ABBYY PDF Transformer 3.0 Click here to buy www.ABBYY.com

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PASTEURIZADORA EL RANCHITO CÍA. LTDA.

ABBYY PDF Transformer 3.0 Click here to buy www.ABBYY.com



**3 Cuentas por Cobrar** Un resumen de cuentas por cobrar es como sigue:

| | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|
| Clientes | 348,584 | 301,826 |
| Anticipo Proveedores | 122,234 | 231,640 |
| Retención en la Fuente | 142,897 | 324,655 |
| Crédito Tributario | 220,715 | 6,790 |
| Préstamos Empleados | 7,034 | 8,143 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 5,575 | 25,099 |
| | 847,039 | 898,154 |
| (1) Menos Provisión acumulada para cuentas incobrables | 13,880 | - |
| | 833,159 | 898,154 |

(1) Movimiento provisión acumulada para cuentas incobrables es como sigue:

| | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|
| Saldo al inicio del año | - | 2,701 |
| Ajustes NIIF | 11,605 | |
| Retiros (Baja) | - | (2,701) |
| Provisión del año | 2,275 | - |
| Saldo Final | 13,880 | - |

**4 Inventarios** El resumen de inventarios es como sigue:

| | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|
| Inventario de Materia Prima | 113,007 | 131,621 |
| Inventario de Prod. Terminado | 116,542 | 64,487 |
| Inventario Suministros y Mat. | 109,162 | 38,611 |
| Inventario de Material Empaque | 266,557 | 343,529 |
| Inventario Prod. en Proceso | 11,048 | 7,573 |
| Inventario de Repuestos | 3,808 | 3,024 |
| | 620,124 | 588,845 |

**5 Propiedades,** El resumen de Propiedad Planta y Equipo, es como sigue:

ABBYY PDF Transformer 3.0 Click here to buy www.ABBYY.com



**Planta y Equipo**

| | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|
| Terrenos | 182,448 | 6,918 |
| Edificios | 1,544,021 | 70,249 |
| Instalaciones | 301,982 | 219,359 |
| Maquinaria y Equipo | 3,358,138 | 2,844,918 |
| Muebles y Enseres | 11,368 | 8,570 |
| Equipo de Oficina | 5,124 | 5,124 |
| Equipo de Computación | 17,039 | 14,907 |
| Vehículos | 152,089 | 152,089 |
| | 5,572,209 | 3,322,134 |
| Menos Depreciación Acumulada | 1,359,595 | 1,360,275 |
| | 4,212,614 | 1,961,859 |

El movimiento de propiedad planta y equipo es como sigue:

| | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|
| **Costo:** | | |
| Saldo Inicial | 3,322,134 | 3,087,289 |
| Ajustes NIIF | 1,546,888 | - |
| Retiros | - | (21,987) |
| Adiciones | 703,187 | 256,832 |
| Saldo Final | 5,572,209 | 3,322,134 |

| | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|
| **Depreciación acumulada:** | | |
| Saldo Inicial | 1,360,275 | 1,032,335 |
| Ajustes NIIF | (311,860) | - |
| Retiros | - | (1,832) |
| Gastos del año | 311,180 | 329,772 |
| Saldo Final | 1,359,595 | 1,360,275 |

**6 Cuentas por** Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

ABBYY PDF Transformer 3.0 Click here to buy www.ABBYY.com



**Pagar**

| | | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|---|
| | Proveedores | 1,249,498 | 1,392,372 |
| | Varios Acreedores | 13,845 | 66,032 |
| (1) | Cuentas por Pagar Socios | 56,335 | 15,750 |
| | Cuentas por Pagar | 106,676 | 34,340 |
| | Otras Cuentas por Pagar | 73,616 | 155,698 |
| | | 1,499,970 | 1,664,192 |

