de corrientes		Antena	X	Luces Altas	X
Retrovisor interno	X	Matricula y soat	X	Plumas	X	Luces Medias	X
Majillas, control vidrios	X	Playo Alicate		Tuerca de seguridad		Halogenos	X
Moquetas	X	Llaves Mixtas	X	Llanta emergencia	X	Camara	X
Cinturones de seguridad	X	Llave de ruedas	X	Tapa cubos	X		
Luces de salón	X	Gata y palanca		Placas	X		
Control de alarma, llaves		Triángulos de seguridad	X	Tapa de combustible	X		

**FOTOS ACTUALES**

<b>PARTE FRONTAL</b>	<b>PARTE POSTERIOR</b>	<b>PARTES LATERALES</b>
----------------------	------------------------	-------------------------



Detalle de golpes, ralladuras y pintura:

El vehículo no presenta novedades

**VALOR DEL VEHÍCULO**

Costo del vehículo nuevo al 2014: \$ 102.512,00	Realizado por: Ing. David Peralta
Precio Referencial	<b>Jefe de Transportes CELEC EP TRANSELECTRIC</b>
Vehículo avaluado en <b>\$ 83,000.00</b>	Firma 
	C.I.: 0401691191



## ANEXO 10. DETALLE DE GASTOS

PASTEURIZADORA TANILACT				
PARROQUIA TANICUCHI CENTRO				
RUC: 0500664305001				
RESUMEN DE MANO DE OBRA				
CODIGO	MANO DE OBRA	FECHA D EMISIÒN	MONTO MENSUAL	MONTO ANUAL
510201	<b>Sueldo y salario</b>			<b>185529,52</b>
	Rol de pagos Nº 1	28/01/2012	10.430,90	
	Rol de pagos Nº 2	27/02/2012	10.511,50	
	Rol de pagos Nº 3	28/03/2012	11.163,79	
	Rol de pagos Nº 4	28/04/2012	13.260,84	
	Rol de pagos Nº 5	28/05/2012	14.481,12	
	Rol de pagos Nº 6	28/06/2012	15.360,99	
	Rol de pagos Nº 7	28/07/2012	17.092,39	
	Rol de pagos Nº 8	28/08/2012	17.160,50	
	Rol de pagos Nº 9	28/09/2012	18.401,84	
	Rol de pagos Nº 10	28/10/2012	18.450,79	
	Rol de pagos Nº 11	28/11/2012	19307,99	
	Rol de pagos Nº 12	28/12/2012	19906,86	
510203	<b>Horas extras</b>			<b>17.478,62</b>
	Enero	28/01/2012	916,83	
	Febrero	27/02/2012	1.013,61	
	Marzo	28/03/2012	1.016,80	
	Abril	28/04/2012	1.116,40	
	Mayo	28/05/2012	1.006,83	
	Junio	28/06/2012	1.142,10	
	Julio	28/07/2012	1.089,83	
	Agosto	28/08/2012	1080,53	
	Septiembre	28/09/2012	134,53	
	Octubre	28/10/2012	2280,1	
	Noviembre	28/11/2012	2300,53	
	Diciembre	28/12/2012	4380,53	
510204	<b>Décimo tercero</b>	28/12/2012		<b>14.102,93</b>
510205	<b>Décimo cuarto</b>	28/12/2012		<b>12.078,09</b>
510206	<b>Fondos de reserva</b>	28/12/2012		<b>14.456,05</b>
510207	<b>Aporte patronal iess</b>	28/12/2012		<b>24.594,42</b>
510208	<b>Vacaciones</b>	28/12/2012		<b>7.051,49</b>
<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>				<b>275291,12</b>

PASTEURIZADORA TANILACT					
PARROQUIA TANICUCHI CENTRO					
RUC: 0500664305001					
DETALLE DE PAGOS ANTICIPADOS					
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÒN	VALOR
GAD MUNICIPAL LATACUNGA	10108	Impuesto predial	N0958835	05/07/2012	4345,59
CONTINENTAL	10108	Primas de seguros	N76986034	05/08/2012	15600,9
BANCO DE PICHINCHA	10108	Intereses pagados por anticipado	N235678	10/11/2012	5050,59
RADIO LA OTRA	10108	Material publicitario	N35568	10/12/2012	830,67
COLVIDA	10108	Poliza de seguro	N8474348	05/06/2012	20500
<b>TOTAL</b>					<b>46327,75</b>

