



**FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 2 Y NIC 12 EN UNA INDUSTRIA  
DEDICADA A LA ELABORACION Y DISTRIBUCIÓN DE  
PRODUCTOS PARA PANIFICACIÓN Y PASTELERÍA**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO**

**INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**PRESENTADO POR:**

**ANDRÉS GARCÍA VÉLIZ**

**Y**

**MARÍA JOSÉ MONTENEGRO**

**DIRECTOR:**

**ING. ARTURO ÁVILA TOLEDO**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**SEPTIEMBRE DEL 2011**

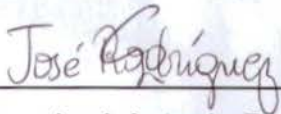
**TEMA:**

**IMPACTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 02 "INVENTARIOS", y  
NIC 12 "IMPUESTO A LAS GANACIAS" EN UNA INDUSTRIA DE  
ELABORACION Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS PARA  
PANIFICACIÓN Y PASTELERÍA**

## APROBACIÓN DE REVISOR

En calidad de revisor del proyecto de investigación: **IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 2 Y N° 12 EN UNA INDUSTRIA DEDICADA A LA ELABORACIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS PARA PANIFICACIÓN Y PASTELERÍA**, presentado y desarrollado por Andrés José García Véliz y María José Montenegro Córdova, para aprobar el Tema de Trabajo de Graduación, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A., considero, que el Proyecto reúne los requisitos necesarios.

En la ciudad de Guayaquil, a los 29 días del mes de septiembre de 2011.



Cpa. José Antonio Rodríguez

DOCENTE REVISOR



## DEDICATORIA

Dedico con mucho cariño este proyecto de investigación:

A mi **Dios**, que es luz y guía en todo momento, quien me ha acompañado en muchas situaciones llenando mi vida con grandes satisfacciones.

A mis **padres**: Juan García y Norma Véliz, que con amor y dedicación, supieron motivarme moral y económicamente para culminar mis estudios universitarios, y lograr así una de mis principales metas de vida.

A mi **novia**: Marcela Unamuno que es la persona que me da apoyo incondicional, comprensión, paciencia y que con sus palabras de aliento me brindo confianza y no desmayar en ningún momento.

A mi **familia**, que me ha dado su apoyo en los momentos difíciles.

Y a mis **compañeros**, que con su entusiasmo y perspicacia me han ayudado a vivir la etapa universitaria con mucha mas alegría.

Atentamente,

Andrés José García Veliz.



## DEDICATORIA

*La presente tesis deseo dedicar con mucho amor y dedicación:*

A **Dios**, por alentarme día a día a salir adelante en cada uno de los inconvenientes que se me han presentado obteniendo resultados positivos para alcanzar mi añorada meta.

A mis **padres**, Sr. Jaime Montenegro e Ing. Lourdes Córdova, por el apoyo incondicional moralmente y económico que gracias a Dios fue posible, por dejarme la mejor herencia que es la educación, han sido mi principal ejemplo a seguir con dedicación, amor y sabiduría.

A mi **hermana**, Katherine, por formar parte de mi vida llenándola de diversión y apoyo durante todos estos años de estudios.

A mi **novio**, Eco. Roberto Flores, por brindarme sus experiencias y conocimientos en todo momento demostrándome su incondicional amor y sabios consejos para seguir adelante ante las dificultades que se presentan.

A mi familia y amigos en general que me demostraron una amistad desinteresada y con sus palabras de aliento brindaron apoyo y alegría en toda la etapa de mis estudios.

Es por esta razón le dedico a todos que de u otra manera me contribuyeron a alcanzar uno de los logros de mis objetivos sin descansar.

Atentamente,

María José Montenegro Córdova

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestros sinceros agradecimientos al CPA José Antonio Rodríguez, por su orientación y dedicación para la guía y revisión del trabajo realizado, por impartir sus conocimientos y experiencias laborales para el desarrollo del tema tratado.

A la Universidad Católica Santiago de Guayaquil por habernos abierto las puertas para emprender la formación académica profesional a través de sus grandes mentores.

A nuestros maestros que nos han brindado todos sus conocimientos impartidos en las horas de clases, ayudándonos a ser mejores profesionales.

A nuestra familia en general por brindarnos el apoyo incondicional y por sus palabras de motivación para ser perseverante y no desmayar en la travesía, venciendo todos los obstáculos y miedos que nunca faltan en el sendero de la vida estudiantil.

A nuestros amigos por formar parte de la familia que uno elige para compartir las experiencias.

Y a todos aquellos que confiaron en nosotros y aportaron con sus enseñanzas, tiempo, amor y experiencias valiosas en el trayecto de nuestras vidas.

Una puerta se cierra con este logro pero se abren muchas más por alcanzar. Luchar por ser mejores cada día con amor, perseverancia, y dedicación es lo que nos determina como mejores seres humanos.

**Gracias**

## **1. PLANTEAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN:**

### **1.1 ANTECEDENTES**

Hoy en día vivimos en un mundo globalizado donde predominan fundamentalmente el libre comercio y la apertura a nuevos mercados internacionales y las organizaciones tienen la necesidad de comunicarse financieramente en un mismo lenguaje.

Bajo esta premisa surgen las Normas internacionales de información financiera (NIIF) para que los Estados Financieros de las empresas puedan interpretarse de una misma forma sin importar el país donde esté ubicado.

En los actuales momentos las empresas del Ecuador están empezando a adoptar las normas internacionales de información financiera de acuerdo al cronograma establecido por el organismo de control (Superintendencia de Cía.).

La aplicación e implementación de las NIIF depende mucho del tipo de empresa e industria, en algunas organizaciones se aplicarán determinadas NIIF y en otras empresas otras normas.



## DESCRIPCIÓN GLOBAL DEL OBJETO DE LA INVESTIGACIÓN

Nuestro proyecto consiste en demostrar la implementación y aplicación de una norma específica (NIC 12) en la cual se va a necesitar aplicar otras normas como la Nic (2, 8, 16) entre otras y efectuar un análisis por cada norma con los cambios contables y legales que se presenten durante la investigación y desarrollo del proyecto, el mismo que haremos en base a una empresa multinacional que se dedica a la elaboración y distribución de productos para panificación y pastelería.

Con la finalidad de cumplir el objetivo principal de nuestro proyecto y de mantener la confidencialidad de los datos de la empresa tomaremos información de los Estados Financieros disminuida en un porcentaje determinado.

## JUSTIFICACIÓN

Esta tesis tiene su interés en particular al sector industrial que es uno de los mas amplios y afectados debido a los cambios de NEC a NIIF disposición decretada por el organismo de control, la Superintendencia de Cía., que en particular dichos efectos a analizar por la implementación son los siguientes: el impacto causado en los estados financieros por la transición de NEC a NIC respecto a los impuestos sobre las ganancias (NIC 12) y el impacto tributario que pueda existir además de los inventarios y su valoración (NIC 2) así también el efecto que va a surgir en las propiedades, planta y equipo.

Las empresas ecuatorianas actualmente mantienen sus estados financieros bajo NEC por lo tanto el tema de los impuestos diferidos es algo nuevo que no contemplaban nuestras normas locales y tendrá un impacto frente a las normativas tributarias vigentes.

El tema de los inventarios y su correcta valoración con el análisis del VNR también es algo que no contemplaban las NEC.

## Sumario de la tesis

### Introducción

1.	Aspectos Generales	13 - 14
1.1	Antecedentes	15
1.1.1.	Objetivos	16
1.1.1.1	Objetivo general	16
1.1.1.2	Objetivos específicos	16
1.2	Normativa aplicable en el Ecuador	17 - 20
1.3	Información sobre la empresa	
1.3.1	Reseña histórica	21
1.3.2	Situación actual	22
1.3.3	Grupo económico	22 - 23
1.3.4	Productos	24
1.3.5	Ubicación	25
2.	Direccionamiento estratégico	
2.1	Misión	26
2.2	Visión	27
2.3	Marca	28
2.4	Principios y valores	
2.4.1	Principios	29
2.4.2	Valores	29
2.5	Objetivo general de la empresa	30



3	Factores críticos de éxito	
3.1.1	Estrategia del negocio	31
3.1.2	Administración del proyecto	31
3.1.3	Asociación	31
3.1.4	Tecnología de información	32
4	Desarrollo práctico: Aplicación de NIC 2, NIC 8 y NIC 12	
4.1	Estados financieros.	33 - 39
4.2	Inventarios – NIC 2	
4.2.1	Objetivos	40
4.2.2	Aplicación de NIC 2	40 - 41
4.2.3.	Análisis de VNR	41 - 56
4.2.4	Información a revelar	56
4.3	Cambios en políticas contables, estimaciones y errores- NIC 8	
4.3.1.	Objetivos.	57
4.3.2	Aplicación de NIC 8	57 - 59
4.4	Impuestos a las ganancias – NIC 12	
4.4.1	Objetivos.	60
4.4.2	Aplicación de NIC 12	60 - 69
4.4.3	Análisis de diferencias temporarias.	69 - 106
4.4.4	Información a revelar	107 - 115
5	Conclusiones y recomendaciones	
5.1	Conclusiones	116 - 117
5.2	Recomendaciones	118 - 119
5.3	Bibliografía	120
6	Anexos	

## INTRODUCCIÓN

El actual entorno mundial tiene como principal característica el cambio enfrentando una evolución natural de la economía del mundo hacia la globalización, la internacionalización, el libre comercio y la apertura.

Debido a los nuevos tiempos que los mercados y empresas están enfrentando, surge la necesidad de mantener un conjunto de principios contables globales que tengan aplicación consistente en los diversos países y sea un lenguaje común que atraviese fronteras para facilitar el movimiento de los recursos alrededor del mundo, y en respuesta a esto, es la implementación de las NIIF's y NIC's, las cuales se han constituido en normas de mucha importancia y de aplicación obligatoria en algunos países del mundo, puesto que estas son la estructura conceptual básica de la contabilidad internacional que propicia la generación de información relevante, comprensible y consistente para lograr más transparencia y confianza en los mercados y consecuentemente más inversiones.

Dentro de las empresas manufactureras dedicadas a elaborar y comercializar productos alimenticios tenemos a la empresa AB MAURI, quién durante una gran trayectoria ha venido liderando el mercado tanto nacional como entre varios países que forma parte un mismo concepto, división y cultura, tanto por la calidad de sus productos y su cumplimiento a las disposiciones establecidas por los diferentes organismos de control; por tal motivo la empresa tiene en consideración la obligatoriedad de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2011 con su período de transición el año 2010



En cuanto a su sistema de contabilidad el registro y control lo han venido realizando según Normas Ecuatorianas de Contabilidad, en lo que respecta a la Propiedad, Planta y Equipo, cumpliendo con los porcentajes establecidos en el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Mediante la aplicación de las NIIF's y NIC's, y en este caso la NIC 02, NIC 08 y NIC 12 se consolidará criterios para organizar la información que se revelará en los estados financieros para garantizar que esta sea confiable, razonable y comparable para que todos los usuarios interesados de la información financiera tengan una percepción real de la situación económica de la empresa, también que permitirá re alinear las políticas, sistemas y controles internos contables aplicados en AB MAURI.

Además mediante la aplicación de las NIC 02, NIC 08, NIC 12 y entre otras; se establecerá la forma de valorar los inventarios para medirlos en su valor razonable y determinar los ajustes y variaciones que implicará la implementación de las NIIF's para obtener nuevos saldos y compararlos con los saldos bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Se podrá determinar el impacto tributario que la empresa presentará surgido del análisis a la aplicación de las NIIF's en especial de las normas ya mencionadas en el párrafo anterior, se podrá reconocer e identificar los activos y pasivos diferidos que se originan por las diferencias temporarias deducibles e imponibles respectivamente de acuerdo a los ejercicios económicos anteriores y de transición.



## **1. ASPECTOS GENERALES.**

Los inventarios es uno de los procesos más determinativos dentro de la compañía debido a que se relacionan directamente con la producción de la empresa, el cual se dedican a la elaboración y comercialización de productos alimenticios.

Por eso nosotros nos vamos a enfocar en la gestión de los inventarios para poder determinar si se está realizando el manejo apropiado de los mismos, se debe especificar cuánto es lo que requiere el área de producción (planta) para que no existan desperdicios en los recursos económicos de la compañía.

El control de los inventarios es uno de los aspectos más críticos y riesgosos que contempla una empresa ya que estos pueden estar afectados por distintas circunstancias ya sean internas o externas que no los puede controlar la misma.

El propósito específico del debido control, valoración de los inventarios es proporcionar recursos a la empresa en la etapa más importante que es la producción ya que si no contamos con el stock necesario no se podrá satisfacer las necesidades de nuestros clientes, que son el motor principal para llegar a cumplir las metas trazadas en cada ejercicio económico.

Así también en el caso de los impuestos diferidos cuando se genera una diferencia temporaria o permanente debido a los desacuerdos que existe en la aplicación de la base fiscal (Leyes estatales) y la base contable (NIIF's) dando como resultado un impuesto sobre las ganancias como beneficio que se lo puede recuperar en periodos futuros relacionado con las diferencias temporarias deducibles o también se puede generar un impuesto sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con las diferencias temporarias imponibles.

## **1.1 Antecedentes**

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

Esto como resultado de una necesidad de información que ampara decisiones económicas en un mercado globalizado, mercado que ha venido creciendo y desarrollándose gracias a cambios políticos, económicos, sociales y tecnológicos.

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

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



## **1.1.1 Objetivos**

### **1.1.1.1 Objetivo general**

Aplicar la NIC 2 Inventarios, NIC 08 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores y NIC 12 Impuestos a las ganancias.

El impacto por la aplicación de las Normas Internacionales de contabilidad (NIC) en relación a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) correspondientes a las cuentas del Balance General al 31 de diciembre de 2011 de la empresa AB MAURI, para identificar las variaciones que tendrán al sustituir las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y el efecto de los impuestos diferidos si lo hubieren en el momento de identificarlos.

### **1.1.1.2. Objetivos específicos**

- Identificar si las cuentas registradas en la empresa corresponden a las NIC 02 "Inventarios".
- Realizar una propuesta de valorización de los inventarios sujetos a prueba de VNR y revalorización de activos fijos según lo mencionado en la NIC 02 Inventarios y NIC 16.
- Determinar si la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) van a generar activos o pasivos diferidos al momento de identificar las diferencias temporarias entre la base contable y la base fiscal.

## **1.2 Normativa Aplicable en el Ecuador**

Considerando la resolución de la Superintendencia de Compañías del Ecuador señala:

Que, el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplican obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías y entidades sujetas a su control.

Que el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios.

Que, mediante Resolución N°. SC.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N°. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías dispuso que sus controladas adopten las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del 1 de enero de 2009.

Que con Resolución N°. ADM.8199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N°.378 de 10 de julio del 2008, ratifico la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

Que, mediante Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, determinando tres grupos.



Que, en el numeral 3 del Art. Primero de la resolución citada en el considerando anterior, se señala que el tercer grupo de compañías no consideradas en los dos grupos anteriores, aplicaran NIIF a partir del 1 de enero del 2012.

Que el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en julio del 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), cuya versión en español se edito en septiembre del mismo año.

Que, las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar NIIF emitidas por las IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladores y en los emisores de normas de cada jurisdicción de aplicación de las Normas para PYMES.

Que, con Resolución N° SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial N° 335 de 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, en concordancia con la normativa implementada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260

Que es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige las NIIF para PYMES.

Que, el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y Control de las Compañías Sujetas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley. <sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> RESOLUCION N° SC.Q.ICL.CPAIFRS.11, por la Superintendencia de Compañías



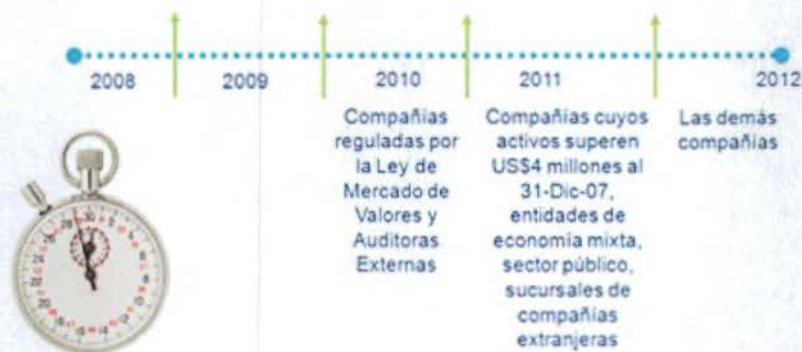
## Aplicación obligatoria en Ecuador

Las Normas Internacionales han llegado a nuestro País y con ellas muchos retos que empezaran a trascender las Cias ecuatorianas con el fin de presentar de forma más fiable a la realidad económica, que se permita el uso razonable al juicio profesional y también que la información contable financiera puedan ser comparables con otros países.

Con el propósito de presentación se debe considerar que los usuarios de los estados financieros estén interesados no solo en la situación actual del negocio sino en la información que les permita predecir que sucederá en el futuro.

Según el Art. 1 de la resolución N° 08.SC.SG.010, se establece el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las Cía. que están bajo su control:

### Cronograma de implementación de acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías del Ecuador



2

<sup>2</sup> Página Web Deloitte.

Año de transición y fechas críticas			
Año de adopción	2010	2011	2012
Año de transición	2009	2010	2011
Fechas críticas:			
Plan de capacitación	Marzo	Marzo	Marzo
	2009	2010	2011
Aprobación balance inicial	Septiembre	Septiembre	Septiembre
	2009	2010	2011
Registro de ajustes	Enero	Enero	Enero
	2010	2011	2012

— La compañía elaborará obligatoriamente hasta marzo de 2011:

Un plan de capacitación

El respectivo plan de implementación

La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

— Adicionalmente presentará:

Conciliaciones del Patrimonio Neto

Conciliaciones del Estado de Resultados

Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere.

## **1.3 La Empresa**

### **1.3.1. Reseña Histórica**

Fleischmann nació en el Ecuador en el año 1935 como Pan American Standard Brands Corporation. En ese entonces, la empresa importaba levadura desde Estados Unidos para servir a la industria panadera.

La magnífica acogida del producto en el mercado ecuatoriano hizo que 10 años más tarde, en 1945, se construyera la fábrica de Durán, Provincia del Guayas, para la producción local de levadura.

Hace 71 años atrás empezamos con levadura, a lo largo de los años hemos crecido y actualmente ofrecemos más de 150 productos para panadería y pastelería.

Desde 1935, Fleischmann se ha preocupado por ofrecer a la industria panadera y pastelera los mejores productos, la mejor calidad y el mejor servicio.

AB CALSA de Ecuador inicia sus operaciones en el año 2004 y comienza con la comercialización de ingredientes para la panadería y pastelería tales como levaduras, mejoradores, margarinas, pre mezclas y cremas. Proveemos de nuestros productos a todos los canales: industriales, semi - industriales, artesanales y mayoristas.

El pasado es garantía de calidad y servicio, el futuro es retador, nuestro compromiso es ser cada día mejores y continuar apoyando a nuestros clientes para que juntos construyamos un gran país.



### **1.3.2 Situación actual**

Somos una compañía con una amplia y larga trayectoria en el país, elaborando y comercializando productos alimenticios. Desde el año 2004, pertenecemos a Associated British Foods (ABF), grupo inglés líder en el negocio de alimentos primarios, productos comestibles, ingredientes y tiendas de ropa.

Formamos parte de AB | MAURI HISPANOAMÉRICA, una organización regional conformada por un grupo de empresas que comparten una misma cultura, división dedicada a la elaboración y comercialización de levaduras e ingredientes para panadería a nivel mundial.

Dentro de AB Mauri, nuestra región Hispanoamérica, es una organización conformada por un grupo de empresas con presencia en 15 países.

### **1.3.3 Grupo económico**

#### **AB MAURI HISPANOAMERICA**

Son una organización regional conformada por un grupo de empresas que comparten una misma cultura y valores, dedicadas al desarrollo, elaboración, venta y distribución de ingredientes para panificación en más de 15 países hispanoparlantes, con ventas anuales que ascienden a los U\$S 135 millones.

Nuestra Visión es *"SER LÍDERES en la expansión del negocio de la panificación"*.

Proveemos de nuestros productos a todos los canales de panificación: panaderías artesanales, tiendas, panaderías mayoristas, supermercados,

restaurantes, pizzerías, servicios de catering y hoteles, así como a la industria alimenticia en general.

A nivel mundial, reportamos a AB Mauri, una división del Grupo Internacional ABF, empresa líder en el negocio de alimentos primarios, productos comestibles, ingredientes y tiendas de ropa, con más de 40 mil empleados y ventas anuales por 9.900 millones de dólares.

Nuestras marcas poseen una extensa historia y reconocida trayectoria en la región.

A nivel internacional AB MAURI forma parte del grupo de Associated British Foods (ABF) que es un grupo internacional dedicado al negocio de alimentos primarios, productos comestibles, ingredientes y venta minorista de indumentaria.

Su presencia en el mundo -cada vez más fuerte en investigación de avanzada y tecnología- se extiende por Europa, Estados Unidos, Asia, Oceanía, África y Latinoamérica, donde está transformando productos naturales en ingredientes novedosos para la comida, el cuidado personal y las industrias farmacéuticas.



### 1.3.4 Productos



3

<sup>3</sup> Imágenes página web AB Mauri



### **1.3.5 Ubicación**

**Oficinas y Planta de Producción Durán:** Se encuentra en la ciudad de Durán (Guayaquil) donde producimos nuestro catálogo de productos para panadería y pastelería, con la más alta calidad y tecnología. Además, allí están nuestras oficinas donde se encuentran todas las comodidades y el personal idóneo para brindarles el mejor servicio.

**Dirección:** Medardo Ángel Silva s/n y Panamá  
Ciudadela El Recreo - Durán - Ecuador.

**Teléfonos:** +593 4 280 1100 / 0664

**Fax:** +593 4 280 0454

## 2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO

### 2.1. Misión

La misión define el giro del negocio de la organización, es la razón de ser de la empresa o una declaración de propósito orientada al consumidor. Para definir la misión es necesario responderse a las siguientes preguntas: ¿Qué es?, ¿Qué hace?, ¿A quién satisface? y ¿Cómo lo satisface?

La misión de AB MAURI, se menciona a continuación:

Desarrollar **PRÁCTICAS INIGUALABLES** sobre:

- ❖ **Procesos Internos:** Ejecutándolos con rigurosidad y buscando la mejora permanente.
- ❖ **Canales:** Construyendo la mejor red de distribución de la región.
- ❖ **Convertidores:** Brindándoles soluciones integrales para sus procesos.
- ❖ **Locales de Venta:** Desarrollando los mercados y las categorías de productos.

**Consumidores:** Comprendiendo sus necesidades y anticipando tendencias en los hábitos de consumo.

## 2.2. Visión

La visión es la imagen general de lo que se cree que una organización será en el futuro ante los demás, esta debe comprender las aspiraciones de los agentes internos y externos que compone la entidad como parte importante para el buen funcionamiento de la institución.

La visión de AB MAURI, se menciona a continuación:

**“SER LÍDERES en la expansión del negocio de la panificación.”**

La visión de **AB MAURI HISPANOAMERICANA** es:

“SER LÍDERES en la expansión del negocio de la panificación”.



2.3. Marca

**AB** | **MAURI**  
HISPANOAMERICA



**FLEISCHMANN**®  
Planta Durán

## 2.4 Principios y valores

### 2.4.1 Principios

“Los principios se derivan de la ley natural de la vida; son las creencias básicas desde las cuales se rige el sistema de valores al que la persona o los grupos se adscriben.

Estas creencias se presentan como postulados que el individuo y el colectivo asumen como normas rectoras que orientan sus actuaciones”

Los principios permiten la aplicación y conocimiento previo de los valores, actitudes y acciones que se debe enfocar en la empresa, se señala a continuación los que se aplican en **AB MAURI**:

- Empezar creatividad e iniciativa con disciplina, trabajo en equipo y autocontrol en toda la organización para ofrecer productos de calidad.
- Ofrecer un trato digno al recurso humano, ya que es el principal motor de crecimiento y permanencia en el mercado, por medio de un ambiente óptimo de trabajo, competitivas remuneraciones, prestaciones y oportunidad de crecimiento.
- Cumplimos con disciplina, puntualidad, eficiencia y eficacia nuestros contratos.
- Mantenemos un ambiente como el segundo hogar para nuestro talento humano y así llegar a cumplir las metas propuestas.

### 2.4.2 Valores

“Los valores constituyen los principios ideales que sirven de guía a los miembros de la organización para basar sus juicios y guiar su conducta y, por ende, la orientación básica de la organización. Esta filosofía cultural será el marco de referencia donde los individuos, los grupos y la organización total, regirán sus acciones dentro de una determinada escala de valores”.

Los valores son parte elemental, porque son las creencias que permite que una empresa este encaminada hacia el éxito mediante el buen vivir organizacional, los valores que **AB MAURI**, ha considerado imprescindibles son:

- **Profesionalismo:** Tenemos vocación por lo que hacemos y trabajamos de manera previsible, analítica y ética.
- **Comunicación Abierta:** Somos confiables y abiertos en un ambiente informal.
- **Austeridad:** Nos preocupamos por los costos.
- **Proactividad:** Reconocemos las iniciativas y el esfuerzo, apuntando a altos objetivos.
- **Cooperación y Compromiso:** Trabajamos en equipo y estamos orgullosos de pertenecer.

## **2.5. Objetivo general de la empresa**

El objetivo de ABF es concentrar su energía y su experiencia en segmentos del mercado donde pueda establecer una posición líder. Como grupo, también busca constantemente las más eficientes y rentables maneras de manufacturar alimentos y de transferir su tecnología a otros sectores relacionados. El éxito de ABF está basado en las siguientes claves: la eficiencia, la calidad, el valor accionista y el crecimiento.



### **3. FACTORES CRÍTICOS DE ÉXITO.**

La compañía definió cuatro factores claves para llevar a cabo el proyecto, de tal manera, que permitió lograr el objetivo propuesto y cumplir con el tiempo estipulado para su terminación.

#### **3.1.1 Estrategia del Negocio**

- Participación directa de la alta dirección en la definición de los procesos.
- Toma oportuna de decisiones.
- Flexibilización para el cambio y unificación de conceptos y procedimientos.

#### **3.1.2 Administración del proyecto**

Asegurar que el personal entienda el impacto de su trabajo en otras áreas funcionales

#### **3.1.3 Asociación**

Asignación del recurso humano funcional con experiencia en los procesos que necesariamente sufrirían cambios. Los funcionarios escogidos para esta labor fueron:

Gerentes financieros, los cuales se reconocerían dentro del proyecto como líderes financieros y/o líderes funcionales. También, contaron con empleados conocedores de la operación del negocio (Ventas, Distribución, Técnica, entre otros), conocidos dentro del proyecto como dueños de procesos.

### **3.1.4 Tecnología de Información**

- Organizar a los equipos con una perspectiva de procesos y colocar a personal experto de tiempo completo en el proyecto.
- Insistir a todos los grupos relevantes que participen activamente en la toma de decisiones del diseño desde el inicio del proyecto.

#### 4. DESARROLLO PRÁCTICO: APLICACIÓN DE LAS NIC 2 Y NIC12

Los siguientes ejercicios son una aplicación de las NIC 2 Inventarios y NIC 12 Impuestos a las ganancias, para lo cual se tomarán en cuenta la información de los estados financieros de la empresa AB MAURI al 31 de diciembre del 2009 y 31 de diciembre del 2010 que servirá como base para la conversión de saldos del periodo de transición.

##### 4.1 Estados Financieros

Los siguientes estados financieros de la empresa han sido re-expresados con una base porcentual determinada para conservar la confidencialidad de los datos.

Para el desarrollo práctico de esta tesis se considerarán los saldos con base NEC de los estados financieros al 31 de diciembre del 2010 como fecha de transición y al 31 de diciembre como fecha del inicio del periodo de transición que sirve para la presentación de acuerdo a la NIC 1-Presentación de Estados financieros, que señala que cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros, presentará, como mínimo, tres estados de situación financiera, dos de cada uno de los restantes estados, y las notas relacionadas. Una entidad presentará estados de situación financiera<sup>4</sup>:

- al cierre del periodo corriente,
- al cierre del periodo anterior (que es el mismo que el del comienzo del periodo corriente), y
- al principio del primer periodo comparativo.

Ilustración 1. Estado de situación financiera de AB MAURI con base NEC

---

<sup>4</sup> NIC 1 – Presentación de Estados Financieros P.39



**AB MALRI**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010**

	<u>BASE NEC</u> <u>31/12/2009</u>	<u>BASE NEC</u> <u>31/12/2010</u>
<b>Costos y Gastos Fijos</b>		
0610000 Salarios - Sueldos de Estructura Fijo	762,588.39	908,255.77
0610006 Beneficios sociales	335,690.14	369,115.43
0610012 Horas Extras	58,538.30	19,310.88
0610015 Comisiones e Incentivos	86,249.36	111,013.87
0610016 Indemnizaciones	47,655.20	24,834.38
0610018 Movilización.	5,453.46	10,894.88
0610025 Gasto por deshaucio	7,447.82	7,447.82
0610100 Vacaciones Fijo	24,427.90	37,207.46
0610200 Bonos	50,528.98	75,216.32
0611000 Gastos Dispensario Médico	-	378.00
0611001 Prov. Jubilación Patronal	25,442.46	54,411.45
0611002 Seguros del personal	56,339.25	51,185.84
0611005 Comedor	11,085.20	29,676.95
0611007 Selección personal	41,155.46	33,266.60
0611009 Ropa de trabajo	3,025.01	5,534.86
0611010 Capacitación	7,556.80	44,687.19
0611011 Vigilancia y Seguridad	41,592.00	44,978.01
0611015 Gastos Atención Terceros- Clientes	2,935.02	569.86
0611017 Servicio de Comisariato	2,283.98	2,219.96
0611018 Gastos de Majes	94,623.89	86,261.95
0611025 Tickets y Pasajes	91,066.26	82,119.80
0611026 Atención al Personal	14,712.77	12,422.93
0620000 Gtos Mantenimiento Licencias	28,983.51	-
0620001 Reparaciones y mantenimiento	98,165.65	129,937.19
0620002 Gastos Varios Bs de Uso	4,880.31	2,309.42
0620003 Mejoras Locales Arrendados	-	9.90
0620004 Mantenimiento por Seguridad	150.73	530.10
0620005 Alquiler de Bienes Inmuebles	21,168.33	2,226.95
0620006 Amortización Goodwill	161,770.95	161,770.95
0620009 Amortización Marcas	60,147.50	60,147.50
0620100 Depreciación Maquinaria e Instalaciones	37,852.81	41,545.13
0620102 Depreciación Muebles y Enseres	4,304.51	4,119.19
0620103 Depreciación Edificios	25,656.52	27,666.72
0620104 Depreciación Equipos de Computación	46,712.88	37,187.73
0620105 Depreciación Vehículos	35,586.07	30,140.40
0620106 Gastos Seguros Generales	44,523.07	45,693.91
0630000 Muestras Producto	7,490.92	24,007.65
0630001 Gastos Desarrollo Calidad Prevención	2,045.11	2,126.06
0630002 Pérdida Baja de Inventarios Producto en Mal Estad	56,403.59	50,950.99
0630004 Rotura, Mermas y Derrames	234.75	-
0630008 Diferencia de Inventario	(7,325.40)	(5,120.44)
0630009 Gastos Laboratorio	919.24	1,522.13
0630010 Gastos Seguridad Industrial	2,295.01	-
0630011 Registros Sanitarios y Permisos	18,841.93	24,871.03
0635400 Deudores Incobrables	4,585.47	59,243.43
0635500 Provisión Obsolescencia Inventarios	611.53	25,747.48
0636200 Agua	6,398.59	6,354.50
0640002 Gastos Desarrollo Nuevos Productos	2,658.18	4,435.48
0650000 Promoción institucional	21,743.93	18,691.53
0650003 Gastos Publicidad	83,959.72	92,517.78
0660000 Suministros de Oficinas	36,075.95	31,646.63
0660001 Gastos Telefónicos	41,176.55	49,844.43
0660002 Movilidad y Refrigerio	40,991.26	42,461.74
0660003 Asesoramiento legal	28,552.43	34,091.46
0660004 Asesoramiento Auditoría	34,610.09	31,381.05

**AB MAURI**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010**

	<b>BASE NEC</b> <b>31/12/2009</b>	<b>BASE NEC</b> <b>31/12/2010</b>
<b>Costos y Gastos Fijos</b>		
0660003 Asesoramiento legal	28,552.43	34,091.46
0660004 Asesoramiento Auditoría	34,610.09	31,381.05
0660005 Gtos. bancarios	41,475.72	42,298.30
0660006 Comunicac. Satelital y Datos	58,724.51	81,572.00
0660008 Suscripciones e informes	7,208.25	8,605.04
0660009 Honorarios Dirección	141,752.98	90.00
0660010 Otros Gastos por Servicios de Terceros	39.25	1,090.57
0660011 Capex Activo Fijo	484.59	-
0660012 Compra Activos Menores	1,802.64	3,970.00
0660018 Gastos de Limpieza y Cafetería	6,865.04	5,316.00
0660019 Correo y Courier	8,546.29	6,119.18
0660021 Combustibles y Lubricantes	3,000.71	1,068.24
0660022 Alquiler Equipos	-	185.00
0660023 Honorarios Management Fees	164,996.99	218,332.00
0660024 Honorarios Profesionales	41,029.12	60,654.66
0660025 Gastos Legales	6,715.07	4,344.62
0660027 Pérdida, Baja Activos Fijos	1,877.26	2,163.16
0660029 IVA que se Carga al Gasto	-	51,775.49
0660032 Administración Bodegas	105,694.69	79,142.16
0660999 Gastos No Deducibles	6,822.39	18,302.77
0680004 Imp. de Alcabala y Permisos Funcionamiento	22,719.96	32,578.28
0680005 Gastos Importación Exportación	1,974.28	655.00
0680009 Contribución Super. Cías y otros.	5,217.34	-
0690000 Energía y Gas Comprados	2,538.29	1,238.57
0690001 Gastos de Flete	994.46	1,208.80
<b>Total Costos y Gastos Fijos</b>	<b>3,353,049.17</b>	<b>3,669,778.07</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>(445,303.30)</b>	<b>(783,660.30)</b>
<b>Otros Ingresos</b>		
0472100 Exportaciones	(1,609.52)	-
0475000 Venta Activo Fijo Utilidad / Utilidad / Pérdida	-	3,842.82
0476000 Otras Ventas_ Autoconsumo	(14,888.96)	(35,777.91)
0478000 Otras Ventas	(21,658.30)	(71,549.04)
0477000 Otros Ingresos	(10,716.85)	(22,039.28)
0700020 Intereses Ganados	(7,865.80)	(1,949.19)
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>(56,739.43)</b>	<b>(127,472.60)</b>
<b>Otros Egresos</b>		
0700000 Gastos Exportación	290.00	-
0700011 Gtos .Otras Ventas - Autoconsumo	14,888.96	29,846.60
0700013 Gtos .Otras Ventas	1,881.93	1,553.29
<b>Total Otros Egresos</b>	<b>17,060.89</b>	<b>31,399.89</b>
<b>Utilidad antes de Participación</b>	<b>(484,981.84)</b>	<b>(879,733.01)</b>
0680015 15% Participación Trabajadores	72,747.28	131,959.95
0680010 25% Impuesto a la Renta	83,741.75	154,463.38
<b>Total Impuestos</b>	<b>156,489.03</b>	<b>286,423.33</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>(328,492.81)</b>	<b>(593,309.68)</b>



## 4.2 NIC 2 – INVENTARIOS

### 4.2.1 Objetivos

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, suministrar una guía práctica para la determinación del costo y reconocimiento de cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

### 4.2.2 Aplicación de NIC 2

Los inventarios de AB Mauri, al 31 de diciembre del 2009 y 2010 se encuentran valorados en \$ 516,577.52 y 675,745.03 respectivamente, los mismos que se detallan de la siguiente manera:

<b>Inventarios</b>	<b>BASE NEC 31/12/2009</b>	<b>BASE NEC 31/12/2010</b>
0127017 Importación en Tránsito Bienes de Uso	38,101.75	114,629.26
0130001 Provisión Obsolescencia Almacenes	(9,244.32)	(34,991.80)
0130003 Mercaderías	166,463.59	237,114.64
0130200 Productos Terminados	63,350.68	83,557.67
0131000 Repuestos	2,829.35	2,841.43
0132000 Materias Primas y Auxiliares	221,221.75	206,326.92
0132100 Envases y Embalajes	33,666.35	65,889.54
0132300 Suministros Diversos	188.37	377.37
<b>Total Inventarios</b>	<b>516,577.52</b>	<b>675,745.03</b>

**Fuente:** Estado Financiero al 31 de diciembre del 2009 y 2010

### Método de Costeo

Todos los inventarios de AB Mauri se costean bajo el método de valoración de promedio ponderado, es decir que de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio del costo de los artículos similares poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

Todos los inventarios sean bienes importados, comprados localmente y producidos están costeados de acuerdo a la NIC 2



### **Costo de los inventarios**

- El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

### **Costos de adquisición**

- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### **Costos de transformación**

- Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.<sup>5</sup>

### **4.2.3 Análisis de VNR**

El valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta<sup>6</sup>

Debido a que los inventarios no pueden estar valorados por encima del importe que se espera recuperar al momento de la venta, es necesario aplicar el cálculo del VNR que ayuda a conocer si los inventarios han sufrido algún deterioro y reconocer inmediatamente esta pérdida de valor.

---

<sup>5</sup> NIC 2 – Inventarios P.11: Costo de los Inventarios

<sup>6</sup> NIC 2 – Inventarios P.6:Definiciones

Para calcular el VNR se consideró lo siguiente:

- Determinación del precio estimado de venta  
Se consideró todas las ventas en dólares de cada producto y los volúmenes de venta del año.
- Determinación de gastos estimados de venta  
Se consideró los gastos de distribución y comercialización que se asignó a todos los ítems en función del volumen de ventas, los gastos por sueldos, comisiones y otros de la fuerza de ventas se los distribuyó proporcionalmente en función de las ventas.

**AB MALRI**  
**GASTOS ESTIMADOS DE VENTAS**  
**AL 31/12/2010**

CTA	DESCRIPCION	TOTAL	C.C.	%DE APLICACIÓN
534100	534100 Flete de fabr a depósito	194,348.90	VENTAS	1.96%
535600	535600 Gast Directos Comercialización	140,090.02	VENTAS	1.41%
610015	610015 Comisiones e Inc	110,389.10	VENTAS	1.11%
610200	610200 Bonos	12,480.00	VENTAS	0.13%
611018	611018 Gastos de Viajes	32,658.91	VENTAS	0.33%
611025	611025 Tickets y Pasaje	27,199.80	VENTAS	0.27%
660002	660002 Mvilidad y Refr	11,129.93	VENTAS	0.11%
660021	660021 Combust y Lubri	593.48	VENTAS	0.01%
630000	630000 Muestras Product	427.22	VENTAS	0.00%
650000	650000 Promoción Instit	4,575.07	VENTAS	0.05%
650003	650003 Gastos Publicida	282.64	VENTAS	0.00%
610015	610015 Comisiones e Inc	382.67	MARKETING	0.00%
610200	610200 Bonos	16,056.00	MARKETING	0.16%
611018	611018 Gastos de Viajes	26,698.00	MARKETING	0.27%
611025	611025 Tickets y Pasaje	15,499.93	MARKETING	0.16%
660002	660002 Mvilidad y Refr	1,718.14	MARKETING	0.02%
630000	630000 Muestras Product	23,368.07	MARKETING	0.24%
650000	650000 Promoción Instit	13,984.09	MARKETING	0.14%
650003	650003 Gastos Publicida	91,876.02	MARKETING	0.93%
	<b>TOTAL GASTOS EST. DE VENTAS</b>	<b>723,757.99</b>		<b>7.30%</b>



Ilustración 3. Análisis de valor neto de realización al 31 de diciembre del 2009.

**ABCALSA**  
**CALCULO DE VNR**  
**AL 31/12/2009**

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA A kg	PRECIO ESTIMADO	GASTOS EST.DE VTAS	VNR	COSTOS	DIF	AJUSTE VNR
90240001	F.B.P. 500 GR	316.00	3.2016	0.1811	3.0205	1.5900	1.4305	0.00
90240002	F.B.P. 1000 GR	482.00	2.7567	0.1666	2.5901	1.5358	1.0543	0.00
90240003	F.B.P. 5000 GR	2,020.00	2.4650	0.1572	2.3078	1.4172	0.8906	0.00
90240004	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 500 G	680.00	1.5409	0.1272	1.4137	1.0635	0.3502	0.00
90240005	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 1000 G	705.00	1.3573	0.1211	1.2362	1.1220	0.1142	0.00
90240006	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 4000 G	2,636.00	1.3836	0.1221	1.2615	0.9535	0.3080	0.00
90240008	ESENCIA DE COCO DE 500 CC	78.50	6.8637	0.3000	6.5637	4.1460	2.4177	0.00
90240009	ESENCIA DE MANTEQUILLA DE 500 CC	462.00	5.9655	0.2708	5.6947	2.3287	3.3660	0.00
90240010	ESENCIA DE MANTEQUILLA 1 GL	544.00	4.6700	0.2287	4.4413	1.8871	2.5542	0.00
90240011	ESENCIA DE VAINILLA NF 500CC	308.00	4.4505	0.2216	4.2289	2.6083	1.6206	0.00
90240012	ESENCIA DE VAINILLA NF 1 GL	508.00	3.3840	0.1870	3.1970	2.1695	1.0275	0.00
90240070	SUPER YEMA 500 g	119.00	6.5473	0.2896	6.2577	3.5246	2.7331	0.00
90240071	SUPER F MULTIPROPOSITO 250 g.	459.75	5.4997	0.2557	5.2440	2.8675	2.3765	0.00
90240083	CREMA PASTELERA 360 G.	698.76	3.9766	0.2062	3.7704	2.1242	1.6462	0.00
90240090	ESENCIA DE BANANO 500 CC	142.50	8.2811	0.3460	7.9351	3.0703	4.8648	0.00
90240091	ESENCIA DE CANELA 500 CC	136.00	6.4674	0.2871	6.1803	5.1205	1.0598	0.00
90240092	ESENCIA DE TORTA 500 CC	46.00	6.9357	0.3023	6.6334	2.9866	3.6468	0.00
90240093	ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 500 CC	59.50	4.7636	0.2318	4.5318	3.4353	1.0965	0.00
90240095	ESENCIA DE PIÑA 500 CC	82.00	6.7422	0.2960	6.4462	5.1014	1.3448	0.00
90240096	ESENCIA DE NARANJA 500 CC	73.00	4.5501	0.2248	4.3253	3.0952	1.2301	0.00
90240097	ESENCIA DE ANIS 500 CC	81.00	8.0544	0.3387	7.7157	3.0338	4.6819	0.00
90240190	F.B.P. INALECSA 25 KG	925.00	2.0390	0.1433	1.8957	1.2992	0.5965	0.00



ABCALSA  
 CALCULO DE VNR  
 AL 31/12/2009

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA A kg	PRECIO ESTIMADO	GASTOS EST.DE VTAS	VNR	COSTOS	DIF	AJUSTE VNR
90240202	ESENCIA DE FRESA 500 CC	71.50	3.5517	0.1924	3.3593	1.9636	1.3957	0.00
90240210	ESENCIA DE QUESO 500 CC	118.50	6.4597	0.2868	6.1729	4.2293	1.9436	0.00
90240211	ESENCIA DE RON 500 CC	546.50	2.4143	0.1555	2.2588	1.7882	0.4706	0.00
90240220	AZÚCAR IMPALPABLE ORIGINAL 4000 G	485.00	2.0988	0.1453	1.9535	1.6875	0.2660	0.00
90240221	COLORANTE CAMELO 500 CC	52.00	8.1881	0.3430	7.8451	6.0026	1.8425	0.00
90240224	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR CC	118.50	6.8763	0.3004	6.5759	4.5845	1.9914	0.00
90240225	ESENCIA DE COCO 1 GL	116.50	9.3839	0.3818	9.0021	5.9593	3.0428	0.00
90240229	ESENCIA DE NARANJA 1 GL	984.00	1.2448	0.1175	1.1273	0.6685	0.4588	0.00
90240241	SUPER F PREMIUM PLUS 5 Kg.	100.00	6.3573	0.2835	6.0738	2.9313	3.1425	0.00
90240260	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR SIE	2,334.00	1.6878	0.1319	1.5559	1.1789	0.3770	0.00
90240262	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24 KG costa	248.00	5.8361	0.2666	5.5695	3.7042	1.8653	0.00
90240263	CHANTILLY PLUS 500 GR	228.00	3.6688	0.1962	3.4726	2.5052	0.9674	0.00
90240266	POLVO DE HORNEAR 25 KG	104.00	4.1070	0.2105	3.8965	2.9907	0.9058	0.00
90240270	LEVADURA FRESCA 25 KG	330.00	3.3677	0.1865	3.1812	2.7236	0.4576	0.00
90240280	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24KG SIERRA	1,488.00	1.6430	0.1304	1.5126	1.1910	0.3216	0.00
90240281	PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 1	26,516.00	2.7084	0.1650	2.5434	2.0330	0.5104	0.00
90240290	PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 2	672.00	1.5110	0.1261	1.3849	0.9971	0.3878	0.00
90240294	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 1	2,040.50	5.4319	0.2535	5.1784	3.3629	1.8155	0.00
90240302	POLVO DE HORNEAR XTB 5Kg.	325.00	2.3908	0.1547	2.2361	1.3264	0.9097	0.00
90240310	LEVADURA SECA 10Kg	1,225.00	1.5219	0.1265	1.3954	0.5299	0.8655	0.00
90240342	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 3	1,104.00	1.5975	0.1290	1.4685	0.9979	0.4706	0.00
90240410	MEJORADOR SUPERPAN 250g.	1,474.00	1.5329	0.1269	1.4060	1.0530	0.3530	0.00



ABCALSA  
 CALCULO DE VNR  
 AL 31/12/2009

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA A kg	PRECIO ESTIMADO	GASTOS EST.DE VTAS	VNR	COSTOS	DIF	AJUSTE VNR
90240430	SUPER F MULTIPROPOSITO 1KG	24.00	1.4012	0.1226	1.2786	0.9442	0.3344	0.00
90240467	MERENGUE INSTANTANEO 1KG.	15.00	3.2994	0.1842	3.1152	3.1580	-0.0428	-0.64
90240472	AZÚCAR IMPALPABLE 500 GR	2,394.00	1.5713	0.1281	1.4432	1.0769	0.3663	0.00
90240500	AZÚCAR IMPALPABLE 4000 GR	265.00	2.7994	0.1680	2.6314	1.0023	1.6291	0.00
90240510	PREMEZCLA PANETTONE 1Kg	0.68	2.4744	0.1574	2.3170	2.2519	0.0651	0.00
90240530	P TORTA CHOCOLATE COSTA 1KG	1,020.00	1.3754	0.1218	1.2536	1.0106	0.2430	0.00
90240550	MERENGUE INSTANTANEO 25KG.	75.00	1.7524	0.1340	1.6184	1.4200	0.1984	0.00
90240560	P TORTA CHOCOLATE COSTA 24 KG	416.50	2.8868	0.1708	2.7160	1.6947	1.0213	0.00
90240570	GELATINA SABOR LIMON 500g	713.00	4.4815	0.2226	4.2589	2.6382	1.6207	0.00
90240582	GELATINA SABOR NARANJA 500g	150.00	1.4399	0.1238	1.3161	1.1778	0.1383	0.00
90240620	GELATINA SABOR FRESA 500g	476.00	2.9715	0.1736	2.7979	1.5548	1.2431	0.00
90240650	SUPER F MULTIPROPOSITO 25KG	223.00	1.1015	0.1129	0.9886	0.7333	0.2553	0.00
90240661	COMBO PREMEZCLA PANETTONE 1KG	352.00	1.0500	0.1112	0.9388	0.6475	0.2913	0.00
90240690	COMBO PREMEZCLA PANETTONE 25 K	560.00	3.3138	0.1847	3.1291	2.9913	0.1378	0.00
90240731	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 25 KG	500.00	3.9533	0.2055	3.7478	2.7357	1.0121	0.00
90240733	PREMEZCLA PAN MULTICEREAL FLEISC	86.00	4.4185	0.2206	4.1979	2.9391	1.2588	0.00
90240751	PREMEZCLA PAN CENTENO MULTICER	80.75	7.5824	0.3233	7.2591	6.3963	0.8628	0.00
90240780	FLAN 400 GR	408.00	1.9381	0.1400	1.7981	1.1146	0.6835	0.00
90240790	PREMEZCLA GALLETAS 4 KILOS	673.00	2.0232	0.1428	1.8804	1.4284	0.4520	0.00
90240794	CREMA PASTELERA 25KG.	175.00	2.5124	0.1587	2.3537	1.2927	1.0610	0.00
90240810	PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA	828.00	1.8664	0.1377	1.7287	1.4400	0.2887	0.00
90240811	PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA	805.50	1.8747	0.1380	1.7367	1.2200	0.5167	0.00



ABCALSA  
 CALCULO DE VNR  
 AL 31/12/2009

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA A kg	PRECIO ESTIMADO	GASTOS EST.DE VTAS	VNR	COSTOS	DIF	AJUSTE VNR
90240812	PREMEZCLA CHIFFON 24 KG	36.00	1.8479	0.1371	1.7108	1.3300	0.3808	0.00
90240820	PREMEZCLA TORTA CHOCOLATE KKA	895.50	1.8121	0.1360	1.6761	1.1100	0.5661	0.00
90240821	PREM. BIZCOCHUELO CHOCOLATE COS	27.00	1.8515	0.1372	1.7143	1.1096	0.6047	0.00
90240840	PREM. BIZC. VAINILLA MANTEQUILLA	768.00	1.9477	0.1403	1.8074	1.3526	0.4548	0.00
90240880	PREMEZCLA WAFFLES 25 KILOS	184.50	2.3068	0.1520	2.1548	1.5547	0.6001	0.00
90240881	PREMEZCLA TORTA MANJAR COSTA 3	260.50	2.3135	0.1522	2.1613	1.5877	0.5736	0.00
90240882	PREMEZCLA HOT CAKES 500 GRAMOS	492.50	2.2782	0.1511	2.1271	1.5652	0.5619	0.00
90240920	PREMEZCLA CINNAMON ROLLS 25 KG	37,445.85	2.3428	0.1531	2.1897	0.6408	1.5489	0.00
90240932	PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA	75.00	6.0786	0.2745	5.8041	4.0658	1.7383	0.00
90241001	PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 2	3,030.00	1.1950	0.1159	1.0791	1.0500	0.0291	0.00
90241002	CHANTILLY PLUS COSTA 500 GR	1,130.00	1.5923	0.1288	1.4635	1.2500	0.2135	0.00
90241003	PREMEZCLA BIZCOCHUELO MANJAR 1	2,480.00	1.8455	0.1370	1.7085	1.5000	0.2085	0.00
90241004	GELATINA SABOR CEREZA 500g	1,275.00	1.5615	0.1279	1.4336	1.3500	0.0836	0.00
90241005	GELATINA SABOR FRAMBUESA 500g	425.00	4.2134	0.2139	3.9995	2.3790	1.6205	0.00
90241031	GELATINA FRESA MI COMISARIATO 45	111.00	3.9839	0.2065	3.7774	2.9809	0.7965	0.00
90241078	GELATINA CEREZA MI COMISARIATO	384.00	1.9702	0.1411	1.8291	1.4055	0.4236	0.00
90241100	GELATINA FRAMBUESA MI COMISARI	1,000.00	1.2144	0.1165	1.0979	0.9007	0.1972	0.00
90241140	ANTIMOHOPROPIONATO DE CALCIO	375.00	1.3977	0.1225	1.2752	0.8617	0.4135	0.00
90241141	PREMEZCLA MUFFIN VAINILLA COSTA	525.00	1.3154	0.1198	1.1956	0.7566	0.4390	0.00
90241150	PREMEZCLA MUFFIN VAINILLA SIERRA	275.00	6.9106	0.3015	6.6091	6.0698	0.5393	0.00
90241170	COCO RALLADO 500 GR	157.20	3.8601	0.2024	3.6577	1.8871	1.7706	0.00
90241180	FRUTA CONFITADA 500 GR	468.00	1.8283	0.1365	1.6918	0.9050	0.7868	0.00



ABCALSA  
 CALCULO DE VNR  
 AL 31/12/2009

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA A kg	PRECIO ESTIMADO	GASTOS EST.DE VTAS	VNR	COSTOS	DIF	AJUSTE VNR
90241202	FRUTA CONFITADA 5 KG	222.00	3.5711	0.1931	3.3780	2.7500	0.6280	0.00
90241221	FLEISCREAM 1 LT	192.00	1.5000	0.1258	1.3742	0.9363	0.4379	0.00
90241232	FRUTA CONFITADA 15 KG	100.00	4.0126	0.2074	3.8052	1.7373	2.0679	0.00
90241233	GELATINA SIN SABOR 250g	160.00	1.5823	0.1284	1.4539	0.9341	0.5198	0.00
90241281	P TORTA CHOCOLATE SIERRA 1KG	1,343.00	1.7901	0.1353	1.6548	1.3331	0.3217	0.00
90241282	GEL PASTELERO FRESA FLEISCHMAN 4	490.00	1.7685	0.1345	1.6340	1.3251	0.3089	0.00
90241290	GEL PASTELERO MORA FLEISCHMANN	24.00	1.4833	0.1253	1.3580	1.0033	0.3547	0.00
90241301	GEL PASTELERO PIÑA FLEISCHMANN 4	939.50	5.5994	0.2595	5.3399	3.2990	2.0409	0.00
90241302	LEVADURA FRESCA 500 GR	106.00	2.8531	0.1697	2.6834	1.9948	0.6886	0.00
90241312	RELLENO GUAYABA 5KG	1,346.00	5.1514	0.2444	4.9070	3.3230	1.5840	0.00
90241315	RELLENO MORA 5KG	5.00	1.5542	0.1276	1.4266	1.0100	0.4166	0.00
90241319	RELLENO FRESA 5KG	255.00	1.4191	0.1232	1.2959	1.3349	-0.0390	-9.94
90241340	RELLENO PIÑA 5KG	48.00	1.5157	0.1263	1.3894	0.9973	0.3921	0.00
90241350	GELATINA SIN SABOR 25 Kilos	25.00	0.9792	0.1088	0.8704	0.6700	0.2004	0.00
90241351	CHOCOLATE EN BARRA SEMIAMARGO	60.00	1.4307	0.1236	1.3071	1.0923	0.2148	0.00
90241370	LEVADURA INSTANTANEA MASA DULC	642.00	3.9420	0.2051	3.7369	1.9950	1.7419	0.00
90241372	MANJAR DE LECHE 2 KG	295.00	3.6519	0.1957	3.4562	1.3547	2.1015	0.00
90241380	LEVADURA INSTANTANEA MASA SALA	3.50	2.6000	0.1615	2.4385	1.5171	0.9214	0.00
90241381	MARGARINA HOJALDRE SIERRA 2,5 KG	615.00	3.8797	0.2031	3.6766	2.9000	0.7766	0.00
90241382	MARGARINA HOJALDRE COSTA 2,5 KG	11,950.00	1.2428	0.1175	1.1253	1.1261	-0.0008	-9.56
90241384	BRILLO GEL DE PASTELERIA 1,2 KILOS	6,780.00	1.2415	0.1175	1.1240	1.1349	-0.0109	-73.90
90241385	BRILLO GEL DE PASTELERIA 5 KILOS	1,620.00	1.1781	0.1153	1.0628	1.1500	-0.0872	-141.26

ABCALSA  
 CALCULO DE VNR  
 AL 31/12/2009

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA A kg	PRECIO ESTIMADO	GASTOS EST.DE VTAS	VNR	COSTOS	DIF	AJUSTE VNR
90241386	CHOCOLATE EN BARRA PARA VIRUTA	5,150.00	1.1982	0.1160	1.0822	1.1548	-0.0726	-373.89
90241400	MANTECA MASAPLUS 50 KG COSTA	500.00	1.1200	0.1134	1.0066	0.8445	0.1621	0.00
90241421	MANTECA MASAPLUS 15 KG COSTA	3,510.00	1.2964	0.1192	1.1772	0.9759	0.2013	0.00
90241424	MANTECA MASAPLUS 15 KG SIERRA	7,590.00	1.1878	0.1157	1.0721	1.1359	-0.0638	-484.24
90241430	MANTECA MASAPLUS SIERRA 50 KG	200.00	3.3633	0.1863	3.1770	1.4085	1.7685	0.00
90241440	MARGARINA SOLOPAN COSTA 15 KILG	9.00	4.4123	0.2204	4.1919	3.4833	0.7086	0.00
90241441	MARGARINA SOLOPAN SIERRA 15 KILG	243.50	3.6545	0.1957	3.4588	3.5651	-0.1063	-25.88
90241450	MARGARINA SOLO PAN COSTA 50 KILG	216.00	1.5628	0.1279	1.4349	1.0776	0.3573	0.00
90241454	MARGARINA SOLO PAN SIERRA 50 KILG	12,500.00	1.2118	0.1164	1.0954	1.1370	-0.0416	-520.00
90241460	P TORTA CHOCOLATE CLASICA SIERRA	920.00	1.9360	0.1400	1.7960	1.4174	0.3786	0.00
90241480	GEL PASTELERO PIÑA FLEISCHMANN 1	288.00	0.0000	0.0000	1.0946	1.0946	0.0000	0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>31,126.50</b>						<b>-1,639.31</b>



Ilustración 5. Análisis de valor neto de realización al 31 de diciembre del 2010.

