

# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI



## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### TESIS DE GRADO

#### TEMA:

**“CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
“AIR BRUSH” SPA Y PELUQUERÍA, UBICADA EN LA PROVINCIA  
DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA EN EL PERIODO DEL 1 DE  
JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2015.”**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría CPA.

#### Autoras:

Chiliquinga Toapanta Paulina Elizabeth

Flores Toapanta Katia Pamela

#### Tutora:

Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina

**LATACUNGA – ECUADOR**

Junio - 2016



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

---

**AUTORÍA**

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “AIR BRUSH” SPA Y PELUQUERÍA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA EN EL PERIODO DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2015”, son de exclusiva responsabilidad de las autoras.

Chikuinga Toapanta Paulina  
C.I. 050400234-6

Flores Toapanta Katia  
C.I. 050392774-1



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

---

**AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

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

**“CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “AIR BRUSH” SPA Y PELUQUERÍA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA EN EL PERIODO DEL 1 DE JULIO AL 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2015”**, de Chilingua Toapanta Paulina Elizabeth y Flores Toapanta Katia Pamela, postulantes de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Junio del 2016

El Director



Ing. Rueda Marzano Mónica Catalina  
**DIRECTORA DE TESIS**



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

---

**APROBACIÓN DE TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes Chiliquinga Toapanta Paulina Elizabeth y Flores Toapanta Katia Pamela, con el título de tesis: **“CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “AIR BRUSH” SPA Y PELUQUERÍA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA EN EL PERIODO DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2015”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

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

Para constancia firman:

  
.....  
Ing. Ruth Susana Hidalgo Guayaquil  
C.C. 050238612-1  
**PRESIDENTE**

Latacunga, Junio, 2016  
  
.....  
Dr. Luis David Morcano Martínez  
C.C. 050230796-0  
**MIEMBRO**

  
.....  
Ing. Freddy Ramón Miranda Pichucho  
C.C. 050229870-6  
**OPOSITOR**



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

---

**AVAL DE LA EMPRESA**

A petición verbal de las interesadas Chilingua Toapanta Paulina Elizabeth, portadora de la cédula de identidad No. 050400234-6 y Flores Toapanta Katia Pamela, portadora de la cédula de identidad No. 050392774-1, quien suscribe en calidad de gerente-propietaria de la empresa "AIR BRUSH" Spa y Peluquería, tiene a bien extender la presente CERTIFICACIÓN de haber realizado la consolidación de Estados Financieros en el periodo comprendido del 1 de julio al 30 de septiembre del 2015, siendo su supervisora la Ing. Rueda Manzano Mónica Catalina con cédula de identidad No. 171773191-1 es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad pudiendo, las interesadas, dar el uso que crean conveniente al presente documento.

Latacunga, Junio del 2016

Atentamente

  
Estl. Patricia Eulalia Flores Toapanta.  
**GERENTE-PROPIETARIA DE "AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERÍA**

## **AGRADECIMIENTO**

“Es duro fracasar, pero es todavía peor no haber intentado nunca triunfar”.

Agradezco primeramente a Dios por la vida, salud, bendiciones brindadas, por el conocimiento y la sabiduría otorgada. Doy gracias de manera especial a mi Madre la Sra. Irma Toapanta y a mi Tío el Sr. Rodrigo Toapanta, seres que de manera moral y económica fueron participes para culminar este proceso. Como no agradecer a la Universidad Técnica de Cotopaxi quien me abrió sus puertas para culminar mi preparación, a la Ingeniera Catalina Rueda por haber sido una guía en la elaboración de este proyecto. Por todas aquellas personas hago presente mis más sinceros agradecimientos.

**Paulina Elizabeth Chilingua Toapanta.**

## **AGRADECIMIENTO**

“Para ser grande primero tienes que aprender a ser pequeño. La humildad es la base de una verdadera grandeza.” Extiendo mi agradecimiento a un ser divino, maravilloso, al Dador de la vida, que constantemente me llena de fé y fuerza para cumplir cada uno de mis propósitos. Doy gracias a mi madre y hermana por ser mi inspiración de lucha y mi apoyo incondicional, a mí amado esposo y mi pequeña hija por ser el motor fundamental para seguir adelante sin rendirme, a toda mi familia, amigos y compañeros por las palabras de aliento y motivación brindadas. Agradezco a la Universidad Técnica de Cotopaxi, a mis maestros por llenarme de conocimientos valiosos. A la Ing. Catalina Rueda por ser la guía para la elaboración de la presente tesis. A la Empresa Air Brush por permitirnos aplicar los conocimientos adquiridos en su información financiera.

**Katia Pamela Flores Toapanta**

## **DEDICATORIA**

Haber culminado este proceso académico a través de la presentación de este proyecto, me llena de dicha y felicidad, ya que es aquí en donde se ve reflejado cinco años de esfuerzo y dedicación. El sueño que difícilmente lo veía cumplirse llego a su fin y lo estoy logrando, por tal razón el presente va dedicado a la familia Toapanta – Moreno quienes desde el inicio de mis estudios confiaron en mi madurez para hacer las cosas y me dieron la apertura de desenvolverme libremente, mi familia ha sido el motor principal para no decaer y seguir adelante. A mi madre en especial por siempre estar ahí apoyándome con sus palabras de aliento y haberse esforzado tanto por ayudarme económicamente, sin su soporte nada de esto hubiera sido posible. Te amo mami, gracias a todos y seguiremos luchando para obtener una vida mejor.

**Paulina Elizabeth Chilingua Toapanta.**

## **DEDICATORIA**

“Te protegeré hasta que hayas crecido, entonces te daré completa libertad, pero siempre amándote, pues eso es para siempre”

Este triunfo lo dedico a mi hija Marilyn que es aquella personita que me llena de alegría con sus ocurrencias y travesuras así como también a mi madre, hermana, esposo, tíos, primos que siempre confiaron en mí y estuvieron apoyándome a cada momento.

**Katia Pamela Flores Toapanta**



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

---

**TEMA: CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “AIR BRUSH” SPA Y PELUQUERÍA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA EN EL PERIODO DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2015.**

**Autoras:** Chilibuina Toapanta Paulina Elizabeth  
Flores Toapanta Katia Pamela

**RESUMEN**

La consolidación de Estados Financieros es un tema importante, puesto que permite conocer de manera razonable como se encuentra la situación económica de las empresas como si se tratará de una sola. “AIR BRUSH” posee una controladora y una subsidiaria, razón por la cual se pretende consolidar los Estados Financieros mediante la aplicación de la normativa vigente. Se tomó en consideración para la investigación el modelo no experimental como metodología y las técnicas de investigación como son la encuesta y la entrevista mismas que han permitido conocer datos relevantes de los movimientos contables y empresariales que maneja la entidad. La consolidación aplicada a “AIR BRUSH” permitió conocer el saldo real y agrupado de cada movimiento económico que esta realiza, elaborando ajustes y reclasificaciones que ayuden a cumplir con las políticas empresariales que maneja la misma. Finalmente se elaboró el Estado de Situación Financiera Consolidado y el Estado del Resultado Consolidado de acuerdo a lo establecido en la Normativa con respecto a la presentación de estos. La investigación ha contribuido con la empresa a través de los resultados obtenidos, notas a los estados e informe final, todo esto se efectuó en beneficio del desarrollo de la situación económica-financiera del ente económico.



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

---

**THEME: CONSOLIDATION OF FINANCIAL STATEMENT FROM "AIRBRUSH" SPA AND HAIR SALON ENTERPRISE, LOCATED IN COTOPAXI PROVINCE, LATACUNGA CANTON DURING JULY 1ST TO SEPTEMBER 30TH 2015.**

**Authors:** Paulina Toapanta Chilibuina Toapanta  
Katia Pamela Elizabeth Flores

**ABSTRACT**

The consolidation of financial statements is an important issue because it allows knowing in a reasonable way the economic situation of enterprises as whether it will be just one. "AIR BRUSH" has a parent and a subsidiary enterprise, that is the reason which it wants to consolidate the financial statements by applying the current regulations. It took into consideration the non-experimental research model as a methodology and analysis techniques such as survey and interview; they have to know relevant data of accounting and business movements that manage the entity. The consolidation applied to "AIR BRUSH" allowed understanding the current and grouping balance of each economic action which is performed, elaborating adjustments and reclassifications to help meeting with corporate policies which manage the enterprise it. Finally, the State Consolidated Balance Sheet and Consolidated Income Statement by the provisions of the Regulations concerning was developed. The research has contributed to the company through the results, notes to the statements and the final report, these were done by the interests of development about the economic and financial situation of the commercial enterprise.



Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi

## CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

### *AVAL DE TRADUCCIÓN*

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por las señoritas Egresado de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **CHILQUINGA TOAPANTA PAULINA ELIZABETH y FLORES TOAPANTA KATIA PAMELA**, cuyo título versa “**CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “AIR BRUSH” SPA Y PELUQUERÍA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA EN EL PERIODO DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2015**”, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Junio del 2016

Atentamente,

  
.....  
Lic. Collaguazo Vega Wilmer Patricio  
**DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS**  
C.C. 172241757-1

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
Portada.....	i
Autoría.....	ii
Aval del Director de Tesis.....	iii
Aprobación de Tribunal de Grado.....	iv
Aval de la empresa.....	v
Agradecimiento.....	vi
Dedicatoria.....	viii
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Aval de Traducción.....	xii
Introducción.....	xix
<b>CAPÍTULO 1</b>	
1. Fundamentos Teóricos.....	1
1.1 Antecedentes Investigativos.....	1
1.2 Categorías Fundamentales.....	2
1.3 Marco Teórico.....	2
1.3.1 Gestión Administrativa, Económica y Financiera.....	2
1.3.1.1 Objetivos de la Gestión Administrativa, Económica y Financiera.....	4
1.3.1.2 Características de la Gestión Administrativa, Económica y Financiera ...	4
1.3.2 Empresa.....	5
1.3.2.1 Objetivos de la Empresa.....	5
1.3.2.2 Importancia de la Empresa.....	7
1.3.2.3 Características de la Empresa.....	7
1.3.2.4 Clasificación de la Empresa.....	7
1.3.2.5 Órganos de Control.....	9
1.3.3 Contabilidad.....	15

1.3.3.1	Objetivos de la Contabilidad.....	16
1.3.3.2	Importancia de la Contabilidad.....	16
1.3.3.3	Características de la Contabilidad.....	16
1.3.3.4	Clasificación de la Contabilidad.....	17
1.3.3.5	Procesos Contables.....	18
1.3.3.6	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.....	19
1.3.4	Consolidación de Estados Financieros entre matriz y sucursal.....	22
1.3.4.1	Objetivo de la Consolidación de Estados Financieros .....	23
1.3.4.2	Importancia de la Consolidación de Estados Financieros .....	23
1.3.4.3	Características de la Consolidación de Estados Financieros .....	24
1.3.4.4	Clasificación de la Consolidación de Estados Financieros .....	24
1.3.4.5	Normas para la Consolidación y/o Combinación de Estados Financieros para las Instituciones del Sistema Financiero.....	24
1.3.4.6	Norma Internacional de Contabilidad (NIC) .....	25

## **CAPÍTULO II**

2.	Diagnóstico situacional de la Empresa.....	33
2.1	Introducción.....	33
2.2	Breve Caracterización de la Empresa.....	34
2.3	Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.....	34
2.3.1	Interpretación del FODA.....	35
2.4	Metodología.....	36
2.4.1	Tipo de Investigación.....	36
2.4.2	Métodos.....	36
2.4.2.1	Método Inductivo.....	36
2.4.2.2	Método Analítico Sintético.....	37
2.4.3	Población y Muestra.....	37
2.4.3.1	Cálculo del Tamaño de la Muestra.....	37
2.4.3.2	Cálculo de la Muestra.....	38

2.4.4 Técnica.....	39
2.4.4.1 Encuesta.....	39
2.4.4.2 Entrevista.....	39
2.5 Análisis e Interpretación de Resultados.....	40
2.5.1 Entrevista aplicada al Gerente de la empresa “Air Brush”.....	40
2.5.1.1 Interpretación de la Entrevista .....	41
2.5.2 Entrevista aplicada a la Contadora de la empresa “Air Brush”.....	43
2.5.2.1 Interpretación de la Entrevista .....	45
2.5.3 Entrevista aplicada al Administrador de Talento Humano de “Air Brush”.....	46
2.5.3.1 Interpretación de la Entrevista .....	47
2.5.4 Encuesta aplicada a los Clientes de la empresa “Air Brush”.....	48
2.5.5 Encuesta aplicada a los Proveedores de la empresa “Air Brush”.....	58
2.6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	67
2.6.1 Conclusiones.....	67
2.6.2 Recomendaciones.....	67
<b>CAPÍTULO III</b>	
3.1 Introducción.....	68
3.2 Justificación.....	69
3.3 Objetivos.....	70
3.3.1 Objetivo General.....	70
3.3.2 Objetivos Específicos.....	70
3.4 Desarrollo de la Propuesta.....	70
3.5 Procedimientos de Consolidación.....	71
3.6 Conclusiones y Recomendaciones.....	111
3.6.1 Conclusiones .....	111
3.6.2 Recomendaciones.....	112
Referencias Bibliográficas.....	113

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>CUADRO</b>	<b>Pág.</b>
Cuadro N.- 1.1 Presentación de declaraciones.....	11
Cuadro N.- 1.2 Presentación de Estados Financieros.....	13
Cuadro N.- 2.1 Matriz FODA.....	34
Cuadro N.- 2.2 Población.....	37
Cuadro N.- 2.3 Muestra.....	39
Cuadro N.- 3.1 Tabla de Depreciación.....	74

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLAS</b>	<b>Pág.</b>
TABLA N.- 2.1 Calificación del Servicio.....	48
TABLA N.- 2.2 Conocimiento de la existencia de la Sucursal.....	49
TABLA N.- 2.3 Preferencia de las instalaciones.....	50
TABLA N.- 2.4 Igualdad de precios entre matriz y sucursal.....	51
TABLA N.- 2.5 Frecuencia del uso de las instalaciones.....	52
TABLA N.- 2.6 Forma de Pago.....	53
TABLA N.- 2.7 Lapso de pago por los créditos otorgados.....	54
TABLA N.- 2.8 Existencia de promociones.....	55
TABLA N.- 2.9 Eficiencia y Eficacia en la atención brindada.....	56
TABLA N.- 2.10 Abastecimiento de la demanda.....	57
TABLA N.- 2.11 Periodo de relación empresarial con los proveedores.....	58
TABLA N.- 2.12 Productos ofertados.....	59
TABLA N.- 2.13 Lugar de distribución.....	60
TABLA N.- 2.14 Precios de los productos distribuidos.....	61
TABLA N.- 2.15 Lapso de tiempo para la entrega de la mercadería.....	62
TABLA N.- 2.16 Magnitud del pedido.....	63
TABLA N.- 2.17 Medios que se utilizan para receptar los pedidos.....	64
TABLA N.- 2.18 Forma de Cobro.....	65
TABLA N.- 2.19 Tiempo de espera para el cobro respectivo.....	66

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>GRÁFICO</b>	<b>Pág.</b>
Gráfico N° 1.1 Categorías fundamentales.....	2
Gráfico N° 1.2 Flujograma NIC 1.....	27
Gráfico N° 1.3 Flujograma NIC 27.....	28
Gráfico N° 1.4 Flujograma NIIF 10.....	30
Gráfico N° 1.5 Flujograma de la Consolidación.....	32
Gráfico N° 2.1 Calificación del servicio.....	48
Gráfico N° 2.2 Conocimiento de la existencia de la Sucursal.....	49
Gráfico N° 2.3 Preferencia de las instalaciones.....	50
Gráfico N° 2.4 Igualdad de precios entre matriz y sucursal.....	51
Gráfico N° 2.5 Frecuencia del uso de las instalaciones.....	52
Gráfico N° 2.6 Forma de Pago.....	53
Gráfico N° 2.7 Lapso de pago por los créditos otorgados.....	54
Gráfico N° 2.8 Existencia de promociones.....	55
Gráfico N° 2.9 Eficiencia y Eficacia en la atención brindada.....	56
Gráfico N° 2.10 Abastecimiento de la demanda.....	57
Gráfico N° 2.11 Periodo de relación empresarial con los proveedores.....	58
Gráfico N° 2.12 Productos ofertados.....	59
Gráfico N° 2.13 Lugar de distribución.....	60
Gráfico N° 2.14 Precios de los productos distribuidos.....	61
Gráfico N° 2.15 Lapso de tiempo para la entrega de la mercadería.....	62
Gráfico N° 2.16 Magnitud del pedido.....	63
Gráfico N° 2.17 Medios que se utilizan para receptar los pedidos.....	64
Gráfico N° 2.18 Forma de Cobro.....	65
Gráfico N° 2.19 Tiempo de espera para el cobro respectivo.....	66

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad, existen empresas de gran magnitud que mantienen sucursales en diferentes países, siendo estas reguladas por la junta de normas internacionales de contabilidad, imponiendo normas de calidad y transparencia al momento de presentar su información financiera, el inconveniente de la mayoría de entidades es la falta de implementación de las normas internacionales de información financiera generando varias consecuencias en la presentación veraz de su proceso contable, así como también la no obtención de un sistema de registro adecuado para consolidar la información. En el Ecuador, las empresas poseen dificultades al realizar sus transacciones y registros contables puesto que las empresas en su mayoría no acogen las normas con responsabilidad, impidiendo así efectuar una consolidación correcta de los estados financieros y a la vez presentar valores razonables dentro del mismo.

Este es el caso de “AIR BRUSH” Spa y Peluquería que posee una controladora y una subsidiaria, para el giro de su actividad utilizan un sistema contable denominado FÉNIX, en donde se registran los movimientos empresariales de manera separada, cabe recalcar que esta información al finalizar el periodo contable no son agrupados, siendo esto un factor que cohibe a la empresa conocer el resultado que se ha adquirido de manera consolidada.

Por tal razón las investigadoras proponen consolidar los Estados Financieros de la empresa “AIR BRUSH” Spa y Peluquería mediante la aplicación de la normativa vigente que permita presentar la información financiera real en el periodo del 01 de junio al 31 de septiembre del 2015.

Capítulo 1: Se enfoca en realizar un análisis de las categorías fundamentales que intervendrán de manera directa en el proceso de consolidación de Estados Financieros entre matrices y sucursales, tomando notas de autores que coadyuven al desarrollo de este proyecto; a más de esto es necesario analizar los efectos del problema, permitiendo conocer la incidencia y las consecuencias que posee dentro de una empresa.

Capítulo 2: Dentro del proceso de consolidación de Estados Financieros, se deberá tomar en cuenta instrumentos de investigación que permitan conocer cuál es el proceso administrativo y contable que maneja “AIR BRUSH”, para posteriormente agrupar información financiera cumpliendo con ciertos requisitos de acuerdo a las necesidades de la empresa objeto de investigación, en este segmento se recopiló información de la empresa por medio de la aplicación de encuestas dirigidas a los clientes y proveedores, así como también la realización de entrevistas a los directivos de la entidad como son; Gerente, Contador, Administrador de Talento Humano, siendo estos aquellos que proporcionaron datos que coadyuven al desarrollo y solución de este proceso de consolidación.

Capítulo 3: En este capítulo se desarrollará una práctica contable que trata sobre la consolidación de Estados Financieros de la empresa “AIR BRUSH Spa y Peluquería, en donde se seguirá una serie de pasos como son:

Preparación de la información: Por medio de este proceso se obtendrá Estados Financieros de la empresa tanto de la matriz como de la sucursal , así como también las políticas contables que estos manejan de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Acumulación: Por medio de esta etapa las investigadoras podrán realizar una comparación entre políticas y la presentación de los Estados Financieros, para de esta manera lograr determinar inconsistencias que poseen los estados presentados por la empresa, los ajustes que se proponen en el momento de la investigación serán trasladados a una hoja de trabajo , en donde se detallará valores reales y ajustados tanto de la matriz como de la sucursal.

Elaboración y presentación de los Estados Financieros consolidados: Finalmente se trasladará los valores adquiridos mediante la hoja de trabajo a la estructura de los Estados Financieros consolidados propuesta por las investigadoras.

Al realizar la agrupación de la información financiera la empresa podrá tener una visión real de los resultados que ha mantenido durante un ejercicio económico, así como también esto permitirá tomar decisiones de manera correcta.

# I CAPÍTULO

## 1. FUNDAMENTOS TEÓRICOS.

### 1.1 Antecedentes Investigativos.

La consolidación de Estados Financieros permitirá agrupar información financiera de la matriz y la sucursal, para de esta manera obtener resultados globales de las mismas, por ende proceder a tomar decisiones correctivas en bien de la empresa, es importante mencionar que al momento de consolidar, los directivos de la entidad podrán conocer el movimiento que se le da a cada una de las cuentas que integran los balances.

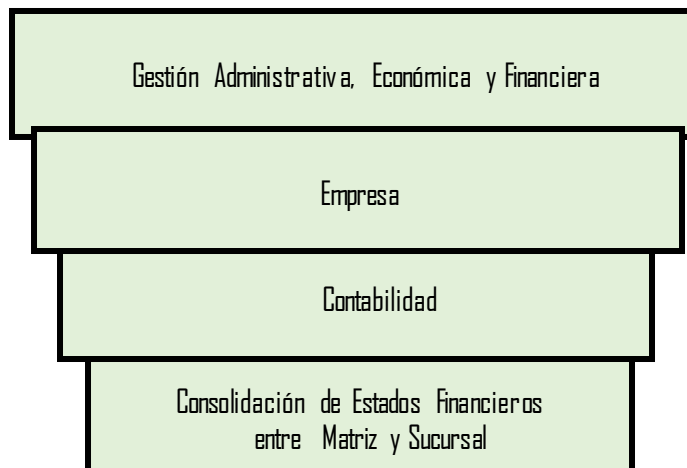
Para realizar este trabajo de investigación, se tomó en cuenta la revisión de la tesis titulada “Consolidación de Estados Financieros entre matriz y sucursal en la empresa Eléctrica Nova S.A”, cuyo autor fue el Ing. Armando Nambo Amezcua, quien colaboró con el mejoramiento del control de las cuentas, a su vez la unificación de los estados financieros y la presentación razonables de los mismos. El autor del trabajo investigativo señala que las principales debilidades dentro de esta organización fue el inadecuado registro contable que se ve reflejado en el incorrecto control de las operaciones Económicos – Financiera, que conlleva a la incongruente presentación de los Estados Financieros, entre estos se detecta la diferencia de precios de los productos entre matriz y sucursal, caducidad de los productos, existencia de cartera crediticia elevada en la sucursal determinada en años anteriores, así como el no registro de productos utilizados o vendidos; frente a todas estas irregularidades se decide enfocar en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), dando más relevancia a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros y la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados, ayudando a presentar información financiera confiable y real, mejorando así el control de inventarios, unificando precios y realizando registros adecuados por medio de segregación de funciones y responsabilidades.

Una vez desarrollada la investigación, la entidad mejoró en el manejo de políticas contables, estableciendo un proceso adecuado.

Al analizar el caso mencionado anteriormente, se ha notado que dentro del proceso de consolidación se puede solventar varias necesidades, por esta se ha decidido realizar la consolidación de estados financieros de la empresa “AIR BRUSH”, basándonos en normas, principios y leyes que facilite la realización y presentación correcta de la información financiera.

## 1.2 Categorías Fundamentales

**Gráfico: N° 1.1 Categorías fundamentales**



**Fuente:** Investigación de campo  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

## 1.3 Marco Teórico

### 1.3.1 Gestión Administrativa, Económica y Financiera.

Analizar temas relacionados a la Gestión Administrativa, Económica y Financiera permitirá desarrollar de manera eficiente varios proyectos, ya que esto ayudará a conocer aspectos relacionados al talento humano, recursos materiales y económicos que se utilizarán para que dicho propósito sea llevado a cabo, por tal razón la conjugación de estos tres factores facilitarán la ejecución de lo que el investigador se haya planteado elaborar.

El autor Cuartas Darío en su libro Principios de la Administración, trata sobre un tema muy importante como es la Gestión Administrativa, mencionando que esta es

una disciplina universal fundamentada en el desarrollo de procesos, los mismos que acumulan varios conocimientos como son científicos, teóricos o forman sus propios conceptos que ayudan a tener un criterio más formado a los profesionales o tecnólogos para que esta disciplina sea aplicada dentro de las organizaciones y de esta manera lograr con el cumplimiento de los objetivos que posee cada una de las entidades.

Para ARANA, S (2009), indica que la Gestión Económico-Financiera es “Un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos Económico-Financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente”. (p.13).

Una vez determinado por secciones los conceptos generales de la Gestión Administrativa, Económica y Financiera las investigadoras hacen referencia a que estos tres tipos de gestiones van de la mano en la realización de una investigación, ya que la administración hace referencia al control y manejo de las actividades empresariales para el logro de los objetivos, así también la gestión Económica – Financiera ayuda notablemente a conocer la situación por la que está atravesando dicha entidad. Proporcionando información indispensable y real de lo que el estudiante deberá utilizar para ejecutar dicha acción.

La Gestión Administrativa se encarga de desarrollar diversas actividades en bien de la empresa, mismas que deberá atravesar ciertas fases para su cumplimiento como por ejemplo el planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar, de tal manera que la consecución de dicho proceso nos permita lograr los objetivos propuestos por parte de la organización.

La Gestión Económica-Financiera suele ser la situación que más le importa a una empresa, puesto que revela información de la realidad por la que está atravesando, permitiendo de tal manera tomar decisiones de manera responsable con la finalidad de ser consecuentes en el desarrollo y progreso de sus actividades.

### **1.3.1.1 OBJETIVOS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA, ECONÓMICA Y FINANCIERA.**

#### **a) GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

- Optimizar la productividad de una empresa en un lapso de tiempo.
- Competir de manera eficiente y eficaz en un mercado económico
- Brindar productos o servicios de alta calidad.
- Manejar de forma correcta los recursos que posee la organización.

#### **b) GESTIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA**

- Asegurar a una empresa una estabilidad Económica-Financiera para el debido funcionamiento y desarrollo de los recursos que se emplean en el proceso de sus actividades.
- Generar una alta rentabilidad, que solvente necesidades de los funcionarios.
- Crear planes que solventen las necesidades Económicas y Financieras que se presente en periodos futuros.

### **1.3.1.2 CARACTERÍSTICAS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA, ECONÓMICA Y FINANCIERA.**

#### **a) GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

- Cumplir a cabalidad las fases para lograr un proceso administrativo adecuado.
- Describe que tipo de recursos serán utilizados en el proceso administrativo como por ejemplo: recursos materiales, humanos, técnicos, económicos.
- Involucrar al personal a ser participativo y generar así una estructura organizacional con todos sus funcionarios.

#### **b) GESTIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA**

- Es sistemática, puesto que se puede realizar análisis de manera mensual para conocer la situación financiera pro la que está atravesando.
- Fija políticas, objetivos de acuerdo a los recursos que se deben utilizar con la finalidad de reutilizar y no desperdiciar los mismos.

- Sigue una serie de procesos para llegar a un resultado que brinde la facilidad de interpretar de manera económica la realidad de la organización.

### **1.3.2 EMPRESA**

Las empresas son consideradas también como un ente que genera un valor económico satisfaciendo las necesidades de quien genera la actividad, así como también de quienes utilizan dichos bienes o servicios brindados, por tal razón el análisis de dicha información será fructífero para un mejor manejo y control de las mismas. Es importante mencionar que las empresas deben estar legalmente constituidas para desempeñar sus funciones en el mercado laboral.

Según el autor PEDREÑO, E (2010), establece que la empresa es “La unidad económica de producción que tiene por finalidad la producción de bienes y servicios destinados a satisfacer las necesidades de la sociedad. Cualquier empresa, para cumplir la finalidad referida, necesita poseer distintos bienes, que variarán dependiendo de cuál sea la finalidad a la que se dediquen: naves industriales, locales comerciales, maquinaria, mobiliario, vehículos, etc.” (p. 17).

De acuerdo al autor POMBO, J (2014), argumenta que la empresa es “Una unidad económica de producción. En ella se da la combinación de una serie de factores (materiales, maquinaria, personal), que son necesarios para obtener productos que luego se venden en el mercado”. (p. 3)

Según lo mencionado con anterioridad, las investigadoras concluyen que la empresa es un ente económico creado con el fin de satisfacer las necesidades y exigencias del cliente, se clasifican de acuerdo a la actividad a la que se va a dedicar, puede ser insertadas en el mercado para comercializar, producir o brindar un bien o servicio de calidad.

#### **1.3.2.1 OBJETIVOS DE LA EMPRESA**

Los objetivos que poseen las empresas son varios ya que esperan que estos sean los resultados de un futuro promovedor y lleno de éxitos dentro de su actividad comercial, toda empresa al iniciar su negocio pretende alcanzar varios logros, cursar

metas en un periodo de tiempo sea este corto o largo según establezca su proyección, estableciendo así a cabalidad los recursos que deberá utilizar para llevar a cabo su acción. Los objetivos deben poseer varias características que permitirán alcanzarlos de manera eficiente y eficaz:

Deben ser medibles ya que el poder cuantificar los objetivos, ayudará a realizar pronósticos porcentuales o numéricos de lo que se pretende realizar, por ejemplo aumentar las ventas en un 15% para el mes de enero del año 2016.

Los objetivos deberán ser claros, entendibles y fácil de comprender, sin errores ni oraciones extensas que lleguen a un mismo resultado.

Es importante que estos sean alcanzables tomando en consideración aspectos como la utilización de recursos económicos, humanos, materiales y tecnológicos.

Lo más importante que debe contener un objetivo mantiene en que deben ser realistas, acoplándose a las condiciones en la que se halla y lo que posee para llevarlo a cabo. Una vez analizado varios aspectos que deben poseer los objetivos, podemos mencionar que estos deberán ser generales y específicos, a continuación presentamos un ejemplo:

#### a) OBJETIVOS GENERALES

Hace referencia a la visión que posee la empresa y por ende el principal deseo que posee a misma.

- Ser una empresa líder dentro del entorno en que nos rodea.
- Incrementar ventas, generando notablemente ingresos significativos.
- Contratar personal capaz.
- Generar activos.

#### b) OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Son objetivos determinados y precisos, estos se expresan en términos monetarios, de cantidad y de tiempo en que se podrá generar dicho suceso.

- Generar ventas mensuales en un 15%.
- Mantener utilidades mayores a \$15.000,00 para el año subsiguiente.
- Adquirir activos fijos en un lapso de tres años.
- Crear 1a sucursal en la ciudad de Latacunga.

### **1.3.2.2 IMPORTANCIA DE LA EMPRESA**

La empresa es un tema muy importante que la sociedad debe conocer, al poseer varios aspectos que son interesantes para generar constante productividad y por ende abastecer a la colectividad de bienes o servicios con índices altos de calidad, costos accesibles y útiles para los mismos.

### **1.3.2.3 CARACTERÍSTICAS DE LA EMPRESA**

- Es una organización capaz de solventar las necesidades de los seres humanos.
- Producen bienes u ofertan servicios para la colectividad en general.
- Satisfacen varias necesidades que los habitantes requieren o necesitan para el desarrollo de su vida como por ejemplo la alimentación, vestimenta, recreación, salud etc.
- Se crean conforme a leyes que se encuentran vigentes en cada país o nación, una empresa deberá poseer empleados, trabajadores, directivos, proveedores, clientes o socios, para poner en funcionamiento la misma y así cumplir con sus objetivos.
- La empresa deberá contar con un nombre o razón social para su fácil ubicación o accesibilidad,

**1.3.2.4 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS:** Las empresas se clasifican de la siguiente manera:

**a) Por la naturaleza o actividad que desarrolla son las siguientes:**

**a.1) Empresas Comerciales:** Son aquellas que se encargan de la compra y venta de un bien terminado que adquirieron por medio de un proveedor. Tienen características muy importantes como por ejemplo este tipo de empresa vende y compra el mismo producto, no atraviesa ningún cambio ni transformación.

**a.2) Empresas Industriales:** Este tipo de empresa son aquellas que están destinadas a la compra de materia prima, misma que deberá atravesar un proceso de transformación o fabricación para obtener un producto final, mismo que será destinado a la venta, a esta actividad se dedican las fábricas e industrias.

**a.3) Empresas de Servicios:** Estas entidades no compran ni venden bienes, estas son aquellas que prestan sus servicios ya sea Intelectual o de esfuerzo físico. Es aquí en donde todo el proceso de producción o comercialización se conjugan, ofreciendo un servicio particular. Es necesario conocer que existen empresas que se dedican a comercializar productos y a brindar servicios, es decir conjugan varias actividades con la finalidad de ayudar a que su entidad brinde varias comodidades en una sola entrega.

**b) Las empresas según su tamaño son:**

**b.1) Micro Empresas:** Se caracterizan por que poseen menos de diez trabajadores u empleados.

**b.2) Pequeñas Empresas:** Son aquellas que mantienen un personal inferior a cincuenta trabajadores.

**b.3) Medianas Empresas:** Suelen ser las empresas que conservan empleados no mayores a doscientos cincuenta personas.

**b.4) Grandes Empresas:** Son aquellas entidades que sobrepasan los doscientos cincuenta trabajadores.

Para poder conocer la magnitud de la empresa, se deberá tomar en cuenta estos aspectos.

**c) Por el sector al que pertenecen puede ser:**

**c.1) Empresa Pública:** Son aquellas entidades que cuentan con capital del Estado, por ende los ingresos o gastos que estas generen serán cubiertos por el mismo.

**c.2) Empresa Privada:** Se caracterizan por que cuentan con capital propio ya sea de personas naturales o personas jurídicas, y por ende los beneficios que estos generen serán distribuidos entre los socios de esta empresa.

**c.3) Empresa Mixta:** Son empresas que funcionan con capital del sector público y privado.

**d) Por la integración del capital suelen ser:**

**d.1) Unipersonales:** El capital para poner en funcionamiento una empresa corresponde a una persona natural.

**d.2) Pluripersonales:** Son aquellas que para dar lugar a su actividad comercial poseen capital de dos o más personas naturales que al crear una la misma se constituyen en personas jurídicas.

### **1.3.2.5 ÓRGANOS DE CONTROL**

#### **a) CÓDIGO DE COMERCIO**

Según la normativa que establece el Código de Comercio mediante la última modificación realizada en el año 2012 menciona en sus artículos cuales son las personas que pueden generar comercio y como pueden hacerlo. A continuación se mencionan diversos temas importantes para una empresa, mismos que se debe conocer y verificar su cumplimiento dentro de una entidad. Los comerciantes son todo tipo de persona natural o jurídica que se encuentren legalmente inscritas como Ecuatorianos o Extranjeros residentes en el país, los cuales deberán poseer capacidades para emprender un negocio y realizar actos de comercio como la compra-venta de productos o servicios. Para generar un negocio deberán contar con capital propio así como también capital proveniente de instituciones financieras como bancos o cooperativas de ahorro y crédito.

