



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**“RIESGOS EN LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS Y SU
INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS
COMERCIALES DE LA REGIÓN CENTRAL DEL PAÍS, EN EL PERIODO
2017-2018”**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de
Ingenieras en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Autoras:

Iza Villagómez Alba Marina

Plasencia Santafe Johana Belen

Tutora:

Ing. Mca. Espín Balseca Lorena del Rocío

Latacunga - Ecuador

Agosto, 2019

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

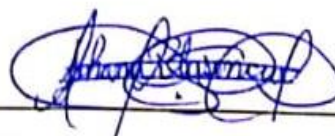
“Nosotras **IZA VILLAGÓMEZ ALBA MARINA** y **PLASENCIA SANTAFE JOHANA BELEN** declaramos ser autoras del presente proyecto de investigación: “**RIESGOS EN LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA REGIÓN CENTRAL DEL PAÍS, EN EL PERIODO 2017-2018**”, siendo la Ing. Mca. Lorena del Roció Espín Balseca tutora del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Iza Villagómez Alba Marina

C.I. 1723178693



Plasencia Santafe Johana Belen

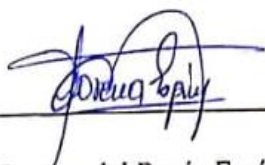
C.I. 0504350695

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título:

“RIESGOS EN LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA REGIÓN CENTRAL DEL PAÍS, EN EL PERIODO 2017-2018”, de los postulantes, **IZA VILLAGÓMEZ ALBA MARINA** y **PLASENCIA SANTAFE JOHANA BELEN**, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científicos-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto, que el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Julio, 2019



Ing. Mca Lorena del Rocío Espín Balseca

C.I.0502922958

TUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente Proyecto de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, los postulantes: **IZA VILLAGÓMEZ ALBA MARINA** y **PLASENCIA SANTAFE JOHANA BELEN** con el título de Proyecto de Investigación: **“RIESGOS EN LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA REGIÓN CENTRAL DEL PAÍS, EN EL PERIODO 2017-2018”**, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación Final del Proyecto.

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

Latacunga, Julio del 2019

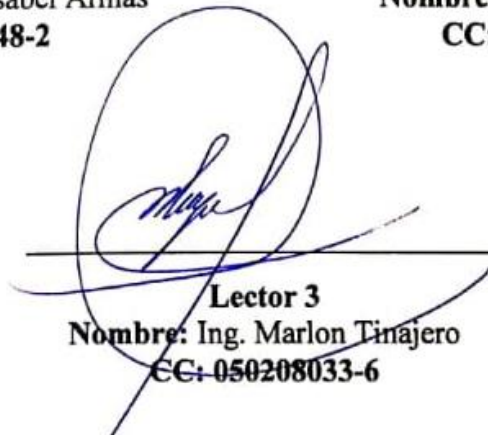
Para constancia firman:



Lector 1 (Presidente)
Nombre: Ing. Isabel Armas
CC: 0500224848-2



Lector 2
Nombre: Dra. Viviana Panchi
CC: 0502217331-8



Lector 3
Nombre: Ing. Marlon Tinajero
CC: 050208033-6

AGRADECIMIENTO

A Dios por bendecirme la vida, guiarme y fortalecerme en aquellos momentos de dificultad, a mis padres Blanca Villagómez y David Iza por inculcarme valores de lucha y perseverancia, sobre todo la humildad, A mis pequeños Jacob y Mathias por ser la razón de mi vida, A mi esposo Edison Gualpa por ser la persona que me impulso a seguir adelante gracias por su apoyo y paciencia, A mis hermanos Erik, Lesly y Anderson por su comprensión y apoyo en los momentos difíciles.

Y por último a la Ing. Lorena Espín por la confianza, apoyo y dedicación de tiempo e impartir sus conocimientos que fueron de gran ayuda en la realización de este proyecto de investigación.

Alba Iza

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios y a la Virgen María por su gran amor y generosidad al concederme sabiduría, paciencia y perseverancia para cumplir con éxito, una de las metas de mi vida. A mis padres por estar presentes en cada etapa de mi vida, por ser ustedes esos pilares de cada logro alcanzado, por estar conmigo en las buenas y en las malas no solamente apoyándome sino ofreciéndome lo mejor y con su amor incondicional buscando la mejor persona en mí. A mis hermanas mis cómplices y compañeras de vida. A mi novio que con su amor incondicional me ha acompañado hasta cumplir esta meta. A mi tutora Ing. Lorena Espín por haberme guiado con sus conocimientos y experiencias hasta culminar este trabajo y por ultimo a la Universidad Técnica de Cotopaxi por abrirme las puertas para llegar ser una profesional.

"Cuando existe ganas todo es posible".