AB MAURI  
 CALCULO DE VNR  
 AL 31/12/2010

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA kg	PRECIO ESTIMADO	GASTOS EST.DE VTAS	VNR	COSTOS	DIF	AJUSTE VNR
90240001	F.B.P. 500 GR	303.50	3.1163	0.2017	2.9146	1.5756	1.3390	0.00
90240002	F.B.P. 1000 GR	382.00	2.3565	0.1719	2.1846	1.4577	0.7269	0.00
90240003	F.B.P. 5000 GR	2,518.75	2.0906	0.1615	1.9291	1.2996	0.6295	0.00
90240004	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 500 GR	405.50	1.7974	0.1499	1.6475	1.3181	0.3294	0.00
90240005	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 1000 GF	606.00	1.6755	0.1452	1.5303	1.4073	0.1230	0.00
90240006	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 4000 GF	4,260.00	1.5350	0.1396	1.3954	1.1933	0.2021	0.00
90240008	ESENCIA DE COCO DE 500 CC	136.00	6.8071	0.3467	6.4604	4.5682	1.8922	0.00
90240009	ESENCIA DE MANTEQUILLA DE 500 CC	470.50	5.9187	0.3118	5.6069	2.7409	2.8660	0.00
90240010	ESENCIA DE MANTEQUILLA 1 GL	748.00	4.6632	0.2626	4.4006	2.2246	2.1760	0.00
90240011	ESENCIA DE VAINILLA NF 500CC	375.00	4.3782	0.2514	4.1268	2.9068	1.2200	0.00
90240012	ESENCIA DE VAINILLA NF 1 GL	528.00	3.4799	0.2161	3.2638	2.3923	0.8715	0.00
90240070	SUPER YEMA 500 g	388.50	6.6285	0.3398	6.2887	4.0060	2.2827	0.00
90240071	SUPER F MULTIPROPOSITO 250 g.	9.75	5.5445	0.2972	5.2473	3.0560	2.1913	0.00
90240083	CREMA PASTELERA 360 G.	785.88	4.2125	0.2448	3.9677	2.5190	1.4487	0.00
90240090	ESENCIA DE BANANO 500 CC	40.50	8.2490	0.4034	7.8456	3.9742	3.8714	0.00
90240091	ESENCIA DE CANELA 500 CC	110.00	6.7952	0.3463	6.4489	6.1446	0.3043	0.00
90240092	ESENCIA DE TORTA 500 CC	96.50	7.1538	0.3604	6.7934	4.1532	2.6402	0.00
90240093	ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 500 CC	169.50	4.7883	0.2675	4.5208	3.4874	1.0334	0.00
90240095	ESENCIA DE PIÑA 500 CC	144.00	6.9377	0.3519	6.5858	5.9387	0.6471	0.00
90240096	ESENCIA DE NARANJA 500 CC	124.00	4.5539	0.2582	4.2957	3.1694	1.1263	0.00
90240097	ESENCIA DE ANIS 500 CC	130.00	8.0023	0.3938	7.6085	4.3213	3.2872	0.00
90240190	F.B.P. INALECSA 25 KG	500.00	1.6556	0.1443	1.5113	1.2092	0.3021	0.00
90240221	ESENCIA DE FRESA 500 CC	123.00	8.2591	0.4038	7.8553	6.4063	1.4490	0.00
90240224	ESENCIA DE QUESO 500 CC	84.50	6.9176	0.3512	6.5664	5.1050	1.4614	0.00



ABMALRI  
 CALCULO DE VNR  
 AL 31/12/2010

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA kg	PRECIO ESTIMADO	GASTOS EST.DE VTAS	VNR	COSTOS	DIF	AJUSTE VNR
90240225	ESENCIA DE RON 500 CC	145.00	9.1720	0.4397	8.7323	4.4749	4.2574	0.00
90240229	AZÚCAR IMPALPABLE ORIGINAL 4000 GR	220.00	1.3256	0.1314	1.1942	0.8250	0.3692	0.00
90240241	COLORANTE CARAMELO 500 CC	80.50	6.3631	0.3293	6.0338	3.5342	2.4996	0.00
90240260	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR CO	2,947.00	1.7352	0.1475	1.5877	1.1696	0.4181	0.00
90240262	ESENCIA DE COCO 1 GL	136.00	5.9689	0.3138	5.6551	4.0364	1.6187	0.00
90240263	ESENCIA DE NARANJA 1 GL	20.00	3.6695	0.2235	3.4460	2.5025	0.9435	0.00
90240270	SUPER F PREMIUM PLUS 5 Kg.	380.00	3.3198	0.2098	3.1100	2.7072	0.4028	0.00
90240280	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR SI	2,101.00	1.5586	0.1406	1.4180	1.1966	0.2214	0.00
90240290	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24 KG coste	1,056.00	1.7179	0.1468	1.5711	1.0406	0.5305	0.00
90240294	CHANTILLY PLUS 500 GR	3,186.00	5.2493	0.2856	4.9637	3.3705	1.5932	0.00
90240302	POLVO DE HORNEAR 25 KG	475.00	2.0436	0.1596	1.8840	1.1945	0.6895	0.00
90240310	LEVADURA FRESCA 25 KG	2,450.00	1.6006	0.1422	1.4584	0.5302	0.9282	0.00
90240342	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24KG SIERI	1,152.00	1.6177	0.1428	1.4749	1.0633	0.4116	0.00
90240410	PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 10	1,171.00	1.5263	0.1393	1.3870	1.1748	0.2122	0.00
90240430	PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 24	984.00	1.4540	0.1364	1.3176	1.0163	0.3013	0.00
90240472	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 1K	2,566.00	1.5818	0.1414	1.4404	1.1779	0.2625	0.00
90240500	POLVO DE HORNEAR XTB 5Kg.	210.00	2.5351	0.1789	2.3562	0.9433	1.4129	0.00
90240510	LEVADURA SECA 10Kg	0.68	0.0000	0.0000	2.2519	2.2519	0.0000	0.00
90240530	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 30	1,200.00	1.4886	0.1378	1.3508	1.0582	0.2926	0.00
90240560	MEJORADOR SUPERPAN 250g.	210.75	2.9351	0.1946	2.7405	1.6759	1.0646	0.00
90240570	SUPER F MULTIPROPOSITO 1KG	70.00	4.5446	0.2578	4.2868	2.6533	1.6335	0.00
90240620	MERENGUE INSTANTANEO 1KG.	533.00	2.9340	0.1946	2.7394	1.6001	1.1393	0.00
90240650	AZÚCAR IMPALPABLE 500 GR	164.00	1.2220	0.1273	1.0947	0.8890	0.2057	0.00
90240661	AZÚCAR IMPALPABLE 4000 GR	516.00	1.0956	0.1223	0.9733	0.7999	0.1734	0.00
90240733	PREMEZCLA PANETTONE 1Kg	111.00	4.7786	0.2670	4.5116	3.4517	1.0599	0.00
90240790	P TORTA CHOCOLATE COSTA 1KG	1,329.00	2.1247	0.1628	1.9619	1.6401	0.3218	0.00
90240794	MERENGUE INSTANTANEO 25KG	1,425.00	2.5417	0.1792	2.3625	1.2809	1.0816	0.00
90240840	P TORTA CHOCOLATE COSTA 24 KG	1,224.00	2.1044	0.1619	1.9425	1.4917	0.4508	0.00



AB MAURI  
 CALCULO DE VNR  
 AL 31/12/2010

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA kg	PRECIO ESTIMADO	GASTOS EST.DE VTAS	VNR	COSTOS	DIF	AJUSTE VNR
90241005	SUPER F MULTIPROPOSITO 25KG	425.00	4.3237	0.2492	4.0745	2.3612	1.7133	0.00
90241031	COMBO PREMEZCLA PANETTONE 1KG	217.50	4.2429	0.2461	3.9968	3.6507	0.3461	0.00
90241050	COMBO PREMEZCLA PANETTONE 25 KG	50.00	5.8346	0.3086	5.5260	5.4616	0.0644	0.00
90241100	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 25 KG	900.00	1.3943	0.1341	1.2602	1.1295	0.1307	0.00
90241140	PREMEZCLA PAN MULTICEREAL FLEISC	550.00	1.5155	0.1389	1.3766	0.8863	0.4903	0.00
90241141	PREMEZCLA PAN CENTENO MULTICER	475.00	1.2791	0.1296	1.1495	0.7686	0.3809	0.00
90241170	FLAN 400 GR	494.00	3.9229	0.2334	3.6895	2.0751	1.6144	0.00
90241180	PREMEZCLA GALLETAS 4 KILOS	392.00	1.5605	0.1406	1.4199	0.9491	0.4708	0.00
90241232	CREMA PASTELERA 25KG	200.00	4.1189	0.2412	3.8777	2.0208	1.8569	0.00
90241281	PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 1	19.00	1.7572	0.1484	1.6088	1.3674	0.2414	0.00
90241282	PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 1	107.00	1.7500	0.1481	1.6019	1.3642	0.2377	0.00
90241290	PREMEZCLA CHIFFON 24 KG	1,176.00	1.5371	0.1397	1.3974	1.0472	0.3502	0.00
90241300	PREMEZCLA TORTA CHOCOLATE KKAJ	120.00	1.3300	0.1315	1.1985	1.2556	-0.0571	-6.85
90241331	PREM BIZCOCHUELO CHOCOLATE COE	120.00	1.9791	0.1570	1.8221	1.4767	0.3454	0.00
90241340	PREM BIZC. VAINILLA MANTEQUILLA 24	600.00	1.5577	0.1406	1.4171	1.0553	0.3618	0.00
90241350	PREMEZCLA WAFFLES 25 KILOS	300.00	1.0041	0.1188	0.8853	0.7466	0.1387	0.00
90241351	PREMEZCLA TORTA MANJAR COSTA 30	60.00	1.1450	0.1243	1.0207	1.1482	-0.1275	-7.65
90241380	PREMEZCLA HOT CAKES 500 GRAMOS	336.00	2.6060	0.1817	2.4243	1.7169	0.7074	0.00
90241400	PREMEZCLA CINNAMON ROLLS 25 KG	75.00	1.1343	0.1238	1.0105	0.9379	0.0726	0.00
90241450	PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 2	1,344.00	1.4880	0.1378	1.3502	1.1393	0.2109	0.00
90241480	PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 24	1,032.00	1.6216	0.1431	1.4785	1.1423	0.3362	0.00
90241490	CHANTILLY PLUS COSTA 500 GR	369.50	5.2118	0.2841	4.9277	3.3705	1.5572	0.00
90241540	PREMEZCLA BIZCOCHUELO MANJAR 1K	513.00	1.7991	0.1500	1.6491	1.4214	0.2277	0.00
90241543	KIT PASTELERO BASICO	0.00	2.4041	0.1738	2.2303	0.0000	2.2303	0.00
90241570	GELATINA SABOR CEREZA 500g	203.50	2.5896	0.1811	2.4085	1.7442	0.6643	0.00
90241571	GELATINA SABOR FRAMBUESA 500g	163.50	2.6051	0.1816	2.4235	2.1498	0.2737	0.00
90241623	GELATINA FRESA MI COMSARIATO 450 g	9.90	2.7556	0.1876	2.5680	1.9980	0.5700	0.00
90241624	GELATINA CEREZA MI COMSARIATO 45	88.65	2.7555	0.1876	2.5679	1.6886	0.8793	0.00



AB MAURI  
 CALCULO DE VNR  
 AL 31/12/2010

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA kg	PRECIO ESTIMADO	GASTOS EST.DE VTAS	VNR	COSTOS	DIF	AJUSTE VNR
90241625	GELATINA FRAMBUESA MI COMISARIATO	8.10	2.7556	0.1876	2.5680	2.0975	0.4705	0.00
90241630	ANTIMONIO PROPIONATO DE CALCIO 500	17.50	4.2677	0.2469	4.0208	3.2360	0.7848	0.00
90241650	PREMEZCLA MUFFIN VAINILLA COSTA 1	173.00	2.0448	0.1597	1.8851	1.3759	0.5092	0.00
90241651	PREMEZCLA MUFFIN VAINILLA SIERRA 1	300.00	2.0455	0.1597	1.8858	1.3924	0.4934	0.00
90240210	COCO RALLADO 500 GR	458.00	6.8613	0.3489	6.5124	4.8765	1.6359	0.00
90240211	FRUTA CONFITADA 500 GR	149.00	2.4206	0.1744	2.2462	2.0090	0.2372	0.00
90240220	FRUTA CONFITADA 5 KG	190.00	2.1110	0.1622	1.9488	1.7822	0.1666	0.00
90240281	FLEISCREAM 1 LT	14,014.00	2.7501	0.1873	2.5628	2.0330	0.5298	0.00
90240550	FRUTA CONFITADA 15 KG	735.00	1.7542	0.1482	1.6060	1.4200	0.1860	0.00
90240751	GELATINA SIN SABOR 250g	132.75	8.5289	0.4144	8.1145	6.4621	1.6524	0.00
90240780	P TORTA CHOCOLATE SIERRA 1KG	657.00	2.0447	0.1597	1.8850	1.3148	0.5702	0.00
90240811	GEL PASTELERO FRESA FLEISCHMAN	1,174.50	1.8413	0.1516	1.6897	1.2200	0.4697	0.00
90240820	GEL PASTELERO MORA FLEISCHMANN 4	229.50	1.8361	0.1515	1.6846	1.1100	0.5746	0.00
90240821	GEL PASTELERO PINA FLEISCHMANN 4.	639.00	1.7099	0.1464	1.5635	1.1100	0.4535	0.00
90240920	LEVADURA FRESCA 500 GR	62,933.85	2.6279	0.1826	2.4453	0.7120	1.7333	0.00
90241001	RELLENO GUAYABA 5KG	7,555.00	1.2718	0.1293	1.1425	1.0500	0.0925	0.00
90241002	RELLENO MORA 5KG	3,720.00	1.6633	0.1446	1.5187	1.2500	0.2687	0.00
90241003	RELLENO FRESA 5KG	1,565.00	1.8448	0.1518	1.6930	1.5000	0.1930	0.00
90241004	RELLENO PIÑA 5KG	2,575.00	1.6077	0.1425	1.4652	1.3500	0.1152	0.00
90241150	GELATINA SIN SABOR 25 Kilos	250.00	7.6987	0.3818	7.3169	6.0843	1.2326	0.00
90241202	CHOCOLATE EN BARRA SEMAMARGO 1	1,242.00	3.6907	0.2243	3.4664	2.7500	0.7164	0.00
90241301	LEVADURA INSTANTANEA MASA DULCE	246.50	5.4113	0.2919	5.1194	3.2988	1.8206	0.00
90241302	MANJAR DE LECHE 2 KG	850.00	3.2564	0.2073	3.0491	4.1798	-1.1307	-961.10
90241312	LEVADURA INSTANTANEA MASA SALADA	4.00	4.8737	0.2708	4.6029	3.3250	1.2779	0.00
90241315	MARGARINA HOJALDRE SIERRA 2,5 KG	1,737.50	1.6092	0.1425	1.4667	1.5011	-0.0344	-59.77
90241316	MARGARINA HOJALDRE COSTA 2,5 KG	4,352.50	1.5489	0.1402	1.4087	1.5013	-0.0926	-403.04
90241370	BRILLO GEL DE PASTELERIA 1,2 KILOS	42.00	3.9274	0.2337	3.6937	2.0000	1.6937	0.00
90241372	BRILLO GEL DE PASTELERIA 5 KILOS	570.00	3.6945	0.2245	3.4700	1.5000	1.9700	0.00



AB MAURI  
 CALCULO DE VNR  
 AL 31/12/2010

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA kg	PRECIO ESTIMADO	GASTOS EST.DE VTAS	VNR	COSTOS	DIF	AJUSTE VNR
90241381	CHOCOLATE EN BARRA PARA VIRUTA 5	75.00	3.9391	0.2341	3.7050	2.9000	0.8050	0.00
90241382	MANTECA MASAPLUS 50 KG COSTA	9,800.00	1.4040	0.1344	1.2696	1.3425	-0.0729	-714.42
90241384	MANTECA MASAPLUS 15 KG COSTA	6,015.00	1.3930	0.1340	1.2590	1.3519	-0.0929	-558.79
90241385	MANTECA MASAPLUS 15 KG SIERRA	5,820.00	1.3433	0.1321	1.2112	1.3530	-0.1418	-825.28
90241386	MANTECA MASAPLUS SIERRA 50 KG	21,200.00	1.3660	0.1330	1.2330	1.4093	-0.1763	-3,737.56
90241423	MARGARINA SOLO PAN COSTA 15 KILOS	5,325.00	1.3783	0.1335	1.2448	1.3943	-0.1495	-796.09
90241424	MARGARINA SOLO PAN SIERRA 15 KILOS	3,615.00	1.3640	0.1329	1.2311	1.3149	-0.0838	-302.94
90241453	MARGARINA SOLO PAN COSTA 50 KILOS	6,270.00	1.3955	0.1341	1.2614	1.3300	-0.0686	-430.12
90241454	MARGARINA SOLO PAN SIERRA 50 KILOS	11,650.00	1.3521	0.1325	1.2196	1.3668	-0.1472	-1,714.88
90241460	P TORTA CHOCOLATE CLASICA SIERRA	1,128.00	1.9797	0.1571	1.8226	1.7360	0.0866	0.00
90241492	GEL PASTELERO PINA FLEISCHMANN 1,	9.60	2.0380	0.1594	1.8786	1.2500	0.6286	0.00
90241494	GEL PASTELERO MANZANA VERDE 1,2 kg	3.60	2.0318	0.1591	1.8727	1.2500	0.6227	0.00
90241530	COBERTURA CHIPS FLEISCHMANN 2.1 kg	69.30	3.2549	0.2072	3.0477	2.7807	0.2670	0.00
90241531	COBERTURA CHOC. SEMAMARGO FLEI	2,097.00	4.4518	0.2542	4.1976	4.7109	-0.5133	-1,076.39
90241532	COBERTURA CHOC. BLANCO FLEISCHM	1,200.00	4.6431	0.2617	4.3814	3.5145	0.8669	0.00
90241560	GEL PASTELERO DURAZNO 1,2 kg.	7.20	2.1045	0.1619	1.9426	1.2500	0.6926	0.00
90241600	MANJAR DE LECHE INDUSTRIAL 20 KG	240.00	2.8768	0.1924	2.6844	2.3400	0.3444	0.00
90241610	RELLENO MANGO 5KG	3,090.00	1.9118	0.1544	1.7574	1.5803	0.1771	0.00
90241670	FLEISCREAM CHOCOLATE 1 LT	127.00	0.0000	0.0000	7.6904	7.6904	0.0000	0.00
	<b>TOTAL</b>	<b>235,816.76</b>						<b>-11,594.88</b>

Fuente: Información departamento de ventas y contabilidad.

Con los resultados obtenidos al comparar el VNR de los inventarios con sus costos, se determina que efectivamente algunos de sus artículos de productos terminados y mercaderías para la venta han sufrido un deterioro del valor, es decir que no se va a recuperar todo el costo al momento de la venta de dichos artículos y según la NIC 2 se debe proceder al reconocimiento inmediato de dichas pérdidas por desvalorización del inventario.

## RESUMEN DEL ANÁLISIS DE VNR 2009

ABMAURI  
ANÁLISIS DE VNR  
AL 31/12/2009

CUENTA CONT. (Todas)   
AJUSTES (Varios elementos)

MATERIAL	DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL	EXISTENCIA KG	V.NR	C.Unitarios	VNR-COSTOS	AJUSTE VNR
90241382	MARGARINA HOJALDRE COSTA 2,5 KG	11,960.00	1.1253	1.1261	-0.0008	-9.56
90241384	BRILLO GEL DE PASTELERIA 1,2 KILOS	6,780.00	1.1240	1.1349	-0.0109	-73.90
90241385	BRILLO GEL DE PASTELERIA 5 KILOS	1,620.00	1.0628	1.1500	-0.0872	-141.26
90241386	CHOCOLATE EN BARRA PARA VIRUTA 5 K	5,150.00	1.0822	1.1548	-0.0726	-373.89
90241424	MANTECA MASAFUS 15 KG SIERRA	7,590.00	1.0721	1.1359	-0.0638	-484.24
90241454	MARGARINA SOLO PAN SIERRA 50 KILOS	12,500.00	1.0954	1.1370	-0.0416	-520.00
90240467	MERENGUE INSTANTANEO 1KG	15.00	3.1152	3.1580	-0.0428	-0.64
90241319	RELLENO FRESA 5KG	255.00	1.2959	1.3349	-0.0390	-9.94
90241441	MARGARINA SOLO PAN SIERRA 15 KILOS	243.50	3.4588	3.5651	-0.1063	-25.88
<b>Total general</b>		<b>46,103.50</b>	<b>14.4317</b>	<b>14.8967</b>	<b>-0.4650</b>	<b>-1,639.31</b>

## A/D DE PERDIDA POR APLICACIÓN VNR

Cod	Concepto	Db/Cr	TEXTO
132301	0132301 Provisión por VNR	(1,639.31)	Ajte. por aplicación NIC 2, Análisis VNR
532019	0532019 Ajuste por VNR (NIC2)	1,639.31	Ajte. por aplicación NIC 2, Análisis VNR



## RESUMEN DEL ANÁLISIS DE VNR 2010

ABMAUR  
ANÁLISIS DE VNR  
AL 31/12/2010

CUENTA (Todas)   
AJUSTES (Varios elementos)

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA_K G	V.NR	C.U	VNR-COSTOS	AJUSTE_VNR
90241300	PREMEZCLA TORTA CHOCOLATE KKA 24	120.00	1.1985	1.2556	-0.0571	-6.85
90241302	MANJAR DE LECHE 2 KG	850.00	3.0491	4.1798	-1.1307	-961.10
90241315	MARGARINA HJUALDRE SIERRA 2,5 KG	1,737.50	1.4667	1.5011	-0.0344	-59.77
90241316	MARGARINA HJUALDRE COSTA 2,5 KG	4,352.50	1.4087	1.5013	-0.0926	-403.04
90241351	PREMEZCLA TORTA MANJAR COSTA 30 K	60.00	1.0207	1.1482	-0.1275	-7.65
90241382	MANTECA MASAFPLUS 50 KG COSTA	9,800.00	1.2696	1.3425	-0.0729	-714.42
90241384	MANTECA MASAFPLUS 15 KG COSTA	6,015.00	1.2590	1.3519	-0.0929	-558.79
90241385	MANTECA MASAFPLUS 15 KG SIERRA	5,820.00	1.2112	1.3530	-0.1418	-825.28
90241386	MANTECA MASAFPLUS SIERRA 50 KG	21,200.00	1.2330	1.4093	-0.1763	-3,737.56
90241423	MARGARINA SOLO PAN COSTA 15 KILOS	5,325.00	1.2448	1.3943	-0.1495	-796.09
90241424	MARGARINA SOLO PAN SIERRA 15 KILOS	3,615.00	1.2311	1.3149	-0.0838	-302.94
90241453	MARGARINA SOLO PAN COSTA 50 KILOS	6,270.00	1.2614	1.3300	-0.0686	-430.12
90241454	MARGARINA SOLO PAN SIERRA 50 KILOS	11,650.00	1.2196	1.3668	-0.1472	-1,714.88
90241531	COBERTURA CHOC SEMAMARGO FLBSC	2,097.00	4.1976	4.7109	-0.5133	-1,076.39
<b>Total general</b>		<b>78,912.00</b>	<b>22.2710</b>	<b>25.1596</b>	<b>-2.8886</b>	<b>-11,594.88</b>

### A/D DE PERDIDA POR APLICACIÓN VNR

Cod	Concepto	Db/Cr	TEXTO
132301	0132301 Provisión por VNR	(9,955.57)	Ajte por aplicación NIC 2, Análisis VNR
532019	0532019 Ajuste por VNR (NIC2)	9,955.57	Ajte por aplicación NIC 2, Análisis VNR

Sólo se registra un alcance a lo que se registró en el 2009 hasta completar el importe total del cálculo.

Cabe recalcar que tanto los asientos del 2009 como los del 2010 son diarios extra contables, es decir que no se contabilizan en los libros de la empresa y sirven para tener un mejor control durante la implementación y conversión de los estados financieros, al final de la implementación se registra un asiento por todos los efectos de la conversión en el inicio del periodo de la implementación y todo lo que afecta a los resultados se registra en los resultados acumulados de la empresa.



El asiento de diario por el ajuste de los inventarios se registrará en el inicio del periodo de la implementación es decir el 01 de enero del 2011:

#### A/D AJUSTE APLICACIÓN NIIF 1

Cod	Concepto	Db/Cr	TEXTO
132301	0132301 Provisión por VNR	(11,594.88)	Ajte por aplicación NIC 2, Análisis VNR
320000	0320000 Resultado del Ejercicio Anterior	11,594.88	Ajte por aplicación NIC 2, Análisis VNR

#### 4.2.4 Información a revelar

Las NIIF señalan que todas las entidades deben presentar las notas a los estados financieros para revelar información relevante respecto a los sucesos y hechos que se presentaron durante el periodo informado.

Con la aplicación de la NIC 2 se debe considerar la siguiente información a revelar:

- Políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios:  
Para la medición inicial se considera todo lo que señala la NIC 2 en los párrafos 11-14, y se costea en base al método promedio.  
Para la medición posterior se hace el análisis de VNR y se determina si hay pérdida por valor del inventario y se reconoce al resultado si es que aplica.
- Importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales:

Inventarios	BASENIF 31/12/2009	BASENIF 31/12/2010
0127017 Importación en Tránsito Bienes de Uso	38,101.75	114,629.26
0130001 Provisión Obsolescencia Almacenes	(9,244.32)	(34,991.80)
0130003 Mercaderías	166,463.59	237,114.64
0130200 Productos Terminados	63,350.68	83,557.67
0131000 Repuestos	2,829.35	2,841.43
0132000 Materias Primas y Auxiliares	221,221.75	206,326.92
0132100 Envases y Embalajes	33,666.35	65,889.54
0132300 Suministros Diversos	188.37	377.37
0132301 Provisión por VNR	(1,639.31)	(11,594.88)
<b>Total Inventarios</b>	<b>514,938.21</b>	<b>664,150.15</b>

## 4.3 NIC 8 – CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES

### 4.3.1 Objetivo.

- El objetivo de esta Norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores

### 4.3.2 Políticas contables

- Cuando una NIIF sea específicamente aplicable a una transacción, otro evento o condición, la política o políticas contables aplicadas a esa partida se determinarán aplicando la NIIF concreta.
- En las NIIF se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables. Estas políticas no necesitan ser aplicadas cuando el efecto de su utilización no sea significativo. Sin embargo, no es adecuado dejar de aplicar las NIIF, o dejar de corregir errores, apoyándose en que el efecto no es significativo, con el fin de alcanzar una presentación particular de la posición financiera, rendimiento financiero o flujos de efectivo de la entidad.
- En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea<sup>7</sup>:

---

<sup>7</sup> NIC 8 – Cambios en políticas contables



Haciendo un análisis con la información de AB MAURI, el único cambio en política contable es referente al cambio de NEC a NIIF, por tal motivo se señala información relevante en esta tesis para complementar y comprender la implementación de las NIC 2 y 12.

La norma de cambios en políticas contables señala lo siguiente:

La entidad cambiará una política contable sólo si tal cambio:

- Se requiere por una NIIF.
- Lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante sobre los efectos de las transacciones, otros eventos o condiciones que afecten a la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.

#### **4.3.3 Estimaciones y corrección de errores.**

Como resultado de las incertidumbres inherentes al mundo de los negocios, muchas partidas de los estados financieros no pueden ser medidas con precisión, sino sólo estimadas. El proceso de estimación implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible más reciente. Por ejemplo, podría requerirse estimaciones para:

- Las cuentas por cobrar de dudosa recuperación;
- La obsolescencia de los inventarios;
- El valor razonable de activos o pasivos financieros;
- La vida útil o las pautas de consumo esperadas de los beneficios económicos futuros incorporados en los activos depreciables; y
- Las obligaciones por garantías concedidas.

Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar o revelar la información de los elementos de los estados financieros. Los estados financieros no cumplen con las NIIF si contienen errores, tanto materiales como inmateriales, cuando han sido cometidos intencionadamente para conseguir, respecto de una entidad, una determinada presentación de su situación financiera, de su rendimiento financiero o de sus flujos de efectivo.<sup>8</sup>

La empresa AB MAURI no presentó cambio en estimaciones contables ni tampoco presentó errores significativos y la aplicación de esta norma solo trata del cambio por adopción por primera vez a las NIIF.

---

<sup>8</sup> NIC 8 – Cambios en estimaciones y corrección de errores



## 4.4 NIC 12 – Impuestos a las ganancias.

### 4.4.1 Objetivo.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- La recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y
- Las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros<sup>9</sup>.

Para poder hacer un análisis de los impuestos diferidos es necesario que todas las partidas de los estados financieros estén convertidas de acuerdo a NIIF para poder comparar las bases contables con las bases fiscales y así poder determinar las diferencias temporarias.

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser:

- Diferencias temporarias imponibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o
- Diferencias temporarias deducibles, que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.<sup>10</sup>

---

<sup>9</sup> NIC 12 - Impuestos a las ganancias (Objetivos de la NIC)

<sup>10</sup> NIC 12 - Impuesto a las ganancias P5: Definiciones.

Ilustración 6. Estado de situación financiera convertido en NIIF

**AB MAURI**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010**

	BALANCE 31/12/2009			BALANCE 31/12/2010		
	BASE NEC 31/12/2009	EFFECTO POR CONVERSION 2009	BASE NIIF 31/12/2009	BASE NEC 31/12/2010	EFFECTO POR CONVERSION ACUMULADOS	BASE NIIF 31/12/2010
<b>ACTIVO</b>						
<b>Activo Corriente</b>						
Caja y Bancos						
0111010 Caja Mbneda Local	2,200.00	-	2,200.00	1,750.00	-	1,750.00
0111022 Recaudaciones a depositar	297.01	-	297.01	19,522.20	-	19,522.20
0116000 Boo. Pichincha - Ecuador 3189223004	159,328.44	-	159,328.44	206,765.50	-	206,765.50
0116100 Citibank - Ecuador	264,607.56	-	264,607.56	481,915.80	-	481,915.80
0116200 Bank Of America	349,202.93	-	349,202.93	747,623.53	-	747,623.53
0117001 Títulos Valores	61,715.37	-	61,715.37	-	-	-
<b>Total Caja y Bancos</b>	<b>837,351.31</b>	<b>-</b>	<b>837,351.31</b>	<b>1,457,577.03</b>	<b>-</b>	<b>1,457,577.03</b>
<b>Crédito por Ventas</b>						
0121000 Cuentas a cobrar - Deudores Nacional	950,847.64	-	950,847.64	1,106,843.03	-	1,106,843.03
0121005 Deudores a Cobrar Cheque Diferido	134,868.43	-	134,868.43	90,146.98	-	90,146.98
0124000 Provisión para Deudores Incobrables	(140,825.16)	-	(140,825.16)	(195,607.90)	-	(195,607.90)
<b>Total Credito por Ventas</b>	<b>944,890.91</b>	<b>-</b>	<b>944,890.91</b>	<b>1,001,382.11</b>	<b>-</b>	<b>1,001,382.11</b>
Otras Cuentas por Cobrar						
0121016 Deudores del exterior BP	515.52	-	515.52	-	-	-
0122002 Anticipo a Proveedores	12,451.30	-	12,451.30	38,140.73	-	38,140.73
0122011 Anticipos a Proveedores del Grupo	-	-	-	(11,697.22)	-	(11,697.22)
0122222 Anticipo a pagar proveedor de Persona	120.00	-	120.00	116,029.69	-	116,029.69
0122224 Adelanto de sueldo	-	-	-	4,082.17	-	4,082.17
0123025 Anticipo gastos de viaje	2,050.00	-	2,050.00	2,050.00	-	2,050.00
0126003 Préstamos al Personal	30,688.13	-	30,688.13	61,895.03	-	61,895.03
0126014 Depósito en Garantías Arriendos	2,150.00	-	2,150.00	2,150.00	-	2,150.00
0126015 Otras Clas. a Cobrar	5,025.22	-	5,025.22	17,681.15	-	17,681.15
0127000 Seguros Prepagados	-	-	-	8,422.81	-	8,422.81
0127001 Seguros Prepagados	28,321.80	-	28,321.80	35,654.53	-	35,654.53
0127016 Gastos Prepagados	-	-	-	6,573.79	-	6,573.79
<b>Total Otras Cuentas Por Cobrar</b>	<b>81,321.97</b>	<b>-</b>	<b>81,321.97</b>	<b>280,982.68</b>	<b>-</b>	<b>280,982.68</b>



AB MAURI  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010

	BALANCE 31/12/2009			BALANCE 31/12/2010		
	BASE NEC 31/12/2009	EFEECTO POR CONVERSION 2009	BASE NIF 31/12/2009	BASE NEC 31/12/2010	EFEECTO POR CONVERSION ACUMULADOS	BASE NIF 31/12/2010
<b>ACTIVO</b>						
<b>Activo Corriente</b>						
Impuestos por Recuperar						
0194000 Anticipos Impuesto a la Renta	-	-	-	26,959.90	-	26,959.90
0194001 Retención Fuente Clientes 1%	-	-	-	62,837.31	-	62,837.31
0194004 Retención Fuente Clientes 2007	19,874.54	-	19,874.54	19,874.54	-	19,874.54
0194006 Crédito Tributario xISD	-	-	-	24,157.64	-	24,157.64
0195000 IVA Crédito Fiscal Compra de Bienes	58,164.71	-	58,164.71	48,274.35	-	48,274.35
<b>Total Impuestos por Recuperar</b>	<b>78,039.25</b>	<b>-</b>	<b>78,039.25</b>	<b>182,103.74</b>	<b>-</b>	<b>182,103.74</b>
Inventarios						
0127017 Importación en Tránsito Bienes de Usx	38,101.75	-	38,101.75	114,629.26	-	114,629.26
0130001 Provisión Obsolescencia Almacenes	(9,244.32)	-	(9,244.32)	(34,991.80)	-	(34,991.80)
0130003 Mercaderías	166,463.59	-	166,463.59	237,114.64	-	237,114.64
0130200 Productos Terminados	63,350.68	-	63,350.68	83,557.67	-	83,557.67
0131000 Repuestos	2,829.35	-	2,829.35	2,841.43	-	2,841.43
0132000 Materias Primas y Auxiliares	221,221.75	-	221,221.75	206,326.92	-	206,326.92
0132100 Envases y Embalajes	33,666.35	-	33,666.35	65,889.54	-	65,889.54
0132300 Suministros Diversos	188.37	-	188.37	377.37	-	377.37
0132301 Provisión por VNR	-	(1,639.31)	(1,639.31)	-	(11,594.88)	(11,594.88)
<b>Total Inventarios</b>	<b>516,577.52</b>	<b>(1,639.31)</b>	<b>514,938.21</b>	<b>675,745.03</b>	<b>(11,594.88)</b>	<b>664,150.15</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2,458,180.96</b>	<b>(1,639.31)</b>	<b>2,456,541.65</b>	<b>3,597,790.59</b>	<b>(11,594.88)</b>	<b>3,586,195.71</b>
<b>Activo Fijo</b>						
0161000 Terrenos	37,795.00	2,205.00	40,000.00	37,795.00	2,205.00	40,000.00
0161001 Edificios	553,334.53	10,381.94	563,716.47	553,334.53	44,848.66	598,183.19
0161002 Maquinaria e Instalaciones	386,947.76	166,827.48	553,775.24	482,239.57	153,076.92	635,316.49
0161003 Maquinaria Saldo Inicial Kraft	138,079.29	(138,079.29)	-	131,463.21	(131,463.21)	-
0161004 Muebles y Enseres	40,465.55	-	40,465.55	37,421.40	-	37,421.40
0161005 Vehículos	411,343.16	4,535.71	415,878.87	381,960.95	43,478.43	425,439.38

AB MAURI  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010

	BALANCE 31/12/2009			BALANCE 31/12/2010		
	BASE NEC 31/12/2009	EFFECTO POR CONVERSION 2009	BASE NIIF 31/12/2009	BASE NEC 31/12/2010	EFFECTO POR CONVERSION ACUMULADOS	BASE NIIF 31/12/2010
<b>ACTIVO</b>						
<b>Activo Fijo</b>						
0161006 Equipo Computo y Software	462,749.16	8,987.15	471,736.31	467,354.17	2,444.32	469,798.49
0161007 Obras en Curso	-	-	-	6,816.96	-	6,816.96
0162001 Depreciación Acumulada Edificios	(114,716.47)	33,777.49	(80,938.98)	(142,383.19)	39,816.92	(102,566.27)
0162002 Depreciación Acumulada Maq. e Inst.	(141,394.22)	(107,483.86)	(248,878.08)	(178,305.38)	(97,261.97)	(275,567.35)
0162003 Deprec. Acumulada Maq. e Inst. Kraft	(138,079.29)	138,079.29	-	(131,463.21)	131,463.21	-
0162004 Deprec. Acumulada Muebles Enseres	(21,424.92)	1,049.39	(20,375.53)	(23,359.88)	1,145.54	(22,214.34)
0162005 Depreciación Acumulada Vehiculos	(348,878.87)	103,612.30	(245,266.57)	(352,439.38)	97,428.52	(255,010.86)
0162006 Depreciación Acumulada Eq. Computación	(412,083.95)	29,180.81	(382,903.14)	(446,904.91)	32,238.46	(414,666.45)
0163000 Provisión Baja Activo Fijo	(57,101.58)	-	(57,101.58)	(57,101.58)	-	(57,101.58)
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>797,035.15</b>	<b>253,073.40</b>	<b>1,050,108.55</b>	<b>766,428.26</b>	<b>319,420.79</b>	<b>1,085,849.05</b>
<b>Intangibles</b>						
0161008 Goodwill	3,249,735.00	-	3,249,735.00	3,249,735.00	-	3,249,735.00
0161009 Marcas	1,202,950.00	-	1,202,950.00	1,202,950.00	-	1,202,950.00
0162008 Amortización Goodwill	(1,160,193.54)	-	(1,160,193.54)	(1,321,964.49)	-	(1,321,964.49)
0162009 Amortización Marcas y Patentes	(315,774.38)	-	(315,774.38)	(375,921.88)	-	(375,921.88)
<b>Total Intangibles</b>	<b>2,976,717.08</b>	<b>-</b>	<b>2,976,717.08</b>	<b>2,754,798.63</b>	<b>-</b>	<b>2,754,798.63</b>
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>3,773,752.23</b>	<b>253,073.40</b>	<b>4,026,825.63</b>	<b>3,521,226.89</b>	<b>319,420.79</b>	<b>3,840,647.68</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>6,231,933.19</b>	<b>251,434.09</b>	<b>6,483,367.28</b>	<b>7,119,017.48</b>	<b>307,825.91</b>	<b>7,426,843.39</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>Pasivo Corto Plazo</b>						
Cuentas y Doc. por Pagar Proveedores						
0211005 Cuentas a pagar Proveedores Naciona	(497,783.02)	-	(497,783.02)	(573,369.70)	-	(573,369.70)
0211011 Cuentas a pagar proveedores del Exter	(176,915.43)	-	(176,915.43)	(62,708.31)	-	(62,708.31)
0211014 Cuentas a pagar Intercompany	(123,418.00)	-	(123,418.00)	(112,293.45)	-	(112,293.45)
0211016 Proveedores del Exterior Intero	-	-	-	(68,817.58)	-	(68,817.58)



AB MAURI  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010

	BALANCE 31/12/2009			BALANCE 31/12/2010		
	BASE NEC 31/12/2009	EFFECTO POR CONVERSION 2009	BASE NIIF 31/12/2009	BASE NEC 31/12/2010	EFFECTO POR CONVERSION ACUMULADOS	BASE NIIF 31/12/2010
<b>PASIVO</b>						
<b>Pasivo Corto Plazo</b>						
<b>Otras Cuentas Por Pagar</b>						
0211040 Provisión otros costos indirectos	-	-	-	(869.62)	-	(869.62)
0211100 Cuentas por Pagar Diversas	(17,706.95)	-	(17,706.95)	(53,623.21)	-	(53,623.21)
0265002 Provisión de Gastos de Importación	(14,340.75)	-	(14,340.75)	(35,719.40)	-	(35,719.40)
0265013 Provisión Costos Variables EE, MCD	(2,066.37)	-	(2,066.37)	(0.90)	-	(0.90)
<b>Total Otras Cuentas Por Pagar</b>	<b>(34,114.07)</b>		<b>(34,114.07)</b>	<b>(90,213.13)</b>		<b>(90,213.13)</b>
<b>Total Pasivo Corto Plazo</b>	<b>(1,424,695.72)</b>		<b>(1,424,695.72)</b>	<b>(2,025,963.57)</b>		<b>(2,025,963.57)</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
0320000 Resultado del Ejercicio Anterior	-	(214,807.78)	(214,807.78)	(320,999.23)	(253,104.63)	(574,103.86)
0320001 Reservas por Revalorización	-	(38,265.62)	(38,265.62)	-	(64,676.86)	(64,676.86)
0320003 Resultado del Ejercicio	(328,492.81)	1,639.31	(326,853.50)	(593,309.68)	9,955.57	(583,354.11)
0330008 Capital Social	(4,478,744.66)	-	(4,478,744.66)	(4,178,745.00)	-	(4,178,745.00)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(4,807,237.47)</b>	<b>(251,434.09)</b>	<b>(5,058,671.56)</b>	<b>(5,093,053.91)</b>	<b>(307,825.91)</b>	<b>(5,400,879.82)</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>(6,231,933.19)</b>	<b>(251,434.09)</b>	<b>(6,483,367.28)</b>	<b>(7,119,017.48)</b>	<b>(307,825.91)</b>	<b>(7,426,843.39)</b>

Fuente: Estado de situación financiera convertido en NIIF – Dpto. Contabilidad

Ilustración 7. Estados financieros Bases NIIF vs Base fiscal

AB MAURI

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010

	BASE NIIF 31/12/2009	BASE TRIBUTARIA	DIF.TEMP	DED/ IMP	BASE NIIF 31/12/2010	BASE TRIBUTARIA	DIF.TEMP	DED/ IMP
<b>ACTIVO</b>								
<b>Activo Corriente</b>								
Caja y Bancos								
0111010 Caja Mbneda Local	2,200.00	2,200.00	-		1,750.00	1,750.00	-	
0111022 Recaudaciones a depositar	297.01	297.01	-		19,522.20	19,522.20	-	
0116000 Bco. Fichincha	159,328.44	159,328.44	-		206,765.50	206,765.50	-	
0116100 Citibank - Ecuador	264,607.56	264,607.56	-		481,915.80	481,915.80	-	
0116200 Bank Of America	349,202.93	349,202.93	-		747,623.53	747,623.53	-	
0117001 Titulos Valores	61,715.37	61,715.37	-		-	-	-	
<b>Total Caja y Bancos</b>	<b>837,351.31</b>	<b>837,351.31</b>	<b>-</b>		<b>1,457,577.03</b>	<b>1,457,577.03</b>	<b>-</b>	
<b>Crédito por Ventas</b>								
0121000 Cuentas a cobrar - Deudores Nax	950,847.64	950,847.64	-		1,106,843.03	1,106,843.03	-	
0121005 Deudores a Cobrar Cheque Difer	134,868.43	134,868.43	-		90,146.98	90,146.98	-	
0124000 Provisión para Deudores Incobra	(140,825.16)	(108,571.61)	(32,253.55)	DED.	(195,607.90)	(119,699.00)	(75,908.90)	DED.
<b>Total Credito por Ventas</b>	<b>944,890.91</b>	<b>1,194,287.68</b>	<b>(249,396.77)</b>		<b>1,001,382.11</b>	<b>1,316,689.01</b>	<b>(315,306.90)</b>	
Otras Cuentas por Cobrar								
0121016 Deudores del exterior BP	515.52	515.52	-		-	-	-	
0122002 Anticipo a Proveedores	12,451.30	12,451.30	-		38,140.73	38,140.73	-	
0122011 Anticipos a Proveedores del Grup	-	-	-		(11,697.22)	(11,697.22)	-	
0122222 Anticipo a pagar proveedor de Pe	120.00	120.00	-		116,029.69	116,029.69	-	
0122224 Adelanto de sueldo	-	-	-		4,082.17	4,082.17	-	
0123025 Anticipo gastos de viaje	2,050.00	2,050.00	-		2,050.00	2,050.00	-	
0126003 Préstamos al Personal	30,688.13	30,688.13	-		61,895.03	61,895.03	-	
0126014 Depósito en Garantías Arriendos	2,150.00	2,150.00	-		2,150.00	2,150.00	-	
0126015 Otras Ctas. a Cobrar	5,025.22	5,025.22	-		17,681.15	17,681.15	-	
0127000 Seguros Prepagados	-	-	-		8,422.81	8,422.81	-	
0127001 Seguros Prepagados	28,321.80	28,321.80	-		35,654.53	35,654.53	-	
0127016 Gastos Prepagados	-	-	-		6,573.79	6,573.79	-	
<b>Total Otras Cuentas Por Cobrar</b>	<b>81,321.97</b>	<b>81,321.97</b>	<b>-</b>		<b>280,982.68</b>	<b>280,982.68</b>	<b>-</b>	



AB MAURI

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010

	BASE NIIF 31/12/2009	BASE TRIBUTARIA	DIF.TEMP	DED/ IMP	BASE NIIF 31/12/2010	BASE TRIBUTARIA	DIF.TEMP	DED/ IMP
<b>ACTIVO</b>								
<b>Activo Corriente</b>								
Impuestos por Recuperar								
0194000 Anticipos Impuesto a la Renta	-	-	-		26,959.90	26,959.90	-	
0194001 Retención Fuente Clientes 1%	-	-	-		62,837.31	62,837.31	-	
0194004 Retención Fuente Clientes 2007	19,874.54	19,874.54	-		19,874.54	19,874.54	-	
0194006 Crédito Tributario x ISD	-	-	-		24,157.64	24,157.64	-	
0195000 IVA Crédito Fiscal Compra de Bie	58,164.71	58,164.71	-		48,274.35	48,274.35	-	
<b>Total Impuestos por Recuperar</b>	<b>78,039.25</b>	<b>78,039.25</b>	<b>-</b>		<b>182,103.74</b>	<b>182,103.74</b>	<b>-</b>	
Inventarios								
0127017 Importación en Tránsito Bienes c	38,101.75	38,101.75	-		114,629.26	114,629.26	-	
0130001 Provisión Obsolescencia Almacé	(9,244.32)	-	(9,244.32)	DED.	(34,991.80)	-	(34,991.80)	DED.
0130003 Mercaderías	166,463.59	166,463.59	-		237,114.64	237,114.64	-	
0130200 Productos Terminados	63,350.68	63,350.68	-		83,557.67	83,557.67	-	
0131000 Repuestos	2,829.35	2,829.35	-		2,841.43	2,841.43	-	
0132000 Materias Primas y Auxiliares	221,221.75	221,221.75	-		206,326.92	206,326.92	-	
0132100 Envases y Embalajes	33,666.35	33,666.35	-		65,889.54	65,889.54	-	
0132300 Suministros Diversos	188.37	188.37	-		377.37	377.37	-	
0132301 Provisión por VNIR	(1,639.31)	-	(1,639.31)	DED.	(11,594.88)	-	(11,594.88)	DED.
<b>Total Inventarios</b>	<b>514,938.21</b>	<b>525,821.84</b>	<b>(10,883.63)</b>		<b>664,150.15</b>	<b>710,736.83</b>	<b>(46,586.68)</b>	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>2,456,541.65</b>	<b>2,716,822.05</b>	<b>(260,280.40)</b>		<b>3,586,195.71</b>	<b>3,948,089.29</b>	<b>(361,893.58)</b>	
<b>Activo Fijo</b>								
0161000 Terrenos	40,000.00	37,795.00	2,205.00	PERM	40,000.00	37,795.00	2,205.00	PERM
0161001 Edificios	563,716.47	553,334.53	10,381.94	PERM	598,183.19	553,334.53	44,848.66	PERM
0161002 Maquinaria e Instalaciones	553,775.24	386,947.76	166,827.48	IMP.	635,316.49	482,239.57	153,076.92	IMP.
0161003 Maquinaria Saldo Inicial Kraft	-	138,079.29	(138,079.29)	DED.	-	131,463.21	(131,463.21)	DED.
0161004 Muebles y Enseres	40,465.55	40,465.55	-		37,421.40	37,421.40	-	
0161005 Vehículos	415,878.87	411,343.16	4,535.71	IMP.	425,439.38	381,960.95	43,478.43	IMP.
0161006 Equipo Computo y Software	471,736.31	462,749.16	8,987.15	IMP.	469,798.49	467,354.17	2,444.32	IMP.
0161007 Obras en Curso	-	-	-		6,816.96	6,816.96	-	
0162001 Depreciación Acumulada Edificio	(80,938.98)	(114,716.47)	33,777.49	PERM	(102,566.27)	(99,774.27)	(2,792.00)	PERM
0162002 Depreciación Acumulada Maq. e I	(248,878.08)	(225,830.70)	(23,047.38)	DED.	(275,567.35)	(259,547.86)	(16,019.49)	DED.