(1) Ver Nota 10

**7 Beneficios Sociales**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|---|
| | IESS por Pagar | 14,642 | 15,249 |
| | Décimo Tercer Sueldo | 4,898 | 3,577 |
| | Cuentas por Pagar Empleados | - | 79,467 |
| | Décimo Cuarto Sueldo | 11,195 | 9,217 |
| | Vacaciones | 9,532 | 7,580 |
| (1) | 15% Participación Trabajador | 25,945 | 51,705 |
| | | 66,212 | 166,730 |

(1) Ver nota 9

**8 Obligaciones Fiscales**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|---|
| | Retenciones en la Fuente | - | 14,048 |
| | Iva en Ventas | 29,996 | - |
| | Retenciones IVA | - | 13,556 |
| (2) | Impuesto a la Renta Compañía | 36,557 | 70,570 |
| | | 66,553 | 98,174 |

(2) Ver nota 9

**9 Provisiones**

Constituyen el 15% Participación Trabajadores y Empleados y el 23%, del

ABBYY PDF Transformer 3.0 Click here to buy www.ABBYY.com



**Finales** Impuesto a la Renta:

**Conciliación para el cálculo de la Participación Trabajadores y Empleados**

| | | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|---|
| | Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos | 172,967 | 344,702 |
| (1) | 15% Participación Trabajadores y Empleados | 25,945 | 51,705 |

**Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta**

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Utilidad antes de Participación Trabajadores | 172,967 | 344,702 |
| (1) | (-) 15% Participación Trabajadores | 25,945 | 51,705 |
| | (+) Gastos no Deducibles | 11,922 | 1,043 |
| | Base Imponible Impuesto a la Renta | 158,944 | 294,040 |
| (2) | 23% Impuesto a la renta | 36,557 | 70,570 |
| | (+) Diferencia Anticipo Impuesto mayor IR | 83,389 | 40,160 |
| | (-) Retenciones en la Fuente | 142,897 | 143,503 |
| | (-) Retenciones Años Anteriores | 220,715 | 187,941 |
| | Saldo a favor del Contribuyente | 243,666 | 220,714 |

(2) La Ley de Régimen Tributario Interno Art. 37.- "**Tarifa del impuesto a la renta para sociedades** (Sustituido por la Disposición reformatoria segunda, num.2.6 de la Ley s/n, R.O.351-S, 29-XII- 2010), Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible.

**… Nota 9**

ABBYY PDF Transformer 3.0 Click here to buy www.ABBYY.com



Según la Disposiciones Transitorias primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R.O. 352-S, 29-XII-2010) El impuesto a la Renta de Sociedades contemplada en la reforma al Art. 37 de la ley de Régimen Tributario Interno, se aplicará de forma progresiva en los siguientes términos: Durante el ejercicio fiscal 2011, la tarifa impositiva será del 24%, Durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa impositiva será del 23%. A partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%, en su párrafo segundo dice: Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión."

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno de Art. 125.- "Retenciones por utilidades, dividendos o beneficios. Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, deberá efectuar una retención en la fuente del impuesto a la renta"

**10 Obligaciones Largo Plazo**

El Resumen de Obligaciones Largo Plazo, es como sigue:

| | | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|---|
| | Nelson Guato | 558,692 | 531,425 |
| | Ana Suárez | 139,911 | 121,644 |
| | Jenny Guato | 60,667 | 58,967 |
| | Mayra Guato | 60,993 | 58,642 |
| | Obligaciones Financieras | 349,212 | - |
| | Beneficios Sociales | 104,936 | - |
| | | 1,274,411 | 770,677 |
| (1) | (-) Cuentas por Pagar Socios C/P | 56,335 | 15,750 |
| | | 1,218,076 | 754,928 |

(1) Ver Nota 6

**11 Capital Social**

El capital social de la Compañía está constituido por 1,000,000 participaciones ordinarias y nominativas con un valor de US$ 1.00, dólar cada una.

ABBYY PDF Transformer 3.0 Click here to buy www.ABBYY.com



**12 Reserva Legal**

De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 5% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo excepto en el caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizado para cubrir pérdidas de operaciones o para aumentos de capital.