PASTEURIZADORA TANILACT					
PARROQUIA TANIUCHI CENTRO					
DETALLE DE OTROS COSTOS DE PRODUCCION					RUC: 0500664305001
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
JUANCA REPUESTOS	51040801	Repuestos y herramientas	F00034563	03/02/2012	10953,09
AP INGENIERIA ELECTRICAS	51040801	Repuestos y herramientas	F00991907	25/03/2012	8123,43
JUANCA REPUESTOS	51040801	Repuestos y herramientas	F00025666	15/05/2012	6445,67
AP INGENIERIA ELECTRICAS	51040801	Repuestos y herramientas	F00045932	05/06/2012	5794,96
PRIMO GLOBAL SOLUTION	51040801	Repuestos y herramientas	F00023546	07/08/2012	8765,54
PRIMO GLOBAL SOLUTION	51040801	Repuestos y herramientas	F00042643	06/09/2012	11293,87
AP INGENIERIA ELECTRICAS	51040801	Repuestos y herramientas	F00042864	25/09/2012	12474,34
PRIMO GLOBAL SOLUTION	51040801	Repuestos y herramientas	F00024736	21/11/2012	13746,96
				<b>TOTAL</b>	<b>77597,86</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
Mauricio Capeda	510408	Servicios ocasionales predomina MOD	F00034560	28/03/2012	806,35
Andrea Andrade	510408	Servicios ocasionales predomina MOD	F00012345	06/01/1900	2345,33
Jorge Quintero	510408	Servicios ocasionales predomina MOD	F00097646	28/04/2012	976,45
Mauricio Capeda	510408	Servicios ocasionales predomina MOD	F00045457	28/05/2012	1257,56
Jorge Quintero	510408	Servicios ocasionales predomina MOD	F00064588	28/05/2012	1564,12
Mauricio Capeda	510408	Servicios ocasionales predomina MOD	F00057847	28/06/2012	956,23
Jorge Quintero	510408	Servicios ocasionales predomina MOD	F00057846	28/08/2012	1907,32
Andrea Andrade	510408	Servicios ocasionales predomina MOD	F00068578	28/08/2012	1567,12
Mauricio Capeda	510408	Servicios ocasionales predomina MOD	F00045668	28/10/2012	979,99
				<b>TOTAL</b>	<b>12360,47</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
DIA DE TRABAJO	510408	Agasajo	F00034468	05/05/2012	950,98
NIVERSARIO DELA EMPRESA	510408	Agasajo	F00054323	26/12/2012	2281,42
				<b>TOTAL</b>	<b>3232,4</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
INDUSTRIA TEXTIL NAEZ	510408	Uniformes trabajadores	F000342	08/04/2012	534,67
ALMACEN COTOPAXI	510408	Uniformes trabajadores	F000948	13/10/2012	667,35
				<b>TOTAL</b>	<b>1202,02</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
GOLDEN HOTEL	510408	Honorarios y dietas	F0005323	03/02/2012	450,56
KFC	510408	Honorarios y dietas	F004356	25/03/2012	412,58
PALMAR DEL SOL	510408	Honorarios y dietas	F007545	28/04/2012	598,99
KOKORIKO	510408	Honorarios y dietas	F0001323	28/05/2012	675,25
RICO POLLO	510408	Honorarios y dietas	F000335	28/06/2012	380,78
LA BARRIKA	510408	Honorarios y dietas	F0003455	25/09/2012	358,95
MESON DOMINE CABRA	510408	Honorarios y dietas	F0003574	21/11/2012	605,89
				<b>TOTAL</b>	<b>3483</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
	510408	Gastos médicos-medicina	F00053426	28/06/2012	538,56
				<b>TOTAL</b>	<b>6042,43</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
EQUIPOS DE PROTECCION PERSONAL S.	510408	Implementos trabajo	F0075945	23/09/2012	8505,56
INPLEMENTOS DE SEGURIDAD TECSUP	510408	Implementos trabajo	F005776	08/11/2012	7100,8
				<b>TOTAL</b>	<b>15606,36</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
AMBULANTE	510408	Alimentación trabajadores	RB0001	27/02/2012	7,68
				<b>TOTAL</b>	<b>7,68</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
EMPRECAT	510408	Capacitación técnica	F0045456	23/07/2012	112,00
				<b>TOTAL</b>	<b>112,00</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
MERCLEAN	510408	Fumigación contra plagas	F007965	30/01/2012	999,20
				<b>TOTAL</b>	<b>999,20</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
SERVIPAGOS	510408	Matriculas vehículos y soata	DOC. 56754	28/05/2012	775,90
				<b>TOTAL</b>	<b>775,90</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
	510408	Trámites y análisis leche	F00535	05/09/2012	15.037,81
				<b>TOTAL</b>	<b>15.037,81</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
PROLABOR	510408	Materiales e insumos de laboratorio	F00562312	25/10/2012	1.238,91
				<b>TOTAL</b>	<b>1.238,91</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Enero	F00053757	05/01/2012	4520,78
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Febrero	F00063757	05/02/2012	4517,66
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Marzo	F0007885	05/03/2012	4531,67
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Abril	F00058789	05/04/2012	4517,66
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Mayo	F00065684	05/05/2012	4517,66
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Junio	F007847	05/06/2012	4538,45
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Julio	F0005366	05/07/2012	4501,21
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Agosto	F0012234	05/08/2012	4517,66
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Septiembre	F0045346	05/09/2012	4500,39
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Octubre	F001379	05/10/2012	4517,66
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Noviembre	F003457	05/11/2012	4513,45
ELEPCO S.A	510408	Energía eléctrica Diciembre	F076854	05/12/2012	4517,66
				<b>TOTAL</b>	<b>54211,91</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Enero	F0007526	10/01/2012	108,09
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Febrero	F0768578	10/02/2012	100,01
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Marzo	F0567899	10/03/2012	110,03
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Abril	F0567790	10/04/2012	108,09
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Mayo	F0685912	10/05/2012	111,02
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Junio	F0064801	10/06/2012	108,09
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Julio	F0003453	10/07/2012	105,09
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Agosto	F0056738	10/08/2012	108,09
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Septiembre	F0043471	10/09/2012	112,61
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Octubre	F0036887	10/10/2012	123,78
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Noviembre	F0002326	10/11/2012	102,09
MUNICIPIO DE LATACUNGA	510408	Agua potable Diciembre	F0044823	10/12/2012	100,06
				<b>TOTAL</b>	<b>1297,03</b>
<b>TOTAL OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>					<b>193204,97</b>