En el Código de Trabajo establece que los actos de comercio son actividades realizadas por el ser humano destinado al cambio de bienes o servicios con la finalidad de ser retribuidos económicamente.

Los comerciantes que generen una actos de comercio deberán llevar contabilidad siempre y cuando supere los montos establecidos en la Ley de Régimen Tributario, al no superar dichas condiciones deberán llevar un registro de ingresos y gastos siendo considerados como personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.

#### **b) SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)**

Todas las personas, nacionales o extranjeras, que se dediquen a realizar actividades económicas legales son consideradas como personas naturales. Las personas naturales que realicen actividades económicas están obligadas a registrarse en el Registro Único de Contribuyente RUC con la finalidad de emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI, para el registro de sus transacciones y de esta manera cumplir con la presentación de las declaraciones por su actividad económica. Las personas naturales se clasifican en obligadas a llevar contabilidad y no obligadas a llevar contabilidad. Están obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones:

- Iniciar con un capital propio al 1 de enero de cada ejercicio impositivo.
- De los ingresos brutos anuales de la actividad genera debe superar 15 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta.
- De los costos y gastos anuales generados en la actividad hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta.
- Del Capital del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 9 fracciones básicas desgravadas.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), llevando un control en el registro de sus transacciones por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. Las personas que no cumplan con lo anterior, que no posean un título profesional y no sean empresarios, no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos, así como son:

- **Los profesionales:** Menciona específicamente aquellas personas que poseen un título profesional certificado y avalado por el ministerio de educación con su debido proceso.
- **Los comisionistas:** Hace referencia a los sujetos que se dedican a promocionar y vender bienes o servicios.
- **Los artesanos:** Se reconoce como artesano a los individuos que ejecuten su labor de manera manual, sin que posea la intervención de tecnología y debe ser acreedor de posición artesana.
- **Demás trabajadores autónomos:** Engloba a dichas personas que no son dependientes de un patrono o subordinados y que sus acciones económicas son propias.

Según el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retenciones y Documentos Complementarios establecen que toda persona que genere una actividad económica deberá emitir comprobantes de venta que respalde el acto de comercio, tales como: Facturas, Notas de Venta RISE, Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios, Tiquetes emitidos por máquinas registradoras.

Los plazos para presentar las declaraciones y pagar los impuestos se establecen conforme el noveno dígito del RUC:

**Cuadro: N° 1.1 Presentación de declaraciones**

NOVENO DIGITO DEL RUC	IVA			IMPUESTO A LA RENTA
	MENSUAL	SEMESTRAL		
		Primer Semestre	Segundo Semestre	
1	10 del mes siguiente	10 de julio	10 de enero	10 de marzo
2	12 del mes siguiente	12 de julio	12 de enero	12 de marzo
3	14 del mes siguiente	14 de julio	14 de enero	14 de marzo
4	16 del mes siguiente	16 de julio	16 de enero	16 de marzo
5	18 del mes siguiente	18 de julio	18 de enero	18 de marzo
6	20 del mes siguiente	20 de julio	20 de enero	20 de marzo
7	22 del mes siguiente	22 de julio	22 de enero	22 de marzo
8	24 del mes siguiente	24 de julio	24 de enero	24 de marzo
9	26 del mes siguiente	26 de julio	26 de enero	26 de marzo
0	28 del mes siguiente	28 de julio	28 de enero	28 de marzo

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Elaborado por:** Servicio de Rentas Internas

### **c) RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

El Régimen Tributario Interno está regulada en la legislación del Ecuador por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

Este cuerpo legal establece que se encuentran obligados a llevar contabilidad y a declarar impuestos de acuerdo a los resultados que obtenga la empresa en un determinado periodo.

Dentro de la LORTI señala que una de las partes primordiales de la Contabilidad es el cumplimiento de la partida doble como principio primordial dentro de la misma, que consiste en la igualdad monetaria entre el debe y el haber.

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas son indispensables para registrar el movimiento económico y determinar los Estados Financieros y los resultados adquiridos en un periodo determinado.

Los Estados Financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a las entidades reguladoras correspondientes.

Los Estados Financieros que debe realizar una empresa que se encuentre obligada a llevar contabilidad son:

- Estado de Situación Financiera
- Estado del Resultado
- Estado del Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Explicativas o Aclaratorias

### **d) SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

Este ente controlador regula los movimientos de las empresas obligadas a llevar contabilidad por medio del análisis y verificación de los Estados Financiero, mismos que deben ser adaptados a las Normas Internacionales de Información Financiera.

La presentación de los Estados Financieros se puede realizar a partir del primer día hábil del mes de enero y en el mes de abril se acogerán al siguiente cronograma de acuerdo al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC).

**Cuadro: N° 1.2 Presentación de Estados Financieros**

<b>Noveno Dígito RUC</b>	<b>Fecha Máxima De Presentación Física</b>
1	4 de abril
2	6 de abril
3	8 de abril
4	11 de abril
5	13 de abril
6	15 de abril
7	18 de abril
8	20 de abril
9	22 de abril
0	25 de abril

**Fuente:** Superintendencia de Compañías.

**Elaborado por:** Superintendencia de Compañías.

El incumplimiento en la presentación de los Estados Financieros y sus anexos hasta la fecha máxima establecida, será incorporado en el certificado de obligaciones pendientes para la compañía.

Las personas que deseen generar una actividad económica a través de la creación de una empresa deberán seguir una serie de pasos para que su negocio funcione de manera legal. A continuación presentamos los pasos para la creación de una entidad:

1. Crear un nombre o una razón social que servirá para la fácil ubicación de la empresa, una vez generado el nombre del negocio, el dueño del mismo deberá acercarse de manera directa a la Superintendencia de Compañías y comentar la apertura del mismo.
2. Realizar la escritura de constitución pública, este documento será redactado solamente por un abogado, posteriormente será inscrito y legalizado en la notaria respectiva.
3. Una vez que se encuentre legalmente aprobada la constitución de la empresa,

este documento deberá pasar por el registro mercantil para de esta manera poder aprobar en la superintendencia de compañías.

4. Obtener el Registro Único de Contribuyentes en el Servicio de Rentas Internas.

#### **e) SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA**

Este controlador se encarga de proteger y regular la estructura y el funcionamiento que posee las organizaciones. Se encuentran bajo este ente regulador las siguientes:

- Las Unidades Socioeconómicas Populares tales como: Emprendimientos Unipersonales familiares o personales, micro unidades productivas, talleres y pequeños negocios.
- Las organizaciones constituidas por familias, organizaciones de turismo comunitario, bancos comunales, cajas de ahorro, cajas solidarias, entre otras que constituyen el Sector Comunitario.
- Las organizaciones económicas constituidas por agricultores, artesanos o prestadores de servicio.
- Las organizaciones cooperativas de todas las clases.
- Las fundaciones y corporaciones civiles.

La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria tienen como finalidad buscar la satisfacción en común de las necesidades de sus integrantes, su compromiso con la comunidad, el desarrollo territorial y la naturaleza, la no discriminación ni concesión de privilegios a ninguno de sus miembros.

#### **f) SUPERINTENDENCIA DE BANCO Y SEGUROS**

Esta ley posee como objeto principal regular la creación, organización, actividades, funcionamiento y extinción de las instituciones del sistema financiero privado, a más de esto esta encarga de proteger el interés del público que confía en dichas instituciones.

Las instituciones financieras públicas, las compañías de seguros y reaseguros se rigen con sus propias leyes en lo relativo a su creación, actividades, funcionamiento

y organización. Se someterán a esta ley en lo relacionado a la aplicación de normas de solvencia y prudencia financiera.

Las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, así como las instituciones de servicio financiero quedarán sometidas a la aplicación de normas de solvencia y prudencia financiera y al control que realiza la Superintendencia dentro del marco legal.

### **1.3.3 CONTABILIDAD**

En la actualidad la contabilidad forma parte primordial de todo tipo de empresas, puesto que permite conocer la situación Económica y Financiera de la entidad, tiene como propósito dar alternativas que coadyuven en la solución de posibles falencias y realizar una buena toma de decisiones en beneficio de la misma, es importante recalcar que la contabilidad se basa directamente en el movimiento y comportamiento verídico y propio de la entidad.

Para SOLDEVILLA, P (2010), la contabilidad es “Una disciplina económica que, mediante la aplicación de un método específico, tiene como objetivo elaborar información de la realidad económica, financiera y patrimonial de la unidad económica para permitir a sus usuarios la toma de decisiones en cada momento. La contabilidad debe captar todos los hechos económicos derivados de la actividad económica, registrarlos y clasificarlos de forma adecuada, presentarlos de forma que sea posible su interpretación”. (p. 12).

Según OMEÑACA, J (2008) menciona que la Contabilidad “Es la ciencia que orienta a los sujetos económicos para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio, así como las operaciones que modifican, amplían, reducen dicho patrimonio.”(p. 21).

De acuerdo a los contenidos indicados anteriormente se puede concluir mencionando que la contabilidad posee una extensa aplicabilidad, esta inmiscuida dentro de todas las actividades comerciales, económicas, financieras efectuadas por personas naturales o jurídicas.

### **1.3.3.1 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD**

#### **a) OBJETIVO GENERAL**

- La contabilidad posee varios objetivos, sin embargo enfoca en suministrar información de acciones económicas, financieras y sociales ocurridas en una empresa de manera continua, ordenada y sistemática, en base a los movimientos de la misma para lograr conocer los resultados alcanzados y en base a esto tomar decisiones acertadas.

#### **b) OBJETIVO ESPECÍFICOS**

La Contabilidad se inmiscuye en varios segmentos fundamentales del funcionamiento de la empresa, persiguiendo así varios objetivos como son:

- Dar a conocer las causas de los resultados adquiridos.
- Poseer un control físico de la cuenta inventarios.
- Conocer las responsabilidades cuantitativas que la empresa posee con terceros.
- Saber la cartera que se encuentra pendiente de recuperar.
- Verificar si se está alcanzando los niveles de ingresos deseados.

### **1.3.3.2 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD**

La aplicación de la Contabilidad es fundamental en nuestras vidas, para lograr administrar de mejor manera el dinero, ya sea en nuestro trabajo o emprendimiento familiar, a más de esto tenemos la obligación de cumplir adecuadamente con el pago de nuestros impuestos como aporte al desarrollo de nuestro país y la declaración de nuestras actividades comerciales.

### **1.3.3.3 CARACTERÍSTICAS DE LA CONTABILIDAD**

La Contabilidad posee ciertas características que permiten que su aplicabilidad se ejecute de manera favorable, dentro de las más importantes tenemos:

- Ordenada, clara, sistemática, verídica.
- Presentación de información a terceros o entes reguladores.

- Se fundamenta en reglas, principios y procedimientos contables para el registro correcto de las actividades de la empresa.
- Oportuna en la toma de decisiones empresariales.

#### **1.3.3.4 CLASIFICACIÓN DE LA CONTABILIDAD**

La contabilidad se clasifica de acuerdo a la actividad a la que se dedica la empresa:

##### **a) Contabilidad Financiera**

Consiste en el control de los movimientos ahorrados y crediticios que posee una institución financiera, permitiendo dar a conocer a terceras personas los movimientos contables, la liquidez y solvencia que posee la empresa.

##### **b) Contabilidad de Costos**

Se enfoca para las empresas que fabrican productos, puesto que se logra adquirir los costos en base a los procesos de producción del bien, tomando en cuenta la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que se utilizó en el proceso de elaboración, dentro de este tipo de contabilidad se la realizan de acuerdo al tipo de costo ya sea por procesos, ordenes de producción, o sistema ABC, la elección del sistema será a criterio de los empresarios.

##### **c) Contabilidad Gubernamental**

Este tipo de Contabilidad se enfoca a los movimientos económicos del Estado o Gobierno, puesto que se encarga del registro de las actividades monetarias por una actividad pública, reflejando la utilización de los recursos, inversiones realizadas, deudas adquiridas y proyectos alcanzados.

##### **d) Contabilidad Bancaria**

Consiste en las entidades que brindan financiamiento, logrando conocer la cantidad de dinero que circula en el banco en un periodo determinado y saber el comportamiento económico que posee cada uno de sus clientes ya sean en sus pagos, créditos o ahorros.

### **e) Contabilidad Agropecuaria**

Permite conocer información relacionada a la producción ganadera, avícola, avícola, bobina, pecuaria, etc., estos costos deberán ser definidos de acuerdo a los gastos de alimentación, cuidado, crianza que estos necesitan para el desarrollo adecuado como activos biológicos.

### **f) Contabilidad Hotelera**

Se enfoca en los costos que incurre un hotel en brindar la comodidad del cliente, tomando en cuenta alimentación, hospedaje, tv cable, internet, etc., mismos que reflejan en un lapso de tiempo los resultados alcanzados para una toma de decisiones adecuada.

## **1.3.3.5 PROCESOS CONTABLES**

Son procesos sistemáticos y cronológicos que permiten registrar los movimientos que posee la empresa y conocer la situación financiera en la que se encuentra, todo este proceso contable se lo debe ejecutar en base a documentos fuente tales como: facturas, notas de ventas, tickets de máquinas registradora que comprueben cada transacción empresarial, permitiendo validar y tener respaldada la información que estará descrita dentro de la información financiera de la empresa.

**a) Ejecución del libro diario:** Luego de obtener el documento fuente, se procede a registrar cada una de las transacciones o movimientos que se han realizado, estos registros deben darse de manera coordinada y adecuada, es decir al momento que se presenta la acción y tomando en cuenta que el registro cumpla con la partida doble, es decir tanto el valor total del debe como el haber deben ser iguales para que el saldo quede en cero.

**b) Realizar el libro mayor:** Esta actividad nos permite verificar si se está cumpliendo con la partida doble y a la vez saber la cantidad específica que se posee en esta cuenta. Se lo puede representar de dos maneras en forma de "T" o en formato folio y de esta manera determinar los saldos que posee cada cuenta que haya

intervenido dentro del proceso contable, para posteriormente trasladarlos al balance de comprobación como método de verificación.

**c) Elaboración del balance de comprobación:** Permite verificar si las mayorizaciones están correctamente elaboradas y si los valores son iguales a los de la comprobación, este proceso no es indispensable de realizar pero como manera de control se recomienda ejecutarlo y comprobar la veracidad de sus saldos.

**d) Estructurar los estados financieros:** Dentro de esto se efectuará los estados de resultados de manera consolidada y separada, mismos que permiten conocer el estado de la empresa.

### **1.3.3.6 PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS**

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados están consideradas como un conjunto de medidas globales que permiten conocer la medida que posee el patrimonio y en si la economía de la entidad. Estos principios poseen parámetros para que la elaboración de los Estados Financieros se la realice con técnicas contables.

#### **a) Equidad**

Este principio se basa en la igualdad de los Estados Financieros, puesto que esto evitara posibles conflictos que pongan en peligro la honestidad de la empresa y sus administrativos, cabe recalcar que toda la información utilizada para la creación de los Estados Financieros debe estar debidamente justificada por medio de comprobantes o documentos que muestren la legitimidad los movimientos empresariales.

#### **b) Ente**

Este principio corresponde a la razón de ser de la empresa y a la actividad que desempeña para obtener réditos económicos, a su vez satisfacer las necesidades de los clientes.

### **c) Bienes Económicos**

Los Estados Financieros hacen referencia a los bienes económicos, puesto que en estos se reflejan bienes materiales e inmateriales que posean valor económico dentro de la empresa.

### **d) Moneda de Cuenta**

Dentro de los Estados Financieros se debe emplear una sola moneda o valorización y q permita agruparlos fácilmente, aún más cuando existen importaciones o sucursales en un país que posee una moneda cambiante de valor, es decir su valor no es estable.

### **e) Empresa en Marcha**

Se enfoca en los movimientos empresariales continuos que realiza la empresa, tomando en cuenta las metas y objetivos alcanzados y proyectados para el futuro, en busca del beneficio colectivo de la entidad. Este principio se terminará en caso de que la empresa finalice con sus actividades o cierre.

### **f) Valuación al Costo**

Dentro de todas las empresas podemos conocer el valor del costo sin necesidad de que se una empresa productora de bienes o servicios, al contrario también la valuación al costo es fundamental dentro de las empresas comerciales, ya que es importante conocer al costo que se recibió los productos y también el porcentaje de utilidad que se desea alcanzar.

### **g) Ejercicio**

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí.

#### **h) Devengado**

Dentro de las variaciones patrimoniales se tomara en cuenta los movimientos económicos que se han realizado y los resultados adquiridos sin preocuparse de las obligaciones pendientes o de la cartera por recuperar.

#### **i) Objetividad**

Los cambios en los Activos, Pasivos y en la expresión contable del Patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta.

#### **j) Realización**

Todo movimiento económico debe registrarse en el tiempo que se presenta y sucede, puesto que no se debe contabilizar si no se obtiene un documento que respalde la veracidad de la actividad o acción económica que elimine dudas o riesgos en el proceso de desarrollo empresarial.

#### **k) Prudencia**

Es importante tomar en cuenta la prudencia dentro de los manejos y toma de decisiones contables, puesto que los resultados no puedan ser los deseados, por esta razón es recomendable analizar cada una de las cuentas de mínima cantidad como es el caso de las pérdidas que pueden ser de un pequeño porcentaje pero que con el pasar del tiempo serán irreparables.

#### **l) Uniformidad**

La uniformidad es primordial dentro de la ejecución de la contabilidad tanto de un periodo como de otro. Se basa en si en la conjugación de políticas contables, principios generales y normas empresariales.

#### **m) Materialidad**

Dentro del proceso contable se puede observar varias cuentas o subcuentas que en un cierto tiempo son aplicadas de acuerdo a los movimientos empresariales

relacionados con la misma, sin embargo no siempre son concurrentes o de montos elevados, pero esto no quiere decir que posea menos importancia o materialidad.

A nuestro criterio los activos son en si la solvencia y los recursos que permiten cumplir con los objetivos, metas y en si la actividad económica. Los Pasivos son el conjunto de responsabilidades a corto y a largo plazo que posee la empresa, en caso de no darle la materialidad que se merece perderíamos credibilidad con nuestros proveedores, entes financieros e instituciones reguladoras. El Patrimonio interactúa directamente en las inversiones o nuevos proyectos a ejecutarse para bien de la empresa.

#### **n) Exposición**

Los Estados Financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refieren.

#### **1.3.4 CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS ENTRE MATRIZ Y SUCURSAL**

Hoy en día existen empresas que han adquirido éxito y han mejorado su posición en el mercado con la creación de sucursales, sin embargo algunas de estas no han logrado adquirir información económica - financiera real tanto de la matriz como de la sucursal, por esta razón se impone la presentación de Estados Financieros consolidados por la superintendencia de compañías con la finalidad de mostrar la situación actual de la empresa.

Según el autor ANGLA, J (2010), manifiesta que la Consolidación de Estados Financieros es “El proceso seguido para presentar los Estados Financieros de un grupo de sociedades como si se tratase de los de una sola entidad” (p. 16)

Para el autor MOYA, S (2012), menciona que la consolidación de Estados Financieros “Es una técnica que nos permite obtener los Estados Financieros agregados de un grupo de empresas que está vinculado bajo una dirección única.” (p. 12)

Luego de adquirir información podemos finalizar mencionando que la consolidación posee procesos fundamentales iniciando desde la adquisición de los estados individuales, hasta la agrupación de los mismos, como paso final y por ende la correcta presentación de resultados que reflejen saldos a favor o en contra, mismos que serán analizados y considerados para la toma de decisiones tanto en la controladora como en la subsidiaria

Es necesario basarse en normas establecidas para su preparación y presentación, con el fin de mostrarlos como un deber y obligación de acuerdo a lo establecido en la Superintendencia de Compañías hasta el periodo indicado por este ente regulador.

#### **1.3.4.1 OBJETIVO DE LA CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros consolidados poseen como objetivo primordial se dé a conocer la actividad del conjunto de sucursales y su matriz como si se tratara de una sola empresa, es decir todos los movimientos o transacciones se unificarán de todas a una sola entidad, verificando que el valor de cada cuenta no se encuentre duplicado ni existan valores irreales.

#### **1.3.4.2 IMPORTANCIA DE LA CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La contabilidad posee como importancia esencial la toma de decisiones en diversas áreas generales, relacionadas con la misma como son:

- Accionistas de la empresa
- Administración de la empresa.
- Posibles inversores.
- Entidades de financiamiento.
- Entes reguladores.
- Proveedores viables.

### **1.3.4.3 CARACTERÍSTICAS DE LA CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Entre las características principales de la consolidación podemos mencionar las siguientes:

- Homogeneidad en las cuentas.
- De carácter unificado.
- Información verídica.

### **1.3.4.4 CLASIFICACIÓN DE LOS MÉTODOS DE CONSOLIDACIÓN**

Existen dos métodos de consolidación, estos son:

#### **a) Método De Integración Global**

Este método se aplica cuando existe un control individual, sus características son:

- Reúne a los Estados Financieros de la matriz la totalidad de los activos, pasivos, patrimonio y resultados de la subordinada.
- Eliminar la inversión efectuada por la matriz en el patrimonio, las operaciones y los saldos recíprocos en la subordinada
- La participación del interés minoritario se registra como rubro aparte.

#### **b) Método De Integración Proporcional**

Se lo realiza cuando existe un control conjunto, en este método cada matriz incorporara a sus Estados Financieros individuales la proporción de los activos, pasivos, patrimonio y resultados de las sociedades que controle.

### **1.3.4.5 NORMAS PARA LA CONSOLIDACIÓN Y/O COMBINACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS PARA LAS INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO**

Los Estados Financieros consolidados se deben presentar en beneficio de los accionistas, acreedores y otros usuarios, la situación financiera, los resultados de

las operaciones y los cambios en la posición financiera (flujos de efectivo) de la compañía matriz y sus subsidiarias, esencialmente como si el grupo fuera una sola compañía con una o más sucursales.

Los Estados Financieros combinados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones y los cambios en la posición financiera (flujos de efectivo) de un grupo de compañías, usualmente aquellas que están en propiedad común.

Los Estados Financieros consolidados y/o combinados de la entidad financiera o sociedad controladora y sus subsidiarias, deberán ser preparados de conformidad con los siguientes lineamientos:

- Se constituyen en la suma de los Estados Financieros de la empresa que son dirigentes de grupo, o la sociedad controladora y todas sus subsidiarias.
- Con el objetivo de que los Estados Financieros consolidados y/o combinados presenten la situación financiera y los resultados de operación como si las entidades fuesen un solo ente económico, las instituciones que forman parte deberán aplicar de manera uniforme sus normas contables.
- Se debe verificar si cumplen con normas y una estructura adecuada aplicando para ello los lineamientos establecidos por los principios de contabilidad generalmente aceptados.

#### **1.3.4.6 NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC)**

##### **a) La NIC 1 Presentación de Estados Financieros**

Es importante, puesto que ayudará a la presentación correcta de los Estados Financieros, facilitando el manejo adecuado de las cuentas que deberán intervenir de acuerdo a la actividad que posee.

Para cumplir los objetivos propuestos en la NIC 1, los Estados Financieros deberán obtener información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

### **a.1) Activos**

Los activos representan todo lo que la empresa posee, como por ejemplo caja, bancos, edificios, terrenos, mercadería, constituyéndose como los recursos que la entidad posee para desarrollar satisfactoriamente la actividad.

### **a.2) Pasivos**

Representa todas las obligaciones y responsabilidades monetarias que posee la empresa con otras instituciones ya sean de carácter financiero o no.

### **a.3) Patrimonio neto**

Constituye las aportaciones de los socios o accionistas para el financiamiento de la actividad económica.

### **a.4) Gastos e Ingresos**

Hace referencia a los movimientos económicos que se ha obtenido en un determinado periodo por medio de las actividades de la empresa.

### **a.5) Otros cambios en el patrimonio**

Se enfoca con los movimientos o modificaciones que se han presentado en el patrimonio en un periodo determinado,

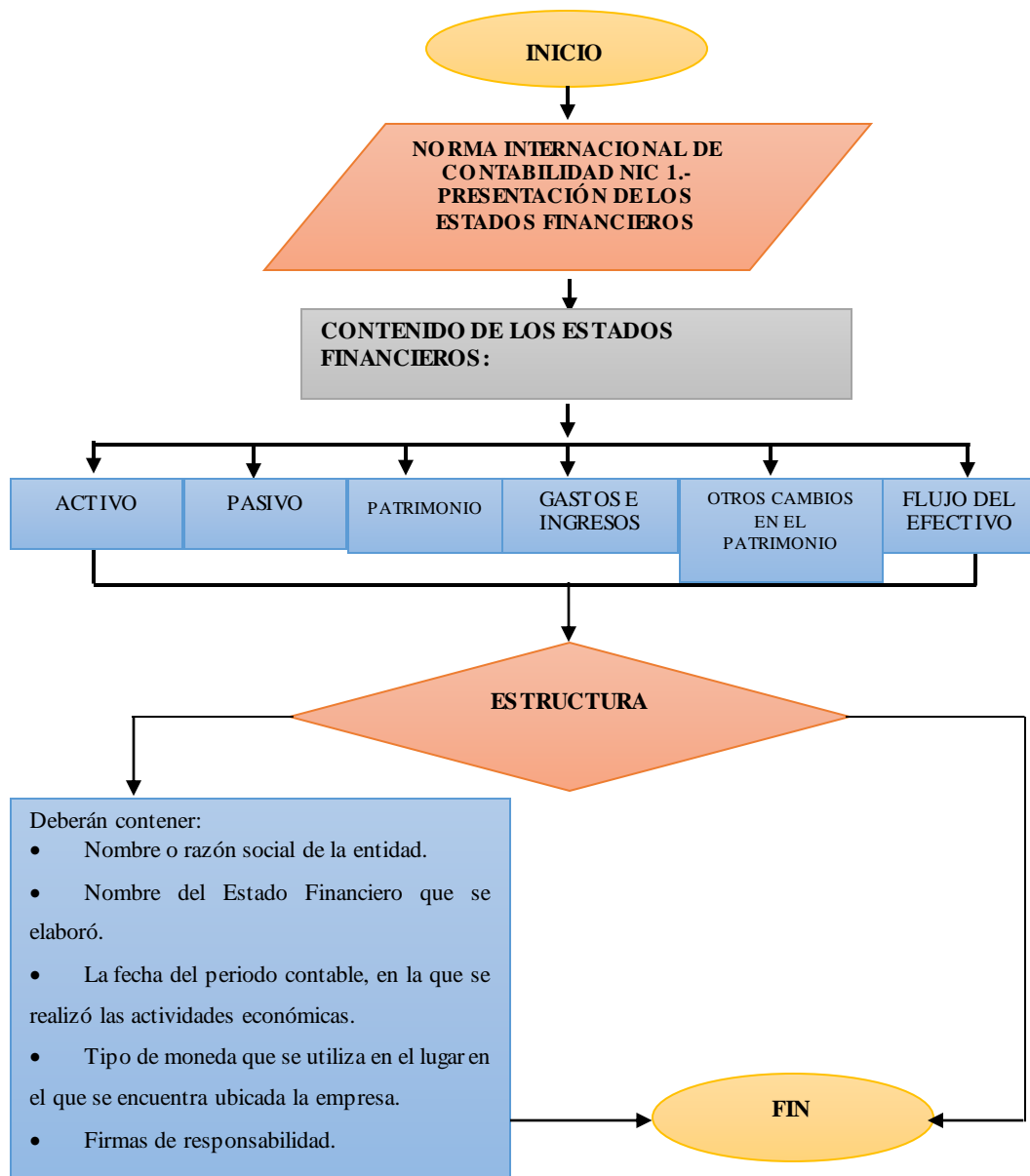
### **a.6) Flujos de efectivo**

Es el resumen de los movimientos de dinero que se genera a través del desarrollo de la actividad económica. Los Estados Financieros para su identificación deberán contener lo siguiente:

- Nombre o razón social de la entidad.
- Nombre del Estado Financiero que se elaboró.
- La fecha del periodo contable, en la que se realizó las actividades económicas.
- Tipo de moneda que se utiliza en el lugar en el que se encuentra ubicada la empresa.

- Firmas de responsabilidad.

**GRÁFICO 1.2 FLUJOGRAMA NIC 1**



**Fuente:** Investigación de campo.  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

**b) La NIC 27 Estados financieros consolidados y separados**

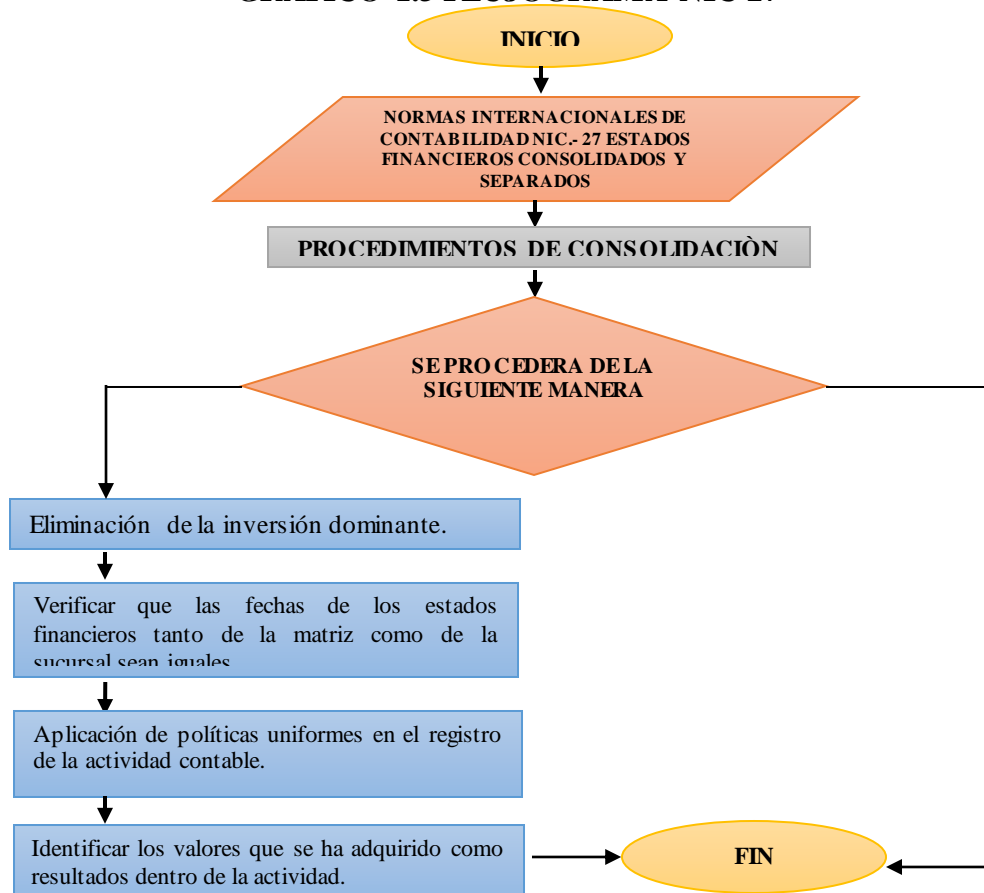
La NIC 27 trata sobre la forma de presentar Estados Financieros ya sean estos consolidados o separados de acuerdo a la necesidad que posee una determinada entidad.

Esta normativa es fundamental ya que sirve como sustento para el desarrollo de la consolidación de Información Financiera tanto de la empresa controladora como de la subsidiaria, obteniendo resultados razonables para la toma de decisiones.

Al proceder a consolidar los Estados Financieros es importante llevar a cabo requerimientos que permitan depurar la información para una consolidación adecuada.

- Eliminar las inversiones de la dominante.
- Verificar que el periodo de los Estados Financieros sea el mismo.
- Las políticas contables deben aplicarse de manera uniforme obteniendo así un proceso contable igual entre dominante y sucursal, caso contrario se realizaran los respectivos ajustes.
- Identificar los valores que se ha adquirido como resultados dentro de la actividad haciendo referencia a las más mínimas.

**GRÁFICO 1.3 FLUJOGRAMA NIC 27**



**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** Las Investigadoras

## **c) NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

### **c.1) NIIF 10 Estados Financieros Consolidados**

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF), da a conocer los principios para la presentación y preparación de Estados Financieros consolidados cuando una entidad controla a una o más entidades distintas, está enfocada directamente en la modificación de la definición de control. Es necesario mantener la estructura que mencionan las normas financieras como son, el encabezado deberá contener ciertos aspectos como el nombre de la empresa, el nombre del estado a realizar, la fecha del periodo del cual se presenta la información, el tipo de moneda que utiliza de acuerdo al país en donde reside.

Dentro de la NIIF 10 se considera que un inversor puede controlar a entes participantes si cumple con ciertos requerimientos;

- Autoridad sobre la empresa que participa.
- Al existir rendimientos variables a causa del involucramiento puede poseer derecho sobre la participada.
- Al poseer autoridad sobre la participada, este influye en el valor de los rendimientos del inversionista.

### **c.2) Una entidad no presenta Estados Financieros Consolidados cuando:**

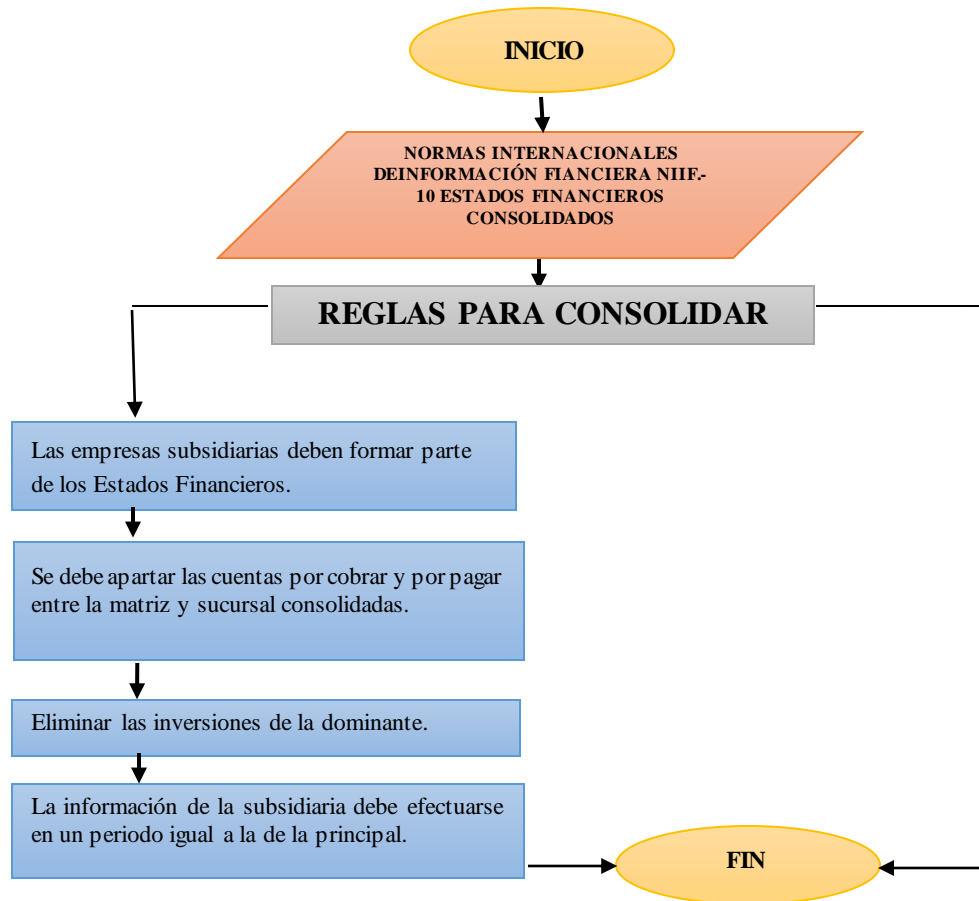
- La principal o sucursal se encuentra funcionando por medio de otra empresa y los otros propietarios son dueños de acciones sin autoridad.
- A más de esto su deuda o patrimonio no se comercializan en un mercado público.