**AB MAURI**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010**

	<b>BASENIF 31/12/2009</b>	<b>BASE TRIBUTARIA</b>	<b>DIF.TEMP</b>	<b>DED/ IMP</b>	<b>BASENIF 31/12/2010</b>	<b>BASE TRIBUTARIA</b>	<b>DIF.TEMP</b>	<b>DED/ IMP</b>
<b>ACTIVO</b>								
<b>Activo Corriente</b>								
0162003 Deprec. Acumulada Maq. e Inst. K	-	-	-		-	-	-	
0162004 Deprec. Acumulada Muebles Ens	(20,375.53)	(20,868.94)	493.41	IMP.	(22,214.34)	(23,703.44)	1,489.10	IMP.
0162005 Depreciación Acumulada Vehicu	(245,266.57)	(348,878.87)	103,612.30	IMP.	(255,010.86)	(346,418.14)	91,407.28	IMP.
0162006 Depreciación Acumulada Eq. Comp	(382,903.14)	(412,083.95)	29,180.81	IMP.	(414,666.45)	(444,941.12)	30,274.67	IMP.
0163000 Provisión Baja Activo Fijo	(57,101.58)	-	(57,101.58)	DED.	(57,101.58)	-	(57,101.58)	DED.
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>1,050,108.55</b>	<b>908,335.52</b>	<b>141,773.03</b>		<b>1,085,849.05</b>	<b>924,000.96</b>	<b>161,848.10</b>	
<b>Intangibles</b>								
0161008 Goodwill	3,249,735.00	3,249,735.00	-		3,249,735.00	3,249,735.00	-	
0161009 Marcas	1,202,950.00	1,202,950.00	-		1,202,950.00	1,202,950.00	-	
0162008 Amortización Goodwill	(1,160,193.54)	(1,160,193.54)	-		(1,321,964.49)	(1,321,964.49)	-	
0162009 Amortización Marcas y Patentes	(315,774.38)	(315,774.38)	-		(375,921.88)	(375,921.88)	-	
<b>Total Intangibles</b>	<b>2,976,717.08</b>	<b>2,976,717.08</b>	<b>-</b>		<b>2,754,798.63</b>	<b>2,754,798.63</b>	<b>-</b>	
<b>Total Activos no corrientes</b>	<b>4,026,825.63</b>	<b>3,885,052.60</b>	<b>141,773.03</b>		<b>3,840,647.68</b>	<b>3,678,799.59</b>	<b>161,848.10</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>6,483,367.28</b>	<b>6,601,874.65</b>	<b>(118,507.37)</b>		<b>7,426,843.39</b>	<b>7,626,888.88</b>	<b>(200,045.48)</b>	
<b>PASIVO</b>								
<b>Pasivo Corto Plazo</b>								
<b>Cuentas y Doc. por Pagar Proveedores</b>								
0211005 Cuentas a pagar Proveedores Ne	(497,783.02)	(497,783.02)	-		(573,369.70)	(573,369.70)	-	
0211011 Cuentas a pagar proveedores de	(176,915.43)	(176,915.43)	-		(62,708.31)	(62,708.31)	-	
0211014 Cuentas a pagar Intercompany	(123,418.00)	(123,418.00)	-		(112,293.45)	(112,293.45)	-	
0211016 Proveedores del Exterior Interco	-	-	-		(68,817.58)	(68,817.58)	-	
0211017 Proveedores del Exterior - Cla. Aji	-	-	-		(35,819.18)	(35,819.18)	-	
0211018 Cuentas a Pagar - Proveedores F	-	-	-		5,479.58	5,479.58	-	
0211035 Provision Fact a Recibir	(2,105.45)	(2,105.45)	-		(56,102.21)	(56,102.21)	-	
0211036 PROVEEDORES - N.C. PENDIEN	-	-	-		2,743.86	2,743.86	-	
0211111 Cuentas a pagar Prov. de person	(5,142.73)	(5,142.73)	-		(21,951.32)	(21,951.32)	-	
<b>Total Cuentas y Doc. por Pagar Proveedor</b>	<b>(805,364.63)</b>	<b>(805,364.63)</b>	<b>-</b>		<b>(922,838.31)</b>	<b>(922,838.31)</b>	<b>-</b>	
<b>Remuneraciones y Beneficios por Pagar</b>								
0220011 Remuneraciones a Pagar	(369.71)	(369.71)	-		(2,329.39)	(2,329.39)	-	
0220013 Vacaciones por Pagar	(59,223.17)	(59,223.17)	-		(62,665.77)	(62,665.77)	-	
0220015 Anticipo de Sueldos	-	-	-		(221.82)	(221.82)	-	



AB MAURI  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010

	BASENIF 31/12/2009	BASE TRIBUTARIA	DIF.TEMP	DED/ IMP	BASENIF 31/12/2010	BASE TRIBUTARIA	DIF.TEMP	DED/ IMP
<b>PASIVO</b>								
<b>Pasivo Corto Plazo</b>								
0224000 Décimo Tercer Sueldo	(6,610.87)	(6,610.87)	-		(9,382.59)	(9,382.59)	-	
0224001 Décimo Cuarto Sueldo	(11,901.68)	(11,901.68)	-		(14,274.00)	(14,274.00)	-	
0224007 Otros Descuentos Personal	(15.65)	(15.65)	-		(620.24)	(620.24)	-	
0224009 Prov. Jubilación Patronal	(192,069.02)	(37,620.54)	(154,448.48)	DED.	(246,480.47)	(45,257.55)	(201,222.92)	DED.
0224010 IESS por Pagar	(17,131.64)	(17,131.64)	-		(18,724.23)	(18,724.23)	-	
0224011 Préstamos Quirografarios	(2,864.52)	(2,864.52)	-		(7,093.35)	(7,093.35)	-	
0224012 Fondo de Reserva	-	-	-		(2,150.24)	(2,150.24)	-	
0224013 Bonos Por Resultados	(43,979.12)	(43,979.12)	-		(118,394.12)	(118,394.12)	-	
0224014 Indemnización por desahucio	(32,791.16)	-	(32,791.16)	DED.	(41,140.57)	(41,140.57)	-	
0224016 15% Participación de Trabajador	(72,747.28)	(72,747.28)	-		(131,831.47)	(131,831.47)	-	
<b>Total Remuneraciones y Beneficios por P.</b>	<b>(439,703.82)</b>	<b>(252,464.18)</b>	<b>(187,239.64)</b>		<b>(655,308.26)</b>	<b>(454,085.34)</b>	<b>(201,222.92)</b>	
<b>Impuestos Por Pagar</b>								
0247000 IVA Débito Fiscal	(87,181.86)	(87,181.86)	-		(110,989.62)	(110,989.62)	-	
0247001 Ret. Fuente Imptos.	(25,619.39)	(25,619.39)	-		(22,344.77)	(22,344.77)	-	
0247004 Retención IVA	(17,600.29)	(17,600.29)	-		(62,312.86)	(62,312.86)	-	
0250000 Impuesto a la Renta a Pagar	(15,111.66)	(15,111.66)	-		(161,956.62)	(161,956.62)	-	
<b>Total Impuestos Por Pagar</b>	<b>(145,513.20)</b>	<b>(145,513.20)</b>	<b>-</b>		<b>(357,603.87)</b>	<b>(357,603.87)</b>	<b>-</b>	
<b>Otras Cuentas Por Pagar</b>								
0211040 Provisión otros costos indirectos	-	-	-		(869.62)	(869.62)	-	
0211100 Cuentas por Pagar Diversas	(17,706.95)	(17,706.95)	-		(53,623.21)	(53,623.21)	-	
0265002 Provision de Gastos de Importaci	(14,340.75)	(14,340.75)	-		(35,719.40)	(35,719.40)	-	
0265013 Provision Costos Variables EE, M	(2,066.37)	(2,066.37)	-		(0.90)	(0.90)	-	
<b>Total Otras Cuentas Por Pagar</b>	<b>(34,114.07)</b>	<b>(34,114.07)</b>	<b>-</b>		<b>(90,213.13)</b>	<b>(90,213.13)</b>	<b>-</b>	
<b>Total Pasivo Corto Plazo</b>	<b>(1,424,695.72)</b>	<b>(1,237,456.08)</b>	<b>(187,239.64)</b>		<b>(2,025,963.57)</b>	<b>(1,824,740.65)</b>	<b>(201,222.92)</b>	

#### 4.4.2 ANÁLISIS DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS

##### CUENTAS INCOBRABLES.

Al aplicar la NIC 12 en esta partida, se genera una diferencia temporaria deducible porque lo que está provisionado según los registros contables supera el porcentaje máximo a deducir según nuestra legislación tributaria.

Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.<sup>11</sup>

**AB MAURI**  
**ANÁLISIS DE CUENTAS INCOBRABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010**

<b>Crédito por Ventas</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
0121000 Cuentas a cobrar - Deudores Nacionales	950,847.64	1,106,843.03
0121005 Deudores a Cobrar Cheque Diferido	134,868.43	90,146.98
0124000 Previsión para Deudores Incobrables	(140,825.16)	(195,607.90)
<b>Total Crédito por Ventas</b>	<b>944,890.91</b>	<b>1,001,382.11</b>
% ACUMULADO DE DEPRECIACION	-12.97%	-16.34%
DEPRECIACION FISCAL 10%	(108,571.61)	(119,699.00)
DIF. TEMPORARIAS	(32,253.55)	(75,908.90)

**FUENTE:** Estado de situación financiera convertido en NIIF al 31 de diciembre del 2009 y 2010

<sup>11</sup> Art. 10 # 11 LORTI



## INVENTARIOS

Esta partida también nos genera una diferencia temporaria por la provisión de obsolescencia de inventario y la pérdida por deterioro de VNR que se registró al aplicar la NIC 2 de Inventarios.

La diferencia temporaria que se genera es deducible porque en el momento que se de baja el inventario obsoleto o en que se vendan los artículos deteriorados en el futuro se podrá deducir este gasto que se ha reconocido en el periodo actual.

La ley orgánica de régimen tributario establece como gastos deducibles lo siguiente:

- Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente<sup>12</sup>.

El reglamento de la ley de régimen establece:

- Los costos y gastos de producción o de fabricación.<sup>13</sup>
- El costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados.<sup>14</sup>
- Pérdidas.

Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el

---

<sup>12</sup> Art. 10 # 1 LORTI

<sup>13</sup> Art. 27 # 1 RLORTI

<sup>14</sup> Art. 27 # 3 RLORTI

representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.<sup>15</sup>

El caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable.

#### DIF. TEMPORARIA DEDUCIBLE DE INVENTARIO

<b>Inventarios</b>	<b>BASE NIF 31/12/2009</b>	<b>BASE NIF 31/12/2010</b>
0127017 Importación en Tránsito Bienes de Uso	38,101.75	114,629.26
0130001 Provisión Obsolescencia Almacenes	(9,244.32)	(34,991.80)
0130003 Mercaderías	166,463.59	237,114.64
0130200 Productos Terminados	63,350.68	83,557.67
0131000 Repuestos	2,829.35	2,841.43
0132000 Materias Primas y Auxiliares	221,221.75	206,326.92
0132100 Envases y Embalajes	33,666.35	65,889.54
0132300 Suministros Diversos	188.37	377.37
0132301 Provisión por VNR	(1,639.31)	(11,594.88)
<b>Total Inventarios</b>	<b>514,938.21</b>	<b>664,150.15</b>
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>(10,883.63)</b>	<b>(46,586.68)</b>
<b>DIF. TEMPORARIA</b>	<b>(10,883.63)</b>	<b>(46,586.68)</b>

**FUENTE:** Estado de situación financiera convertido en NIF al 31 de diciembre del 2009 y 2010

<sup>15</sup> Art 27 # 8 RLORTI



## PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Este rubro es el que mayor impacto suele tener en la aplicación de la NIC 12- Impuesto a las ganancias, porque los activos fijos según la NIC 16 tienen un tratamiento contable específico como la medición inicial, posterior, la vida útil, el valor Residual y los componentes de los activos.

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup> NIC 16 – Propiedades, planta y Equipos: P.15

## Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.<sup>17</sup>

Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

- Re-expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado. Este método se utiliza a menudo cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice para determinar su costo de reposición depreciado.

---

<sup>17</sup> NIC 16 – Propiedades, planta y Equipos: P.31



- Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se re-expresa es el importe neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios<sup>18</sup>.

La ley tributaria señala lo siguiente respecto a los activos fijos:

### **Depreciaciones de activos fijos.**

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

Cuando un contribuyente haya procedido al re-avalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes re-avaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el re-avalúo<sup>19</sup>.

---

<sup>18</sup> NIC 16 – Propiedades, planta y Equipos: P.35

<sup>19</sup> Art.27 # 6 literal a, f: RLORTI

Ilustración 8. Diferencias temporarias de activos fijos 2009

AB MAURI

DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
1	TERRENO DURAN	40,000.00	37,795.00	2,205.00
101	Symantec Antivirus Enterprise Edition 8.5	84.43	0.00	84.43
102	KRAFT MXER 1000KG MEEZCLADOR E-1168 REF 060	1,986.17	1,552.40	433.77
103	KRAFT MXER 500KG MEZCLADOR WALDRON S.5409	1,986.17	1,552.40	433.77
104	KRAFT CUBA ACERO DE MEZCLAR SECOS CODIGO 66902	3,046.63	2,413.45	633.18
105	KRAFT MOTOREDUCTOR LINEAL CODIGO 66903	1,131.31	950.22	181.09
106	KRAFT ENVASADORA TRIANGLE S.DR-14698 REF 3200	1,976.73	1,540.55	436.18
107	KRAFT CONSTRUCCION E INSTALA SELLADO ENVASAD	1,976.73	1,540.55	436.18
108	KRAFT REPUESTOS VARIOS ENVASADORA TRANGLE	1,976.73	1,540.55	436.18
109	KRAFT ENVAS. N 1/4 DOSIF N1 REF 10-12-26-40	4,360.72	3,593.70	767.02
110	KRAFT ENVAS N2 ENCAR NE DOSIF N2/3 14-18-22-24	4,223.32	3,420.77	802.55
111	KRAFT REPUESTOS ENVASADORA EMZO MODELO EUX	394.07	336.55	57.52
112	KRAFT CODIFICADORA CAJIS CORRUGADAS COD 20402	823.76	563.10	260.66
115	KRAFT ENVASADORA (L2) SERIAL SX-2662 MODELO 31A	5,301.79	4,304.46	997.33
121	"TANQUE CILINDRICO 100MB, PLANTA TRAT AGUA"	416.23	1,368.40	-952.17
124	INSTALACION MECANICA Y ELECTRICA GENERADOR	735.14	2,416.86	-1,681.72
126	MODIFICACION SISTEMA ELECTRICO CAMARA TRANSFORMA	189.82	624.06	-434.24
149	COMPRESOR DE AIRE A TORNILLO 25HP	307.22	1,010.01	-702.79
150002	EC10 Kraft Equipment 002	0.00	0.00	0.00
150003	EC10 Capex Vehiculos	0.00	0.00	0.00
150004	Obras en Curso Crema Yeast	0.00	0.00	0.00
150007	Service Center (escuela panadería Quito)	0.00	0.00	0.00
150008	EC10 Proyecto Cámaras	0.00	0.00	0.00
150009	Orden 600602 EC07-001 Handheld system implementati	0.00	0.00	0.00
150010	EC08-001-Office Relocation from Quito-Gy	0.00	0.00	0.00



AB MAURI

DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
150011	SISTEMA CONTRA INCENDIO	0.00	0.00	0.00
150012	Ec-08 Sup01_Cold Storage	0.00	0.00	0.00
150013	EC09-001 Safaty project-office smoke detectors & Ot	0.00	0.00	0.00
150014	Ec-09-002 Remodelacion Bodega PT	0.00	0.00	0.00
151	GRUPO ELECTROGENO TURBO ALIMEN.900 KWWW EMERG	3,882.12	12,762.95	-8,880.83
152	ESTUFA ESTABILIZADORA	266.01	874.54	-608.53
154	TRANSFORMADOR TRIFASICO 500 KVA	205.78	676.52	-470.74
155	SECCIONADOR 3 VIAS 1600 AMPERIOS	105.76	347.70	-241.94
157	CORTADORA AUTOMATICA DE LEVADURA	1,162.95	3,823.35	-2,660.40
159	MXER ESTRUSOR Y ENVOLVEDORA LEVADURA	98.55	323.99	-225.44
16	IBMNETMSTAM#2 + MONITOR + MEMDRIA ADICIONAL	62.37	0.00	62.37
163	VISCOMETER DIGITAL CP 80	116.02	381.45	-265.43
165	DETERMINADOR DE HUMEDAD	224.47	737.96	-513.49
166	REMODELACION CAMARA FRIGORIFICA DE LEVADURAS	186.02	611.57	-425.55
169	AMPLIACION CAPACIDAD ELECTRICA PLANTA DURAN	438.13	1,440.41	-1,002.28
17	IBMNETMSTAM#2 + MONITOR + MEMDRIA ADICIONAL	62.37	0.00	62.37
170	TRANSFORMADOR TRIFASICO ECUATRAN S.0178992 500KW	132.14	434.41	-302.27
174	CABINA DE FLUJO LAMINAR PARA SIEMBRA LEVADURA	211.37	694.92	-483.55
176	AGITADOR PARA SIEMBRA DE LEVADURA	142.18	467.44	-325.26
18	IBMNETMSTAM#2 + MONITOR + MEMDRIA ADICIONAL	62.37	0.00	62.37
190	CABINA DE DISTRIBUCION ELECTRICA	495.74	1,629.80	-1,134.06
191	EQUIPO PARA STOCK HUMEDO	503.23	1,654.42	-1,151.19
195	EQUIPO DE LABORATORIO	117.13	385.07	-267.94
196	ADICION COSTO GRUPO ELECTROGENO PLANTA COD.1833	345.59	1,136.18	-790.59
199	UNIDADES DE AIRE ACONDICIONADO 60000 BTU	120.28	395.43	-275.15
2	EDIFICIO DURAN	113,197.99	95,739.87	17,458.12
201	SORBONA BASIC 47 HOOD	113.68	373.74	-260.06
204	SISTEMA ENFRIAMIENTO CAMARA	486.59	1,599.73	-1,113.14
205	ACCESORIOS ACERO INOXIDABLE LEVADURA	497.64	1,636.05	-1,138.41
206	BOMBA GOULDS BOMBAS CORCARAM MOTOR REDUCTOR	852.82	2,803.76	-1,950.94
209	SISTEMA CONTRA INCENDIOS	243.32	799.94	-556.62

AB MAURI

DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
264	Por 1 Equipo de refrigeración	738.00	0.00	738.00
265	Por 7 Equipos de refrigeración	7,837.20	0.00	7,837.20
266	Furgón FS1 MX TER 3.10	1,224.00	0.00	1,224.00
267	Furgón F.S.1-MX-TER-3-10 DAIHATSU DELTA	1,224.00	0.00	1,224.00
268	F.S.1-MX-TER-3.10 FURGON MXTO	1,224.00	0.00	1,224.00
269	F.S.1-MX-TER-3.10 FURGON MXTO	1,224.00	0.00	1,224.00
270	F.S.1-MX-TER-3.10 FURGON MXT	1,224.00	0.00	1,224.00
271	FURGON MXTO F.S.1.MX-TER-3.10	1,224.00	0.00	1,224.00
272	F.S.1-MX-TER-3.10	1,224.00	0.00	1,224.00
273	CAMONETA TOYOTA - DEUDAM NAVARRETE GGX673	3,593.28	0.00	3,593.28
275	Proyector Multimedia S40 Digital Serie RT4C001186	139.65	0.00	139.65
276	Implementación Sistema SAP Módulo SD YMM	0.00	0.00	0.00
279	SWITCH STANDARD IMAGE ONLY	354.20	280.00	74.20
28	IBM NETVISTA M42 + MONITOR + MEMORIA ADICIONAL	62.37	0.00	62.37
280	INSTALACION REDES EN PLANTA DE DURAN	3,174.85	2,400.00	774.85
281	RED DE CABLEADO ESTRUCTURADO	4,221.97	3,233.21	988.76
282	UPS SALICRU	257.60	0.00	257.60
283	CALSA Implementa sistema SAP Facturación e Invent	8,400.00	0.00	8,400.00
285	Estanterías Internas Vehículos Zona 2 -5und	612.00	0.00	612.00
286	HP Compaq NX9040 Pentium M725	125.49	0.00	125.49
288	DAIHATSU ESPECIAL / V128LHST	9,524.94	1,421.08	8,103.86
289	DAIHATSU ESPECIAL / V128LHST	9,524.93	1,421.08	8,103.85
291	Camara frigorifica Ibarra	2,990.47	2,503.58	486.89
292	Cámara Frigorifica Manta	3,063.21	2,647.33	415.88
293	Batidora Industrial Hobart - 200T	3,856.79	3,079.84	776.95
294	Batidora Semi Industrial Kitchen AID	840.61	520.30	320.31
298	Mntaje Kraft Envas N1/4 Dosif N1 10-12-26-40	1,788.92	1,264.47	524.45
299	Mntaje Kraft Envasadora (L2) SX-2662 Mbdelo 31A	1,050.28	940.15	110.13
3	IMPRESORA DESKJET	0.00	0.00	0.00
300	Mntaje Kraft Envasadora Triangle S.DR-14698 3200	6,037.75	5,119.40	918.35
301	Cream Yeast / Tanque de Cocinado	938.53	719.30	219.23



AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
302	Cream Yeast / Tanque de Mezclas	388.33	359.38	28.95
303	Cream Yeast / Tanque Dosificador	1,987.63	1,657.13	330.50
304	Empacadora Levadura Verpackungs Maschien GmbH 682K	14,815.10	13,381.91	1,433.19
305	Estrusora Proconor CP - AE2/500 / ESPANA	12,514.67	11,106.67	1,408.00
306	Contenedor refrigerado 40Pies SEACOLD SCXU4917986	6,240.76	5,520.55	720.21
307	Camara Frigorifica Copelan Mblo 3DF3A 120E-TFC-200	19,351.94	17,805.95	1,545.99
308	Impresora Willet 400 Cort Levadura	275.88	255.31	20.57
309	Montacarga HELI ELECTRIC FORKLIFT CPD-015	13,629.24	12,173.86	1,455.38
31	IBMXSERIES 345	168.00	0.00	168.00
310	Edificio / Cream Yeast Planta Guayaquil	220,397.04	201,066.13	19,330.91
311	Service Center / Pupitres Standart Duran	1,014.44	979.96	34.48
312	Service Center Vtrina 180x0.9x0.40 Duran	135.25	130.65	4.60
313	Service Center / Fregadero Asesoría Técnica	326.07	314.97	11.10
314	Service Center / Cocina DIPIU 4P Duran	195.64	188.98	6.66
315	Service Center / Vtrina EcasaDuran	341.16	329.55	11.61
316	Service Center / Utencillos de Panadería	2,251.68	2,175.13	76.55
317	Contenedor refrigerado 40Pies SEACOLD SCXU4918940	6,240.76	5,520.55	720.21
318	Contenedor refrigerado 40Pies SEACOLD SCXU4918072	6,240.76	5,520.55	720.21
319	Bomba Neumática / WILDEN PUMP	865.50	574.97	290.53
32	IBMXSERIES 345	168.00	0.00	168.00
320	Cámara Frigorífica Machala	3,091.36	2,702.93	388.43
321	Service Center / Pantalla IG	0.00	0.00	0.00
322	DAIHATSU DELTA V128L-HYT 2006 BLANCO	13,060.54	6,538.75	6,521.79
323	DAIHATSU DELTA V128L-HYT 2006 BLANCO 1785328	13,060.54	6,538.75	6,521.79
324	DAIHATSU DELTA V128L-HYT 2006 BLANCO 1785179	13,060.54	6,538.75	6,521.79
325	DAIHATSU DELTA V128L-HYT 2006 BLANCO 1790479	12,254.86	6,078.16	6,176.70
327	Estanterías B.I.	1,100.30	1,072.50	27.80
328	LAPTOP NX6125	68.30	0.00	68.30
329	PC DC5100	61.61	0.00	61.61
33	512MB PC2100	68.60	0.00	68.60
330	PCDC5100	61.61	0.00	61.61

AB MAURI

DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
331	PCDC 5100	61.61	0.00	61.61
332	Lapto NM	71.31	0.00	71.31
333	Sistema de Videoconferencia TANDBERG	482.77	0.00	482.77
334	KRAFT MXER 1000KG MEEZCLADOR E-1168 (AF102)	2,787.39	2,024.09	763.30
335	COMPAQ NC6320 T2400 (G.Marketin)	135.77	39.50	96.27
336	Aspiradora Industrial Mdelo DMV62 Mtor3.5HP	997.07	861.34	135.73
337	Tape Backup HILTO TAPE 39M5635	637.62	364.97	272.65
338	HP COMPAQ NC 6320 T2400CNU7110CEFN (GFinanzas)	251.64	163.44	88.20
339	HP COMPAQ NC 6320 T2400 CNU7110CFX (G.Ventas)	251.64	163.44	88.20
34	NF SERVERAID ULTRA160	0.00	0.00	0.00
340	TAMZADORA DE HARINAS F100	5,107.87	4,750.84	357.03
341	DISCO SCSI HOT PLUG IBM72GB SERMDOR	369.74	276.49	93.25
342	HP-LAPTO-6710B-CNU72200FX	353.40	275.74	77.66
343	HP-LAPTO-761B- CNU72200ZM	353.40	275.74	77.66
345	HP-LAPTO-761B- CNU722001X	353.40	275.74	77.66
346	PUERTA INGRESO PLANTA DURAN (Nueva)	1,994.27	1,730.25	264.02
347	COMPAQ B.DESKTOP MXJ729000F /CNN724191P(Planta)	287.11	231.56	55.55
348	COMPAQ B.DESKTOP MXJ72900013/CNN724194T(Planta)	287.11	231.56	55.55
349	COMPAQ B.DESKTOP MXJ72702PS /CNN724194Q(Vtas Q)	287.11	231.56	55.55
35	"18,2GB 15K ULTRA160"	105.84	0.00	105.84
350	COMPAQ B.DESKTOP MXJ260860 /CNN724194R(Adm)	286.83	231.34	55.49
351	Bateria Industrial Tracción Fuerza para Montacarga	6,038.90	5,402.29	636.61
352	Handheld Software JAVA	5,793.36	4,601.38	1,191.98
353	Handheld Licencias Software SAP	5,995.53	4,799.80	1,195.73
354	Handheld HI IPAQ TVC71302SX Vendedor (UIO)	273.19	220.33	52.86
355	Handheld HP IPAQ Vendedor (UIO) TVC71302SQ	273.19	220.33	52.86
358	Handheld HP IPAQ Vendedor TVC72203PZ	271.68	219.11	52.57
36	"36,4GB 15K ULTRA160"	246.12	0.00	246.12
360	Handheld HP IPAQ TVC72203NG VTAS GYE	271.68	219.11	52.57
361	Handheld HP IPAQ TVC72203Q4 VTAS GYE	271.68	219.11	52.57
362	Handheld HP IPAQ TVC72203PJ	271.68	219.11	52.57



AB MAURI

DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
392	Módulos de acero inoxidable	4,193.92	4,159.13	34.79
393	Obra Civil Cafeteria	4,036.52	3,394.55	641.97
394	Adecuacion Oficina de Gerencia Produccion	4,016.07	3,188.84	827.23
395	Camara de Frio Quito	3,924.46	5,490.23	-1,565.77
396	adecuaciones oficina Quito	815.33	1,334.41	-519.08
397	HP IPAQ HM6945 Mbbile Messenger/cargador TVC641026V	414.44	390.55	23.89
398	EC08_004_Safety Improvements	11,146.46	10,684.75	461.71
399	EC08-SUP01_Ampliacion de camara de Frio a Ospina	1,933.72	1,361.31	572.41
4	IBMNETVISTA M42 + IBM MONITOR + MEMORIA	62.37	0.00	62.37
40	100/200GB TO HALF TAPE	201.39	0.00	201.39
400	Ec08-SUP01Ampliacion Camara /Frio Cliente Riobamba	1,428.49	1,231.98	196.51
401	EC08_SUP01Ampliacion Camara /Frio Cliente Ambato	1,992.70	1,730.40	262.30
402	Ec08_SUP01_Cold Storage grasas	2,980.56	2,542.47	438.09
403	HP IPAQ HM6945 MOBILE y cargador TVC7010513	414.44	390.55	23.89
404	HP IPAQ HM6945 Mbbile y cargador TVC70104VL	414.44	390.55	23.89
406	HP IPAQ HM6945 Mbbile y cargador 70104RS	414.44	390.55	23.89
407	HP IPAQ HM6945 Mbbile y cargador TVC70104NS	414.44	390.55	23.89
408	HP IPAQ HM6945 Mbbile y cargador TVC70104J9	414.44	390.55	23.89
41	NETFINITY 2M SCSI CAB	0.00	0.00	0.00
410	HP NX6510E TS100 2.1 GHZ	911.11	722.22	188.89
411	HP LASER JET P4015N QUITO	1,531.23	1,027.22	504.01
412	HP LASER JET P4015E	1,531.23	1,027.22	504.01
413	HP LASER JET P4015N QUITO	1,531.23	1,027.22	504.01
414	HP LASER JET P4015N	1,531.23	1,027.22	504.01
415	CONSISTOMETRO MODELO 59950-00	977.78	743.75	234.03
416	REFRACTOMETRO DIGITAL 0-95 BRUX 02941-34	1,185.54	1,041.25	144.29
417	BALANZA PRECISION ACCULAB 5000X1 GR	952.55	564.37	388.18
418	Termometro impermeable (08402-62)	22.79	187.25	-164.46
419	HP Compaq 6730 T5670 Finanzas	929.60	733.38	196.22
42	XSER 350W/POWER SUPPLY	0.00	0.00	0.00
420	HP COMPAQ 6370 T5670 Marketing	929.60	733.38	196.22

AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
420	HP COMPAQ 6370 T5670 Marketing	929.60	733.38	196.22
421	HP COMPAQ 6730 T5670 Ventas	929.60	733.38	196.22
422	HP IPAQ Hw6945	489.97	491.11	-1.14
423	HPL1710 DESKTOP LCD 6320	927.96	681.78	246.18
424	Remodelacion Bodega PT	40,372.44	39,205.70	1,166.74
425	HP LAPTOP 6730B T5670 VTAS	825.44	810.70	14.74
426	Muebles para Laboratorios	1,428.16	1,425.00	3.16
427	Bateria Industrial de Traccion Mbdelo 04TR687	4,996.26	4,154.60	841.66
428	Refrigerador RI-480Indurama	575.56	575.81	-0.25
429	Adecuacion Edificio Laboratorio	12,089.01	11,953.50	135.51
43	IBMNETBAY42 RACK	70.00	0.00	70.00
430	PORTATIL HP 6730B G.G.	1,172.43	1,021.28	151.15
431	Camara de frio Distribuidor Machala	9,000.36	8,176.32	824.04
432	Panel de Distribucion Electrica	29,085.16	27,993.49	1,091.67
433	Remodelacion Bodega Materia Prima y Material /Empa	21,121.91	20,623.91	498.00
434	REMDELACION DE BAÑOS Y GARITA/ INGRESO	12,048.56	11,445.17	603.39
435	SISTEMA CONTRA INCENDIO	8,015.95	7,630.58	385.37
436	VEHICULO GERENCIA GENERAL	35,457.09	33,927.72	1,529.37
437	LAP TOP HP6730B P86002.4GHZ	1,157.70	1,064.13	93.57
438	DESKTOP HP DC5800 E8400 3.0GHZ	753.83	750.27	3.56
44	IBMNETBAY42 RACK	70.00	0.00	70.00
441	REMDELACION DE BAÑOS Y GARITA	995.64	670.21	325.43
442	Camara de frio Distribuidor Santa Elena	3,636.62	3,693.31	-56.69
443	Camara de frio Distribuidor Santo Domingo	4,691.27	4,136.51	554.76
444	CALL PILOT BASE PACKAGE	4,243.02	2,716.67	1,526.35
445	IPAQ HP Hand Held Cargador	748.73	750.00	-1.27
446	IPAQ HP Hand Held Cargador	748.73	750.00	-1.27
447	IPAQ HP HandHeld Cargador	748.73	750.00	-1.27
45	FLAT PANEL MONITOR	107.03	0.00	107.03
46	FLAT PANEL MONITOR	107.03	0.00	107.03
47	NETBAY CONSOLE SWITCH	60.90	0.00	60.90



AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
48	NETBAY CONSOLE SWITCH	60.90	0.00	60.90
49	CABLE DE PODER C12	0.00	0.00	0.00
50	IBM NETBAY FRONT	191.52	0.00	191.52
51	IBMXSERIES 335	222.25	0.00	222.25
52	IBMXSERIES 335	222.25	0.00	222.25
53	IMPRESORAS LEXMARK	748.44	0.00	748.44
54	UPS IBM94G6676	287.70	0.00	287.70
57	"NETRIX CABLE UTP FR,CAT.5E 4 PARES"	0.00	0.00	0.00
58	NETRIX CAJA METALICA TAPA ABATIBLE	0.00	0.00	0.00
66	BETATRONIC SISTEMA DE INCENDIO FM200 GYE	294.21	0.00	294.21
67	SAP ARGENTINA PRODUCTOS R/3	77.67	0.00	77.67
68	SAP ARGENTINA MYSAP PROFESIONAL USE	1,398.08	0.00	1,398.08
69	SAP ARGENTINA MYSAP LTD.PROF.USE	1,320.40	0.00	1,320.40
70	SAP ARGENTINA PRODUCTOS R/3	103.56	0.00	103.56
71	SAP ARGENTINA MYSAP PROFESIONAL USE	1,864.10	0.00	1,864.10
72	SAP ARGENTINA MYSAP LTD.PROF.USE	1,760.54	0.00	1,760.54
83	BETATRONIC GYE EQ DETECCIÓN Y EXTINCIÓN INCENDIO	294.21	0.00	294.21
84	BETATRONIC QUI EQ DETECCIÓN Y EXTINCIÓN INCENDIO	203.70	0.00	203.70
85	GRUEIN CENTRAL TELEFÓNICA MERIDIAN 1 OPCIÓN 11C	690.48	0.00	690.48
86	GRUEIN TELÉFONO MB904	0.00	0.00	0.00
87	GRUEIN TELÉFONO ANALÓGICO SENCILLO B100	0.00	0.00	0.00
88	GRUEIN DOORPHONE & CONTROLLER	0.00	0.00	0.00
89	GRUEIN CALLPILOT MINI CORREO DE VOZ	319.35	0.00	319.35
90	GRUEIN DISTRIBUIDOR MDF	0.00	0.00	0.00
91	GRUEIN SOFTWARE ADMINISTRACIÓN OTMPARA 50 SETS	0.00	0.00	0.00
92	GRUEIN INSTALACIÓN MONTAJE PROGRAMACIÓN	53.55	0.00	53.55
93	"TECMDCOMP COMP.NETVSTA PENTIUM IV ,256 MB Ram, "	77.14	0.00	77.14
94	"GRUEIN Dos Teléfonos M2616 D, COLOR BEIGE"	64.26	0.00	64.26
95	MICROSOFT - LICENCIAS MICROSOFT DOC.	346.26	0.00	346.26
96	(D'ANGELOS) IMPRESORA EPSON FX- 1180	0.00	0.00	0.00
326	LAPTOP NX6125	0.00	0.00	0.00

**AB MAURI**  
**DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
356	Handheld HP IPAQ Vendedor (GYE) TVC72203NC	0.00	0.00	0.00
357	Handheld HP IPAQ Vendedor TVC72203PN	0.00	0.00	0.00
359	Handheld HP IPAQ Vendedor TVC72203PR	0.00	0.00	0.00
405	HP IPAQ HM6945 Mbbile y cargador 6410076	0.00	0.00	0.00
409	HP NX6510E TS100 2.1GHZ CONTROL INTERNO	0.00	0.00	0.00
439	IPAQ HANDHELD HP VTAS	0.00	0.00	0.00
440	IPAQ HANDHELD HP VENTAS	0.00	0.00	0.00
<b>Total general</b>		<b>1,090,617.76</b>	<b>908,335.52</b>	<b>182,282.24</b>



Ilustración 9. Diferencias temporarias de activos fijos 2010

AB MAURI

DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
1	TERRENO DURAN	40,000.00	37,795.00	2,205.00
101	Symantec Antivirus Enterprise Edition 8.5	84.43	0.00	84.43
102	KRAFT MXER 1000KG MEEZCLADOR E-1168 REF 060	1,454.17	1,454.17	0.00
103	KRAFT MXER 500KG MEZCLADOR WALDRON S.5409	1,496.34	1,454.17	42.18
104	KRAFT CUBA ACERO DE MEZCLAR SECOS CODIGO 66902	2,320.46	2,260.71	59.75
105	KRAFT MOTOREDUCTOR LINEAL CODIGO 66903	890.08	890.08	0.00
106	KRAFT ENVASADORA TRIANGLE S.DR-14698 REF 3200	1,443.05	1,443.05	0.00
107	KRAFT CONSTRUCCION E INSTALACION SELLADO ENVASAD	1,443.05	1,443.05	0.00
108	KRAFT REPUESTOS VARIOS ENVASADORA TRIANGLE	1,443.05	1,443.05	0.00
109	KRAFT ENVAS. N 1/4 DOSIF N1 REF 10-12-26-40	3,366.27	3,366.27	0.00
110	KRAFT ENVAS N2 ENCARNE DOSIF N2/3 14-18-22-24	3,204.27	3,204.27	0.00
111	KRAFT REPUESTOS ENVASADORA EMZO MODELO EUX	315.26	315.26	0.00
112	KRAFT CODIFICADORA CAJIS CORRUGADAS COD 20402	527.45	527.45	0.00
115	KRAFT ENVASADORA (L2) SERIAL SX-2662 MODELO 31A	4,032.04	4,032.04	0.00
121	"TANQUE CILINDRICO 100MB, PLANTA TRAT AGUA"	0.00	0.00	0.00
124	INSTALACION MECANICA Y ELECTRICA GENERADOR	735.14	1,822.06	-1,086.93
126	MODIFICACION SISTEMA ELECTRICO CAMARA TRANSFORMA	189.82	470.48	-280.66
149	COMPRESOR DE AIRE A TORNILLO 25HP	307.22	761.44	-454.23
150002	EC10 Kraft Equipment 002	0.00	0.00	0.00
150003	EC10 Capex Vehiculos	0.00	0.00	0.00
150004	Obras en Curso Crema Yeast	0.00	0.00	0.00
150007	Service Center (escuela panadería Quito)	0.00	0.00	0.00
150008	EC10 Proyecto Cámaras	0.00	0.00	0.00
150009	Orden 600602 EC07-001 Handheld system implementati	0.00	0.00	0.00
150010	EC08-001-Office Relocation from Quito-Gy	0.00	0.00	0.00

AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
150011	SISTEMA CONTRA INCENDIO	0.00	0.00	0.00
150012	Ec-08 Sup01_Cold Storage	0.00	0.00	0.00
150013	EC09-001 Safaty project-office smoke detectors & Ot	0.00	0.00	0.00
150014	Ec-09-002 Remodelacion Bodega PT	0.00	0.00	0.00
150015	Generador Electrico	0.00	0.00	0.00
150016	Tranferencia automatica generador 8 kw	0.00	0.00	0.00
150017	EC10-01 Packaging Equipment Rev#1	0.00	816.96	-816.96
150018	EC009-003 IT HARDWARE REPLACEMENT	0.00	0.00	0.00
150019	Packaging Equipment Rev#1 - IPAQ POCKET VOICE	0.00	0.00	0.00
150020	EC11-01 Carros Tolva de línea de producción IBP	0.00	6,000.00	-6,000.00
151	GRUPO ELECTROGENO TURBO ALIMEN.900 KVAWM EMERG	3,882.12	9,621.96	-5,739.84
152	ESTUFA ESTABILIZADORA	266.01	659.31	-393.30
154	TRANSFORMADOR TRIFASICO 500 KVA	0.00	0.00	0.00
155	SECCIONADOR 3 VIAS 1600 AMPERIOS	0.00	0.00	0.00
157	CORTADORA AUTOMATICA DE LEVADURA	1,162.95	2,882.41	-1,719.46
159	MIXER ESTRUSOR Y ENMOLVEDORA LEVADURA	98.55	244.26	-145.71
16	IBM NETVISTA M42 + MONITOR + MEMORIA ADICIONAL	62.37	0.00	62.37
163	VISCOMETER DIGITAL CP 80	116.02	287.57	-171.55
165	DETERMINADOR DE HUMEDAD	224.47	556.35	-331.88
166	REMDELACION CAMARA FRIGORIFICA DE LEVADURAS	186.02	461.06	-275.04
169	AMPLIACION CAPACIDAD ELECTRICA PLANTA DURAN	438.13	1,085.92	-647.79
17	IBM NETVISTA M42 + MONITOR + MEMORIA ADICIONAL	62.37	0.00	62.37
170	TRANSFORMADOR TRIFASICO ECUATRAN S.0178992 500KW	132.14	327.50	-195.37
174	CABINA DE FLUJO LAMINAR PARA SIEMBRA LEVADURA	211.37	523.90	-312.52
176	AGITADOR PARA SIEMBRA DE LEVADURA	142.18	352.40	-210.22
18	IBM NETVISTA M42 + MONITOR + MEMORIA ADICIONAL	62.37	0.00	62.37
190	CABINA DE DISTRIBUCION ELECTRICA	495.74	1,228.70	-732.97
191	EQUIPO PARA STOCK HUMEDO	503.23	1,247.26	-744.03
195	EQUIPO DE LABORATORIO	117.13	290.31	-173.18
196	ADICION COSTO GRUPO ELECTROGENO PLANTA COD.1833	345.59	856.56	-510.97
199	UNIDADES DE AIRE ACONDICIONADO 60000 BTU	120.28	298.11	-177.84



AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
2	EDIFICIO DURAN	110,500.47	106,526.24	3,974.23
201	SCORBONA BASIC 47 HOOD	113.68	281.76	-168.08
204	SISTEMA ENFRIAMIENTO CAMARA	486.59	1,206.03	-719.44
205	ACCESORIOS ACERO INOXIDABLE LEVADURA	497.64	1,233.42	-735.78
206	BOMBA GOULDS BOMBAS CORCARAM MOTOR REDUCTOR	852.82	2,113.75	-1,260.93
209	SISTEMA CONTRA INCENDIOS	243.32	603.08	-359.76
210	TABLERO ELECTRICO SISTEMA ARANQUE	283.30	702.18	-418.87
212	"CAMARAS FRIGORIFICAS MAFRICO 75MM UNID CONDEN"	364.73	907.23	-542.50
213	REPARACION DOS FRIGORIFICOS DISTRIBUIDORES AMBAT	53.06	131.99	-78.93
214	REPARACION FRIGORIFICO DISTRIBUIDOR RIOBAMBA	544.34	1,353.99	-809.65
215	CAMAR FRIGORIFICA MAFRICO 75MM METALICA STO DOM	623.69	1,551.37	-927.67
216	TRES VITRINAS VERTICALES REFRIGERANTES DOS PUERT	93.66	232.98	-139.32
218	TANQUE DE MELAZA	311.48	774.78	-463.30
22	IBM NETVISTA M42 + MONITOR + MEMORIA ADICIONAL	62.37	0.00	62.37
220	BATIDORA HOBART	110.00	273.61	-163.61
221	EQUIPO FOXBORO	154.00	383.06	-229.06
223	JM LOAYZA VITRINA FRIGORIFICA ECASA SET DIAMANTE	54.51	167.24	-112.73
224	MUEBLES SEGUN ANEXO NOT. 31/10/02	1,165.05	1,165.05	0.00
23	IBM NETVISTA M42 + MONITOR + MEMORIA ADICIONAL	62.37	0.00	62.37
230	ACONDICIONADOR DE AIRE LG MINI SPLIT LS-K1825	273.96	273.96	0.00
231	MUEBLES OFICINA	973.65	973.65	0.00
232	MUEBLES OFICINA	1,046.10	1,046.10	0.00
233	MUEBLES OFICINA	608.68	608.68	0.00
234	OPERADOR AUTOMATICA	325.69	325.69	0.00
235	ESTANTERIA METALICAS	742.64	742.64	0.00
236	COPIADORA XEROX WC PRO 412	0.00	0.00	0.00
248	SUMAR DIVISIONES TELAMDRIO	4.64	4.77	-0.13
25	IBM NETVISTA M42 + MONITOR + MEMORIA ADICIONAL	62.37	0.00	62.37
251	CAMONETA NISSAN NEGRA GIR-731	407.70	0.00	407.70
256	Daihatsu 2003 / M. 1721410 - PIC0039 y Logotipo	5,711.10	0.00	5,711.10
257	Daihatsu 2003 / M. 1720009 - PIC 120 y Logotipo	5,711.10	0.00	5,711.10

AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
258	Daihatsu 2003 / M.1721445 - PIC 139 y Logotipo	5,711.10	0.00	5,711.10
259	Daihatsu 2003 / M.1720103 - PIC0072 y Logotipo	5,711.10	0.00	5,711.10
260	Daihatsu 2003 / M.1721479- PIC 0207 y Logotipo	5,711.11	0.00	5,711.11
261	Daihatsu 2003 / M.1721529 - PIC615 y Logotipo	5,711.11	0.00	5,711.11
262	Daihatsu 2003 / M.1721623 - PIC PIC0204 y Logotip	5,711.11	0.00	5,711.11
263	R/ Instalación equipo de refrigeración de 7 VH	866.40	0.00	866.40
264	Por 1 Equipo de refrigeración	738.00	0.00	738.00
265	Por 7 Equipos de refrigeración	7,837.20	0.00	7,837.20
266	Furgón FS1 MX TER 3.10	1,224.00	0.00	1,224.00
267	Furgón F.S.1-MX-TER-3-10 DAIHATSU DELTA	1,224.00	0.00	1,224.00
268	F.S.1-MX-TER-3.10 FURGON MXTO	1,224.00	0.00	1,224.00
269	F.S.1-MX-TER-3.10 FURGON MXTO	1,224.00	0.00	1,224.00
270	F.S.1-MX-TER-3.10 FURGON MXT	1,224.00	0.00	1,224.00
271	FURGON MXTO F.S.1.MX-TER-3.10	1,224.00	0.00	1,224.00
272	F.S.1-MX-TER-3.10	1,224.00	0.00	1,224.00
273	CAMONETA TOYOTA- DEUDA M NAVARRETE GGX673	3,593.28	0.00	3,593.28
275	Proyector Multimedia S40 Digital Serie RT4C001186	139.65	0.00	139.65
276	Implementación Sistema SAP Módulo SD Y MM	0.00	0.00	0.00
279	SWITCH STANDARD IMAGE ONLY	268.76	268.76	0.00
28	IBMNETVSTA M42 + MONITOR + MEMORIA ADICIONAL	62.37	0.00	62.37
280	INSTALACION REDES EN PLANTA DE DURAN	2,284.49	2,284.49	0.00
281	RED DE CABLEADO ESTRUCTURADO	3,082.10	3,082.10	0.00
282	UPS SALICRU	257.60	0.00	257.60
283	CALSA Implementa sistema SAP Facturación e Invent	8,400.00	0.00	8,400.00
285	Estanterías Internas Vehículos Zona 2 -5und	612.00	0.00	612.00
286	HP Compaq NX9040 Pentium M725	125.49	0.00	125.49
288	DAIHATSU ESPECIAL / V128LHST	8,526.48	0.00	8,526.48
289	DAIHATSU ESPECIAL / V128LHST	8,526.47	0.00	8,526.47
291	Camára frigorífica Ibarra	3,234.45	2,317.76	916.69
292	Cámara Frigorífica Manta	3,311.18	2,450.84	860.34
293	Batidora Industrial Hobart - 200T	2,850.43	2,850.43	0.00



AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
325	DAIHATSU DELTA V128L-HYT 2006 BLANCO 1790479	8,843.41	8,394.29	449.12
327	Estanterías B.I.	943.55	943.55	0.00
328	LAPTOP NX6125	68.30	0.00	68.30
329	PC DC5100	61.61	0.00	61.61
33	512MB PC2100	68.60	0.00	68.60
330	PCDC5100	61.61	0.00	61.61
331	PCDC 5100	61.61	0.00	61.61
332	Lapto NM	71.31	0.00	71.31
333	Sistema de Videoconferencia TANDBERG	482.77	0.00	482.77
334	KRAFT MIXER 1000KG MEEZCLADOR E-1168 (AF102)	1,863.14	1,863.14	0.00
335	COMPAQ NC6320 T2400 (G.Marketin)	99.54	0.00	99.54
336	Aspiradora Industrial Mdelo DW62 Mtor3.5HP	790.89	790.89	0.00
337	Tape Backup HILTO TAPE 39M5635	306.57	0.00	306.57
338	HP COMPAQ NC 6320 T2400CNU7110CFN (GFinanzas)	102.97	0.00	102.97
339	HP COMPAQ NC 6320 T2400 CNU7110CFX (G.Ventas)	102.97	0.00	102.97
34	NF SERVERAID ULTRA160	0.00	0.00	0.00
340	TAMZADORA DE HARINAS F100	4,357.41	4,357.41	0.00
341	DISCO SCSI HOT PLUG IBM72GB SERMDOR	116.13	0.00	116.13
342	HP-LAPTO-6710B-CNU72200FX	99.27	0.00	99.27
343	HP-LAPTO-761B-CNU72200ZM	99.27	0.00	99.27
345	HP-LAPTO-761B-CNU722001X	99.27	0.00	99.27
346	PUERTA INGRESO PLANTA DURAN (Nueva)	1,586.78	1,586.78	0.00
347	COMPAQ B.DESKTOP MKJ729000F /CNIN724191P(Planta)	72.94	0.00	72.94
348	COMPAQ B.DESKTOP MKJ72900013/CNN724194T(Planta)	72.94	0.00	72.94
349	COMPAQ B.DESKTOP MKJ72702PS /CNIN724194Q(Mas Q)	72.94	0.00	72.94
35	"18,2GB 15K ULTRA160"	105.84	0.00	105.84
350	COMPAQ B.DESKTOP MKJ260860 /CNIN724194R(Adm)	72.87	0.00	72.87
351	Bateria Industrial Tracción Fuerza para Mntacarga	4,953.73	4,953.73	0.00
352	Handheld Software JAVA	1,449.43	0.00	1,449.43
353	Handheld Licencias Software SAP	1,511.94	0.00	1,511.94
354	Handheld HI IPAQ TWC71302SX Vendedor (UIO)	69.40	0.00	69.40

AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
355	Handheld HP IPAQ Vendedor (UIO) TWC71302SQ	69.40	0.00	69.40
358	Handheld HP IPAQ Vendedor TWC72203PZ	69.02	0.00	69.02
36	"36,4GB 15K ULTRA160"	246.12	0.00	246.12
360	Handheld HP IPAQ TWC72203NG VTAS GYE	69.02	0.00	69.02
361	Handheld HP IPAQ TWC72203Q4 VTAS GYE	69.02	0.00	69.02
362	Handheld HP IPAQ TWC72203PJ	69.02	0.00	69.02
363	Handheld HP IPAQ TWC72203QB	69.02	0.00	69.02
364	Handheld Instación Costos incurridos	181.76	0.00	181.76
365	Tablero Eléctrico Media Tensión	6,822.00	6,822.00	0.00
366	Análisis Transformador	0.00	0.00	0.00
367	Contenedor 40 PC Regrigerado	7,472.51	7,472.51	0.00
368	Instalación Sistema Contra Incendio	1,996.63	1,996.63	0.00
369	HP NX6510E 2.1 GHZ KX154LA#AEMD.Lopez	292.85	266.48	26.37
37	PCI WIDE ULTRA 160	0.00	0.00	0.00
370	HP NX6510E 2.1 GHZ LAPTOP MARKETING	292.85	266.48	26.37
371	HP NX6510E 2.1 GHZ LAPTOP PRODUCCION	292.85	266.48	26.37
373	DESKTOP 57008EG400-MONITOR LCD MARK	206.70	206.70	0.00
374	DESKTOP HP DC57008-MONITOR LCD FACT.	238.83	206.70	32.13
375	DESKTOP HP57008-MONITOR LCD MANT.	238.83	206.70	32.13
376	DESKTOP HP 57008-MONITOR LCD TESORERA	238.83	206.70	32.13
377	DESKTOP HP57008-MONITOR LCD RRHH	238.83	206.70	32.13
378	DESKTOP HP 57008-MONITOR LCD CONTABILIDAD	238.83	206.70	32.13
379	DESKTOP HP 57008-MONITOR LCD ASIST.GERENCIA	238.83	206.70	32.13
38	NRTMEDIA STORAGE EXP	109.48	0.00	109.48
380	IMPRESORA LASERJET HP 4250N Q5401A#AEM	400.16	400.16	0.00
381	UNIDAD 60K BTU LG AACC.	2,679.09	2,679.09	0.00
382	UNIDAD 60K BTU LG AACC OFIC.GYE	2,679.09	2,679.09	0.00
383	UNIDAD 36 BTU LG AACC SISTEMA	2,246.99	2,246.99	0.00
384	UNIDAD 18K BTU LG AACC PRODUCCION	950.64	950.64	0.00
385	UNIDAD 18K BTU LG AACC SALA REUNION	950.64	950.64	0.00
386	UNIDAD 12K BTU LG AACC G.GRAL	777.80	777.80	0.00



AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
387	REMODELACION OFICINAS GUAYAQUIL	56,266.08	50,628.54	5,637.54
388	INSTALACION DE CABLEADO IT	3,607.57	3,607.57	0.00
389	FUENTE DE ENERGIA 9170 Y BATERIAS	422.96	422.96	0.00
39	100/200GB TO HALF TAPE	201.39	0.00	201.39
390	CENTRAL TELEFONICA GUAYAQUIL SERVICIO	845.91	845.91	0.00
391	Unidad 12K BTU LG AACC	604.98	604.98	0.00
392	Mbdulos de acero inoxidable	3,729.08	3,729.08	0.00
393	Obra Civil Cafeteria	3,600.92	3,348.16	252.76
394	Adecuacion Oficina de Gerencia Produccion	3,568.25	3,145.26	422.99
395	Camara de Frio Quito	0.00	0.00	0.00
396	adecuaciones oficina Quito	0.00	0.00	0.00
397	HP IPAQ HM6945 Mbbile Messenger/argador TWC641026V	195.90	185.04	10.86
398	EC08_004_Safety Improvements	9,768.06	9,768.06	0.00
399	EC08-SUP01_Ampliacion de camara de Frio a Ospina	1,244.52	1,244.52	0.00
4	IBMNETVSTAM42 + IBM MONITOR + MEMORIA	62.37	0.00	62.37
40	100/200GB TO HALF TAPE	201.39	0.00	201.39
400	Ec08-SUP01Ampliacion Camara /Frio Cliente Riobamba	3,333.47	1,126.28	2,207.19
401	EC08_SUP01Ampliacion Camara /Frio Cliente Ambato	3,455.31	1,581.94	1,873.37
402	Ec08_SUP01_Cold Storage grasas	2,324.34	2,324.34	0.00
403	HP IPAQ HM6945 MOBILE y cargador TWC7010513	195.90	185.04	10.86
404	HP IPAQ HM6945 Mbbile y cargador TWC70104VL	195.90	185.04	10.86
406	HP IPAQ HM6945 Mbbile y cargador 70104RS	185.04	0.00	185.04
407	HP IPAQ HM6945 Mbbile y cargador TWC70104NS	195.90	185.04	10.86
408	HP IPAQ HM6945 Mbbile y cargador TWC70104J9	195.90	185.04	10.86
41	NETFINITY2M SCSI CAB	0.00	0.00	0.00
410	HP NX6510E TS100 2.1 GHZ	354.88	0.00	354.88
411	HP LASER JET P4015N QUITO	524.20	504.75	19.45
412	HP LASER JET P4015E	524.20	504.75	19.45
413	HP LASER JET P4015N QUITO	524.20	504.75	19.45
414	HP LASER JET P4015N	524.20	504.75	19.45
415	CONSISTOMETRO MODELO 59950-00	678.39	678.39	0.00

AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
416	REFRACTOMETRO DIGITAL 0-95 BRIX.02941-34	949.74	949.74	0.00
417	BALANZA PRECISION ACCULAB 5000X1 GR	514.78	514.78	0.00
418	Termometro impermeable (08402-62)	170.93	170.93	0.00
419	HP Compaq 6730 T5670 Finanzas	412.90	404.03	8.87
42	XSER 350WPOWER SUPPLY	0.00	0.00	0.00
420	HP COMPAQ 6370 T5670 Marketing	412.90	404.03	8.87
421	HP COMPAQ 6730 T5670 Ventas	412.90	404.03	8.87
422	HP IPAQ Hw6945	277.08	264.44	12.64
423	HPL1710 DESKTOP LCD 6320	411.02	406.03	4.99
424	Remodelacion Bodega PT	40,771.63	38,185.28	2,586.35
425	HP LAPTOP 6730B T5670 VTAS	518.59	502.32	16.27
426	Muebles para Laboratorios	1,285.66	1,285.66	0.00
427	Bateria Industrial de Traccion Mbdelo 04TR687	4,188.01	3,767.48	420.54
428	Refrigerador RI-480Indurama	514.95	515.20	-0.25
429	Adecuacion Edificio Laboratorio	13,611.68	11,614.59	1,997.09
43	IBMNETBAY42 RACK	70.00	0.00	70.00
430	PORTATIL HP 6730B G.G.	702.17	663.22	38.95
431	Camara de frio Distribuidor Machala	8,461.62	7,452.10	1,009.52
432	Panel de Distribucion Electrica	25,521.10	25,521.10	0.00
433	Remodelacion Bodega Materia Prima y Material /Empa	22,273.36	20,016.51	2,256.85
434	REMODELACION DE BAÑOS Y GARITA/ INGRESO	12,716.55	11,095.63	1,620.92
435	SISTEMA CONTRA INCENDIO	6,956.34	6,956.34	0.00
436	VEHICULO GERENCIA GENERAL	30,349.63	29,439.57	910.05
437	LAP TOP HP6730B P86002.4GHZ	722.59	709.31	13.28
438	DESKTOP HP DC5800 E8400 3.0GHZ	513.23	500.10	13.12
44	IBMNETBAY42 RACK	70.00	0.00	70.00
441	REMODELACION DE BAÑOS Y GARITA	695.84	636.28	59.56
442	Camara de frio Distribuidor Santa Elena	4,309.66	3,359.56	950.11
443	Camara de frio Distribuidor Santo Domingo	4,459.13	3,762.71	696.43
444	CALL PILOT BASE PACKAGE	2,704.46	2,704.46	0.00
445	IPAQ HP Hand Held Cargador	516.23	516.23	0.00



AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
446	IPAQ HP Hand Held Cargador	516.23	516.23	0.00
447	IPAQ HP HandHeld Cargador	516.23	516.23	0.00
448	PC HP COMPAQ 6000 SFF	748.58	748.58	0.00
449	LAP TOP HP MDELO 4410S P4V3Q WKBMD J297H	634.51	634.51	0.00
45	FLAT PANEL MONITOR	107.03	0.00	107.03
450	LAP TOP MDELO 4410S G.FINANCIERA	634.51	634.51	0.00
451	Scanner CSC	1,811.54	1,811.54	0.00
452	Planta elec honeywell 7500/9375 w	1,122.15	1,122.15	0.00
453	Generador 8 kw	1,597.20	1,597.20	0.00
454	Hp Probook 4410s, Intel Core 2 Duo T6570 J. Ruiz	761.88	761.88	0.00
455	IPAQ POCKET VOICE	439.63	439.95	-0.32
456	IPAQ POCKET VOICE	439.63	439.95	-0.32
457	IPAQ POCKET VOICE	439.76	440.09	-0.33
458	Tolva de nuevo diseño en acero inoxidable	1,011.40	1,011.40	0.00
459	Tablero electrico de alimentadora de pol	2,111.16	2,111.16	0.00
46	FLAT PANEL MONITOR	107.03	0.00	107.03
460	Sistema de dosificacion de polvo	28,888.52	28,888.52	0.00
461	Maquina envasadora vertical automatica	43,941.56	43,941.56	0.00
462	Kit completo de formador	2,101.33	2,101.33	0.00
463	DETENTOR DE METALES	20,139.46	20,139.46	0.00
47	NETBAY CONSOLE SWITCH	60.90	0.00	60.90
48	NETBAY CONSOLE SWITCH	60.90	0.00	60.90
49	CABLE DE PODER C12	0.00	0.00	0.00
50	IBMNETBAY FRONT	191.52	0.00	191.52
51	IBMXSERIES 335	222.25	0.00	222.25
52	IBMXSERIES 335	222.25	0.00	222.25
53	IMPRESORAS LEXMARK	748.44	0.00	748.44
54	UPS IBM94G6676	287.70	0.00	287.70
57	"NETRIX CABLE UTP FR,CAT.5E 4 PARES"	0.00	0.00	0.00
58	NETRIX CAJA METALICA TAPA ABATIBLE	0.00	0.00	0.00
66	BETATRONIC SISTEMA DE INCENDIO FM-200 GYE	294.21	0.00	294.21

AB MAURI  
DIF. TEMPORARIAS DEL ACTIVOS FIJOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

COD_AF	DENOMINACION DEL ACTIVO FIJO	IMPORTE NETO	BASE FISCAL	DIF. TEMPORARIA
67	SAP ARGENTINA PRODUCTOS R/3	77.67	0.00	77.67
68	SAP ARGENTINA MYSAP PROFESIONAL USE	1,398.08	0.00	1,398.08
69	SAP ARGENTINA MYSAP LTD. PROF. USE	1,320.40	0.00	1,320.40
70	SAP ARGENTINA PRODUCTOS R/3	103.56	0.00	103.56
71	SAP ARGENTINA MYSAP PROFESIONAL USE	1,864.10	0.00	1,864.10
72	SAP ARGENTINA MYSAP LTD. PROF. USE	1,760.54	0.00	1,760.54
83	BETATRONIC GYE EQ. DETECCIÓN Y EXTINCIÓN INCENDIO	294.21	0.00	294.21
84	BETATRONIC QUI EQ. DETECCIÓN Y EXTINCIÓN INCENDIO	203.70	0.00	203.70
85	GRUEIN CENTRAL TELEFÓNICA MERIDIAN 1 OPCIÓN 11C	690.48	0.00	690.48
86	GRUEIN TELÉFONO M8904	0.00	0.00	0.00
87	GRUEIN TELÉFONO ANALÓGICO SENCILLO B100	0.00	0.00	0.00
88	GRUEIN DOORPHONE & CONTROLLER	0.00	0.00	0.00
89	GRUEIN CALLPILOT MINI CORREO DE VOZ	319.35	0.00	319.35
90	GRUEIN DISTRIBUIDOR MDF	0.00	0.00	0.00
91	GRUEIN SOFTWARE ADMINISTRACIÓN OTMPARA 50 SETS	0.00	0.00	0.00
92	GRUEIN INSTALACIÓN MONTAJE PROGRAMACIÓN	53.55	0.00	53.55
93	"TECMDCOMP COMP. NETVISTA PENTIUM IV, 256 MB Ram, "	77.14	0.00	77.14
94	"GRUEIN Dos Teléfonos M2616 D, COLOR BEIGE"	64.26	0.00	64.26
95	MICROSOFT - LICENCIAS MICROSOFT DOC.	346.26	0.00	346.26
96	(D'ANGELOS) IMPRESORA EPSON FX- 1180	0.00	0.00	0.00
<b>Total general</b>		<b>1,095,796.71</b>	<b>954,792.32</b>	<b>141,004.39</b>

Fuente: Reporte de Activos Fijos (Diferencias Temporarias)



Este análisis fue efectuado con el objetivo de determinar las diferencias entre las bases contables de acuerdo a lo señalado en la NIC 16 y la base fiscal de acuerdo a lo estipulado en la ley orgánica de régimen tributario interno, para efectuar este cálculo se consideró la información del auxiliar de activos fijos y se procedió a analizar cada ítem.