Belen Plasencia

DEDICATORIA

Al culminar esta etapa de mi vida dedico este proyecto de investigación a mis pequeños Jacob y Mathias, aunque uno de ellos se ha ido muy pronto de nuestro lado, son el motor la inspiración de seguir adelante, no te voy a ver crecer Jacob mi pequeño angelito, pero siempre te llevo conmigo en mi corazón y en mi mente dios me otorgo el privilegio de estar conmigo ochos hermosos meses, pero estoy segura que tu estas orgulloso por verme triunfar en la vida.

Alba Iza

DEDICATORIA

El presente trabajo le dedico a mi amado hijo Jeremy Miguel quien me ha enseñado que el tiempo de Dios es perfecto y que el amor verdadero si existe y es el amor de una madre hacia un hijo. Así también dedico este trabajo a mis padres Miguel y Eva que son ejemplo de lucha, perseverancia y fe, a mis abuelitos Espíritu y Etelvina que son ejemplo de humildad y amor; y a mi novio Edgar que me ha enseñado que la vida no es fácil, sin embargo, cada mañana es una nueva oportunidad para volver a empezar intentando una y mil veces si es necesario pues nadie somos perfectos y es de humanos equivocarse.

"Si te caes por tus problemas levántate por tus sueños".

Belen Plasencia



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Autoras: Iza Villagómez Alba Marina

Plasencia Santafe Johana Belen

TÍTULO: “RIESGOS EN LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA REGIÓN CENTRAL DEL PAÍS, EN EL PERIODO 2017-2018”.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación pretende conocer los diferentes tipos de riesgos existentes en la administración de inventarios, debido a la inadecuada gestión de los mismos, para que de esta manera las empresas comerciales puedan establecer estrategias adecuadas de procedimientos de control que ayuden a minimizar riesgos, teniendo en cuenta que las mercaderías representan una de las inversiones más importantes de las sociedades con relación al resto de sus activos, ya que son fundamentales para las ventas e indispensables para la optimización de las utilidades; es por ello que el proyecto tiene por objetivo analizar como incidieron los riesgos de los inventarios en los estados financieros de las empresas comerciales de la región central del país, en el periodo 2017-2018. Para la realización de este proyecto se aplicó la metodología con enfoque cualitativo y cuantitativo a través de la investigación bibliográfica-documental y de campo, investigado a cinco empresas de este sector las cuales facilitaron la información investigativa requerida. En el estudio realizado se pudo determinar que los riesgos de los inventarios que inciden en los estados financieros son la caducidad y el ciclo de vida de los productos, sin que afecten en elevado porcentaje en relación al total de los gastos, ingresos e inventarios. El proyecto investigativo arrojó un impacto económico diferente para cada empresa, ya que cada una de ellas pertenece a diferentes segmentos según su tamaño. Es por ello que las entidades necesitan implementar políticas y estrategias que les ayuden a minimizar o mitigar el riesgo de inventarios.

Palabras claves: Riesgos, inventarios, estados financieros.



TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI
ADMINISTRATIVE SCIENCES FACULTY

Authors: Iza Villagómez Alba Marina

Plasencia Santafe Johana Belen

TOPIC: "RISKS IN INVENTORY MANAGEMENT AND THEIR IMPACT ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF COMMERCIAL ENTERPRISES IN THE CENTRAL REGION OF THE COUNTRY FOR THE PERIOD 2017-2018".

ABSTRACT

The purpose of this researching work is to understand the different types of risks existing in inventory management, so that commercial companies can establish adequate strategies of control procedures that help minimize risks, taking into account that goods represent one of the most important investments of companies in relation to the rest of their assets, since they are fundamental for sales and indispensable for the optimization of profits; this is why the project aims to analyze how the risks of inventories affected the financial statements of commercial companies in the central region of the country, in the period 2017-2018. In order to do this project, the methodology was applied with a qualitative and quantitative approach through bibliographic-documentary and field research, investigated five companies in this sector which provided the required investigative information. With this study, was possible to determine that the risks of the inventories that affect the financial statements are the expiration and life cycle of the products, without affecting a high percentage in relation to the total expenses, income and inventories. The research project produced a different economic impact for each company, since each one of them belongs to different segments according to their size. This is the reason which enterprises need to implement policies and strategies that help them minimize or mitigate inventory risk.

KEYWORDS: Risks, Accounts, financial reports.



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

CENTRO DE IDIOMAS

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del Resumen del Proyecto de Titulación al Idioma Inglés presentado por las señoritas Egresadas de la **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS: IZA VILLAGÓMEZ ALBA MARINA y PLASENCIA SANTA FE JOHANA BELEN**, cuyo título versa “**RIESGOS EN LA ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA REGIÓN CENTRAL DEL PAÍS, EN EL PERIODO 2017-2018**”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical de idioma.