### **c.3) Reglas para consolidar.**

- Las empresas subsidiarias deben formar parte de los Estados Financieros.
- Se debe apartar las cuentas por cobrar y por pagar entre la matriz y sucursal consolidadas.
- Eliminar las inversiones de la dominante.

- La información de la subsidiaria debe efectuarse en un periodo igual a la de la principal.

**GRÁFICO 1.4 FLUJOGRAMA NIIF 10**



**Fuente:** Investigación de campo.  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

#### **d) PROCEDIMIENTOS DE CONSOLIDACIÓN**

El proceso de consolidación posee tres etapas, mismas que se presentan a continuación:

##### **d.1) PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

- Obtención de los Estados Financieros individuales.
- Unificación de las políticas financiera de valuación.
- Conciliación y ajuste de operaciones efectuadas entre compañías.
- Eliminación de operaciones entre compañías.

La preparación de la información se debe aplicar a:

- Estado de Situación Financiera
- Estado del Resultado

Una vez preparada la conciliación se puede proceder a efectuar los siguientes estados:

- Estado del Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Explicativas o Aclaratorias

#### **d.2) ACUMULACIÓN**

- Tenemos que elaborar una hoja de trabajo que permita registrar la información tanto de la matriz como la de la sucursal.
- Establecer los ajustes respectivos.
- Asegurarse que los ajustes deben ser equitativos es decir que él debe y haber cumplan con la partida doble.
- Registrar de manera individual, es decir cuenta por cuenta.
- Diseñar los Estados Financieros.
- Verificar la estructura de los Estados Financieros de acuerdo a lo establecido en la NIC 1.

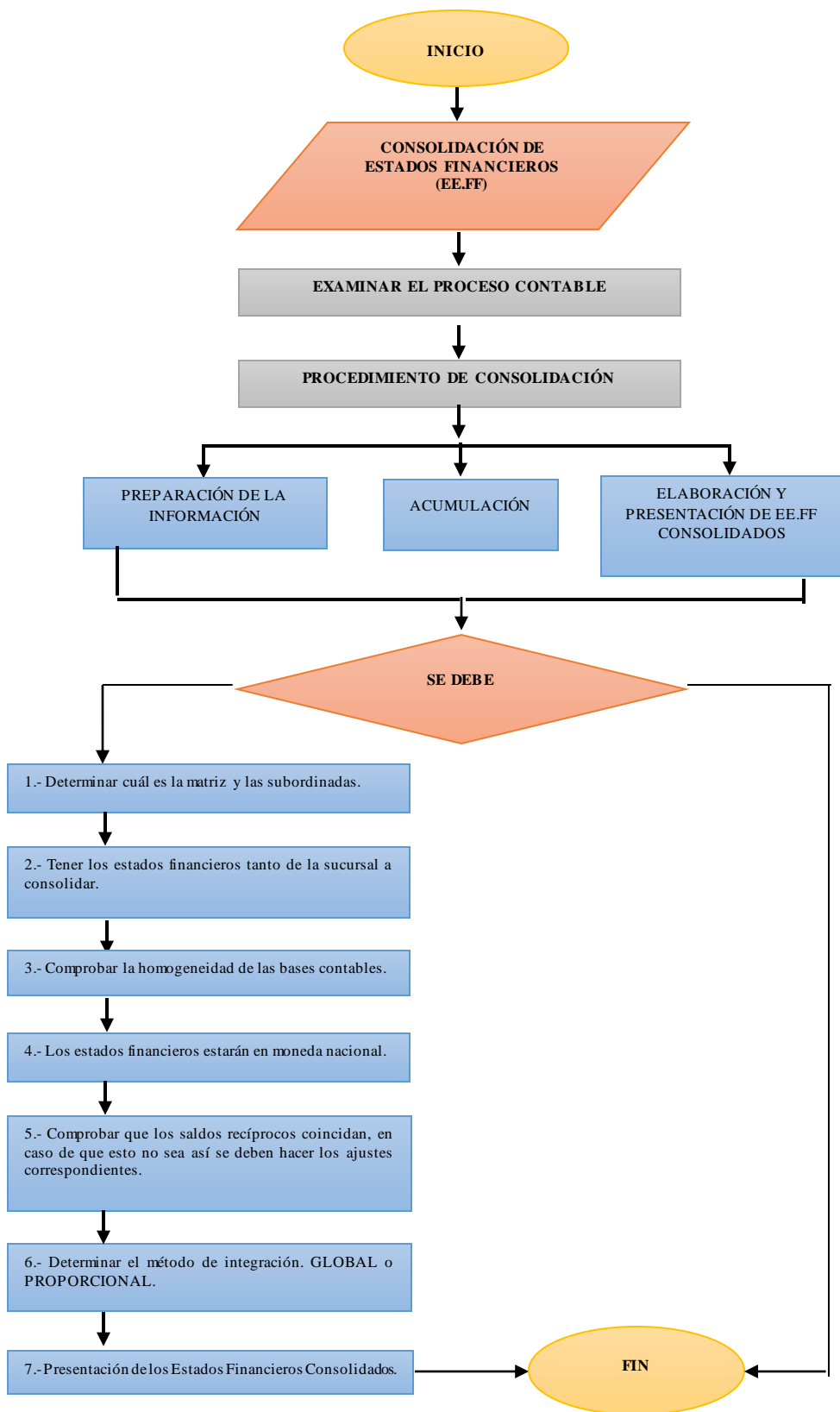
#### **d.3) ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.**

Como paso final de la consolidación, tenemos la elaboración y presentación de los Estados Financieros consolidados.

#### **e) PARA CONSOLIDAR SE DEBE:**

- e.1) Determinar cuál es la matriz y cuáles son las compañías subordinadas.
- e.2) Tener los Estados Financieros tanto de la matriz como de las compañías a consolidar.
- e.3) Comprobar la homogeneidad de las bases contables utilizadas por las compañías a consolidar.
- e.4) Comprobar que los saldos recíprocos coincidan, en caso de que esto no sea así se deben hacer los ajustes correspondientes
- e.5) Determinar el método de integración.
- e.6) Presentación de los Estados Financieros consolidados.

**GRÁFICO 1.5 FLUJOGRAMA DE LA CONSOLIDACIÓN**



**Fuente:** Investigación de campo.  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

## **CAPÍTULO II**

### **2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA EMPRESA**

#### **2.1 INTRODUCCIÓN**

En la actualidad, la economía de los empresarios ha mejorado notablemente, al ofrecer bienes o servicios de excelente calidad, satisfaciendo las necesidades de los consumidores, a cambio de una retribución económica razonable. Varias empresas gracias a la aceptación que han tenido en el mercado han logrado extender su actividad creando puntos de venta en diferentes lugares estratégico de la ciudad o del país.

Estas empresas al crear sucursales y percibir más ingresos se encuentran en la necesidad de obtener un control adecuado de los movimientos económicos que estos realizan tanto en la controladora como en las subsidiarias. Como solución a este inconveniente, las entidades optan por consolidar sus Estados Financieros con la finalidad de agrupar información financiera y conocer a ciencia cierta la situación económica por la que está atravesando su empresa en el periodo del 1 de julio al 30 de septiembre del año 2015.

Por esta razón, en el presente Capítulo las autoras han acudido a la recolección de información necesaria e indispensable de la empresa “AIR BRUSH”.

Una vez analizada la información, se procede a ejecutar técnicas de investigación como es la entrevista, misma que servirá para corroborar información relacionada con la entidad, posteriormente se procederá a tabular, cuantificar y analizar la Situación Económica – Financiera por la que está atravesando tanto la matriz como la sucursal de la empresa mencionada con anterioridad.

## 2.2 BREVE CARACTERIZACIÓN DE LA EMPRESA

“AIR BRUSH” Spa y Peluquería es una empresa que se dedica a la prestación de servicios y expendio de productos de belleza a toda la población laticungueña y a sus alrededores, es un centro de cuidado personal más completo que puede existir en la provincia de Cotopaxi, Patricia Flores Gerente – Propietaria de esta entidad es una mujer emprendedora que en base a su esfuerzo y dedicación a logrado posicionarse en el mercado de manera eficiente y eficaz, ya que a través de sus múltiples conocimientos a alcanzado varios reconocimientos a nivel nacional e internacional. Cabe mencionar que la competencia existente es difícil pero gracias a equipos tecnológicos que poseen han permitido atraer a toda esa población insatisfecha y debido a su alta cartera de clientes se han visto en la necesidad de crear una sucursal que permita abastecer el mercado. La administración de esta organización se encuentra regida por todas las leyes y reglamentos que una empresa debe asumir, como por ejemplo cumpliendo a cabalidad lo que establece en relación a los empleados y trabajadores, así como también en el pago de sus obligaciones tributarias, aspectos muy importantes que hoy en día ayudan al progreso y desarrollo de una actividad económica.

## 2.3 FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS.- Análisis Cruzado del FODA.

A continuación se detallará las F.O.D.A que posee AIR BRUSH Spa y Peluquería.

### CUADRO N.- 2.1 MATRIZ FODA

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
Infraestructura adecuada para el desarrollo de la actividad. Personal altamente capacitado. Cartera amplia de clientes. Expende productos de calidad y a su vez marcas reconocidas a nivel mundial. Trato personalizado a cada uno de los clientes que acuden a este sitio de relajación.	Aceptación en el mercado. Reconocimientos a nivel nacional e internacional. Apertura de sucursales en diferentes destinos del país. Productos de peluquería sustitutos. Atracción de clientes por medio de Redes Sociales. Mercado insatisfecho.

Buen ambiente en el tema laboral. Cuentan con el programa contable FENIX.	Atención al cliente los 365 días al año.
<b>DEBILIDADES</b>  Estrecha línea de productos. Contratos indefinidos. Poca capacidad de acceso a créditos en instituciones financieras. Insuficiente motivación del personal que labora. Falta de un control de inventario. Espacio limitado en la sucursal. No desarrollan Estados Financieros Consolidados.	<b>AMENAZAS</b>  La competencia Cambios en las leyes que rigen a las empresas. Aumento de precios en los productos que adquiere la empresa. Economía del país. Cambio en las reglas por la importación de mercadería. Proveedores suspicaces y con malas intenciones en la oferta de sus productos. Escases en los productos de belleza.

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** Las Investigadoras

### 2.3.1 INTERPRETACIÓN DEL FODA.

Una vez determinado las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, se procederá a realizar un análisis entre las mismas, con la finalidad de conocer ventajas y desventajas que esta empresa posee.

#### a) FORTALEZA – AMENAZA

De acuerdo a las fortalezas que AIR BRUSH posee, ha logrado mantenerse de manera eficiente y eficaz en el mercado, evitando que las amenazas existentes a nivel de país como por ejemplo la competencia en el mercado, el aumento de los precios, las reformas en la leyes de importación, entre otros afecten a la economía de la empresa ya que se han tomado varias medidas.

Atravez de este análisis podemos interpretar que esto ayuda a no decaer en los ingresos que esta percibe y por ende a conservar la situación Económica-Financiera de manera estable, ya sea en la presencia de un declive o un auge monetario, a mas de esto la competencia no podrá interferir fácilmente en el mercado.

## **b) OPORTUNIDAD – DEBILIDAD**

La empresa mantiene varias debilidades que afectan a la misma por el hecho de su existencia como por ejemplo el difícil acceso a créditos financieros, sin embargo para superarlas se está aprovechando las oportunidades que posee dentro del mercado como son la infraestructura y tecnología, logrando que las falencias existentes dentro de AIR BRUSH disminuya en periodos futuros convirtiéndose posteriormente en fortalezas que beneficien a la entidad.

## **2.4 METODOLOGÍA**

La metodología que se utilizará en la investigación será el modelo no experimental ya que este permitirá recabar información de un determinado periodo, es necesario conocer que este método no manipula las variables solo la observa tal y como es, se eligió este tipo de metodología por qué se está trabajando con preguntas directrices enfocadas al cumplimiento de los objetivos propuestos sin el planteamiento de hipótesis, es decir las postulantes consolidarán Estados Financieros en base a lo obtenido.

### **2.4.1 Tipo de Investigación**

El tipo de investigación que se aplicará en la empresa “Air Brush” tiene carácter descriptivo, este método permitirá conocer de forma clara y precisa el problema hallado en la entidad, ayudando a determinar la información financiera, misma que será consolidada y posteriormente coadyuve a la toma de decisiones de la entidad antes mencionada.

### **2.4.2 Métodos**

#### **2.4.2.1 Método Inductivo**

Dentro del proyecto se utilizará el método inductivo, mismo que va desde lo particular a lo general, haciendo referencia a los movimientos que la empresa genera en un periodo determinado para la obtención de Estados Financieros.

### 2.4.2.2 Método Analítico-Sintético

El método analítico – sintético dentro de la investigación permite separar un lapso de tiempo determinado para lograr ejecutar la consolidación que representa en si los movimientos de información financiera unificados.

### 2.4.3 Población y Muestra

Las investigadoras enfocarán su estudio a una población de 3 personas que laboran como personal Administrativo-Financiero, así como también se tomará en cuenta a clientes, proveedores de la empresa “AIR BRUSH”. En el desarrollo del proyecto no se utilizará muestras ya que el número de personal es mínimo, por lo tanto se trabajara con la totalidad existente, a excepción de los clientes.

**CUADRO N.- 2.2 POBLACIÓN**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>N.-</b>
Sra. Patricia Flores	Gerente - Propietaria	1
Sra. Mayra Cueva	Contador General	1
Sr. Cristian Mena	Administrador de Talento Humano	1
Clientes	Clientes	250 *
Proveedores	Proveedores	7
	<b>TOTAL</b>	<b>260</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** Las Investigadoras

\* Por la población de clientes que mantiene la empresa, por concepto de 250 personas se procederá a calcular el tamaño de la muestra y de esta manera se obtendrá una cantidad considerable de personas que serán sujetas a la investigación.

#### 2.4.3.1 CÁLCULO DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA

Para poner en consideración la fórmula que se utilizará en la investigación para la selección de nuestro objeto de estudio, se ha analizado respectivamente las clases de muestreo existentes, haciendo referencia que se aplicará el muestreo probabilístico ya que el tamaño de la población es extensa y todos tienen la

probabilidad de ser elegidos, es necesario conocer que dentro de tipo de muestreo existen varias opciones a ser utilizadas, tomando así la más exacta como es el tipo de muestra aleatorio simple, misma que nos permitirá obtener un estrato simplificado del total de la población. A continuación se especificará la denominación de cada elemento de la ecuación.

**DONDE:**

**n**= Tamaño de la muestra

**PQ**= **Varianza** Media de la Población (0.25)

**N**= Población o Universo

**e**= Error admisible

**Z**= Coeficiente de correlación del error (95%)

**DATOS**

**n**=?

**PQ**= (0.25)

**N**= 250

**e**= 0.05

**Z**= 1.96 (Nivel Confianza 95%)

**2.4.3.2 CÁLCULO DE LA MUESTRA**

$$n = \frac{N \cdot Z^2 \cdot PQ}{e^2(N - 1) + Z^2 \cdot PQ}$$
$$n = \frac{250 \cdot (1,96)^2 \cdot 0,25}{(0,05)^2(250 - 1) + (1,96)^2 \cdot 0,25}$$
$$n = 154.08$$

**n = 154 personas.**

### **CUADRO N.- 2.3 MUESTRA**

<b>DETALLE</b>	<b>N.-</b>
Gerente - Propietaria	1
Contador General	1
Administrador de Talento Humano	1
Clientes	154
Proveedores	7
<b>TOTAL</b>	<b>164</b>

**Fuente:** Investigación de campo.

**Elaborado por:** Las Investigadoras.

La totalidad de la población corresponde a 260 personas, sin embargo al aplicar la muestra correspondiente obtenemos como resultado 164, mismas que serán tomadas en cuenta como objeto de estudio.

#### **2.4.4 Técnica**

##### **2.4.4.1 Encuesta**

En este proyecto se utilizará como sustento de investigación la aplicación de encuestas dirigidas a los clientes y proveedores de la empresa AIR BRUSH con el propósito de conocer su trayectoria empresarial y funcional en torno a la actividad que maneja esta entidad.

##### **2.4.4.2 Entrevista**

La entrevista es una técnica que se aplicará al gerente, contador y administrador de talento humano con el propósito de obtener información y conocer la realidad por la que atraviesa la empresa en el cumplimiento de sus obligaciones empresariales.

## **2.5 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

### **2.5.1 ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DE LA EMPRESA “AIR BRUSH”**

#### **1. ¿Cuáles son las formas de financiamiento que ha utilizado la empresa para su funcionamiento?**

Las formas de financiamiento que ha utilizado AIR BRUSH se han basado en solicitar créditos a entidades del sector financiero, así como también el ahorro personal ha sido de gran ayuda.

#### **2. ¿Cuál es la fecha en la que se constituyó su empresa?**

AIR BRUSH se constituyó el 25 de abril del año 2012.

#### **3. ¿Su empresa posee sucursales, mencione cuantas y la ubicación de las mismas?**

La empresa posee una sucursal, misma que está ubicada en la calle Guayaquil y Quito en el centro de la ciudad y la matriz se encuentra en el sector de la Laguna entre las calles Santiago Zamora y Carabobo.

#### **4. ¿Cómo califica usted la relación que mantiene con los empleados y trabajadores de la empresa controladora y la subsidiaria?**

Excelente, puesto que nos enfocamos en el aspecto laboral y personal, prestando atención al bienestar y seguridad del trabajador.

#### **5. ¿Qué horarios de atención brinda al público tanto en la matriz como en la sucursal?**

<b>Horarios de Atención</b>	<b>Lunes a Viernes</b>	<b>Sábado</b>	<b>Domingo</b>
<b>Matriz</b>	09:00am-20:30pm	08:00am-20:00pm	09:00am-17:30pm
<b>Sucursal</b>	08:00am-20:00pm	08:00am-20:00pm	

**6. ¿Mencione cuáles son las obligaciones que posee usted cómo empleador?**

Cumplir con los beneficios de ley que establece el código de trabajo y velar por el bienestar de cada uno de los trabajadores, salvaguardando la economía de la empresa.

**7. ¿Los productos y servicios ofertados a los clientes en la matriz son los mismos que en la sucursal?**

Los productos varían de acuerdo al servicio que brindan, es decir la sucursal posee servicios de peluquería y no de Spa como la matriz.

**8. ¿Los precios de los productos y servicios son iguales tanto en la matriz como en la sucursal?**

Si, los precios son los mismos tanto en la matriz y en la sucursal, tomando en consideración que este es un aspecto que establece el Servicio de Rentas Internas (SRI).

**9. ¿La infraestructura y tecnología con la que cuenta la matriz y la sucursal son equitativas?**

No, puesto que los servicios son distintos, la matriz abarca aparatos de cosmetología y Spa; mientras que la sucursal se limita en servicios de estética y peluquería.

**10. ¿Las marcas de los productos que oferta AIR BRUSH son los mismos tanto en la matriz como en la sucursal?**

Las marcas de los productos a ofertar y utilizar en los servicios son los mismos.

**2.5.1.1 Interpretación de la Entrevista.**

De acuerdo a la entrevista realizada a Patricia Flores Gerente – Propietaria de Spa y Peluquería “AIR BRUSH”, se adquirió información relevante en base al desarrollo de la misma, dando a conocer que para la creación de esta prestigiosa entidad se acudió a instituciones financieras con la finalidad de solicitar créditos

que permitan poseer un capital sustentable, así como también se hizo uso del capital propio como símbolo de inversión, siendo estos los factores económicos más importantes que se utilizó para la apertura del Spa.

Es importante mencionar que esta empresa fue constituida el 25 de abril del año 2012 con calificación artesanal, para posteriormente en el año 2015 convertirse en persona natural obligada a llevar contabilidad, en la actualidad mantiene la instalación matriz ubicada en el sector La Laguna y la Sucursal en el centro de la ciudad.

Se pudo notar que la relación que la propietaria posee con sus empleados y trabajadores es excelente, puesto que estos se encargan de velar por el bienestar de los mismos cumpliendo a cabalidad con lo que establece en el código de trabajo.

Los días de atención lo realizan de lunes a domingo en la matriz y de lunes a sábado en la sucursal, con diversos horarios de atención que son accesibles al público en general, la matriz al poseer una instalación totalmente amplia cuenta con servicios de Spa en donde se brinda diversos servicios como faciales, masajes profundos, masajes con yacusi, tratamientos reductores, plasma, carboxi, mesoterapia, maderoterapia, hidrataciones corporales, bronceados, ultracabitador, podología, etc. por otro lado la sucursal solo brinda servicios de Peluquería y Estética ya que no cuenta con amplias instalaciones ni equipos que permitan brindar los servicios que la matriz oferta.

Cabe recalcar que los precios y las marcas que se utiliza para ofrecer un producto o prestar un servicio tanto en la controladora como en la subsidiaria son los mismos, este tipo de productos se adquiere a empresas de renombre y por ende se adquiere mercadería de calidad, siendo este un factor primordial para brindar un servicio exclusivo a cada uno de nuestros clientes.

“AIR BRUSH” da a conocer sus ofertas y promociones por medio de redes sociales en donde clientes fijos y personas desconocidas puedan visualizar y decidir visitar las instalaciones para hacer uso de los servicios y productos que oferta la empresa ya sea en la matriz o en la sucursal.

## **2.5.2 ENTREVISTA APLICADA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA “AIR BRUSH”**

**1. ¿Mencione el tiempo exacto que usted desempeña sus funciones como contadora dentro la empresa?**

La contadora de Spa y Peluquería “AIR BRUSH” se encuentra laborando en la empresa durante dos años consecutivos en donde a demostrada honestidad y responsabilidad en las actividades destinadas.

**2. ¿Según el Servicio de Rentas Internas (SRI) que tipo de contribuyente es su empresa?**

La empresa está constituida como persona natural obligada a llevar contabilidad, según el Servicio de Rentas Internas.

**3. ¿La empresa “AIR BRUSH” posee sucursales?**

Sí, tenemos dos instalaciones es decir la matriz y la sucursal.

**4. ¿Qué tipo de sistema contable utiliza para registrar los movimientos empresariales?**

El sistema contable que se utiliza es el programa FENIX, a partir del año 2012.

**5. ¿Los cierres de caja se los realiza solo en la matriz o de manera agrupada con la sucursal? ¿Cada que tiempo?**

Se los realiza de manera diaria y por separado, cada uno posee su diario de caja.

**6. ¿Los ingresos que percibe la matriz y la sucursal son depositados en una solo cuenta bancaria o en cuentas diferentes?**

El dinero que se ha recaudado de manera diaria es depositado en un solo banco y en una sola cuenta bancaria.

**7. ¿Qué tipo de normas, leyes o reglamentos contables se aplica tanto en la controladora como en la subsidiaria?**

Aplicamos las más importantes como son la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el Código de Trabajo, en relación a los empleados, en lo contable empleamos Normas Ecuatorianas de Contabilidad y Normas Internacionales de Contabilidad.

**8. ¿De qué forma se efectúa el registro de la información contable tanto de la controladora como de la subsidiaria?**

Se lleva un registro diario de las actividades que se realiza, misma que será ingresada al FENIX, para de esta manera dar seguimiento al proceso contable, tanto en la matriz y la sucursal.

**9. ¿Qué sistema utiliza para el control de los inventarios en la matriz y en la sucursal?**

Se aplica el método promedio ponderado en la realización de los Kardéx, siendo esto utilizado para controlar las entradas, salidas y existencias de la mercadería tanto en la matriz como en la sucursal, mismas que son verificadas de manera mensual.

**10. ¿Qué Estados Financieros se elabora en la matriz y en la sucursal y cada que lapso de tiempo?**

El sistema FENIX refleja mensualmente información contable – financiera, ya que este detalla dicha información en el Estado de Situación Financiera y en el Estado del Resultado.

**11. ¿Presenta sus Estados Financieros de manera separada o consolidada?**

Los Estados Financieros tanto de la matriz como de la sucursal son presentados de manera separada.

### **2.5.2.1 Interpretación de la entrevista.**

En base a la entrevista realizada a la contadora de “AIR BRUSH”, supo manifestar que se encuentra laborando para esta entidad durante dos años y por ende tiene varios conocimientos relevantes, una de las inquietudes que se plantearon es que de acuerdo al SRI que tipo de contribuyente es la empresa, mencionando que están considerados como persona natural obligada a llevar contabilidad, a más de esto comentó que en su trayectoria empresarial ha contribuido con la creación de una sucursal que genere nuevos ingresos y beneficios para la sociedad.

Por esta razón se vieron en la necesidad de adquirir un sistema contable denominado FENIX que les permite ingresar información de cada uno de los movimientos empresariales y así cumplir con las normas contables vigentes, para que exista un control adecuado de lo ofertado se ha optado por llevar un registro diario por separado tanto de la matriz como de la sucursal de los ingresos y gastos que se efectúan en la organización.

El depósito del efectivo percibido se lo realiza en una sola cuenta bancaria hasta el día siguiente del cierre de caja, el control de los inventarios se lo realiza por medio de tarjetas Kárdex aplicando el método promedio ponderado.

Para llevar un proceso contable adecuado se enfoca en cumplir con lo dispuesto en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), los Estados Financieros que arroja el sistema lo realiza de manera mensual, por separado tanto de la matriz como de la sucursal ofreciendo resultados reales en lo que concierne a la situación económica – financiera de esta institución.

Los cobros de los servicios y productos brindados se los realiza mediante efectivo, crédito a 30 días plazo, cheques y tarjetas de crédito, pero es importante recalcar que los cobros con tarjetas fueron suspendidos de manera temporal ya que suscitaron inconvenientes con las entidades financieras que realizan los depósitos a nuestra cuenta corriente del Banco Pichincha.

### **2.5.3 ENTREVISTA APLICADA AL ADMINISTRADOR DE TALENTO HUMANO DE LA EMPRESA “AIR BRUSH”**

#### **1. ¿Cuáles son las responsabilidades que debe cumplir el Administrador de Talento Humano?**

Sus funciones son salvaguardar la economía de la empresa y el prestigio de la misma, vigilando que los servicios otorgados sean otorgados de manera eficiente para la satisfacción del cliente.

#### **2. ¿Cómo se encuentra dividida el área de Talento Humano?**

Se encuentra dividida en cuatro áreas como son Gerencia, Contabilidad, Talento Humano y Caja.

#### **3. ¿El personal que labora en “AIR BRUSH” se encuentra debidamente capacitado?**

Sí, AIR BRUSH se encarga de mantener capacitado al personal de cada una de las áreas que posee la empresa, con el propósito de satisfacer las necesidades de los clientes.

#### **4. ¿Los contratos están elaborados de acuerdo a lo establecido en el código de trabajo?**

Unas de las cosas preocupantes es el tiempo que laboran los trabajadores, es decir no son fijos y por esta razón no se efectúan contratos desde el inicio sino posteriormente.

#### **5. ¿Cuántas personas están contratadas de manera legal?**

Los empleados que están contratados como establece la ley son siete.

#### **6. ¿La Matriz y la Sucursal cuentan con administradores de talento humano diferentes? ¿Por qué?**

No, el administrador de talento humano es uno en general, puesto que no se quiere incurrir en gastos innecesarios.

#### **7. ¿Los protocolos y procedimientos laborales rigen tanto a la matriz como a la sucursal? ¿De qué manera?**

Existen pasos o procedimientos a seguir para cada uno de los servicios, mismos que deberán ser cumplidos a cabalidad para una mejor atención al cliente.

**8. ¿La selección para la contratación del personal se lo realiza en la matriz o en la sucursal? ¿Por qué?**

Se lo realiza en la matriz, ya que el área de talento humano se encuentra en este lugar, y el espacio físico que esta posee da un mejor recibimiento a los aspirantes.

**9. ¿Cuáles son los servicios que ofrece en la matriz y en la sucursal?**

En la matriz se ofrece servicios de peluquería, cosmetología, estética, podología, permatología, reducción de medidas, mientras que en la sucursal solo se ofertan servicios de estética y peluquería.

**10. ¿Qué productos oferta a los clientes en la matriz y en la sucursal?**

Se ofertan tintes, shampoo, tratamientos, acondicionadores, cosméticos, esmaltes en la sucursal y en la matriz los productos mencionados anteriormente más bloqueadores, hidratantes faciales, exfoliantes para el rostro, etc.

**2.5.3.1 Interpretación de la Entrevista**

Según la entrevista realizada al administrador, este manifestó que cumple varias funciones como son verificar que los servicios lo realicen correctamente, satisfaciendo las necesidades del cliente, salvaguardando la economía empresarial, dando a conocer que existe un solo administrador tanto para la matriz como para la sucursal, puesto que no quieren incurrir en gastos innecesarios. Es necesario conocer que el área administrativa se encuentra distribuida en gerencia, contabilidad, talento humano y caja, mismas que han facilitado el cumplimiento adecuado de los procedimientos y protocolos que se utiliza para brindar un servicio satisfactorio a cada uno de los clientes que posee AIR BRUSH. La propietaria de esta empresa se enfoca en contratar servicios de capacitación para cada uno de los empleados con la finalidad de mejorar los servicios ofertados. Dentro de esta se encuentran siete personas contratadas de manera legal, puesto que el personal no es fijo e impide que se celebre un contrato definido, por otro lado la selección de trabajadores se lo realiza en las instalaciones principales, dentro de los servicios que se ofertan en la matriz y en la sucursal son peluquería, permatología, cosmetología, podología, estética y en productos promocionan shampoo, etc.

## 2.5.4 ENCUESTA APLICADA A LOS CLIENTES DE LA EMPRESA “AIR BRUSH”

### 1. ¿Cómo califica la atención brindada en la empresa “AIR BRUSH”?

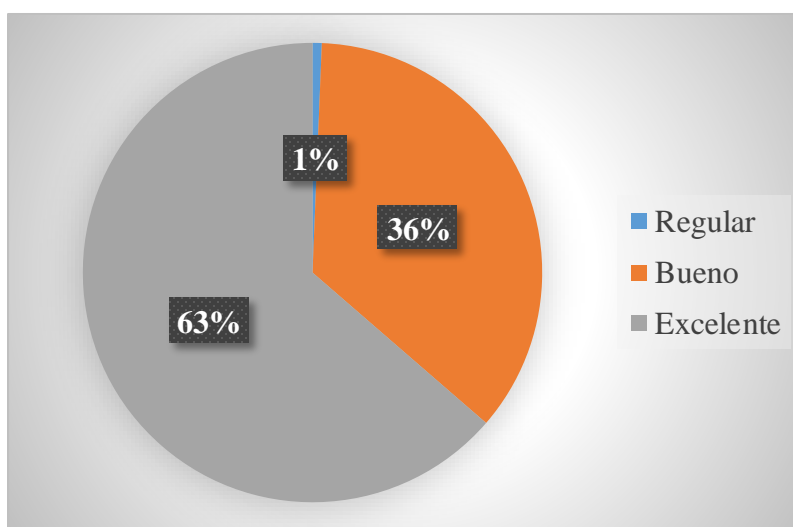
**TABLA N.- 2.1 Calificación del Servicio**

OPCIONES	RESULTADOS
Regular	1
Bueno	55
Excelente	98
<b>Total</b>	<b>154</b>

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.1 Calificación del servicio**



Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

### Análisis e Interpretación

Del 100% de las encuestas realizadas, se obtuvo los siguientes resultados, el 1% menciona que la atención brindada en AIR BRUSH es regular, el 36% considera que el servicio prestado es bueno mientras que para el 63% de las personas encuestadas es excelente.

Por lo que se sugiere crear estrategias que permitan mejorar la calidad en el servicio prestado, con la finalidad de que el 100% de los clientes posean un criterio de excelencia en la actividad que ejerce la empresa.

2. ¿Conoce usted, que AIR BRUSH posee una sucursal en el centro de la ciudad?

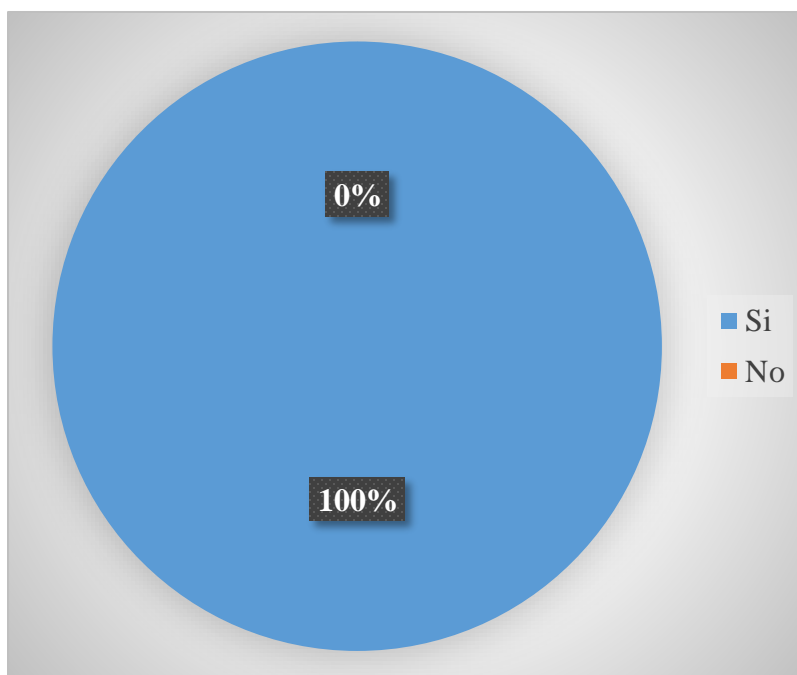
**TABLA N.- 2.2 Conocimiento de la existencia de la Sucursal**

OPCIONES	RESULTADOS
Si	154
No	0
<b>Total</b>	<b>154</b>

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.2 Conocimiento de la existencia de la Sucursal**



Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los clientes encuestados, se determinó que la totalidad de los mismos conocen de la existencia de la sucursal que posee AIR BRUSH.