Dentro de este procedimiento se revisó las vidas útiles de los activos y los componentes de los activos, el valor residual, que es el importe que se espera obtener del activo como si a la fecha ya hubiera completado su vida útil, la revalorización de activos de acuerdo al informe de peritos independientes y los cálculos efectuados de acuerdo a la normativa tributaria para determinar los importes de la base fiscal.

## **Jubilación Patronal**

En esta partida es normal la aplicación de la NIC 12 porque nos encontrarnos con diferencias temporarias, debido a que contablemente se debe reconocer al gasto todo el importe que se determine en el cálculo actuarial donde se consideran a todos los empleados sin importar los años de servicio, no obstante la legislación ecuatoriana solo permite deducir como gasto en el periodo el importe del gasto correspondiente a los empleados que hayan prestado sus servicios por más de 10 años en la empresa.

## **Beneficios post-empleo**

Entre los beneficios post-empleo se incluyen, por ejemplo:

- Beneficios por retiro, tales como las pensiones; y
- Otros beneficios post-empleo, tales como los seguros de vida y los beneficios de atención médica posteriores al empleo.

Los acuerdos por los cuales una entidad se compromete a suministrar beneficios en el periodo posterior al empleo son planes de beneficios post-empleo. La entidad aplicará esta Norma a todos esos acuerdos, con independencia de que los mismos impliquen o no el establecimiento de una entidad separada para recibir las aportaciones y realizar los pagos correspondientes.

Los planes de beneficio post-empleo se pueden clasificar como planes de aportaciones definidas o de beneficios definidos, según la esencia económica que se derive de los principales términos y condiciones contenidos en ellos. En los planes de aportaciones definidas:



- La obligación legal o implícita de la entidad se limita a la aportación que haya acordado entregar al fondo. De esta forma, el importe de los beneficios a recibir por el empleado estará determinado por el importe de las aportaciones que haya realizado la entidad (y eventualmente el propio empleado) a un plan de beneficio post-empleo o a una compañía de seguros, junto con el rendimiento obtenido por las inversiones donde se materialicen los fondos aportados; y
- En consecuencia, el riesgo actuarial (de que los beneficios sean menores que los esperados) y el riesgo de inversión (de que los activos invertidos sean insuficientes para cubrir los beneficios esperados) son asumidos por el empleado<sup>20</sup>.

El reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno señala lo siguiente en el Art.28 numeral 1, literal f)

- Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. En el cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes incluyendo la forma utilizada y los valores correspondientes. Las sociedades o profesionales que hayan efectuado el cálculo actuarial deberán remitirlo al Servicio de Rentas Internas en la forma y plazos que éste lo requiera; estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para tal efecto;

---

<sup>20</sup> NIC 19 – Beneficios a empleados P.24 y 25

Y la ley orgánica señala que la totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa<sup>21</sup>;

De acuerdo a lo establecido en las normas contables y tributarias se presenta el siguiente resumen del cálculo actuarial de los años 2009 y 2010.

**AB MAURI**  
**CALCULO ACTUARIAL**  
**AL 31/12/2009**

**RESULTADOS ACTUARIALES - DESAHUCIO**

Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 1 trabajador con TS > 20 TS < 25 años:	\$ 1,142.80
Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, para 58 trabajadores con TS < 20 años:	\$ 6,808.03
Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 22 nuevos trabajadores:	\$ 372.10
Menos Reserva Matemática por 20 trabajadores que salieron en el último periodo:	\$ (875.11)
Menos Reserva Matemática por 1 trabajador jubilado en el último periodo:	\$ (3,927.30)
<b>Total Incremento trabajadores con TS &gt; 10</b>	<b>\$ 3,520.52</b>

<sup>21</sup> Art. 10 literal 13 - LORTI



**RESULTADOS ACTUARIALES - JUBILACION PATRONAL**

**TRABAJADORES CON MAS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO**

Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 1 trabajador con TS >20 Y < 25 años:	\$	4,898.57
Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 2 trabajador con TS >10 Y < 20 años:	\$	3,632.15
<b>Total Incremento trabajadores con TS &gt; 10</b>	<b>\$</b>	<b>8,530.72</b>

**TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO**

Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 53 trabajador con TS < 10 años:	\$	18,116.55
Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 37 nuevos trabajadores:	\$	39,825.78
<b>Total Incremento trabajadores con TS &gt; 10</b>	<b>\$</b>	<b>57,942.33</b>

**REVERSION DE RESERVAS**

Menos Reserva Matemática por 25 trabajadores que salieron en el último periodo:	\$	(31,477.62)
<b>Total reservas reversadas en este periodo:</b>	<b>\$</b>	<b>(31,477.62)</b>

**RESERVAS ENTREGADAS A TRABAJADORES**

Menos Reserva Matemática por 25 trabajadores que salieron en el último periodo:	\$	(9,552.97)
<b>Total reservas entregadas en este periodo:</b>	<b>\$</b>	<b>(9,552.97)</b>
<b>Resumen general último periodo :</b>	<b>\$</b>	<b>25,442.46</b>

En el 2010 también se procede a contratar los servicios de actuarios para que hagan el respectivo cálculo y así poder determinar y reconocer el gasto de todas esas obligaciones futuras que se generan como consecuencia del pago de la jubilación patronal<sup>22</sup>.

AB MAURI  
 CALCULO ACTUARIAL  
 AL 31/12/2010

**RESULTADOS ACTUARIALES - DESAHUCIO**

Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 1 trabajador con TS > 20 TS < 25 años:	\$	2,523.19
Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, para 55 trabajadores con TS < 20 años:	\$	7,028.42
Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 37 nuevos trabajadores:	\$	1,037.31
Menos Reserva Matemática por 25 trabajadores que salieron en el último periodo:	\$	(2,239.51)
<b>Total Incremento trabajadores con TS &gt; 10</b>	<b>\$</b>	<b>8,349.41</b>

<sup>22</sup> Cálculo actuarial del año 2010 y 2009



AB MAURI  
CALCULO ACTUARIAL  
AL 31/12/2010

**RESULTADOS ACTUARIALES - JUBILACION PATRONAL**

**TRABAJADORES CON MAS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO**

Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 1 trabajador con TS >20 Y < 25 años:	\$	4,327.57
---	----	----------

Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 2 trabajador con TS >10 Y < 20 años:	\$	3,309.44
---	----	----------

<b>Total Incremento trabajadores con TS &gt; 10</b>	<b>\$</b>	<b>7,637.01</b>
---	-----------	-----------------

**TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO**

Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 53 trabajador con TS < 10 años:	\$	20,900.12
--	----	-----------

Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 37 nuevos trabajadores:	\$	75,619.56
---	----	-----------

<b>Total Incremento trabajadores con TS &gt; 10</b>	<b>\$</b>	<b>96,519.68</b>
---	-----------	------------------

**REVERSION DE RESERVAS**

Menos Reserva Matemática por 25 trabajadores que salieron en el último periodo:	\$	(49,745.24)
---	----	-------------

<b>Total reservas reversadas en este periodo:</b>	<b>\$</b>	<b>(49,745.24)</b>
---	-----------	--------------------

<b>Resumen general último periodo :</b>	<b>\$</b>	<b>54,411.45</b>
---	-----------	------------------

## DIFERENCIAS TEMPORARIAS Y PERMANENTES.

CUENTAS	DIF. TEMP. DEDUCIBLES	
	2009	2010
0124000 Provisión para Deudores Incobrables	(32,253.55)	(75,908.90)
0130001 Provisión Obsolescencia Almacenes	(9,244.32)	(34,991.80)
0132301 Provisión por VNR	(1,639.31)	(11,594.88)
0161003 Maquinaria Saldo Inicial Kraft	(138,079.29)	(131,463.21)
0162001 Depreciación Acumulada Edificios	-	(2,792.00)
0162002 Depreciación Acumulada Maq. e Inst.	(23,047.38)	(16,019.49)
0163000 Provisión Baja Activo Fijo	(57,101.58)	(57,101.58)
0224009 Prov. Jubilación Patronal	(154,448.48)	(201,222.92)
0224014 Indemnización por desahucio	(32,791.16)	-
<b>TOTAL</b>	<b>(448,605.07)</b>	<b>(531,094.78)</b>

CUENTAS	DIF. TEMP. IMPONIBLES	
	2009	2010
0161002 Maquinaria e Instalaciones	166,827.48	153,076.92
0161005 Vehículos	4,535.71	43,478.43
0162001 Depreciación Acumulada Edificios	33,777.49	-
0161006 Equipo Computo y Software	8,987.15	2,444.32
0162004 Deprec. Acumulada Muebles Enseres	493.41	1,489.10
0162005 Depreciación Acumulada Vehículos	103,612.30	91,407.28
0162006 Depreciación Acumulada Eq. Computación	29,180.81	30,274.67
<b>TOTAL</b>	<b>347,414.34</b>	<b>322,170.72</b>

CUENTAS	DIF. PERMANENTES	
	2009	2010
0161000 Terrenos	2,205.00	2,205.00
0161001 Edificios	10,381.94	44,848.66
<b>TOTAL</b>	<b>12,586.94</b>	<b>47,053.66</b>

Las diferencias permanentes se producen porque no se crea una obligación futura, nuestras leyes locales mantienen la venta de inmuebles como exentas de pago de impuesto a la renta.

La ley señala lo siguiente dentro de sus ingresos exentos

:

- Los generados por la enajenación ocasional de inmuebles, acciones o participaciones. Para los efectos de esta Ley se considera como enajenación ocasional aquella que no corresponda al giro ordinario del negocio o de las actividades habituales del contribuyente;



DIF. TEMPORARIAS	2009	25%	2010	25%
IMPONIBLES	347,414.34	86,853.59	322,170.72	80,542.68
DEDUCIBLES	(448,605.07)	(112,151.27)	531,094.78	132,773.70

## REGISTRO DE DIARIO DE IMPUESTOS DIFERIDOS

### AÑO 2009

Concepto	Db/Cr	TEXTO
Impuestos Diferidos por cobrar	112,151.27	Reg. Imp. Diferidos año 2009
Impuestos Diferidos por pagar	(86,853.59)	Reg. Imp. Diferidos año 2009
Ingresos por Impuestos diferidos	(25,297.68)	Reg. Imp. Diferidos año 2009

### AÑO 2010

Concepto	Db/Cr	TEXTO
Impuestos Diferidos por cobrar	20,622.43	Reg. Imp. Diferidos año 2010
Impuestos Diferidos por pagar	6,310.91	Reg. Imp. Diferidos año 2010
Ingresos por Impuestos diferidos	(26,933.34)	Reg. Imp. Diferidos año 2010

Luego de identificar los tipos de diferencias temporarias que existen se suman todas las diferencias temporarias imponibles y deducibles por separado.

Al total de las diferencias se calcula la tasa de impuesto vigente del año en que se esté trabajando, para este caso en particular se consideró la tasa del 25% que estuvo vigente en los años 2010 y 2009.

Cada vez que se reconozcan impuestos diferidos por cobrar, hay que hacer un análisis para determinar si efectivamente estos impuestos pueden ser recuperados en el tiempo, hay que analizar la probabilidad de recuperación de dichos importes, siempre teniendo en cuenta el concepto básico de los activos, igualmente con los impuestos diferidos por pagar se debe analizar si realmente se va a pagar en el futuro dichos importes como el caso de las diferencias permanentes de los edificios y terrenos.

## Información a revelar

Los componentes principales del gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias deben ser revelados por separado en los estados financieros.

Los componentes del gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias pueden incluir:

- El gasto (ingreso) corriente, y por tanto correspondiente al ejercicio presente, por el impuesto.
- Cualquier ajuste de los impuestos corrientes del ejercicio presente o de los anteriores
- El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el nacimiento y reversión de diferencias temporarias
- El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en los tipos fiscales o con la aparición de nuevos impuestos
- El importe de los beneficios de carácter fiscal procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en ejercicios anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos del presente ejercicio.
- El importe de los beneficios de carácter fiscal, procedentes de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos en ejercicios anteriores, que se han utilizado para reducir el gasto por impuestos diferidos.



- El impuesto diferido surgido de la baja, o la reversión de bajas anteriores, de saldos de activos por impuestos diferidos, de acuerdo con lo establecido en el párrafo 56.
- El importe del gasto (ingreso) por el impuesto, relacionado con los cambios en las políticas contables y los errores, que se ha incluido en la determinación del resultado del ejercicio, de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores porque no ha podido ser contabilizado de forma retroactiva.

Las siguientes informaciones deben ser reveladas, por separado, dentro de la información financiera de la empresa:

- (a) El importe total de los impuestos, corrientes o diferidos, relativos a partidas cargadas o abonadas directamente a las cuentas del patrimonio neto en el ejercicio;
- (b) una explicación de la relación entre el gasto (ingreso) por el impuesto y el resultado contable, en una de las siguientes formas, o en ambas a la vez:

Una conciliación numérica entre el gasto (ingreso) por el impuesto y el resultado de multiplicar el resultado contable por el tipo o tipos impositivos aplicables, especificando también la manera de computar los tipos aplicables utilizados, o bien

- (ii) Una conciliación numérica entre el tipo medio efectivo y el tipo impositivo aplicable, especificando también la manera de computar el tipo aplicable utilizado;
- (d) Una explicación de los cambios habidos en el tipo o tipos impositivos aplicables, en comparación con los del ejercicio anterior;

(e) La cuantía y fecha de validez, si la tuvieran, de cualesquiera diferencias temporarias deducibles, pérdidas o créditos fiscales para los cuales no se hayan reconocido activos por impuestos diferidos en el balance;

(f) La cantidad total de diferencias temporarias relacionadas con inversiones en dependientes, sucursales y asociadas, o con participaciones en negocios conjuntos, para los cuales no se han reconocido en el balance pasivos por impuestos diferidos (véase el párrafo 39);

(g) Con respecto a cada tipo de diferencia temporaria, y con respecto a cada tipo de pérdidas o créditos fiscales no utilizados:

(i) El importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos reconocidos en el balance, para cada uno de los ejercicios sobre los que se informa;

(ii) El importe de los gastos o ingresos por impuestos diferidos reconocidos en la cuenta de resultados, si éste no resulta evidente de los cambios reconocidos en el balance;

(h) Con respecto a las actividades interrumpidas, el gasto por impuestos relativo ha:

(i) La pérdida o la ganancia derivada de la interrupción definitiva; y pérdida o la ganancia por las actividades ordinarias, que la explotación en interrupción definitiva ha proporcionado en el ejercicio, junto con los correspondientes importes para cada uno de los ejercicios sobre los que se informa; y

(ii) El importe de las consecuencias que en el impuesto sobre las ganancias tengan los dividendos que hayan sido propuestos o declarados a los accionistas de la empresa, antes de que los estados financieros hayan sido formulados, pero no hayan sido reconocidos como pasivos dentro de los estados financieros.



La empresa debe revelar el importe del activo por impuestos diferidos, así como la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento, cuando:

(a) La realización del activo por impuestos diferidos dependa de ganancias futuras, por encima de las ganancias surgidas de la reversión de las diferencias temporarias imponibles actuales; y

(b) La empresa haya experimentado una pérdida, ya sea en el presente ejercicio o en el precedente, en el país con el que se relaciona el activo por impuestos diferidos.

La empresa debe revelar la naturaleza de las consecuencias potenciales que podrían producirse en el impuesto sobre las ganancias, en el caso de que se pagaran dividendos a sus accionistas. Además, la empresa debe revelar la cuantía de las consecuencias potenciales, que sea practicable determinar, en el impuesto sobre las ganancias, así como si hay otras consecuencias potenciales que no es practicable determinar.

Las informaciones a revelar permitirán a los usuarios de los estados financieros entender si la relación entre el gasto (ingreso) por el impuesto y el resultado contable está fuera de lo normal, así como comprender los factores significativos que pudieran afectar a tal relación en el futuro. La relación entre el gasto (ingreso) por impuestos y el resultado contable puede estar afectada por factores tales como los ingresos ordinarios exentos de tributación, los gastos que no son deducibles al determinar la ganancia o la pérdida fiscal, el efecto de las pérdidas fiscales o el de los eventuales tipos impositivos soportados en el extranjero.

Al explicar la relación entre el gasto (ingreso) por impuestos y el resultado contable, la empresa utilizará el tipo impositivo aplicable que suministre la información más significativa para los usuarios de sus estados financieros. Muy a menudo, el tipo más significativo es el tipo nominal del país en el que está



domiciliada la empresa, sumando el tipo aplicado a los impuestos nacionales con los correspondientes a cualesquiera impuestos locales, que se calculen sobre un nivel de ganancias o pérdidas similares. No obstante, para una empresa que opera en diferentes países o administraciones fiscales, puede resultar más significativo agregar las conciliaciones hechas por separado utilizando los tipos nacionales de cada uno de los países. El ejemplo preparado al efecto ilustra cómo la presentación de la conciliación numérica se puede ver afectada por el tipo impositivo aplicable.

El tipo medio efectivo será igual al gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias dividido entre el resultado contable.

A menudo, puede resultar impracticable computar el importe de los pasivos por impuestos diferidos que surgen de las inversiones en dependientes, sucursales y asociadas, o de las participaciones en negocios conjuntos (véase el párrafo 39). Por ello, esta Norma exige que la empresa revele información sobre las diferencias temporarias subyacentes, pero no sobre los pasivos por impuestos diferidos correspondientes. No obstante, cuando sea posible, se aconseja a las empresas que revelen también información acerca de las cuantías de los pasivos por impuestos diferidos no reconocidos, puesto que los usuarios de los estados financieros pueden encontrar útil esa información.

Exige que la empresa revele la naturaleza de las consecuencias potenciales que, en el impuesto sobre las ganancias, podrían producirse en el caso de que se pagaran dividendos a sus accionistas. La empresa revelará las características importantes del sistema impositivo sobre las ganancias y los factores que vayan a afectar al montante de las potenciales consecuencias del pago de dividendos sobre el impuesto sobre las ganancias.

Pérdida o la ganancia por las actividades ordinarias, que la explotación en interrupción definitiva ha proporcionado en el ejercicio, junto con los



correspondientes importes para cada uno de los ejercicios sobre los que se informa; y

(i) el importe de las consecuencias que en el impuesto sobre las ganancias tengan los dividendos que hayan sido propuestos o declarados a los accionistas de la empresa, antes de que los estados financieros hayan sido formulados, pero no hayan sido reconocidos como pasivos dentro de los estados financieros.

La empresa debe revelar el importe del activo por impuestos diferidos, así como la naturaleza de la evidencia que apoya su reconocimiento, cuando:

(a) La realización del activo por impuestos diferidos dependa de ganancias futuras, por encima de las ganancias surgidas de la reversión de las diferencias temporarias imponibles actuales; y

(b) la empresa haya experimentado una pérdida, ya sea en el presente ejercicio o en el precedente, en el país con el que se relaciona el activo por impuestos diferidos.

En las circunstancias descritas en el párrafo 52A, la empresa debe revelar la naturaleza de las consecuencias potenciales que podrían producirse en el impuesto sobre las ganancias, en el caso de que se pagaran dividendos a sus accionistas. Además, la empresa debe revelar la cuantía de las consecuencias potenciales, que sea practicable determinar, en el impuesto sobre las ganancias, así como si hay otras consecuencias potenciales que no es practicable determinar.

Las informaciones a revelar requeridas permitirán a los usuarios de los estados financieros entender si la relación entre el gasto (ingreso) por el impuesto y el resultado contable está fuera de lo normal, así como comprender los factores significativos que pudieran afectar a tal relación en el futuro. La relación entre el gasto (ingreso) por impuestos y el resultado contable puede estar afectada por

factores tales como los ingresos ordinarios exentos de tributación, los gastos que no son deducibles al determinar la ganancia o la pérdida fiscal, el efecto de las pérdidas fiscales o el de los eventuales tipos impositivos soportados en el extranjero.

Al explicar la relación entre el gasto (ingreso) por impuestos y el resultado contable, la empresa utilizará el tipo impositivo aplicable que suministre la información más significativa para los usuarios de sus estados financieros. Muy a menudo, el tipo más significativo es el tipo nominal del país en el que está domiciliada la empresa, sumando el tipo aplicado a los impuestos nacionales con los correspondientes a cualesquiera impuestos locales, que se calculen sobre un nivel de ganancias o pérdidas similares. No obstante, para una empresa que opera en diferentes países o administraciones fiscales, puede resultar más significativo agregar las conciliaciones hechas por separado utilizando los tipos nacionales de cada uno de los países. El ejemplo preparado al efecto ilustra cómo la presentación de la conciliación numérica se puede ver afectada por el tipo impositivo aplicable.

El tipo medio efectivo será igual al gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias dividido entre el resultado contable.

A menudo, puede resultar impracticable computar el importe de los pasivos por impuestos diferidos que surgen de las inversiones en dependientes, sucursales y asociadas, o de las participaciones en negocios conjuntos (véase el párrafo 39). Por ello, esta Norma exige que la empresa revele información sobre las diferencias temporarias subyacentes, pero no sobre los pasivos por impuestos diferidos correspondientes. No obstante, cuando sea posible, se aconseja a las empresas que revelen también información acerca de las cuantías de los pasivos por impuestos diferidos no reconocidos, puesto que los usuarios de los estados financieros pueden encontrar útil esa información.



El párrafo 82A exige que la empresa revele la naturaleza de las consecuencias potenciales que, en el impuesto sobre las ganancias, podrían producirse en el caso de que se pagaran dividendos a sus accionistas. La empresa revelará las características importantes del sistema impositivo sobre las ganancias y los factores que vayan a afectar al montante de las potenciales consecuencias del pago de dividendos sobre el impuesto sobre las ganancias.

Algunas veces, puede no ser practicable el cálculo del importe total de las potenciales consecuencias que, sobre el impuesto, va a tener el pago de dividendos a los accionistas. Este podría ser el caso, por ejemplo, para una empresa que tuviera un gran número de dependientes extranjeras. No obstante, incluso en tales circunstancias, algunas porciones de la cuantía total pueden ser fácilmente determinables. Por ejemplo, en un grupo consolidado, la dominante y alguna de sus dependientes pueden haber pagado impuestos sobre las ganancias a un tipo más alto por haber dejado ganancias sin distribuir, y tener conciencia de las cuantías que les podrían ser reembolsadas en el caso de pago de dividendos a los accionistas en el futuro, con cargo a las reservas por ganancias acumuladas consolidadas. En tal caso, se revelará la cuantía de estos reembolsos. Cuando sea aplicable, la empresa revelará también que existen consecuencias adicionales potenciales, en el impuesto sobre las ganancias, que no es posible determinar. En los estados financieros individuales de la dominante, si los hubiere, las revelaciones de las consecuencias potenciales en el impuesto sobre las ganancias serán las relativas a las reservas por ganancias acumuladas de la propia dominante.

Una empresa obligada a suministrar las informaciones del párrafo 82A puede también estar obligada a suministrar otras informaciones relacionadas con las diferencias temporarias que estén asociadas con sus inversiones en dependientes, sucursales y asociadas o participaciones en negocios conjuntos. En tales casos, la empresa habrá de considerar esto a la hora de determinar qué información revelar según lo establecido en el párrafo 82A. Por ejemplo, una

empresa puede estar obligada a revelar la cuantía total de las diferencias temporarias, asociadas con las inversiones en dependientes, para las cuales no se han reconocido pasivos por impuestos diferidos (véase el párrafo 81.f). Si no fuera practicable el cómputo de las cuantías de los pasivos por impuestos diferidos (véase el párrafo 87), puede haber importes, relativos a tales dependientes y derivados de las consecuencias potenciales de los dividendos, que tampoco sea practicable determinar.

La empresa revelará información acerca de cualesquiera activos contingentes y pasivos contingentes relacionados con los impuestos, de acuerdo con la NIC 37, Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes. Pueden aparecer activos contingentes y pasivos contingentes, por ejemplo, derivados de litigios sin resolver con la administración fiscal. De igual forma, en el caso de que se hayan aprobado o anunciado leyes fiscales, o simplemente cambios en los tipos impositivos, tras la fecha del balance, la empresa revelará información acerca de cualquier efecto significativo que tales cambios vayan a suponer sobre sus activos y pasivos por impuestos, ya sean de tipo corriente o diferidos (véase la NIC 10, Hechos Posteriores a la Fecha del Balance).<sup>23</sup>

---

<sup>23</sup> NIC 12 – Impuestos a las ganancias. P.79



## CONCLUSIONES

1. La adopción de las NIIF's en relación con las NEC en el Ecuador requiere a las empresas que registren el impuesto corriente, como ya era la única practica contable nacional y que en adición efectúen el reconocimiento de Activos y/o Pasivos por impuesto diferido.
2. La determinación del Impuesto Diferido se fundamenta en los documentos de "base fiscal" y "valor en libros", que hacen evidente que la contabilidad financiera llevada conforme a las NEC difiere del tratamiento que la Ley del Impuesto sobre la Renta estipula para las transacciones y concretamente para la determinación tributaria al final de cada ejercicio económico.
3. Estas diferencias son naturales por cuanto la contabilidad es llevada de acuerdo a las NEC, conforme al mandato de la Superintendencia de Cía., mientras la determinación de la obligación tributaria corresponde efectuarla conforme a las bases de tributación la LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO Y SU RESPECTIVO REGLAMENTO, avaladas por el Presidente de la República Eco. Rafael Correa, situación garantizada por el principio constitucional de legalidad.
4. Entonces las diferencias que se dan por "valores en libros" y la "base fiscal" de las cuentas, no se contempla según las Leyes tributarias de nuestro País como el caso especial de defraudación tributaria por llevar doble contabilidad, ya que según la ley tributaria únicamente considera deducible para las empresas lo que encuentran dentro de sus estatutos y lo que no consta según la ley es un no deducible.
5. El reconocimiento efectuado por la Superintendencia de Cía. en el sentido que la contabilidad financiera se aprecie con una realidad económica en función que se pueda tomar decisiones mejorando los resultados que

persigue la empresa, sin embargo debido a la aplicación de las diferentes normas en la contabilidad se van a generar activos y/o pasivos diferidos con relación a las leyes tributarias que rigen en nuestro país ya que la administración tributaria no contempla aun las normativas contables que se van a aplicar para todo tipo de empresas. Por lo tanto se van a requerir ajustes extra-contables para proceder a la determinación de la obligación tributaria que en nuestro país genera expectativas e inquietudes.

6. Para el caso de Ecuador puede esperarse razonablemente de los activos y pasivos por impuestos diferidos se den origen por la aplicación de los inventarios en el momento de reconocerlos en valor neto realizable, por descubrir indicios de obsolescencia de inventarios, en el momento de realizar la revalorización de los activos de propiedad, planta y equipo, en las provisiones por jubilación patronal, indemnización por desahucio a los empleados entre otros.
7. La empresa considera debido al análisis de su cartera realizar una provisión más elevada de lo que permite las leyes tributarias generando una diferencia temporaria deducible considerando un activo diferido en el año 2009 y 2010, obteniendo un beneficio económico en un futuro para la compañía.
8. El impuesto a la renta debe ser determinado en función de la renta líquida imponible. Las diferencias temporales se deben reconocer en el periodo en el que se generan. Las diferencias permanentes no producen efectos por lo tanto no se requiere que sean reconocidas.





## RECOMENDACIONES

1. La Administración Tributaria (SRI), debe considerar la opción de divulgar su entendimiento para que la información contable pueda ajustarse o adaptarse al momento de preparar la declaración del impuesto a la renta, de tal forma que al momento de realizar una revisión por determinación del impuesto, reclamos administrativos o en diferentes procesos se pueda efectuar una fiscalización mas efectiva y sin inconvenientes por falta de información
2. A la Administración tributaria , implemente un anexo a la declaración de del Impuesto a la Renta , que incluya una conciliación detallada de las diferencias entre la contabilidad financiera y la determinación de la obligación tributaria, anexo que proporcionaría información valiosa tanto para los intereses fiscales como para los usuarios externos como las demás empresas, usuarios de los estados financieros (instituciones financieras) que comprenderían mejor las consecuencias tributarias de las transacciones contabilizadas.
3. Respecto a la determinación del impuesto diferido se recomienda a las empresas tal como lo especifica la norma (NIC12) mantener por separadas las cuentas que generan un activo y pasivo diferido por efectos de presentación ya que no pueden ser compensadas entre sí.
4. Las empresas también deben considerar realizar un anexo y elaborar una conciliación entre la utilidad contable y la renta imponible, en la que se parta de la utilidad contable y se coloquen las partidas en conciliación, a partir de esa conciliación determinar el impuesto sobre el cual se calculara el

impuesto corriente a pagar, con el fin de mantener un control de los cálculos realizados y así poder realizar el respectivo análisis cada año, como van surgiendo los efectos debido a la aplicación de las distintas normas contables financieras y sus diferencias.

5. Respecto del cálculo de los Activos y Pasivos por impuesto diferido, se recomienda elaborar una hoja de trabajo, a efectos de calcular y poder registrar adecuadamente el monto del Impuesto Diferido, dejando documentado las apreciaciones sobre el 100% de las diferencias entre la base fiscal y la base contable, en el sentido **que si son permanentes no generan impuesto diferido y si son temporarias que si se genera un impuesto diferido.**





## **BIBLIOGRAFÍA:**

- Norma Internacional de Contabilidad No.1
- Norma Internacional de Contabilidad No.2
- Norma Internacional de Contabilidad No.8
- Norma Internacional de Contabilidad No.12
- Norma Internacional de Contabilidad No.16
- Norma Internacional de Contabilidad No.19
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Superintendencia de Compañías

# ANEXOS





SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

**RESOLUCION No. 08.G.DSC.010**

**AB. PEDRO SOLINES CHACON**  
**SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIAS**

**CONSIDERANDO:**

QUE el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

QUE el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

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

QUE es necesario viabilizar el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

QUE el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO:** Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

- 1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

- 2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

- 3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

**ARTICULO SEGUNDO:** Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del





SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

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

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

**ARTICULO TERCERO:** La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑIAS

**ARTICULO CUARTO:** Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

**ARTICULO QUINTO:** Dejar sin efecto el Artículo Tercero de la Resolución No. 06.Q.ICL.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

**ARTICULO SEXTO:** Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero de esta Resolución, respectivamente.

**ARTICULO SEPTIMO:** Publicar esta Resolución en el Registro Oficial.

Dada y firmada en la ciudad de Quito, el 20 de Noviembre de 2008

Pedro Solines Chacón  
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIA



AB MAURI  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010

			BALANCE 31/12/2009			BALANCE 31/12/2010		
	BASE NEC	EFEECTO POR	BASE NIIF	BASE NEC	EFECTOS POR	BASE NIIF		
	31/12/2009	CONVERSION	31/12/2009	31/12/2010	CONVERSION	31/12/2010		
		2009			ACUMULADOS			
<b>ACTIVO</b>								
<b>Activo Corriente</b>								
Caja y Bancos								
111010	0111010 Caja Moneda Local	-	2.200,00	1.750,00	-	1.750,00		
111022	0111022 Recaudaciones a depositar	-	297,01	19.522,20	-	19.522,20		
116000	0116000 Bco. Pichincha - Ecuador 3189223004	-	159.328,44	206.765,50	-	206.765,50		
116100	0116100 Citibank - Ecuador	-	264.607,56	481.915,80	-	481.915,80		
116200	0116200 Bank Of America	-	349.202,93	747.623,53	-	747.623,53		
117001	0117001 Títulos Valores	-	61.715,37	-	-	-		
	<b>Total Caja y Bancos</b>	-	<b>837.361,31</b>	<b>1.467.577,03</b>	-	<b>1.467.577,03</b>		
Crédito por Ventas								
121000	0121000 Cuentas a cobrar - Deudores Nacionales	-	950.847,64	1.106.843,03	-	1.106.843,03		
121005	0121005 Deudores a Cobrar Cheque Difendo	-	134.868,43	90.146,98	-	90.146,98		
124000	0124000 Previsión para Deudores Incobrables	-	(140.825,16)	(195.607,90)	-	(195.607,90)		
	<b>Total Credito por Ventas</b>	-	<b>944.890,91</b>	<b>1.001.382,11</b>	-	<b>1.001.382,11</b>		
Otras Cuentas por Cobrar								
121016	0121016 Deudores del exterior BP	-	515,52	-	-	-		
122002	0122002 Anticipo a Proveedores	-	12.451,30	38.140,73	-	38.140,73		
122011	0122011 Anticipos a Proveedores del Grupo	-	-	(11.697,22)	-	(11.697,22)		
122222	0122222 Anticipo a pagar proveedor de Personal	-	120,00	116.029,69	-	116.029,69		
122224	0122224 Adelanto de sueldo	-	-	4.082,17	-	4.082,17		
123025	0123025 Anticipo gastos de viaje	-	2.050,00	2.050,00	-	2.050,00		
126003	0126003 Préstamos al Personal	-	30.688,13	61.895,03	-	61.895,03		
126014	0126014 Depósito en Garantías Arriendos	-	2.150,00	2.150,00	-	2.150,00		
126015	0126015 Otras Ctas. a Cobrar	-	5.025,22	17.681,15	-	17.681,15		
127000	0127000 Seguros Prepagados	-	-	8.422,81	-	8.422,81		
127001	0127001 Seguros Prepagados	-	28.321,80	35.654,53	-	35.654,53		
127016	0127016 Gastos Prepagados	-	-	6.573,79	-	6.573,79		
	<b>Total Otras Cuentas Por Cobrar</b>	-	<b>81.321,97</b>	<b>280.982,68</b>	-	<b>280.982,68</b>		
Impuestos por Recuperar								
194000	0194000 Anticipos Impuesto a la Renta	-	-	26.959,90	-	26.959,90		
194001	0194001 Retención Fuente Clientes 1%	-	-	62.837,31	-	62.837,31		
194004	0194004 Retención Fuente Clientes 2007	-	19.874,54	19.874,54	-	19.874,54		
194006	0194006 Crédito Tributario x ISD	-	-	24.157,64	-	24.157,64		
195000	0195000 IVA Crédito Fiscal Compra de Bienes	-	58.164,71	48.274,35	-	48.274,35		
	<b>Total Impuestos por Recuperar</b>	-	<b>78.039,25</b>	<b>182.103,74</b>	-	<b>182.103,74</b>		
Inventarios								
127017	0127017 Importación en Tránsito Bienes de Uso	-	38.101,75	114.629,26	-	114.629,26		
130001	0130001 Provisión Obsolescencia Almacenes	-	(9.244,32)	(34.991,80)	-	(34.991,80)		
130003	0130003 Mercaderías	-	166.463,59	237.114,64	-	237.114,64		
130200	0130200 Productos Terminados	-	63.350,68	83.557,67	-	83.557,67		
131000	0131000 Repuestos	-	2.829,35	2.841,43	-	2.841,43		
132000	0132000 Materias Primas y Auxiliares	-	221.221,75	206.326,92	-	206.326,92		
132100	0132100 Envases y Embalajes	-	33.666,35	65.889,54	-	65.889,54		
132300	0132300 Suministros Diversos	-	186,37	377,37	-	377,37		
132301	0132301 Provisión por VNR	-	(1.639,31)	-	(11.594,88)	(11.594,88)		
	<b>Total Inventarios</b>	-	<b>516.577,52</b>	<b>675.746,03</b>	<b>(11.594,88)</b>	<b>664.151,15</b>		
	<b>Total Activo Corriente</b>	-	<b>2.468.180,96</b>	<b>3.697.790,59</b>	<b>(11.594,88)</b>	<b>3.686.195,71</b>		
<b>Activo Fijo</b>								
161000	0161000 Terrenos	2.205,00	40.000,00	37.795,00	2.205,00	40.000,00		
161001	0161001 Edificios	553.334,53	10.381,94	553.334,53	44.848,66	598.183,19		
161002	0161002 Maquinaria e Instalaciones	386.947,76	166.827,48	482.239,57	153.076,92	635.316,49		
161003	0161003 Maquinaria Saldo Inicial Kraft	-	(138.079,29)	131.463,21	(131.463,21)	-		
161004	0161004 Muebles y Enseres	40.485,55	40.485,55	37.421,40	-	37.421,40		
161005	0161005 Vehículos	411.343,16	4.535,71	381.960,95	43.478,43	425.439,38		
161006	0161006 Equipo Computo y Software	462.749,16	8.987,15	467.354,17	2.444,32	469.798,49		
161007	0161007 Obras en Curso	-	-	6.816,96	-	6.816,96		
162001	0162001 Depreciación Acumulada Edificios	(114.716,47)	33.777,49	(142.383,19)	39.816,92	(102.566,27)		
162002	0162002 Depreciación Acumulada Maq. e Inst.	(141.394,22)	(107.483,86)	(178.305,38)	(97.261,97)	(275.567,35)		
162003	0162003 Deprec. Acumulada Maq. e Inst. Kraft	(138.079,29)	138.079,29	(131.463,21)	131.463,21	-		
162004	0162004 Deprec. Acumulada Muebles Enseres	(21.424,92)	1.049,39	(23.359,88)	1.145,54	(22.214,34)		
162005	0162005 Depreciación Acumulada Vehículos	(348.878,87)	103.612,30	(352.439,38)	97.428,52	(255.010,86)		
162006	0162006 Depreciación Acumulada Eq. Computación	(412.083,95)	29.180,81	(446.904,91)	32.238,46	(414.666,45)		
163000	0163000 Provisión Baja Activo Fijo	(57.101,58)	(57.101,58)	(57.101,58)	-	(57.101,58)		
	<b>Total Activo Fijo</b>	<b>797.036,16</b>	<b>263.073,40</b>	<b>766.428,26</b>	<b>319.420,79</b>	<b>1.085.849,05</b>		
<b>Intangibles</b>								
161008	0161008 Goodwill	-	3.249.735,00	3.249.735,00	-	3.249.735,00		
161009	0161009 Marcas	-	1.202.950,00	1.202.950,00	-	1.202.950,00		
162008	0162008 Amortización Goodwill	-	(1.160.193,54)	(1.321.964,49)	-	(1.321.964,49)		
162009	0162009 Amortización Marcas y Patentes	-	(315.774,38)	(375.921,88)	-	(375.921,88)		
	<b>Total Intangibles</b>	-	<b>2.976.717,08</b>	<b>2.754.798,63</b>	-	<b>2.754.798,63</b>		
	<b>Total Activos no corrientes</b>	-	<b>3.773.762,23</b>	<b>3.621.226,89</b>	<b>319.420,79</b>	<b>3.840.647,68</b>		
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	-	<b>6.231.933,19</b>	<b>7.119.017,48</b>	<b>307.825,91</b>	<b>7.426.843,39</b>		
=====								
<b>PASIVO</b>								
<b>Pasivo Corto Plazo</b>								
Cuentas y Doc. por Pagar Proveedores								
211005	0211005 Cuentas a pagar Proveedores Nacionales	-	(497.783,02)	(573.369,70)	-	(573.369,70)		
211011	0211011 Cuentas a pagar proveedores del Exterior	-	(176.915,43)	(62.708,31)	-	(62.708,31)		
211014	0211014 Cuentas a pagar Intercompany	-	(123.418,00)	(112.293,45)	-	(112.293,45)		
211016	0211016 Proveedores del Exterior Interco	-	-	(68.817,58)	-	(68.817,58)		
211017	0211017 Proveedores del Exterior - Cta. Ajuste	-	-	(35.819,18)	-	(35.819,18)		
211018	0211018 Cuentas a Pagar - Proveedores Fiscales	-	-	5.479,58	-	5.479,58		
211035	0211035 Provision Fact a Recibir	(2.105,45)	(2.105,45)	(66.102,21)	-	(66.102,21)		
211036	0211036 PROVEEDORES - N.C. PENDIENTES	-	-	2.743,86	-	2.743,86		
211111	0211111 Cuentas a pagar Prov. de personal	-	(5.142,73)	(21.951,32)	-	(21.951,32)		
	<b>Total Cuentas y Doc. por Pagar Proveedores</b>	-	<b>(805.364,63)</b>	<b>(922.838,31)</b>	-	<b>(922.838,31)</b>		
Remuneraciones y Beneficios por Pagar								
220011	0220011 Remuneraciones a Pagar	-	(369,71)	(2.329,39)	-	(2.329,39)		
220013	0220013 Vacaciones por Pagar	-	(59.223,17)	(62.665,77)	-	(62.665,77)		
220015	0220015 Anticipo de Sueldos	-	-	(221,82)	-	(221,82)		
224000	0224000 Décimo Tercer Sueldo	-	(6.610,87)	(9.382,59)	-	(9.382,59)		
224001	0224001 Décimo Cuarto Sueldo	-	(11.901,68)	(14.274,00)	-	(14.274,00)		
224007	0224007 Otros Descuentos Personal	-	(15,65)	(620,24)	-	(620,24)		



AB MAURI  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010

			BALANCE 31/12/2009			BALANCE 31/12/2010		
	BASE NEC	EFEECTO POR	BASE NIIF	BASE NEC	EFECTOS POR	BASE NIIF		
	31/12/2009	CONVERSION	31/12/2009	31/12/2010	CONVERSION	31/12/2010		
		2009			ACUMULADOS			
224009	0224009	Prov. Jubilación Patronal	(192.069,02)	-	(192.069,02)	(246.480,47)	-	(246.480,47)
224010	0224010	IESS por Pagar	(17.131,64)	-	(17.131,64)	(18.724,23)	-	(18.724,23)
224011	0224011	Préstamos Quirografarios	(2.864,52)	-	(2.864,52)	(7.093,35)	-	(7.093,35)
224012	0224012	Fondo de Reserva	-	-	-	(2.150,24)	-	(2.150,24)
224013	0224013	Bonos Por Resultados	(43.979,12)	-	(43.979,12)	(118.394,12)	-	(118.394,12)
224014	0224014	Indemnización por desahucio	(32.791,16)	-	(32.791,16)	(41.140,57)	-	(41.140,57)
224016	0224016	15% Participación de Trabajadores	(72.747,28)	-	(72.747,28)	(131.831,47)	-	(131.831,47)
<b>Total Remuneraciones y Beneficios por Pagar</b>			<b>(439.703,82)</b>	-	<b>(439.703,82)</b>	<b>(655.308,26)</b>	-	<b>(655.308,26)</b>
<b>Impuestos Por Pagar</b>								
247000	0247000	IVA Débito Fiscal	(87.181,86)	-	(87.181,86)	(110.989,62)	-	(110.989,62)
247001	0247001	Ret. Fuente Imptos.	(25.619,39)	-	(25.619,39)	(22.344,77)	-	(22.344,77)
247004	0247004	Retención IVA	(17.600,29)	-	(17.600,29)	(62.312,86)	-	(62.312,86)
250000	0250000	Impuesto a la Renta a Pagar	(15.111,66)	-	(15.111,66)	(161.956,62)	-	(161.956,62)
<b>Total Impuestos Por Pagar</b>			<b>(145.513,20)</b>	-	<b>(145.513,20)</b>	<b>(357.603,87)</b>	-	<b>(357.603,87)</b>
<b>Otras Cuentas Por Pagar</b>								
211040	0211040	Provisión otros costos indirectos	-	-	-	(869,62)	-	(869,62)
211100	0211100	Cuentas por Pagar Diversas	(17.706,95)	-	(17.706,95)	(53.623,21)	-	(53.623,21)
265002	0265002	Provisión de Gastos de Importación	(14.340,75)	-	(14.340,75)	(35.719,40)	-	(35.719,40)
265013	0265013	Provisión Costos Variables EE, MOD	(2.066,37)	-	(2.066,37)	(0,90)	-	(0,90)
<b>Total Otras Cuentas Por Pagar</b>			<b>(34.114,07)</b>	-	<b>(34.114,07)</b>	<b>(90.213,13)</b>	-	<b>(90.213,13)</b>
<b>Total Pasivo Corto Plazo</b>			<b>(1.424.695,72)</b>	-	<b>(1.424.695,72)</b>	<b>(2.025.963,57)</b>	-	<b>(2.025.963,57)</b>
<b>PATRIMONIO</b>								
320000	0320000	Resultado del Ejercicio Anterior	-	(214.807,78)	(214.807,78)	(320.999,23)	(253.104,63)	(574.103,86)
320001	0320001	Reservas por Revalorización	-	(38.265,62)	(38.265,62)	-	(64.676,86)	(64.676,86)
320003	0320003	Resultado del Ejercicio	(328.492,81)	1.639,31	(326.853,50)	(593.309,68)	9.955,57	(583.354,11)
330008	0330008	Capital Social	(4.478.744,66)	-	(4.478.744,66)	(4.178.745,00)	-	(4.178.745,00)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<b>(4.807.237,47)</b>	<b>(251.434,09)</b>	<b>(5.058.671,56)</b>	<b>(5.093.053,91)</b>	<b>(307.825,91)</b>	<b>(5.400.879,82)</b>
<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>			<b>(6.231.933,19)</b>	<b>(251.434,09)</b>	<b>(6.483.367,28)</b>	<b>(7.119.017,48)</b>	<b>(307.825,91)</b>	<b>(7.426.843,39)</b>



AB MAURI  
ESTADO DE RESULTADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010