PASTEURIZADORA TANILACT				
PARROQUIA TANICUCHI CENTRO				
RUC: 0500664305001				
DETALLE DE COSTOS DE PRODUCCIÓN				
PROVEEDOR	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
<b>MATERIA PRIMA</b>				
HACIENDA SANTA ELENA	Leche cruda	F00032456	31/12/2012	1088520
Jorge Enrique Arguello	Leche descremada	F94567	31/12/2012	545937
<b>TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA</b>				<b>1634457</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>				<b>113236,44</b>
<b>MATERIALES INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
FALIMENSA	Suero de leche	F000545623	15/03/2012	18.900,00
AKI SUPERMERCADOS	Sacarosa (azúcar)	F000545623	27/03/2012	12.279,64
FALIMENSA	Crema	F00632557	25/03/2012	18.360,00
FALIMENSA	Turrísín	F0002567876	05/05/2012	11.531,64
FALIMENSA	Cloruro de sodio	F0073776	11/05/2012	19500,98
AKI SUPERMERCADOS	Bioxin	F0053545	15/05/2012	11567,565
FALIMENSA	Sosa	F0002567876	05/06/2012	11864,65
ÁLVAREZ SÁNCHEZ JOSÉ ABELARDO	Ácido nítrico	F0053545	15/06/2012	12845,67
CORPMAQPLAST CIA. LTDA	Fundas	F00632557	05/06/2012	37.895,97
FALIMENSA	Cloruro de sodio	F0002567876	15/06/2012	12345,76
FALIMENSA	Cuajo	F000545623	05/08/2012	12423,56
FALIMENSA	Nitrato de potasio	F000545623	07/08/2012	11912,32
FALIMENSA	Peróxido	F000545623	28/05/2012	12934,76
FALIMENSA	Sal en grano	F000545623	28/06/2012	12545,78
CORPMAQPLAST CIA. LTDA	Fundas 1 lt	F000545623	05/04/2012	12.953,00
ÁLVAREZ SÁNCHEZ JOSÉ ABELARDO	Cintas queso	F000545623	05/05/2012	13981,02
FALIMENSA	Benzoato	F0002567876	05/06/2012	17654,67
FALIMENSA	Sorbato	F0002567876	05/07/2012	81.709,78
FALIMENSA	Fermento valiren	F0053545	05/08/2012	122348,9
FALIMENSA	Fermento 456	F0073776	10/11/2012	17865,43
FALIMENSA	Gelatina	F0053545	10/12/2012	12134,67
FALIMENSA	Maicena	F0073776	05/06/2012	129347,9
FALIMENSA	Edulmix	F00632557	03/02/2012	18.280,00
AKI SUPERMERCADOS	Colorante (durazno)	F00632557	15/03/2012	34578,98
AKI SUPERMERCADOS	Saborizante (durazno)	F0002567876	27/03/2012	72345,9
ÁLVAREZ SÁNCHEZ JOSÉ ABELARDO	Mermelada (durazno)	F000747983	25/03/2012	23456,89
CORPMAQPLAST CIA. LTDA	Rollo yogur tanilact durazno	F0073776	05/05/2012	13345,78
CORPMAQPLAST CIA. LTDA	Envases de 1 lt	F0053545	11/05/2012	18.780,00
FALIMENSA	Colorante (FRESA)	F0002567876	15/05/2012	23421,87
FALIMENSA	Saborizante (FRESA)	F0002567876	05/06/2012	634245,7
FALIMENSA	Mermelada (FRESA)	F0073776	15/06/2012	18457,9
CORPMAQPLAST CIA. LTDA	Rollo yogur tanilact FRESA	F00632557	05/06/2012	9234,76
AKI SUPERMERCADOS	Colorante (MORA)	F00632557	03/02/2012	8.280,00
AKI SUPERMERCADOS	Saborizante (MORA)	F0002567876	15/03/2012	13567,87
AKI SUPERMERCADOS	Mermelada (MORA)	F0002567876	15/06/2012	17635,76
ÁLVAREZ SÁNCHEZ JOSÉ ABELARDO	Rollo yogur tanilact MORA	F0073776	05/08/2012	104563,81
<b>TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>1.622.675,33</b>
<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>				
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>				<b>37353,96</b>
<b>CIF</b>				
EMPREGAT	Capacitación Técnica	F00046235	05/06/2012	112
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	Manten. Equipo de planta	F0003572	03/02/2012	12.558,74
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	Manten. Maqui. Y Equipo	F0006231557	15/03/2012	8.870,68
REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	Manten. Banco de hielo	F0062667	27/03/2012	2.120,00
CONTADORA	Gasto Depreciación	F006347337	25/03/2012	105495,258
ELEPCO	Energía Eléctrica	F802473	05/05/2012	32527,146
GAD MUNICIPAL LATACUNGA	Agua Potable	F263 8	11/05/2012	778,218
GASOLINERIA DIVINO NIÑO	Combustibles	F0015162	15/05/2012	131.778,33
ABOGADO ARGUELLO	Tramites y Análisis de leche	F1445656	05/06/2012	15.037,81
LAOBT	Materiales e Insumos de Labor	F63215	15/06/2012	1.238,91
LUBRICANTES LATACUNGA	Lubricantes	F0061545	15/02/2012	13.329,81
REPUESTO SALAZAR	Repuestos y Herramientas	F0002521516	30/03/2012	77.597,86
LA REBAJA	Suministros y Materiales	F6473437	15/04/2012	23.661,74
AKI SUPERMERCADOS	Útiles de Aseo	F6268	05/05/2012	955,34
CONTADORA	Pérdida clientes casos fortuitos	F34776	15/06/2012	28.418,12
LAOBT	Sustancias Maquinaria	F7337595	15/06/2012	615,55
<b>TOTAL OTROS CIF</b>				<b>455095,512</b>
<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCION</b>				<b>3.862.818,24</b>