Es importante que la empresa fortalezca sus estrategias publicitarias con la finalidad de no perder la popularidad que mantiene en el mercado.

### 3. ¿A cuál de las dos instalaciones acude usted con frecuencia?

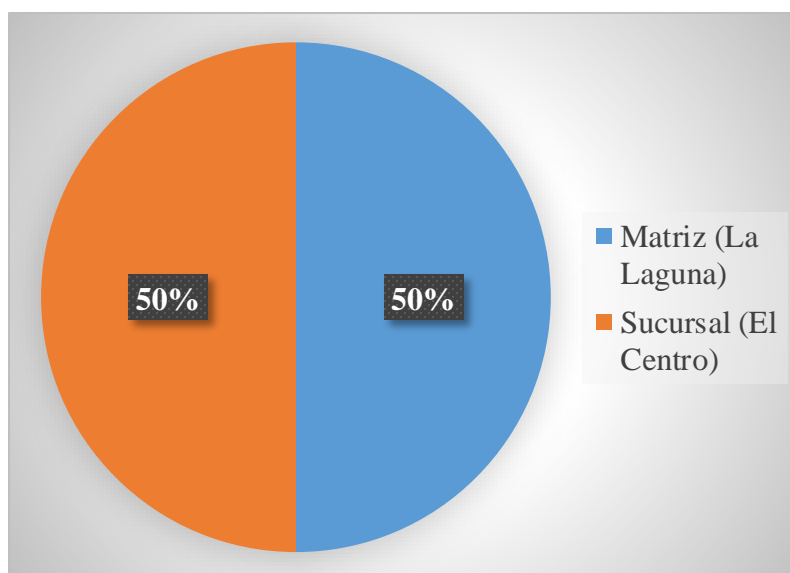
**TABLA N.- 2.3 Preferencia de las instalaciones**

OPCIONES	RESULTADOS
Matriz (La Laguna)	77
Sucursal (El Centro)	77
<b>Total</b>	<b>154</b>

Fuente: Encuestas Aplicadas

Elaborado por: Las Investigadoras

**GRÁFICO N.- 2.3 Preferencia de las instalaciones**



Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los clientes de AIR BRUSH que fueron encuestados, se detectó que el 50% de los mismos acuden a la matriz, y el 50% sobrante acuden a la sucursal a adquirir productos o servicios.

Es necesario que la empresa mantenga este equilibrio con el propósito de evitar disminuciones en su economía, por tal motivo un servicio de calidad atraerá un sin número de clientes, mismos que deberán ser atendidos de manera exclusiva y personalizada.

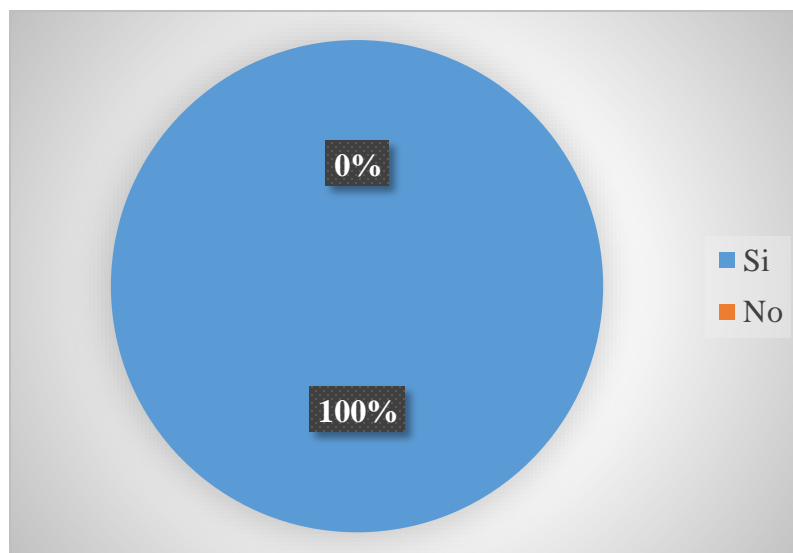
**4. ¿Los precios de los servicios y productos que usted adquiere tanto en la matriz y en la sucursal son iguales?**

**TABLA N.- 2.4 Igualdad de precios entre matriz y sucursal**

<b>OPCIONES</b>	<b>RESULTADOS</b>
Si	154
No	0
<b>Total</b>	<b>154</b>

**Fuente:** Investigación de campo.  
**Elaborado por:** Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.4 Igualdad de precios entre matriz y sucursal**



**Fuente:** Investigación de campo.  
**Elaborado por:** Las Investigadoras.

**Análisis e Interpretación**

Del 100% de los clientes que se encuestaron, en su totalidad opinan que los precios de los productos y servicios ofertados son los mismos tanto en la matriz como en la sucursal.

Se considera necesario cumplir con los requerimientos impuestos por ciertas entidades reguladoras que hacen hincapié en la igualdad de los precios tanto en la matriz como en las sucursales.

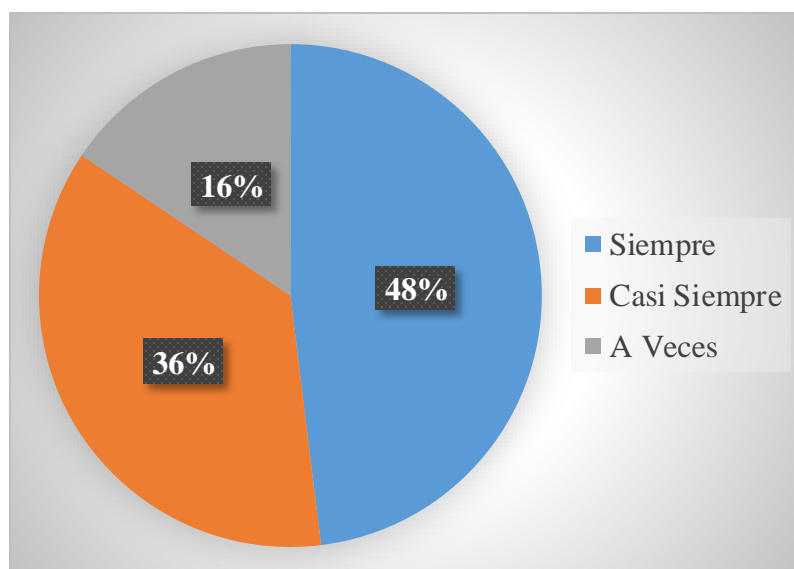
5. ¿Con que frecuencia asiste a este centro de belleza?

**TABLA N.- 2.5 Frecuencia del uso de las instalaciones**

OPCIONES	RESULTADOS
Siempre	74
Casi Siempre	56
A Veces	24
<b>Total</b>	<b>154</b>

Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.5 Frecuencia del uso de las instalaciones**



Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**Análisis e Interpretación**

Del 100% de las personas encuestadas, el 48% de los clientes mencionan que asisten siempre a este centro de belleza, el 36% concurre casi siempre a las instalaciones y el 16% visita a veces esta empresa.

Es indispensable que el personal que labora en la empresa esté debidamente capacitado para brindar una atención con calidez y confort a los clientes, incentivando a los mismos a frecuentar de manera continua a este sitio de relajación, en donde serán atendidos de acuerdo a las necesidades y exigencia del cliente.

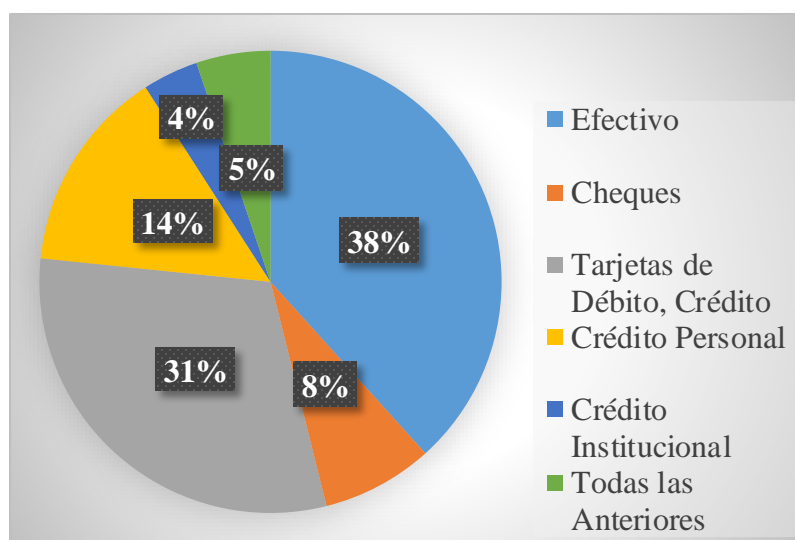
**6. ¿Cómo realiza el pago de los servicios o productos adquiridos en la empresa “AIR BRUSH”?**

**TABLA N.- 2.6 Forma de Pago**

OPCIONES	RESULTADOS
Efectivo	59
Cheques	12
Tarjetas de Débito, Crédito	47
Crédito Personal	22
Crédito Institucional	6
Todas las Anteriores	8
<b>Total</b>	<b>154</b>

Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.6 Forma de Pago**



Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**Análisis e Interpretación**

Del 100% de los clientes encuestados, el 38% realiza sus pagos en efectivo, el 8% lo cancela con cheques, el 31% lo hace por medio de tarjetas débito y crédito, el 14% solicita créditos personales, el 4% requieren créditos institucionales, y el 5% decide cancelar su servicio por medio de las opciones mencionadas anteriormente. Las facilidades de pago en AIR BRUSH han sido de gran ayuda para los clientes que esta posee, por tal razón es primordial crear políticas que controlen las formas de pago y no caer en cartera vencida.

7. ¿En caso de elegir la opción crédito personal este tiene un lapso de pago de?

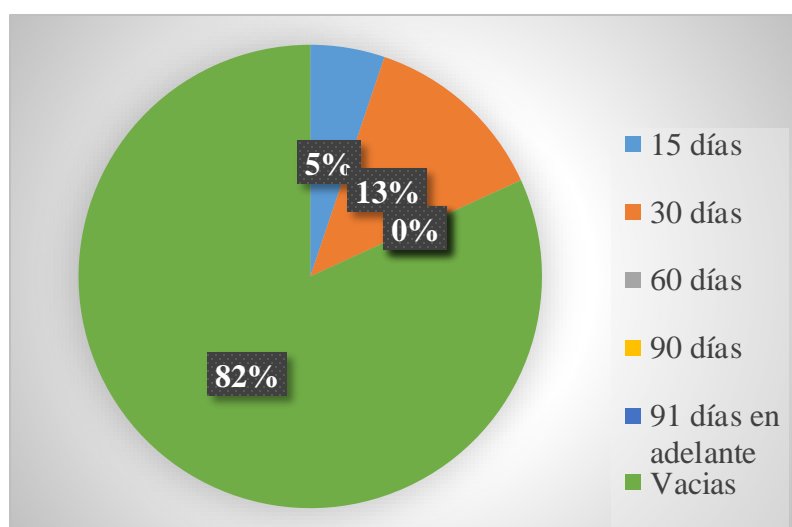
**TABLA N.- 2.7 Lapso de pago por los créditos otorgados**

OPCIONES	RESULTADOS
15 días	8
30 días	20
60 días	0
90 días	0
91 días en adelante	0
Vacías	126
<b>Total</b>	<b>154</b>

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.7 Lapso de pago por los créditos otorgados**



Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

**Análisis e Interpretación**

Del 100% de las personas encuestadas, al adquirir un producto o servicio a crédito, prefieren cancelarlo de la siguiente manera: el 5% dentro de 15 días, el 13% hasta los 30 días y el 82% de los clientes decidieron no responder porque sus pagos no son a crédito.

La empresa deberá poner más atención en crear políticas de cobro a los clientes, tomando en consideración el monto que adeudan para de esta manera determinar el lapso de tiempo a recaudar las cuentas por cobrar.

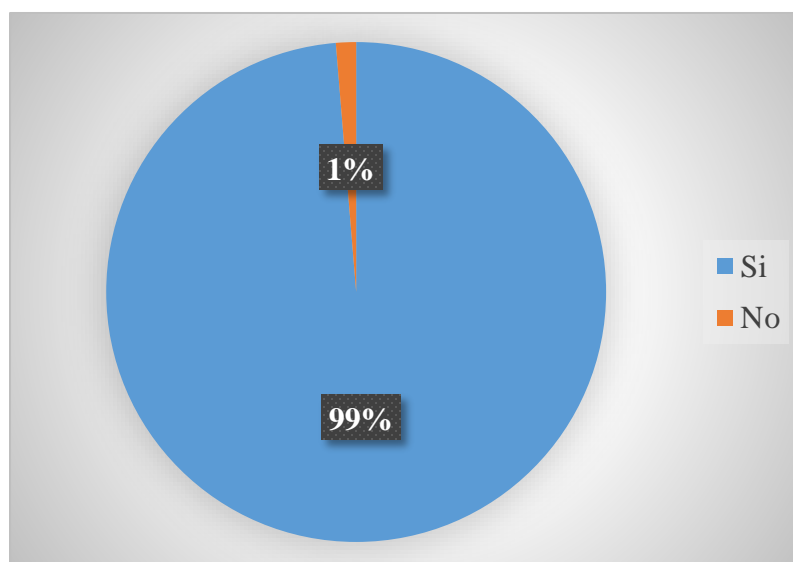
**8. ¿Existen promociones por temporadas en los servicios brindados y productos ofertados en la matriz y en la sucursal?**

**TABLA N.- 2.8 Existencia de promociones**

<b>OPCIONES</b>	<b>RESULTADOS</b>
Si	152
No	2
<b>Total</b>	<b>154</b>

**Fuente:** Investigación de campo.  
**Elaborado por:** Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.8 Existencia de promociones**



**Fuente:** Investigación de campo.  
**Elaborado por:** Las Investigadoras.

**Análisis e Interpretación**

Del 100% de las personas encuestadas el 99% menciona que AIR BRUSH realiza promociones por temporada en la adquisición de sus productos y servicio, mientras que el 1% opina lo contrario.

Las promociones y ofertas son primordiales dentro del movimiento económico de una empresa, puesto que el cliente se siente atraído por hacer uso de lo que oferta la entidad, por esta razón es necesario brindar de manera continua este tipo de incentivos, mismos que serán utilizados como estrategias para atraer a los clientes.

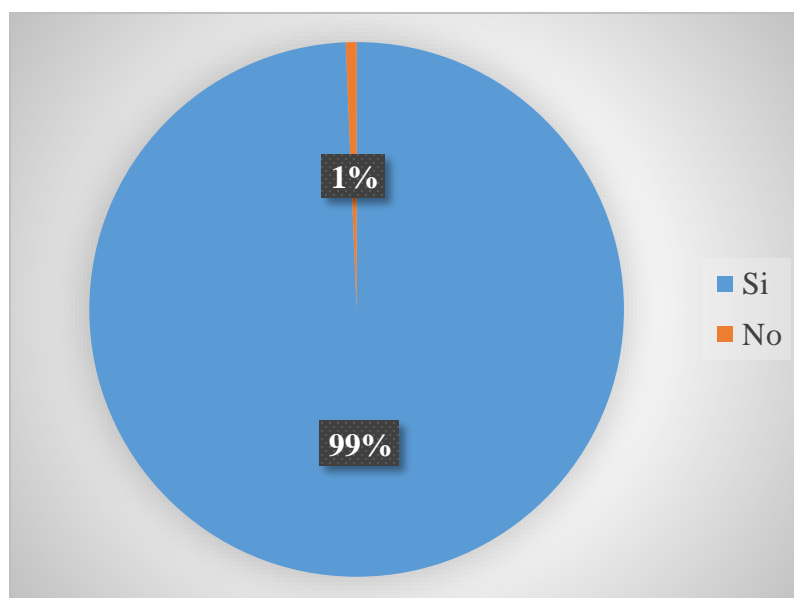
**9. ¿Cree usted que el personal de la matriz y de la sucursal es eficiente y eficaz para desempeñar sus funciones?**

**TABLA N.- 2.9 Eficiencia y Eficacia en la atención brindada**

<b>OPCIONES</b>	<b>RESULTADOS</b>
Si	153
No	1
<b>Total</b>	<b>154</b>

Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.9 Eficiencia y Eficacia en la atención brindada**



Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**Análisis e Interpretación**

Del 100% de los clientes encuestados, el 99% considera que el personal que labora en AIR BRUSH es eficiente y eficaz al momento de brindar sus servicios.

El personal se encuentra debidamente capacitado, pero no está demás asesorarse y autoeducarse de manera constante, ya que esto ayudará notablemente a optimizar la atención a más de esto se considera fundamental mejorar los procesos y protocolos existentes para brindar un mejor servicio al público en general.

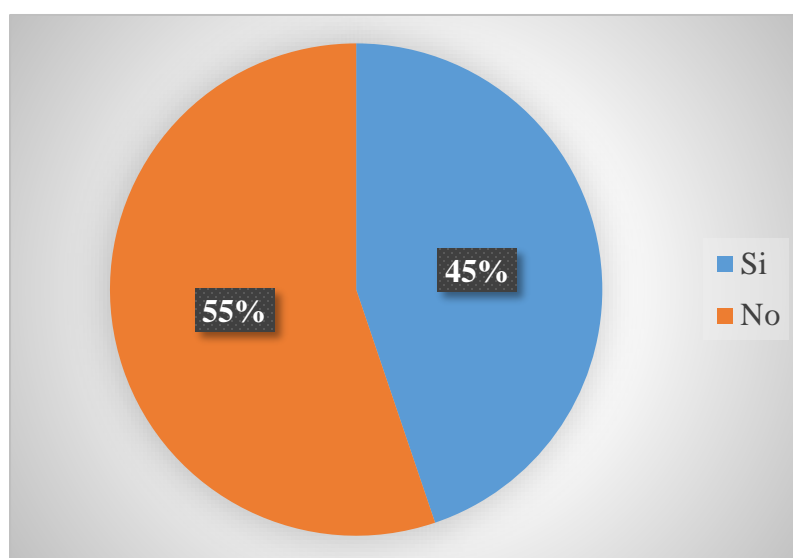
**10. ¿En su opinión, la matriz y la sucursal abastece toda la demanda existente?**

**TABLA N.- 2.10 Abastecimiento de la demanda**

<b>OPCIONES</b>	<b>RESULTADOS</b>
Si	69
No	85
<b>Total</b>	<b>154</b>

**Fuente:** Investigación de campo.  
**Elaborado por:** Las Investigadoras

**GRÁFICO N.- 2.10 Abastecimiento de la demanda**



**Fuente:** Investigación de campo.  
**Elaborado por:** Las Investigadoras.

**Análisis e Interpretación**

Del 100% de las personas encuestadas, el 45% de los clientes opinan que la matriz y la sucursal abastecen la demanda existente, mientras que el 55% piensa lo contrario.

Es indispensable realizar un análisis de mercado con la finalidad de conocer la cantidad de demanda insatisfecha existente y posteriormente tomar decisiones que disminuyan esta falencia y den plena satisfacción a los clientes que opinan diferente con respecto a dicha cuestión.

## 2.5.5 ENCUESTA APLICADA A LOS PROVEEDORES DE LA EMPRESA “AIR BRUSH”

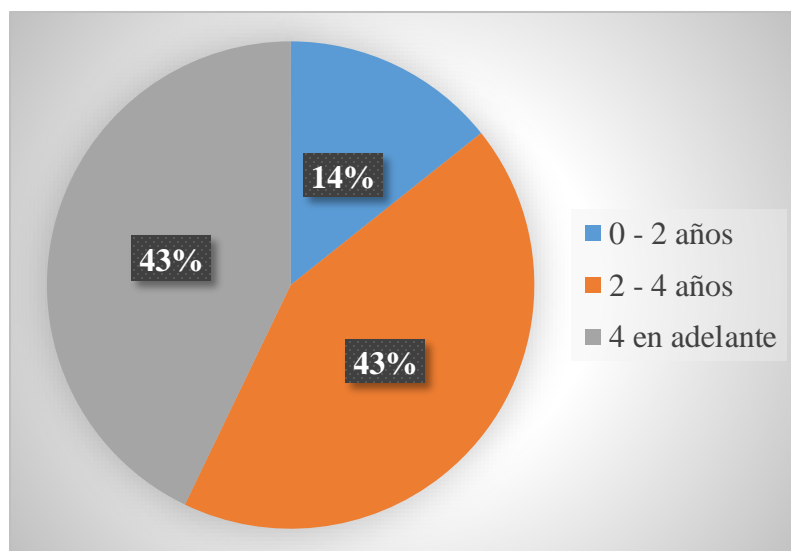
### 1. ¿Hace que tiempo usted abastece de productos a la empresa?

**TABLA N.- 2.11 Periodo de relación empresarial con los proveedores**

OPCIONES	RESULTADOS
0 - 2 años	1
2 - 4 años	3
4 en adelante	3
<b>Total</b>	<b>7</b>

Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.11 Periodo de relación empresarial con los proveedores**



Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

### Análisis e Interpretación

Del 100% de los proveedores encuestados, el 14% responde que distribuye productos a la empresa de 0 a 2 años, el 43% menciona que labora con AIR BRUSH de 2 a 4 años y el 43% comenta que frecuenta a esta entidad más de 4 años.

Es importante que se cumpla a cabalidad y en las fechas indicadas el pago a los proveedores por la mercadería percibida, ya que esto permite obtener varios beneficios como promociones y descuentos en la adquisición de los insumos.

2. ¿Señale que productos distribuye a la empresa “AIR BRUSH”?

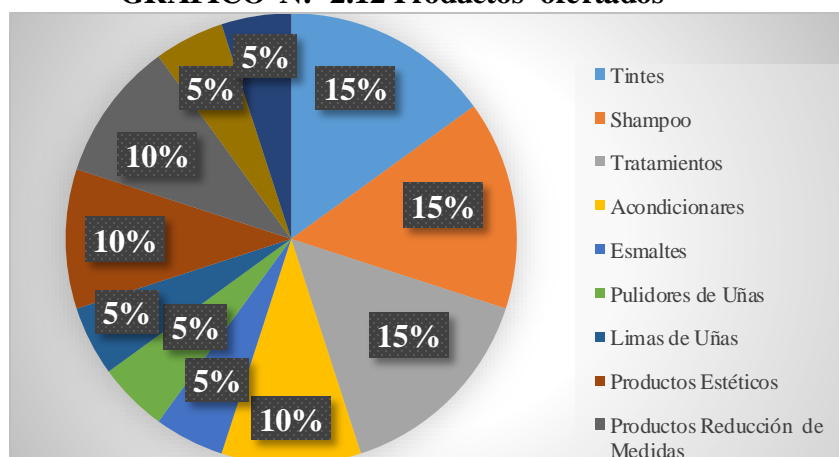
**TABLA N.- 2.12 Productos ofertados**

OPCIONES	RESULTADOS
Tintes	3
Shampoo	3
Tratamientos	3
Acondicionares	2
Esmaltes	1
Pulidores de Uñas	1
Limas de Uñas	1
Productos Estéticos	2
Productos Reducción de Medidas	2
Cosméticos	1
Insumos	1
<b>Total</b>	<b>20</b>

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.12 Productos ofertados**



Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

**Análisis e Interpretación**

Del 100% de los proveedores encuestados con respecto a lo que estos proveen a AIR BRUSH mencionan que el 15% distribuye tintes, el 15% shampoo, el 15% tratamientos, el 10% acondicionadores, el 5% esmaltes, el 5% pulidores de uñas, el 5% limas de uñas, 10% productos estéticos, el 10% productos de reducción de medidas, el 5% cosméticos y el 5% insumos. La empresa deberá mantener a sus proveedores ya que estos distribuyen productos de buena calidad y marcas reconocidas que han sido considerados como excelentes en el uso de los clientes.

### 3. ¿Usted distribuye sus productos a?

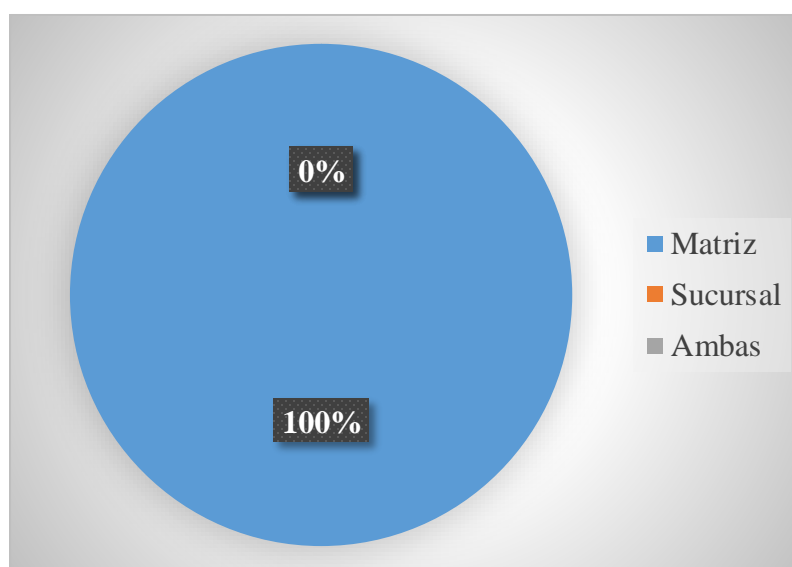
**TABLA N.- 2.13 Lugar de distribución**

OPCIONES	RESULTADOS
Matriz	7
Sucursal	0
Ambas	0
<b>Total</b>	<b>7</b>

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.13 Lugar de distribución**



Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los proveedores, comentan en su totalidad que los productos que AIR BRUSH oferta lo entregan en la matriz ubicada en la parroquia Ignacio Flores.

Es importante que la recepción de los productos se siga realizando en la matriz, puesto que al poseer instalaciones amplias y estar encargados de la bodega principal, están en la facilidad y obligación de distribuir la mercadería que poseen de acuerdo a la necesidad que mantiene tanto la controladora como la sucursal y de esta manera abastecerse de productos para la prestación de los servicios.

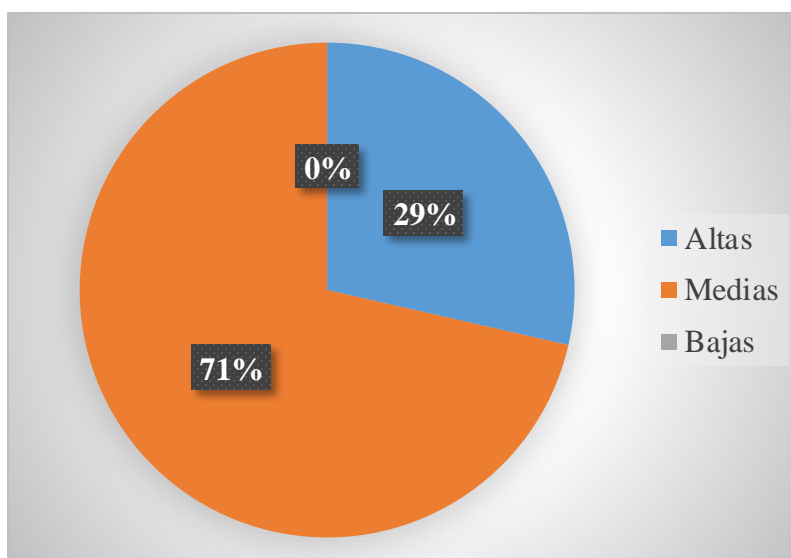
#### 4. ¿Los precios de los productos que usted provee son?

**TABLA N.- 2.14 Precios de los productos distribuidos**

OPCIONES	RESULTADOS
Altas	2
Medias	5
Bajas	0
<b>Total</b>	<b>7</b>

Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.14 Precios de los productos distribuidos**



Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

#### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los proveedores encuestados, señalan que los precios de los productos distribuidos el 29% son altos, el 71% son medios.

La empresa deberá realizar una selección de proveedores con la finalidad de elegir precios convenientes y que se encuentren al alcance de la economía de la AIR BRUSH, permitiendo de esta forma elegir productos a precios cómodos y de alta calidad para la utilización de los mismos en los servicios prestados a los clientes que posee la entidad.

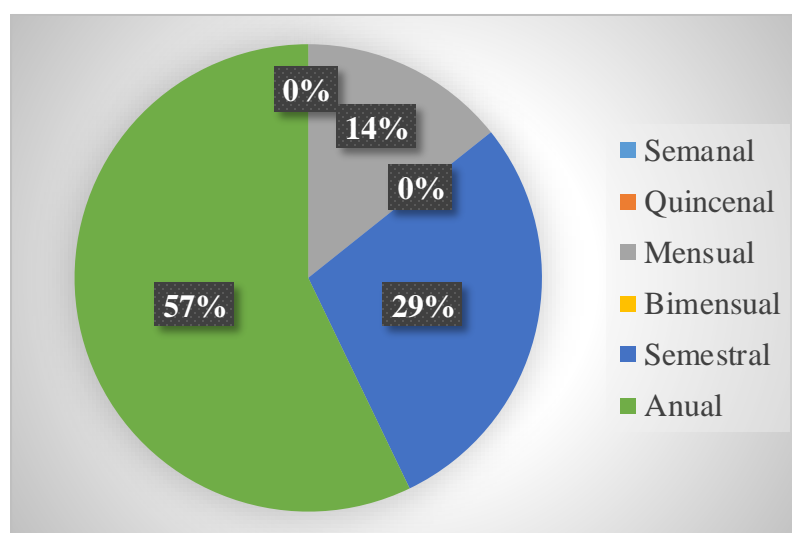
5. ¿Cada que lapso de tiempo entrega sus productos a la empresa “AIR BRUSH”?

**TABLA N.- 2.15 Lapso de tiempo para la entrega de la mercadería**

OPCIONES	RESULTADOS
Semanal	0
Quincenal	0
Mensual	1
Bimensual	0
Semestral	2
Anual	4
<b>Total</b>	<b>7</b>

Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.15 Lapso de tiempo para la entrega de la mercadería**



Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**Análisis e Interpretación**

Del 100% de los proveedores encuestados, entregan la mercadería de acuerdo a los pedidos realizados en los siguientes periodos, el 14% de manera mensual, el 29% de forma semestral, y el 57% lo despachan anualmente.

Los pedidos deberán realizarse de acuerdo a la necesidad, por tal razón sería necesario crear políticas que ayuden a controlar el stock en la mercadería y a la vez la caducidad de los mismos.

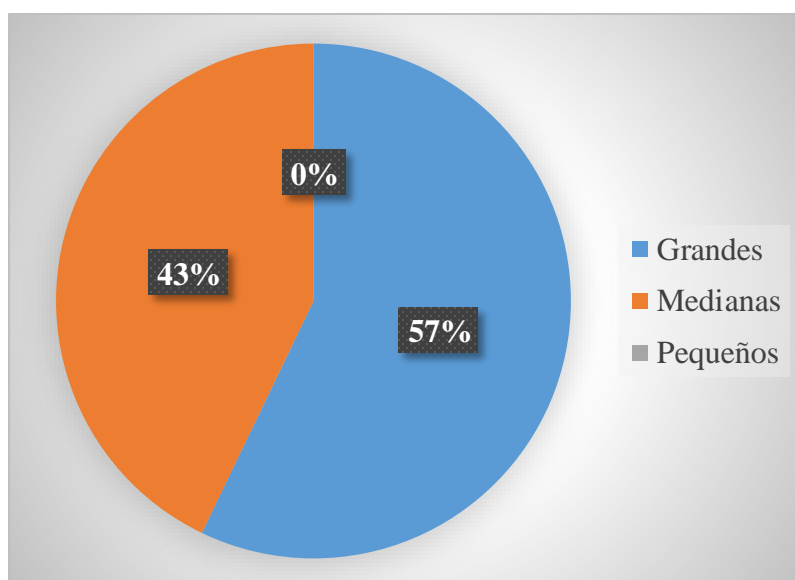
6. ¿Los pedidos que realiza la empresa “AIR BRUSH” son?

**TABLA N.- 2.16 Magnitud del pedido**

OPCIONES	RESULTADOS
Grandes	4
Medianas	3
Pequeños	0
<b>Total</b>	<b>7</b>

Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.16 Magnitud del pedido**



Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**Análisis e Interpretación**

Del 100% de los proveedores, estos mencionan que la magnitud de los pedidos que se efectúan son los siguientes, el 57% son grandes y el 43% son medianos.

Es esencial que los administradores de la empresa realicen un análisis en base a los pedidos que se deben efectuar con el fin de no incurrir en gastos innecesarios, y solicitar mercadería que realmente será utilizada al momento de brindar los servicios que oferta “AIR BRUSH”.

7. ¿La empresa “AIR BRUSH” realiza los pedidos a su empresa de forma?

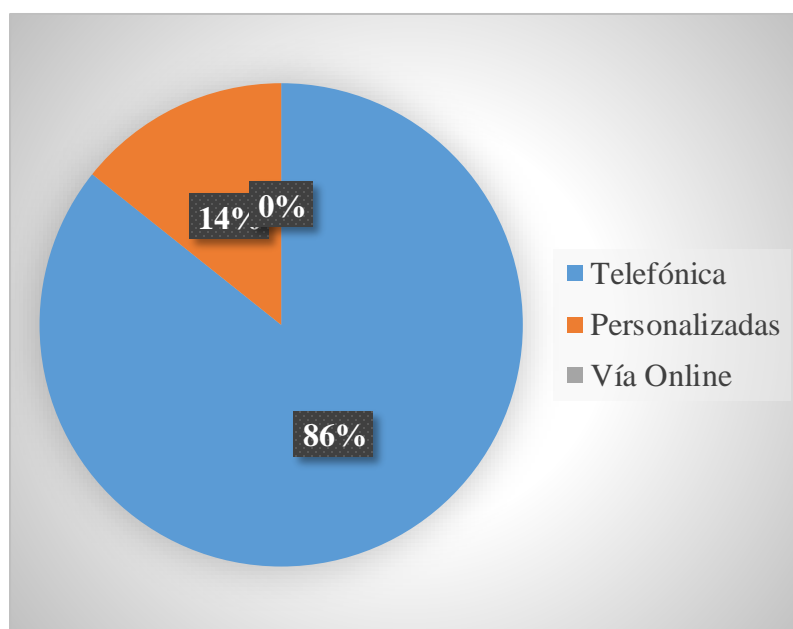
**TABLA N.- 2.17 Medios que se utilizan para recibir los pedidos**

OPCIONES	RESULTADOS
Telefónica	6
Personalizadas	1
Vía Online	0
<b>Total</b>	<b>7</b>

Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.17 Medios que se utilizan para recibir los pedidos**



Fuente: Investigación de campo.