	BALANCE 31/12/2009			BALANCE 31/12/2009			
	BASE NEC 31/12/2009	EFFECTO POR CONVERSION 2009	BASE NIIF 31/12/2009	BASE NEC 31/12/2010	EFFECTO POR CONVERSION 2010	BASE NIIF 31/12/2010	
<b>Ingresos por Ventas</b>							
400000	0400000 Venta Prod. Terminados 12%	(8.141.339,50)	-	(8.141.339,50)	(9.111.341,20)	-	(9.111.341,20)
400001	0400001 Descuento en Ventas 12%	1.224.913,81	-	1.224.913,81	1.319.245,95	-	1.319.245,95
410000	0410000 Venta de Mercadería 0%	(902.623,83)	-	(902.623,83)	(1.241.885,85)	-	(1.241.885,85)
410001	0410001 Descuento Venta Mercadería 0%	119.405,19	-	119.405,19	186.528,26	-	186.528,26
420000	0420000 Venta de Mercadería 12%	(773.139,72)	-	(773.139,72)	(1.167.400,58)	-	(1.167.400,58)
420001	0420001 Descuento Venta de Mercadería 12%	113.112,04	-	113.112,04	107.098,27	-	107.098,27
	<b>Total Ingresos por Ventas</b>	<b>(8.359.672,01)</b>	<b>-</b>	<b>(8.359.672,01)</b>	<b>(9.907.755,15)</b>	<b>-</b>	<b>(9.907.755,15)</b>
<b>Costo de Ventas</b>							
500000	0500000 Costo Venta Productos Terminados	1.821.457,43	-	1.821.457,43	2.057.746,45	-	2.057.746,45
500050	0500050 Costo Venta Mercaderías	2.416.821,86	-	2.416.821,86	2.947.382,02	-	2.947.382,02
518570	0518570 Consumo insumos	-	-	-	112,14	-	112,14
530000	0530000 Variación precios termin / rev movim tot (bolsa )	20.710,75	-	20.710,75	(11.691,11)	-	(11.691,11)
530010	0530010 Liquidación orden fabric / ajust consum (bolsa mm)	2.398,74	-	2.398,74	(22,40)	-	(22,40)
530030	0530030 Variación ingresos compras terminados (bolsa mm)	(51.067,03)	-	(51.067,03)	60.312,98	-	60.312,98
530050	0530050 Variación Cred.Trib. Vtas.Tarifa 0% Grasas	48.400,02	-	48.400,02	60.389,06	-	60.389,06
530100	0530100 Variación MMPP	9.316,00	-	9.316,00	17.047,50	-	17.047,50
530200	0530200 Variación MREE	550,46	-	550,46	48,51	-	48,51
530300	0530300 Variación Energía	-	-	-	3.723,47	-	3.723,47
530400	0530400 Variación MOD	-	-	-	(13.982,32)	-	(13.982,32)
530501	0530501 Variación flete	677,00	-	677,00	955,95	-	955,95
531000	0531000 Abs. MOD	1.410,85	-	1.410,85	(48.485,25)	-	(48.485,25)
531100	0531100 Abs. Energía, Diesel y Bunker	2.370,92	-	2.370,92	(4.454,80)	-	(4.454,80)
532000	0532000 Sueldos Variables	-	-	-	16.441,43	-	16.441,43
532002	0532002 Decimo Tercer Sueldo Variable	-	-	-	1.507,45	-	1.507,45
532003	0532003 Decimo Cuarto Sueldo Variable	-	-	-	3.635,17	-	3.635,17
532004	0532004 Aporte Patronal IESS Variable	-	-	-	2.888,44	-	2.888,44
532005	0532005 Fondo Reserva IESS Variable	-	-	-	2.158,12	-	2.158,12
532009	0532009 Horas Extras Variable	-	-	-	13.584,53	-	13.584,53
532010	0532010 Vacaciones Variables	-	-	-	2.321,81	-	2.321,81
532013	0532013 Alimentación de Personal	-	-	-	1.818,00	-	1.818,00
532016	0532016 Transp. y Estiba de Carga	-	-	-	617,53	-	617,53
532018	0532018 Energía Eléctrica	-	-	-	5.823,18	-	5.823,18
532019	0532019 Ajuste por VNR (NIC2)	-	1.639,31	1.639,31	-	9.955,57	9.955,57
	<b>Total Costo de Ventas</b>	<b>4.273.047,00</b>	<b>1.639,31</b>	<b>4.274.686,31</b>	<b>5.119.677,86</b>	<b>9.955,57</b>	<b>5.129.633,43</b>
	<b>MARGEN DE CONTRIBUCION</b>	<b>(4.086.625,01)</b>	<b>1.639,31</b>	<b>(4.084.985,70)</b>	<b>(4.787.677,29)</b>	<b>9.955,57</b>	<b>(4.777.921,72)</b>
<b>Gastos de Distribución</b>							
534100	0534100 Flete de fabr a depósito	159.997,30	-	159.997,30	194.348,90	-	194.348,90
535600	0535600 Gast Directos Comercialización	128.275,24	-	128.275,24	140.090,02	-	140.090,02
	<b>Total Gastos Distribución</b>	<b>288.272,54</b>	<b>-</b>	<b>288.272,54</b>	<b>334.438,92</b>	<b>-</b>	<b>334.438,92</b>
<b>Costos y Gastos Fijos</b>							
610000	0610000 Salarios - Sueldos de Estructura Fijo	762.588,39	-	762.588,39	908.255,77	-	908.255,77
610006	0610006 Beneficios sociales	335.690,14	-	335.690,14	369.115,43	-	369.115,43
610012	0610012 Horas Extras	58.538,30	-	58.538,30	19.310,88	-	19.310,88
610015	0610015 Comisiones e Incentivos	86.249,36	-	86.249,36	111.013,87	-	111.013,87
610016	0610016 Indemnizaciones	47.655,20	-	47.655,20	24.834,38	-	24.834,38
610018	0610018 Movilización.	5.453,46	-	5.453,46	10.894,88	-	10.894,88
610025	0610025 Gasto por deshaucio	7.447,82	-	7.447,82	7.447,82	-	7.447,82
610100	0610100 Vacaciones Fijo	24.427,90	-	24.427,90	37.207,46	-	37.207,46
610200	0610200 Bonos	50.528,98	-	50.528,98	75.216,32	-	75.216,32
611000	0611000 Gastos Dispensario Médico	-	-	-	378,00	-	378,00
611001	0611001 Prov. Jubilación Patronal	25.442,46	-	25.442,46	54.411,45	-	54.411,45
611002	0611002 Seguros del personal	56.339,25	-	56.339,25	51.185,84	-	51.185,84
611005	0611005 Comedor	11.085,20	-	11.085,20	29.676,95	-	29.676,95
611007	0611007 Selección personal	41.155,46	-	41.155,46	33.266,60	-	33.266,60
611009	0611009 Ropa de trabajo	3.025,01	-	3.025,01	5.534,86	-	5.534,86
611010	0611010 Capacitación	7.556,80	-	7.556,80	44.687,19	-	44.687,19
611011	0611011 Vigilancia y Seguridad	41.592,00	-	41.592,00	44.978,01	-	44.978,01
611015	0611015 Gastos Atención Terceros- Clientes	2.935,02	-	2.935,02	569,86	-	569,86
611017	0611017 Servicio de Comisariato	2.283,98	-	2.283,98	2.219,96	-	2.219,96
611018	0611018 Gastos de Viajes	94.623,89	-	94.623,89	86.261,95	-	86.261,95
611025	0611025 Tickets y Pasajes	91.066,26	-	91.066,26	82.119,80	-	82.119,80
611026	0611026 Atención al Personal	14.712,77	-	14.712,77	12.422,93	-	12.422,93
620000	0620000 Gtos Mantenimiento Licencias	28.983,51	-	28.983,51	-	-	-
620001	0620001 Reparaciones y mantenimiento	98.165,65	-	98.165,65	129.937,19	-	129.937,19
620002	0620002 Gastos Varios Bs de Uso	4.880,31	-	4.880,31	2.309,42	-	2.309,42
620003	0620003 Mejoras Locales Arrendados	-	-	-	9,90	-	9,90
620004	0620004 Mantenimiento por Seguridad	150,73	-	150,73	530,10	-	530,10
620005	0620005 Alquiler de Bienes Inmuebles	21.168,33	-	21.168,33	2.226,95	-	2.226,95
620006	0620006 Amortización Goodwill	161.770,95	-	161.770,95	161.770,95	-	161.770,95
620009	0620009 Amortización Marcas	60.147,50	-	60.147,50	60.147,50	-	60.147,50
620100	0620100 Depreciación Maquinaria e Instalaciones	37.852,81	-	37.852,81	41.545,13	-	41.545,13
620102	0620102 Depreciación Muebles y Enseres	4.304,51	-	4.304,51	4.119,19	-	4.119,19
620103	0620103 Depreciación Edificios	25.656,52	-	25.656,52	27.666,72	-	27.666,72
620104	0620104 Depreciación Equipos de Computación	46.712,88	-	46.712,88	37.187,73	-	37.187,73
620105	0620105 Depreciación Vehículos	35.586,07	-	35.586,07	30.140,40	-	30.140,40
620106	0620106 Gastos Seguros Generales	44.523,07	-	44.523,07	45.693,91	-	45.693,91
630000	0630000 Muestras Producto	7.490,92	-	7.490,92	24.007,65	-	24.007,65
630001	0630001 Gastos Desarrollo Calidad Prevención	2.045,11	-	2.045,11	2.126,06	-	2.126,06
630002	0630002 Pérdida Baja de Inventarios Producto en Mal Estado	56.403,59	-	56.403,59	50.950,99	-	50.950,99
630004	0630004 Rotura, Mermas y Derrames	234,75	-	234,75	-	-	-
630008	0630008 Diferencia de inventario	(7.325,40)	-	(7.325,40)	(5.120,44)	-	(5.120,44)
630009	0630009 Gastos Laboratorio	919,24	-	919,24	1.522,13	-	1.522,13
630010	0630010 Gastos Seguridad Industrial	2.295,01	-	2.295,01	-	-	-
630011	0630011 Registros Sanitarios y Permisos	18.841,93	-	18.841,93	24.871,03	-	24.871,03
635400	0635400 Deudores Incobrables	4.585,47	-	4.585,47	59.243,43	-	59.243,43
635500	0635500 Provisión Obsolescencia Inventarios	611,53	-	611,53	25.747,48	-	25.747,48
636200	0636200 Agua	6.398,59	-	6.398,59	6.354,50	-	6.354,50
640002	0640002 Gastos Desarrollo Nuevos Productos	2.658,18	-	2.658,18	4.435,48	-	4.435,48
650000	0650000 Promoción institucional	21.743,93	-	21.743,93	18.691,53	-	18.691,53
650003	0650003 Gastos Publicidad	83.959,72	-	83.959,72	92.517,78	-	92.517,78
660000	0660000 Suministros de Oficinas	36.075,95	-	36.075,95	31.646,63	-	31.646,63
660001	0660001 Gastos Telefónicos	41.176,55	-	41.176,55	49.844,43	-	49.844,43
660002	0660002 Movilidad y Refrigerio	40.991,26	-	40.991,26	42.461,74	-	42.461,74
660003	0660003 Asesoramiento legal	28.552,43	-	28.552,43	34.091,46	-	34.091,46
660004	0660004 Asesoramiento Auditoría	34.610,09	-	34.610,09	31.381,05	-	31.381,05
660005	0660005 Gtos. bancarios	41.475,72	-	41.475,72	42.298,30	-	42.298,30



AB MAURI  
ESTADO DE RESULTADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 y 2010

	BALANCE 31/12/2009			BALANCE 31/12/2009		
	BASE NEC	EFFECTO POR	BASE NIIF	BASE NEC	EFFECTO POR	BASE NIIF
	31/12/2009	CONVERSION	31/12/2009	31/12/2010	CONVERSION	31/12/2010
		2009			2010	
660006 0660006 Comunicac. Satelital y Datos	58.724,51	-	58.724,51	81.572,00	-	81.572,00
660008 0660008 Suscripciones e informes	7.208,25	-	7.208,25	8.605,04	-	8.605,04
660009 0660009 Honorarios Dirección	141.752,98	-	141.752,98	90,00	-	90,00
660010 0660010 Otros Gastos por Servicios de Terceros	39,25	-	39,25	1.090,57	-	1.090,57
660011 0660011 Capex Activo Fijo	484,59	-	484,59	-	-	-
660012 0660012 Compra Activos Menores	1.802,64	-	1.802,64	3.970,00	-	3.970,00
660018 0660018 Gastos de Limpieza y Cafeteria	6.865,04	-	6.865,04	5.316,00	-	5.316,00
660019 0660019 Correo y Courier	8.546,29	-	8.546,29	8.119,18	-	8.119,18
660021 0660021 Combustibles y Lubricantes	3.000,71	-	3.000,71	1.068,24	-	1.068,24
660022 0660022 Alquiler Equipos	-	-	-	185,00	-	185,00
660023 0660023 Honorarios Management Fees	164.996,99	-	164.996,99	218.332,00	-	218.332,00
660024 0660024 Honorarios Profesionales	41.029,12	-	41.029,12	60.654,66	-	60.654,66
660025 0660025 Gastos Legales	6.715,07	-	6.715,07	4.344,62	-	4.344,62
660027 0660027 Pérdida, Baja Activos Fijos	1.877,26	-	1.877,26	2.163,16	-	2.163,16
660029 0660029 IVA que se Carga al Gasto	-	-	-	51.775,49	-	51.775,49
660032 0660032 Administración Bodegas	105.694,69	-	105.694,69	79.142,16	-	79.142,16
660999 0660999 Gastos No Deducibles	6.822,39	-	6.822,39	18.302,77	-	18.302,77
680004 0680004 Imp. de Alcabala y Permisos Funcionamiento	22.719,96	-	22.719,96	32.578,28	-	32.578,28
680005 0680005 Gastos Importación Exportación	1.974,28	-	1.974,28	655,00	-	655,00
680009 0680009 Contribución Super. Clás y otros.	5.217,34	-	5.217,34	-	-	-
690000 0690000 Energía y Gas Comprados	2.538,29	-	2.538,29	1.238,57	-	1.238,57
690001 0690001 Gastos de Flete	994,46	-	994,46	1.208,80	-	1.208,80
<b>Total Costos y Gastos Fijos</b>	<b>3.353.049,17</b>	<b>-</b>	<b>3.353.049,17</b>	<b>3.669.778,07</b>	<b>-</b>	<b>3.669.778,07</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>(445.303,30)</b>	<b>1.639,31</b>	<b>(443.663,99)</b>	<b>(783.660,30)</b>	<b>9.955,57</b>	<b>(773.704,73)</b>
<b>Otros Ingresos</b>						
472100 0472100 Exportaciones	(1.609,52)	-	(1.609,52)	-	-	-
475000 0475000 Venta Activo Fijo Utilidad / Utilidad / Pérdida	-	-	-	3.842,82	-	3.842,82
478000 0478000 Otras Ventas_ Autoconsumo	(14.888,96)	-	(14.888,96)	(35.777,91)	-	(35.777,91)
478000 0478000 Otras Ventas	(21.658,30)	-	(21.658,30)	(71.549,04)	-	(71.549,04)
477000 0477000 Otros Ingresos	(10.716,85)	-	(10.716,85)	(22.039,28)	-	(22.039,28)
700020 0700020 Intereses Ganados	(7.865,80)	-	(7.865,80)	(1.949,19)	-	(1.949,19)
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>(56.739,43)</b>	<b>-</b>	<b>(56.739,43)</b>	<b>(127.472,60)</b>	<b>-</b>	<b>(127.472,60)</b>
<b>Otros Egresos</b>						
700000 0700000 Gastos Exportación	290,00	-	290,00	-	-	-
700011 0700011 Gtos. Otras Ventas - Autoconsumo	14.888,96	-	14.888,96	29.846,60	-	29.846,60
700013 0700013 Gtos. Otras Ventas	1.881,93	-	1.881,93	1.553,29	-	1.553,29
<b>Total Otros Egresos</b>	<b>17.060,89</b>	<b>-</b>	<b>17.060,89</b>	<b>31.399,89</b>	<b>-</b>	<b>31.399,89</b>
<b>Utilidad antes de Participación</b>	<b>(484.981,84)</b>	<b>1.639,31</b>	<b>(483.342,53)</b>	<b>(879.733,01)</b>	<b>9.955,57</b>	<b>(869.777,44)</b>
680015 0680015 15% Participacion Trabajadores	72.747,28	-	72.747,28	131.959,95	-	131.959,95
680010 0680010 25% Impuesto a la Renta	83.741,75	-	83.741,75	154.463,38	-	154.463,38
<b>Total Impuestos</b>	<b>156.489,03</b>	<b>-</b>	<b>156.489,03</b>	<b>286.423,33</b>	<b>-</b>	<b>286.423,33</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>(328.492,81)</b>	<b>1.639,31</b>	<b>(326.853,50)</b>	<b>(593.309,68)</b>	<b>9.955,57</b>	<b>(583.354,11)</b>
<b>Otros Resultados Integrales</b>						
<b>Ingresos integrales</b>						
320001 Revaluaciones de activos	-	(54.857,99)	(54.857,99)	-	(131.652,49)	(131.652,49)
Otros	-	-	-	-	-	-
<b>Total Ingresos Integrales</b>	<b>-</b>	<b>(54.857,99)</b>	<b>(54.857,99)</b>	<b>-</b>	<b>(131.652,49)</b>	<b>(131.652,49)</b>
<b>Gastos integrales</b>						
320001 Reversión de revaluaciones	-	16.592,37	16.592,37	-	105.241,25	105.241,25
Otros costos	-	-	-	-	-	-
<b>Total Gastos Integrales</b>	<b>-</b>	<b>16.592,37</b>	<b>16.592,37</b>	<b>-</b>	<b>105.241,25</b>	<b>105.241,25</b>
<b>Resultados Integrales del año antes de PT e IR</b>	<b>-</b>	<b>(38.265,62)</b>	<b>(38.265,62)</b>	<b>-</b>	<b>(26.411,24)</b>	<b>(26.411,24)</b>
680016 0680016 15% Participacion Trabajadores	-	-	-	-	-	-
680011 0680011 25% Impuesto a la Renta	-	-	-	-	-	-
<b>Utilidad integral neta</b>	<b>-</b>	<b>(38.265,62)</b>	<b>(38.265,62)</b>	<b>-</b>	<b>(26.411,24)</b>	<b>(26.411,24)</b>
<b>Utilidad integral total neta</b>	<b>(328.492,81)</b>	<b>(36.626,31)</b>	<b>(365.119,12)</b>	<b>(593.309,68)</b>	<b>(16.455,67)</b>	<b>(609.765,35)</b>



ABCALSA  
VENTAS POR PRODUCTOS  
AL 31/12/2009

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	Volumen kg	Facturacion USD	P.V.P (KG)	DISTRIBUCION 534100	COMERCIALIZACION 534600	COMISIONES 610015	OTROS	% DISTRIBUCION 534100	% COMERCIALIZACION 534600	% COMISIONES 610015	% OTROS
90241092	90241092 - COMBO DIA DE LA MADRE COSTA	0,00	-8,93	0,0000	0,00	0,00	-0,08	-0,21	0,0000%	0,0000%	0,8959%	2,3516%
90241094	90241094 - COMBO DIA DE LA MADRE SIERRA	0,00	-40,60	0,0000	0,00	0,00	-0,34	-0,98	0,0000%	0,0000%	0,8374%	2,4138%
90240310	90240310 - LEVADURA FRESCA 25 KG	34.500,20	52.506,37	1,5219	1.476,63	1.183,87	442,29	1.262,70	2,8123%	2,2547%	0,8424%	2,4049%
90240920	90240920 - LEVADURA FRESCA 500 GR	1.739.111,00	4.074.457,93	2,3428	74.435,16	59.677,18	34.321,02	97.984,60	1,8269%	1,4647%	0,8423%	2,4048%
90240110	90240110 - LEVADURA SECA 175 g.	14,30	65,11	4,5531	0,61	0,49	0,55	1,57	0,9369%	0,7526%	0,8447%	2,4113%
90240112	90240112 - LEVADURA SECA 500 g.	17,00	70,35	4,1382	0,73	0,58	0,59	1,69	1,0377%	0,8244%	0,8387%	2,4023%
90240510	90240510 - LEVADURA SECA 10Kg	200,00	494,88	2,4744	8,56	6,86	4,17	11,90	1,7297%	1,3862%	0,8426%	2,4046%
90241301	90241301 - LEVADURA INSTANTANEA MASA DULCE 500GR	17,50	97,99	5,5994	0,75	0,60	0,83	2,36	0,7654%	0,6123%	0,8470%	2,4084%
90241312	90241312 - LEVADURA INSTANTANEA MASA SALADA 500GR	151,00	777,86	5,1514	6,46	5,18	6,55	18,71	0,8305%	0,6659%	0,8421%	2,4053%
90240260	90240260 - PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR COSTA	51.143,00	86.318,22	1,6878	2.188,96	1.754,96	727,10	2.075,82	2,5359%	2,0331%	0,8423%	2,4048%
90240280	90240280 - PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR SIERRA	33.885,00	55.673,50	1,6430	1.450,30	1.162,76	468,96	1.338,86	2,6055%	2,0885%	0,8423%	2,4048%
90240290	90240290 - PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24 KG costa	36.336,00	54.903,86	1,5110	1.555,21	1.246,86	462,48	1.320,36	2,8326%	2,2710%	0,8423%	2,4049%
90240342	90240342 - PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24KG SIERRA	15.264,00	24.384,17	1,5975	653,31	523,78	205,40	586,40	2,6792%	2,1480%	0,8423%	2,4048%
90240410	90240410 - PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 1000 GR	15.814,00	24.240,52	1,5329	676,85	542,65	204,19	582,95	2,7922%	2,2386%	0,8423%	2,4049%
90240430	90240430 - PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 24 KG	4.224,00	5.918,46	1,4012	180,79	144,95	49,85	142,33	3,0547%	2,4491%	0,8423%	2,4048%
90240472	90240472 - PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 1Kg	55.354,00	86.976,82	1,5713	2.369,19	1.899,46	732,65	2.091,66	2,7239%	2,1839%	0,8424%	2,4048%
90240530	90240530 - PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 30kg	57.960,00	79.716,25	1,3754	2.480,73	1.988,88	671,49	1.917,06	3,1120%	2,4949%	0,8424%	2,4049%
90240731	90240731 - PREMEZCLA PANETTONE 25 KG	5.800,00	22.929,21	3,9533	248,24	199,03	193,14	551,41	1,0826%	0,8680%	0,8423%	2,4048%
90240733	90240733 - PREMEZCLA PANETTONE 1kg	1.491,00	6.587,93	4,4185	63,82	51,16	55,49	158,43	0,9687%	0,7766%	0,8423%	2,4049%
90240780	90240780 - P TORTA CHOCOLATE SIERRA 1KG	19.399,00	37.597,90	1,9381	830,29	665,67	316,70	904,17	2,2083%	1,7705%	0,8423%	2,4048%
90240790	90240790 - P TORTA CHOCOLATE COSTA 1KG	22.266,00	45.048,12	2,0232	953,00	764,05	379,46	1.083,34	2,1155%	1,6961%	0,8423%	2,4049%
90240840	90240840 - P TORTA CHOCOLATE COSTA 24 KG	8.712,00	16.968,43	1,9477	372,88	298,95	142,93	408,07	2,1975%	1,7618%	0,8423%	2,4049%
90241031	90241031 - COMBO PREMEZCLA PANETTONE 1KG	7.718,00	30.748,06	3,9839	330,34	264,84	259,00	739,44	1,0743%	0,8613%	0,8423%	2,4048%
90241078	90241078 - PREMEZCLA BIZCOCHUELO CHOCOLATE INALECSA	15.240,00	30.025,69	1,9702	652,28	522,96	252,92	722,07	2,1724%	1,7417%	0,8423%	2,4048%
90241180	90241180 - PREMEZCLA GALLETAS 4 KILOS	2.508,00	4.585,33	1,8283	107,34	86,06	38,62	110,27	2,3409%	1,8769%	0,8423%	2,4048%
90241181	90241181 - PREMEZCLA DONUTS 3 KILOS	24,00	-12,90	-0,5375	1,03	0,82	-0,11	-0,31	-7,9845%	-6,3566%	0,8527%	2,4031%
90241220	90241220 - PREMEZCLA TORTA NARANJA FERRIN 24 KG	23.400,00	38.999,63	1,6667	1.001,54	802,97	328,51	937,88	2,5681%	2,0589%	0,8423%	2,4048%
90241221	90241221 - PREMEZCLA TORTA VAINILLA ESPECIAL 24 KG	13.752,00	20.627,80	1,5000	588,60	471,90	173,76	496,07	2,8534%	2,2877%	0,8424%	2,4049%
90241240	90241240 - PREMEZCLA DONUTS 700 gramos	151,90	122,96	0,8095	6,50	5,21	1,04	2,96	5,2863%	4,2372%	0,8458%	2,4073%
90241250	90241250 - PREMEZCLA GALLETAS 700 GRAMOS	45,50	83,16	1,8277	1,95	1,56	0,70	2,00	2,3449%	1,8759%	0,8418%	2,4050%
90241281	90241281 - PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 1Kg	16.781,00	30.039,66	1,7901	718,24	575,84	253,04	722,41	2,3910%	1,9169%	0,8424%	2,4049%
90241282	90241282 - PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 1Kg	8.682,00	15.354,49	1,7685	371,60	297,92	129,34	369,25	2,4201%	1,9403%	0,8424%	2,4048%
90241290	90241290 - PREMEZCLA CHIFFON 24 KG	19.440,00	28.834,55	1,4833	832,05	667,08	242,89	693,43	2,8856%	2,3135%	0,8424%	2,4049%
90241300	90241300 - PREMEZCLA TORTA CHOCOLATE KKA 24 KILOS	3.216,00	4.693,44	1,4594	137,65	110,36	39,53	112,87	2,9328%	2,3514%	0,8422%	2,4048%
90241331	90241331 - PREM. BIZCOCHUELO CHOCOLATE COSTA 24KG	480,00	961,58	2,0033	20,54	16,47	8,10	23,12	2,1361%	1,7128%	0,8424%	2,4044%
90241340	90241340 - PREM. BIZC. VAINILLA MANTEQUILLA 24 KG	4.152,00	6.293,20	1,5157	177,71	142,47	53,01	151,34	2,8238%	2,2639%	0,8423%	2,4048%
90241350	90241350 - PREMEZCLA WAFFLES 25 KILOS	1.725,00	1.689,12	0,9792	73,83	59,19	14,23	40,62	4,3709%	3,5042%	0,8425%	2,4048%
90241351	90241351 - PREMEZCLA TORTA MANJAR COSTA 30 KG	4.860,00	6.953,40	1,4307	208,01	166,77	58,57	167,22	2,9915%	2,3984%	0,8423%	2,4049%
90241360	90241360 - PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 3Kg	741,00	1.271,41	1,7158	31,72	25,43	10,71	30,58	2,4949%	2,0001%	0,8424%	2,4052%
90241362	90241362 - PREMEZCLA TORTA CHOCOLATE COSTA 3 KG	741,00	1.454,69	1,9631	31,72	25,43	12,25	34,98	2,1805%	1,7481%	0,8421%	2,4046%
90241380	90241380 - PREMEZCLA HOT CAKES 500 GRAMOS	2.200,00	5.720,00	2,6000	94,16	75,49	48,18	137,56	1,6462%	1,3198%	0,8423%	2,4049%
90241390	90241390 - PREMEZCLA TORTA MOKA 24KG	336,00	726,00	2,1607	14,38	11,53	6,12	17,46	1,9807%	1,5882%	0,8430%	2,4050%
90241400	90241400 - PREMEZCLA CINNAMON ROLLS 25 KG	3.000,00	3.360,00	1,1200	128,40	102,94	28,30	80,80	3,8214%	3,0637%	0,8423%	2,4048%
90241450	90241450 - PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 24 KILOS	480,00	750,14	1,5628	20,54	16,47	6,32	18,04	2,7382%	2,1956%	0,8425%	2,4049%
90241460	90241460 - P TORTA CHOCOLATE CLASICA SIERRA 1KG	916,00	1.773,40	1,9360	39,21	31,43	14,94	42,65	2,2110%	1,7723%	0,8424%	2,4050%
90241140	90241140 - PREMEZCLA PAN MULTICEREAL FLEISCHMAN	7.175,00	10.028,60	1,3977	307,10	246,21	84,48	241,17	3,0622%	2,4551%	0,8424%	2,4048%
90241141	90241141 - PREMEZCLA PAN CENTENO MULTICEREAL 25KG	3.350,00	4.406,68	1,3154	143,38	114,95	37,12	105,97	3,2537%	2,6085%	0,8424%	2,4048%
90241233	90241233 - PREMEZCLA PAN MULTICEREALES 4 KILOS	752,00	1.189,86	1,5823	32,19	25,80	10,02	28,61	2,7054%	2,1683%	0,8421%	2,4045%



ABCALSA  
VENTAS POR PRODUCTOS  
AL 31/12/2009

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	Volumen kg	Facturacion USD	P.V.P (KG)	DISTRIBUCION 534100	COMERCIALIZACION 534600	COMISIONES 610015	OTROS	% DISTRIBUCION 534100	% COMERCIALIZACION 534600	% COMISIONES 610015	% OTROS
90241234	90241234 - PREMEZCLA PAN INTEGRAL CENTENO 4 KILOS	1.068,00	1.467,50	1,3741	45,71	36,65	12,36	35,29	3,1148%	2,4974%	0,8422%	2,4048%
90241444	90241444 - PREMEZC.PAN MULTICEREAL MC DONALD'S 24KG	2.400,00	5.246,00	2,1858	102,72	82,36	44,19	126,16	1,9581%	1,5700%	0,8424%	2,4049%
90240083	90240083 - CREMA PASTELERA 360 G.	15.096,00	60.031,15	3,9766	646,12	518,02	505,67	1.443,66	1,0763%	0,8629%	0,8423%	2,4049%
90240281	90240281 - FLEISCREAM 1 LT	95.985,00	259.967,29	2,7084	4.108,22	3.293,70	2.189,82	6.251,82	1,5803%	1,2670%	0,8423%	2,4048%
90240294	90240294 - CHANTILLY PLUS 500 GR	82.570,50	448.514,04	5,4319	3.534,07	2.833,39	3.778,04	10.786,09	0,7880%	0,6317%	0,8423%	2,4049%
90240620	90240620 - MERENGUE INSTANTANEO 1KG.	9.426,00	28.009,28	2,9715	403,44	323,45	235,93	673,58	1,4404%	1,1548%	0,8423%	2,4048%
90240794	90240794 - MERENGUE INSTANTANEO 25KG.	14.702,00	36.936,69	2,5124	629,26	504,50	311,13	888,27	1,7036%	1,3659%	0,8423%	2,4048%
90241232	90241232 - CREMA PASTELERA 25KG.	725,00	2.909,12	4,0126	31,03	24,88	24,50	69,96	1,0666%	0,8552%	0,8422%	2,4049%
90241430	90241430 - MERENGUE NARANJA 25 KILOS	1.050,00	3.531,46	3,3633	44,94	36,03	29,75	84,93	1,2726%	1,0203%	0,8424%	2,4050%
90240070	90240070 - SUPER YEMA 500 g	5.475,00	35.846,38	6,5473	234,33	187,87	301,95	862,05	0,6537%	0,5241%	0,8423%	2,4048%
90240241	90240241 - COLORANTE CARAMELO 500 CC	3.496,00	22.225,21	6,3573	149,63	119,96	187,21	534,48	0,6732%	0,5397%	0,8423%	2,4048%
90240467	90240467 - CHOCOLATE SEMIAMARGO 5KG	1.765,00	5.823,43	3,2994	75,54	60,57	49,05	140,04	1,2972%	1,0401%	0,8423%	2,4048%
90240468	90240468 - CHOCOLATE SEMIAMARGO 1 Kg	1.346,00	4.753,48	3,5316	57,61	46,19	40,04	114,31	1,2120%	0,9717%	0,8423%	2,4048%
90241202	90241202 - CHOCOLATE EN BARRA SEMIAMARGO 1 Kg	12.992,00	46.395,73	3,5711	556,07	445,82	390,81	1.115,75	1,1985%	0,9609%	0,8423%	2,4049%
90241381	90241381 - CHOCOLATE EN BARRA PARA VIRUTA 5 KILOS	995,00	3.860,34	3,8797	42,59	34,14	32,52	92,84	1,1033%	0,8844%	0,8424%	2,4050%
90241440	90241440 - CHOCOLATE CHIPS 1 KILO	968,00	4.271,10	4,4123	41,43	33,22	35,98	102,71	0,9700%	0,7778%	0,8424%	2,4048%
90241441	90241441 - CHOCOLATE CHIPS 500 GRAMOS	95,00	347,18	3,6545	4,07	3,26	2,92	8,35	1,1723%	0,9390%	0,8411%	2,4051%
90240132	90240132 - MANTECA PAN RICO 15 KG	24.510,00	35.070,30	1,4309	1.049,05	841,05	295,41	843,39	2,9913%	2,3982%	0,8423%	2,4049%
90240134	90240134 - MANTECA PAN RICO 50 KG	66.850,00	96.718,54	1,4468	2.861,23	2.293,94	814,70	2.325,94	2,9583%	2,3718%	0,8423%	2,4049%
90241112	90241112 - MANTECA PAN RICO SIERRA 50 KG	51.050,00	70.946,59	1,3897	2.184,98	1.751,77	597,62	1.706,16	3,0798%	2,4691%	0,8424%	2,4049%
90241113	90241113 - MANTECA PAN RICO SIERRA 15 KG	16.845,00	23.468,76	1,3932	720,98	578,03	197,69	564,39	3,0721%	2,4630%	0,8424%	2,4049%
90241382	90241382 - MANTECA MASAPLUS 50 KG COSTA	65.250,00	81.095,00	1,2428	2.792,75	2.239,04	683,10	1.950,21	3,4438%	2,7610%	0,8423%	2,4048%
90241384	90241384 - MANTECA MASAPLUS 15 KG COSTA	25.290,00	31.396,89	1,2415	1.082,43	867,82	264,47	755,05	3,4476%	2,7640%	0,8423%	2,4049%
90241385	90241385 - MANTECA MASAPLUS 15 KG SIERRA	22.410,00	26.401,17	1,1781	959,16	768,99	222,39	634,91	3,6330%	2,9127%	0,8423%	2,4049%
90241386	90241386 - MANTECA MASAPLUS SIERRA 50 KG	126.550,00	151.632,38	1,1982	5.416,43	4.342,53	1.277,27	3.646,53	3,5721%	2,8639%	0,8423%	2,4048%
90240135	90240135 - MARGARINA PAN FINO 15 KG	20.490,00	29.463,76	1,4380	876,99	703,11	248,19	708,56	2,9765%	2,3864%	0,8424%	2,4049%
90240137	90240137 - MARGARINA CHANTILLY 15 KG	22.560,00	36.688,46	1,6263	965,58	774,14	309,04	882,30	2,6318%	2,1100%	0,8423%	2,4048%
90240138	90240138 - MARGARINA MIL HOJAS 15 KG	2.295,00	4.122,09	1,7961	98,23	78,75	34,72	99,13	2,3830%	1,9104%	0,8423%	2,4048%
90240582	90240582 - MARGARINA PAN FINO 50 KG	40.400,00	58.172,99	1,4399	1.729,15	1.386,32	490,02	1.398,97	2,9724%	2,3831%	0,8423%	2,4048%
90240670	90240670 - MARGARINA CHANTILLY 3 KG	423,00	725,67	1,7155	18,10	14,52	6,11	17,45	2,4942%	2,0009%	0,8420%	2,4047%
90240671	90240671 - MARGARINA MIL HOJAS 3 KG	705,00	1.325,59	1,8803	30,17	24,19	11,17	31,88	2,2760%	1,8248%	0,8426%	2,4050%
90241110	90241110 - MARGARINA PAN FINO SIERRA 50 KG	25.000,00	34.482,96	1,3793	1.070,02	857,87	290,47	829,26	3,1030%	2,4878%	0,8424%	2,4048%
90241111	90241111 - MARGARINA PAN FINO SIERRA 15 KG	13.185,00	18.231,61	1,3828	564,33	452,44	153,57	438,44	3,0953%	2,4816%	0,8423%	2,4048%
90241114	90241114 - MARGARINA CHANTILLY SIERRA 15 KG	6.000,00	9.671,86	1,6120	256,80	205,89	81,47	232,59	2,6551%	2,1288%	0,8423%	2,4048%
90241115	90241115 - MARGARINA CHANTILLY SIERRA 3 KG	270,00	467,75	1,7324	11,56	9,26	3,94	11,25	2,4714%	1,9797%	0,8423%	2,4051%
90241120	90241120 - MARGARINA MIL HOJAS SIERRA 15 KG	4.545,00	7.884,20	1,7347	194,53	155,96	66,41	189,60	2,4673%	1,9781%	0,8423%	2,4048%
90241121	90241121 - MARGARINA MIL HOJAS SIERRA 3 KG	738,00	1.353,71	1,8343	31,59	25,32	11,40	32,55	2,3336%	1,8704%	0,8421%	2,4045%
90241315	90241315 - MARGARINA HOJALDRE SIERRA 2,5 KG	397,50	617,79	1,5542	17,01	13,64	5,20	14,86	2,7534%	2,2079%	0,8417%	2,4053%
90241316	90241316 - MARGARINA HOJALDRE COSTA 2,5 KG	572,50	891,71	1,5576	24,50	19,65	7,51	21,44	2,7475%	2,2036%	0,8422%	2,4044%
90241317	90241317 - MARGARINA SOLOPAN SIERRA IMPORTADA 15 K	4.980,00	6.217,81	1,2486	213,15	170,89	52,38	149,53	3,4281%	2,7484%	0,8424%	2,4049%
90241318	90241318 - MARGARINA SOLOPAN COSTA IMPORTADA 15 KG	13.905,00	17.384,08	1,2502	595,14	477,15	146,43	418,06	3,4235%	2,7448%	0,8423%	2,4048%
90241319	90241319 - MARGARINA MULTIPREMIUM SIERRA 15 KG	1.695,00	2.405,32	1,4191	72,55	58,16	20,26	57,84	3,0162%	2,4180%	0,8423%	2,4047%
90241320	90241320 - MARGARINA MULTIPREMIUM COSTA 15 KG	3.885,00	5.579,78	1,4362	166,28	133,31	47,00	134,19	2,9800%	2,3892%	0,8423%	2,4049%
90241420	90241420 - MARGARINA EXTRA TODO USO COSTA 15 KILOS	3.705,00	4.552,54	1,2288	158,58	127,14	38,35	109,48	3,4833%	2,7927%	0,8424%	2,4048%
90241421	90241421 - MARGARINA EXTRA TODO USO SIERRA 15 KILOS	225,00	291,68	1,2964	9,63	7,72	2,46	7,01	3,3016%	2,6467%	0,8434%	2,4033%
90241423	90241423 - MARGARINA SOLOPAN COSTA 15 KILOS	3.750,00	4.448,89	1,1864	160,50	128,68	37,48	106,99	3,6076%	2,8924%	0,8425%	2,4049%
90241424	90241424 - MARGARINA SOLOPAN SIERRA 15 KILOS	4.590,00	5.452,21	1,1878	196,46	157,50	45,93	131,12	3,6033%	2,8887%	0,8424%	2,4049%
90241454	90241454 - MARGARINA SOLO PAN SIERRA 50 KILOS	13.250,00	16.056,55	1,2118	567,11	454,67	135,25	386,14	3,5320%	2,8317%	0,8423%	2,4049%



ABCALSA  
VENTAS POR PRODUCTOS  
AL 31/12/2009

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	Volumen kg	Facturacion USD	P.V.P (KG)	DISTRIBUCION 534100	COMERCIALIZA CION 534600	COMISIONES 610015	OTROS	% DISTRIBUCION 534100	% COMERCIALIZA CION 534600	% COMISIONES 610015	% OTROS
90240001	90240001 - F.B.P. 500 GR	8.912,50	28.533,87	3,2016	381,46	305,83	240,35	686,20	1,3369%	1,0718%	0,8423%	2,4049%
90240002	90240002 - F.B.P. 1000 GR	15.087,00	41.590,81	2,7567	645,73	517,71	350,34	1.000,20	1,5526%	1,2448%	0,8423%	2,4049%
90240003	90240003 - F.B.P. 5000 GR	86.702,00	213.722,84	2,4650	3.710,91	2.975,16	1.800,29	5.139,71	1,7363%	1,3921%	0,8423%	2,4048%
90240190	90240190 - F.B.P. INALECSA 25 KG	20.775,00	42.360,15	2,0390	889,18	712,89	356,82	1.018,70	2,0991%	1,6829%	0,8423%	2,4049%
90240302	90240302 - POLVO DE HORNEAR 25 KG	9.500,00	22.712,86	2,3908	406,61	325,99	191,32	546,21	1,7902%	1,4353%	0,8423%	2,4048%
90240500	90240500 - POLVO DE HORNEAR XTB 5Kg.	855,00	2.393,48	2,7994	36,59	29,34	20,16	57,56	1,5287%	1,2258%	0,8423%	2,4049%
90240930	90240930 - F.B.P. 120 GR	-1,10	-5,64	5,1273	-0,05	-0,04	-0,05	-0,14	0,8865%	0,7092%	0,8865%	2,4823%
90240773	90240773 - DULCE LECHE REPOSTERO	7,80	23,92	3,0667	0,33	0,27	0,20	0,58	1,3796%	1,1288%	0,8361%	2,4247%
90241302	90241302 - MANJAR DE LECHE 2 KG	9.874,00	28.171,41	2,8531	422,61	338,82	237,30	677,48	1,5001%	1,2027%	0,8423%	2,4048%
90240004	90240004 - AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 500 GR	9.099,00	14.020,76	1,5409	389,44	312,23	118,10	337,18	2,7776%	2,2269%	0,8423%	2,4049%
90240005	90240005 - AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 1000 GR	8.843,00	12.002,91	1,3573	378,49	303,45	101,11	288,65	3,1533%	2,5281%	0,8424%	2,4048%
90240006	90240006 - AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 4000 GR	94.016,00	130.078,53	1,3836	4.023,95	3.226,14	1.095,71	3.128,19	3,0935%	2,4801%	0,8423%	2,4048%
90240229	90240229 - AZÚCAR IMPALPABLE ORIGINAL 4000 GR	9.476,00	11.795,63	1,2448	405,58	325,17	99,36	283,67	3,4384%	2,7567%	0,8423%	2,4049%
90240650	90240650 - AZÚCAR IMPALPABLE 500 GR	4.092,00	4.507,26	1,1015	175,14	140,42	37,97	108,39	3,8857%	3,1154%	0,8424%	2,4048%
90240660	90240660 - AZÚCAR IMPALPABLE 1000 GR	127,00	131,43	1,0349	5,44	4,36	1,11	3,16	4,1391%	3,3174%	0,8446%	2,4043%
90240661	90240661 - AZÚCAR IMPALPABLE 4000 GR	7.132,00	7.488,92	1,0500	305,25	244,73	63,08	180,10	4,0760%	3,2679%	0,8423%	2,4049%
90241100	90241100 - AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 25 KG	11.850,00	14.390,54	1,2144	507,19	406,63	121,22	346,07	3,5245%	2,8257%	0,8424%	2,4048%
90241391	90241391 - AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM SUPERIOR 25 KG	1.000,00	866,00	0,8660	42,80	34,31	7,29	20,83	4,9423%	3,9619%	0,8418%	2,4053%
90240008	90240008 - ESENCIA DE COCO DE 500 CC	3.813,50	26.174,73	6,8637	163,22	130,86	220,48	629,46	0,6236%	0,4999%	0,8423%	2,4048%
90240009	90240009 - ESENCIA DE MANTEQUILLA DE 500 CC	11.529,50	68.778,71	5,9655	493,47	395,63	579,35	1.654,02	0,7175%	0,5752%	0,8423%	2,4048%
90240010	90240010 - ESENCIA DE MANTEQUILLA 1 GL	15.520,00	72.479,11	4,6700	664,27	532,57	610,52	1.743,01	0,9165%	0,7348%	0,8423%	2,4048%
90240011	90240011 - ESENCIA DE VAINILLA NF 500CC	9.328,00	41.514,34	4,4505	399,24	320,09	349,69	998,36	0,9617%	0,7710%	0,8423%	2,4049%
90240012	90240012 - ESENCIA DE VAINILLA NF 1 GL	13.228,00	44.763,18	3,3840	566,17	453,92	377,06	1.076,49	1,2648%	1,0140%	0,8423%	2,4049%
90240090	90240090 - ESENCIA DE VANILIA 500 CC	1.598,00	13.233,26	8,2811	68,40	54,83	111,47	318,24	0,5169%	0,4143%	0,8423%	2,4048%
90240091	90240091 - ESENCIA DE CANELA 500 CC	1.230,00	7.954,93	6,4674	52,64	42,21	67,01	191,30	0,6617%	0,5306%	0,8424%	2,4048%
90240092	90240092 - ESENCIA DE TORTA 500 CC	1.058,00	7.337,93	6,9357	45,28	36,31	61,81	176,47	0,6171%	0,4948%	0,8423%	2,4049%
90240093	90240093 - ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 500 CC	1.285,50	6.123,64	4,7636	55,02	44,11	51,58	147,26	0,8985%	0,7203%	0,8423%	2,4048%
90240095	90240095 - ESENCIA DE PIÑA 500 CC	1.085,00	7.315,27	6,7422	46,44	37,23	61,62	175,92	0,6348%	0,5089%	0,8423%	2,4048%
90240096	90240096 - ESENCIA DE NARANJA 500 CC	3.911,50	17.797,81	4,5501	167,41	134,22	149,92	428,01	0,9406%	0,7541%	0,8424%	2,4048%
90240097	90240097 - ESENCIA DE ANIS 500 CC	2.243,00	18.065,95	8,0544	96,00	76,97	152,18	434,46	0,5314%	0,4261%	0,8424%	2,4049%
90240221	90240221 - ESENCIA DE FRESA 500 CC	1.585,50	12.982,31	8,1881	67,86	54,41	109,36	312,21	0,5227%	0,4191%	0,8424%	2,4049%
90240222	90240222 - ESENCIA DE LIMON 500 CC	3,50	29,78	8,5086	0,15	0,12	0,25	0,72	0,5037%	0,4030%	0,8395%	2,4177%
90240224	90240224 - ESENCIA DE QUESO 500 CC	2.570,00	17.672,19	6,8763	110,00	88,19	148,86	424,99	0,6224%	0,4990%	0,8423%	2,4049%
90240225	90240225 - ESENCIA DE RON 500 CC	1.351,00	12.677,65	9,3839	57,82	46,36	106,79	304,88	0,4561%	0,3657%	0,8423%	2,4049%
90240262	90240262 - ESENCIA DE COCO 1 GL	2.260,00	13.189,62	5,8361	96,73	77,55	111,10	317,19	0,7334%	0,5880%	0,8423%	2,4048%
90240263	90240263 - ESENCIA DE NARANJA 1 GL	4.712,00	17.287,40	3,6688	201,68	161,69	145,62	415,74	1,1666%	0,9353%	0,8423%	2,4049%
90240266	90240266 - ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 1 GL	2.320,00	9.528,22	4,1070	99,30	79,61	80,26	229,14	1,0422%	0,8355%	0,8423%	2,4049%
90240980	90240980 - ESENCIA MANTEQUILLA 100 CC	-0,70	-2,87	4,1000	-0,03	-0,02	-0,02	-0,07	1,0453%	0,6969%	0,6969%	2,4390%
90240982	90240982 - ESENCIA VAINILA NEGRA 100 CC	0,10	0,45	4,5000	0,00	0,00	0,00	0,01	0,0000%	0,0000%	0,0000%	2,2222%
90240071	90240071 - SUPER F MULTIPROPOSITO 250 g.	3.927,60	21.600,51	5,4997	168,10	134,77	181,95	519,46	0,7782%	0,6239%	0,8423%	2,4049%
90240270	90240270 - SUPER F PREMIUM PLUS 5 Kg.	6.960,00	23.439,17	3,3677	297,89	238,83	197,44	563,68	1,2709%	1,0189%	0,8424%	2,4049%
90240560	90240560 - MEJORADOR SUPERPAN 250g.	9.612,40	27.749,14	2,8868	411,42	329,85	233,74	667,33	1,4826%	1,1887%	0,8423%	2,4049%
90240570	90240570 - SUPER F MULTIPROPOSITO 1KG	9.909,00	44.407,29	4,4815	424,11	340,03	374,06	1.067,93	0,9550%	0,7657%	0,8423%	2,4049%
90240690	90240690 - SUPER F PREMIUM GRILLE 5 Kg.	8.545,00	28.316,27	3,3138	365,73	293,22	238,52	680,96	1,2916%	1,0355%	0,8423%	2,4048%
90241005	90241005 - SUPER F MULTIPROPOSITO 25KG	6.575,00	27.703,23	4,2134	281,41	225,62	233,36	666,22	1,0158%	0,8144%	0,8424%	2,4048%
90241230	90241230 - MEJORADOR SUPER F PANETTONE PLUS 25 KG	500,00	2.320,79	4,6416	21,40	17,16	19,55	55,81	0,9221%	0,7394%	0,8424%	2,4048%
90240810	90240810 - GEL PASTELERO DURAZNO FLEISCHMAN 4.5 Kg.	4.009,50	7.483,37	1,8664	171,61	137,59	63,04	179,96	2,2932%	1,8386%	0,8424%	2,4048%
90240811	90240811 - GEL PASTELERO FRESA FLEISCHMAN 4.5 Kg.	13.599,50	25.495,32	1,8747	582,07	466,66	214,76	613,12	2,2830%	1,8304%	0,8424%	2,4048%



ABCALSA  
VENTAS POR PRODUCTOS  
AL 31/12/2009

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	Volumen kg	Facturacion USD	P.V.P (KG)	DISTRIBUCION 534100	COMERCIALIZACION 534600	COMISIONES 610015	OTROS	% DISTRIBUCION 534100	% COMERCIALIZACION 534600	% COMISIONES 610015	% OTROS
90240812	90240812 - GEL PASTELERO MANZANA VERDE 4.5 kg.	2.875,50	5.313,64	1,8479	123,07	98,67	44,76	127,79	2,3161%	1,8569%	0,8424%	2,4049%
90240813	90240813 - BRILLO DE PASTELERIA 2.5 KG.	115,00	510,78	4,4416	4,92	3,95	4,30	12,28	0,9632%	0,7733%	0,8418%	2,4042%
90240820	90240820 - GEL PASTELERO MORA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	3.244,50	5.879,33	1,8121	138,87	111,33	49,52	141,39	2,3620%	1,8936%	0,8423%	2,4049%
90240821	90240821 - GEL PASTELERO PIÑA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	4.558,50	8.440,19	1,8515	195,11	156,42	71,10	202,97	2,3117%	1,8533%	0,8424%	2,4048%
90240823	90240823 - BRILLO DE PASTELERIA 7KG	455,00	1.926,43	4,2339	19,47	15,61	16,23	46,33	1,0107%	0,8103%	0,8425%	2,4050%
90241370	90241370 - BRILLO GEL DE PASTELERIA 1,2 KILOS	1.342,80	5.293,38	3,9420	57,47	46,08	44,59	127,30	1,0857%	0,8705%	0,8424%	2,4049%
90241372	90241372 - BRILLO GEL DE PASTELERIA 5 KILOS	1.325,00	4.838,80	3,6519	56,71	45,47	40,76	116,37	1,1720%	0,9397%	0,8424%	2,4049%
90241001	90241001 - RELLENO GUAYABA 5KG	53.955,00	64.475,09	1,1950	2.309,31	1.851,45	543,10	1.550,53	3,5817%	2,8716%	0,8423%	2,4049%
90241002	90241002 - RELLENO MORA 5KG	25.040,00	39.871,35	1,5923	1.071,73	859,24	335,85	958,85	2,6880%	2,1550%	0,8423%	2,4049%
90241003	90241003 - RELLENO FRESA 5KG	15.505,00	28.614,65	1,8455	663,62	532,05	241,03	688,14	2,3192%	1,8594%	0,8423%	2,4049%
90241004	90241004 - RELLENO PIÑA 5KG	24.470,00	38.209,57	1,5615	1.047,33	839,68	321,86	918,88	2,7410%	2,1976%	0,8424%	2,4048%
90240202	90240202 - PASAS 500 GR	3.136,50	11.139,91	3,5517	134,24	107,63	93,84	267,90	1,2050%	0,9662%	0,8424%	2,4049%
90240210	90240210 - COCO RALLADO 500 GR	13.296,50	85.891,41	6,4597	569,10	456,27	723,50	2.065,56	0,6626%	0,5312%	0,8423%	2,4049%
90240211	90240211 - FRUTA CONFITADA 500 GR	2.594,00	6.262,70	2,4143	111,03	89,01	52,75	150,61	1,7729%	1,4213%	0,8423%	2,4049%
90240220	90240220 - FRUTA CONFITADA 5 KG	27.730,00	58.200,05	2,0988	1.186,86	951,55	490,25	1.399,62	2,0393%	1,6350%	0,8424%	2,4048%
90240550	90240550 - FRUTA CONFITADA 15 KG	8.850,00	15.508,59	1,7524	378,79	303,69	130,64	372,96	2,4425%	1,9582%	0,8424%	2,4049%
90240740	90240740 - COCO EN HOJUELAS 500 GR	763,00	4.741,90	6,2148	32,66	26,18	39,94	114,04	0,6888%	0,5521%	0,8423%	2,4049%
90240931	90240931 - COCO RALLADO 80 GR	-1,40	-6,76	4,8286	-0,06	-0,05	-0,06	-0,16	0,8876%	0,7396%	0,8876%	2,3669%
90240932	90240932 - COCO RALLADO 5 KG	2.855,00	17.354,39	6,0786	122,20	97,97	146,18	417,35	0,7041%	0,5645%	0,8423%	2,4049%
90241190	90241190 - COLADA MORADA FLEISCHMANN 4 KILOS	-20,00	-71,88	3,5940	-0,86	-0,69	-0,61	-1,73	1,1964%	0,9599%	0,8486%	2,4068%
90241262	90241262 - FRUTA CONFITADA 700 GR	712,60	1.572,33	2,2065	30,50	24,45	13,24	37,81	1,9398%	1,5550%	0,8421%	2,4047%
90240751	90240751 - GELATINA SIN SABOR 250g	1.657,50	12.567,90	7,5824	70,94	56,88	105,87	302,24	0,5645%	0,4526%	0,8424%	2,4049%
90240880	90240880 - GELATINA SABOR LIMON 500g	2.312,50	5.334,59	2,3068	98,98	79,35	44,94	128,29	1,8554%	1,4875%	0,8424%	2,4049%
90240881	90240881 - GELATINA SABOR NARANJA 500g	2.442,00	5.649,66	2,3135	104,52	83,80	47,59	135,87	1,8500%	1,4833%	0,8424%	2,4049%
90240882	90240882 - GELATINA SABOR FRESA 500g	11.410,00	25.994,64	2,2782	488,36	391,53	218,96	625,13	1,8787%	1,5062%	0,8423%	2,4048%
90241150	90241150 - GELATINA SIN SABOR 25 Kilos	1.725,00	11.920,78	6,9106	73,83	59,19	100,41	286,68	0,6193%	0,4965%	0,8423%	2,4049%
90241170	90241170 - FLAN 400 GR	4.226,80	16.315,89	3,8601	180,91	145,04	137,44	392,37	1,1088%	0,8889%	0,8424%	2,4048%
	<b>TOTAL</b>	<b>3.738.193,80</b>	<b>8.359.672,01</b>		<b>159.997,30</b>	<b>128.275,24</b>	<b>70.417,34</b>	<b>201.037,56</b>				