PASTEURIZADORA TANILACT					
PARROQUIA TANICUCHI CENTRO					
RUC: 0500664305001					
DETALLE DE OTROS GASTOS					
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
PACO	520402	Suministros y útiles de oficina	F00468	15/02/2012	540,78
PIKA	520402	Suministros y útiles de oficina	F003578	30/03/2012	404,38
PIKA	520402	Suministros y útiles de oficina	F00058	15/04/2012	295,89
SUPAPELERIA	520402	Suministros y útiles de oficina	F0002354	05/05/2012	570,25
LA POPULAR	520402	Suministros y útiles de oficina	F001445	15/06/2012	648,01
PACO	520402	Suministros y útiles de oficina	F0002154	15/06/2012	389,56
LA POPULAR	520402	Suministros y útiles de oficina	F0076834	05/07/2012	578,34
LA REBAJA	520402	Suministros y útiles de oficina	F0009678	15/08/2012	235,71
PIKA	520402	Suministros y útiles de oficina	F000845	05/09/2012	167,34
				07/10/2012	560,45
				<b>TOTAL</b>	<b>4390,66</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
CORREO DEL ECUADOR	520402	Correo	F00235	05/08/2012	17,25
				<b>TOTAL</b>	<b>17,25</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
VARIOS	520402	Billete falso	0000	11/05/2012	165
				<b>TOTAL</b>	<b>165</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
CONSEP	520402	Guía consep	8348298	05/06/2012	15
				<b>TOTAL</b>	<b>15</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
VARIOS	520402	Gastos varios	0000	06/09/2012	500,32
				<b>TOTAL</b>	<b>500,32</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
PACO	520402	Suministros y materiales	F008457	03/02/2012	1345,76
PIKA	520402	Suministros y materiales	F00045347	15/03/2012	1934,87
SUPAPELERIA	520402	Suministros y materiales	F00026	27/03/2012	1003,9
LA POPULAR	520402	Suministros y materiales	F0008737	25/03/2012	1754,87
PACO	520402	Suministros y materiales	F0007683	05/05/2012	945,34
LA POPULAR	520402	Suministros y materiales	F000215568	11/05/2012	1378,38
LA REBAJA	520402	Suministros y materiales	F000215568	15/05/2012	1006,99
PIKA	520402	Suministros y materiales	F00014456	05/06/2012	1572,54
SUPAPELERIA	520402	Suministros y materiales	F000256	15/06/2012	1124,23
LA ECONOMIA	520402	Suministros y materiales	F000735	05/06/2012	1743,98
GRAFICUNIDOS	520402	Suministros y materiales	F00087457	15/06/2012	1862,54
PIKA	520402	Suministros y materiales	F0007347	05/08/2012	1483,65
LA POPULAR	520402	Suministros y materiales	F0008765	07/08/2012	1267,51
LA REBAJA	520402	Suministros y materiales	F0008546	06/09/2012	1276,31
PACO	520402	Suministros y materiales	F00025676	25/09/2012	1001,45
LA POPULAR	520402	Suministros y materiales	F0002667	05/10/2012	530,66
LA REBAJA	520402	Suministros y materiales	F00073467	25/10/2012	993,56
				21/11/2012	845,2
				<b>TOTAL</b>	<b>23661,74</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
AKI TIA	520402	Útiles de aseo	F003546	15/03/2012	499,89
	520402	Útiles de aseo	F007547	06/10/2012	455,45
				<b>TOTAL</b>	<b>955,34</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
LICORERIA AMAZONAS	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	15/03/2012	1.347,67
LAVANDERIA MILENIUM	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	27/03/2012	245,56
PAGO IECE	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	25/03/2012	7235,5
LICORERIA AMAZONAS	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	05/06/2012	323,8
PAGO IECE	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	11/05/2012	7235,5
LAVANDERIA MILENIUM	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	15/05/2012	464,78
PAGO IECE	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	05/06/2012	7235,5