Elaborado por: Las Investigadoras.

### Análisis e Interpretación

Del 100% de los proveedores encuestados acotan que los pedidos se los realiza el 86% vía telefónica y el 14% de manera personal.

La tecnología es relevante dentro de toda actividad comercial, por tal motivo sería indispensable que las entidades que se encargan de proveer mercadería a “AIR BRUSH”, lo hagan por medio de páginas web, para de esta manera facilitar el acceso a cada uno de los pedidos.

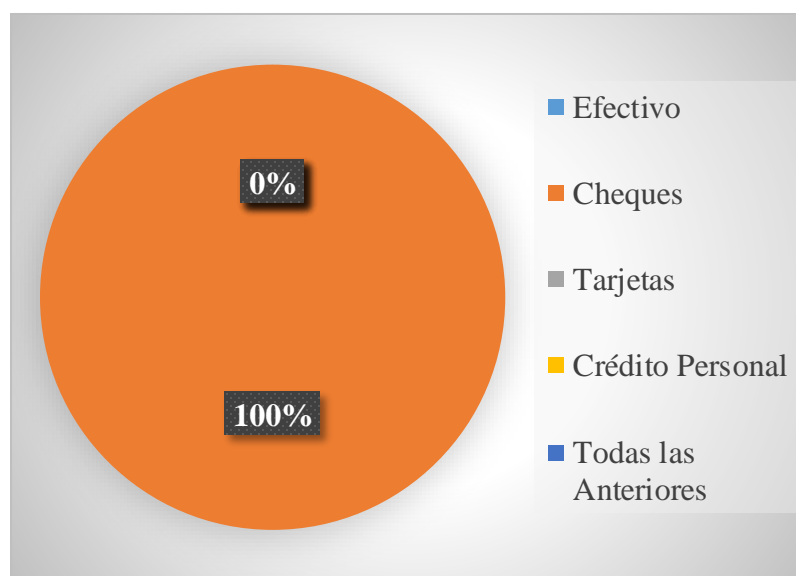
8. ¿Señale cuáles son las formas en que usted realiza sus cobros por los pedidos entregados?

**TABLA N.- 2.18 Forma de Cobro**

OPCIONES	RESULTADOS
Efectivo	0
Cheques	7
Tarjetas	0
Crédito Personal	0
Todas las Anteriores	0
<b>Total</b>	<b>7</b>

**Fuente:** Investigación de campo.  
**Elaborado por:** Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.18 Forma de Cobro**



**Fuente:** Investigación de campo.  
**Elaborado por:** Las Investigadoras.

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los proveedores encuestados la forma de cobro por los pedidos ofertados lo realizan todos por medio de la entrega de cheques.

Es importante que exista una previa negociación de los pagos entre cliente y proveedor, evitando confusiones en las fechas de cancelación de la deuda.

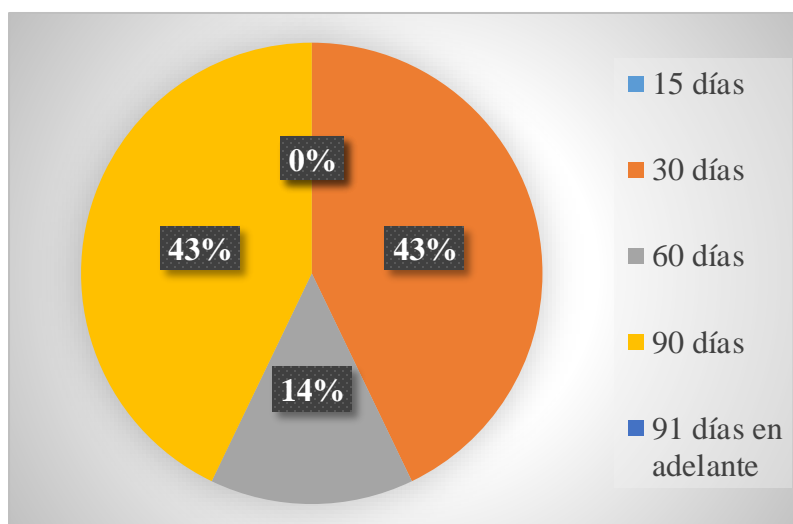
9. ¿En caso de elegir la opción crédito personal este tiene un lapso de cobro de?

**TABLA N.- 2.19 Tiempo de espera para el cobro respectivo**

OPCIONES	RESULTADOS
15 días	0
30 días	3
60 días	1
90 días	3
91 días en adelante	0
<b>Total</b>	<b>7</b>

Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

**GRÁFICO N.- 2.19 Tiempo de espera para el cobro respectivo**



Fuente: Investigación de campo.  
Elaborado por: Las Investigadoras.

### Análisis e Interpretación

Del 100% de los proveedores encuestados, el lapso de tiempo para la cancelación de la deuda por la adquisición de productos nos mencionan que el 43% prefieren dentro de los 30 días, el 14% lo desean dentro de los 60 días y el 43% hasta los 90 días.

Las empresas que proveen mercadería a AIR BRUSH deberán acatar las políticas de pago que esta impone de acuerdo al monto que se haya solicitado.

## **2.6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **2.6.1 Conclusiones**

- “AIR BRUSH” se encarga de brindar servicios de Spa y Peluquería, en su área administrativa se encuentra el Gerente, Contador y Administrador de Talento Humano, la empresa es considerada como persona natural obligada a llevar contabilidad, por esta razón se ha visto en la necesidad de adquirir un sistema contable siendo este aquel programa que facilite el registro de cada uno de los movimientos económicos, sin embargo este programa no refleja la información financiera de manera consolidada y por ende la empresa no presenta Estados Financieros razonables.
- Dentro de la indagación realizada se pudo conocer las preferencias que posee el cliente entre matriz y sucursal, a más de esto se verificó la igualdad de precios de los servicios y productos ofertados en la controladora y en la subsidiaria, el comportamiento de los clientes y proveedores afecta a las cuentas por cobrar y pagar que posee la empresa dentro de su información financiera.

### **2.6.2 Recomendaciones**

- Al notar las inconsistencias que posee “AIR BRUSH” , se recomienda consolidar la información contable de manera manual o sugerir a los administrador del sistema contable la implementación de este proceso, ya que a futuro podrán reflejar valores reales y agrupados en torno a su actividad y evitar inconvenientes con los entes reguladores.
- Se sugiere que “AIR BUSH” al momento de adquirir mercadería lo realice de acuerdo a sus necesidades y exigencias ya que el monto de las cuentas por pagar proveedores son elevadas y este aspecto interfiere en la relación cliente – proveedor. De tal manera la empresa deberá ir cancelando de forma mensual una fracción de su deuda ayudando así a la disminución de la obligación.

## **CAPÍTULO III**

### **3. CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “AIR BRUSH” SPA Y PELUQUERÍA, UBICADA EN LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA EN EL PERIODO DEL 1 DE JULIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2015.**

#### **3.1 INTRODUCCIÓN**

El capítulo que a continuación se presenta, se enfoca en el desarrollo de una práctica contable basándose en realizar una consolidación de Estados Financieros de la empresa “AIR BRUSH” Spa y Peluquería, ubicada en la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga en el periodo del 1 de julio al 30 de septiembre del 2015, tomando como fuente primordial la información contable que arroja el sistema FENIX como son el Estado de Situación Financiera y el Estado del Resultado por separado.

Existen tres etapas que permitirá efectuar una correcta consolidación, mismas que son la preparación de la información, la acumulación, la elaboración y presentación de los Estados Financieros consolidados.

Dentro del primer procedimiento que es la preparación de la información, se deberá revisar que la estructura este acorde a lo dispuesto en las Normas Internacionales de Contabilidad así como también se procederá a realizar los ajustes pertinentes entre matriz y sucursal, posteriormente se llevará a cabo el segundo paso que es la acumulación en donde se prepara una hoja de trabajo en la que se registre los datos realizados con anterioridad y por último se efectuará los Estados Financieros consolidados, mismos que servirán de conocimiento y toma de decisiones para los administrativos de la entidad.

### **3.2 JUSTIFICACIÓN**

Mediante la realización de este trabajo investigativo se pretende llevar a cabo con el interés de analizar la forma correcta de consolidar los Estados Financieros en la Empresa “AIR BRUSH” en el periodo del 01 de julio al 30 de septiembre del 2015.

Desarrollar la Consolidación de Estados Financieros es fundamental, puesto que permitirá presentar adecuadamente la información económica y financiera de la matriz y sucursal, esto se logrará aplicando métodos teóricos-prácticos en virtud de dar solución a varias problemáticas que posee la entidad al no agrupar dicha información, además se contribuirá con la entidad a revelar información correcta y razonable de sus Estados Financieros (EEFF) individuales y consolidados.

El aporte que entrega la investigación a la ciudadanía se fundamenta en la ejecución de estrategias metodológicas que coadyuve a presentar Estados Financieros Consolidados para conocer de manera real y verídica la situación económica y financiera por la que está atravesando la empresa.

El tema de investigación posee características propias de originalidad ya que dentro del ámbito académico de la Universidad no existen investigaciones relacionadas con el tema planteado. La consolidación de Estados Financieros debe ser tratada de manera meticulosa ya que se aplicará procesos contables con el fin de obtener resultados agrupados al finalizar un periodo.

Para el desarrollo de esta propuesta, no se requiere de elevados recursos financieros y materiales, ya que se utilizará fundamentalmente los conocimientos y el intelecto de las investigadoras, contando con la ayuda y predisposición de los funcionarios de la empresa para el éxito de este proyecto.

Con la aplicación de esta propuesta se procura beneficiar directamente a la “AIR BRUSH” estableciendo el cumplimiento de los objetivos empresariales propuestos en cuanto a la administración económica. A la vez se beneficiará, de forma indirecta a los entes reguladores encargados del recaudo de los impuestos al notar el cumplimiento en sus deberes y obligaciones.

La dificultad que podría presentarse al momento de ejecutar la investigación, es que existe la posibilidad del cierre de la Sucursal debido a inadecuadas inversiones, contratación de personal innecesario y la mala toma de decisiones.

### **3.3 OBJETIVOS**

#### **3.3.1 OBJETIVO GENERAL**

- Consolidar los Estados Financieros de la empresa “AIR BRUSH” Spa y Peluquería mediante la aplicación de la normativa vigente que permita presentar la información financiera real en el periodo del 01 de Julio al 30 de Septiembre del 2015.

#### **3.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Revisar los Estados Financieros a consolidar mediante la verificación del cumplimiento de la normativa contable vigente que permita depurar la información tanto de la matriz como de la sucursal.
- Realizar un registro de la información depurada mediante la elaboración de una hoja de trabajo, misma que servirá como sustento de los ajustes que se realizaron para obtener nuevos resultados.
- Elaborar Estados Financieros consolidados de la empresa “AIR BRUSH” en el periodo del 01 de julio al 31 de septiembre del 2015, con la finalidad de presentar información financiera y económica razonable para la toma de decisiones.

### **3.4 DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

Spa y Peluquería “AIR BRUSH” se formó con la iniciativa de la señora Patricia Flores, con la finalidad de crear una empresa sólida que genere estabilidad familiar con respuesta social, creando fuentes de trabajo para contribuir al desarrollo de nuestra querida ciudad.

Sus inicios se llevaron a cabo el 14 de febrero del 2002, especializándose exclusivamente en la estética de uñas, brindando de tal manera sus servicios en la instalación ubicada en la ciudad de Latacunga, específicamente en las calles Guayaquil - Quito.

Posteriormente en el año 2005 decide ampliar la gama de servicios, misma que tuvo éxito en las áreas ofertadas de peluquería, manicura, pedicura y permatología. En el año 2012 gracias a la confianza de la gente Latacungueña, Patricia Flores decide crear una nueva instalación al sur de la ciudad, con el propósito de satisfacer la demanda existente, brindando servicios completos de Spa y Peluquería, obteniendo excelentes resultados, manteniéndose como líderes en el mercado de este tipo de prestación, cabe recalcar que son reconocidos a nivel provincial, cantonal y nacional.

- **MISIÓN**

Prestar servicios especializados de belleza y afines; a sus clientes, además de velar por el bienestar de nuestros trabajadores.

- **VISIÓN**

Ser líder en la Provincia de Cotopaxi como un Spa y Peluquería de alta categoría, innovando día a día las diferentes áreas que posee la misma enfocadas en la belleza estética.

A continuación se da a conocer la propuesta que será utilizada para el desarrollo de la consolidación de Estados Financieros:

### **3.5 PROCEDIMIENTOS DE CONSOLIDACIÓN**

Tres etapas son necesarias para lograr una consolidación de Estados Financieros, mismas que son las siguientes:

#### **a) ETAPA 1. PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

- Obtención de los Estados Financieros.

- Unificación de las políticas financiera de valuación.
- Conciliación y ajuste de operaciones efectuadas entre compañías.
- Eliminación de operaciones entre compañías.

#### **b) ETAPA 2. ACUMULACIÓN**

- Elaborar una hoja de trabajo que permita registrar la información tanto de la matriz como la de la sucursal.
- Establecer los ajustes necesarios.
- Asegurarse que los ajustes deben ser equitativos es decir que él debe y haber cumplan con la partida doble.
- Registrar de manera individual, es decir cuenta por cuenta.
- Diseñar los Estados Financieros.
- Verificar la estructura de los Estados Financieros.

#### **c) ETAPA 3. ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.**

En esta etapa se efectúa la consolidación de los Estados Financieros tanto de la matriz como de la sucursal, agrupando los valores de las cuentas que fueron depuradas en la hoja de trabajo, con la finalidad de obtener información financiera razonable y verídica para la correcta toma de decisiones de los administrativos de AIR BRUSH.

### **INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA DE LOS MESES JULIO – SEPTIEMBRE DEL AÑO 2015**

#### **ETAPA N.- 1: PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A CONSOLIDAR**

Dentro de la primera etapa que se desarrollará a continuación, esta posee diferentes pasos que permitirán lograr la efectividad y razonabilidad de los Estados Financieros.

## **PASO N.- 1 Obtención de los Estados Financieros Individuales**

La empresa “AIR BRUSH” facilitó a las tesisistas los Estados Financieros que maneja la entidad como son: Estado de Situación Financiera y el Estado del Resultado correspondientes a los meses Julio, Agosto y Septiembre del año 2015, Véase Anexo N.- 02.

### **Nota N.- 01 a los Estados Financieros de la empresa AIR BRUSH, correspondiente a los meses Julio - Septiembre del año 2015:**

La empresa AIR BRUSH, tanto en la matriz como en la sucursal no presenta amenazas en su negocio en marcha. Las cifras están expresadas en dólares americanos, por lo que no es necesario realizar una conversión para el cambio de moneda. Se ha detectado que existe uniformidad con las fechas de emisión de los estados financieros, sus saldos están cuadrados de manera correcta, posee la misma estructura de presentación, los nombres de las cuentas no muestran variación, pero algunas de ellas poseen inconsistencias como por ejemplo en los métodos que utilizan en el cálculo de las depreciaciones.

## **PASO N.- 2 Unificación de las políticas financiera de valuación**

La empresa AIR BRUSH posee políticas para el manejo contable, que permitan llevar un control riguroso de las cuentas que poseen mayor movimiento y reflejan montos elevados, seguidamente mencionaremos las más relevantes.

### **• CAJA**

Es política empresarial realizar cierres de caja de manera diaria, para evitar inconsistencias en los ingresos que se perciben y evitar faltantes o sobrantes de caja, valores que deberán ser depositados al siguiente día, reservando el valor de \$ 100,00 que serán utilizados como imprevistos que se susciten en el transcurso del día.

### **• BANCO**

El dinero recaudado diariamente tanto de la matriz como de la sucursal, debe ser

depositado al día siguiente en su totalidad en el Banco del Pichincha, hasta las 12H00 del medio día.

Es necesario hacer referencia que la cuenta caja dentro del sistema contable Fénix, no deberá reflejar ningún valor posteriormente realizado el depósito.

- **DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

Al evaluar los métodos utilizados por la empresa, tanto en la controladora como en la subsidiaria en el proceso de consolidación se determina que:

El método de depreciación que aplica la empresa para el cálculo de los activos fijos es el método de línea recta ya que es de fácil aplicación.

La revalorización de los activos fijos se los realizará de manera anual.

Formula a aplicar:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo Adquisición Activo} - \text{Valor Residual del Activo}}{\text{Vida Útil del Activo (Años Estimados)}}$$

AIR BRUSH de acuerdo a sus necesidades presenta la tabla porcentual de sus depreciaciones.

**CUADRO 3.1 TABLA DE DEPRECIACIÓN**

<b>GRUPO DE ACTIVOS FIJOS</b>	<b>VIDA ÚTIL ESTIMADA</b>	<b>PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN</b>
Maquinaria y Equipo	10 Años	10%
Muebles y Máquinas de Oficina	10 Años	10%
Equipo de Computación	3 Años	33.33%

**Fuente:** RLRTI (Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno)  
**Elaborado por:** AIR BRUSH

- **INVENTARIO**

La matriz es la responsable de efectuar compras de mercadería a diversos proveedores que le proporcionen productos de belleza a precios accesibles y de buena calidad, la sucursal se abastecerá de mercadería a través de la compra que realice a la matriz, tomando en cuenta que este valor deberá ser cubierto en su totalidad al finalizar el mes.

- **IMPUESTOS POR PAGAR**

Al finalizar el mes la sucursal tiene la obligación de transferir el valor recaudado correspondiente a impuestos por pagar como son: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del IVA y Renta.

- **SUELDOS POR PAGAR**

Los sueldos y beneficios sociales serán cancelados específicamente por la matriz, ya que esta política se estableció por la propietaria de la empresa al saber que la acogida de clientes son más frecuentes en la entidad controladora y por ende el horario de trabajo es rotativo de acuerdo a la necesidad de cada establecimiento.

- **VENTAS**

De la totalidad de las ventas que perciba la sucursal deberá cubrir sus obligaciones financieras y administrativas, para posteriormente transferir dicho saldo a la matriz por medio de un depósito realizado en su cuenta bancaria, en donde se reflejará los ingresos que haya percibido de manera mensual

- **GASTOS OPERACIONALES**

Si los gastos operacionales que efectúa la sucursal superan los \$ 500,00 USD Americanos, la matriz cubrirá los mismos debido a problemas económicos suscitados en la provincia hasta nueva orden, excepto los gastos por pago de arriendo.

## **Nota N.- 02 a las políticas empresariales de AIR BRUSH.**

La empresa "AIR BRUSH" Spa y Peluquería carece de políticas contables, por lo que se recomienda realizar un análisis de los movimientos empresariales, para de esta manera verificar el control y establecer reglas para las mismas.

## **PASO N.- 3 Conciliación y ajuste de operaciones efectuadas entre compañías.**

Una vez revisado los Estados Financieros proporcionados por la empresa y verificado de acuerdo a las políticas establecidas por la misma, se sugiere realizar los ajustes respectivos, tomando en consideración las transacciones propuestas por las investigadoras para la respectiva consolidación.

## **RECLASIFICACIÓN DE LA CUENTA DEPRECIACIÓN**

De acuerdo a lo anteriormente mencionado, se ha detectado que la cuenta depreciación acumulada no se encuentra clasificada de acuerdo a los activos fijos existentes tanto en la matriz como en la sucursal, si no de manera global, por lo que se propone realizar una reclasificación de manera mensual, tomando en consideración los porcentajes que a continuación se presenta:

### **DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS MATRIZ**

<b>ACTIVOS FIJOS</b>	<b>MÉTODO LINEA RECTA</b>	<b>DEPRECIACIÓN MENSUAL</b>
Muebles y Enseres	$\frac{50000,00 - 5000,00}{10}$	\$ 375,00
Equipo de Oficina	$\frac{5000,00 - 500,00}{10}$	\$ 37,50
Equipo de Computación	$\frac{8000,00 - 2666,40}{3}$	\$ 148,16
Maquinaria y Equipo	$\frac{25000,00 - 2500,00}{10}$	\$ 187,50

## DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS SUCURSAL

ACTIVOS FIJOS	MÉTODO LINEA RECTA	DEPRECIACIÓN MENSUAL
Muebles y Enseres	$\frac{6355,20 - 635,52}{10}$	\$ 47,66
Equipo de Oficina	$\frac{2000,00 - 200,00}{10}$	\$ 15,00
Equipo de Computación	$\frac{2247,34 - 749,04}{10}$	\$ 41,62
Maquinaria y Equipo	$\frac{1727,69 - 172,77}{10}$	\$ 12,96

A continuación se presenta las transacciones que “AIR BRUSH” debe presentar para consolidar la información financiera que presenta tanto la matriz como la sucursal.

### TRANSACCIONES DE LA MATRIZ – SUCURSAL AL 31 DE JULIO DEL 2016.

- 1. Julio 31:** La sucursal realiza el pago a la matriz por la compra de mercadería requerida: Mercadería Tarifa 12%: \$ 625,30 + IVA, Mercadería Tarifa 0%: \$ 37,86
- 2. Julio 31:** La sucursal transfiere la diferencia del IVA cobrado y pagado a la matriz por un valor de \$429,75 para el pago respectivo de acuerdo a la declaración realizada.
- 3. Julio 31:** La sucursal transfiere a la matriz la recaudación por concepto de las retenciones del IVA cobradas por un valor de \$6,75.
- 4. Julio 31:** La sucursal transfiere a la matriz la recaudación por concepto de las ventas liquidas por un valor de \$ 683,95.
- 5. Julio 31:** La matriz de acuerdo a la política establecida realiza el depósito del valor que posee en caja en el Banco Pichincha de la empresa.
- 6. Julio 31:** La matriz y la sucursal realizan asientos de reclasificación de las depreciaciones de los activos fijos que posee las mismas.

"AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERIA (MATRIZ)				"AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERIA (SUCURSAL)			
LIBRO DIARIO DEL 1 AL 31 DE JULIO DEL 2015				LIBRO DIARIO DEL 1 AL 31 DE JULIO DEL 2015			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-Jul	Bancos - a1 - Cuentas por cobrar AIR BRUSH Sucursal	\$ 738,20		31-Jul	- a1 - Cuentas por pagar AIR BRUSH Matriz	\$ 738,20	
	P/R Ajuste por cobro de la venta de mercadería a la Matriz.		\$ 738,20		Depósitos proveedores relacionados		\$ 738,20
					P/R Ajuste por pago de la compra de mercadería a la Matriz.		
31-Jul	Bancos - b1 - Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 369,75		31-Jul	- a2 - Depósitos proveedores relacionados	\$ 738,20	
	P/R Ajuste por transferencia percibida de impuestos recaudados por la sucursal.		\$ 369,75		Caja		\$ 738,20
					P/R Ajuste por el pago generado a la matriz.		
31-Jul	Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 369,75			- b1 -		
	P/R Ajuste por transferencia percibida de impuestos recaudados por la sucursal.		\$ 369,75	31-Jul	Iva en ventas	\$ 504,79	
					Iva en compras		\$ 135,04
31-Jul	Bancos - c1 - Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 6,75			Valor recaudado impuesto sucursal		\$ 369,75
	P/R Ajuste por transferencia percibida de retenciones de IVA recaudados por la sucursal.		\$ 6,75		P/R Ajuste por la determinación del impuesto recaudado.		
					- b2 -		
31-Jul	Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 6,75		31-Jul	Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 369,75	
	P/R Ajuste por transferencia percibida de retenciones de IVA recaudados por la sucursal.		\$ 6,75		Depósitos proveedores relacionados		\$ 369,75
					P/R Ajuste por transferencia a la matriz de impuestos recaudados por la sucursal.		
31-Jul	Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 6,75			- b3 -		
	P/R Ajuste por transferencia percibida de retenciones de IVA recaudados por la sucursal.		\$ 6,75	31-Jul	Depósitos proveedores relacionados	\$ 369,75	
					Caja		\$ 369,75
31-Jul	Bancos - d1 - Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 643,95			P/R Ajuste por la transferencia de los impuestos generados.		
	P/R Ajuste por transferencia percibida por concepto de ventas realizadas por la sucursal		\$ 643,95		- c1 -		
				31-Jul	Retención IVA 70%	\$ 6,75	
					Valor recaudado impuesto sucursal		\$ 6,75
					P/R Ajuste por la determinación de las retenciones de IVA recaudado.		



## **TRANSACCIONES DE LA MATRIZ – SUCURSAL AL 31 DE AGOSTO DEL 2016.**

### **1. Agosto 31:**

La sucursal realiza el pago a la matriz por la compra de mercadería requerida:

- Mercadería Tarifa 12%: \$ 1000,00 + IVA

### **2. Agosto 31:**

La sucursal transfiere la diferencia del IVA cobrado y pagado a la matriz por un valor de \$530,70 valor que será destinado para el pago respectivo de acuerdo a la declaración realizada.

### **3. Agosto 31:**

La sucursal transfiere a la matriz la recaudación por concepto de las retenciones del IVA cobradas por un valor de \$6,75.

### **4. Agosto 31:**

La sucursal transfiere a la matriz la recaudación por concepto de las ventas liquidas por un valor de \$ 808,51.

### **5. Agosto 31:**

La matriz de acuerdo a la política establecida realiza el depósito del valor que posee en caja en el Banco Pichincha de la empresa.

### **6. Agosto 31:**

La matriz y la sucursal realizan asientos de reclasificación de las depreciaciones de los activos fijos que posee las mismas.

**"AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERIA (MATRIZ)**  
LIBRO DIARIO  
DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DEL 2015

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-ago	Bancos -a1-	\$ 1.120,00	
	Cuentas por cobrar AIR BRUSH Sucursal		\$ 1.120,00
	PIR Ajuste por cobro de la venta de mercadería a la Matriz.		
31-ago	Bancos -b1-	\$ 540,12	\$ 540,12
	Valor recaudado impuesto sucursal		
	PIR Ajuste por transferencia percibida de impuestos recaudados por la sucursal.		
31-ago	Valor recaudado impuesto sucursal Impuesto por pagar Sucursal	\$ 540,12	\$ 540,12
	PIR Ajuste por determinación del impuesto por pagar de la sucursal.		
31-ago	Bancos -c1-	\$ 6,75	
	Valor recaudado impuesto sucursal		\$ 6,75
	PIR Ajuste por transferencia percibida de retenciones de IVA recaudados por la sucursal.		
31-ago	Valor recaudado impuesto sucursal -c2-	\$ 6,75	
	Impuesto por pagar Sucursal		\$ 6,75
	PIR Ajuste por determinación del impuesto por pagar de la sucursal		
31-ago	Bancos -d1-	\$ 982,01	
	Cuentas por cobrar ventas líquidas sucursal		\$ 982,01
	PIR Ajuste por transferencia percibida por concepto de ventas realizadas por la sucursal.		

**"AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERIA (SUCURSAL)**  
LIBRO DIARIO  
DEL 1 AL 31 DE AGOSTO DEL 2015

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31-ago	Cuentas por pagar AIR BRUSH Matriz -a1-	\$ 1.120,00	
	Depósitos proveedores relacionados		\$ 1.120,00
	PIR Ajuste por pago de la compra de mercadería a la Matriz.		
31-ago	Depósitos proveedores relacionados -a2-	\$ 1.120,00	
	Caja		\$ 1.120,00
	PIR Ajuste por el pago generado a la matriz.		
31-ago	Iva en ventas -b1-	\$ 720,12	
	Iva en compras		\$ 180,00
	Valor recaudado impuesto sucursal		\$ 540,12
	PIR Ajuste por la determinación del impuesto recaudado.		
31-ago	Valor recaudado impuesto sucursal -b2-	\$ 540,12	
	Depósitos proveedores relacionados		\$ 540,12
	PIR Ajuste por transferencia a la matriz de impuestos recaudados por la sucursal.		
31-ago	Depósitos proveedores relacionados -b3-	\$ 540,12	
	Caja		\$ 540,12
	PIR Ajuste por la transferencia de los impuestos generados.		
31-ago	Retención IVA 70% -c1-	\$ 6,75	
	Valor recaudado impuesto sucursal		\$ 6,75
	PIR Ajuste por la determinación de las retenciones de IVA recaudado.		

31-ago	Bancos	- e1-	1004,42						
	PIR Ajuste por deposito de la caja existente de la matriz.	Caja		1004,42					
31-ago	Depreciación Muebles y Enseres	- f1-	\$ (375,00)						
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres separado.				\$ (375,00)				
31-ago	Depreciación Equipo de Oficina	- f2-	\$ (37,50)						
	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina separado.				\$ (37,50)				
31-ago	Depreciación Equipo de Computación	- f3-	\$ (148,16)						
	Depreciación Acumulada Equipo de Computación separado.				\$ (148,16)				
31-ago	Depreciación Maquinaria y Equipo	- f4-	\$ (187,50)						
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo separado.				\$ (187,50)				
	<b>TOTAL</b>		\$ 3.452,01	\$ 3.452,01					
31-ago	Valor recaudado impuesto sucursal	- c2-					\$ 6,75		
	Depósitos proveedores relacionados							\$ 6,75	
31-ago	PIR Ajuste por transferencia a la matriz de retenciones de IVA recaudados por la sucursal.	- c3-							
	Depósitos proveedores relacionados						\$ 6,75		
31-ago	PIR Ajuste por la transferencia de las retenciones de Iva recaudados.	Caja							\$ 6,75
	PIR Ajuste por la transferencia de las retenciones de Iva recaudados.	- d1-							
31-ago	Valor liquido ventas por transferir						\$ 982,01		
	Depósitos proveedores relacionados							\$ 982,01	
31-ago	PIR Ajuste por transferencia a la matriz de retenciones de IVA recaudados por la sucursal.	- d2-							
	Depósitos proveedores relacionados						\$ 982,01		
31-ago	PIR Ajuste por la transferencia de las ventas recaudados.	Caja							\$ 982,01
	Depreciación Muebles y Enseres	- e1-							
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres separado.						\$ (47,66)		
31-ago	PIR Reclasificación de las depreciaciones por separado.	- e2-							
	Depreciación Equipo de Oficina						\$ (15,00)		
	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina separado.							\$ (15,00)	
31-ago	PIR Reclasificación de las depreciaciones por separado.	- e3-							
	Depreciación Equipo de Computación						\$ (41,62)		
	Depreciación Acumulada Equipo de Computación separado.							\$ (41,62)	
31-ago	PIR Reclasificación de las depreciaciones por separado.	- e4-							
	Depreciación Maquinaria y Equipo						\$ (12,96)		
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo separado.							\$ (12,96)	
	<b>TOTAL</b>		\$ 5.907,39	\$ 5.907,39					\$ 5.907,39

## **TRANSACCIONES DE LA MATRIZ – SUCURSAL L 31 DE SEPTIEMBRE DEL 2016.**

### **1. Septiembre 30:**

La sucursal realiza el pago a la matriz por la compra de mercadería requerida:

- Mercadería Tarifa 12%: \$ 800,00 + IVA

### **2. Septiembre 30:**

La sucursal transfiere la diferencia del IVA cobrado y pagado a la matriz por un valor de \$468,00 valor que será destinado para el pago respectivo de acuerdo a la declaración realizada.

### **3. Septiembre 30:**

La sucursal transfiere a la matriz la recaudación por concepto de las retenciones del IVA cobradas por un valor de \$6,75.

### **4. Septiembre 30:**

La sucursal transfiere a la matriz la recaudación por concepto de las ventas liquidas por un valor de \$ 1074,92.

### **5. Septiembre 30:**

La matriz de acuerdo a la política establecida realiza el depósito del valor que posee en caja en el Banco Pichincha de la empresa.

### **6. Septiembre 30:**

La matriz y la sucursal realizan asientos de reclasificación de las depreciaciones de los activos fijos que posee las mismas.

"AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERIA (MATRIZ)				"AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERIA (SUCURSAL)			
LIBRO DIARIO				LIBRO DIARIO			
DEL 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2015				DEL 1 AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2015			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
30-sep	Bancos			30-sep	Cuentas por pagar AIR BRUSH Matriz	\$ 896,00	
	Cuentas por cobrar AIR BRUSH Sucursal	\$ 896,00			Depósitos proveedores relacionados		\$ 896,00
	PIR Ajuste por cobro de la venta de mercadería a la Matriz.				PIR Ajuste por pago de la compra de mercadería a la Matriz.		
					- a2 -		
30-sep	Bancos			30-sep	Depósitos proveedores relacionados	\$ 896,00	
	Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 468,00			Caja		\$ 896,00
	PIR Ajuste por transferencia percibida de impuestos recaudados por la sucursal.				PIR Ajuste por el pago generado a la matriz.		
					- b1 -		
30-sep	Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 468,00		30-sep	Iva en ventas	\$ 624,00	
	Impuesto por pagar Sucursal		\$ 468,00		Iva en compras		\$ 156,00
	PIR Ajuste por determinación del impuesto por pagar de la sucursal				Valor recaudado impuesto sucursal		\$ 468,00
					PIR Ajuste por la determinación del impuesto recaudado.		
					- b2 -		
30-sep	Bancos			30-sep	Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 468,00	
	Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 6,75			Depósitos proveedores relacionados		\$ 468,00
	PIR Ajuste por transferencia percibida de retenciones de IVA recaudados por la sucursal.				PIR Ajuste por transferencia a la matriz de impuestos recaudados por la sucursal.		
					- b3 -		
30-sep	Valor recaudado impuesto sucursal	\$ 6,75		30-sep	Depósitos proveedores relacionados	\$ 468,00	
	Impuesto por pagar Sucursal		\$ 6,75		Caja		\$ 468,00
	PIR Ajuste por determinación del impuesto por pagar de la sucursal				PIR Ajuste por la transferencia de los impuestos generados.		
					- c1 -		
30-sep	Bancos			30-sep	Retención IVA 70%	\$ 6,75	
	Cuentas por cobrar ventas líquidas	\$ 1,074,92			Valor recaudado impuesto sucursal		\$ 6,75
	PIR Ajuste por transferencia percibida por concepto de ventas realizadas por la sucursal.				PIR Ajuste por la determinación de las retenciones de IVA recaudado.		\$ 6,75

30-sep	Bancos	- e1 -	\$ 790,00	\$ 790,00		30-sep	Valor recaudado impuesto sucursal	- e2 -	\$ 6,75	\$ 6,75
							Depósitos proveedores relacionados			\$ 6,75
	P/R Ajuste por depósito de la caja existente de la matriz.						P/R Ajuste por transferencia a la matriz de retenciones de IVA recaudados por la sucursal.			
		- f1 -						- e3 -		
30-sep	Depreciación Muebles y Enseres		\$ 375,00	\$ 375,00		30-sep	Depósitos proveedores relacionados		\$ 6,75	\$ 6,75
	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres separado.				\$ 375,00		Caja			\$ 6,75
	P/R Reclasificación de las depreciaciones por separado.						P/R Ajuste por la transferencia de las retenciones de Iva recaudados.			
		- f2 -						- d1 -		
31-ago	Depreciación Equipo de Oficina		\$ 37,50	\$ 37,50		30-sep	Valor líquido ventas por transferir		\$ 1.074,92	\$ 1.074,92
	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina separado.				\$ 37,50		Depósitos proveedores relacionados			\$ 1.074,92
	P/R Reclasificación de las depreciaciones por separado.						P/R Ajuste por transferencia a la matriz de retenciones de IVA recaudados por la sucursal.			
		- f3 -						- d2 -		
30-sep	Depreciación Equipo de Computación		\$ 148,16	\$ 148,16		30-sep	Depósitos proveedores relacionados		\$ 1.074,92	\$ 1.074,92
	Depreciación Acumulada Equipo de Computación				\$ 148,16		Caja			\$ 1.074,92
	P/R Reclasificación de las depreciaciones por separado.						P/R Ajuste por la transferencia de las ventas recaudados.			
		- f4 -						- e1 -		
30-sep	Depreciación Maquinaria y Equipo		\$ 187,50	\$ 187,50		30-sep	Depreciación Muebles y Enseres		\$ 47,66	\$ 47,66
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo				\$ 187,50		Enseres			\$ 47,66
	P/R Reclasificación de las depreciaciones por separado.						P/R Reclasificación de las depreciaciones por separado.			
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 4.458,58</b>	<b>\$ 4.458,58</b>				- e2 -		
						30-sep	Depreciación Equipo de Oficina		\$ 15,00	\$ 15,00
							Oficina			\$ 15,00
							P/R Reclasificación de las depreciaciones por separado.			
						30-sep	Depreciación Equipo de Computación		\$ 41,62	\$ 41,62
							Depreciación Acumulada Equipo de			\$ 41,62
							P/R Reclasificación de las depreciaciones por separado.			
								- e4 -		
30-sep	Depreciación Maquinaria y Equipo		\$ 12,96	\$ 12,96		30-sep	Depreciación Maquinaria y Equipo		\$ 12,96	\$ 12,96
	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo						Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			\$ 12,96
	P/R Reclasificación de las depreciaciones por separado.						P/R Reclasificación de las depreciaciones por separado.			
							<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5.639,33</b>	<b>\$ 5.639,33</b>

## **PASO N.- 4 ELIMINACIÓN**

Este paso no procede a realizarse dentro de la consolidación de los Estados Financieros de la empresa Spa y Peluquería “AIR BRUSH” puesto que para ejecutar dicho paso los Estados deberán obtener cuentas de Inversión, por ende la empresa objeto de estudio no refleja dicha cuenta dentro de su información, ya que al analizar la información financiera se pudo determinar que en los últimos periodos la empresa no ha realizado ningún tipo de inversión debido a la situación económica que atraviesa el país en la actualidad.

## **ETAPA 2. ACUMULACIÓN**

La segunda etapa de la consolidación de Estados Financieros trata sobre la Acumulación, misma que se enfoca en realizar una hoja de trabajo con la finalidad de agrupar cuentas tanto de la matriz como de la sucursal, obteniendo resultados anticipados a la ejecución de los Estados Consolidados. La hoja de trabajo deberá contener denominaciones tales como: Valores de las cuentas de la controladora y la subsidiaria clasificándolos de acuerdo a sus saldos, así también se muestran los ajustes y reclasificación realizados durante la revisión de los Balances, la eliminaciones si fuera el caso y por último la información consolidada en base a los resultados ya obtenidos.

A continuación presentamos las Hojas de Trabajo de los meses Julio, Agosto, Septiembre del año 2015, los cuales fueron sujetos a un análisis contable haciendo referencia al cumplimiento de las políticas empresariales otorgadas por “AIR BRUSH” Spa y Peluquería, a más de esto se verificó la razonabilidad de los Estados Financieros tanto de la matriz como de la sucursal.

Cabe mencionar que la hoja de trabajo permite obtener saldos finales de manera fácil y sencilla siguiendo un proceso ordenado y cronológico para de manera detallada registrar cada uno de los valores reflejados en los asientos de ajuste y posteriormente trasladarlos a la estructura final en donde constarán los saldos consolidados, tomando en consideración que estos deberán cumplir con el principio de ecuación contable.

**EMPRESA "AIR BRUSH"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**JULIO 2015**

NOMBRE DE LA CUENTA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	EMPRESA MATRIZ		AJUSTES MATRIZ		INFORMACIÓN MATRIZ		EMPRESA SUBSIDIARIA		AJUSTES SUCURSAL		INFORMACIÓN SUCURSAL		INFORMACIÓN CONSOLIDADA	
	DEBE	HABER	De	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	De	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
CAJA GENERAL	\$ 1.280,00		e1 \$ 1.800,00		\$ 100,00		\$ 1.886,65							
									a2 \$ 738,20				\$ 200,00	\$ -
									b3 \$ 369,75				\$ -	\$ -
									c3 \$ 6,75				\$ -	\$ -
									d2 \$ 643,95				\$ -	\$ -
BANCO PICHINCHA	\$ 2.169,32		a1 \$ 738,20		\$ 24.588,57		\$ -					\$ 24.588,57	\$ -	\$ -
			b1 \$ 369,75									\$ -	\$ -	\$ -
			c1 \$ 6,75									\$ -	\$ -	\$ -
			d1 \$ 643,95									\$ -	\$ -	\$ -
			e1 \$ 1.800,00									\$ -	\$ -	\$ -
DEPOSITOS PROVEEDORES RELACIONADOS									a2 \$ 738,20				\$ -	\$ -
									b3 \$ 369,75				\$ -	\$ -
									c3 \$ 6,75				\$ -	\$ -
									d2 \$ 643,95				\$ -	\$ -
CUENTE							\$ 120,00					\$ 120,00	\$ -	\$ -
CUENTAS POR COBRAR													\$ -	\$ -
VENTAS LIQUIDAS SUCURSAL	\$ 643,95		d1 \$ 643,95		\$ -		\$ -					\$ -	\$ -	\$ -
CUENTAS POR COBRAR AIR													\$ -	\$ -
BRUSH SUCURSAL	\$ 738,20		a1 \$ 738,20		\$ -		\$ -					\$ -	\$ -	\$ -
IVA EN COMPRAS	\$ 36,00				\$ 36,00		\$ 135,04			b1 \$ 135,04			\$ 36,00	\$ -
ANTICIPOS RETENCIONES 30%													\$ -	\$ -
IVA	\$ -				\$ -		\$ -						\$ -	\$ -
ANTICIPOS RETENCIONES 70%													\$ -	\$ -
IVA	\$ -				\$ -		\$ -						\$ -	\$ -
ANTICIPOS RETENCIONES 2%													\$ -	\$ -
FUENTE	\$ -				\$ -		\$ -						\$ -	\$ -
VALOR RECAUDADO	\$ -				\$ -		\$ -						\$ -	\$ -
IMPUESTO SUCURSAL	\$ -		b2 \$ 369,75		\$ -		\$ -		b2 \$ 369,75				\$ -	\$ -
			c2 \$ 6,75		\$ 6,75		\$ -		c2 \$ 6,75				\$ -	\$ -
ANTICIPO EMPLEADOS	\$ -				\$ -		\$ -						\$ -	\$ -
INVENTARIO 12%	\$ 10.269,49				\$ 10.269,49		\$ 873,64						\$ 873,64	\$ -
INVENTARIO 0%	\$ 1.199,33				\$ 1.199,33		\$ 86,35						\$ 86,35	\$ 1.225,88
BIENES Y ENSERES	\$ 50.000,00				\$ 50.000,00		\$ 6.355,20						\$ 6.355,20	\$ -
EQUIPO DE OFICINA	\$ 5.000,00				\$ 5.000,00		\$ 2.000,00						\$ 2.000,00	\$ 7.000,00





**EMPRESA "AIR BRUSH"  
HOJA DE TRABAJO  
AGOSTO 2015**

NOMBRE DE LA CUENTA	EMPRESA MATRIZ		AJUSTES MATRIZ		INFORMACIÓN MATRIZ		EMPRESA SUBSIDIARIA		AJUSTES SUCURSAL		INFORMACIÓN SUCURSAL		INFORMACIÓN CONSOLIDADA	
	DEBE	HABER	Ref	DEBE	Ref	HABER	DEBE	HABER	Ref	DEBE	Ref	HABER	DEBE	HABER
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>														
CAJA GENERAL	\$ 1,04.42				e1 \$ 1,004.42	\$ 100.00		\$ 2,565.36			a2 \$ 120.00	\$ (13,50)	\$ 86.50	\$ -
											b3 \$ 470.70		\$ -	\$ -
											c3 \$ 6.75		\$ -	\$ -
BANCO PICHINCHA	\$ 17,480.12					\$ 21,074.00					d2 \$ 982.01		\$ 21,074.00	\$ -
					a1 \$ 1,120.00								\$ -	\$ -
					b1 \$ 470.70								\$ -	\$ -
					c1 \$ 6.75								\$ -	\$ -
					d1 \$ 982.01								\$ -	\$ -
					e1 \$ 1,004.42								\$ -	\$ -
DEPOSITOS PROVEEDORES											a2 \$ 1,120.00	\$ -	\$ -	\$ -
											b3 \$ 470.70	\$ 470.70	\$ -	\$ -
											c3 \$ 6.75	\$ 6.75	\$ -	\$ -
											d2 \$ 982.01	\$ 982.01	\$ -	\$ -
CUENTE								\$ 1,826.35				\$ 1,826.35	\$ 1,826.35	\$ -
CUENTAS POR COBRAR														
VENTAS LIQUIDAS	\$ 982.01				d1 \$ 982.01	\$ -		\$ -					\$ -	\$ -
CUENTAS POR COBRAR AIR BRUSH SUCURSAL	\$ 1,120.00				a1 \$ 1,120.00	\$ -		\$ -					\$ -	\$ -
IVA EN COMPRAS	\$ 60.00					\$ 60.00		\$ 180.00			b1 \$ 180.00	\$ -	\$ 60.00	\$ -
ANTICIPOS RETENCIONES														
30% IVA	\$ -					\$ -		\$ -					\$ -	\$ -
70% IVA	\$ 7.63					\$ 7.63		\$ -					\$ 7.63	\$ -
ANTICIPOS RETENCIONES														
2% FUENTE	\$ 3.34					\$ 3.34		\$ -					\$ 3.34	\$ -
VALOR RECAUDADO														
IMPUESTO SUCURSAL	\$ -				b2 \$ 470.70	\$ -					b2 \$ 470.70	\$ -	\$ -	\$ -
					c2 \$ 6.75	\$ 6.75					c2 \$ 6.75	\$ 6.75	\$ -	\$ -
ANTICIPO EMPLEADOS	\$ -					\$ -		\$ -					\$ -	\$ -
INVENTARIO 12%	\$ 10,008.50					\$ 10,008.50		\$ 1,853.00				\$ 1,853.00	\$ 1,853.00	\$ -
INVENTARIO 0%	\$ 961.88					\$ 961.88		\$ 80.10				\$ 80.10	\$ 80.10	\$ -
MUEBLES Y ENSERES	\$ 50,000.00					\$ 50,000.00		\$ 6,355.20				\$ 6,355.20	\$ 6,355.20	\$ -
EQUIPO DE OFICINA	\$ 5,000.00					\$ 5,000.00		\$ 2,000.00				\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	\$ -

EQUIPO DE OFICINA	\$ 5,000.00					\$ 5,000.00				\$ 2,000.00			\$ 2,000.00		\$ 7,000.00	\$ -
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 8,000.00					\$ 8,000.00				\$ 2,247.34			\$ 2,247.34		\$ 10,247.34	\$ -
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 25,000.00					\$ 25,000.00				\$ 1,727.69			\$ 1,727.69		\$ 26,727.69	\$ -
DEPRECIACIÓN	\$ (748.16)									\$ (117.24)					\$ -	\$ -
ACUMULADA MUEBLES Y																
DEPRECIACIÓN																
ACUMULADA EQUIPO DE																
DEPRECIACIÓN																
ACUMULADA MAQUINARIA																
DEPRECIACIÓN																
PROVEEDORES																
CUENTAS POR PAGAR AIR																
BRUSH MATRIZ																
VALOR VENTAS LIQUIDAS																
POR TRANSFERIR																
SUELDOS POR PAGAR																
DECIMO TERCER SUELDO																
DECIMO CUARTO SUELDO																
IVA EN VENTAS																
RETENCIÓN IVA 30%																
RETENCIÓN IVA 70%																
RETENCIÓN IVA 100%																
RETENCIÓN 1% FUENTE																
RETENCIÓN 2% FUENTE																
RETENCIÓN 8% FUENTE																
IMPUESTO POR PAGAR																
SUCURSAL																
IMPUESTO POR PAGA MATRIZ																
3.46% APORTE PERSONAL																
12.16% APORTE PATRONAL																
HIPOTECARIOS POR																
PAGAR																
PRESTAMO																
QUIROGRAFARIO POR																
PRESTAMO BANCO PICHINCHA																
PRESTAMO BANCO FOMENTO																
PRESTAMO OSCUS																



**EMPRESA "AIR BRUSH"**  
**HOJA DE TRABAJO**  
**SEPTIEMBRE 2015**

NOMBRE DE LA CUENTA	EMPRESA MATRIZ		AJUSTES MATRIZ		INFORMACIÓN MATRIZ		EMPRESA SUBSIDIARIA		AJUSTES SUCURSAL		INFORMACIÓN SUCURSAL		INFORMACIÓN CONSOLIDADA	
	DEBE	HABER	Ref	DEBE	Ref	HABER	DEBE	HABER	Ref	DEBE	Ref	HABER	DEBE	HABER
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA														
CAJA GENERAL	\$ 890,00		e1	\$ 790,00		\$ 100,00		\$ 2,545,87		a2	\$ 896,00	\$ 100,00	\$ 200,00	\$ -
										b3	\$ 468,00			\$ -
										c3	\$ 6,75			\$ -
										d2	\$ 1,074,92			\$ -
BANCO PICHINCHA	\$ 16,888,39		a1	\$ 896,00		\$ 20,124,06							\$ 20,124,06	\$ -
			b1	\$ 468,00										\$ -
			c1	\$ 6,75										\$ -
			d1	\$ 1,074,92										\$ -
			e1	\$ 790,00										\$ -
DEPOSITOS PROVEEDORES										a2	\$ 896,00	\$ -	\$ -	\$ -
										b3	\$ 468,00	\$ -	\$ -	\$ -
										c3	\$ 6,75	\$ -	\$ -	\$ -
										d2	\$ 1,074,92	\$ -	\$ -	\$ -
CLIENTE								\$ 3,593,88				\$ 3,593,88	\$ -	\$ -
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1,074,92		d1	\$ 1,074,92		\$ -		\$ -				\$ -	\$ -	\$ -
VENTAS LIQUIDAS														
CUENTAS POR COBRAR														
AIR BRUSH SUCURSAL	\$ 896,00		a1	\$ 896,00		\$ -		\$ -				\$ -	\$ -	\$ -
IVA EN COMPRAS	\$ 144,00					\$ 144,00		\$ 156,00		b2	\$ 156,00	\$ -	\$ 144,00	\$ -
ANTICIPOS RETENCIONES														
30% IVA	\$ -					\$ -		\$ -				\$ -	\$ -	\$ -
ANTICIPOS RETENCIONES														
70% IVA	\$ -					\$ -		\$ -				\$ -	\$ -	\$ -
ANTICIPOS RETENCIONES														
2% FUENTE	\$ -					\$ -		\$ -				\$ -	\$ -	\$ -
VALOR RECAUDADO														
IMPUESTO SUCURSAL	\$ -		b2	\$ 468,00		\$ -		\$ -		b2	\$ 468,00	\$ -	\$ -	\$ -
			c2	\$ 6,75		\$ 6,75		\$ -		c2	\$ 6,75	\$ -	\$ -	\$ -
ANTICIPO EMPLEADOS	\$ -					\$ -		\$ -				\$ -	\$ -	\$ -
INVENTARIO 12%	\$ 9,976,88					\$ 9,976,88		\$ 2,526,54				\$ 2,526,54	\$ 12,503,42	\$ -
INVENTARIO 0%	\$ 764,00					\$ 764,00		\$ 71,20				\$ 71,20	\$ 835,20	\$ -
MUEBLES Y ENSERES	\$ 50,000,00					\$ 50,000,00		\$ 6,395,20				\$ 6,395,20	\$ 56,395,20	\$ -
EQUIPO DE OFICINA	\$ 5,000,00					\$ 5,000,00		\$ 2,000,00				\$ 2,000,00	\$ 7,000,00	\$ -





### **ETAPA 3. ELABORACIÓN Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS.**

Para la elaboración de los Estados Financieros las postulantes se basaron en:

- Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), específicamente en la NIC 1 que trata sobre la Presentación de los Estados Financieros haciendo énfasis en la estructura que estos deberán contener para una correcta revelación de información financiera.
- Así como también se enfocó en la NIC 27 relacionada con los Estados Financieros Consolidados y Separados misma que tiene una estrecha relación con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 10).

En estas normas mencionan la importancia de consolidar los balances ya que al realizar la Consolidación de Estados Financieros la entidad podrá conocer de manera global la situación económica – financiera por la que está atravesando dentro de un periodo determinado, siendo estos fundamentales para tomar decisiones que coadyuven al desarrollo y progreso de una empresa.

Estas decisiones serán tomadas por la gerencia mediante el análisis e interpretación de los resultados obtenidos

A continuación se presenta:

#### **Estados de Situación Financiera Consolidados**



- Julio 2015.
- Agosto 2015.
- Septiembre 2015.

#### **Estados del Resultado Consolidados**

- Julio 2015.
- Agosto 2015.
- Septiembre 2015.

**EMPRESA "AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERÍA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**DEL 01/07/2015 AL 31/07/2015**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS**

Código de cuenta	Nombre de la Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 200,00	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA	<u>\$ 200,00</u>	
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.001	BANCO PICHINCHA	\$ 24.558,57	
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS	<u>\$ 24.558,57</u>	
1.1.1.	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>\$ 24.758,57</b>
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.001	CLIENTES	\$ 120,00	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>\$ 120,00</u>	
1.1.2.02.	ANTICIPO IMPUESTOS		
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	\$ 36,00	
1.1.2.02.004	ANTICIPO RETENCIONES 70 % IVA	\$ 0,00	
1.1.2.02.005	ANTICIPO RETENCIONES 2% FUENTE	\$ 0,00	
1.1.2.02.006	VALOR RECAUDADO IMPUESTOS	\$ 0,00	
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS	<u>\$ 36,00</u>	
1.1.2.	<b>TOTAL EXIGIBLE</b>		<b>\$ 156,00</b>
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.001	INVENTARIOS 12%	\$ 11.143,13	
1.1.3.01.002	INVENTARIOS 0%	\$ 1.225,68	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS	<u>\$ 12.368,81</u>	
1.1.3.	<b>TOTAL REALIZABLE</b>		<b>\$ 12.368,81</b>
1.1.	<b>TOTAL CORRIENTE</b>		<b>\$ 37.283,38</b>
1.2.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.	DEPRECIABLES		
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	\$ 56.355,20	
1.2.1.01.002	EQUIPO DE OFICINA	\$ 7.000,00	
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 10.247,34	
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 26.727,69	
1.2.1.01.	TOTAL DEPRECIABLES	<u>\$ 100.330,23</u>	
1.2.1.02.	DEPRECIACIÓN		
1.2.1.02.001	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-\$ 422,66	
1.2.1.02.002	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-\$ 52,50	
1.2.1.02.003	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	-\$ 189,78	
1.2.1.02.004	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 200,46	
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>-\$ 865,40</u>	
1.2.	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>\$ 99.464,83</b>
1.	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>\$ 136.748,21</u></b>
2.	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		

2.1.1.01.	PROVEEDORES		
2.1.1.01.001	PROVEEDORES	\$ 28.789,40	
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES	<u>\$ 28.789,40</u>	
2.1.1.02.	SUELDOS POR PAGAR Y		
2.1.1.02.001	SUELDOS POR PAGAR	\$ 2.259,46	
2.1.1.02.002	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 188,29	
2.1.1.02.003	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 177,00	
2.1.1.02.	TOTAL SUELDOS POR	<u>\$ 2.624,75</u>	
2.1.1.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	<u>\$ 31.414,15</u>	
2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES		
2.1.2.01.	IMPUESTOS POR PAGAR		
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	\$ 790,22	
2.1.2.01.002	RETENCIÓN 1% FUENTE	\$ 3,00	
2.1.2.01.005	RETENCIONES 2% FUENTE	\$ 1,80	
2.1.2.01.006	RETENCIONES 8% FUENTE	\$ 40,00	
2.1.2.01.007	IMPUESTO POR PAGAR SUCURSAL	\$ 376,50	
2.1.2.01.008	IMPUESTO POR PAGAR MATRIZ	\$ 754,22	
2.1.2.01.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	<u>\$ 1.965,74</u>	
2.1.2.02.	IESS POR PAGAR		
2.1.2.02.001	9,45% APORTES PERSONAL	\$ 213,52	
2.1.2.02.003	12,15 % APORTE	\$ 274,52	
2.1.2.02.005	PRÉSTAMO HIPOTECARIOS X PAGAR	\$ 8.032,94	
2.1.2.02.006	PRÉSTAMO QUIROGRAFARIO POR PAGAR	\$ 1.999,89	
2.1.2.02.	TOTAL IESS POR PAGAR	<u>\$ 10.520,87</u>	
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES	<u>\$ 12.486,61</u>	
2.1.5.	ANTICIPO CLIENTES		
2.1.5.01.	ANTICIPO CLIENTES		
2.1.5.01.001	ANTICIPO CLIENTE	\$ 2.764,78	
2.1.5.01.	TOTAL ANTICIPO CLIENTES	<u>\$ 2.764,78</u>	
2.1.5.	TOTAL ANTICIPO CLIENTES	<u>\$ 2.764,78</u>	
2.1.	TOTAL CORRIENTE	<u>\$ 46.665,54</u>	
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO		
2.2.1.	PRÉSTAMOS		
2.2.1.01.	PRÉSTAMOS BANCARIOS		
2.2.1.01.001	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	\$ 10.568,09	
2.2.1.01.002	PRÉSTAMO BANCO FOMENTO	\$ 24.300,00	
2.2.1.01.003	PRÉSTAMO OSCUS	\$ 23.000,00	
2.2.1.01.004	PRÉSTAMO COOP.SAGRARIO	\$ 12.356,07	
2.2.1.01.004	PRÉSTAMO BANCO AUSTRO	\$ 7.142,12	
2.2.1.01.	TOTAL PRÉSTAMOS BANCARIOS	<u>\$ 77.366,28</u>	
2.2.1.	TOTAL PRÉSTAMOS	<u>\$ 77.366,28</u>	
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	<u>\$ 77.366,28</u>	
2.	TOTAL PASIVOS	<u>\$ 124.031,82</u>	
3.	PATRIMONIO		
3.1.1	UTILIDAD ACUMULADA	\$ 8.707,40	
3.1.2	RESULTADO DEL PERIODO	4.008,99	
	TOTAL PATRIMONIO	<u>\$ 12.716,39</u>	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>\$ 136.748,21</u>	
	 FLORES KATIA TESISTA	 CHILIQUINGA PAULINA TESISTA	
	050392774-1	050400234-6	

**EMPRESA "AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERÍA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**DEL 01/07/2015 Al 31/07/2015**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS**

CÓDIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.001	VENTAS TARIFA 12%	\$ 10.791,79	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS	\$ 10.791,79	
4.1.1.	TOTAL VENTAS NETAS	\$ 10.791,79	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 10.791,79
4.	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 10.791,79</b>
5.	EGRESOS		
5.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.001	COSTO PRODUCTOS, INSUMOS Y SUMINISTROS	\$ 618,64	
5.1.1.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 618,64	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS		\$ 618,64
5.1.2.	COMPRAS NETAS		
5.1.2.01	COMPRAS		
5.1.2.01.001	COMPRAS 12%	\$ 925,30	
5.1.2.01.002	COMPRAS 0%	\$ 37,86	
5.1.2.01	TOTAL COMPRAS	\$ 963,16	
5.1.2.	TOTAL COMPRAS NETAS		\$ 963,16
5.1.	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>\$ 1.581,80</b>
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1.01.	SUELDOS Y DEMAS REMUNERACIONES		
5.2.1.01.001	SUELDOS UNIFICADOS	\$ 2.160,00	
5.2.1.01.003	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 180,00	
5.2.1.01.004	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 177,00	
5.2.1.01.	TOTAL SUELDOS Y DEMAS	\$ 2.517,00	
5.2.1.03.	9,45% APORTES PERSONAL	\$ 204,12	
5.2.1.03.001	12,15% APORTES PATRONAL	\$ 262,44	
5.2.1.03.	TOTAL APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		\$ 466,56
5.2.1.06.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		
5.2.1.06.001	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES SUCURSAL	\$ 500,00	
5.2.1.06.	TOTAL ARRENDAMIENTO		\$ 500,00
5.2.1.07.	MANTENIMIENTO		
5.2.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL	\$ 94,76	
5.2.1.07.	TOTAL MANTENIMIENTO Y MEJORAS		\$ 94,76
5.2.1.09.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
5.2.1.09.001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 90,00	
5.2.1.09.	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		\$ 90,00
5.2.1.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		

5.2.1.10.001	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 160,40	
5.2.1.10.003	ÚTILES DE OFICINA	\$ 105,20	
5.2.1.10.004	SUMINISTROS EN GENERAL	\$ 122,55	
5.2.1.10.	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES		<b>\$ 388,15</b>
5.2.1.15.	INTERESES BANCARIOS		
5.2.1.15.001	INTERESES BANCARIOS	\$ 196,72	
5.2.1.15.002	GASTOS BANCARIOS	\$ 251,20	
5.2.1.15.	TOTAL INTERESES BANCARIOS		<b>\$ 447,92</b>
5.2.1.19.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)		
5.2.1.19.001	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)	\$ 32,24	
5.2.1.19.	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS		<b>\$ 32,24</b>
5.2.1.26.	SERVICIOS PÚBLICOS		
5.2.1.26.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 392,13	
5.2.1.26.002	AGUA POTABLE	\$ 49,30	
5.2.1.26.	TOTAL SERVICIOS		<b>\$ 441,43</b>
5.2.1.27.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
5.2.1.27.001	TELEFONÍA FIJA	\$ 123,60	
5.2.1.27.002	TELEFONÍA CELULAR	\$ 16,80	
5.2.1.27.007	SEGURIDAD	\$ 18,27	
5.2.1.27.009	TV CABLE	\$ 14,27	
5.2.1.27.	TOTAL PAGOS POR OTROS SERVICIOS		<b>\$ 172,94</b>
5.2.1.35.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.2.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 50,00	
5.2.1.35.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		<b>\$ 50,00</b>
5.2.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<b>\$ 5.201,00</b>
5.2.	TOTAL GASTOS		<b>\$ 5.201,00</b>
5.	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>\$ 6.782,80</b>
<b>Resultado del Período :</b>			<b>\$ 4.008,99</b>

  
 FLORIS KATIA  
 TESISISTA

050392774-1

  
 CHILIOQUINA PAULINA  
 TESISISTA

050400234-6



**EMPRESA "AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERÍA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**DEL 01/08/2015 AL 31/08/2015**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS**

Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta			
1.	ACTIVOS			
1.1.	CORRIENTE			
1.1.1.	DISPONIBLE			
1.1.1.01.	CAJA			
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 86,50		
1.1.1.01.	TOTAL CAJA		<u>\$ 86,50</u>	
1.1.1.02.	BANCOS			
1.1.1.02.001	BANCO PICHINCHA	\$ 21.074,00		
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS		<u>\$ 21.074,00</u>	
1.1.1.	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>			<u>\$ 21.160,50</u>
1.1.2.	EXIGIBLE			
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR			
1.1.2.01.001	CLIENTES	\$ 1.826,35		
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		<u>\$ 1.826,35</u>	
1.1.2.02.	ANTICIPO IMPUESTOS			
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	\$ 60,00		
1.1.2.02.004	ANTICIPO RETENCIONES 70 % IVA	\$ 7,63		
1.1.2.02.005	ANTICIPO RETENCIONES 2%	\$ 3,34		
1.1.2.02.006	VALOR RECAUDADO IMPUESTOS	\$ 0,00		
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS		<u>\$ 70,97</u>	
1.1.2.	<b>TOTAL EXIGIBLE</b>			<u>\$ 1.897,32</u>
1.1.3.	REALIZABLE			
1.1.3.01.	INVENTARIOS			
1.1.3.01.001	INVENTARIOS 12%	\$ 11.861,50		
1.1.3.01.002	INVENTARIOS 0%	\$ 1.041,98		
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS		<u>\$ 12.903,48</u>	
1.1.3.	<b>TOTAL REALIZABLE</b>			<u>\$ 12.903,48</u>
1.1.	<b>TOTAL CORRIENTE</b>			<u>\$ 35.961,30</u>
1.2.	ACTIVOS FIJOS			
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS			
1.2.1.01.	DEPRECIABLES			
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	\$ 56.355,20		
1.2.1.01.002	EQUIPO DE OFICINA	\$ 7.000,00		
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 10.247,34		
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 26.727,69		
1.2.1.01.	TOTAL DEPRECIABLES		<u>\$ 100.330,23</u>	
1.2.1.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
1.2.1.02.001	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-\$ 422,66		
1.2.1.02.002	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-\$ 52,50		
1.2.1.02.003	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO	-\$ 189,78		
1.2.1.02.004	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 200,46		
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACIÓN		<u>-\$ 865,40</u>	
1.2.	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>			<u>\$ 99.464,83</u>
1.	<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<u>\$ 135.426,13</u>
2.	PASIVOS			
2.1.	CORRIENTE			



**EMPRESA "AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERÍA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**DEL 01/08/2015 AL 31/08/2015**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS**

CÓDIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.001	VENTAS TARIFA 12%	\$ 12.222,71	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS	<u>\$ 12.222,71</u>	
4.1.1.	TOTAL VENTAS NETAS	<u>\$ 12.222,71</u>	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	<u>\$ 12.222,71</u>	
4.	TOTAL INGRESOS		<u><b>\$ 12.222,71</b></u>
5.	EGRESOS		
5.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.001	COSTO PRODUCTOS, INSUMOS Y SUMINISTROS	\$ 925,92	
5.1.1.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	<u>\$ 925,92</u>	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS	<u>\$ 925,92</u>	
5.1.2.	COMPRAS NETAS		
5.1.2.01	COMPRAS		
5.1.2.01.001	COMPRAS 12%	\$ 1.500,00	
5.1.2.01.002	COMPRAS 0%	\$ 0,00	
5.1.2.01	TOTAL COMPRAS	<u>\$ 1.500,00</u>	
5.1.2.	TOTAL COMPRAS NETAS	<u>\$ 1.500,00</u>	
5.1.	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>\$ 2.425,92</b>
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1.01.	SUELDOS Y DEMAS REMUN.		
5.2.1.01.001	SUELDOS UNIFICADOS	\$ 2.259,46	
5.2.1.01.003	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 188,29	
5.2.1.01.004	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 177,00	
5.2.1.01.	TOTAL SUELDOS Y DEMAS	<u>\$ 2.624,75</u>	
5.2.1.03.	9,45% APORTES PERSONAL	\$ 213,52	
5.2.1.03.001	12,15% APORTES PATRONAL	\$ 274,52	
5.2.1.03.	TOTAL APOORTE A LA SEGURIDAD	<u>\$ 488,04</u>	
5.2.1.06.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		
5.2.1.06.001	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES SUCURSAL	\$ 500,00	
5.2.1.06.	TOTAL ARRENDAMIENTO	<u>\$ 500,00</u>	
5.2.1.07.	MANTENIMIENTO		
5.2.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL	\$ 100,00	
5.2.1.07.	TOTAL MANTENIMIENTO Y	<u>\$ 100,00</u>	
5.2.1.09.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
5.2.1.09.001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 90,00	
5.2.1.09.	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	<u>\$ 90,00</u>	
5.2.1.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.2.1.10.001	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 34,00	
5.2.1.10.003	ÚTILES DE OFICINA	\$ 28,38	
5.2.1.10.004	SUMINISTROS EN GENERAL	\$ 38,42	
5.2.1.10.	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES	<u>\$ 100,80</u>	

5.2.1.15.	INTERESES BANCARIOS		
5.2.1.15.001	INTERESES BANCARIOS	\$ 196,72	
5.2.1.15.002	GASTOS BANCARIOS	\$ 241,20	
5.2.1.15.	TOTAL INTERESES BANCARIOS		<b>\$ 437,92</b>
5.2.1.19.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)		
5.2.1.19.001	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)	\$ 32,24	
5.2.1.19.	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS		<b>\$ 32,24</b>
5.2.1.26.	SERVICIOS PÚBLICOS		
5.2.1.26.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 158,56	
5.2.1.26.002	AGUA POTABLE	\$ 11,50	
5.2.1.26.	TOTAL SERVICIOS PÚBLICOS		<b>\$ 170,06</b>
5.2.1.27.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
5.2.1.27.001	TELEFONÍA FIJA	\$ 88,00	
5.2.1.27.002	TELEFONÍA CELULAR	\$ 16,80	
5.2.1.27.007	SEGURIDAD	\$ 18,27	
5.2.1.27.009	TV CABLE	\$ 14,27	
5.2.1.27.	TOTAL PAGOS POR OTROS SERVICIOS		<b>\$ 137,34</b>
5.2.1.35.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.2.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 31,58	
5.2.1.35.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		<b>\$ 31,58</b>
5.2.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<b>\$ 4.712,73</b>
5.2.	TOTAL GASTOS		<b>\$ 4.712,73</b>
5.	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>7.138,65</b>
<b>Resultado del Período :</b>			<b>5.084,06</b>
 <b>FLORES KATA</b> TESISISTA 050392774-1		 <b>CHILQUINGA PATRICIA</b> TESISISTA 050400234-6	



**EMPRESA "AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERÍA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**DEL 01/09/2015 AL 30/09/2015**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS**