ABCALSA  
 INVENTARIO - 130003 MERCADERIAS  
 AL 31/12/2009

CTA. MAYOR	MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA KG	C.U. KG	VALOR TOTAL
130003	90240202	PASAS 500 GR	71,50	1,9636	140,40
130003	90240210	COCO RALLADO 500 GR	99,00	4,2293	418,70
130003	90240210	COCO RALLADO 500 GR	19,50	4,2462	82,80
130003	90240211	FRUTA CONFITADA 500 GR	499,50	1,7882	893,19
130003	90240211	FRUTA CONFITADA 500 GR	47,00	1,7887	84,07
130003	90240220	FRUTA CONFITADA 5 KG	485,00	1,6875	818,46
130003	90240281	FLEISCREAM 1 LT	26.078,00	2,0330	53.016,56
130003	90240281	FLEISCREAM 1 LT	438,00	2,0330	890,45
130003	90240467	CHOCOLATE SEMIAMARGO 5KG	15,00	3,1580	47,37
130003	90240550	FRUTA CONFITADA 15 KG	15,00	1,4200	21,30
130003	90240550	FRUTA CONFITADA 15 KG	60,00	1,4200	85,20
130003	90240582	MARGARINA PAN FINO 50 KG	150,00	1,1778	176,67
130003	90240751	GELATINA SIN SABOR 250g	80,50	6,3963	514,90
130003	90240751	GELATINA SIN SABOR 250g	0,25	6,4000	1,60
130003	90240780	P TORTA CHOCOLATE SIERRA 1KG	108,00	1,1146	120,38
130003	90240780	P TORTA CHOCOLATE SIERRA 1KG	300,00	1,1042	331,26
130003	90240810	GEL PASTELERO DURAZNO FLEISCHMAN 4.5 Kg.	607,50	1,4400	874,80
130003	90240810	GEL PASTELERO DURAZNO FLEISCHMAN 4.5 Kg.	220,50	1,4400	317,52
130003	90240811	GEL PASTELERO FRESA FLEISCHMAN 4.5 Kg.	805,50	1,2200	982,71
130003	90240812	GEL PASTELERO MANZANA VERDE 4.5 kg.	36,00	1,3300	47,88
130003	90240820	GEL PASTELERO MORA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	841,50	1,1100	934,07
130003	90240820	GEL PASTELERO MORA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	54,00	1,1100	59,94
130003	90240821	GEL PASTELERO PIÑA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	13,50	1,1096	14,98
130003	90240821	GEL PASTELERO PIÑA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	13,50	1,1096	14,98
130003	90240920	LEVADURA FRESCA 500 GR	27.320,35	0,6408	17.507,08
130003	90240920	LEVADURA FRESCA 500 GR	10.125,50	0,6411	6.491,19
130003	90240932	COCO RALLADO 5 KG	45,00	4,0658	182,96
130003	90240932	COCO RALLADO 5 KG	30,00	4,0940	122,82
130003	90241001	RELLENO GUAYABA 5KG	2.245,00	1,0500	2.357,25
130003	90241001	RELLENO GUAYABA 5KG	785,00	1,0500	824,25
130003	90241002	RELLENO MORA 5KG	1.055,00	1,2500	1.318,75
130003	90241002	RELLENO MORA 5KG	75,00	1,2500	93,75
130003	90241003	RELLENO FRESA 5KG	1.795,00	1,5000	2.692,50
130003	90241003	RELLENO FRESA 5KG	685,00	1,5000	1.027,50
130003	90241004	RELLENO PIÑA 5KG	690,00	1,3500	931,50
130003	90241004	RELLENO PIÑA 5KG	585,00	1,3500	789,75
130003	90241150	GELATINA SIN SABOR 25 Kilos	125,00	6,0698	758,72
130003	90241150	GELATINA SIN SABOR 25 Kilos	150,00	6,0720	910,80
130003	90241202	CHOCOLATE EN BARRA SEMIAMARGO 1 Kg	88,00	2,7500	242,00
130003	90241202	CHOCOLATE EN BARRA SEMIAMARGO 1 Kg	134,00	2,7500	368,50
130003	90241301	LEVADURA INSTANTANEA MASA DULCE 500GR	919,50	3,2990	3.033,47
130003	90241301	LEVADURA INSTANTANEA MASA DULCE 500GR	20,00	3,2990	65,98
130003	90241302	MANJAR DE LECHE 2 KG	40,00	1,9948	79,79
130003	90241302	MANJAR DE LECHE 2 KG	66,00	2,0736	136,86
130003	90241312	LEVADURA INSTANTANEA MASA SALADA 500GR	1.266,50	3,3230	4.208,58
130003	90241312	LEVADURA INSTANTANEA MASA SALADA 500GR	79,50	3,3230	264,18
130003	90241315	MARGARINA HOJALDRE SIERRA 2,5 KG	5,00	1,0100	5,05
130003	90241319	MARGARINA MULTIPREMIUM SIERRA 15 KG	255,00	1,3349	340,39
130003	90241370	BRILLO GEL DE PASTELERIA 1,2 KILOS	606,00	1,9950	1.208,95
130003	90241370	BRILLO GEL DE PASTELERIA 1,2 KILOS	36,00	1,9375	69,75
130003	90241372	BRILLO GEL DE PASTELERIA 5 KILOS	180,00	1,3547	243,85
130003	90241372	BRILLO GEL DE PASTELERIA 5 KILOS	115,00	1,3550	155,82
130003	90241381	CHOCOLATE EN BARRA PARA VIRUTA 5 KILOS	55,00	2,9000	159,50
130003	90241381	CHOCOLATE EN BARRA PARA VIRUTA 5 KILOS	560,00	2,9000	1.624,00
130003	90241382	MANTECA MASAPLUS 50 KG COSTA	10.950,00	1,1261	12.331,17
130003	90241382	MANTECA MASAPLUS 50 KG COSTA	1.000,00	1,0954	1.095,42



**ABCALSA**  
**INVENTARIO - 130003 MERCADERIAS**  
**AL 31/12/2009**

CTA. MAYOR	MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA KG	C.U. KG	VALOR TOTAL
130003	90241384	MANTECA MASAPLUS 15 KG COSTA	6.360,00	1,1349	7.218,10
130003	90241384	MANTECA MASAPLUS 15 KG COSTA	420,00	1,0795	453,39
130003	90241385	MANTECA MASAPLUS 15 KG SIERRA	1.620,00	1,1500	1.863,06
130003	90241386	MANTECA MASAPLUS SIERRA 50 KG	5.000,00	1,1548	5.774,14
130003	90241386	MANTECA MASAPLUS SIERRA 50 KG	150,00	1,1437	171,55
130003	90241421	MARGARINA EXTRA TODO USO SIERRA 15 KILOS	3.510,00	0,9759	3.425,56
130003	90241424	MARGARINA SOLOPAN SIERRA 15 KILOS	5.175,00	1,1359	5.878,08
130003	90241424	MARGARINA SOLOPAN SIERRA 15 KILOS	2.415,00	1,1373	2.746,66
130003	90241440	CHOCOLATE CHIPS 1 KILO	9,00	3,4833	31,35
130003	90241441	CHOCOLATE CHIPS 500 GRAMOS	243,50	3,5651	868,09
130003	90241454	MARGARINA SOLO PAN SIERRA 50 KILOS	8.750,00	1,1370	9.948,75
130003	90241454	MARGARINA SOLO PAN SIERRA 50 KILOS	3.750,00	1,1370	4.263,75
130003	90241460	P TORTA CHOCOLATE CLASICA SIERRA 1KG	418,00	1,4174	592,49
130003	90241460	P TORTA CHOCOLATE CLASICA SIERRA 1KG	502,00	1,3872	696,35
		<b>TOTAL</b>	<b>131.467,10</b>		<b>\$ 166.463,59</b>



ABCALSA  
 INVENTARIO - 130200 PROD.TERMINADOS  
 AL 31/12/2009

CTA. MAYOR	MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA KG	C.U. KG	VALOR TOTAL
130200	90240001	F.B.P. 500 GR	235,50	1,5900	374,45
130200	90240001	F.B.P. 500 GR	80,50	1,5975	128,60
130200	90240002	F.B.P. 1000 GR	387,00	1,5358	594,35
130200	90240002	F.B.P. 1000 GR	95,00	1,5426	146,55
130200	90240003	F.B.P. 5000 GR	1.610,00	1,4172	2.281,67
130200	90240003	F.B.P. 5000 GR	410,00	1,4261	584,70
130200	90240004	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 500 GR	516,00	1,0635	548,78
130200	90240004	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 500 GR	164,00	1,0665	174,91
130200	90240005	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 1000 GR	602,00	1,1220	675,43
130200	90240005	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 1000 GR	103,00	1,1432	117,75
130200	90240006	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 4000 GR	1.720,00	0,9535	1.640,07
130200	90240006	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 4000 GR	916,00	0,9564	876,04
130200	90240008	ESENCIA DE COCO DE 500 CC	53,50	4,1460	221,81
130200	90240008	ESENCIA DE COCO DE 500 CC	25,00	4,1560	103,90
130200	90240009	ESENCIA DE MANTEQUILLA DE 500 CC	403,00	2,3287	938,46
130200	90240009	ESENCIA DE MANTEQUILLA DE 500 CC	59,00	2,3380	137,94
130200	90240010	ESENCIA DE MANTEQUILLA 1 GL	452,00	1,8871	852,98
130200	90240010	ESENCIA DE MANTEQUILLA 1 GL	92,00	1,8912	173,99
130200	90240011	ESENCIA DE VAINILLA NF 500CC	281,50	2,6083	734,25
130200	90240011	ESENCIA DE VAINILLA NF 500CC	26,50	2,6196	69,42
130200	90240012	ESENCIA DE VAINILLA NF 1 GL	436,00	2,1695	945,89
130200	90240012	ESENCIA DE VAINILLA NF 1 GL	72,00	2,1726	156,43
130200	90240070	SUPER YEMA 500 g	56,00	3,5246	197,38
130200	90240070	SUPER YEMA 500 g	63,00	3,5313	222,47
130200	90240071	SUPER F MULTIPROPOSITO 250 g.	413,25	2,8675	1.184,99
130200	90240071	SUPER F MULTIPROPOSITO 250 g.	46,50	2,8615	133,06
130200	90240083	CREMA PASTELERA 360 G.	613,08	2,1242	1.302,32
130200	90240083	CREMA PASTELERA 360 G.	85,68	2,1553	184,67
130200	90240090	ESENCIA DE BANANO 500 CC	112,00	3,0703	343,87
130200	90240090	ESENCIA DE BANANO 500 CC	30,50	2,9351	89,52
130200	90240091	ESENCIA DE CANELA 500 CC	118,00	5,1205	604,22
130200	90240091	ESENCIA DE CANELA 500 CC	18,00	5,0561	91,01
130200	90240092	ESENCIA DE TORTA 500 CC	29,00	2,9866	86,61
130200	90240092	ESENCIA DE TORTA 500 CC	17,00	2,9947	50,91
130200	90240093	ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 500 CC	29,50	3,4353	101,34
130200	90240093	ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 500 CC	30,00	3,4400	103,20
130200	90240095	ESENCIA DE PIÑA 500 CC	71,50	5,1014	364,75
130200	90240095	ESENCIA DE PIÑA 500 CC	10,50	5,0448	52,97
130200	90240096	ESENCIA DE NARANJA 500 CC	31,00	3,0952	95,95
130200	90240096	ESENCIA DE NARANJA 500 CC	42,00	3,0945	129,97
130200	90240097	ESENCIA DE ANIS 500 CC	65,00	3,0338	197,20
130200	90240097	ESENCIA DE ANIS 500 CC	16,00	3,0444	48,71
130200	90240190	F.B.P. INALECSA 25 KG	925,00	1,2992	1.201,76
130200	90240221	ESENCIA DE FRESA 500 CC	38,00	6,0026	228,10
130200	90240221	ESENCIA DE FRESA 500 CC	14,00	6,0114	84,16
130200	90240224	ESENCIA DE QUESO 500 CC	94,00	4,5845	430,94
130200	90240224	ESENCIA DE QUESO 500 CC	24,50	4,5947	112,57
130200	90240225	ESENCIA DE RON 500 CC	113,50	5,9593	676,38
130200	90240225	ESENCIA DE RON 500 CC	3,00	5,9700	17,91
130200	90240229	AZÚCAR IMPALPABLE ORIGINAL 4000 GR	672,00	0,6685	449,25
130200	90240229	AZÚCAR IMPALPABLE ORIGINAL 4000 GR	312,00	0,6623	206,64
130200	90240241	COLORANTE CARAMELO 500 CC	100,00	2,9313	293,13
130200	90240260	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR COSTA	1.676,00	1,1789	1.975,89
130200	90240260	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR COSTA	658,00	1,1656	766,97
130200	90240262	ESENCIA DE COCO 1 GL	156,00	3,7042	577,86



ABCALSA  
 INVENTARIO - 130200 PROD.TERMINADOS  
 AL 31/12/2009

CTA. MAYOR	MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA KG	C.U. KG	VALOR TOTAL
130200	90240262	ESENCIA DE COCO 1 GL	92,00	3,7085	341,18
130200	90240263	ESENCIA DE NARANJA 1 GL	128,00	2,5052	320,66
130200	90240263	ESENCIA DE NARANJA 1 GL	100,00	2,5091	250,91
130200	90240266	ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 1 GL	44,00	2,9907	131,59
130200	90240266	ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 1 GL	60,00	2,9893	179,36
130200	90240270	SUPER F PREMIUM PLUS 5 Kg.	330,00	2,7236	898,80
130200	90240280	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR SIERRA	1.064,00	1,1910	1.267,27
130200	90240280	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR SIERRA	424,00	1,1803	500,44
130200	90240290	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24 KG costa	648,00	0,9971	646,13
130200	90240290	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24 KG costa	24,00	0,9792	23,50
130200	90240294	CHANTILLY PLUS 500 GR	1.180,50	3,3629	3.969,90
130200	90240294	CHANTILLY PLUS 500 GR	860,00	3,3160	2.851,73
130200	90240302	POLVO DE HORNEAR 25 KG	250,00	1,3264	331,61
130200	90240302	POLVO DE HORNEAR 25 KG	75,00	1,3333	100,00
130200	90240310	LEVADURA FRESCA 25 KG	1.225,00	0,5299	649,07
130200	90240342	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24KG SIERRA	816,00	0,9979	814,29
130200	90240342	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24KG SIERRA	288,00	0,9893	284,93
130200	90240410	PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 1000 GR	1.064,00	1,0530	1.120,41
130200	90240410	PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 1000 GR	410,00	1,0470	429,26
130200	90240430	PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 24 KG	24,00	0,9442	22,66
130200	90240472	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 1Kg	2.192,00	1,0769	2.360,51
130200	90240472	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 1Kg	202,00	1,0668	215,49
130200	90240500	POLVO DE HORNEAR XTB 5Kg.	265,00	1,0023	265,61
130200	90240510	LEVADURA SECA 10Kg	0,68	2,2519	1,52
130200	90240530	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 30Kg	960,00	1,0106	970,17
130200	90240530	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 30Kg	60,00	1,0008	60,05
130200	90240560	MEJORADOR SUPERPAN 250g.	307,00	1,6947	520,27
130200	90240560	MEJORADOR SUPERPAN 250g.	109,50	1,6883	184,87
130200	90240570	SUPER F MULTIPROPOSITO 1KG	522,00	2,6382	1.377,13
130200	90240570	SUPER F MULTIPROPOSITO 1KG	191,00	2,6343	503,15
130200	90240620	MERENGUE INSTANTANEO 1KG.	327,00	1,5548	508,42
130200	90240620	MERENGUE INSTANTANEO 1KG.	149,00	1,5215	226,70
130200	90240650	AZÚCAR IMPALPABLE 500 GR	126,50	0,7333	92,76
130200	90240650	AZÚCAR IMPALPABLE 500 GR	96,50	0,7253	69,99
130200	90240661	AZÚCAR IMPALPABLE 4000 GR	352,00	0,6475	227,92
130200	90240690	SUPER F PREMIUM GRILLE 5 Kg.	60,00	2,9913	179,48
130200	90240690	SUPER F PREMIUM GRILLE 5 Kg.	500,00	2,9911	1.495,55
130200	90240731	PREMEZCLA PANETTONE 25 KG	500,00	2,7357	1.367,87
130200	90240733	PREMEZCLA PANETTONE 1Kg	47,00	2,9391	138,14
130200	90240733	PREMEZCLA PANETTONE 1Kg	39,00	2,9385	114,60
130200	90240790	P TORTA CHOCOLATE COSTA 1KG	513,00	1,4284	732,75
130200	90240790	P TORTA CHOCOLATE COSTA 1KG	160,00	1,4073	225,16
130200	90240794	MERENGUE INSTANTANEO 25KG.	125,00	1,2927	161,59
130200	90240794	MERENGUE INSTANTANEO 25KG.	50,00	1,2588	62,94
130200	90240840	P TORTA CHOCOLATE COSTA 24 KG	768,00	1,3526	1.038,77
130200	90240880	GELATINA SABOR LIMON 500g	137,00	1,5547	213,00
130200	90240880	GELATINA SABOR LIMON 500g	47,50	1,5686	74,51
130200	90240881	GELATINA SABOR NARANJA 500g	222,50	1,5877	353,26
130200	90240881	GELATINA SABOR NARANJA 500g	38,00	1,5884	60,36
130200	90240882	GELATINA SABOR FRESA 500g	287,00	1,5652	449,20
130200	90240882	GELATINA SABOR FRESA 500g	205,50	1,5669	321,99
130200	90241005	SUPER F MULTIPROPOSITO 25KG	350,00	2,3790	832,66
130200	90241005	SUPER F MULTIPROPOSITO 25KG	75,00	2,3760	178,20
130200	90241031	COMBO PREMEZCLA PANETTONE 1KG	108,50	2,9809	323,43
130200	90241031	COMBO PREMEZCLA PANETTONE 1KG	2,50	2,9840	7,46



ABCALSA

INVENTARIO - 130200 PROD.TERMINADOS

AL 31/12/2009

CTA. MAYOR	MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA KG	C.U. KG	VALOR TOTAL
130200	90241078	PREMEZCLA BIZCOCHUELO CHOCOLATE INALECSA	384,00	1,4055	539,72
130200	90241100	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 25 KG	825,00	0,9007	743,04
130200	90241100	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 25 KG	175,00	0,9074	158,79
130200	90241140	PREMEZCLA PAN MULTICEREAL FLEISCHMAN	275,00	0,8617	236,96
130200	90241140	PREMEZCLA PAN MULTICEREAL FLEISCHMAN	100,00	0,8454	84,54
130200	90241141	PREMEZCLA PAN CENTENO MULTICEREAL 25KG	450,00	0,7566	340,48
130200	90241141	PREMEZCLA PAN CENTENO MULTICEREAL 25KG	75,00	0,7449	55,87
130200	90241170	FLAN 400 GR	46,40	1,8871	87,56
130200	90241170	FLAN 400 GR	110,80	1,8170	201,32
130200	90241180	PREMEZCLA GALLETAS 4 KILOS	24,00	0,9050	21,72
130200	90241180	PREMEZCLA GALLETAS 4 KILOS	444,00	0,9003	399,75
130200	90241221	PREMEZCLA TORTA VAINILLA ESPECIAL 24 KG	192,00	0,9363	179,76
130200	90241232	CREMA PASTELERA 25KG.	100,00	1,7373	173,73
130200	90241233	PREMEZCLA PAN MULTICEREALES 4 KILOS	88,00	0,9341	82,20
130200	90241233	PREMEZCLA PAN MULTICEREALES 4 KILOS	72,00	0,9136	65,78
130200	90241281	PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 1Kg	1.035,00	1,3331	1.379,81
130200	90241281	PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 1Kg	308,00	1,3237	407,69
130200	90241282	PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 1Kg	185,00	1,3251	245,14
130200	90241282	PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 1Kg	305,00	1,3150	401,08
130200	90241290	PREMEZCLA CHIFFON 24 KG	24,00	1,0033	24,08
130200	90241340	PREM. BIZC. VAINILLA MANTEQUILLA 24 KG	48,00	0,9973	47,87
130200	90241350	PREMEZCLA WAFFLES 25 KILOS	25,00	0,6700	16,75
130200	90241351	PREMEZCLA TORTA MANJAR COSTA 30 KG	60,00	1,0923	65,54
130200	90241380	PREMEZCLA HOT CAKES 500 GRAMOS	3,50	1,5171	5,31
130200	90241400	PREMEZCLA CINNAMON ROLLS 25 KG	500,00	0,8445	422,24
130200	90241430	MERENGUE NARANJA 25 KILOS	200,00	1,4085	281,70
130200	90241450	PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 24 KILOS	216,00	1,0776	232,77
130200	90241480	PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 24 KILOS	288,00	1,0946	315,25
		<b>TOTAL</b>	<b>41.183,89</b>		<b>\$ 63.350,68</b>

**ABCALSA**

**GASTOS ESTIMADOS DE VENTAS**

**AL 31/12/2009**

<b>CTA.</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>TOTAL</b>	<b>C.C.</b>	<b>%</b>
534100	534100 Flete de fabr a depósito	159.997,30		1,91%
535600	535600 Gast Directos Comercialización	128.275,24		1,53%
610015	610015 Comisiones e Inc	69.719,80	VENTAS	0,83%
610200	610200 Bonos	8.320,00	VENTAS	0,10%
611018	611018 Gastos de Viajes	28.486,38	VENTAS	0,34%
611025	611025 Tickets y Pasaje	16.121,79	VENTAS	0,19%
660002	660002 Movilidad y Refr	10.921,55	VENTAS	0,13%
660021	660021 Combust. y Lubri	578,59	VENTAS	0,01%
630000	630000 Muestras Product	9,91	VENTAS	0,00%
650000	650000 Promoción Instit	10.267,54	VENTAS	0,12%
650003	650003 Gastos Publicida	975,00	VENTAS	0,01%
610015	610015 Comisiones e Inc	697,54	MARKETING	0,01%
610200	610200 Bonos	10.704,00	MARKETING	0,13%
611018	611018 Gastos de Viajes	4.064,33	MARKETING	0,05%
611025	611025 Tickets y Pasaje	5.995,42	MARKETING	0,07%
660002	660002 Movilidad y Refr	2.024,01	MARKETING	0,02%
630000	630000 Muestras Product	22.898,12	MARKETING	0,27%
650000	650000 Promoción Instit	5.324,53	MARKETING	0,06%
650003	650003 Gastos Publicida	74.346,39	MARKETING	0,89%
		<b>559.727,44</b>		<b>6,70%</b>
	<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>8.359.672,01</b>		



AB MAURI  
VENTAS POR PRODUCTOS  
AL 31/12/2010

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	Volumen kg	Facturacion USD	P.V.P (KG)	DISTRIBUCION 534100	COMERCIALIZACION 534600	COMISIONES 610015	OTROS	% DISTRIBUCION 534100	% COMERCIALIZACION 534600	% COMISIONES 610015	% OTROS
90241314	90241314 - NUCLEO BRILLO GEL 5 KG	250,00	1.625,00	6,5000	11,51	8,30	18,11	45,75	0,7083%	0,5108%	1,1145%	2,8154%
90241542	90241542 - KIT PASTELERO ESTANDAR	1.115,10	2.852,30	2,5579	51,36	37,02	31,78	80,30	1,8007%	1,2979%	1,1142%	2,8153%
90241543	90241543 - KIT PASTELERO BASICO	712,80	1.713,64	2,4041	32,83	23,67	19,09	48,24	1,9158%	1,3813%	1,1140%	2,8151%
90240310	90240310 - LEVADURA FRESCA 25 KG	38.150,00	61.063,18	1,6006	1.757,17	1.266,60	680,35	1.719,09	2,8776%	2,0742%	1,1142%	2,8153%
90240920	90240920 - LEVADURA FRESCA 500 GR	1.721.839,00	4.524.747,09	2,6279	79.307,04	57.165,88	50.413,31	127.383,81	1,7527%	1,2634%	1,1142%	2,8153%
90240112	90240112 - LEVADURA SECA 500 g.	0,00	-5,30	0,0000	0,00	0,00	-0,06	-0,15	0,0000%	0,0000%	1,1321%	2,8302%
90241301	90241301 - LEVADURA INSTANTANEA MASA DULCE 500GR	654,00	3.539,01	5,4113	30,12	21,71	39,43	99,63	0,8511%	0,6134%	1,1142%	2,8152%
90241312	90241312 - LEVADURA INSTANTANEA MASA SALADA 500GR	1.310,50	6.386,94	4,8737	60,36	43,51	71,16	179,81	0,9451%	0,6812%	1,1141%	2,8153%
90240260	90240260 - PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR COSTA	64.050,00	111.141,71	1,7352	2.950,11	2.126,49	1.238,31	3.128,94	2,6544%	1,9133%	1,1142%	2,8153%
90240280	90240280 - PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR SIERRA	33.516,00	52.239,38	1,5586	1.543,73	1.112,75	582,03	1.470,68	2,9551%	2,1301%	1,1142%	2,8153%
90240290	90240290 - PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24 KG costa	20.424,00	35.085,59	1,7179	940,72	678,09	390,91	987,75	2,6812%	1,9327%	1,1142%	2,8153%
90240342	90240342 - PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24KG SIERRA	7.824,00	12.656,88	1,6177	360,37	259,76	141,02	356,33	2,8472%	2,0523%	1,1142%	2,8153%
90240410	90240410 - PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 1000 GR	17.405,00	26.564,79	1,5263	801,67	577,85	295,98	747,87	3,0178%	2,1752%	1,1142%	2,8153%
90240430	90240430 - PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 24 KG	3.888,00	5.653,03	1,4540	179,08	129,08	62,98	159,15	3,1679%	2,2834%	1,1141%	2,8153%
90240472	90240472 - PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 1Kg	68.036,00	107.621,81	1,5818	3.133,70	2.258,83	1.199,09	3.029,84	2,9118%	2,0989%	1,1142%	2,8153%
90240530	90240530 - PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 30Kg	29.580,00	44.034,04	1,4886	1.362,44	982,07	490,61	1.239,68	3,0941%	2,2303%	1,1142%	2,8153%
90240731	90240731 - PREMEZCLA PANETTONE 25 KG	4.000,00	16.254,24	4,0636	184,24	132,80	181,10	457,60	1,1335%	0,8170%	1,1142%	2,8153%
90240733	90240733 - PREMEZCLA PANETTONE 1Kg	1.660,00	7.932,46	4,7786	76,46	55,11	88,38	223,32	0,9639%	0,6947%	1,1142%	2,8153%
90240780	90240780 - P TORTA CHOCOLATE SIERRA 1KG	19.936,00	40.762,28	2,0447	918,24	661,88	454,16	1.147,57	2,2527%	1,6238%	1,1142%	2,8153%
90240790	90240790 - P TORTA CHOCOLATE COSTA 1KG	35.925,00	76.331,13	2,1247	1.654,69	1.192,73	850,46	2.148,93	2,1678%	1,5626%	1,1142%	2,8153%
90240840	90240840 - P TORTA CHOCOLATE COSTA 24 KG	14.256,00	30.000,60	2,1044	656,62	473,31	334,26	844,60	2,1887%	1,5777%	1,1142%	2,8153%
90241031	90241031 - COMBO PREMEZCLA PANETTONE 1KG	10.327,50	43.818,89	4,2429	475,68	342,88	488,22	1.233,62	1,0856%	0,7825%	1,1142%	2,8153%
90241050	90241050 - COMBO PREMEZCLA PANETTONE 25 KG	1.950,00	11.377,50	5,8346	89,82	64,74	126,76	320,31	0,7895%	0,5690%	1,1141%	2,8153%
90241078	90241078 - PREMEZCLA BIZCOCHUELO CHOCOLATE INALECSA	-96,00	-192,00	2,0000	-4,42	-3,19	-2,14	-5,41	2,3021%	1,6615%	1,1146%	2,8177%
90241180	90241180 - PREMEZCLA GALLETAS 4 KILOS	3.500,00	5.461,76	1,5605	161,21	116,20	60,85	153,76	2,9516%	2,1275%	1,1141%	2,8152%
90241220	90241220 - PREMEZCLA TORTA NARANJA FERRIN 24 KG	7.224,00	12.039,88	1,6667	332,73	239,84	134,14	338,96	2,7636%	1,9920%	1,1141%	2,8153%
90241281	90241281 - PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 1Kg	28.428,00	49.953,52	1,7572	1.309,38	943,82	556,57	1.406,33	2,6212%	1,8894%	1,1142%	2,8153%
90241282	90241282 - PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 1Kg	13.533,00	23.682,60	1,7500	623,32	449,30	263,86	666,73	2,6320%	1,8972%	1,1142%	2,8153%
90241290	90241290 - PREMEZCLA CHIFFON 24 KG	19.872,00	30.545,38	1,5371	915,29	659,76	340,33	859,93	2,9965%	2,1599%	1,1142%	2,8153%
90241300	90241300 - PREMEZCLA TORTA CHOCOLATE KKA 24 KILOS	3.120,00	4.149,60	1,3300	143,71	103,59	46,23	116,82	3,4632%	2,4964%	1,1141%	2,8152%
90241331	90241331 - PREM. BIZCOCHUELO CHOCOLATE COSTA 24KG	1.728,00	3.419,96	1,9791	79,59	57,37	38,10	96,28	2,3272%	1,6775%	1,1140%	2,8152%
90241340	90241340 - PREM. BIZC. VAINILLA MANTEQUILLA 24 KG	11.880,00	18.506,04	1,5577	547,19	394,42	206,19	520,99	2,9568%	2,1313%	1,1142%	2,8152%
90241350	90241350 - PREMEZCLA WAFFLES 25 KILOS	3.550,00	3.564,39	1,0041	163,51	117,86	39,71	100,35	4,5873%	3,3066%	1,1141%	2,8153%
90241351	90241351 - PREMEZCLA TORTA MANJAR COSTA 30 KG	2.970,00	3.400,75	1,1450	136,80	98,61	37,89	95,74	4,0226%	2,8997%	1,1142%	2,8153%
90241380	90241380 - PREMEZCLA HOT CAKES 500 GRAMOS	2.869,00	7.476,69	2,6060	132,14	95,25	83,30	210,49	1,7674%	1,2740%	1,1141%	2,8153%
90241390	90241390 - PREMEZCLA TORTA MOKA 24KG	72,00	131,40	1,8250	3,32	2,39	1,46	3,70	2,5266%	1,8189%	1,1111%	2,8158%
90241400	90241400 - PREMEZCLA CINNAMON ROLLS 25 KG	22.250,00	25.238,42	1,1343	1.024,82	738,71	281,20	710,53	4,0606%	2,9269%	1,1142%	2,8153%
90241443	90241443 - PREM PAN MULTIGRANO ESPECIAL AK 25 KG	100,00	176,00	1,7600	4,61	3,32	1,96	4,95	2,6193%	1,8864%	1,1136%	2,8125%
90241450	90241450 - PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 24 KILOS	6.792,00	10.106,29	1,4880	312,84	225,50	112,60	284,52	3,0955%	2,2313%	1,1142%	2,8153%
90241460	90241460 - P TORTA CHOCOLATE CLASICA SIERRA 1KG	14.820,00	29.338,87	1,9797	682,60	492,03	326,88	825,97	2,3266%	1,6771%	1,1142%	2,8153%
90241480	90241480 - PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 24 KILOS	5.328,00	8.640,07	1,6216	245,41	176,89	96,26	243,24	2,8404%	2,0473%	1,1141%	2,8153%
90241491	90241491 - PREMEZCLA TORTA CHOCOLATE FERRIN 24 KG	3.456,00	5.759,94	1,6666	159,18	114,74	64,18	162,16	2,7636%	1,9920%	1,1142%	2,8153%
90241511	90241511 - PREMEZCLA CHIFFON SIERRA 24 KG	408,00	571,20	1,4000	18,79	13,55	6,36	16,08	3,2896%	2,3722%	1,1134%	2,8151%
90241540	90241540 - PREMEZCLA BIZCOCHUELO MANJAR 1KG	3.931,00	7.072,34	1,7991	181,06	130,51	78,80	199,11	2,5601%	1,8454%	1,1142%	2,8153%
90241580	90241580 - PREM. TORTA NARANJA DELIPONQUE 20KG	43.240,00	59.223,83	1,3697	1.991,61	1.435,59	659,85	1.667,31	3,3629%	2,4240%	1,1142%	2,8153%
90241621	90241621 - PREMEZCLA GALLETA DE AVENA 25 KG	75,00	132,00	1,7600	3,45	2,49	1,47	3,72	2,6136%	1,8864%	1,1136%	2,8182%
90241622	90241622 - PREMEZCLA GALLETA DE COCO 25 KG	50,00	96,00	1,9200	2,30	1,66	1,07	2,70	2,3958%	1,7292%	1,1146%	2,8125%
90241632	90241632 - PREMEZCLA TORTA NARANJA LA UNION 25 KG	25,00	40,50	1,6200	1,15	0,83	0,45	1,14	2,8395%	2,0494%	1,1111%	2,8148%
90241650	90241650 - PREMEZCLA MUFFIN VAINILLA COSTA 1KG	266,00	543,93	2,0448	12,25	8,83	6,06	15,31	2,2521%	1,6234%	1,1141%	2,8147%



AB MAURI  
VENTAS POR PRODUCTOS  
AL 31/12/2010

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	Volumen kg	Facturacion USD	P.V.P (KG)	DISTRIBUCION 534100	COMERCIALIZACION 534600	COMISIONES 610015	OTROS	% DISTRIBUCION 534100	% COMERCIALIZACION 534600	% COMISIONES 610015	% OTROS
90241651	90241651 - PREMEZCLA MUFFIN VAINILLA SIERRA 1KG	186,00	380,47	2,0455	8,57	6,18	4,24	10,71	2,2525%	1,6243%	1,1144%	2,8149%
90241652	90241652 - PREMEZCLA MUFFIN CHOCOLATE 1KG	366,00	806,54	2,2037	16,86	12,15	8,99	22,71	2,0904%	1,5064%	1,1146%	2,8157%
90241140	90241140 - PREMEZCLA PAN MULTICEREAL FLEISCHMAN	9.300,00	14.094,39	1,5155	428,35	308,76	157,04	396,80	3,0392%	2,1907%	1,1142%	2,8153%
90241141	90241141 - PREMEZCLA PAN CENTENO MULTICEREAL 25KG	2.300,00	2.942,02	1,2791	105,94	76,36	32,78	82,83	3,6009%	2,5955%	1,1142%	2,8154%
90241233	90241233 - PREMEZCLA PAN MULTICEREALES 4 KILOS	876,00	1.365,47	1,5588	40,35	29,08	15,21	38,44	2,9550%	2,1297%	1,1139%	2,8151%
90241234	90241234 - PREMEZCLA PAN INTEGRAL CENTENO 4 KILOS	676,00	920,24	1,3613	31,14	22,44	10,25	25,91	3,3839%	2,4385%	1,1138%	2,8156%
90241444	90241444 - PREMEZCLA PAN MULTICEREAL MC DONALD'S 24KG	672,00	1.468,88	2,1858	30,95	22,31	16,37	41,35	2,1070%	1,5188%	1,1145%	2,8151%
90241500	90241500 - PREMEZCLA PAN MEDITERRANEO MC DONALD 24KG	432,00	3.662,40	8,4778	19,90	14,34	40,81	103,11	0,5434%	0,3915%	1,1143%	2,8154%
90241544	90241544 - PREMEZCLA PAN DE MAIZ MC DONALD 24KG	5.496,00	8.473,00	1,5417	253,14	182,47	94,40	238,54	2,9876%	2,1535%	1,1141%	2,8153%
90241590	90241590 - PREMEZCLA PAN VEGGIE MC DONALD 25KG	5.700,00	15.047,86	2,6400	262,54	189,24	167,66	423,64	1,7447%	1,2576%	1,1142%	2,8153%
90240083	90240083 - CREMA PASTELERA 360 G.	18.144,60	76.434,83	4,2125	835,73	602,41	851,61	2.151,85	1,0934%	0,7881%	1,1142%	2,8153%
90240281	90240281 - FLEISCREAM 1 LT	130.329,00	358.419,24	2,7501	6.002,89	4.326,99	3.993,39	10.090,47	1,6748%	1,2072%	1,1142%	2,8153%
90240294	90240294 - CHANTILLY PLUS 500 GR	87.585,50	459.766,75	5,2493	4.034,14	2.907,88	5.122,58	12.943,67	0,8774%	0,6325%	1,1142%	2,8153%
90240620	90240620 - MERENGUE INSTANTANEO 1KG.	14.344,00	42.085,18	2,9340	660,68	476,23	468,90	1.184,81	1,5699%	1,1316%	1,1142%	2,8153%
90240794	90240794 - MERENGUE INSTANTANEO 25KG.	13.975,00	35.519,58	2,5417	643,68	463,98	395,75	999,97	1,8122%	1,3063%	1,1142%	2,8153%
90241232	90241232 - CREMA PASTELERA 25KG.	1.000,00	4.118,91	4,1189	46,06	33,20	45,89	115,96	1,1183%	0,8060%	1,1141%	2,8153%
90241430	90241430 - MERENGUE NARANJA 25 KILOS	375,00	918,74	2,4500	17,27	12,45	10,24	25,87	1,8797%	1,3551%	1,1146%	2,8158%
90241490	90241490 - CHANTILLY PLUS COSTA 500 GR	9.476,50	49.389,82	5,2118	436,48	314,62	550,29	1.390,46	0,8837%	0,6370%	1,1142%	2,8153%
90240070	90240070 - SUPER YEMA 500 g	6.678,00	44.265,44	6,6285	307,59	221,71	493,19	1.246,19	0,6949%	0,5009%	1,1142%	2,8153%
90240241	90240241 - COLORANTE CARAMELO 500 CC	4.238,50	26.970,13	6,3631	195,22	140,72	300,49	759,28	0,7238%	0,5218%	1,1142%	2,8153%
90240468	90240468 - CHOCOLATE SEMIAMARGO 1 Kg	14,00	44,72	3,1943	0,64	0,46	0,50	1,26	1,4311%	1,0286%	1,1181%	2,8175%
90241202	90241202 - CHOCOLATE EN BARRA SEMIAMARGO 1 Kg	13.522,00	49.905,04	3,6907	622,82	448,94	556,03	1.404,96	1,2480%	0,8996%	1,1142%	2,8153%
90241381	90241381 - CHOCOLATE EN BARRA PARA VIRUTA 5 KILOS	2.405,00	9.473,64	3,9391	110,77	79,85	105,55	266,71	1,1692%	0,8429%	1,1141%	2,8153%
90241440	90241440 - CHOCOLATE CHIPS 1 KILO	977,00	4.225,26	4,3247	45,00	32,44	47,08	118,95	1,0650%	0,7678%	1,1143%	2,8152%
90241441	90241441 - CHOCOLATE CHIPS 500 GRAMOS	125,00	582,65	4,6612	5,76	4,15	6,49	16,40	0,9886%	0,7123%	1,1139%	2,8147%
90241530	90241530 - COBERTURA CHIPS FLEISCHMANN 2.1 KILOS	9.107,70	29.644,58	3,2549	419,50	302,38	330,29	834,57	1,4151%	1,0200%	1,1142%	2,8153%
90241531	90241531 - COBERTURA CHOC. SEMIAMARGO FLEISCHMANN 1KG	6.226,00	27.716,62	4,4518	286,77	206,71	308,81	780,30	1,0346%	0,7458%	1,1142%	2,8153%
90241532	90241532 - COBERTURA CHOC. BLANCO FLEISCHMANN 1KG	3.702,00	17.188,92	4,6431	170,51	122,91	191,51	483,91	0,9920%	0,7151%	1,1141%	2,8152%
90241382	90241382 - MANTECA MASAPLUS 50 KG COSTA	119.500,00	167.782,64	1,4040	5.504,11	3.967,46	1.869,38	4.723,53	3,2805%	2,3646%	1,1142%	2,8153%
90241384	90241384 - MANTECA MASAPLUS 15 KG COSTA	49.830,00	69.412,52	1,3930	2.295,14	1.654,38	773,37	1.954,15	3,3065%	2,3834%	1,1142%	2,8153%
90241385	90241385 - MANTECA MASAPLUS 15 KG SIERRA	65.880,00	88.495,32	1,3433	3.034,40	2.187,25	985,99	2.491,38	3,4289%	2,4716%	1,1142%	2,8153%
90241386	90241386 - MANTECA MASAPLUS SIERRA 50 KG	247.700,00	338.368,96	1,3660	11.408,94	8.223,76	3.770,00	9.526,00	3,3717%	2,4304%	1,1142%	2,8153%
90241315	90241315 - MARGARINA HOJALDRE SIERRA 2,5 KG	12.945,00	20.831,01	1,6092	596,24	429,78	232,09	586,45	2,8623%	2,0632%	1,1142%	2,8153%
90241316	90241316 - MARGARINA HOJALDRE COSTA 2,5 KG	18.300,00	28.345,64	1,5489	842,89	607,57	315,82	798,01	2,9736%	2,1434%	1,1142%	2,8153%
90241318	90241318 - MARGARINA SOLOPAN COSTA IMPORTADA 15 KG	-90,00	-116,86	1,2984	-4,15	-2,99	-1,30	-3,29	3,5513%	2,5586%	1,1124%	2,8153%
90241319	90241319 - MARGARINA MULTIPREMIUM SIERRA 15 KG	-15,00	-20,01	1,3340	-0,69	-0,50	-0,22	-0,56	3,4483%	2,4988%	1,0995%	2,7986%
90241420	90241420 - MARGARINA EXTRA TODO USO COSTA 15 KILOS	-15,00	-19,00	1,2667	-0,69	-0,50	-0,21	-0,53	3,6316%	2,6316%	1,1053%	2,7895%
90241421	90241421 - MARGARINA EXTRA TODO USO SIERRA 15 KILOS	405,00	518,96	1,2814	18,65	13,45	5,78	14,61	3,5937%	2,5917%	1,1138%	2,8152%
90241423	90241423 - MARGARINA SOLOPAN COSTA 15 KILOS	36.480,00	50.279,71	1,3783	1.680,25	1.211,15	560,20	1.415,51	3,3418%	2,4088%	1,1142%	2,8153%
90241424	90241424 - MARGARINA SOLOPAN SIERRA 15 KILOS	46.110,00	62.893,15	1,3640	2.123,80	1.530,87	700,74	1.770,61	3,3768%	2,4341%	1,1142%	2,8153%
90241453	90241453 - MARGARINA SOLO PAN COSTA 50 KILOS	58.050,00	81.007,06	1,3955	2.673,75	1.927,29	902,56	2.280,57	3,3006%	2,3792%	1,1142%	2,8153%
90241454	90241454 - MARGARINA SOLO PAN SIERRA 50 KILOS	109.150,00	147.578,49	1,3521	5.027,39	3.623,83	1.644,27	4.154,73	3,4066%	2,4555%	1,1142%	2,8153%
90240001	90240001 - F.B.P. 500 GR	6.803,50	21.201,73	3,1163	313,37	225,88	236,22	596,89	1,4780%	1,0654%	1,1142%	2,8153%
90240002	90240002 - F.B.P. 1000 GR	16.767,00	39.511,73	2,3565	772,28	556,67	440,23	1.112,36	1,9546%	1,4089%	1,1142%	2,8153%
90240003	90240003 - F.B.P. 5000 GR	96.417,00	201.573,23	2,0906	4.440,92	3.201,09	2.245,87	5.674,83	2,2031%	1,5881%	1,1142%	2,8153%
90240190	90240190 - F.B.P. INALECSA 25 KG	12.675,00	20.984,75	1,6556	583,80	420,82	233,81	590,78	2,7820%	2,0054%	1,1142%	2,8153%
90240302	90240302 - POLVO DE HORNEAR 25 KG	8.675,00	17.728,23	2,0436	399,57	288,01	197,52	499,10	2,2539%	1,6246%	1,1142%	2,8153%
90240500	90240500 - POLVO DE HORNEAR XTB 5Kg.	1.350,00	3.422,45	2,5351	62,18	44,82	38,13	96,35	1,8168%	1,3096%	1,1141%	2,8152%
90241550	90241550 - F.B.P. 550 GR	1.059,10	2.953,71	2,7889	48,78	35,16	32,91	83,15	1,6515%	1,1904%	1,1142%	2,8151%



AB MAURI  
VENTAS POR PRODUCTOS  
AL 31/12/2010

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	Volumen kg	Facturacion USD	P.V.P (KG)	DISTRIBUCION 534100	COMERCIALIZACION 534600	COMISIONES 610015	OTROS	% DISTRIBUCION 534100	% COMERCIALIZACION 534600	% COMISIONES 610015	% OTROS
90241551	90241551 - F.B.P. 1100 GR	1.674,20	3.618,54	2,1614	77,11	55,58	40,32	101,87	2,1310%	1,5360%	1,1143%	2,8152%
90240773	90240773 - DULCE LECHE REPOSTERO	0,00	-0,40	0,0000	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,0000%	0,0000%	0,0000%	2,5000%
90241302	90241302 - MANJAR DE LECHE 2 KG	20.546,00	66.905,78	3,2564	946,34	682,14	745,44	1.883,58	1,4144%	1,0196%	1,1142%	2,8153%
90241600	90241600 - MANJAR DE LECHE INDUSTRIAL 20 KG	6.560,00	18.872,06	2,8768	302,15	217,80	210,27	531,30	1,6010%	1,1541%	1,1142%	2,8153%
90240004	90240004 - AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 500 GR	9.548,50	17.162,38	1,7974	439,80	317,01	191,22	483,17	2,5626%	1,8471%	1,1142%	2,8153%
90240005	90240005 - AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 1000 GR	13.188,00	22.096,95	1,6755	607,43	437,85	246,20	627,09	2,7489%	1,9815%	1,1142%	2,8153%
90240006	90240006 - AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 4000 GR	105.364,00	161.729,66	1,5350	4.853,01	3.498,14	1.801,94	4.553,13	3,0007%	2,1630%	1,1142%	2,8153%
90240229	90240229 - AZÚCAR IMPALPABLE ORIGINAL 4000 GR	10.716,00	14.204,97	1,3256	493,57	355,78	158,27	399,91	3,4746%	2,5046%	1,1142%	2,8153%
90240650	90240650 - AZÚCAR IMPALPABLE 500 GR	2.969,50	3.628,86	1,2220	136,77	98,59	40,43	102,16	3,7690%	2,7168%	1,1141%	2,8152%
90240660	90240660 - AZÚCAR IMPALPABLE 1000 GR	0,00	-0,38	0,0000	0,00	0,00	0,00	-0,01	0,0000%	0,0000%	0,0000%	2,6316%
90240661	90240661 - AZÚCAR IMPALPABLE 4000 GR	7.552,00	8.273,79	1,0956	347,84	250,73	92,18	232,93	4,2041%	3,0304%	1,1141%	2,8153%
90241100	90241100 - AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 25 KG	16.100,00	22.447,86	1,3943	741,56	534,53	250,11	631,97	3,3035%	2,3812%	1,1142%	2,8153%
90240008	90240008 - ESENCIA DE COCO DE 500 CC	4.510,50	30.703,35	6,8071	207,75	149,75	342,09	864,38	0,6766%	0,4877%	1,1142%	2,8153%
90240009	90240009 - ESENCIA DE MANTEQUILLA DE 500 CC	14.030,00	83.039,09	5,9187	646,21	465,80	925,20	2.337,77	0,7782%	0,5609%	1,1142%	2,8153%
90240010	90240010 - ESENCIA DE MANTEQUILLA 1 GL	16.828,00	78.471,99	4,6632	775,09	558,70	874,31	2.209,20	0,9877%	0,7120%	1,1142%	2,8153%
90240011	90240011 - ESENCIA DE VAINILLA NF 500CC	10.874,00	47.608,66	4,3782	500,85	361,02	530,44	1.340,31	1,0520%	0,7583%	1,1142%	2,8153%
90240012	90240012 - ESENCIA DE VAINILLA NF 1 GL	14.312,00	49.804,26	3,4799	659,20	475,17	554,90	1.402,12	1,3236%	0,9541%	1,1142%	2,8153%
90240090	90240090 - ESENCIA DE BANANO 500 CC	1.961,50	16.180,36	8,2490	90,35	65,12	180,28	455,52	0,5584%	0,4025%	1,1142%	2,8153%
90240091	90240091 - ESENCIA DE CANELA 500 CC	1.388,00	9.431,67	6,7952	63,93	46,08	105,08	265,53	0,6778%	0,4886%	1,1141%	2,8153%
90240092	90240092 - ESENCIA DE TORTA 500 CC	1.067,50	7.636,65	7,1538	49,17	35,44	85,09	214,99	0,6439%	0,4641%	1,1142%	2,8152%
90240093	90240093 - ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 500 CC	1.679,50	8.041,99	4,7883	77,36	55,76	89,60	226,40	0,9620%	0,6934%	1,1142%	2,8152%
90240095	90240095 - ESENCIA DE PIÑA 500 CC	1.236,50	8.578,41	6,9377	56,95	41,05	95,58	241,51	0,6639%	0,4785%	1,1142%	2,8153%
90240096	90240096 - ESENCIA DE NARANJA 500 CC	4.717,50	21.483,12	4,5539	217,29	156,62	239,36	604,81	1,0114%	0,7290%	1,1142%	2,8153%
90240097	90240097 - ESENCIA DE ANIS 500 CC	2.747,50	21.986,38	8,0023	126,55	91,22	244,97	618,98	0,5756%	0,4149%	1,1142%	2,8153%
90240221	90240221 - ESENCIA DE FRESA 500 CC	1.749,00	14.445,15	8,2591	80,56	58,07	160,94	406,67	0,5577%	0,4020%	1,1141%	2,8153%
90240224	90240224 - ESENCIA DE QUESO 500 CC	3.099,00	21.437,49	6,9176	142,74	102,89	238,85	603,52	0,6658%	0,4800%	1,1142%	2,8153%
90240225	90240225 - ESENCIA DE RON 500 CC	1.518,00	13.923,08	9,1720	69,92	50,40	155,13	391,97	0,5022%	0,3620%	1,1142%	2,8153%
90240262	90240262 - ESENCIA DE COCO 1 GL	2.920,00	17.429,19	5,9689	134,49	96,95	194,19	490,68	0,7716%	0,5563%	1,1142%	2,8153%
90240263	90240263 - ESENCIA DE NARANJA 1 GL	5.496,00	20.167,80	3,6695	253,14	182,47	224,70	567,78	1,2552%	0,9048%	1,1142%	2,8153%
90240266	90240266 - ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 1 GL	2.252,00	9.384,21	4,1671	103,73	74,77	104,56	264,19	1,1054%	0,7968%	1,1142%	2,8153%
90241630	90241630 - ANTIMOHO PROPIONATO DE CALCIO 500g	465,50	1.986,62	4,2677	21,44	15,45	22,13	55,93	1,0792%	0,7777%	1,1140%	2,8153%
90240071	90240071 - SUPER F MULTIPROPOSITO 250 g.	3.877,20	21.497,09	5,5445	178,58	128,72	239,51	605,20	0,8307%	0,5988%	1,1142%	2,8153%
90240270	90240270 - SUPER F PREMIUM PLUS 5 Kg.	3.245,00	10.772,85	3,3198	149,46	107,74	120,03	303,28	1,3874%	1,0001%	1,1142%	2,8152%
90240560	90240560 - MEJORADOR SUPERPAN 250g.	8.219,70	24.126,03	2,9351	378,60	272,90	268,80	679,21	1,5693%	1,1311%	1,1141%	2,8153%
90240570	90240570 - SUPER F MULTIPROPOSITO 1KG	10.969,00	49.850,25	4,5446	505,23	364,18	555,42	1.403,42	1,0135%	0,7305%	1,1142%	2,8153%
90240690	90240690 - SUPER F PREMIUM GRILLE 5 Kg.	5.900,00	21.624,13	3,6651	271,75	195,88	240,93	608,78	1,2567%	0,9058%	1,1142%	2,8153%
90241005	90241005 - SUPER F MULTIPROPOSITO 25KG	6.875,00	29.725,26	4,3237	316,66	228,25	331,19	836,85	1,0653%	0,7679%	1,1142%	2,8153%
90241230	90241230 - MEJORADOR SUPER F PANETONE PLUS 25 KG	0,00	-225,79	0,0000	0,00	0,00	-2,52	-6,36	0,0000%	0,0000%	1,1161%	2,8168%
90240810	90240810 - GEL PASTELERO DURAZNO FLEISCHMAN 4.5 Kg.	1.809,00	3.078,60	1,7018	83,32	60,06	34,30	86,67	2,7064%	1,9509%	1,1141%	2,8152%
90240811	90240811 - GEL PASTELERO FRESA FLEISCHMAN 4.5 Kg.	18.234,00	33.574,26	1,8413	839,85	605,38	374,07	945,21	2,5015%	1,8031%	1,1142%	2,8153%
90240812	90240812 - GEL PASTELERO MANZANA VERDE 4.5 kg.	36,00	61,61	1,7114	1,66	1,20	0,69	1,73	2,6944%	1,9477%	1,1199%	2,8080%
90240820	90240820 - GEL PASTELERO MORA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	3.055,50	5.610,13	1,8361	140,73	101,44	62,51	157,94	2,5085%	1,8082%	1,1142%	2,8153%
90240821	90240821 - GEL PASTELERO PIÑA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	576,00	984,89	1,7099	26,53	19,12	10,97	27,73	2,6937%	1,9413%	1,1138%	2,8155%
90240823	90240823 - BRILLO DE PASTELERIA 7KG	-7,00	-33,81	4,8300	-0,32	-0,23	-0,38	-0,95	0,9465%	0,6803%	1,1239%	2,8098%
90241370	90241370 - BRILLO GEL DE PASTELERIA 1,2 KILOS	2.474,20	9.717,26	3,9274	113,96	82,14	108,27	273,57	1,1728%	0,8453%	1,1142%	2,8153%
90241372	90241372 - BRILLO GEL DE PASTELERIA 5 KILOS	1.610,00	5.948,07	3,6945	74,16	53,45	66,27	167,45	1,2468%	0,8986%	1,1141%	2,8152%
90241492	90241492 - GEL PASTELERO PIÑA FLEISCHMANN 1,2 Kg.	1.776,00	3.619,43	2,0380	81,80	58,96	40,33	101,90	2,2600%	1,6290%	1,1143%	2,8154%
90241494	90241494 - GEL PASTELERO MANZANA VERDE 1,2 kg.	1.914,00	3.888,92	2,0318	88,16	63,55	43,33	109,48	2,2670%	1,6341%	1,1142%	2,8152%
90241560	90241560 - GEL PASTELERO DURAZNO 1,2 kg.	898,80	1.891,49	2,1045	41,40	29,84	21,07	53,25	2,1888%	1,5776%	1,1139%	2,8152%