LICORERIA AMAZONAS	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	15/06/2012	351,7
PAGO IECE	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	05/06/2012	7235,5
LAVANDERIA CAROLINA	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	15/06/2012	456,11
PAGO IECE	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	05/08/2012	7215,5
MULTAS DE MUNICIPIO	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	07/08/2012	534,79
LICORERIA AMAZONAS	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	28/05/2012	453,89
DONACIONES	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	28/06/2012	18334,87
LAVANDERIA CAROLINA	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	05/04/2012	435,76
PAGO IECE	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	05/05/2012	7235,5
SANCION ADMINISTRATIVA	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	05/06/2012	25987,45
MULTAS DE CONDUCTORES	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	05/07/2012	7957,8
LICORERIA AMAZONAS	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	05/08/2012	464,23
PAGO IECE	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	10/11/2012	7235,5
MULTAS DE MUNICIPIO	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	10/12/2012	16865,45
LIQUIDACIONES	520402	Gastos no deducibles	SIN/DOC	05/06/2012	18673,12
				<b>TOTAL</b>	<b>148.225,48</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
IMPRENTA CARRILLO	520402	Servicio imprenta	F000345	05/02/2012	910
				<b>TOTAL</b>	<b>910</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
CONTADORA	520402	Diferencia de predos en oxc	SIN/DOC	10/11/2012	22.029,21
				<b>TOTAL</b>	<b>22.029,21</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
	520402	Perdida en mercadería por robo	SIN/DOC	05/05/2012	10.187,78
				<b>TOTAL</b>	<b>10.187,78</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
	520402	Pérdida clientes casos fortuitos	SIN/DOC	15/06/2012	28.418,12
				<b>TOTAL</b>	<b>28.418,12</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
CNT	520118	Telecomunicaciones Enero	F00345	10/01/2012	530,32
CNT	520118	Telecomunicaciones Febrero	F003536	10/02/2012	530,32
CNT	520118	Telecomunicaciones Marzo	F0024	10/03/2012	530,32
CNT	520118	Telecomunicaciones Abril	F005663	10/04/2012	530,33
CNT	520118	Telecomunicaciones Mayo	F0063	10/05/2012	530,32
CNT	520118	Telecomunicaciones Junio	F00626	10/06/2012	530,32
CNT	520118	Telecomunicaciones Julio	F00734	10/07/2012	530,32
CNT	520118	Telecomuni Agosto	F007626	10/08/2012	530,32
CNT	520118	Telecomuni Septiembre	F00856	10/09/2012	530,32
CNT	520118	Telecomuni Octubre	F009957	10/10/2012	530,33
CNT	520118	Telecomuni Noviembre	F0084789	10/11/2012	530,33
CNT	520118	Telecomuni Diciembre	F00367	10/12/2012	530,32
				<b>TOTAL</b>	<b>6363,87</b>
PROVEEDOR	CODIGO	DETALLE	DOCUMENTO	FECHA DE EMISIÓN	VALOR
CNT	520118	Internet Enero	F002434	10/01/2012	87,55
CNT		Internet Febrero	F00245	10/02/2012	87,55
CNT		Internet Marzo	F00524	10/03/2012	87,55
CNT		Internet Abril	F00564356	10/04/2012	87,55
CNT		Internet Mayo	F00156	10/05/2012	87,55
CNT		Internet Junio	F00747	10/06/2012	87,55
CNT		Internet Julio	F00015567	10/07/2012	87,55
CNT		Internet Agosto	F008457	10/08/2012	87,55
CNT		Internet Septiembre	F00126676	10/09/2012	87,55
CNT		Internet Octubre	F0008765	10/10/2012	87,55
CNT		Internet Noviembre	F00027789	10/11/2012	87,55
CNT		Internet Diciembre	F000892548	10/12/2012	87,55
				<b>TOTAL</b>	<b>1050,6</b>
TOTAL OTROS GASTO					246.890,37