Código de Cuenta	Nombre de la Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 200,00	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA	<u>\$ 200,00</u>	
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.001	BANCO PICHINCHA	\$ 20.124,06	
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS	<u>\$ 20.124,06</u>	
1.1.1.	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>\$ 20.324,06</b>
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.001	CLIENTES	\$ 3.593,88	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>\$ 3.593,88</u>	
1.1.2.02.	ANTICIPO IMPUESTOS		
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	\$ 144,00	
1.1.2.02.004	ANTICIPO RETENCIONES 70 %	\$ 0,00	
1.1.2.02.005	ANTICIPO RETENCIONES 2%	\$ 0,00	
1.1.2.02.006	VALOR RECAUDADO	\$ 0,00	
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS	<u>\$ 144,00</u>	
1.1.2.	<b>TOTAL EXIGIBLE</b>		<b>\$ 3.737,88</b>
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.001	INVENTARIOS 12%	\$ 12.503,42	
1.1.3.01.002	INVENTARIOS 0%	\$ 835,20	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS	<u>\$ 13.338,62</u>	
1.1.3.	<b>TOTAL REALIZABLE</b>		<b>\$ 13.338,62</b>
1.1.	<b>TOTAL CORRIENTE</b>		<b>\$ 37.400,56</b>
1.2.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.	DEPRECIABLES		
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	\$ 56.355,20	
1.2.1.01.002	EQUIPO DE OFICINA	\$ 7.000,00	
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 10.247,34	
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 26.727,69	
1.2.1.01.	TOTAL DEPRECIABLES	<u>\$ 100.330,23</u>	
1.2.1.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.1.02.001	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-\$ 422,66	
1.2.1.02.002	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA	-\$ 52,50	
1.2.1.02.003	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE CÓMPUTO	-\$ 189,78	
1.2.1.02.004	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	-\$ 200,46	
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACIÓN	<u>-\$ 865,40</u>	
1.2.	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>\$ 99.464,83</b>
1.	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 136.865,39</b>
2.	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.01.	PROVEEDORES		



**EMPRESA "AIR BRUSH" SPA Y PELUQUERÍA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO**  
**DEL 01/09/2015 Al 30/09/2015**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS**

CÓDIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.001	VENTAS TARIFA 12%	\$ 13.875,44	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS	<u>\$ 13.875,44</u>	
4.1.1.	TOTAL VENTAS NETAS	<u>\$ 13.875,44</u>	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		<u>\$ 13.875,44</u>
4.	TOTAL INGRESOS		<u><b>\$ 13.875,44</b></u>
5.	EGRESOS		
5.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.001	COSTO PRODUCTOS, INSUMOS Y	\$ 701,24	
5.1.1.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	<u>\$ 701,24</u>	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS		<u>\$ 701,24</u>
5.1.2	COMPRAS NETAS		
5.1.2.01	COMPRAS		
5.1.2.01.001	COMPRAS 12%	\$ 2.000,00	
5.1.2.01.002	COMPRAS 0%	<u>\$ 0,00</u>	
5.1.2.01	TOTAL COMPRAS	<u>\$ 2.000,00</u>	
5.1.2.	TOTAL COMPRAS NETAS		<u>\$ 2.000,00</u>
5.1.	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<u><b>\$ 2.701,24</b></u>
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1.01.	SUELDOS Y DEMAS REMUN.		
5.2.1.01.001	SUELDOS UNIFICADOS	\$ 2.259,46	
5.2.1.01.003	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 188,29	
5.2.1.01.004	DÉCIMO CUARTO SUELDO	<u>\$ 177,00</u>	
5.2.1.01.	TOTAL SUELDOS Y DEMAS	<u>\$ 2.624,75</u>	
5.2.1.03.	9,45% APORTES PERSONAL	\$ 213,52	
5.2.1.03.001	12,15% APORTES PATRONAL	<u>\$ 274,52</u>	
5.2.1.03.	TOTAL APOORTE A LA SEGURIDAD	<u>\$ 488,04</u>	
5.2.1.06.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		
5.2.1.06.001	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES SUCURSAL	<u>\$ 500,00</u>	
5.2.1.06.	TOTAL ARRENDAMIENTO	<u>\$ 500,00</u>	
5.2.1.07.	MANTENIMIENTO		
5.2.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL	<u>\$ 111,44</u>	
5.2.1.07.	TOTAL MANTENIMIENTO Y	<u>\$ 111,44</u>	
5.2.1.09.	PROMOCION Y PUBLICIDAD		
5.2.1.09.001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	<u>\$ 90,00</u>	
5.2.1.09.	TOTAL PROMOCION Y PUBLICIDAD	<u>\$ 90,00</u>	
5.2.1.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.2.1.10.001	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 90,32	
5.2.1.10.003	ÚTILES DE OFICINA	\$ 44,45	
5.2.1.10.004	SUMINISTROS EN GENERAL	<u>\$ 134,88</u>	
5.2.1.10.	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES	<u>\$ 269,65</u>	
5.2.1.15.	INTERESES BANCARIOS		
5.2.1.15.001	INTERESES BANCARIOS	\$ 196,72	

5.2.1.15.002	GASTOS BANCARIOS	\$ 251,20	
5.2.1.15.	TOTAL INTERESES BANCARIOS	\$ 447,92	
5.2.1.19.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)		
5.2.1.19.001	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)	\$ 32,24	
5.2.1.19.	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 32,24	
5.2.1.26.	SERVICIOS PÚBLICOS		
5.2.1.26.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 399,89	
5.2.1.26.002	AGUA POTABLE	\$ 49,30	
5.2.1.26.	TOTAL SERVICIOS	\$ 449,19	
5.2.1.27.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
5.2.1.27.001	TELEFONÍA FIJA	\$ 177,43	
5.2.1.27.002	TELEFONÍA CELULAR	\$ 16,80	
5.2.1.27.007	SEGURIDAD	\$ 18,27	
5.2.1.27.009	TV CABLE	\$ 14,27	
5.2.1.27.	TOTAL PAGOS POR OTROS SERVICIOS	\$ 226,77	
5.2.1.35.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.2.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 60,00	
5.2.1.35.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 60,00	
5.2.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$ 5.300,00	
5.2.	TOTAL GASTOS	\$ 5.300,00	
5.	TOTAL EGRESOS		8.001,24
<b>Resultado del Período :</b>			<b>\$ 5.874,20</b>
 FLORES KATTIA TESISISTA 050392774-1		 CHILIQUNGA PAULINA TESISISTA 050400234-6	

Latacunga, junio 2016.

Estilista.

Patricia Flores

**GERENTE-PROPIETARIA**  
**SPA Y PELUQUERÍA “AIR BRUSH”**

Presente:

De nuestra consideración:

El presente informe trata sobre la consolidación de los Estados Financieros efectuados a su empresa, misma que se culminó de manera satisfactoria.

Para efectuar el proceso de consolidación se tomó en consideración la normativa vigente, específicamente las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, NIC, 27 y la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 10, por medio del análisis de estas se logró agrupar la información financiera y por ende adquirir las siguientes observaciones:

1. Las políticas empresariales que poseen son escasas, por lo que se recomienda realizar un análisis de los movimientos empresariales, para de esta manera verificar el control y establecer reglas para las mismas.
2. Las políticas asignadas por la empresa no se están cumpliendo correctamente, esto incurre directamente en el movimiento de las cuentas contables, como es el caso de caja y bancos que conjugan sus movimientos entre sí, la política menciona que el dinero recaudado diariamente debe ser depositado al día siguiente en su totalidad y la cuenta caja dentro de la contabilidad no debe reflejar ningún valor posterior al depósito, por esta razón se efectuó un ajuste que corrija el incumplimiento de esta política.
3. Dentro de las depreciaciones se observó que existe una cuenta general denominada depreciación acumulada que engloba al deterioro de los activos fijos, esto impide

conocer la depreciación individual de cada uno de estos, por tal razón se calculó la misma para poder verificar el valor total que se refleja en los Estados Financieros, a más de esto se ejecutó una reclasificación para un mejor control del desgaste obteniendo así el valor que le corresponde a cada activo fijo.

Al ejecutar la consolidación de Estados Financieros se pudo notar que la empresa posee un nivel económico creciente, las cuentas contables y valores se encuentran detallados son razonables excepto los mencionados con anterioridad.

Se espera que estas observaciones sean tomadas en consideración para una posible toma de decisiones.

Por la atención brindada a la presente, agradecemos la apertura que nos fue brindada para la elaboración de dicha investigación.

**Atentamente:**

  
Chiliquinga Toapanta Paulina  
C.I. 050400234-6

  
Flores Toapanta Katia  
C.I. 050392774-1

## **3.6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **3.6.1 Conclusiones**

- “AIR BRUSH” posee información contable reflejada en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de manera separada entre matriz y sucursal, así como también presenta políticas para las cuentas que generan mayor movimiento.
- En el análisis respectivo de los Estados Financieros y comparación con las políticas establecidas por la empresa se determinó que estas no están siendo cumplidas a cabalidad.
- Al elaborar los Estados Financieros Consolidados se agrupó información tanto de la matriz como de la sucursal, determinando así saldos razonables que se puedan dar a conocer a los entes reguladores.

### **3.6.2 Recomendaciones**

- Se sugiere solicitar a la gerencia de “AIR BRUSH” Spa y Peluquería extender el sistema contable Fénix, habilitando opciones que permita consolidar la información entre matriz y sucursal, para un mejor análisis y tratamientos de las cuentas que utiliza la empresa.
- Es necesario que “AIR BRUSH” implemente políticas contables para el movimiento y control de las cuentas que intervienen dentro de su actividad económica.
- Tomar en consideración los resultados de los Estados Financieros Consolidados por parte de las tesis, con la finalidad de contribuir en la toma de decisiones empresariales adecuadas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### CITADA:

**ANGLA, J.** Consolidación de Estados Financieros. Barcelona : PROFIT, 2010.

**CEGARRA, J.** Los Métodos de Investigación. Madrid : Ediciones Díaz de Santos, 2012.

**CUARTAS, D.** Principios de la Administración. Colombia : Fondo Editorial ITM, 2008.

**MOYA, Soledad.** Consolidación de Estados Financieros. Barcelona : UOC, 2012.

**NELL, S.** Métodos de la Investigación. México : Prentice Hall, 2010.

**OMEÑACA, J.** Contabilidad General. España : Ediciones Deusto, 2008.

**PEDREÑO, E.** Contabilidad Iniciación Práctica. España : LEX NOVA S.A, 2010.

**POMBO, J.** Contabilidad General Curso Práctico. Madrid : Paraninfo S.A, 2014.

**SOLDEVILLA, P.** Contabilidad General. Barcelona : Profit Editorial, 2010.

**ZAPATA, P.** Contabilidad General. Bogota : Ismael Granados, 1996.

### CONSULTADA:

**JOBEL, R.** Ejemplo de Consolidación de Estados Financieros, 2012,  
<https://www.youtube.com/watch?v=Ycu85Rp4YyY>

**NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC 1).** 2006.

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>

**NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC 27).** 2012.

<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC27.pdf>

**NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF 10).** 2012.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nor\\_internac/ES\\_GVT\\_IFRS10\\_2013.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS10_2013.pdf)

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.** <https://www.sbs.gob.ec>

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS.** <https://www.sri.gob.ec>

**VIRTUAL:**

**ARANA, S.** Manual de conceptos básicos de gestión económico-financiera para personas emprendedoras. [En línea] 11 de Noviembre de 2009. <http://www.caminoseuskadi.com/Profesion/emprendizaje/manualef> .

# **ANEXO N.º 1**

# **INSTRUMENTOS**



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

### UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

#### ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA “AIR BRUSH”

#### OBJETIVO

Conocer información administrativa - contable que posee la empresa Spa y Peluquería “AIR BRUSH” mediante la aplicación de la presente entrevista, misma que servirá como sustento para el desarrollo de la investigación.

#### INSTRUCCIONES

Responda de manera simplificada la información que se le está solicitando.

#### PREGUNTAS

1. ¿Cuáles son las formas de financiamiento que ha utilizado la empresa para su funcionamiento?

.....

2. ¿Cuál es la fecha en la que se constituyó su empresa?

.....

3. ¿Su empresa posee sucursales, mencione cuantas y la ubicación de las mismas?

.....

4. ¿Cómo califica usted la relación que mantiene con los empleados y trabajadores de la empresa controladora y la subsidiaria?

.....

5. ¿Qué horarios de atención brinda al público tanto en la matriz como en la sucursal?

.....

6. ¿Mencione cuáles son las obligaciones que posee usted como empleador?

.....

7. ¿Los productos y servicios ofertados a los clientes en la matriz son los mismos que en la sucursal?

.....

**8.** ¿Los precios de los productos y servicios son iguales tanto en la matriz como en la sucursal?

.....

**9.** ¿La infraestructura y tecnología con la que cuenta la matriz y la sucursal son equitativas?

.....

**10.** ¿Las marcas de los productos que oferta AIR BRUSH son los mismos tanto en la matriz como en la sucursal?

.....

**GRACIAS POR SU ATENCIÓN**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**Y HUMANÍSTICAS**

**ENTREVISTA APLICADA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA “AIR BRUSH”**

**OBJETIVO**

Conocer información contable que posee la empresa Spa y Peluquería “AIR BRUSH” mediante la aplicación de la presente entrevista, misma que servirá como sustento para el desarrollo de la investigación.

**INSTRUCCIONES**

Responda de manera simplificada la información que se le está solicitando.

**PREGUNTAS**

1. ¿Mencione el tiempo exacto que usted desempeña sus funciones como contadora dentro la empresa?

.....

2. ¿Según el Servicio de Rentas Internas (SRI) que tipo de contribuyente es su empresa?

.....

3. ¿La empresa “AIR BRUSH” posee sucursales?

.....

4. ¿Qué tipo de sistema contable utiliza para registrar los movimientos empresariales?

.....

5. ¿Los cierres de caja se los realiza solo en la matriz o de manera agrupada con la sucursal? ¿Cada que tiempo?

.....

6. ¿Los ingresos que percibe la matriz y la sucursal son depositados en una solo cuenta bancaria o en cuentas diferentes?

.....  
**7.** ¿Qué tipo de normas, leyes o reglamentos contables se aplica tanto en la controladora como en la subsidiaria?  
.....

**8.** ¿De qué forma se efectúa el registro de la información contable tanto de la controladora como de la subsidiaria?  
.....

**9.** ¿Qué sistema utiliza para el control de los inventarios en la matriz y en la sucursal?  
.....

**10.** ¿Qué Estados Financieros se elabora en la matriz y en la sucursal y cada que lapso de tiempo?  
.....

**11.** ¿Presenta sus Estados Financieros de manera separada o consolidada?  
.....

**GRACIAS POR SU ATENCIÓN**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**Y HUMANÍSTICAS**

**ENTREVISTA APLICADA AL ADMINISTRADOR DE TALENTO**  
**HUMANO DE LA EMPRESA “AIR BRUSH”**

**OBJETIVO**

Conocer el manejo de la administración en la empresa AIR BRUSH posee, mediante la presente entrevista, misma que servirá como sustento para el desarrollo de la investigación.

**INSTRUCCIONES**

Responda de manera simplificada la información que se le está solicitando.

**PREGUNTAS**

1. ¿Cuáles son las responsabilidades que debe cumplir el Administrador de Talento Humano?

.....

2. ¿Cómo se encuentra dividida el área de Talento Humano?

.....

3. ¿El personal que labora en “AIR BRUSH” se encuentra debidamente capacitado?

.....

4. ¿Los contratos están elaborados de acuerdo a lo establecido en el código de trabajo?

.....

5. ¿Cuántas personas están contratadas de manera legal?

.....

6. ¿La Matriz y la Sucursal cuentan con administradores de talento humano diferentes? ¿Por qué?

.....  
**7.** ¿Los protocolos y procedimientos laborales rigen tanto a la matriz como a la sucursal? ¿De qué manera?

.....  
**8.** ¿La selección para la contratación del personal se lo realiza en la matriz o en la sucursal? ¿Por qué?

.....  
**9.** ¿Cuáles son los servicios que ofrece en la matriz y en la sucursal?

.....  
**10.** ¿Qué productos oferta a los clientes en la matriz y en la sucursal?

.....  
**GRACIAS POR SU ATENCIÓN**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**Y HUMANÍSTICAS**

**ENCUESTA APLICADA A LOS CLIENTES DE LA EMPRESA “AIR BRUSH”**

**OBJETIVO**

Conocer la calidad del servicio que brinda la empresa “AIR BRUSH”, mediante la aplicación de la siguiente encuesta, misma que servirá como sustento para la investigación emprendida.

**INSTRUCCIONES**

Marque con una X, la respuesta que usted crea conveniente.

**PREGUNTAS**

**1. ¿Cómo califica la atención brindada en la empresa “AIR BRUSH”?**

Regular

Bueno

Excelente

**2. ¿Conoce usted, que AIR BRUSH posee una sucursal en el centro de la ciudad?**

Si

No

**3. ¿A cuál de las dos instalaciones acude usted con frecuencia?**

Matriz (La Laguna)

Sucursal (El Centro)

**4. ¿Los precios de los servicios y productos que usted adquiere tanto en la matriz y en la sucursal son iguales?**

Si

No

**5. ¿Con que frecuencia asiste a este centro de belleza?**

Siempre

Casi Siempre

A veces


**6. ¿Cómo realiza el pago de los servicios o productos adquiridos en la empresa “AIR BRUSH”?**

Efectivo

Cheques

Tarjetas de Débito, Crédito

Crédito personal

Crédito institucional

Todas las anteriores


**7. ¿En caso de elegir la opción crédito personal este tiene un lapso de pago de?**

15 días

30 días

60 días

90 días

91 días en adelante


**8. ¿Existen promociones por temporadas en los servicios brindados y productos ofertados en la matriz y en la sucursal?**

Si

No


**9. ¿Cree usted que el personal de la matriz y de la sucursal es eficiente y eficaz para desempeñar sus funciones?**

Si

No


**10. ¿En su opinión, la matriz y la sucursal abastece toda la demanda existente?**

Si

No


**GRACIAS POR SU ATENCIÓN**



**3. ¿Usted distribuye sus productos a?**

Matriz (La Laguna)

Sucursal (El Centro)

Ambas


**4. ¿Los precios de los productos que usted provee son?**

Altos

Medios

Bajos


**5. ¿Cada que lapso de tiempo entrega sus productos a la empresa “AIR BRUSH”?**

Semanal

Quincenal

Mensual

Bimensual

Semestral

Anual


**6. ¿Los pedidos que realiza la empresa “AIR BRUSH” son?**

Grandes

Medianos

Pequeños


**7. ¿La empresa “AIR BRUSH” realiza los pedidos a su empresa de forma?**

Telefónica

Personalizada

Vía ONLINE


**8. ¿Señale cuáles son las formas en que usted realiza sus cobros por los pedidos entregados?**

Efectivo

Cheques

Tarjetas de Débito, Crédito

Crédito personal

Todas las anteriores


**9. ¿En caso de elegir la opción crédito personal este tiene un lapso de cobro de?**

15 días

30 días

60 días

90 días

91 días en adelante


**GRACIAS POR SU ATENCIÓN**

**ANEXO N.- 2**

**ESTADOS**

**FINANCIEROS**

AIR BRUSH (MATRIZ)

RUC: 0502315633001

**BALANCE GENERAL DEL: 01/07/2015 Al: 31/07/2015**  
**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS**

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 1.280,00	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA	<u>\$ 1.280,00</u>	
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.001	BANCO PICHINCHA	\$ 21.619,92	
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS	<u>\$ 21.619,92</u>	
1.1.1.	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<u>\$ 22.899,92</u>
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR VENTAS	\$ 643,95	
1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR AIR BRUSH SUCURSAL	\$ 738,20	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		<u>\$ 1.382,15</u>
1.1.2.02.	ANTICIPOS IMPUESTOS		
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	\$ 36,00	
1.1.2.02.003	Anticipo Retenciones 30 % IVA	\$ 0,00	
1.1.2.02.004	Anticipo Retenciones 70 % IVA	\$ 0,00	
1.1.2.02.005	Anticipo Retenciones 2% FUENTE	\$ 0,00	
1.1.2.02.013	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 0,00	
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS		<u>\$ 36,00</u>
1.1.2.	<b>TOTAL EXIGIBLE</b>		<u>\$ 1.418,15</u>
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.001	INVENTARIOS 12%	\$ 10.269,49	
1.1.3.01.002	INVENTARIOS 0%	\$ 1.139,33	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS		<u>\$ 11.408,82</u>
1.1.3.	<b>TOTAL REALIZABLE</b>		<u>\$ 11.408,82</u>
1.1.	<b>TOTAL CORRIENTE</b>		<u>\$ 35.726,89</u>
1.2.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.	DEPRECIABLES		
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	\$ 50.000,00	
1.2.1.01.002	EQUIPO DE OFICINA	\$ 5.000,00	
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 8.000,00	
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 25.000,00	
1.2.1.01.	TOTAL DEPRECIABLES		<u>\$ 88.000,00</u>
1.2.1.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.1.02.001	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 748,16	
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA		<u>-\$ 748,16</u>
1.2.	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<u>\$ 87.251,84</u>
1.	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>\$ 122.978,73</u></u>
2.	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.01.	PROVEEDORES		
2.1.1.01.001	PROVEEDORES	\$ 28.789,40	
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES		<u>\$ 28.789,40</u>
2.1.1.02.	SUELDOS POR PAGAR Y PROVISIÓN		

2.1.1.02.001	SUELDOS POR PAGAR	\$ 2.259,46	
2.1.1.02.002	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	\$ 188,29	
2.1.1.02.003	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	\$ 177,00	
2.1.1.02.	TOTAL SUELDOS POR PAGAR	<u>\$ 2.624,75</u>	
2.1.1.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		<u>\$ 31.414,15</u>
2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES		
2.1.2.01.	IMPUESTOS POR PAGAR		
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	\$ 790,22	
2.1.2.01.002	RETENCIÓN IVA 30%	\$ 0,00	
2.1.2.01.003	RETENCIÓN IVA 70%	\$ 0,00	
2.1.2.01.004	RETENCIÓN IVA 100%	\$ 0,00	
2.1.2.01.005	RETENCIONES 1% FUENTE	\$ 3,00	
2.1.2.01.006	IMPUESTO POR PAGAR MATRIZ	\$ 754,22	
2.1.2.01.007	IMPUESTO POR PAGAR SUCURSAL	\$ 0,00	
2.1.2.01.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	<u>\$ 1.547,44</u>	
2.1.2.02.	IESS POR PAGAR		
2.1.2.02.001	9,45% APORTES PERSONAL	\$ 213,52	
2.1.2.02.003	12,15 % APORTE PATRONAL	\$ 274,52	
2.1.2.02.005	PRES.HIPOTECARIOS X PAGAR	\$ 8.032,94	
2.1.2.02.006	PRES.QUIROGRAFARIO POR PAGAR	\$ 1.999,89	
2.1.2.02.	TOTAL IESS POR PAGAR	<u>\$ 10.520,87</u>	
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES FISCALES		<u>\$ 12.068,31</u>
2.1.5.	ANTICIPO CLIENTES		
2.1.5.01.	ANTICIPO CLIENTES		
2.1.5.01.001	ANTICIPO CLIENTE	\$ 2.764,78	
2.1.5.01.	TOTAL ANTICIPO CLIENTES	<u>\$ 2.764,78</u>	
2.1.5.	TOTAL ANTICIPO CLIENTES		<u>\$ 2.764,78</u>
2.1.	TOTAL CORRIENTE		<u>\$ 46.247,24</u>
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO		
2.2.1.	PRÉSTAMOS		
2.2.1.01.	PRÉSTAMOS BANCARIOS		
2.2.1.01.001	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	\$ 10.568,09	
2.2.1.01.002	PRÉSTAMO BANCO FOMENTO	\$ 24.300,00	
2.2.1.01.003	PRÉSTAMO OSCUS	\$ 23.000,00	
2.2.1.01.004	PRÉSTAMO COOP.SAGRARIO	\$ 12.356,07	
2.2.1.01.	TOTAL PRÉSTAMOS BANCARIOS	<u>\$ 70.224,16</u>	
2.2.1.	TOTAL PRÉSTAMOS		<u>\$ 70.224,16</u>
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		<u>\$ 70.224,16</u>
2.	TOTAL PASIVOS		<u>\$ 116.471,40</u>
3.	PATRIMONIO		
3.1.1	UTILIDAD ACUMULADA	\$ 4.856,99	
3.1.2	RESULTADO DEL PERIODO	1.650,34	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>\$ 6.507,33</u>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u><u>\$ 122.978,73</u></u>

  
 PATRICIA FLORES  
 GERENTE  
 0502315633001

  
 MAYRA ANGELITA  
 CONTADOR GENERAL  
 1715623912001



AIR BRUSH (MATRIZ)

RUC: 0502315623001

Estado de Resultados  
**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS**

Desde: 01/07/2015

Hasta: 31/07/2015

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.001	VENTAS TARIFA 12%	\$ 6.585,19	
4.1.1.01.	TORAL VENTAS	<u>\$ 6.585,19</u>	
4.1.1.	TOTAL VENTAS NETAS		<u>\$ 6.585,19</u>
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		<u>\$ 6.585,19</u>
4.	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b><u>\$ 6.585,19</u></b>
5.	EGRESOS		
5.1.	EGRESOS OPERACIONALES		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.001	COSTO PRODUCTOS, INSUMOS Y SUMINISTROS	\$ 207,41	
5.1.1.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	<u>\$ 207,41</u>	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS		<u>\$ 207,41</u>
5.1.2.	COMPRAS NETAS		
5.1.2.01.	COMPRAS		
5.1.2.01.001	COMPRAS 12%	\$ 300,00	
5.1.2.01.	TOTAL COMPRAS	<u>\$ 300,00</u>	
5.1.2.	TOTAL COMPRAS NETAS		<u>\$ 300,00</u>
5.1.	<b>TOTAL EGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 507,41</b>
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1.01.	SUELDOS Y DEMAS REMUNERACIONES		
5.2.1.01.001	SUELDOS UNIFICADOS	\$ 2.160,00	
5.2.1.01.003	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 180,00	
5.2.1.01.004	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 177,00	
5.2.1.01.	TOTAL SUELDOS Y DEMÁS	<u>\$ 2.517,00</u>	
5.2.1.03.	9,45% APORTES PERSONAL	\$ 204,12	
5.2.1.03.001	12,15% APORTES PATRONAL	\$ 262,44	
5.2.1.03.	TOTAL APOORTE A LA SEGURIDAD	<u>\$ 466,56</u>	
5.2.1.07.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.2.1.07.001	ARREGLOS Y MEJORAS		
5.2.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL	\$ 79,44	
5.2.1.07.	TOTAL MANTENIMIENTO Y MEJORAS		<u>\$ 79,44</u>
5.2.1.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.2.1.10.001	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 150,00	
5.2.1.10.003	ÚTILES DE OFICINA	\$ 100,00	
5.2.1.10.004	SUMINISTROS EN GENERAL	\$ 111,00	
5.2.1.10.	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES		<u>\$ 361,00</u>
5.2.1.15.	INTERESES BANCARIOS		
5.2.1.15.001	INTERESES BANCARIOS	\$ 176,72	
5.2.1.15.002	GASTOS BANCARIOS	\$ 250,00	
5.2.1.15.	TOTAL INTERESES BANCARIOS		<u>\$ 426,72</u>
5.2.1.19.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)		
5.2.1.19.001	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)	\$ 15,04	
5.2.1.19.	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS		<u>\$ 15,04</u>
5.2.1.26.	SERVICIOS PÚBLICOS		
5.2.1.26.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 334,00	

5.2.1.26.002	AGUA POTABLE	\$ 43,74	
5.2.1.26.	TOTAL SERVICIOS PÚBLICOS	<u>\$ 377,74</u>	
5.2.1.27.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
5.2.1.27.001	TELEFONÍA FIJA	\$ 99,60	
5.2.1.27.002	TELEFONÍA CELULAR	\$ 16,80	
5.2.1.27.007	SEGURIDAD	\$ 18,27	
5.2.1.27.009	TV CABLE	<u>\$ 14,27</u>	
5.2.1.27.	TOTAL PAGOS POR OTROS SERVICIOS	<u>\$ 148,94</u>	
5.2.1.35.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.2.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>\$ 35,00</u>	
5.2.1.35.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>\$ 35,00</u>	
5.2.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>\$ 4.427,44</u>	
5.2.	TOTAL GASTOS		<u>\$ 4.427,44</u>
5.	TOTAL EGRESOS		<u>4.934,85</u>

**Resultado del Período :**

**1.650,34**

 PATRICIA FLORES GERENTE 0502315633001	 MAYRA ANGELITA CONTADOR GENERAL 1715623912001
	

AIR BRUSH (SUCURSAL)

RUC: 0502315633001

BALANCE GENERAL DEL: 01/07/2015 Al: 31/07/2015  
**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES**

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 1.858,65	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA	<u>\$ 1.858,65</u>	
1.1.1.	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>\$ 1.858,65</b>
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.001	CLIENTES	\$ 120,00	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR	<u>\$ 120,00</u>	
1.1.2.02.	ANTICIPOS IMPUESTOS		
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	\$ 135,04	
1.1.2.02.003	Anticipo Retenciones 30 % IVA	\$ 0,00	
1.1.2.02.004	Anticipo Retenciones 70 % IVA	\$ 0,00	
1.1.2.02.005	Anticipo Retenciones 100%	<u>\$ 0,00</u>	
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS	<u>\$ 135,04</u>	
1.1.2.	<b>TOTAL EXIGIBLE</b>		<b>\$ 255,04</b>
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.001	INVENTARIOS 12%	\$ 873,64	
1.1.3.01.002	INVENTARIOS 0%	<u>\$ 86,35</u>	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS	<u>\$ 959,99</u>	
1.1.3.	<b>TOTAL REALIZABLE</b>		<b>\$ 959,99</b>
1.1.	<b>TOTAL CORRIENTE</b>		<b>\$ 3.073,68</b>
1.2.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.	DEPRECIABLES		
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.355,20	
1.2.1.01.002	EQUIPO DE OFICINA	\$ 2.000,00	
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 2.247,34	
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	<u>\$ 1.727,69</u>	
1.2.1.01.	TOTAL DEPRECIABLES	<u>\$ 12.330,23</u>	
1.2.1.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.1.02.001	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>-\$ 117,24</u>	
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACIÓN	<u>-\$ 117,24</u>	
1.2.	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>\$ 12.212,99</b>
1.	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 15.286,67</b>
2.	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS		
2.1.1.01.001	CUENTAS POR PAGAR AIR BRUSH	\$ 738,20	
	MATRIZ		
2.1.1.01.002	VALOR VENTAS LÍQUIDAS POR	\$ 643,95	
	TRANSFERIR		
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES	<u>\$ 1.382,15</u>	
2.1.1.	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>\$ 1.382,15</b>
2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES		
2.1.2.01.	IMPUESTOS POR PAGAR		
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	\$ 504,79	

2.1.2.01.002	RETENCIÓN IVA 30%	\$ 0,00	
2.1.2.01.003	RETENCIÓN IVA 70%	\$ 6,75	
2.1.2.01.004	RETENCIÓN IVA 100%	\$ 0,00	
2.1.2.01.005	RETENCIONES 2% FUENTE	\$ 1,80	
2.1.2.01.006	RETENCIONES 8% FUENTE	\$ 40,00	
2.1.2.01.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	<u>\$ 553,34</u>	
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES FISCALES	<u>\$ 553,34</u>	
2.1.	TOTAL CORRIENTE		<u>\$ 1.935,49</u>
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO		
2.2.1.	PRÉSTAMOS		
2.2.1.01.	PRÉSTAMOS BANCARIOS		
2.2.1.01.001	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	\$ 0,00	
2.2.1.01.002	PRÉSTAMO BANCO FOMENTO	\$ 0,00	
2.2.1.01.003	PRÉSTAMO OSCUS	\$ 0,00	
2.2.1.01.004	PRÉSTAMO COOP.SAGRARIO	\$ 0,00	
2.2.1.01.004	PRÉSTAMO BANCO AUSTRO	\$ 7.142,12	
2.2.1.01.	TOTAL PRÉSTAMOS	<u>\$ 7.142,12</u>	
2.2.1.	TOTAL PRÉSTAMOS	<u>\$ 7.142,12</u>	
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO		<u>\$ 7.142,12</u>
2.	TOTAL PASIVOS		<u><u>\$ 9.077,61</u></u>
3.	PATRIMONIO		
3.1.1.	UTILIDAD ACUMULADA	\$ 3.850,41	
3.1.2	RESULTADO DEL PERIODO	2.358,65	
	TOTAL PATRIMONIO		<u><u>\$ 6.209,06</u></u>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u><u>\$ 15.286,67</u></u>

  
 PATRICIA FLORES  
 GERENTE  
 0502315633001

  
 MAYRA ANGELITA  
 CONTADOR GENERAL  
 1715623912001



## Estado de Resultados

## CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS

Desde: 01/07/2015

Hasta: 31/07/2015

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.001	VENTAS TARIFA 12%	\$ 4,206.60	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS	\$ 4,206.60	
4.1.1.	TOTAL VENTAS NETAS	\$ 4,206.60	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 4,206.60
4.	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b># \$ 4,206.60</b>
5.	EGRESOS		
5.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.001	COSTO PRODUCTOS, INSUMOS Y SUMINISTROS	\$ 411,23	
5.1.1.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 411,23	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS		\$ 411,23
5.1.2.	COMPRAS NETAS		
5.1.2.01.	COMPRAS		
5.1.2.01.001	COMPRAS 12%	\$ 625,30	
5.1.2.01.002	COMPRAS 0%	\$ 37,86	
5.1.2.01.	TOTAL COMPRAS	\$ 663,16	
5.1.2.	TOTAL COMPRAS NETAS	\$ 663,16	
5.1.	<b>TOTAL EGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 1,074,39</b>
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1.06.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		
5.2.1.06.001	ARRENDAMIENTO DE LOCAL	\$ 500,00	
5.2.1.06.	TOTAL ARRENDAMIENTO	\$ 500,00	
5.2.1.07.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.2.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL	\$ 15,32	
5.2.1.07.	TOTAL MANTENIMIENTO Y MEJORAS	\$ 15,32	
5.2.1.09.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
5.2.1.09.001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 90,00	
5.2.1.09.	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 90,00	
5.2.1.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.2.1.10.001	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 10,40	
5.2.1.10.003	ÚTILES DE OFICINA	\$ 5,20	
5.2.1.10.004	SUMINISTROS EN GENERAL	\$ 11,55	
5.2.1.10.	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 27,15	
5.2.1.15.	INTERESES BANCARIOS		
5.2.1.15.001	INTERESES BANCARIOS	\$ 20,00	
5.2.1.15.002	GASTOS BANCARIOS	\$ 1,20	
5.2.1.15.	TOTAL INTERESES BANCARIOS	\$ 21,20	
5.2.1.19.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)		
5.2.1.19.001	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)	\$ 17,20	
5.2.1.19.	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 17,20	
5.2.1.26.	SERVICIOS PÚBLICOS		