AB MAURI  
VENTAS POR PRODUCTOS  
AL 31/12/2010

MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	Volumen kg	Facturacion USD	P.V.P (KG)	DISTRIBUCION 534100	COMERCIALIZACION 534600	COMISIONES 610015	OTROS	% DISTRIBUCION 534100	% COMERCIALIZACION 534600	% COMISIONES 610015	% OTROS
90241001	90241001 - RELLENO GUAYABA 5KG	81.025,00	103.049,00	1,2718	3.731,97	2.690,07	1.148,14	2.901,11	3,6215%	2,6105%	1,1142%	2,8153%
90241002	90241002 - RELLENO MORA 5KG	31.815,00	52.918,06	1,6633	1.465,38	1.056,27	589,60	1.489,79	2,7691%	1,9960%	1,1142%	2,8153%
90241003	90241003 - RELLENO FRESA 5KG	15.475,00	28.548,88	1,8448	712,77	513,78	318,08	803,73	2,4967%	1,7997%	1,1142%	2,8153%
90241004	90241004 - RELLENO PIÑA 5KG	37.670,00	60.562,50	1,6077	1.735,06	1.250,66	674,77	1.705,00	2,8649%	2,0651%	1,1142%	2,8153%
90241610	90241610 - RELLENO MANGO 5KG	3.210,00	6.136,73	1,9118	147,85	106,57	68,37	172,77	2,4093%	1,7366%	1,1141%	2,8153%
90240202	90240202 - PASAS 500 GR	1.196,50	4.072,13	3,4034	55,11	39,72	45,37	114,64	1,3533%	0,9754%	1,1142%	2,8152%
90240210	90240210 - COCO RALLADO 500 GR	12.936,00	88.758,11	6,8613	595,83	429,48	988,92	2.498,78	0,6713%	0,4839%	1,1142%	2,8153%
90240211	90240211 - FRUTA CONFITADA 500 GR	3.934,00	9.522,68	2,4206	181,20	130,61	106,10	268,09	1,9028%	1,3716%	1,1142%	2,8153%
90240220	90240220 - FRUTA CONFITADA 5 KG	29.955,00	63.234,50	2,1110	1.379,71	994,52	704,54	1.780,22	2,1819%	1,5727%	1,1142%	2,8153%
90240550	90240550 - FRUTA CONFITADA 15 KG	10.395,00	18.234,42	1,7542	478,79	345,12	203,16	513,35	2,6257%	1,8927%	1,1142%	2,8153%
90240740	90240740 - COCO EN HOJUELAS 500 GR	-0,50	-3,59	7,1800	-0,02	-0,02	-0,04	-0,10	0,5571%	0,5571%	1,1142%	2,7855%
90240932	90240932 - COCO RALLADO 5 KG	970,00	6.223,38	6,4159	44,68	32,20	69,34	175,20	0,7179%	0,5174%	1,1142%	2,8152%
90240751	90240751 - GELATINA SIN SABOR 250g	2.037,00	17.373,33	8,5289	93,82	67,63	193,57	489,11	0,5400%	0,3893%	1,1142%	2,8153%
90240880	90240880 - GELATINA SABOR LIMON 500g	3.512,50	8.941,96	2,5458	161,78	116,62	99,63	251,74	1,8092%	1,3042%	1,1142%	2,8153%
90240881	90240881 - GELATINA SABOR NARANJA 500g	3.274,50	8.177,43	2,4973	150,82	108,71	91,11	230,22	1,8443%	1,3294%	1,1142%	2,8153%
90240882	90240882 - GELATINA SABOR FRESA 500g	14.108,00	35.181,28	2,4937	649,81	468,39	391,98	990,45	1,8470%	1,3314%	1,1142%	2,8153%
90241150	90241150 - GELATINA SIN SABOR 25 Kilos	1.325,00	10.200,83	7,6987	61,03	43,99	113,65	287,18	0,5983%	0,4312%	1,1141%	2,8153%
90241170	90241170 - FLAN 400 GR	9.422,00	36.961,30	3,9229	433,97	312,81	411,81	1.040,56	1,1741%	0,8463%	1,1142%	2,8153%
90241570	90241570 - GELATINA SABOR CEREZA 500g	2.732,50	7.076,11	2,5896	125,86	90,72	78,84	199,21	1,7787%	1,2821%	1,1142%	2,8152%
90241571	90241571 - GELATINA SABOR FRAMBUESA 500g	2.662,00	6.934,78	2,6051	122,61	88,38	77,27	195,23	1,7680%	1,2744%	1,1142%	2,8152%
90241623	90241623 - GELATINA FRESA MI COMISARIATO 450 g	15.169,90	41.801,49	2,7556	698,72	503,65	465,74	1.176,82	1,6715%	1,2049%	1,1142%	2,8153%
90241624	90241624 - GELATINA CEREZA MI COMISARIATO 450 g	11.509,70	31.715,29	2,7555	530,13	382,13	353,36	892,87	1,6715%	1,2049%	1,1142%	2,8153%
90241625	90241625 - GELATINA FRAMBUESA MI COMISARIATO 450g	11.410,20	31.441,39	2,7556	525,55	378,82	350,31	885,16	1,6715%	1,2048%	1,1142%	2,8153%
90241620	90241620 - ANTIMOHO CONSERVANTE LIQUIDO 1 GL	100,00	140,09	1,4009	4,61	3,32	1,56	3,94	3,2907%	2,3699%	1,1136%	2,8125%
90241221	90241221 - PREMEZCLA TORTA VAINILLA ESPECIAL 24 KG	2.736,00	3.122,57	1,1413	126,02	90,84	34,79	87,91	4,0358%	2,9091%	1,1141%	2,8153%
	<b>TOTAL</b>	<b>4.219.518,20</b>	<b>9.907.755,15</b>		<b>194.348,90</b>	<b>140.090,02</b>	<b>110.389,10</b>	<b>278.929,97</b>				



ABCALSA

INVENTARIO - 130003 MERCADERIAS

AL 31/12/2010

CTA. MAYOR	MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA KG	C.U. KG	VALOR TOTAL
130003	90240210	COCO RALLADO 500 GR	400,50	4,8765	1.953,03
130003	90240211	FRUTA CONFITADA 500 GR	20,00	2,0090	40,18
130003	90240220	FRUTA CONFITADA 5 KG	45,00	1,7822	80,20
130003	90240281	FLEISCREAM 1 LT	12.586,00	2,0330	25.587,39
130003	90240550	FRUTA CONFITADA 15 KG	315,00	1,4200	447,30
130003	90240751	GELATINA SIN SABOR 250g	65,25	6,4621	421,65
130003	90240780	P TORTA CHOCOLATE SIERRA 1KG	345,00	1,3148	453,62
130003	90240811	GEL PASTELERO FRESA FLEISCHMAN 4.5 Kg.	801,00	1,2200	977,22
130003	90240820	GEL PASTELERO MORA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	130,50	1,1100	144,85
130003	90240821	GEL PASTELERO PIÑA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	504,00	1,1100	559,44
130003	90240920	LEVADURA FRESCA 500 GR	41.548,35	0,7120	29.582,32
130003	90241001	RELLENO GUAYABA 5KG	6.265,00	1,0500	6.578,25
130003	90241002	RELLENO MORA 5KG	3.085,00	1,2500	3.856,25
130003	90241003	RELLENO FRESA 5KG	1.290,00	1,5000	1.935,00
130003	90241004	RELLENO PIÑA 5KG	2.255,00	1,3500	3.044,25
130003	90241150	GELATINA SIN SABOR 25 Kilos	175,00	6,0843	1.064,75
130003	90241202	CHOCOLATE EN BARRA SEMIAMARGO 1 Kg	346,00	2,7500	951,50
130003	90241301	LEVADURA INSTANTANEA MASA DULCE 500GR	246,50	3,2988	813,15
130003	90241302	MANJAR DE LECHE 2 KG	148,00	4,1798	618,61
130003	90241312	LEVADURA INSTANTANEA MASA SALADA 500GR	4,00	3,3250	13,30
130003	90241315	MARGARINA HOJALDRE SIERRA 2,5 KG	1.345,00	1,5011	2.019,04
130003	90241316	MARGARINA HOJALDRE COSTA 2,5 KG	4.052,50	1,5013	6.083,93
130003	90241370	BRILLO GEL DE PASTELERIA 1,2 KILOS	4,80	2,0000	9,60
130003	90241372	BRILLO GEL DE PASTELERIA 5 KILOS	535,00	1,5000	802,50
130003	90241381	CHOCOLATE EN BARRA PARA VIRUTA 5 KILOS	15,00	2,9000	43,50
130003	90241382	MANTECA MASAPLUS 50 KG COSTA	5.350,00	1,3425	7.182,26
130003	90241384	MANTECA MASAPLUS 15 KG COSTA	5.220,00	1,3519	7.057,08
130003	90241385	MANTECA MASAPLUS 15 KG SIERRA	1.725,00	1,3530	2.333,92
130003	90241386	MANTECA MASAPLUS SIERRA 50 KG	9.100,00	1,4093	12.824,40
130003	90241423	MARGARINA SOLOPAN COSTA 15 KILOS	4.245,00	1,3943	5.918,66
130003	90241424	MARGARINA SOLOPAN SIERRA 15 KILOS	1.050,00	1,3149	1.380,64
130003	90241453	MARGARINA SOLO PAN COSTA 50 KILOS	1.670,00	1,3300	2.221,13
130003	90241454	MARGARINA SOLO PAN SIERRA 50 KILOS	6.350,00	1,3668	8.679,00
130003	90241460	P TORTA CHOCOLATE CLASICA SIERRA 1KG	953,00	1,7360	1.654,38
130003	90241492	GEL PASTELERO PIÑA FLEISCHMANN 1,2 Kg.	9,60	1,2500	12,00
130003	90241494	GEL PASTELERO MANZANA VERDE 1,2 kg.	3,60	1,2500	4,50
130003	90241530	COBERTURA CHIPS FLEISCHMANN 2.1 KILOS	69,30	2,7807	192,70
130003	90241531	COBERTURA CHOC. SEMIAMARGO FLEISCHM 1KG	1.523,00	4,7109	7.174,68
130003	90241532	COBERTURA CHOC. BLANCO FLEISCHMANN 1KG	899,00	3,5145	3.159,55
130003	90241560	GEL PASTELERO DURAZNO 1,2 kg.	7,20	1,2500	9,00
130003	90241600	MANJAR DE LECHE INDUSTRIAL 20 KG	240,00	2,3400	561,60
130003	90241610	RELLENO MANGO 5KG	2.715,00	1,5803	4.290,57
130003	90241670	FLEISCREAM CHOCOLATE 1 LT	127,00	7,6904	976,68
130003	90240210	COCO RALLADO 500 GR	57,50	4,8765	280,40
130003	90240211	FRUTA CONFITADA 500 GR	129,00	2,0088	259,13
130003	90240220	FRUTA CONFITADA 5 KG	145,00	1,7821	258,41
130003	90240281	FLEISCREAM 1 LT	1.428,00	2,0330	2.903,07
130003	90240550	FRUTA CONFITADA 15 KG	420,00	1,4200	596,40
130003	90240751	GELATINA SIN SABOR 250g	67,50	6,4621	436,19
130003	90240811	GEL PASTELERO FRESA FLEISCHMAN 4.5 Kg.	373,50	1,2200	455,67
130003	90240820	GEL PASTELERO MORA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	99,00	1,1100	109,89
130003	90240821	GEL PASTELERO PIÑA FLEISCHMANN 4.5 Kg.	135,00	1,1100	149,85
130003	90240920	LEVADURA FRESCA 500 GR	21.385,50	0,7120	15.226,41
130003	90241001	RELLENO GUAYABA 5KG	1.290,00	1,0500	1.354,50
130003	90241002	RELLENO MORA 5KG	635,00	1,2500	793,75
130003	90241003	RELLENO FRESA 5KG	275,00	1,5000	412,50
130003	90241004	RELLENO PIÑA 5KG	320,00	1,3500	432,00
130003	90241150	GELATINA SIN SABOR 25 Kilos	75,00	6,0843	456,32
130003	90241202	CHOCOLATE EN BARRA SEMIAMARGO 1 Kg	896,00	2,7500	2.464,00



ABCALSA  
 INVENTARIO - 130003 MERCADERIAS  
 AL 31/12/2010

CTA. MAYOR	MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA KG	C.U. KG	VALOR TOTAL
130003	90241302	MANJAR DE LECHE 2 KG	702,00	2,3989	1.684,06
130003	90241315	MARGARINA HOJALDRE SIERRA 2,5 KG	392,50	1,5011	589,20
130003	90241316	MARGARINA HOJALDRE COSTA 2,5 KG	300,00	1,5013	450,38
130003	90241370	BRILLO GEL DE PASTELERIA 1,2 KILOS	37,20	2,0000	74,40
130003	90241372	BRILLO GEL DE PASTELERIA 5 KILOS	35,00	1,5000	52,50
130003	90241381	CHOCOLATE EN BARRA PARA VIRUTA 5 KILOS	60,00	2,9000	174,00
130003	90241382	MANTECA MASAPLUS 50 KG COSTA	4.450,00	1,3535	6.023,18
130003	90241384	MANTECA MASAPLUS 15 KG COSTA	795,00	1,3330	1.059,77
130003	90241385	MANTECA MASAPLUS 15 KG SIERRA	4.095,00	1,3473	5.516,99
130003	90241386	MANTECA MASAPLUS SIERRA 50 KG	12.100,00	1,4576	17.637,27
130003	90241423	MARGARINA SOLOPAN COSTA 15 KILOS	1.080,00	1,4120	1.525,01
130003	90241424	MARGARINA SOLOPAN SIERRA 15 KILOS	2.565,00	1,4048	3.603,31
130003	90241453	MARGARINA SOLO PAN COSTA 50 KILOS	4.600,00	1,5928	7.327,03
130003	90241454	MARGARINA SOLO PAN SIERRA 50 KILOS	5.300,00	1,4343	7.601,56
130003	90241531	COBERTURA CHOC. SEMIAMARGO FLEISCHM 1KG	574,00	3,2598	1.871,15
130003	90241532	COBERTURA CHOC. BLANCO FLEISCHMANN 1KG	301,00	3,5145	1.057,87
130003	90241610	RELLENO MANGO 5KG	375,00	1,5064	564,89
		<b>TOTAL</b>	<b>183.276,80</b>		<b>\$ 237.114,64</b>



ABCALSA

INVENTARIO - 130200 PROD.TERMINADOS

AL 31/12/2010

CTA. MAYOR	MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA KG	C.U. KG	VALOR TOTAL
130200	90240001	F.B.P. 500 GR	235,50	1,5756	371,05
130200	90240002	F.B.P. 1000 GR	145,00	1,4577	211,37
130200	90240003	F.B.P. 5000 GR	1.123,75	1,2996	1.460,45
130200	90240004	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 500 GR	345,50	1,3181	455,41
130200	90240005	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 1000 GR	417,00	1,4073	586,84
130200	90240006	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 4000 GR	2.768,00	1,1933	3.303,17
130200	90240008	ESENCIA DE COCO DE 500 CC	70,50	4,5682	322,06
130200	90240009	ESENCIA DE MANTEQUILLA DE 500 CC	357,50	2,7409	979,86
130200	90240010	ESENCIA DE MANTEQUILLA 1 GL	492,00	2,2246	1.094,49
130200	90240011	ESENCIA DE VAINILLA NF 500CC	243,00	2,9068	706,36
130200	90240012	ESENCIA DE VAINILLA NF 1 GL	364,00	2,3923	870,81
130200	90240070	SUPER YEMA 500 g	330,00	4,0060	1.321,99
130200	90240071	SUPER F MULTIPROPOSITO 250 g.	1,25	3,0560	3,82
130200	90240083	CREMA PASTELERA 360 G.	479,52	2,5190	1.207,93
130200	90240090	ESENCIA DE BANANO 500 CC	12,00	3,9742	47,69
130200	90240091	ESENCIA DE CANELA 500 CC	85,00	6,1446	522,29
130200	90240092	ESENCIA DE TORTA 500 CC	82,50	4,1532	342,64
130200	90240093	ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 500 CC	119,50	3,4874	416,74
130200	90240095	ESENCIA DE PIÑA 500 CC	123,50	5,9387	733,43
130200	90240096	ESENCIA DE NARANJA 500 CC	51,00	3,1694	161,64
130200	90240097	ESENCIA DE ANIS 500 CC	109,50	4,3213	473,18
130200	90240190	F.B.P. INALECSA 25 KG	500,00	1,2092	604,61
130200	90240221	ESENCIA DE FRESA 500 CC	89,00	6,4063	570,16
130200	90240224	ESENCIA DE QUESO 500 CC	63,50	5,1050	324,17
130200	90240225	ESENCIA DE RON 500 CC	127,50	4,4749	570,55
130200	90240229	AZÚCAR IMPALPABLE ORIGINAL 4000 GR	8,00	0,8250	6,60
130200	90240241	COLORANTE CARAMELO 500 CC	22,50	3,5342	79,52
130200	90240260	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR COSTA	2.289,00	1,1696	2.677,29
130200	90240262	ESENCIA DE COCO 1 GL	76,00	4,0364	306,77
130200	90240263	ESENCIA DE NARANJA 1 GL	20,00	2,5025	50,05
130200	90240270	SUPER F PREMIUM PLUS 5 Kg.	380,00	2,7072	1.028,72
130200	90240280	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR SIERRA	1.136,00	1,1966	1.359,39
130200	90240290	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24 KG costa	600,00	1,0406	624,37
130200	90240294	CHANTILLY PLUS 500 GR	1.640,00	3,3705	5.527,60
130200	90240302	POLVO DE HORNEAR 25 KG	325,00	1,1945	388,21
130200	90240310	LEVADURA FRESCA 25 KG	675,00	0,5302	357,89
130200	90240342	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24KG SIERRA	672,00	1,0633	714,57
130200	90240410	PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 1000 GR	973,00	1,1748	1.143,08
130200	90240430	PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 24 KG	720,00	1,0163	731,76
130200	90240472	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 1Kg	1.950,00	1,1779	2.296,86
130200	90240500	POLVO DE HORNEAR XTB 5Kg.	210,00	0,9433	198,10
130200	90240510	LEVADURA SECA 10Kg	0,68	2,2519	1,52
130200	90240530	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 30Kg	1.110,00	1,0582	1.174,61
130200	90240560	MEJORADOR SUPERPAN 250g.	210,75	1,6759	353,19
130200	90240570	SUPER F MULTIPROPOSITO 1KG	9,00	2,6533	23,88
130200	90240620	MERENGUE INSTANTANEO 1KG.	358,00	1,6001	572,85
130200	90240650	AZÚCAR IMPALPABLE 500 GR	133,50	0,8890	118,68
130200	90240661	AZÚCAR IMPALPABLE 4000 GR	132,00	0,7999	105,59
130200	90240733	PREMEZCLA PANETTONE 1Kg	111,00	3,4517	383,14
130200	90240790	P TORTA CHOCOLATE COSTA 1KG	1.209,00	1,6401	1.982,94
130200	90240794	MERENGUE INSTANTANEO 25KG.	1.375,00	1,2809	1.761,24
130200	90240840	P TORTA CHOCOLATE COSTA 24 KG	1.152,00	1,4917	1.718,44
130200	90240880	GELATINA SABOR LIMON 500g	154,00	1,6597	255,59



ABCALSA

INVENTARIO - 130200 PROD.TERMINADOS

AL 31/12/2010

CTA. MAYOR	MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA KG	C.U. KG	VALOR TOTAL
130200	90240881	GELATINA SABOR NARANJA 500g	324,00	1,6957	549,42
130200	90240882	GELATINA SABOR FRESA 500g	856,50	1,6714	1.431,59
130200	90241005	SUPER F MULTIPROPOSITO 25KG	225,00	2,3612	531,28
130200	90241031	COMBO PREMEZCLA PANETTONE 1KG	217,50	3,6507	794,03
130200	90241050	COMBO PREMEZCLA PANETTONE 25 KG	25,00	5,4616	136,54
130200	90241100	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 25 KG	425,00	1,1295	480,02
130200	90241140	PREMEZCLA PAN MULTICEREAL FLEISCHMAN	375,00	0,8863	332,37
130200	90241141	PREMEZCLA PAN CENTENO MULTICEREAL 25KG	425,00	0,7686	326,67
130200	90241170	FLAN 400 GR	306,80	2,0751	636,64
130200	90241180	PREMEZCLA GALLETAS 4 KILOS	276,00	0,9491	261,96
130200	90241232	CREMA PASTELERA 25KG.	25,00	2,0208	50,52
130200	90241281	PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 1Kg	19,00	1,3674	25,98
130200	90241282	PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 1Kg	107,00	1,3642	145,97
130200	90241290	PREMEZCLA CHIFFON 24 KG	1.176,00	1,0472	1.231,51
130200	90241300	PREMEZCLA TORTA CHOCOLATE KKA 24 KILOS	120,00	1,2556	150,67
130200	90241331	PREM. BIZCOCHUELO CHOCOLATE COSTA 24KG	24,00	1,4767	35,44
130200	90241340	PREM. BIZC. VAINILLA MANTEQUILLA 24 KG	456,00	1,0553	481,20
130200	90241350	PREMEZCLA WAFFLES 25 KILOS	150,00	0,7466	111,99
130200	90241351	PREMEZCLA TORTA MANJAR COSTA 30 KG	60,00	1,1482	68,89
130200	90241380	PREMEZCLA HOT CAKES 500 GRAMOS	336,00	1,7169	576,87
130200	90241400	PREMEZCLA CINNAMON ROLLS 25 KG	75,00	0,9379	70,34
130200	90241450	PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 24 KILOS	1.008,00	1,1393	1.148,40
130200	90241480	PREMEZCLA TORTA NARANJA COSTA 24 KILOS	1.032,00	1,1423	1.178,85
130200	90241490	CHANTILLY PLUS COSTA 500 GR	369,50	3,3705	1.245,40
130200	90241540	PREMEZCLA BIZCOCHUELO MANJAR 1KG	513,00	1,4214	729,17
130200	90241543	KIT PASTELERO BASICO	0,00	0,0000	0,00
130200	90241570	GELATINA SABOR CEREZA 500g	121,00	1,7442	211,05
130200	90241571	GELATINA SABOR FRAMBUESA 500g	62,50	2,1498	134,36
130200	90241623	GELATINA FRESA MI COMISARIATO 450 g	9,90	1,9980	19,78
130200	90241624	GELATINA CEREZA MI COMISARIATO 450 g	88,65	1,6886	149,69
130200	90241625	GELATINA FRAMBUESA MI COMISARIATO 450g	8,10	2,0975	16,99
130200	90241630	ANTIMOHO PROPIONATO DE CALCIO 500g	17,50	3,2360	56,63
130200	90241650	PREMEZCLA MUFFIN VAINILLA COSTA 1KG	145,00	1,3759	199,51
130200	90241651	PREMEZCLA MUFFIN VAINILLA SIERRA 1KG	250,00	1,3924	348,11
130200	90240001	F.B.P. 500 GR	68,00	1,5756	107,14
130200	90240002	F.B.P. 1000 GR	237,00	1,4577	345,48
130200	90240003	F.B.P. 5000 GR	1.395,00	1,2996	1.812,98
130200	90240004	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 500 GR	60,00	1,3182	79,09
130200	90240005	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 1000 GR	189,00	1,4073	265,98
130200	90240006	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 4000 GR	1.492,00	1,1933	1.780,47
130200	90240008	ESENCIA DE COCO DE 500 CC	65,50	4,5682	299,22
130200	90240009	ESENCIA DE MANTEQUILLA DE 500 CC	113,00	2,7409	309,72
130200	90240010	ESENCIA DE MANTEQUILLA 1 GL	256,00	2,2246	569,49
130200	90240011	ESENCIA DE VAINILLA NF 500CC	132,00	2,9068	383,70
130200	90240012	ESENCIA DE VAINILLA NF 1 GL	164,00	2,3923	392,34
130200	90240070	SUPER YEMA 500 g	58,50	4,0060	234,35
130200	90240071	SUPER F MULTIPROPOSITO 250 g.	8,50	3,0541	25,96
130200	90240083	CREMA PASTELERA 360 G.	306,36	2,5190	771,73
130200	90240090	ESENCIA DE BANANO 500 CC	28,50	3,9740	113,26
130200	90240091	ESENCIA DE CANELA 500 CC	25,00	6,1444	153,61
130200	90240092	ESENCIA DE TORTA 500 CC	14,00	4,1536	58,15
130200	90240093	ESENCIA DE VAINILLA BLANCA 500 CC	50,00	3,4874	174,37
130200	90240095	ESENCIA DE PIÑA 500 CC	20,50	5,9385	121,74



ABCALSA  
 INVENTARIO - 130200 PROD.TERMINADOS  
 AL 31/12/2010

CTA. MAYOR	MATERIAL	DESCRIPCION DEL MATERIAL	EXISTENCIA KG	C.U. KG	VALOR TOTAL
130200	90240096	ESENCIA DE NARANJA 500 CC	73,00	3,1693	231,36
130200	90240097	ESENCIA DE ANIS 500 CC	20,50	4,3215	88,59
130200	90240221	ESENCIA DE FRESA 500 CC	34,00	6,4062	217,81
130200	90240224	ESENCIA DE QUESO 500 CC	21,00	5,1052	107,21
130200	90240225	ESENCIA DE RON 500 CC	17,50	4,4749	78,31
130200	90240229	AZÚCAR IMPALPABLE ORIGINAL 4000 GR	212,00	0,8253	174,97
130200	90240241	COLORANTE CAMELO 500 CC	58,00	3,5343	204,99
130200	90240260	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR COSTA	658,00	1,1696	769,62
130200	90240262	ESENCIA DE COCO 1 GL	60,00	4,0363	242,18
130200	90240280	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 1000 GR SIERRA	965,00	1,1966	1.154,76
130200	90240290	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24 KG costa	456,00	1,0406	474,52
130200	90240294	CHANTILLY PLUS 500 GR	1.546,00	3,3705	5.210,78
130200	90240302	POLVO DE HORNEAR 25 KG	150,00	1,1945	179,17
130200	90240310	LEVADURA FRESCA 25 KG	1.775,00	0,5302	941,11
130200	90240342	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 24KG SIERRA	480,00	1,0633	510,40
130200	90240410	PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 1000 GR	198,00	1,1748	232,61
130200	90240430	PREMEZCLA TORTA VAINILLA SIERRA 24 KG	264,00	1,0163	268,31
130200	90240472	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 1Kg	616,00	1,1779	725,57
130200	90240530	PREMEZCLA TORTA VAINILLA COSTA 30Kg	90,00	1,0582	95,24
130200	90240570	SUPER F MULTIPROPOSITO 1KG	61,00	2,6533	161,85
130200	90240610	PREMEZCLA BIZCOCHUELO 13KG SIERRA	2,00	1,1000	2,20
130200	90240620	MERENGUE INSTANTANEO 1KG.	175,00	1,6001	280,02
130200	90240650	AZÚCAR IMPALPABLE 500 GR	30,50	0,8889	27,11
130200	90240661	AZÚCAR IMPALPABLE 4000 GR	384,00	0,7999	307,17
130200	90240690	SUPER F PREMIUM GRILLE 5 Kg.	25,00	2,9852	74,63
130200	90240731	PREMEZCLA PANETTONE 25 KG	25,00	3,1928	79,82
130200	90240780	P TORTA CHOCOLATE SIERRA 1KG	312,00	1,3148	410,23
130200	90240790	P TORTA CHOCOLATE COSTA 1KG	120,00	1,6402	196,82
130200	90240794	MERENGUE INSTANTANEO 25KG.	50,00	1,2810	64,05
130200	90240840	P TORTA CHOCOLATE COSTA 24 KG	72,00	1,4917	107,40
130200	90240880	GELATINA SABOR LIMON 500g	54,50	1,6596	90,45
130200	90240881	GELATINA SABOR NARANJA 500g	106,00	1,6958	179,75
130200	90240882	GELATINA SABOR FRESA 500g	216,50	1,6715	361,87
130200	90241005	SUPER F MULTIPROPOSITO 25KG	200,00	2,3613	472,25
130200	90241050	COMBO PREMEZCLA PANETTONE 25 KG	25,00	5,4616	136,54
130200	90241100	AZÚCAR IMPALPABLE PREMIUM 25 KG	475,00	1,1295	536,49
130200	90241140	PREMEZCLA PAN MULTICEREAL FLEISCHMAN	175,00	0,8863	155,10
130200	90241141	PREMEZCLA PAN CENTENO MULTICEREAL 25KG	50,00	0,7686	38,43
130200	90241170	FLAN 400 GR	187,20	2,0751	388,46
130200	90241180	PREMEZCLA GALLETAS 4 KILOS	116,00	0,9491	110,10
130200	90241232	CREMA PASTELERA 25KG.	175,00	2,0207	353,63
130200	90241331	PREM. BIZCOCHUELO CHOCOLATE COSTA 24KG	96,00	1,4766	141,75
130200	90241340	PREM. BIZC. VAINILLA MANTEQUILLA 24 KG	144,00	1,0553	151,96
130200	90241350	PREMEZCLA WAFFLES 25 KILOS	150,00	0,7466	111,99
130200	90241450	PREMEZCLA TORTA NARANJA SIERRA 24 KILOS	336,00	1,1393	382,80
130200	90241460	P TORTA CHOCOLATE CLASICA SIERRA 1KG	175,00	1,7359	303,79
130200	90241570	GELATINA SABOR CEREZA 500g	82,50	1,7442	143,90
130200	90241571	GELATINA SABOR FRAMBUESA 500g	101,00	2,1497	217,12
130200	90241620	ANTIMOHO CONSERVANTE LIQUIDO 1 GL	88,00	0,9338	82,17
130200	90241650	PREMEZCLA MUFFIN VAINILLA COSTA 1KG	28,00	1,3761	38,53
130200	90241651	PREMEZCLA MUFFIN VAINILLA SIERRA 1KG	50,00	1,3924	69,62
		<b>TOTAL</b>	<b>52.679,96</b>		<b>\$ 83.557,29</b>



**AB MAURI**  
**GASTOS ESTIMADOS DE VENTAS**  
**AL 31/12/2010**

<b>CTA.</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>TOTAL</b>	<b>C.C.</b>	<b>%</b>
534100	534100 Flete de fabr a depósito	194.348,90	VENTAS	1,96%
535600	535600 Gast Directos Comercialización	140.090,02	VENTAS	1,41%
610015	610015 Comisiones e Inc	110.389,10	VENTAS	1,11%
610200	610200 Bonos	12.480,00	VENTAS	0,13%
611018	611018 Gastos de Viajes	32.658,91	VENTAS	0,33%
611025	611025 Tickets y Pasaje	27.199,80	VENTAS	0,27%
660002	660002 Movilidad y Refr	11.129,93	VENTAS	0,11%
660021	660021 Combust. y Lubri	593,48	VENTAS	0,01%
630000	630000 Muestras Product	427,22	VENTAS	0,00%
650000	650000 Promoción Instit	4.575,07	VENTAS	0,05%
650003	650003 Gastos Publicida	282,64	VENTAS	0,00%
610015	610015 Comisiones e Inc	382,67	MARKETING	0,00%
610200	610200 Bonos	16.056,00	MARKETING	0,16%
611018	611018 Gastos de Viajes	26.698,00	MARKETING	0,27%
611025	611025 Tickets y Pasaje	15.499,93	MARKETING	0,16%
660002	660002 Movilidad y Refr	1.718,14	MARKETING	0,02%
630000	630000 Muestras Product	23.368,07	MARKETING	0,24%
650000	650000 Promoción Instit	13.984,09	MARKETING	0,14%
650003	650003 Gastos Publicida	91.876,02	MARKETING	0,93%
		<b>723.757,99</b>		<b>7,30%</b>
	<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>9.907.747,55</b>		



## CÁLCULO ACTUARIAL 2009

A.3.c.- Bases Demográficas: Los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de los trabajadores, que a la fecha, trabajan para la Empresa, clasificados por sexo, edad, antigüedad, según consta el detalle en el anexo N° 2.

### A-4.- Consideraciones de registro contable.-

Las Normas NIIF se aplican exclusivamente en el caso de los trabajadores menores a 20 años de tiempo de servicio, con el concepto de reservas proporcionales al tiempo de servicio en la empresa, la proporción se calcula por la tracción igual al tiempo de servicio dividido para 20. Se divide para 20 porque es el requerimiento para tener derecho a la pensión patronal en el caso de despido intempestivo, la fórmula es:

$$vamp_{NIIF} = vamp_{ECUA} * (TS/20)$$

En consecuencia VAMP es la reserva matemática proporcional. Este sistema actuarial se lo conoce como reservas incompletas y debo comentar que cuando el trabajador cumple 20 años de servicio el incremento entre 19 y 20 será notorio, porque se debe llegar a la reserva completa.

Es importante señalar además que las reservas matemáticas calculadas bajo los principios actuariales denominadas como "reservas completas" o como "reservas incompletas o proporcionales", son iguales, cuando el trabajador cumple 20 años de antigüedad, puesto que en ese momento el trabajador adquiere el derecho y éstas reservas constituyen un pasivo exigible.

En esta circunstancias, los resultados son los siguientes:

### RESULTADOS MATEMATICO-ACTUARIALES JUBILACION PATRONAL ABCALSA S.A.

fecha de cálculo: 31 de diciembre del 2009,

#### A.- TRABAJADORES CON MAS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO

Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 1 trabajador con TS ≥ 20 y < 25 años:	* \$ 4,898.57
Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 2 trabajadores con TS ≥ 10 y < 20 años:	* \$ 3,632.15
<b>Total incremento trabajadores con TS ≥ 10:</b>	<b>* \$ 8,530.72</b>

B.- TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO

Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 56 trabajadores con TS < 10 años:	* \$ 18,116.55
Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 22 nuevos trabajadores:	* \$ 39,825.78
Total incremento trabajadores con TS < 10:	* \$ 57,942.33

d

*Logaritmo*

C.- AJUSTE DE RESERVAS

C1.- RESERVAS REVERSADAS POR TRABAJADORES SALIDOS

Menos Reserva Matemática por 20 trabajadores que salieron en el último período:	* \$ -31,477.62
Total reservas reversadas en este período:	* \$ -31,477.62

C2.- RESERVAS ENTREGADAS A TRABAJADORES JUBILADOS

Menos Reserva Matemática por 1 trabajador jubilado en el último período:	* \$ -9,552.97
Total reservas entregadas en este período:	* \$ -9,552.97
Resumen general último período:	* \$ 25,442.46

\* cálculos individuales, anexo I.



Por lo tanto, el **INCREMENTO DEL VALOR ACTUAL DE LA RESERVA MATEMATICA ACTUARIAL** necesaria para atender el pago de las pensiones patronales, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley, es al 31 de diciembre del 2009 equivalente a \$ **25,442.46**, y el monto total de las Reservas Acumuladas es el siguiente:

Reservas acumuladas al 31/XII/2008	Variación durante 2009	Reservas acumuladas al 31/XII/2009
166,626.56	25,442.46	192,069.02

La contabilización de las reservas matemáticas individuales que "ABCALSA S.A." debe tener acumuladas hasta el 31 de diciembre del 2009, valores que deben registrarse en "gastos generales" del ejercicio económico correspondiente, y los créditos en la cuenta "reserva para jubilación patronal".

**D.- COMENTARIOS.-** Sobre las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF, es importante poner en su conocimiento varios comentarios que deben aplicarse en el proceso de contabilización de los pasivos laborales por jubilación patronal y desahucio, determinados en el Código del Trabajo.

A.- El Artículo 216, del Código del Trabajo, determina que la jubilación patronal es una obligación que todo patrono tiene de pagar una renta vitalicia al trabajador (es), que complete 25 años de servicio en la misma empresa, sea de forma continua o interrumpida, y a la muerte del jubilado, un año de igual renta a los herederos.

Además, el Artículo 188, del Código del Trabajo, determina que si el empleador despidiere intempestivamente al trabajador que hubiere cumplido veinte años, y menos de veinte y cinco años de trabajo, continuada o interrumpidamente, tendrá derecho a la parte proporcional de la jubilación patronal, de acuerdo con las Normas del Código del Trabajo.

NOTA: En la práctica el derecho a la jubilación patronal se adquiere a los 25 años de servicio continuo o interrumpido.

## II.- VALORACION ACTUARIAL de RESERVAS MATEMATICAS por DESAHUCIO

La metodología utilizada en los cálculos es la denominada "prospectiva", y las bases técnicas, es decir las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía, son de experiencia de la población asalariada del país, corregida a la realidad de "ABCALSA S.A.", con su propia estadística.

En la valoración se considera únicamente la probabilidad de renunciar voluntariamente o de quedar cesante por cualquier causa durante el transcurso del año. Además, se considera la hipótesis de que al cumplir el trabajador 25 años de servicio continuo, tramitará su bonificación por desahucio.

La conmutación actuarial es al 4% conforme dispone la ley, publicado en el registro oficial No. 650 del 28 de agosto del 2002.

La fecha de cálculo del valor actual de las reservas matemáticas, es el 31 de diciembre del 2009; y, los sueldos aplicados, son los vigentes en diciembre del 2009.

El incremento de sueldos entre diciembre 2008 y diciembre 2009 es de 13.60%.

Los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 81 personas, que según la lista proporcionada por la empresa, trabajan a diciembre del 2009, clasificadas por sexo, antigüedad y edad, según consta el detalle en el anexo N° 4.

En esta circunstancias, los resultados son los siguientes:



**RESERVAS MATEMATICAS POR DESAHUCIO**  
**ABCALSA S.A.**

fecha de cálculo: 31 de diciembre del 2009

Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 1 trabajador con 20 ≥ TS < 25 años:	* \$ 1,142.80
Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 58 trabajadores con TS < 20 años:	* \$ 6,808.03
Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 22 nuevos trabajadores:	* \$ 372.10
Menos Reserva Matemática por 20 trabajadores que salieron en el último período:	* \$ -875.11
Menos Reserva Matemática por 1 trabajador jubilado en el último período:	* \$ -3,927.30
<b>Total incremento por 2009:</b>	<b>* \$ 3,520.52</b>

\* cálculos individuales, anexo 4.

Por lo tanto, el **INCREMENTO DEL VALOR DE LAS RESERVAS MATEMATICAS ACTUARIALES POR DESAHUCIO**, es al 31 de diciembre del 2009, equivalente a \$ 3,520.52, y el monto total de las Reservas Acumuladas es el siguiente:

Reservas acumuladas al 31/XII/2008	Variación durante 2009	Reservas acumuladas al 31/XII/2009
29,270.64	3,520.52	32,791.16

En la contabilización correspondiente, los débitos por \$ 3,520.52, deben registrarse en "gastos generales" del ejercicio económico respectivo, y los créditos en la cuenta "reserva para desahucio".

Atentamente,

**Logaritmo Cía. Ltda.**

Registro Profesional Superintendencia de Bancos No. PEA-2006-003

~~Dr. José Nicolás Dueñas L.~~

~~Gerente General~~

~~Actuario Consultor~~

Adjunto anexo 4.

cc. file.



## CÁLCULO ACTUARIAL 2010

Pag. 1



IN-131-2011  
Quito, 24 de enero del 2010

Señor  
Diego López  
Gerente General  
ABCALSA S.A.  
Guayaquil

Estimado Sr. López:

Cumpliendo lo solicitado por "ABCALSA S.A." en comunicación de enero del 2011, detallo a continuación los resultados del cálculo actuarial del "VALOR ACTUAL DE LA RESERVA MATEMATICA", necesaria para financiar las obligaciones impuestas por la aplicación de la jubilación patronal, según manda el Art. 216 del Código del Trabajo según codificación 2005-017 publicado en el Registro Oficial No. 167 del 16 de diciembre del 2005, valoradas al 31 de diciembre del 2010, así como las provisiones para desahucio.

El modelo matemático cuantifica el total del: -Valor Presente de la Obligación Futura de las Reservas Completas-, "método prospectivo" definición actuarial, o "método de crédito unitario proyectado" así definido por las normas NIIF, unitario porque hace relación a cada individuo. Para un mejor entendimiento de la magnitud de estos pasivos laborales, describo la metodología matemática utilizada en los cálculos actuariales.

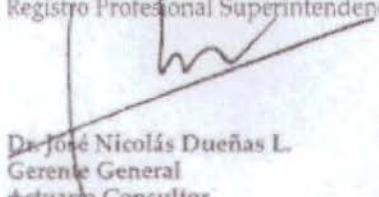
Así como de manera clara describo los resultados de las reservas matemáticas actuariales por jubilación patronal y la variación en cada ejercicio económico, utilizando en la definición de las cuentas, los nombres señalados en las normas NIIF, para que procedan a contabilizar, aclarando que la decisión de registrar estas reservas corresponde adoptar a la empresa.

Aprovecho la oportunidad, para expresarles mis sentimientos de consideración.

Atentamente,

**Logaritmo Cía. Ltda.**

Registro Profesional Superintendencia de Bancos No. PEA-2006-003

  
Dr. José Nicolás Dueñas L.  
Gerente General  
Actuario Consultor

RESERVA JUBILACION PATRONAL  
FONDO DE PENSIONES PRIVADAS  
PASIVOS LABORALES DIFERIDOS  
NIIF 19 AND 19B PENSIONES



## I.-VALORACION ACTUARIAL de RESERVAS MATEMATICAS por JUBILACION PATRONAL

La metodología utilizada en los cálculos es la denominada "prospectiva" o método de crédito unitario proyectado, método que nos permite cuantificar el valor presente de la obligación futura; el método de "crédito unitario proyectado", no es sino una forma más "sencilla" de explicar que el método de cálculo es el "prospectivo", y, las bases técnicas, es decir las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía, son de experiencia de la población asalariada del país, corregida a la realidad de "ABCALSA S.A.", con su propia estadística.

La conmutación actuarial es al 4% conforme dispone la ley, publicado en el registro oficial No. 650 del 28 de agosto del 2002.

De acuerdo al Registro Oficial No 34, se señala textualmente lo siguiente: "A partir de la vigencia de la presente Ley, unificase e incorporase a las remuneraciones que se encuentren percibiendo los trabajadores del Sector Público del país, los valores correspondientes al decimoquinto sueldo mensualizado y el decimosexto sueldo; en virtud de lo cual dichos Componentes Salariales ya no se seguirán pagando en el sector privado".

La fecha de cálculo del valor actual de las reservas matemáticas, es el 31 de diciembre del 2010.

Los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 93 personas, que según la lista proporcionada por la empresa, trabajan a diciembre del 2010, clasificadas por sexo, antigüedad y edad, según consta el detalle en el anexo N° 1. Es importante comentar que existe 1 persona (1%), con más de 20 años de trabajo en la empresa, es decir prácticamente con derecho a la jubilación, con una reserva matemática del orden de 24,9 miles de dólares, es decir un 10% del total acumulado a la fecha de cálculo. Además 2 personas (2%) tienen entre 10 y 20 años de trabajo en la empresa, con una reserva matemática del orden de 20,3 miles de dólares, es decir un 8% del total acumulado a la fecha de cálculo.

Esta situación me obliga a recomendar que cuando los trabajadores se retiran de la empresa, para percibir la jubilación patronal, se negocie la forma de pago; en lugar de pagar la pensión mensualmente y en forma vitalicia y a la muerte del jubilado, un año de renta a los herederos; dar paso a la alternativa que esta propuesta en el Código de Trabajo (reformado) de entregar al jubilado patronal la Reserva Matemática Actuarial, trasladando la responsabilidad al propio beneficiario. Este proceso debe realizarse con la respectiva liquidación que debe ser elaborada conforme dispone la ley.

La relación cronológica de las disposiciones legales vigentes, referentes a la jubilación patronal, se detallan en las normas legales así como la aplicación de Ley que reforma el Artículo 216, del Código de Trabajo, CODIFICADO según resolución 2005-017, publicado en el suplemento del Registro Oficial 167, del 16 de diciembre del 2005 y que textualmente señala "En ningún caso la pensión mensual de jubilación patronal será mayor que la remuneración básica unificada media del último año ni inferior a treinta dólares de los Estados Unidos de América (30) mensuales, si solamente tiene derecho a la jubilación del empleador, y de veinte dólares de los Estados Unidos de América (20) mensuales, si es beneficiario de doble jubilación".

Al momento las obligaciones patronales, según las disposiciones de las distintas leyes que rigen en esta materia son las siguientes:

- 1- La pensión patronal será pagada en 12 mensualidades por año, iguales y vencidas más 2 pensiones complementarias, que son:
  - 1-a.- Décima tercera pensión: igual a la doceava parte de las pensiones que hubieren percibido durante el año calendario;
  - 1-b.- Décima cuarta pensión: Igual a una remuneración básica mínima unificada, determinada por Ley para el ejercicio económico 2010 en USD \$240.00.
- 2- Para aquellos trabajadores o empleados, cuyo "Haber de Jubilación" calculado según las disposiciones del Artículo 216, del Código de Trabajo, CODIFICADO según resolución 2005-017, publicado en el suplemento del Registro Oficial 167, del 16 de diciembre del 2005, amerite el pago de una pensión patronal superior a la mínima el momento de solicitar su jubilación, se deberá calcular la pensión a la que tiene derecho, luego de haber cumplido los 25 años de servicio.



- 3.- El Artículo 217 del Código del Trabajo, establece que si falleciere un trabajador que se halle en goce de pensión jubilar, sus herederos tendrán derecho a recibir durante un año, una pensión igual a la que percibía el causante.
- 4.- El Artículo 188 del Código del Trabajo, establece en el caso del trabajador que hubiere cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo, continuada o interrumpidamente, adicionalmente tendrá derecho a la parte proporcional de la jubilación patronal. Es decir, si una persona sale con 20 años de antigüedad tendrá derecho a recibir los 20/25 (80%) de la pensión mensual; y si se negocia la forma de pago, en lugar del pago la pensión vitalicia, el pago único, la cantidad será igual al 80% de la reserva matemática acumulada en la cuenta individual del trabajador.
- 5.- El Registro Oficial No. 242, de fecha 29 de diciembre del año 2007, publicó la LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA EN EL ECUADOR, la que entre otras reformó la Ley de Régimen Tributario Interno.

De manera puntual nos referimos al "CAPITULO IV.- DEPURACION DE INGRESOS"- referente a las provisiones por jubilación patronal y desahucio, que textualmente determina: "ARTICULO 25.- GASTOS GENERALES DEDUCIBLES.- literal f).- *Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. En el cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes incluyendo la forma utilizada y los valores correspondientes. Las sociedades o profesionales que hayan efectuado el cálculo actuarial deberán remitirlo al Servicio de Rentas Internas en la forma y plazos que éste lo requiera; estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para tal efecto.*"

#### "DISPOSICIONES TRANSITORIAS.-

*Cuarta.- Las provisiones para cubrir el pago de desahucio que realicen los empleadores, deducibles del Impuesto a la Renta, corresponderá al que tengan derecho los trabajadores por el año 2008 y en adelante.*

Nota: Logaritmo Cía. Ltda., acogiendo la disposición de Ley, remitirá al Servicio de Rentas Internas, los valores de las reservas matemáticas actuariales, calculados de acuerdo a los principios técnico actuariales detallados a continuación.

- 6.- Registro Oficial No. 105, publicado el 11 de enero del 2010, establece que: " La remuneración básica mínima unificada aplicable al año 2010 para los trabajadores en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila es de USD \$240 dólares mensuales".

## A. MODELOS MATEMATICOS:

### A-1. Ecuación de Equilibrio.-

$$v_{amp} = \sum_{x=14}^{x=TW} (a)_{x;j;m}^{av} (P_1) + \sum_{x=39}^{x=\Omega} (a)_{x;j;m}^{av} (P_2) + \sum_{y=39}^{x=\Omega} (a)_{y;j;m}^v (P_3)$$

Siendo:  $m$  = Época de cálculo;  
 $x$  = Edad actual;  
 $TW$  = Edad en la que el trabajador completa 25 años de servicio, y adquiere el derecho a percibir la jubilación patronal;  
 $14$  = Edad mínima de ingreso para trabajar.

Cada uno de los elementos de la ecuación, se define así:

Primer elemento:

Representa el Valor Actual Medio de una pensión patronal pagadera a los trabajadores activos de edad ( $x$ ), desde el momento en que completan 25 años de servicio y cumplen la edad de vejez, siendo la tasa de conmutación actuarial de  $j = 4\%$  anual, el desarrollo matemático de este concepto es el siguiente:

$$\sum_{x=14}^{x=TW} (a)_{x;j;m}^{av} (P_1) = \sum_{x=14}^{x=TW} (I_{TW}^{aa} / I_x^{aa}) \cdot v^{(TW-x)} P_1 a_{TW;j}^v$$

Segundo elemento:

Representa el valor actual medio de una pensión patronal pagadera a los trabajadores activos de edad actual ( $x$ ), que a la fecha de cálculo tienen acreditados 25 años o más de servicios continuos o interrumpidos en la institución, siendo la edad actual ( $x$ ), conmutado actuarialmente a una tasa de interés  $j = 4\%$  anual. Matemáticamente este concepto se expresa como sigue:

$$\sum_{x=39}^{x=\Omega} (a)_{x;j;m}^{av} (P_2) = P_2 a_{TW;j}^v$$

Tercer elemento:

Esta última expresión, representa el valor actual medio de una pensión patronal pagadera a un pensionista de edad actual  $y = TW$ , desde la fecha de cálculo hasta el instante que por fallecimiento se elimine del grupo, la conmutación actuarial se realiza también a una tasa  $j = 4\%$  anual, y su desarrollo matemático se resume de la siguiente manera:

$$\sum_{x=39}^{x=\Omega} a_{y;j;m}^v (P_3) = P_3 a_{TW;j}^v$$

Además:



$P$  = Valor de la pensión patronal anual que resulta de considerar como obligaciones de la Empresa el pago de 14 pensiones por año, y el valor de una pensión mensual adicional que servirá para completar la anualidad que permita pagar 12 mensualidades a los beneficiarios del pensionista al momento de su muerte; y,

$a_{TW;j}^v$  = Valor actual unitario de una renta de vejez, que se pagará a una persona desde el instante que cumpla la edad de vejez  $TW$ , y complete los 25 años de trabajo continuo o interrumpido en la Empresa, el pago de esta obligación es vitalicio, tal como se demuestra a continuación en el desarrollo matemático de este concepto. En este caso, como se ha señalado anteriormente, en las valoraciones actuariales se considera la función de sobrevivencia como pensionista que corresponde a la población ecuatoriana en general. Este concepto se expresa matemáticamente de la siguiente manera:

$$a_{TW;j}^v = (l_{\Omega}^v / l_{TW}^v) v^{(TW-\Omega)}$$

La simbología de esta ecuación, se define a continuación:

- $l_x^{aa}$  : Función de sobrevivencia como activo;
- $l_x^v$  : Función de sobrevivencia como pensionista; y,
- $v^x$  : Factor de descuento de conmutación actuarial igual a:

$$v^x = (1 + i)^{-x}$$

#### A-2. Definiciones y Conceptos.-

El método actuarial para calcular las reservas matemáticas es el "PROSPECTIVO" o método de crédito unitario proyectado, método que nos permite cuantificar el valor presente de la obligación futura; el método de "crédito unitario proyectado", no es sino una forma más "sencilla" de explicar que el método de cálculo es el "prospectivo". Este método que es el prospectivo, es decir al valor actual de la obligación futura, es unitario porque se calcula persona por persona; y, proyectado porque es el valor de la obligación futura, definición actuarial. La reserva matemática se capitaliza a través del valor actual medio individual de la pensión patronal, más la capitalización a una tasa mínima equivalente a la tasa de conmutación actuarial.

El cálculo de la reserva matemática se lo hace en forma individual para cada trabajador, ya que este sistema de seguro no es un seguro de grupo, sino un seguro personal que se financia con el depósito de la prima única individual o reserva matemática, determinada de acuerdo a las disposiciones legales pertinentes y valorada financieramente al momento en que se acoja el trabajador a la jubilación patronal.

Los parámetros demográficos utilizados en el estudio, son los siguientes:

- EA = Edad actual, calculada a la fecha ;
- EI = Edad al ingreso en la Empresa;
- TW = Edad al momento de cumplir 25 años de trabajo
- TS = Tiempo de servicio continuo o interrumpido en la Empresa;



Las clasificaciones estadísticas se las hace en forma independiente para hombres y mujeres, en consideración de las diferentes características biométricas de cada grupo humano. Las consideraciones matemático actuariales van orientadas a estudiar y analizar la serie de obligaciones, por el pago de una pensión vitalicia (14 pensiones por año) a los empleados y trabajadores que hayan completado 25 años de servicio o más, en forma continua o interrumpida, y por el pago de 12 mensualidades a los herederos, como indemnización al fallecimiento del pensionista. Estas obligaciones dependen además del valor de la renta que está determinado por el Artículo 216, del Código de Trabajo según resolución, 2005-017 publicado en el suplemento del Registro Oficial 167, del 16 de diciembre del 2005.

Cualquier aumento por Ley a la cuantía de estas pensiones, obliga necesariamente a realizar nuevos cálculos de la reserva matemática, únicamente por el valor del incremento de la pensión patronal.

### A-3.- Bases Técnicas.-

#### A-3-a.- Bases Actuariales.-

Funciones de sobrevivencia de la población asalariada del país, con la siguiente clasificación:

1.- **Tablas de Actividad:** Están definidas por la probabilidad de sobrevivir como trabajador activo, considerándose como causas de eliminación de este grupo: la muerte; la invalidez; y, la cesantía.

Nota: El índice de rotación está considerado en la probabilidad de quedar cesante, y, si la rotación es mayor, se agrega un factor que considera la realidad de cada empresa.

El promedio ponderado del índice de rotación de acuerdo al histórico de la empresa es del 0.1017.

2.- **Tablas de Pensionistas:** Definen la probabilidad de sobrevivir como pensionista, siendo la única causa de eliminación de este grupo: la muerte. La función de sobrevivencia de este grupo humano corresponde a la de la población pensionista por vejez del Ecuador.

En los cálculos se utilizan las llamadas "Tablas Biométricas de Experiencia Ecuatoriana", trabajo científico elaborado por Logaritmo Cía. Ltda., publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, en el registro Oficial # 650, del 28 de agosto del 2002.

---

*Logaritmo*

---

#### A-3-b.- Bases Financieras y Económicas:

1.- Las valoraciones actuariales se desarrollan de acuerdo a la hipótesis de "Años Completos", utilizando como factor de conmutación actuarial, el 4% anual.