<b>PASTEURIZADORA TANILACT</b>			
<b>Parroquia Tanicuchi Centro</b>			
			<b>RUC: 0500664305001</b>
	<b>Resumen de Depreciación Propiedad, Planta y Equipo</b>		
<b>Desde:</b>	01/01/2012		<b>Hasta: 31/12/2012</b>
<b>Detalle del reporte</b>			
<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA DE EMISIÓN</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>MONTO</b>
<b>GASTO DEPRECIACIÓN</b>			
510401	31/12/2012	Dep. Acum. Edificios	4986942,48
510401	31/12/2012	Dep. Acum. Equipo de oficina	113613,973
510401	31/12/2012	Dep. Acum. Vehículos	6702130,32
510401	31/12/2012	Dep. Acum. Equipo de computo	151544,267
510401	31/12/2012	Dep. Acum. Maquinaria y equipo	22973322,6
510401	31/12/2012	Dep. Acum. Muebles y enseres	260623,142
510401	31/12/2012	Dep. Acum. Instalaciones	1770529,24
		<b>TOTAL</b>	<b>369587,06</b>

**PASTEURIZADORA TANILACT**

Parroquia Tanicuchi Centro

RUC: 0500664305001

**Resumen de Mantenimiento y Reparaciones**

Desde: 01/01/2012

Hasta: 31/12/2012

**Detalle del reporte**

NÚMERO	FECHA DE EMISIÓN	CONCEPTO	MONTO
<b>FÉNIX. CORP</b>			
F000165421	28/06/2012	Mant. Paquete contable	268,8
		<b>TOTAL</b>	<b>268,8</b>
		<b>TOTAL PAQUETE CONTABLE</b>	<b>268,8</b>
<b>MPSystems</b>			
F00012382	12/05/2012	Mant. Equipo de computo	1200,54
F00013654	23/08/2012	Mant. Equipo de computo	525
F00013987	15/09/2012	Mant. Equipo de computo	106,58
		<b>TOTAL</b>	<b>1832,12</b>
<b>WILLIAM FONSECA</b>			
F0001986	10/12/2012	Mant. Equipo de computo	688,8
		<b>TOTAL</b>	<b>688,8</b>
		<b>TOTAL EQUIPO DE CÓMPUTO</b>	<b>2520,92</b>
<b>GRUPO REPCOP</b>			
F00023541	15/01/2012	Mant. Edificio y planta	6298,36
F00032156	02/05/2012	Mant. Edificio y planta	3500
F00035264	30/11/2012	Mant. Edificio y planta	2760,38
		<b>TOTAL</b>	<b>12558,74</b>
		<b>TOTAL EDIFICIO Y PLANTA</b>	<b>12558,74</b>
<b>Consulting &amp; Tax</b>			
F0002354	12/03/2012	Mant. Maqui. Y equipo	883,65
		<b>TOTAL</b>	<b>883,65</b>
<b>MAQUINARIA ADINOX</b>			
F00026541	18/04/2012		5697,5
F00031524	26/07/2012	Mant. Maqui. Y equipo	2289,53
		<b>TOTAL</b>	<b>7987,03</b>
		<b>TOTAL MAQU. EQUIPO</b>	<b>8870,68</b>
<b>ROBERTO PARRA</b>			
F0001569	21/02/2012	Mant. Banco de hielo	2120
		<b>TOTAL</b>	<b>2120</b>
		<b>TOTAL BANCO DE HIELO</b>	<b>2120</b>
<b>AUTOMOTORES LA ESTACIÓN</b>			
F0001356	28/03/2012	Mant. Vehículos	3265,25
F0002678	25/04/2012	Mant. Vehículos	1658,05
F0002631	12/11/2012	Mant. Vehículos	2900,5
		<b>TOTAL</b>	<b>7823,8</b>
<b>CHEVROLET</b>			
F00045698	10/12/2012	Mant. Vehículos	4783,95
		<b>TOTAL</b>	<b>4783,95</b>
		<b>TOTAL VEHÍCULOS</b>	<b>12607,75</b>
<b>ELECTTEL</b>			
F00045982	15/01/2012	Mant. Central telefónica	1001,68
		<b>TOTAL</b>	<b>1001,68</b>
		<b>TOTAL CENTRAL TELEFÓNICA</b>	<b>1001,68</b>