**13 Impuesto a la Renta**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula el 25%, sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

**14 Resultados Acumulados**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| | Diciembre 31, 2012 | 2011 |
|---|---|---|
| Saldo Inicial Resultados Acumulados | 139,450 | 91,216 |
| Distribución de Utilidades | (101,298) | (57,073) |
| Aportes Futuras Capitalizaciones | - | (106,000) |
| Ajuste con Resultados | (38,151) | - |
| Reserva Legal | (5,650) | (11,121) |
| Adopción por Primera vez de NIIF | 1,721,114 | - |
| Utilidad del Año | 112,999 | 222,428 |
| Saldo Final | 1,828,464 | 139,450 |

**15 Conciliación del Estado de Resultados Integral bajo NIIF vs FISCAL**

| | NIIF | FISCAL | DIFERIDO |
|---|---|---|---|
| **Utilidad Contable** | 172,967 | 172,967 | - |
| 15% Participación de Trabajadores | 25,945 | 25,945 | - |
| | 147,022 | 147,022 | - |
| (+) Gastos no Deducibles | - | - | - |
| (+) Gastos no Deducibles NIIF | 905 | 11,922 | (11,017) |
| Base de Cálculo | 147,927 | 158,944 | (11,017) |
| 23% Impuesto a la Renta | 34,023 | 36,557 | (2,534) |
| **Utilidad Neta** | 112,999 | 110,465 | 2,534 |

ABBYY PDF Transformer 3.0 Click here to buy www.ABBYY.com



## 16 Conciliación de Estados de Situación Financiera NIIF vs FISCAL

| | NIIF | FISCAL | DIFERIDO |
|---|---|---|---|
| **31 de Diciembre del 2012** | | | |
| **Activo** | | | |
| Activo Corriente | 1,688,986 | 1,733,936 | (44,950) |
| Activo No Corriente | 4,321,170 | 2,368,427 | 1,952,743 |
| **Total Activo** | **6,010,156** | **4,102,363** | **1,907,793** |
| **Pasivo** | | | |
| Pasivo Corriente | 1,681,234 | 1,811,609 | (130,375) |
| Pasivo No Corrientes | 1,333,137 | 1,054,140 | 278,997 |
| **Total Pasivo** | **3,014,371** | **2,865,749** | **148,622** |
| Patrimonio | 2,995,785 | 1,236,614 | 1,759,171 |
| **Total Patrimonio** | 2,995,785 | 1,236,614 | 1,759,171 |
| **Total Pasivo y Patrimonio** | **6,010,156** | **4,102,363** | **1,907,793** |

| | NIIF | FISCAL | DIFERIDO |
|---|---|---|---|
| **31 de Diciembre del 2011** | | | |
| **Activo** | | | |
| Activo Corriente | 1,958,684 | 2,025,151 | (66,467) |
| Activo No Corriente | 3,898,048 | 1,961,859 | 1,936,189 |
| **Total Activo** | **5,856,732** | **3,987,010** | **1,869,722** |
| **Pasivo** | | | |
| Pasivo Corriente | 1,653,887 | 1,806,886 | (152,999) |
| Pasivo No Corrientes | 1,820,364 | 754,928 | 1,065,436 |
| **Total Pasivo** | **3,474,251** | **2,561,814** | **912,437** |
| Patrimonio | 2,382,481 | 1,425,196 | 957,285 |
| **Total Patrimonio** | 2,382,481 | 1,425,196 | 957,285 |
| **Total Pasivo y Patrimonio** | **5,856,732** | **3,987,010** | **1,869,722** |

ABBYY PDF Transformer 3.0 Click here to buy www.ABBYY.com



| | | |
|---|---|---|
| **17** | **Eventos Subsecuentes** | Entre el 31 de diciembre del 2012, y la fecha de preparación de nuestro informe (10 de Mayo del 2013), no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudiere tener un efecto importante sobre los estados financieros. |