El incremento de sueldos entre diciembre 2009 y diciembre 2010 es de 10.97%.

Nota: Las pérdidas y ganancias actuariales, señaladas en las normas contables NIIF, se presentarán exclusivamente si se modifican las hipótesis actuariales de cálculo, es decir utilizando otras tablas de mortalidad con otras variables de probabilidad u otras tasas de interés, cuando eso se de, será obligación del actuario señalar los valores correspondientes.

2.- La magnitud de la pensión patronal mensual, para cada trabajador, está calculada de acuerdo a las normas que rigen al efecto. Si un trabajador completa los 25 años de servicio en forma continua o interrumpida, o si es despedido intempestivamente, y tiene entre 20 y 25 años de trabajo; y, de acuerdo al "Haber de Jubilación" cuantificado según el Artículo 216, del Código de Trabajo según resolución, 2005-047, publicado en el suplemento del Registro Oficial 167, del 16 de diciembre del 2005, obtiene una pensión patronal mayor que la pensión patronal cuantificada en la valoración de las reservas matemáticas actuariales que le corresponden en ese momento, se tendrá obligatoriamente que calcular la reserva matemática necesaria para financiar el pago de la diferencia entre estas dos pensiones, este cálculo necesariamente se tendrá que efectuar en el momento que se tramite la jubilación patronal, considerando la información requerida para calcular la cuantía de la pensión patronal y determinar además, si es o no jubilado del IESS.



A.3.c.- **Bases Demográficas:** Los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de los trabajadores, que a la fecha, trabajan para la Empresa, clasificados por sexo, edad, antigüedad, según consta en detalle, en el anexo N° 2.

A.4.- **Consideraciones de registro contable.-** Las normas de contabilidad USGAAP, NIC y actualmente las NIIF recomiendan registrar el valor de las reservas individuales proporcionales al tiempo de servicio.

La proporcionalidad del valor actual de las reservas futuras, en el caso de las reservas matemáticas actuariales de los trabajadores con menos de 20 años de tiempo de servicio en la misma empresa, fueron establecidas por sugerencia de las normas de contabilidad USGAAP, y se mantienen en las Normas NIIF, esa proporcionalidad es discreción de la Empresa registrarla o no.

Inclusive las normas NIIF señalan que si no se registran las reservas proporcionales, el valor actual de la obligación futura puede amortizarse en un período de 5 años, utilizando el método de línea recta, que no es otra cosa que registrar anualmente un quinto de las reservas.

Algunas definiciones de las normas contables NIIF no se aplican en el caso de la jubilación patronal en las circunstancias actuales, como por ejemplo el concepto de "pérdidas y ganancias actuariales", este concepto se reflejará solo por cambios en las hipótesis del cálculo actuarial utilizando otras tablas de mortalidad u otras tasas de interés.

La formulación matemática que expresa la proporcionalidad es la siguiente:

La formulación matemática que expresa la proporcionalidad es la siguiente:

$$vamp_{NIIF} = vamp_{ECUA} * (TS/20)$$

Y si se registra la reserva definida como proporcional de manera lineal en un período de 5 años, su expresión matemática es la siguiente:

$$vamp_{NIIF} = vamp_{ECUA} * (1/5)$$

En este caso el resultado de la reserva matemática proporcional es de \$98,624.82

Es importante señalar además que las reservas matemáticas calculadas bajo los principios actuariales denominadas "reservas completas" o "reservas incompletas o proporcionales", son iguales, cuando el trabajador cumple 20 años de antigüedad, puesto que en ese momento el trabajador adquiere el derecho y éstas reservas constituyen un pasivo exigible.

B. - Con estas explicaciones presento a continuación los resultados de los cálculos actuariales expresados de dos maneras:

- Exclusivamente los resultados actuariales.
- Estos resultados actuariales expresados según la terminología NIIF

B.1-RESULTADOS MATEMATICO-ACTUARIALES JUBILACION PATRONAL

ABCALSA S.A.

fecha de cálculo: 31 de diciembre del 2010,

TRABAJADORES CON MAS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO

Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 1 trabajador con TS $\geq$ 20 y < 25 años:	* \$ 4,327.57
Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 2 trabajadores con TS $\geq$ 10 y < 20 años:	* \$ 3,309.44
<b>Total incremento trabajadores con TS <math>\geq</math> 10:</b>	<b>* \$ 7,637.01</b>

TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO

Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 53 trabajadores con TS < 10 años:	* \$ 20,900.12
Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 37 nuevos trabajadores:	* \$ 75,619.56
<b>Total incremento trabajadores con TS &lt; 10:</b>	<b>* \$ 96,519.68</b>

REVERSION DE RESERVAS

Menos Reserva Matemática por 25 trabajadores que salieron en el último período:	* \$ -49,745.24
<b>Total reservas reversadas en este período:</b>	<b>* \$ -49,745.24</b>
<b>Resumen general último período :</b>	<b>* \$ 54,411.45</b>

\* cálculos individuales, anexo I.

Por lo tanto, el **INCREMENTO DEL VALOR ACTUAL DE LA RESERVA MATEMATICA ACTUARIAL** necesaria para atender el pago de las pensiones patronales, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley, es al 31 de diciembre del 2010 equivalente a \$ 54,411.45, y el monto total de las Reservas Acumuladas es el siguiente:

Reservas acumuladas al 31/XII/2009	Variación durante 2010	Reservas acumuladas al 31/XII/2010
192,069.02	54,411.45	246,480.47



B.2.- Estas reservas matemáticas actuariales deben contabilizarse de acuerdo a las normas NIIF tal como detallo a continuación:

B.2.A.- HIPOTESIS ACTUARIALES

- Tablas de mortalidad	Tablas Biométricas de experiencia Ecuatoriana IESS 2002. Registro Oficial # 650, del 28 de agosto del 2002
- Tasa de conmutación actuarial	4%
- Tasa real de incremento salarial	10.97%
- Tasa de incremento de pensiones*	0%
- Tasa de retorno esperado sobre los activos del plan	N/A

Nota: Las relaciones financieras aplicadas en los modelos matemáticos descritos se formulan en el "esquema de valoración doble a tasa variable", que resulta de establecer una relación matemática del factor de conmutación actuarial; la tasa de crecimiento previsto de sueldos y la tasa de incremento de pensiones.

El esquema de valoración doble a tasa variable, se define matemáticamente por la siguiente relación:

$$(v \cdot u \cdot K)^x = \left( (1+j)^x \cdot (1+k)^x \right) / (1+i)^x$$

y como la tasa actuarial es del 4%, siempre debe cumplirse la siguiente relación:

$$(v \cdot u \cdot K) = 0,96153846$$

\* La tasa de descuento es la tasa de conmutación actuarial que nos permite cuantificar el valor presente de la obligación futura, y es del 4%, que es la resultante de comparar la tasa de incremento salarial con la tasa de retorno, pero como estas son variables imposibles de cuantificar en el corto, mediano y largo plazo, la relación entre las dos tasas debe ser el 4%. Además esta tasa no altera la probabilidad de vivir; la probabilidad de morir; la probabilidad de quedar invalido; y; la probabilidad de quedar cesante, según sea hombre o mujer. Esta tasa nos permite conmutar estas probabilidades sin distorcionarlas. Además por Ley debe ser el 4%, según consta en el Registro oficial 650, publicado el 28 de agosto del 2002.

\* Nota: Las pensiones por jubilación patronal solo se incrementan por decisiones políticas cada cierto número de años y esto no es cuantificable matemáticamente.

**B.2.B.- Contabilización de las reservas matemáticas actuariales según las normas NIIF:**

**- BALANCE GENERAL:**

I. Reservas acumuladas registradas al 1 de enero del 2010	\$192,069.02
II. Incremento de reservas por 2010, o Costo laboral por servicio	\$94,525.19
III. Costos financieros intereses 2010	\$3,938.55
IV. Costo financiero anterior	\$5,692.95
V. Pensiones pagadas por jubilados al 31 de diciembre del 2010 <sup>(1)</sup>	\$0.00
VI. Reversión de reservas trabajadores salidos	\$-49,745.24
VII. Reservas acumuladas y registradas al 31 de diciembre del 2010	\$246,480.47
VIII. Servicios futuros	N/A
IX. Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>	\$0.00

**- BALANCE DE SITUACION:**

I. Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2010	\$7,637.01
II. Reservas no deducibles por el año 2010	\$96,519.68
III. Reversión de reservas por trabajadores salidos en el año 2010	\$-49,745.24
IV. Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>	\$0.00

**- RESUMEN:**

- Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2010	\$7,637.01
- Reservas deducibles del impuesto a la renta de años anteriores, que deben estar registradas como gasto	\$37,620.54
- Reservas no deducibles a la fecha	\$201,222.92
- Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>	\$0.00
- Suman	\$246,480.47

<sup>(1)</sup>: Dato a llenar por la empresa.

<sup>(2)</sup>: Referencia técnica: Página 6.

**NOTA:** Cuando se paga la jubilación patronal se debe debitar de la provisión correspondiente.

**C.- COMENTARIOS.-**

**C.1- A.-** partir del ejercicio económico 2010, necesariamente las empresas en el Ecuador deben llevar su contabilidad aplicando las normas internacionales de información financiera (NIIF). Por lo tanto en aplicación de las (NIIF), obligatoriamente todas las empresas deben registrar en el pasivo, las reservas matemáticas actuariales por jubilación patronal.

**C.2.-** Las normas contables NIIF hacen relación a un sinnúmero de alternativas de "fondos previsionales", o como las normas las llaman de post empleo. "Fondos previsionales" que pueden ser contabilizados como patrimonio autónomo, independiente de la empresa, o pueden ser manejados dentro de sus propias contabilidades.



Estos "fondos previsionales" constituidos como patrimonio autónomo o manejado dentro de la propia empresa, deben obligatoriamente registrar como cuentas de su propio Pasivo, las reservas por el pago de las pensiones, cuya magnitud puede ser previamente definida o bien que dependan de la magnitud del ahorro acumulado en cada una de las cuentas individuales. Y en las cuentas del Activo de cada fondo, registrar el valor actual de la obligación futura, por los recursos que la empresa en su condición de patrono y /o los trabajadores, capitalicen como dinero aportado al "fondo previsional".

C.3.- La jubilación patronal y el desahucio determinados en el Código del Trabajo, son "beneficios definidos" que se entregan cuando el trabajador ha cumplido el tiempo de servicio requerido, y que las Normas contables NIIF, las llaman de "post empleo".

En este caso la mayoría de las empresas lo que han hecho es constituir contablemente las provisiones actuariales, que en matemáticas actuariales, los Actuarios llamamos, "reservas matemáticas" necesarias y suficientes para cumplir con estas obligaciones en su momento, y, anualmente se han cuantificado los incrementos, o decrementos según la realidad laboral de cada empresa.

Los incrementos anuales de la reserva matemática, denominados en las NIIF como "costo del servicio", se dan por las siguientes razones: el trabajador ha envejecido un año; ha acumulado un año más de servicio; y su sueldo normalmente se incrementa. Por lo tanto el valor mensual de la pensión aumenta y en consecuencia se incrementa la provisión.

Hay que recordar que la magnitud de la pensión patronal tiene una relación directamente proporcional con el 5% del promedio de la remuneración anual percibida en los 5 últimos años, multiplicado por los años de servicio; depende además de los fondos de reserva y aportes patronales que la empresa paga al IESS.

C.4.- Existen tres tipos de reservas actuariales:

- Reservas por obligaciones en curso de pago (Reservas Completas), cuando existen jubilados a los que se les paga mensualmente la pensión patronal. El valor pagado debe debitarse de la provisión de cada uno de ellos;
- Reservas por obligaciones adquiridas (Reservas Completas), cuando existen trabajadores que han cumplido 20 y más de 25 años de trabajo, es decir que ya tienen derecho a la jubilación patronal; y
- Valor actual de la obligación futura o (Valor Presente), de aquellos trabajadores que aún no cumplen los requerimientos para tener derecho a la jubilación patronal.

Igual procedimiento se aplica en el desahucio, considerando que de acuerdo a las reformas a la Ley de equidad tributaria, ahora es obligatorio cuantificarlo por el beneficio tributario.

C.5.- En la ciencia matemática actuarial existen dos sistemas de cálculo de este tipo de provisiones:

- C.5.1.- El "método prospectivo" o método de crédito unitario proyectado que cuantifica el valor presente de la obligación futura, persona por persona, tal como definen las normas NIIF. El método de "crédito unitario proyectado", no es sino una forma diferente de explicar que el método de cálculo es el "prospectivo".
- C.5.2.- El "retrospectivo" que cuantifica la cantidad que debía haberse acumulado en la respectiva cuenta individual. Método aplicado en el evento de que exista un "fondo previsional" debidamente constituido de acumulación de reservas.

Si la metodología actuarial utilizada es la correcta, entre estos dos sistemas no debe haber diferencias.

En el caso específico de la jubilación patronal, establecida por el Artículo 216, del Código del Trabajo, la contabilización de las reservas prospectivas individuales cuando existen trabajadores que aún no completan los 20 o 25 años de tiempo de servicio, pueden registrarse de dos formas:

- a.- Contabilización de reservas completas, es decir registrar la totalidad del valor presente de la obligación futura o lo que es lo mismo, la totalidad del valor de crédito unitario proyectado.
- b.- Registrar la proporción que le corresponde al tiempo de trabajo de cada persona. Concepto desarrollado por las normas USGAAP (reservas proporcionales). O registrar 1/5 de las reservas como señalan las NIIF.

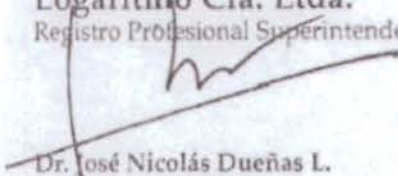
Además, esta tasa permite cuantificar el valor presente de la obligación futura, sin distorsionar la magnitud del riesgo de: morir; invalidarse; quedar cesante; o, permanecer trabajando hasta completar los 20 o 25 años de trabajo, exigidos por la Ley para tener derecho a la jubilación patronal.

Por último hay que puntualizar que la reserva matemática actuarial registrada en el pasivo constituyen un capital de trabajo sin costo financiero.

Atentamente,

**Logaritmo Cía. Ltda.**

Registro Profesional Superintendencia de Bancos No. PEA-2006-003



Dr. José Nicolás Dueñas L.  
Gerente General  
Actuario Consultor

Adjunto anexos 1, 2 y 3.  
cc. file.



ABCALSA S.A.

Anexo No. 1

JUBILACION PATRONAL: RESERVAS MATEMATICAS ACUMULADAS  
 TASA DE CONMUTACION ACTUARIAL: 4% ANUAL  
 PENSION MENSUAL REAL CALCULADA SEGUN ART. 216  
 DEL CODIGO DE TRABAJO  
 FECHA DE CALCULO: 31 DE DICIEMBRE DE 2010

No.	Cédula	NOMBRE	Sexo	Edad	TS	TF	TW	Reservas Acumuladas 09 12 31	Incremento de reservas	Reservas Acumuladas 10 12 31		
Trabajadores entre 20 y 25 años												
1	90952295	ESPINOZA MONTESDEOCA ALEXAN	M	46	21	4	50	20,597.91	4,327.57	24,925.48		
Subtotal general								1	trabajadores	20,597.91	4,327.57	24,925.48

Trabajadores entre 10 y 20 años

1	1709534901	PONCE BUSTILLOS GUILLERMO P	M	44	17	8	52	11,048.13	2,102.02	13,150.15		
2	201045481	CHORA LUCIO ANGEL RICARDO	M	43	15	10	53	5,974.50	1,207.42	7,181.92		
Subtotal general								2	trabajadores	17,022.63	3,309.44	20,332.07

Trabajadores con menos de 10 años

1	171526999	MAYA ESCOBAR ALICIA ELIZABE	F	34	7	18	52	2,910.44	465.77	3,376.21
2	919525121	GUÑA GOMEZ SONIA ISABEL	F	32	4	21	53	2,466.21	394.77	2,860.98
3	914893391	FREIRE CEBALLOS SILVIA ALEX	F	38	3	22	60	2,000.69	319.66	2,320.35
4	916666902	REAL AVILES SILVIA PAOLA	F	35	3	22	57	2,163.15	346.07	2,509.22
5	916510365	PINTADO LUZ ALEXANDRA MARCE	F	34	3	22	56	2,212.39	354.06	2,566.45
6	923486632	FIGUEZ CARRION ANDREA FERN	F	27	3	22	49	2,503.80	399.86	2,903.66
7	924298875	MEJIA SALAZAR ANA MARIA	F	26	2	23	49	2,384.20	360.34	2,744.54
8	1721696456	JIMENEZ ROJAS GINNY	F	43	1	24	67	1,364.54	220.66	1,605.22
9	920675162	NIETO PILAY JENNY ELIZABETH	F	29	1	24	53	2,126.76	340.17	2,466.93
10	602225970	RODAS TEUQUINGA MARCO ANTON	M	42	8	17	59	2,342.02	438.08	2,780.10
11	911085892	BARRERA HERAS SALVADOR PAEL	M	45	7	18	63	1,963.45	394.07	2,357.52
12	1711651065	LOVATO ALTAMIRANO JUAN CARL	M	38	7	18	56	2,392.13	391.90	2,784.03
13	911360964	CORTAZAR LASCANO HECTOR ENR	M	37	7	18	55	3,513.35	965.37	4,478.72
14	910758176	CONTRERAS PINEDA MANUEL ENR	M	42	6	19	61	1,989.29	326.53	2,315.82
15	914368236	RAMOS YULIAN JOSELINO	M	38	6	19	57	2,217.42	363.27	2,580.69
16	602315998	MERO AVILA FRANCISCO EDUARD	M	34	6	19	53	2,415.94	395.14	2,811.08
17	915328875	ROJAS RAMIREZ DARWIN EDUARD	M	34	6	19	53	2,415.94	395.14	2,811.08
18	1707963997	RAMOS SUXO EDGAR AUGUSTO	M	32	5	20	52	2,336.42	381.69	2,718.11
19	1720242039	GARCES CAJAS MARIO ENRIQUE	M	26	5	20	46	2,577.59	418.57	2,996.16
20	400420543	PUEL HERRERA JORGE EFRAIN	M	59	4	21	60	0.11	0.01	0.12
21	914948518	CAMPOVERDE ESPINOZA HUGO MA	M	37	4	21	58	1,947.30	318.90	2,266.20
22	1707307704	LOPEZ CISNEROS DIEGO FERNAN	M	37	4	21	58	3,644.73	2,796.77	6,441.50
23	1713004446	VELEZ MENDOZA JOSE LUIS	M	34	4	21	55	2,088.92	341.66	2,430.58
24	603275807	GARCIA ARELLANO JULIO ELIAS	M	33	4	21	54	2,153.13	348.70	2,481.83
25	1201387851	VILLAMAR VWELIZ YULL RAFAEL	M	50	3	22	72	1,777.12	29.20	206.32
26	601781830	ALCOSSER CHAVEZ CARLOS FERNA	M	47	3	22	69	1,211.91	505.91	1,717.84
27	800976706	GONZALEZ ULLOA ROOSEVELT EDU	M	46	3	22	68	1,280.30	210.40	1,490.70
28	910359090	COLOMA GUERRERO CARLOS ENRI	M	46	3	22	68	1,280.30	210.40	1,490.70
29	1306333323	ANDRADE MOSQUERA CESAR AUGU	M	44	3	22	66	1,410.38	231.55	1,641.93
30	911108348	ANDALUZ SALAZAR CARLOS OLME	M	43	3	22	65	1,472.13	241.56	1,713.71
31	909698409	MERA JACHO HECTOR LUIS	M	39	3	22	61	1,698.18	278.30	1,976.48
32	914145115	GAULE ZAMBRANO SEGUNDO CAND	M	38	3	22	60	1,749.78	286.66	2,036.44
33	170731896	GABELA RIBADINEIRA ANDRES S	M	38	3	22	60	2,135.00	1,185.04	3,320.04
34	913894200	ROMERO MAYA EDISON ALBERTO	M	36	3	22	58	1,847.62	302.47	2,150.09
35	915813794	TORRES TENORIO HUGO ROSEND	M	33	3	22	55	1,982.41	324.05	2,306.46
36	919212548	CASTILLO RIVAS JUAN ENRIQUE	M	33	3	22	55	1,982.41	324.05	2,306.46
37	917993859	CASTRO ALARCON STALYN ROBER	M	32	3	22	54	2,024.54	330.73	2,355.27
38	201895646	PEREZ PILCO ADRIAN GUILLERM	M	26	3	22	48	2,255.66	386.28	2,641.94
39	925332429	MURILLO ESPINOZA CESAR TONN	M	25	3	22	47	2,291.64	371.58	2,663.22
40	926338450	ROBADO PLAZA ANTONIO JESUS	M	25	3	22	44	2,336.12	376.75	2,712.87
41	1711088060	BASTIDAS SARMIENTO GALO ALI	M	29	2	23	62	1,560.27	253.69	1,813.96
42	914766449	REYES MALAVE CESAR ALBERTO	M	37	2	23	60	1,660.12	271.88	1,932.00

Anexo No. 1

JUBILACION PATRONAL: RESERVAS MATEMATICAS ACUMULADAS  
 TASA DE CONMUTACION ACTUARIAL: 4% ANUAL  
 PENSION MENSUAL REAL CALCULADA SEGUN ART. 216  
 DEL CODIGO DE TRABAJO  
 FECHA DE CALCULO: 31 DE DICIEMBRE DE 2010

No.	Cédula	NOMBRE	Sexo	Edad	TS	TT	TW	Reservas Acumuladas 09 12 31	Incremento de reservas	Reservas Acumuladas 10 12 31
43	913126365	GALARRAGA SALAZAR JUAN GABR	M	36	2	23	59	1,707.45	279.51	1,986.96
44	915970941	JARAMILLO ENZO ROMMEL ALEXA	M	36	2	23	59	1,707.45	279.51	1,986.96
45	919250183	CABRERA VALLE FRANCISCO DAN	M	33	2	23	56	1,840.07	300.79	2,140.86
46	1715880983	MEDINA OBANDO HECTOR IVAN	M	33	2	23	56	1,840.07	300.79	2,140.86
47	1309432605	CARVALO RIVADENEIRA ANTONI	M	32	2	23	55	1,881.49	307.36	2,188.85
48	916610736	WONG GUZMAN CARLOS MAYKO	M	29	2	23	52	1,998.77	325.72	2,324.49
49	917976698	MENESES ESPINOZA ALIPIO MAN	M	29	2	23	52	1,998.77	325.72	2,324.49
50	924534910	FULGARIN GARCIA GABRIEL WLA	M	25	2	23	48	2,143.06	347.50	2,490.56
51	1711999683	CANDO BUSTAMANTE JUAN CARLO	M	37	1	24	61	1,528.54	250.32	1,778.86
52	918941386	ULICIA GUEVARA MIGUEL ANGEL	M	31	1	24	55	1,785.88	291.54	2,077.42
53	918148248	MORAN FRANCO DANIEL OMAR	M	31	1	24	55	1,785.88	291.54	2,077.42
Subtotal general			53	trabajadores				104,703.24	20,900.12	125,603.36

Nuevos Ingresos

1	1100487417	CURIPOMA CURIPOMA LUZ MARIN	F	32	1	24	56	0.00	2,325.02	2,325.02
2	920102308	RUIZ BUCHELI ELIZABETH JOHA	F	30	1	24	54	0.00	2,421.65	2,421.65
3	922114574	JARAMILLO CANALES ANDREA YE	F	28	1	24	52	0.00	2,510.45	2,510.45
4	921017703	DOMENECH ACUÑA KAROL LETICI	F	27	1	24	51	0.00	2,552.41	2,552.41
5	92666167	MUÑOZ ALAYA DENNISE	F	20	1	24	44	0.00	2,760.44	2,760.44
6	914909551	GONZALEZ BRIONES RINA ELIZA	F	39	0	25	64	0.00	1,748.29	1,748.29
7	908987548	FALQUEZ FLORENCIA CYNTHIA E	F	37	0	25	62	0.00	1,880.64	1,880.64
8	915453500	SEGOVIA FLORENCIA KATY JACQ	F	36	0	25	61	0.00	1,942.59	1,942.59
9	703913095	RAMIREZ APOLO MAGDALENA DE	F	31	0	25	56	0.00	2,212.92	2,212.92
10	919280818	ARIAS UYAGUARI SILVANA STEF	F	29	0	25	54	0.00	2,305.00	2,305.00
11	906629845	PIJAL SALAZAR JULIO CESAR	M	49	1	24	73	0.00	72.86	72.86
12	800841587	MENDEZ GONZALEZ AURELIO PUB	M	47	1	24	71	0.00	471.07	471.07
13	1713703112	SERRANO REA GUILLERMO MAURI	M	38	1	24	62	0.00	1,722.75	1,722.75
14	1711999260	GUERRERO GUTIERREZ HENKRY	M	36	1	24	60	0.00	1,833.00	1,833.00
15	1712039427	GARCIA SISALEMA WILMER BLAD	M	36	1	24	60	0.00	1,833.00	1,833.00
16	918166067	GARCIA PILOSO JAVIER ANTONI	M	32	1	24	56	0.00	2,031.69	2,031.69
17	917894602	TOALA REYES JAVIER	M	31	1	24	55	0.00	2,077.42	2,077.42
18	919846956	SANTANA ALCIVAR VICTOR PATR	M	29	1	24	53	0.00	2,164.91	2,164.91
19	103642468	CHIMBO SACOTO JUAN PABLO	M	29	1	24	53	0.00	2,164.91	2,164.91
20	913003950	BERNARDO PLUA JORGE BERNARD	M	28	1	24	52	0.00	2,206.92	2,206.92
21	922281134	TORRES GAVILANES HAMILTON M	M	25	1	24	49	0.00	2,327.46	2,327.46
22	1711802775	CUENCA RIVAS JOSE LUIS	M	22	1	24	46	0.00	2,442.47	2,442.47
23	923013692	CORNEJO PRIMO FABRIZIO MOIS	M	22	1	24	46	0.00	2,442.47	2,442.47
24	1708251747	PEREZ VELASQUEZ GINO RAFAEL	M	21	1	24	45	0.00	2,480.19	2,480.19
25	929560040	SARMIENTO ROSERO RICARDO AL	M	20	1	24	44	0.00	2,453.23	2,453.23
26	926558875	GUERRERO ROMERO CARLOS	M	20	1	24	44	0.00	2,453.23	2,453.23
27	914968235	SALAZAR MENDOZA LUIS OVIDIO	M	38	0	25	63	0.00	1,579.14	1,579.14
28	1308030608	CEVALLOS VELASQUEZ LUIS IGN	M	38	0	25	63	0.00	1,579.14	1,579.14
29	1714203294	CARRERA JIMENEZ EDWIN CAMIL	M	32	0	25	57	0.00	1,883.30	1,883.30
30	1722047899	ZURITA ORTIZ WILSON RODRIGO	M	31	0	25	56	0.00	1,928.26	1,928.26
31	1713615290	PEÑAFIEL LOPEZ DIEGO JAVIER	M	29	0	25	54	0.00	2,014.20	2,014.20
32	920997251	LAICA VELASCO ITALO FREDDY	M	29	0	25	54	0.00	2,014.20	2,014.20
33	913767281	PALACIOS REPETTO BOLIVAR JA	M	28	0	25	53	0.00	2,055.41	2,055.41
34	917906859	CEDEÑO CEDEÑO JERONIMO MODE	M	27	0	25	52	0.00	2,095.60	2,095.60
35	925854697	CLAVIJO MARTINEZ CHRISTIAN	M	25	0	25	50	0.00	2,173.41	2,173.41
36	917663015	GONZABAY RAMIREZ DANNY ENRI	M	24	0	25	49	0.00	2,211.28	2,211.28
37	1718237785	PIN CABEZAS JORGE WASHINGTO	M	23	0	25	48	0.00	2,248.63	2,248.63
Subtotal general			37	trabajadores				0.00	75,619.56	75,619.56



ABCALSA S.A.

Anexo No. 1

JUBILACION PATRONAL: RESERVAS MATEMATICAS ACUMULADAS  
 TASA DE CONMUTACION ACTUARIAL: 4% ANUAL  
 PENSION MENSUAL REAL CALCULADA SEGUN ART. 216  
 DEL CODIGO DE TRABAJO  
 FECHA DE CALCULO: 31 DE DICIEMBRE DE 2010

No.	Cédula	NOMBRE	Sexo	Edad	TS	TF	TW	Reservas	Incremento	Reservas
								Acumuladas 09 12 31		de reservas
<b>Empleados que salieron en el período</b>										
1	915592513	VILLACIS COSTALES SANDRA DE	F	31	7	0	31	3,248.21	-3,248.21	0.00
2	911039196	MOREJON QUINDE INES CATALIN	F	43	2	0	43	1,675.80	-1,675.80	0.00
3	703600536	AVILA ESPINOZA ERIKA STEPHA	F	29	2	0	29	2,428.30	-2,428.30	0.00
4	922026695	GALLEGOS BECERRA MARIA FERN	F	25	1	0	26	2,384.20	-2,384.20	0.00
5	1203651621	COLOMA PEREIRA RAQUEL ALEXA	F	26	1	0	26	2,384.20	-2,384.20	0.00
6	906448980	CARRERA GUIJARRO MABEL ALEX	F	37	0	0	37	1,759.38	-1,759.38	0.00
7	1712233426	QUELAL VILLALBA EDWIN ISAU	M	38	6	0	38	2,392.13	-2,392.13	0.00
8	922826649	LINO ELIZONDO JOSE ENRIQUE	M	29	5	0	29	2,633.21	-2,633.21	0.00
9	1708794514	VILLAFUERTE CRUS WASHINGTON	M	39	4	0	39	1,999.29	-1,999.29	0.00
10	103373601	YANZA CHUCHUCA PABLO ROLAND	M	53	3	0	33	2,133.13	-2,133.13	0.00
11	1708437759	REATEGUI MALDONADO NILVAN S	M	46	2	0	46	1,280.30	-1,280.30	0.00
12	1709618928	FIGUEROA TUMBACO MARIO RENE	M	45	2	0	45	1,346.45	-1,346.45	0.00
13	1709613234	MOLINA MENDOZA YONNE ENRIQU	M	45	2	0	45	1,346.45	-1,346.45	0.00
14	924499189	TAMAYO LUNA JORGE MICHEL	M	27	2	0	27	2,219.15	-2,219.15	0.00
15	914046305	INGA LINDAO HENRY RAFAEL	M	39	1	0	39	1,560.27	-1,560.27	0.00
16	915466585	ESCALANTE CUNDURI MANUEL EN	M	38	1	0	38	1,611.09	-1,611.09	0.00
17	919525048	ORTIZ GUARDERAS JUAN PABLO	M	32	1	0	32	1,881.49	-1,881.49	0.00
18	925259830	PACA GUAMAN VICTOR MANUEL	M	26	1	0	26	2,107.94	-2,107.94	0.00
19	923400808	GONZALEZ MARTINEZ JAIME ROD	M	24	1	0	24	2,177.74	-2,177.74	0.00
20	924527930	ALMAN MEDINA JORGE ALEJANDR	M	23	1	0	23	2,212.10	-2,212.10	0.00
21	923661813	ZAMBRANO QUIJJE JOSE GUILL	M	23	1	0	23	2,212.10	-2,212.10	0.00
22	1712652385	PAEZ AULESTIA VICTOR PATRIC	M	37	0	0	37	1,528.54	-1,528.54	0.00
23	916473036	MALAGON DUARTE JOFFRE ADALB	M	35	0	0	35	1,620.14	-1,620.14	0.00
24	1714952742	HERRERA BORJA RAUL ALEJANDR	M	33	0	0	33	1,705.68	-1,705.68	0.00
25	910837962	MOLINA MAZZINI JOSE LUIS	M	28	0	0	28	1,897.95	-1,897.95	0.00
Subtotal general				25	trabajadores			49,745.24	-49,745.24	0.00

## ABCALSA S.A.

JUBILACION PATRONAL: RESUMEN ESTADISTICO  
 TASA DE CONMUTACION ACTUARIAL: 4 %ANUAL  
 PENSION MENSUAL REAL CALCULADA, SEGUN ART. 216  
 DEL CODIGO DEL TRABAJO  
 FECHA DE CALCULO: 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

### RESUMEN ESTADISTICO

Grupo	Número		Edad promedio		TS* promedio		Reserva Acumulada
	M	H	M	H	M	H	Por grupo
Jubilados	0	0	0	0	0	0	0,00
TS mayor o igual 25 años	0	0	0	0	0	0	0,00
TS entre 20 y 25 años	0	1	0	46	0	21	24,925.48
TS entre 15 y 20 años	0	2	0	44	0	16	20,332.07
TS entre 10 y 15 años	0	0	0	0	0	0	0,00
TS entre 5 y 10 años	1	10	34	37	7	6	32,009.32
TS menor de 5 años	8	34	33	36	3	3	93,594.04
Nuevos ingresos	10	27	31	30	1	1	75,619.56

Son: 19 Mujeres                      74 Hombres     $\Sigma$                       246,480.47

\*TS = Tiempo de servicio

Dr José Nicolás Dueñas L.  
 Gerente General  
 Actuario CANCELTR



## ABCALSA S.A.

ANEXO ESTADISTICO: DISTRIBUCION POR ANTIGÜEDAD, SEXO Y SALARIO PROMEDIO  
 FECHA DE CALCULO: 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

## RESUMEN ESTADISTICO

Grupo	Número		Edad promedio		TS* promedio		Salario Promedio
	M	H	M	H	M	H	
Jubilados	0	0	0	0	0	0	0.00
TS mayor o igual 25 años	0	0	0	0	0	0	0.00
TS entre 20 y 25 años	0	1	0	46	0	21	3,300.00
TS entre 15 y 20 años	0	2	0	44	0	16	1,970.00
TS entre 10 y 15 años	0	0	0	0	0	0	0.00
TS entre 5 y 10 años	1	10	34	37	7	6	952.73
TS menor de 5 años	8	34	33	36	3	3	924.12
Nuevos ingresos	10	27	31	30	1	1	772.97

Sexo: 19 Mujeres 74 Hombres

\*TS = Tiempo de servicio

Dr. José Nicolás Dueñas L.  
 Gerente General  
 Actuario Consultor

## II.- VALORACION ACTUARIAL de RESERVAS MATEMATICAS por DESAHUCIO

La metodología utilizada en los cálculos es la denominada "prospectiva", y las bases técnicas, es decir las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía, son de experiencia de la población asalariada del país, corregida a la realidad de "ABCALSA S.A.", con su propia estadística.

En la valoración se considera únicamente la probabilidad de renunciar voluntariamente o de quedar cesante por cualquier causa durante el transcurso del año. Además, se considera la hipótesis de que al cumplir el trabajador 25 años de servicio continuo, tramitará su bonificación por desahucio.

La conmutación actuarial es al 4% conforme dispone la ley, publicado en el registro oficial No. 650 del 28 de agosto del 2002.

La fecha de cálculo del valor actual de las reservas matemáticas, es el 31 de diciembre del 2010; y, los sueldos aplicados, son los vigentes en diciembre del 2010.

Los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 93 personas, que según la lista proporcionada por la empresa, trabajan a diciembre del 2010, clasificadas por sexo, antigüedad y edad, según consta el detalle en el anexo N° 4.

En esta circunstancias, los resultados son los siguientes:

### RESERVAS MATEMATICAS POR DESAHUCIO ABCALSA S.A. fecha de cálculo: 31 de diciembre del 2010

Incremento Reserva Matemática por obligaciones adquiridas, por 1 trabajadores con $20 \geq TS < 25$ años:	* \$ 2,523.19
Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 55 trabajadores con $TS < 20$ años:	* \$ 7,028.42
Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 37 nuevos trabajadores:	* \$ 1,037.31
Menos Reserva Matemática por 25 trabajadores que salieron en el último período:	* \$ -2,239.51
<b>Total incremento por 2010:</b>	<b>* \$ 8,349.41</b>

\* cálculos individuales, anexo 4.

Por lo tanto, el **INCREMENTO DEL VALOR DE LAS RESERVAS MATEMATICAS ACTUARIALES POR DESAHUCIO**, es al 31 de diciembre del 2010, equivalente a \$ 8,349.41, y el monto total de las Reservas Acumuladas es el siguiente:

Reservas acumuladas al 31/XII/2009	Variación durante 2010	Reservas acumuladas al 31/XII/2010
32,791.16	8,349.41	41,140.57



Contabilización de las reservas matemáticas actuariales por desahucio según las normas NIIF:

- BALANCE GENERAL:

I. Reservas acumuladas registradas al 1 de enero del 2010	\$32,791.16
II. Incremento de reservas por 2010, o Costo laboral por servicio	\$8,992.18
III. Costos financieros intereses 2010	\$374.67
IV. Costo financiero anterior	\$1,222.07
V. Valores pagados por desahucio al 31 de diciembre del 2010 <sup>(1)</sup>	\$0.00
VI. Reversión de reservas trabajadores salidos	\$-2,239.51
VII. Reservas acumuladas y registradas al 31 de diciembre del 2010	\$41,140.57
VIII. Servicios futuros	N/A
IX. Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>	\$0.00

- BALANCE DE SITUACION:

I. Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2010	\$10,588.92
II. Reversión de reservas por trabajadores salidos en el año 2010	\$-2,239.51
III. Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>	\$0.00

- RESUMEN:

- Reservas deducibles del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario por el año 2010	\$10,588.92
- Reservas deducibles del impuesto a la renta de años anteriores, que deben estar registradas como gasto	\$30,551.65
- Pérdida (ganancia) actuarial <sup>(2)</sup>	\$0.00
- Suman	\$41,140.57

\*<sup>(1)</sup>: Dato a llenar por la empresa.

\*<sup>(2)</sup>: Referencia técnica: Página 6.

NOTA: Cuando se paga el desahucio se debe debitar de la provisión correspondiente.

Atentamente,

**Logaritmo Cía. Ltda.**

Registro Profesional Superintendencia de Bancos No. PEA-2006-003

Dr. José Nicolás Dueñas L.  
Gerente General  
Actuarial Consultor

Adjunto anexo 4.  
cc. file.

*Logaritmo*

ABCALSA S.A.

Anexo No. 4

DESAHUCIO

TASA DE CONMUTACION ACTUARIAL: 4% ANUAL

FECHA DE CALCULO: 31 DE DICIEMBRE DE 2010

No.	Cédula	NOMBRE	Sexo	Edad	TS	Salario	Reservas Acumuladas 09 12 31	Incremento de reservas	Reservas Acumuladas 10 12 31	
<b>Trabajadores con menos de 25 años</b>										
1	171506900	MAYA ESCOBAR ALICIA ELIZABE	F	24	7	1,100.00	471.47	342.42	813.89	
2	919525121	GUINA GOMEZ SONIA ISABEL	F	22	4	435.40	108.29	58.24	166.63	
3	914490391	FREIRE CEBALLOS SILVIA ALEX	F	38	3	1,200.00	128.14	170.42	308.56	
4	916646902	REAL AVILES SILVIA PACCA	F	35	3	1,673.20	251.41	185.68	437.09	
5	916510360	PINTADO LUZ ALEXANDRA MARCE	F	34	3	900.00	124.24	110.34	234.58	
6	915496632	IRIGUIEZ CARRION ANDREA FERN	F	27	3	699.84	109.69	75.36	185.05	
7	924295876	MEJIA SALAZAR ANA MARIA	F	26	2	649.00	47.52	60.34	107.86	
8	172168456	IMINEZ ROJAS GINNY	F	43	1	2,004.00	0.00	168.66	145.66	
9	926275162	NITO PILAY JENNY ELIZABETH	F	29	1	1,000.00	0.00	79.22	79.22	
10	909653293	ESPINOZA MONTEDECCA ALEXAN	M	46	21	3,300.00	11,627.19	2,523.19	14,150.38	
11	1709534901	PONCE BUSTILLOS GUILLERMO F	M	44	17	2,900.00	6,281.61	748.44	7,030.05	
12	201045481	CHORA LUCIO ANGEL RICARDO	M	43	15	1,440.00	2,850.31	365.84	3,216.15	
13	402230970	RODAS TRUQUINGA MARCO ANTON	M	42	8	948.00	658.26	133.25	791.81	
14	911089992	BARRERA HERAS SALVADOR PABL	M	45	7	899.00	488.92	111.42	599.94	
15	1711051660	LOVATO ALTAMIRANO JUAN CARL	M	38	7	898.00	502.15	114.31	616.46	
16	911340944	CORTAZAR LASCANO HECTOR ENR	M	37	7	2,772.00	1,555.97	253.68	1,907.65	
17	910718174	CONTRERAS PINEDA MANUEL ENR	M	42	6	794.65	900.52	135.89	436.41	
18	914382246	RAMOS YULAN JOSE LINDO	M	38	6	282.96	115.71	42.07	157.78	
19	832315298	MERO AVILA FRANCISCO EDUARD	M	34	6	400.00	300.12	150.26	450.28	
20	915338875	ROJAS RAMIREZ DARWIN EDUARD	M	34	6	660.00	267.57	103.99	371.56	
21	1707861997	RAMOS SUXO EDGAR AUGUSTO	M	32	5	450.00	288.82	90.93	379.75	
22	172042039	GARCES CAJAS MARIO ENRIQUE	M	26	5	455.40	142.97	60.26	203.23	
23	400420543	FUEL HERRERA JORGE EFRAIN	M	59	4	360.00	2.09	0.71	2.80	
24	1707327704	LOPEZ CISNEROS DIEGO FERNAN	M	37	4	8,950.32	1,833.46	1,366.01	2,999.47	
25	914948518	CAMPOVERDE ESPINOZA HUGO MA	M	37	4	455.40	94.81	37.94	152.45	
26	1713804446	VELEZ MENDOZA JOSE LUIS	M	34	4	420.00	101.12	40.70	141.82	
27	402758207	GARCIA ARELLANO JULIO ELIAS	M	33	4	636.99	139.73	75.81	215.54	
28	1201337951	VILLAMAR VIVILIZ YULL RAFAEL	M	50	3	315.00	8.25	5.31	13.54	
29	801761830	ALCIBER CHAVEZ CARLOS FERNA	M	47	3	2,000.00	155.44	258.06	443.52	
30	910356990	COCOMA GUERRERO CARLOS ENRI	M	46	3	287.00	40.75	23.57	64.32	
31	800976736	GONZALEZ ULLOA ROOSEVELT EDU	M	46	3	300.00	42.40	24.04	67.24	
32	1306353523	ANDRADE MOSQUERA CESAR ALGU	M	44	3	300.00	43.29	25.09	68.48	
33	911108346	ANDALUZ SALAZAR CARLOS OLME	M	43	3	300.00	43.74	25.28	69.02	
34	806694709	MORA JACHO HECTOR LUIS	M	39	3	339.00	44.82	35.31	80.13	
35	1707319193	GABELA RIBADENEIRA ANDRES S	M	38	3	5,197.40	743.02	487.86	1,230.88	
36	914343113	GUALE ZAMBRANO SEGUNDO CAND	M	38	3	277.76	37.23	38.55	65.78	
37	913894200	ROMERO MAYA EDSION ALBERTO	M	36	3	2,000.00	266.71	210.63	477.34	
38	915833794	TORRES TENORIO HUGO ROSENDO	M	33	3	248.00	33.58	31.14	64.72	
39	915212540	CASTILLO RIVAS JUAN ENRIQUE	M	33	3	278.00	37.85	29.09	66.94	
40	917959559	CASTRO ALARCON STALYN ROBER	M	32	3	340.00	41.00	41.05	82.05	
41	201805646	PEREZ PILCO ADRIAN GUILLERM	M	28	3	360.00	41.76	46.05	87.81	
42	925352429	MURILLO ESPINOZA CESAR TONIN	M	25	3	240.00	34.08	24.55	58.63	
43	926338430	ROSADO PLAZA ANTONJO JESUS	M	22	3	455.40	63.67	50.12	113.79	
44	1711086560	BASTIDAS SARMIENTO GALO ALI	M	29	2	480.00	38.27	37.13	65.40	
45	914764449	REYES MALAVE CESAR ALBERTO	M	37	2	596.00	25.69	33.75	59.44	
46	915970941	JARAMILLO ERZO ROMMEL ALEXA	M	36	2	360.00	25.50	28.46	54.26	
47	913126340	GALARRAGA SALAZAR JUAN GARR	M	36	2	792.00	47.30	72.07	119.37	
48	1715880989	MEDINA OBANDO HECTOR IVAN	M	33	2	240.00	15.92	20.61	36.53	
49	919290183	CARRERA VALLE FRANCISCO DAN	M	35	2	396.00	26.06	34.23	60.29	
50	1309432665	CAYVAJAL RIVADENEIRA ANTONI	M	32	2	396.00	21.77	38.67	60.44	
51	917976688	MENESES ESPINOZA ALPIO MAN	M	29	2	240.00	10.07	20.80	30.87	
52	914430736	WONG GUZMAN CARLOS MAYKO	M	29	2	360.00	26.30	29.00	55.30	
53	924834910	PULGARIN GARCIA GABRIEL WLA	M	28	2	240.00	16.19	20.93	37.12	
54	1711099853	CANDO BUSTAMANTE JUAN CARLO	M	37	1	300.00	0.00	21.31	21.31	
55	918148048	MORAN FRANCO DANIEL OMAR	M	31	1	1,590.00	0.00	115.39	115.39	
56	918941336	ULLOA GUTVARA MIGUEL ANGEL	M	31	1	360.00	0.00	26.13	26.13	
<b>Subtotal general</b>						<b>26</b>	<b>Trabajadores</b>	<b>30,561.65</b>	<b>9,251.61</b>	<b>40,103.26</b>



ABCALSA S.A.

Anexo No. 4

DESAHUCIO  
TASA DE CONMUTACION ACTUARIAL: 4% ANUAL  
FECHA DE CÁLCULO: 31 DE DICIEMBRE DE 2010

No.	Cédula	NOMBRE	Sexo	Edad	TS	Sueldo	Reservas Acumuladas 09 12 31	Incremento de reservas	Reservas Acumuladas 30 12 31	
<b>Nuevos Ingresos</b>										
1	1100457417	CURPOMA CURPOMA LUZ MAREN	F	32	1	320.00	0.00	24.48	24.48	
2	920102308	RUIZ BUCHELI ELIZABETH JOHIA	F	30	1	1,200.00	0.00	95.00	95.00	
3	922114574	JARAMILLO CANALES ANDREA YE	F	28	1	350.00	0.00	27.73	27.73	
4	921017703	DOMENECH ACUÑA KAROL LETICIA	F	27	1	600.00	0.00	47.55	47.55	
5	92661107	MUÑOZ ALAVA DENNISE	F	20	1	350.00	0.00	27.70	27.70	
6	914909591	GONZALEZ BRIONES RINA ELIZA	F	39	0	2,000.00	0.00	0.00	0.00	
7	90987548	PALQUEZ FLORENCIA CYNTHIA E	F	37	0	5,000.00	0.00	0.00	0.00	
8	913453990	SECOVIA FLORENCIA KATY JACQ	F	36	0	700.00	0.00	0.00	0.00	
9	710913095	RAMIREZ APOLO MAGDALENA DE	F	31	0	700.00	0.00	0.00	0.00	
10	919290818	ARIAS UYACLIARI SILVANA STEF	F	29	0	380.00	0.00	0.00	0.00	
11	906629843	PIJAL SALAZAR JULIO CESAR	M	44	1	300.00	0.00	2.01	2.01	
12	800841507	MENDEZ GONZALEZ AURELIO PAB	M	47	1	300.00	0.00	8.61	8.61	
13	171570112	SERRANO REA GUILLERMO MAURI	M	38	1	300.00	0.00	21.20	21.20	
14	1713099427	GARCIA SIBALEMA WILMER BLAD	M	36	1	600.00	0.00	42.82	42.82	
15	1711959040	GUERRERO GUTIERREZ HENRRY	M	36	1	380.00	0.00	25.69	25.69	
16	918146067	GARCIA PILCHO JAVIER ANTONI	M	32	1	240.00	0.00	17.37	17.37	
17	917894692	TOALA REYES JAVIER	M	31	1	240.00	0.00	17.42	17.42	
18	913046750	SANTANA ALCIVAR VICTOR PAIR	M	29	1	360.00	0.00	26.25	26.25	
19	163642488	CHIMBO SACOTO JUAN PABLO	M	29	1	700.00	0.00	51.03	51.03	
20	913003990	BERNARDO FLUJA JORGE BERNARD	M	28	1	240.00	0.00	17.53	17.53	
21	922801134	TORRES GAVILANES HAMILTON M	M	25	1	450.00	0.00	33.05	33.05	
22	923013692	OSORTEO PRIMO FABRIZIO MOIS	M	22	1	240.00	0.00	17.72	17.72	
23	1711802775	CUENCA RIVAS JOSE LUIS	M	22	1	240.00	0.00	17.72	17.72	
24	1708251747	PEREZ VELASQUEZ GINO RAFAEL	M	21	1	6,500.00	0.00	480.85	480.85	
25	926954895	QUERESERO ROMERO CARLOS	M	20	1	240.00	0.00	17.79	17.79	
26	929566040	SARMIENTO ROGERO RICARDO AL	M	20	1	240.00	0.00	17.79	17.79	
27	1308930408	CEVALLOS VELASQUEZ LUIS IGN	M	38	0	240.00	0.00	0.00	0.00	
28	914968235	SALAZAR MENDOZA LUIS OVIDIO	M	38	0	240.00	0.00	0.00	0.00	
29	1714103294	CARRERA JIMENEZ EDWIN CAMIL	M	32	0	300.00	0.00	0.00	0.00	
30	172347860	ZURITA ORTIZ WILSON RODRIGO	M	31	0	360.00	0.00	0.00	0.00	
31	1713615290	PENARIEL LOPEZ DIEGO JAVIER	M	29	0	240.00	0.00	0.00	0.00	
32	920997231	LAICA VELASCO ITALO FREDDY	M	29	0	700.00	0.00	0.00	0.00	
33	913957281	PALACIOS REPETTO BOLIVAR JA	M	28	0	2,300.00	0.00	0.00	0.00	
34	917908089	CEDEÑO CEDEÑO JERONIMO MOISE	M	27	0	240.00	0.00	0.00	0.00	
35	925054697	CLAVIJO MARTINEZ CHRISTIAN	M	25	0	240.00	0.00	0.00	0.00	
36	917663015	GONZABAY RAMIREZ DANNY ENRI	M	34	0	560.00	0.00	0.00	0.00	
37	1718237885	PIN CABEZAS JORGE WASHINGTO	M	23	0	240.00	0.00	0.00	0.00	
<b>Subtotal (general)</b>						37	trabajadores	0.00	1,037.31	1,037.31

Empleados que salieron en el período

1	915992513	VILLACIS COSTALES SANDRA DE	F	31	7	0.00	551.77	-551.77	0.00
2	911039196	MOREJON QUINDE INES CATALIN	F	43	2	0.00	306.53	-306.53	0.00
3	703600536	AVILA ESPINOZA ERIKA STEPHA	F	29	2	0.00	114.73	-114.73	0.00
4	1205651621	COLOMA PEREIRA RAQUEL ALEXA	F	26	1	0.00	36.04	-36.04	0.00
5	922026695	GALLECOS BECERRA MARIA FERN	F	26	1	0.00	30.49	-30.49	0.00
6	906448980	CARRERA GUITARRO MABEL ALEX	F	37	0	0.00	0.00	0.00	0.00
7	1712233426	QUELAL VILLALBA EDWIN ISAUR	M	38	6	0.00	201.31	-201.31	0.00
8	922826649	LINO ELIZONDO JOSE ENRIQUE	M	29	5	0.00	222.49	-222.49	0.00
9	1708794514	VILLAFUERTE CRUS WASHINGTON	M	39	4	0.00	220.13	-220.13	0.00
10	103373601	YANZA CHUCHUCA PABLO ROLAND	M	33	3	0.00	167.49	-167.49	0.00
11	1708437759	REATEGUI MALDONADO NILVAN S	M	46	2	0.00	38.34	-38.34	0.00
12	1709613234	MOLINA MENDOZA YONNE ENRIQUE	M	45	2	0.00	50.18	-50.18	0.00
13	1709618928	FIGUEROA TUMBACO MARIO RENE	M	45	2	0.00	38.71	-38.71	0.00
14	924499289	TAMAYO LUNA JORGE MICHEL	M	2	2	0.00	33.97	-33.97	0.00
15	914063205	INGA LINDAO HENRY RAFAEL	M	39	1	0.00	25.44	-25.44	0.00

Logaritmo

ABCALSA S.A.

Anexo No. 4


DESAHUCIO

TASA DE CONMUTACION ACTUARIAL: 4% ANUAL

FECHA DE CALCULO: 31 DE DICIEMBRE DE 2010

No.	Cédula	NOMBRE	Sexo	Edad	TS	Sueldo	Reservas Acumuladas 09 12 31	Incremento de reservas	Reservas Acumuladas 10 12 31
16	915466585	ESCALANTE CUNDURI MANUEL EN	M	38	1	0.00	106.55	-106.55	0.00
17	919525048	ORTIZ GUARDERAS JUAN PABLO	M	32	1	0.00	30.48	-30.48	0.00
18	925259830	PACA GUAMAN VICTOR MANUEL	M	26	1	0.00	16.16	-16.16	0.00
19	923400808	GONZALEZ MARTINEZ JAIME ROD	M	24	1	0.00	16.22	-16.22	0.00
20	924527930	ALMAN MEDINA JORGE ALEJANDR	M	23	1	0.00	16.24	-16.24	0.00
21	923661813	ZAMBRANO QUIJIJE JOSE GUIL	M	23	1	0.00	16.24	-16.24	0.00
22	1712652385	PAEZ AULESTIA VICTOR PATRIC	M	37	0	0.00	0.00	0.00	0.00
23	916473036	MALAGON DUARTE JOFFRE ADALB	M	35	0	0.00	0.00	0.00	0.00
24	1714952742	HERRERA BORJA RAUL ALEJANDR	M	35	0	0.00	0.00	0.00	0.00
25	910837962	MOLINA MAZZINI JOSE LUIS	M	28	0	0.00	0.00	0.00	0.00
Subtotal general				25	trabajadores		2,239.51	-2,239.51	0.00
<b>TOTAL GENERAL</b>				118	trabajadores		32,791.16	5,349.41	41,140.57

TS: Tiempo de servicio

  
 Dr. José Nicolás Dueñas L.  
 Gerente General  
 Actuario Consultor