**PASTEURIZADORA TANILACT**

Parroquia Tanicuchi Centro

RUC: 0500664305001

**Resumen de Gastos**

Desde: **01/01/2012** Hasta: **31/12/2012**

**Detalle del reporte**

NÚMERO	PROVEEDOR	FECHA DE EMISIÓN	MONTO	
<b>DESAHUCIO, INDEMNIZACIONES Y JUICIOS</b>				
F000654		30/01/2012	7399,37	
			<b>TOTAL</b>	<b>7399,37</b>
<b>PUBLICIDAD Y PROPAGANDA</b>				
F0001652	TV COLOR	25/05/2012	4590,65	
F0001786	COPYPLANET	29/08/2012	3268,91	
			<b>TOTAL</b>	<b>7859,56</b>
<b>REGISTRO DE MAQUINARIA</b>				
F00035642	AGROCALIDAD	02/01/2012	137,8	
			<b>TOTAL</b>	<b>137,8</b>
<b>MANTE. Y REPARAC LLANTAS</b>				
F00056231	LLANTAS M&M SERVICIOS	06/05/2012	3580,85	
F00064872	TIRES PLUS	30/11/2012	1012,01	
			<b>TOTAL</b>	<b>4592,86</b>
<b>COMBUSTIBLES</b>				
F000658978	PETROECUADOR	30/01/2012	6982,65	
F000698723	PETROECUADOR	30/01/2012	8964,3	
F000789539	PETROECUADOR	28/02/2012	10856,67	
F000987458	PETROECUADOR	30/03/2012	2380,25	
F000998365	PETROECUADOR	30/03/2012	10365,24	
F000698745	PETROECUADOR	30/04/2012	2359,65	
F000397814	PETROECUADOR	30/04/2012	11658,21	
F000953148,	PETROECUADOR	30/05/2012	5997,35	
F000865478	PETROECUADOR	30/06/2012	10658,6	
F000698747	PETROECUADOR	30/06/2012	9658,69	
F001035415	PETROECUADOR	30/06/2012	2365,23	
F002054326	PETROECUADOR	30/07/2012	5987,36	
F005728735	PETROECUADOR	30/08/2012	8010,9	
F006879231	PETROECUADOR	30/09/2012	4657,39	
F003541322	PETROECUADOR	30/10/2012	7265,34	
F003541234	PETROECUADOR	30/10/2012	5632,98	
F003467431	PETROECUADOR	30/11/2012	9652,37	
F003594131	PETROECUADOR	30/12/2012	6555,61	
F006543115	PETROECUADOR	30/12/2012	1769,54	
			<b>TOTAL</b>	<b>131778,33</b>
<b>LUBRICANTES</b>				
F0003659	LUBTECHNOLOGY	05/02/2012	6983,52	
F0004563	LUBTECHNOLOGY	16/06/2012	3698,25	
F00048635	LUBRICADORA SUR	30/09/2012	2648,04	
			<b>TOTAL</b>	<b>13329,81</b>
<b>SUSTANCIAS MAQUINARIA</b>				
F004635418	BIANCHICARLO	19/05/2012	615,55	
			<b>TOTAL</b>	<b>615,55</b>
<b>PEAJES</b>				
F000558971	ESTAC. PEAJE MACHACHI	30/01/2012	685,65	
F000558972	ESTAC. PEAJE MACHACHI	30/01/2012	982,5	
F000558973	ESTAC. PEAJE MACHACHI	30/01/2012	321,1	
F000558974	ESTAC. PEAJE MACHACHI	30/01/2012	652,31	
F000558975	ESTAC. PEAJE MACHACHI	28/02/2012	3641,1	
F008728734	ESTAC. PEAJE PANZALEO	28/02/2012	87,36	
F008728735	ESTAC. PEAJE PANZALEO	28/02/2012	687,96	
F008728736	ESTAC. PEAJE PANZALEO	28/02/2012	1654,98	
F008728737	ESTAC. PEAJE PANZALEO	30/03/2012	287,65	
F008728738	ESTAC. PEAJE PANZALEO	30/03/2012	145,12	
F008728739	ESTAC. PEAJE PANZALEO	30/03/2012	26,98	
F008728740	ESTAC. PEAJE PANZALEO	30/03/2012	56,34	
F006728792	ESTAC. PEAJE PANZALEO	30/04/2012	65,87	
F006728793	ESTAC. PEAJE PANZALEO	30/04/2012	65,96	
F006728794	ESTAC. PEAJE MACHACHI	30/04/2012	165,34	
F006728795	ESTAC. PEAJE MACHACHI	30/04/2012	541,32	
F006728796	ESTAC. PEAJE MACHACHI	30/05/2012	368,15	
F006728797	ESTAC. PEAJE MACHACHI	30/05/2012	69,54	
F006728798	ESTAC. PEAJE MACHACHI	30/05/2012	98,31	
F006728799	ESTAC. PEAJE MACHACHI	30/06/2012	100	
F002565463	ESTAC. PEAJE GUAYAQUIL	30/06/2012	502,31	
F002565464	ESTAC. PEAJE GUAYAQUIL	30/06/2012	368,21	
F002565465	ESTAC. PEAJE GUAYAQUIL	30/07/2012	1064,51	
F002565466	ESTAC. PEAJE GUAYAQUIL	30/08/2012	345,35	
F002565467	ESTAC. PEAJE GUAYAQUIL	30/09/2012	857,65	
F002565468	ESTAC. PEAJE GUAYAQUIL	30/10/2012	19,5	
F002565469	ESTAC. PEAJE GUAYAQUIL	30/10/2012	46,85	
F002565470	ESTAC. PEAJE GUAYAQUIL	30/11/2012	432,12	
F002565471	ESTAC. PEAJE GUAYAQUIL	30/12/2012	267,88	
F002565472	ESTAC. PEAJE GUAYAQUIL	30/12/2012	150	
			<b>TOTAL</b>	<b>14757,92</b>