5.2.1.26.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 58.13	
5.2.1.26.002	AGUA POTABLE	\$ 5.56	
5.2.1.26.	TOTAL SERVICIOS PÚBLICOS		<b>\$ 63,69</b>
5.2.1.27.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
5.2.1.27.001	TELEFONÍA FIJA	\$ 24.00	
5.2.1.27.	TOTAL PAGOS POR OTROS SERVICIOS		<b>\$ 24,00</b>
5.2.1.35.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.2.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 15.00	
5.2.1.35.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		<b>\$ 15,00</b>
5.2.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<b>\$ 773,56</b>
5.2.	TOTAL GASTOS		<b>\$ 773,56</b>
5.	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>1.847,95</b>

**Resultado del Período :**

**2.358,65**

 PATRICIA FLORES OPRENTE 0502315633001	 MAYRA ANGELITTA CONTADOR GENERAL 1715623912001
	

AIR BRUSH (MATRIZ)

RUC: 0502315633001

BALANCE GENERAL DEL: 01/08/2015 Al: 31/08/2015

CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 1.104,42	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA	<u>\$ 1.104,42</u>	
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.001	BANCO PICHINCHA	\$ 17.490,12	
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS	<u>\$ 17.490,12</u>	
1.1.1.	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<u>\$ 18.594,54</u>
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR VENTAS		
	LIQUIDAS SUCURSAL	\$ 982,01	
1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR AIR BRUSH SUCURSAL	\$ 1.120,00	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>\$ 2.102,01</u>	
1.1.2.02.	ANTICIPO IMPUESTOS		
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	\$ 60,00	
1.1.2.02.003	Anticipo Retenciones 30 % IVA	\$ 0,00	
1.1.2.02.004	Anticipo Retenciones 70 % IVA	\$ 7,63	
1.1.2.02.005	Anticipo Retenciones 2% FUENTE	\$ 3,34	
1.1.2.02.013	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 0,00	
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS	<u>\$ 70,97</u>	
1.1.2.	<b>TOTAL EXIGIBLE</b>		<u>\$ 2.172,98</u>
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.001	INVENTARIOS 12%	\$ 10.008,50	
1.1.3.01.002	INVENTARIOS 0%	\$ 961,88	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS	<u>\$ 10.970,38</u>	
1.1.3.	<b>TOTAL REALIZABLE</b>		<u>\$ 10.970,38</u>
1.1.	<b>TOTAL CORRIENTE</b>		<u>\$ 31.737,90</u>
1.2.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.	DEPRECIABLES		
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	\$ 50.000,00	
1.2.1.01.002	EQUIPO DE OFICINA	\$ 5.000,00	
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 8.000,00	
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 25.000,00	
1.2.1.01.	TOTAL DEPRECIABLES	<u>\$ 88.000,00</u>	
1.2.1.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.1.02.001	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 748,16	
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>-\$ 748,16</u>	
1.2.	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<u>\$ 87.251,84</u>
1.	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u><u>\$ 118.989,74</u></u>
2.	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.01.	PROVEEDORES		
2.1.1.01.001	PROVEEDORES	\$ 27.966,00	

2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES		<u>\$ 27.966,00</u>
2.1.1.02.	SUELDOS POR PAGAR Y PROVISIÓN		
2.1.1.02.001	SUELDOS POR PAGAR	\$ 2.259,46	
2.1.1.02.002	DÉCIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	\$ 188,29	
2.1.1.02.003	DÉCIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	\$ 177,00	
2.1.1.02.	TOTAL SUELDOS POR PAGAR		<u>\$ 2.624,75</u>
2.1.1.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		<u>\$ 30.590,75</u>
2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES		
2.1.2.01.	IMPUESTOS POR PAGAR		
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	\$ 816,03	
2.1.2.01.002	RETENCIÓN IVA 30%	\$ 18,00	
2.1.2.01.003	RETENCIÓN IVA 70%	\$ 0,00	
2.1.2.01.004	RETENCIÓN IVA 100%	\$ 0,00	
2.1.2.01.005	RETENCIONES 1% FUENTE	\$ 5,00	
2.1.2.01.006	IMPUESTOS POR PAGAR MATRIZ	\$ 766,40	
2.1.2.01.007	IMPUESTOS POR PAGAR SUCURSAL	\$ 0,00	
2.1.2.01.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR		<u>\$ 1.605,43</u>
2.1.2.02.	IESS POR PAGAR		
2.1.2.02.001	9.45% APORTES PERSONAL	\$ 213,52	
2.1.2.02.003	12.15 % APORTE PATRONAL	\$ 274,52	
2.1.2.02.005	PRES.HIPOTECARIOS X PAGAR	\$ 7.325,65	
2.1.2.02.006	PRES.QUIROGRAFARIO POR PAGAR	\$ 1.857,85	
2.1.2.02.	TOTAL IESS POR PAGAR		<u>\$ 9.671,54</u>
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES FISCALES		<u>\$ 11.276,97</u>
2.1.	TOTAL CORRIENTE		<u>\$ 41.867,72</u>
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO		
2.2.1.	PRÉSTAMOS		
2.2.1.01.	PRÉSTAMOS BANCARIOS		
2.2.1.01.001	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	\$ 10.323,81	
2.2.1.01.002	PRÉSTAMO BANCO FOMENTO	\$ 23.954,94	
2.2.1.01.003	PRÉSTAMO OSCUS	\$ 22.334,73	
2.2.1.01.004	PRÉSTAMO COOP.SAGRARIO	\$ 11.983,11	
2.2.1.01.	TOTAL PRÉSTAMOS BANCARIOS		<u>\$ 68.596,59</u>
2.2.1.	TOTAL PRÉSTAMOS		<u>\$ 68.596,59</u>
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO		<u>\$ 68.596,59</u>
2.	TOTAL PASIVOS		<u>\$ 110.464,31</u>
3.	PATRIMONIO		
3.1.1	UTILIDAD ACUMULADA	\$ 6.507,33	
3.1.2	RESULTADO DEL PERIODO	2.018,10	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>\$ 8.525,43</u>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u><b>\$ 118.989,74</b></u>

  
 PATRICIA FLORES  
 OPRENTE  
 0502315633001

  
 MAYRA ANGELITTA  
 CONTADOR GENERAL  
 1715623912001



Estado de Resultados**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS**

Desde: 01/08/2015

Hasta: 31/08/2015

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.001	VENTAS TARIFA 12%	\$ 6.800,23	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS	\$ 6.800,23	
4.1.1.	TOTAL VENTAS NETAS	\$ 6.800,23	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 6.800,23
4.	TOTAL INGRESOS		\$ 6.800,23
5.	EGRESOS		
5.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.001	COSTO PRODUCTOS, INSUMOS Y SUMINISTROS	\$ 308,64	
5.1.1.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 308,64	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS		\$ 308,64
5.1.2.	COMPRAS NETAS		
5.1.2.01.	COMPRAS		
5.1.2.01.001	COMPRAS 12%	\$ 500,00	
5.1.2.01.	TOTAL COMPRAS	\$ 500,00	
5.1.2.	TOTAL COMPRAS NETAS	\$ 500,00	
5.1.	TOTAL EGRESOS OPERACIONALES		\$ 808,64
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1.01.	SUELDOS Y DEMAS REMUN.		
5.2.1.01.001	SUELDOS UNIFICADOS	\$ 2.259,46	
5.2.1.01.003	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 188,29	
5.2.1.01.004	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 177,00	
5.2.1.01.	TOTAL SUELDOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 2.624,75	
5.2.1.03.	9,45% APOORTE PERSONAL	\$ 213,52	
5.2.1.03.001	12,15% APOORTE PATRONAL	\$ 274,52	
5.2.1.03.	TOTAL APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 488,04	
5.2.1.07.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.2.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL	\$ 78,00	
5.2.1.07.	TOTAL MANTENIMIENTO Y MEJORAS	\$ 78,00	
5.2.1.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.2.1.10.003	ÚTILES DE OFICINA	\$ 24,88	
5.2.1.10.004	SUMINISTROS EN GENERAL	\$ 33,22	
5.2.1.10.	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 58,10	
5.2.1.15.	INTERESES BANCARIOS		
5.2.1.15.001	INTERESES BANCARIOS	\$ 176,72	
5.2.1.15.002	GASTOS BANCARIOS	\$ 240,00	
5.2.1.15.	TOTAL INTERESES BANCARIOS	\$ 416,72	
5.2.1.19.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)		
5.2.1.19.001	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)	\$ 15,04	

5.2.1.19.	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS	<u>\$ 15,04</u>	
5.2.1.26.	SERVICIOS PÚBLICOS		
5.2.1.26.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 136,56	
5.2.1.26.002	AGUA POTABLE	<u>\$ 5,94</u>	
5.2.1.26.	TOTAL SERVICIOS PÚBLICOS	<u>\$ 142,50</u>	
5.2.1.27.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
5.2.1.27.001	TELEFONÍA FIJA	\$ 79,00	
5.2.1.27.002	TELEFONÍA CELULAR	\$ 16,80	
5.2.1.27.007	SEGURIDAD	\$ 18,27	
5.2.1.27.009	TV CABLE	<u>\$ 14,27</u>	
5.2.1.27.	TOTAL PAGOS POR OTROS SERVICIOS	<u>\$ 128,34</u>	
5.2.1.35.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.2.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>\$ 22,00</u>	
5.2.1.35.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>\$ 22,00</u>	
5.2.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>\$ 3.973,49</u>	
5.2.	TOTAL GASTOS	<u>\$ 3.973,49</u>	
5.	<b>TOTAL EGRESOS</b>		<b>4.782,13</b>

**Resultado del Período :**

**2.018,10**

  
 PATRICIA FLORES  
 GERENTE  
 0502315633001

  
 MAYRA ANGELITA  
 CONTADOR GENERAL  
 1715623912001

A/M Brough  
**RECIBIDO**  
 Ruc. 0502315633001

BALANCE GENERAL DEL: 01/08/2015 Al: 31/08/2015**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES**

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 2.565,96	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA	<u>\$ 2.565,96</u>	
1.1.1.	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>\$ 2.565,96</b>
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.001	CLIENTES	\$ 1.826,35	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>\$ 1.826,35</u>	
1.1.2.02.	ANTICIPOS IMPUESTOS		
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	\$ 180,00	
1.1.2.02.003	Anticipo Retenciones 30 %	\$ 0,00	
1.1.2.02.004	Anticipo Retenciones 70 %	\$ 0,00	
1.1.2.02.005	Anticipo Retenciones 100%	\$ 0,00	
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS	<u>\$ 180,00</u>	
1.1.2.	<b>TOTAL EXIGIBLE</b>		<b>\$ 2.006,35</b>
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.001	INVENTARIOS 12%	\$ 1.853,00	
1.1.3.01.002	INVENTARIOS 0%	\$ 80,10	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS	<u>\$ 1.933,10</u>	
1.1.3.	<b>TOTAL REALIZABLE</b>		<b>\$ 1.933,10</b>
1.1.	<b>TOTAL CORRIENTE</b>		<b>\$ 6.505,41</b>
1.2.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.	DEPRECIABLES		
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.355,20	
1.2.1.01.002	EQUIPO DE OFICINA	\$ 2.000,00	
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 2.247,34	
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.727,69	
1.2.1.01.	TOTAL DEPRECIABLES	<u>\$ 12.330,23</u>	
1.2.1.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.1.02.001	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 117,24	
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>-\$ 117,24</u>	
1.2.	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>\$ 12.212,99</b>
1.	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 18.718,40</b>
2.	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.01.	PROVEEDORES RELACIONADOS		
2.1.1.01.001	CUENTAS POR PAGAR AIR BRUSH MATRIZ	\$ 1.120,00	
2.1.1.01.002	VALOR VENTAS LÍQUIDAS POR TRANSFERIR	\$ 982,01	
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES	<u>\$ 2.102,01</u>	
2.1.1.	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>\$ 2.102,01</b>

2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES		
2.1.2.01.	IMPUESTOS POR PAGAR		
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	\$ 650,70	
2.1.2.01.002	RETENCIÓN IVA 30%	\$ 0,00	
2.1.2.01.003	RETENCIÓN IVA 70%	\$ 6,75	
2.1.2.01.004	RETENCIÓN IVA 100%	\$ 0,00	
2.1.2.01.005	RETENCIONES 2% FUENTE	\$ 1,80	
2.1.2.01.006	RETENCIONES 8% FUENTE	\$ 40,00	
2.1.2.01.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	<u>\$ 699,25</u>	
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES FISCALES		<u>\$ 699,25</u>
2.1.	TOTAL CORRIENTE		<u>\$ 2.801,26</u>
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO		
2.2.1.	PRÉSTAMOS		
2.2.1.01.	PRÉSTAMOS BANCARIOS		
2.2.1.01.001	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	\$ 0,00	
2.2.1.01.002	PRÉSTAMO BANCO FOMENTO	\$ 0,00	
2.2.1.01.003	PRÉSTAMO OSCUS	\$ 0,00	
2.2.1.01.004	PRÉSTAMO COOP.SAGRARIO	\$ 0,00	
2.2.1.01.004	PRÉSTAMO BANCO AUSTRO	\$ 6.642,12	
2.2.1.01.	TOTAL PRÉSTAMOS BANCARIOS	<u>\$ 6.642,12</u>	
2.2.1.	TOTAL PRÉSTAMOS		<u>\$ 6.642,12</u>
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO		<u>\$ 6.642,12</u>
2.	TOTAL PASIVOS		<u><u>\$ 9.443,38</u></u>
3.	PATRIMONIO		
3.1.1	UTILIDAD ACUMULADA		<u>\$ 6.209,06</u>
3.1.2	RESULTADO DEL PERIODO		<u>3.065,96</u>
	TOTAL PATRIMONIO		<u><u>\$ 9.275,02</u></u>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u><u>\$ 18.718,40</u></u>

 PATRICIA FLORES GERENTE 0502315633001	 MAYRA ANGELITA CONTADOR GENERAL 1715623912001
	

## Estado de Resultados

## CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS

Desde: 01/08/2015

Hasta: 31/08/2015

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.001	VENTAS TARIFA 12%	\$ 5,422.48	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS	\$ 5,422.48	
4.1.1.	TOTAL VENTAS NETAS	\$ 5,422.48	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		\$ 5,422.48
4.	TOTAL INGRESOS		<u>\$ 5,422.48</u>
5.	EGRESOS		
5.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.001	COSTO PRODUCTOS, INSUMOS Y SUMINISTROS	\$ 617.28	
5.1.1.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 617.28	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS		\$ 617.28
5.1.2.	COMPRAS NETAS		
5.1.2.01	COMPRAS		
5.1.2.01.001	COMPRAS 12%	\$ 1,000.00	
5.1.2.01.002	COMPRAS 0%	\$ 0,00	
5.1.2.01	TOTAL COMPRAS	\$ 1,000.00	
5.1.2.	TOTAL COMPRAS NETAS	\$ 1,000.00	
5.1.	TOTAL EGRESOS OPERACIONALES		\$ 1,617.28
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1.06.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		
5.2.1.06.001	ARRENDAMIENTO DE LOCAL	\$ 500.00	
5.2.1.06.	TOTAL ARRENDAMIENTO	\$ 500.00	
5.2.1.07.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.2.1.07.001	ARREGLOS Y MEJORAS		
5.2.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL	\$ 22.00	
5.2.1.07.	TOTAL MANTENIMIENTO Y MEJORAS	\$ 22.00	
5.2.1.09.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
5.2.1.09.001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 90.00	
5.2.1.09.	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 90.00	
5.2.1.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.2.1.10.001	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 34.00	
5.2.1.10.003	ÚTILES DE OFICINA	\$ 3.50	
5.2.1.10.004	SUMINISTROS EN GENERAL	\$ 5.20	
5.2.1.10.	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 42.70	
5.2.1.15.	INTERESES BANCARIOS		
5.2.1.15.001	INTERESES BANCARIOS	\$ 20.00	
5.2.1.15.002	GASTOS BANCARIOS	\$ 1.20	
5.2.1.15.	TOTAL INTERESES BANCARIOS	\$ 21.20	
5.2.1.19.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)		
5.2.1.19.001	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)	\$ 17.20	
5.2.1.19.	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 17.20	
5.2.1.26.	SERVICIOS PÚBLICOS		
5.2.1.26.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 22.00	

5.2.1.26.002	AGUA POTABLE	<u>\$ 5.56</u>	
5.2.1.26.	TOTAL SERVICIOS PÚBLICOS	<b>\$ 27.56</b>	
5.2.1.27.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
5.2.1.27.001	TELEFONÍA FIJA	<u>\$ 9.00</u>	
5.2.1.27.	TOTAL PAGOS POR OTROS SERVICIOS	<b>\$ 9,00</b>	
	SERVICIOS		
5.2.1.35.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.2.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>\$ 9.58</u>	
5.2.1.35.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	<b>\$ 9,58</b>	
5.2.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>\$ 739.24</u>	
5.2.	TOTAL GASTOS	<u>\$ 739.24</u>	
5.	TOTAL EGRESOS		<b>2.356.52</b>

**Resultado del Período :**

**3.065,96**



BALANCE GENERAL DEL: 01/09/2015 Al: 30/09/2015**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS**

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 890,00	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA	<u>\$ 890,00</u>	
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.001	BANCO PICHINCHA	\$ 16.888,39	
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS	<u>\$ 16.888,39</u>	
1.1.1.	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>\$ 17.778,39</b>
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR VENTAS LÍQUIDAS SUCURSAL	\$ 1.074,92	
1.1.2.01.001	CUENTAS POR COBRAR AIR BRUSH SUCURSAL	\$ 896,00	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>\$ 1.970,92</u>	
1.1.2.02.	ANTICIPOS IMPUESTOS		
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	\$ 144,00	
1.1.2.02.003	Anticipo Retenciones 30 % IVA	\$ 0,00	
1.1.2.02.004	Anticipo Retenciones 70 % IVA	\$ 0,00	
1.1.2.02.005	Anticipo Retenciones 2% FUENTE	\$ 0,00	
1.1.2.02.013	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	\$ 0,00	
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS	<u>\$ 144,00</u>	
1.1.2.	<b>TOTAL EXIGIBLE</b>		<b>\$ 2.114,92</b>
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.001	INVENTARIOS 12%	\$ 9.976,88	
1.1.3.01.002	INVENTARIOS 0%	\$ 764,00	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS	<u>\$ 10.740,88</u>	
1.1.3.	<b>TOTAL REALIZABLE</b>		<b>\$ 10.740,88</b>
1.1.	<b>TOTAL CORRIENTE</b>		<b>\$ 30.634,19</b>
1.2.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.	DEPRECIABLES		
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	\$ 50.000,00	
1.2.1.01.002	EQUIPO DE OFICINA	\$ 5.000,00	
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 8.000,00	
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 25.000,00	
1.2.1.01.	TOTAL DEPRECIABLES	<u>\$ 88.000,00</u>	
1.2.1.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.1.02.001	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 748,16	
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>-\$ 748,16</u>	
1.2.	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>\$ 87.251,84</b>
1.	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 117.886,04</b>
2.	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		

2.1.1.01.	PROVEEDORES		
2.1.1.01.001	PROVEEDORES	\$ 25.566,00	
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES	<u>\$ 25.566,00</u>	
2.1.1.02.	SUELDOS POR PAGAR Y PROVISIÓN		
2.1.1.02.001	SUELDOS POR PAGAR	\$ 2.259,46	
2.1.1.02.002	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 188,29	
2.1.1.02.003	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 177,00	
2.1.1.02.	TOTAL SUELDOS POR PAGAR	<u>\$ 2.624,75</u>	
2.1.1.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	<u>\$ 28.190,75</u>	
2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES		
2.1.2.01.	IMPUESTOS POR PAGAR		
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	\$ 1.041,05	
2.1.2.01.002	RETENCIÓN IVA 30%	\$ 0,00	
2.1.2.01.003	RETENCIÓN IVA 70%	\$ 0,00	
2.1.2.01.004	RETENCIÓN IVA 100%	\$ 0,00	
2.1.2.01.005	RETENCIONES 1% FUENTE	\$ 12,00	
2.1.2.01.006	IMPUESTO POR PAGAR MATRIZ	\$ 897,05	
2.1.2.01.007	IMPUESTO POR PAGAR SUCURSAL	\$ 0,00	
2.1.2.01.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	<u>\$ 1.950,10</u>	
2.1.2.02.	IESS POR PAGAR		
2.1.2.02.001	9,45% APORTES PERSONAL	\$ 213,52	
2.1.2.02.003	12,15 % APORTE PATRONAL	\$ 274,52	
2.1.2.02.005	PRES.HIPOTECARIOS X PAGAR	\$ 6.618,36	
2.1.2.02.006	PRES.QUIROGRAFARIO POR	\$ 1.715,81	
2.1.2.02.	TOTAL IESS POR PAGAR	<u>\$ 8.822,21</u>	
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES FISCALES	<u>\$ 10.772,31</u>	
2.1.	TOTAL CORRIENTE	<u>\$ 38.963,06</u>	
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO		
2.2.1.	PRÉSTAMOS		
2.2.1.01.	PRÉSTAMOS BANCARIOS		
2.2.1.01.001	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	\$ 10.079,53	
2.2.1.01.002	PRÉSTAMO BANCO FOMENTO	\$ 23.609,88	
2.2.1.01.003	PRÉSTAMO OSCUS	\$ 22.269,46	
2.2.1.01.004	PRÉSTAMO COOP.SAGRARIO	\$ 11.610,15	
2.2.1.01.	TOTAL PRÉSTAMOS BANCARIOS	<u>\$ 67.569,02</u>	
2.2.1.	TOTAL PRÉSTAMOS	<u>\$ 67.569,02</u>	
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO	<u>\$ 67.569,02</u>	
2.	TOTAL PASIVOS	<u>\$ 106.532,08</u>	
3.	PATRIMONIO		
3.1.1	UTILIDAD ACUMULADA	\$ 8.525,43	
3.1.2	RESULTADO DEL PERIODO	2.828,53	
	TOTAL PATRIMONIO	<u>\$ 11.353,96</u>	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>\$ 117.886,04</u>	

  
 PATRICIA PIÉZ  
 GERENTE  
 0502315633001

  
 MAYRA ANGELITA  
 CONTADOR GENERAL  
 1715623912001



## Estado de Resultados

## CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS

Desde: 01/09/2015

Hasta: 30/09/2015

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.001	VENTAS TARIFA 12%	\$ 8,675.44	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS	\$ 8,675.44	
4.1.1.	TOTAL VENTAS NETAS	\$ 8,675.44	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 8,675.44	
4.	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>\$ 8,675.44</b>
5.	EGRESOS		
5.1.	EGRESOS OPERACIONALES		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.001	COSTO PRODUCTOS, INSUMOS Y SUMINISTROS	\$ 207.41	
5.1.1.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 207.41	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 207.41	
5.1.2.	COMPRAS NETAS		
5.1.2.01.	COMPRAS		
5.1.2.01.001	COMPRAS 12%	\$ 1,200.00	
5.1.2.01.	TOTAL COMPRAS	\$ 1,200.00	
5.1.2.	TOTAL COMPRAS NETAS	\$ 1,200.00	
5.1.	<b>TOTAL EGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 1,407.41</b>
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1.01.	SUELDOS Y DEMAS REMUN.		
5.2.1.01.001	SUELDOS UNIFICADOS	\$ 2,259.46	
5.2.1.01.003	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 188.29	
5.2.1.01.004	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 177.00	
5.2.1.01.	TOTAL SUELDOS Y DEMAS	\$ 2,624.75	
5.2.1.03.	9,45% APORTES PERSONAL	\$ 213.52	
5.2.1.03.001	12,15% APORTES PATRONAL	\$ 274.52	
5.2.1.03.	TOTAL APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 488.04	
5.2.1.07.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.2.1.07.001	ARREGLOS Y MEJORAS		
5.2.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL	\$ 79.44	
5.2.1.07.	TOTAL MANTENIMIENTO Y MEJORAS	\$ 79.44	
5.2.1.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.2.1.10.001	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 67.00	
5.2.1.10.003	ÚTILES DE OFICINA	\$ 32.00	
5.2.1.10.004	SUMINISTROS EN GENERAL	\$ 111.00	
5.2.1.10.	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 210.00	
5.2.1.15.	INTERESES BANCARIOS		
5.2.1.15.001	INTERESES BANCARIOS	\$ 176.72	
5.2.1.15.002	GASTOS BANCARIOS	\$ 250.00	
5.2.1.15.	TOTAL INTERESES BANCARIOS	\$ 426.72	

5.2.1.19.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)		
5.2.1.19.001	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)	\$ 15,04	
5.2.1.19.	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS		<b>\$ 15,04</b>
5.2.1.26.	SERVICIOS PÚBLICOS		
5.2.1.26.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 334,00	
5.2.1.26.002	AGUA POTABLE	\$ 43,74	
5.2.1.26.	TOTAL SERVICIOS PÚBLICOS		<b>\$ 377,74</b>
5.2.1.27.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
5.2.1.27.001	TELEFONÍA FIJA	\$ 123,43	
5.2.1.27.002	TELEFONÍA CELULAR	\$ 16,80	
5.2.1.27.007	SEGURIDAD	\$ 18,27	
5.2.1.27.009	TV CABLE	\$ 14,27	
5.2.1.27.	TOTAL PAGOS POR OTROS		<b>\$ 172,77</b>
5.2.1.35.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.2.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 45,00	
5.2.1.35.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		<b>\$ 45,00</b>
5.2.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<b>\$ 4.439,50</b>
5.2.	TOTAL GASTOS		<b>\$ 4.439,50</b>
5.	TOTAL EGRESOS		<b>5.846,91</b>

**Resultado del Período :**

**2.828,53**

 <b>PATRICIA FLORES</b> GERENTE 0502315633001	 <b>MAYRA ANGELITA</b> CONTADOR GENERAL 1715623912001
	

BALANCE GENERAL DEL: 01/09/2015 Al: 30/09/2015**CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES  
AMERICANOS**

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.001	CAJA GENERAL	\$ 2.545,67	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA	<u>\$ 2.545,67</u>	
1.1.1.	<b>TOTAL DISPONIBLE</b>		<b>\$ 2.545,67</b>
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.01.001	CLIENTES	\$ 3.593,88	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>\$ 3.593,88</u>	
1.1.2.02.	ANTICIPOS IMPUESTOS		
1.1.2.02.001	IVA EN COMPRAS	\$ 156,00	
1.1.2.02.003	Anticipo Retenciones 30 %	\$ 0,00	
1.1.2.02.004	Anticipo Retenciones 70 %	\$ 0,00	
1.1.2.02.005	Anticipo Retenciones 100%	\$ 0,00	
1.1.2.02.	TOTAL IMPUESTOS	<u>\$ 156,00</u>	
1.1.2.	<b>TOTAL EXIGIBLE</b>		<b>\$ 3.749,88</b>
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIOS		
1.1.3.01.001	INVENTARIOS 12%	\$ 2.526,54	
1.1.3.01.002	INVENTARIOS 0%	\$ 71,20	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIOS	<u>\$ 2.597,74</u>	
1.1.3.	<b>TOTAL REALIZABLE</b>		<b>\$ 2.597,74</b>
1.1.	TOTAL CORRIENTE		<b>\$ 8.893,29</b>
1.2.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS		
1.2.1.01.	DEPRECIABLES		
1.2.1.01.001	MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.355,20	
1.2.1.01.002	EQUIPO DE OFICINA	\$ 2.000,00	
1.2.1.01.003	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 2.247,34	
1.2.1.01.005	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 1.727,69	
1.2.1.01.	TOTAL DEPRECIABLES	<u>\$ 12.330,23</u>	
1.2.1.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
1.2.1.02.001	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$ 117,24	
1.2.1.02.	TOTAL DEPRECIACIÓN	<u>-\$ 117,24</u>	
1.2.	<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>\$ 12.212,99</b>
1.	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$ 21.106,28</b>
2.	PASIVOS		
2.1.	CORRIENTE		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.01.	PROVEEDORES		
2.1.1.01.001	CUENTAS POR PAGAR AIR BRUSH MATRIZ	\$ 896,00	
2.1.1.01.002	VALOR VENTAS LÍQUIDAS POR TRANSFERIR	\$ 1.074,92	
2.1.1.01.	TOTAL PROVEEDORES	<u>\$ 1.970,92</u>	
2.1.1.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR		<b>\$ 1.970,92</b>
2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES		

2.1.2.01.	IMPUESTOS POR PAGAR		
2.1.2.01.001	IVA EN VENTAS	\$ 624,00	
2.1.2.01.002	RETENCIÓN IVA 30%	\$ 0,00	
2.1.2.01.003	RETENCIÓN IVA 70%	\$ 6,75	
2.1.2.01.004	RETENCIÓN IVA 100%	\$ 0,00	
2.1.2.01.005	RETENCIONES 2% FUENTE	\$ 1,80	
2.1.2.01.006	RETENCIONES 8% FUENTE	\$ 40,00	
2.1.2.01.	TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	<u>\$ 672,55</u>	
2.1.2.	TOTAL OBLIGACIONES FISCALES	<u>\$ 672,55</u>	
2.1.	TOTAL CORRIENTE		<u>\$ 2.643,47</u>
2.2.	PASIVOS A LARGO PLAZO		
2.2.1.	PRÉSTAMOS		
2.2.1.01.	PRÉSTAMOS BANCARIOS		
2.2.1.01.001	PRÉSTAMO BANCO PICHINCHA	\$ 0,00	
2.2.1.01.002	PRÉSTAMO BANCO FOMENTO	\$ 0,00	
2.2.1.01.003	PRÉSTAMO OSCUS	\$ 0,00	
2.2.1.01.004	PRÉSTAMO COOP.SAGRARIO	\$ 0,00	
2.2.1.01.004	PRÉSTAMO BANCO AUSTRO	\$ 6.142,12	
2.2.1.01.	TOTAL PRÉSTAMOS BANCARIOS	<u>\$ 6.142,12</u>	
2.2.1.	TOTAL PRÉSTAMOS	<u>\$ 6.142,12</u>	
2.2.	TOTAL PASIVOS A LARGO		<u>\$ 6.142,12</u>
2.	TOTAL PASIVOS		<u><u>\$ 8.785,59</u></u>
3.	PATRIMONIO		
3.1.1.	UTILIDAD ACUMULADA	\$ 9.275,02	
3.1.2	RESULTADO DEL PERIODO	3.045,67	
	TOTAL PATRIMONIO		<u><u>\$ 12.320,69</u></u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u><u>\$ 21.106,28</u></u>

  
 PATRICIA FLORES  
 GERENTE  
 0502315633001

  
 MAYRA ANGELITA  
 CONTADOR GENERAL  
 1715623912001



## Estado de Resultados

## CIFRAS EXPRESADAS EN DÓLARES AMERICANOS

Desde: 01/09/2015

Hasta: 30/09/2015

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	VENTAS NETAS		
4.1.1.01.	VENTAS		
4.1.1.01.001	VENTAS TARIFA 12%	\$ 5,200.00	
4.1.1.01.	TOTAL VENTAS	\$ 5,200.00	
4.1.1.	TOTAL VENTAS NETAS	\$ 5,200.00	
4.1.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 5,200.00	
4.	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b># \$ 5,200.00</b>
5.	EGRESOS		
5.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.1.01.001	COSTO PRODUCTOS, INSUMOS Y SUMINISTROS	\$ 493,83	
5.1.1.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 493,83	
5.1.1.	TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 493,83	
5.1.2.	COMPRAS NETAS		
5.1.2.01	COMPRAS		
5.1.2.01.001	COMPRAS 12%	\$ 800,00	
5.1.2.01.002	COMPRAS 0%	\$ 0,00	
5.1.2.01	TOTAL COMPRAS	\$ 800,00	
5.1.2.	TOTAL COMPRAS NETAS	\$ 800,00	
5.1.	<b>TOTAL EGRESOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 1,293,83</b>
5.2.	GASTOS		
5.2.1.	GASTOS OPERACIONALES		
5.2.1.06.	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES		
5.2.1.06.001	ARRENDAMIENTO DE LOCAL	\$ 500,00	
5.2.1.06.	TOTAL ARRENDAMIENTO	\$ 500,00	
5.2.1.07.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.2.1.07.002	MANTENIMIENTO EN GENERAL	\$ 32,00	
5.2.1.07.	TOTAL MANTENIMIENTO Y MEJORAS	\$ 32,00	
5.2.1.09.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
5.2.1.09.001	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 90,00	
5.2.1.09.	TOTAL PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 90,00	
5.2.1.10.	SUMINISTROS Y MATERIALES		
5.2.1.10.001	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 23,32	
5.2.1.10.003	ÚTILES DE OFICINA	\$ 12,45	
5.2.1.10.004	SUMINISTROS EN GENERAL	\$ 23,88	
5.2.1.10.	TOTAL SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 59,65	
5.2.1.15.	INTERESES BANCARIOS		
5.2.1.15.001	INTERESES BANCARIOS	\$ 20,00	
5.2.1.15.002	GASTOS BANCARIOS	\$ 1,20	
5.2.1.15.	TOTAL INTERESES BANCARIOS	\$ 21,20	
5.2.1.19.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)		
5.2.1.19.001	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS)	\$ 17,20	

5.2.1.19.	TOTAL SEGUROS Y REASEGUROS	<u>\$ 17,20</u>	
5.2.1.26.	SERVICIOS PÚBLICOS		
5.2.1.26.001	ENERGÍA ELÉCTRICA	\$ 65,89	
5.2.1.26.002	AGUA POTABLE	<u>\$ 5,56</u>	
5.2.1.26.	TOTAL SERVICIOS PÚBLICOS	<u>\$ 71,45</u>	
5.2.1.27.	PAGOS POR OTROS SERVICIOS		
5.2.1.27.001	TELEFONÍA FIJA	\$ 54,00	
5.2.1.27.002	TELEFONÍA CELULAR	<u>\$ 0,00</u>	
5.2.1.27.	TOTAL PAGOS POR OTROS	<u>\$ 54,00</u>	
5.2.1.35.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.2.1.35.001	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 15,00	
5.2.1.35.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>\$ 15,00</u>	
5.2.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES	<u>\$ 860,50</u>	
5.2.	TOTAL GASTOS	<u>\$ 860,50</u>	
5.	TOTAL EGRESOS		<u>2.154,33</u>

**Resultado del Período :**

**\$ 3.045,67**

  
 PATRICIA FLORES  
 GERENTE  
 0502315633001

  
 MAYRA ANGELITA  
 CONTADOR GENERAL  
 1715623912001

A/c. Brough  
**RECIBIDO**  
 RUC 0502315633001