<b>PARQUEADERO GARAJE</b>				
F0003598	P&M	25/03/2012	125,68	
F0003684	PARQUEA. TOSI	30/06/2012	59,84	
F0003972	PARQUEA. TOSI	30/07/2012	85,58	
F0003691	PARQUEA. NANDITO	28/11/2012	44,4	
F0009713	PARQUEA. SEGURO	30/12/2012	36,04	
	<b>TOTAL</b>			<b>351,54</b>
<b>TRANSPORTE FLETE</b>				
F000368713	VIAJELIGERO	30/01/2012	6982,65	
F000697432	VIAJELIGERO	30/01/2012	8964,3	
F009941271	VIAJELIGERO	30/01/2012	856,67	
F0035843213	VIAJELIGERO	30/01/2012	2380,25	
F003654135	VIAJELIGERO	28/02/2012	10365,24	
F0035914324	SERVIENTREGA	28/02/2012	2359,65	
F005548135	SERVIENTREGA	28/02/2012	11658,21	
F009841341	SERVIENTREGA	28/02/2012	5997,35	
F006841154	SERVIENTREGA	30/03/2012	10658,6	
F006413142	SERVIENTREGA	30/03/2012	9658,69	
F005744113	SERVIENTREGA	30/03/2012	2365,23	
F003974413	SERVIENTREGA	30/03/2012	5987,36	
F003594174	SERVIENTREGA	30/04/2012	8010,9	
F005417143	TRANSPORTES CHANCUSIG SA	30/04/2012	4657,39	
F003655741	TRANSPORTES CHANCUSIG SA	30/04/2012	7265,34	
F003554135	TRANSPORTES CHANCUSIG SA	30/04/2012	5632,98	
F002654135	TRANSPORTES CHANCUSIG SA	30/05/2012	3652,37	
F003485135	TRANSPORTES CHANCUSIG SA	30/05/2012	6555,61	
F005454147	TRANSPORTES CHANCUSIG SA	30/05/2012	1069,54	
F003541354	TRANSPORTES CHANCUSIG SA	30/06/2012	345,35	
F003123354	TRANSPORTES CHANCUSIG SA	30/06/2012	857,65	
F006412364	TRANSPORTES CHANCUSIG SA	30/06/2012	65,58	
F0035244134	TRANSPORTES CHANCUSIG SA	30/07/2012	46,85	
F003544131	TRANSPORTES CHANCUSIG SA	30/08/2012	432,58	
	<b>TOTAL</b>			<b>116826,34</b>
<b>ATENCIÓN A CLIENTES</b>				
N000325	DEPT. VENTAS	30/12/2012	44,64	
N000456	DEPT. VENTAS	30/12/2012	5063,72	
	<b>TOTAL</b>			<b>5108,36</b>
<b>BONO AGASAJO NAVIDEÑO</b>				
F006983	SUPAPELERIA	30/12/2012	345,67	
F00974362	MULTISA	30/12/2012	159,3	
F00367116	MULTISA	30/12/2012	472,27	
	<b>TOTAL</b>			<b>977,24</b>
<b>DONACIONES Y COLABORACIONES</b>				
	ESC. TANICUCHI	01/06/2012	268,36	
	ESC. TANICUCHI	01/06/2012	109,84	
	REINA TANICUCHI	01/06/2012	198,65	
	<b>TOTAL</b>			<b>576,85</b>
<b>HOSPEDAJE</b>				
F0006975	HOTEL CONTINENTAL	29/01/2012	38	
F0006935	HOTEL MARRIOT	12/05/2012	120,4	
	<b>TOTAL</b>			<b>158,4</b>
<b>TRANSPORTE AEREO</b>				
F0009743441	TAME	29/01/2012	1654,32	
F0009713654	TAME	30/05/2012	850,65	
F0003254932	TAME	25/09/2012	600,5	
F0003872123	LAN	06/08/2012	250	
F0009436131	ABIANCA	20/11/2012	380,7	
F000146821	ABIANCA	15/12/2012	306,02	
	<b>TOTAL</b>			<b>4042,19</b>
<b>PATENTES/CYRELES</b>				
F00068713	GAD MUNICIPAL LATACUNGA	15/01/2012	1758,7	
	<b>TOTAL</b>			<b>1758,7</b>
<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>				
F000648731	GAD MUNICIPAL LATACUNGA	05/01/2012	1561,25	
F000987135	GAD MUNICIPAL LATACUNGA	06/01/2012	685,36	
F000644134	GAD MUNICIPAL LATACUNGA	10/01/2012	1234,1	
F000354128	GAD MUNICIPAL LATACUNGA	20/01/2012	1800,54	
F000684235	GAD MUNICIPAL LATACUNGA	29/01/2012	1244,41	
	<b>TOTAL</b>			<b>6525,66</b>
<b>TRAMITES CONSEP</b>				
F0002513	CONSEP	15/01/2012	240	
	<b>TOTAL</b>			<b>240</b>
<b>IVA QUE VA AL GASTO</b>				
N000358	SRI	30/12/2012	73418,44	
	<b>TOTAL</b>			<b>73418,44</b>
<b>APORTACIONES CÁMARA DE COMERCIO</b>				
N000398	CÁMARA DE COMERCIO	30/12/2012	240	
	<b>TOTAL</b>			<b>240</b>
<b>MEMBRESÍA MUCHO MEJOR ECUADOR</b>				
N000358	SRI	30/12/2012	2574,96	
	<b>TOTAL</b>			<b>2574,96</b>
<b>TRÁMITES LEGALES</b>				
F000126	SR. MARCO PULLOQUINGA	03/05/2012	14,4	
	<b>TOTAL</b>			<b>14,4</b>
<b>MULTAS, IMPUESTOS ATRASADOS</b>				
	SRI	30/12/2012	500	
	GAD MUNICIPAL LATACUNGA	30/12/2012	250,52	
	<b>TOTAL</b>			<b>750,52</b>
<b>ADECUACIONES OFICINAS Y PLANTA</b>				
F00369742	DIJO DISEÑOS	03/05/2012	3500	
F0036841	METAMORFICA	15/05/2012	2145,65	
F00514236	METAMORFICA	03/06/2012	894,5	
F000368421	ABCOR	20/06/2012	1500	
F0036874	ABCOR	21/06/2012	3211	
F00039443	SSOA	15/08/2012	560,28	
F0021453	SSOA	24/08/2012	1004	
	<b>TOTAL</b>			<b>12815,43</b>

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE**

**CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**CERTIFICACIÓN**

Se certifica que el presente trabajo fue desarrollado por las señoritas: María de Lourdes Amaya Guilcamaigua y Helen Lisbeth Veintimilla Herrera, bajo nuestra supervisión:

---

**DRA. MARTHA LOZADA**  
**DIRECTORA**

---

**DRA. SILVIA ALTAMIRANO**  
**CODIRECTORA**

---

**ING. XAVIER FABARA**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**

---

**DR. RODRIGO VACA**  
**SECRETARIO ACADÉMICO**