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

Latacunga, Agosto, 2019

Atentamente,


Msc. Alison Mena Barthelotty
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS
C.C. 0501801252



ÍNDICE DE CONTENIDO

PRELIMINARES

PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	¡Error! Marcador no definido.
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	¡Error! Marcador no definido.
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	iii
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
AVAL DE TRADUCCIÓN.....	¡Error! Marcador no definido.
ÍNDICE DE CONTENIDO	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE FIGURA	xv
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
2.1. Contextualización	2
2.2. Formulación del problema.....	2
3. JUSTIFICACIÓN.....	3
4. OBJETIVOS	4
4.1. Objetivo general	4
4.2. Objetivos Específicos:	4
5. ACTIVIDADES EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS ESTABLECIDOS.	5
6. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	6
7. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA.....	6
7.1. Antecedentes de la investigación.....	6
7.2. Empresa	7
7.2.1. Definición	7

7.2.2. Clasificación de las empresas	8
7.3. Empresas Comerciales.....	9
7.3.1. Definición	9
7.3.2. El ciclo de las empresas comerciales.....	10
7.3.3. Agentes que intervienen	11
7.4. Inventario.....	11
7.4.1. Definición	11
7.4.2. Clasificación de los inventarios.....	12
7.4.3. Costo de los inventarios.....	13
7.4.4. Reconocimiento del gasto.....	14
7.5. Riesgos	16
7.5.1. Definición	16
7.5.2. Riesgo de los inventarios	16
7.5.3. Gestión del inventario.....	19
7.6. Formas para prevenir los riesgos de los inventarios.....	19
7.6.1. Sistema de registro y control de inventario	20
7.6.2. Beneficios de un adecuado control de inventarios	21
7.6.3. Método de valuación de inventarios.....	21
7.7. Estados Financieros	22
7.7.1. Objetivo de los estados financieros	22
7.7.2. Componentes de los estados financieros	23
8. METODOLOGÍA.....	25
8.1. Enfoque de la investigación.....	25
8.2. Modalidad básica de investigación.....	25
8.2.1. Investigación de campo	25
8.2.2. Investigación bibliográfica o documental.....	25
8.3. Tipos de investigación	25
8.3.1. Descriptiva.....	25
8.3.2. Explicativa	26
8.4. Métodos de investigación	26

8.4.1. Método Deductivo	26
8.4.2. Método analítico	26
8.5. Técnicas de investigación	26
8.5.1. Observación	26
8.5.2. Entrevista	26
8.6. Instrumentos de la investigación	27
8.7. Población y muestra	27
9. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	28
9.1. Resultados de las entrevistas	28
9.1.1. Conclusiones de las entrevistas realizadas a las empresas comerciales	36
9.2. Análisis de los Estados Financieros	37
9.2.1. Cuadro resumen	63
10. IMPACTOS	66
10.1. Impacto Económico	66
10.2. Impacto social.....	66
10.3. Impacto técnico.....	66
11. CONCLUSIONES.....	67
12. RECOMENDACIONES	68
13. BIBLIOGRAFÍA	69
14. ANEXOS	1

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Actividades y sistema de tareas	5
Tabla 2. Población y muestra	27
Tabla 3. Entrevista realizada al Comisariato UTC	28
Tabla 4. Entrevista realizada al Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua LTDA	29
Tabla 5. Entrevista realizada a la Empresa Comercial “AGROPECUARIOS FIGUEROA”	31
Tabla 6. Entrevista realizada a la empresa "Multisa CAD"	33
Tabla 7. Entrevista realizada a la Empresa “CONFITECA CA”	34
Tabla 8. Balance General del Comisariato “UTC”	37
Tabla 9. Estado de Pérdidas y Ganancias del Comisariato “UTC”	38
Tabla 10. Balance General del Comisariato de la COAC “Educadores de Tungurahua”	39
Tabla 11. Estado de Pérdidas y Ganancias del Comisariato de la COAC “Educadores de Tungurahua”	41
Tabla 12. Balance General de la empresa “Agropecuarios Figueroa”	44
Tabla 13. Estado de Pérdidas y Ganancias de la empresa “Agropecuarios Figueroa”	45
Tabla 14. Balance General de “Multisa CAD”	48
Tabla 15. Estado de Pérdidas y Ganancias de la empresa “Multisa CAD”	52
Tabla 16. Balance General de la empresa “Confiteca CA”	59
Tabla 17. Estado de Pérdidas y Ganancias de la empresa “Confiteca CA”	61
Tabla 18. Cuadro resumen del análisis de riesgos de inventarios de las empresas	63

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1. Ciclo de las empresas comerciales	11
--	----

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del proyecto:

“Riesgos en la administración de inventarios y su incidencia en los estados financieros de las empresas comerciales de la región central del país en el periodo 2017-2018”.

Fecha de inicio: Octubre 2018 – Febrero 2019

Fecha de finalización: Marzo-Agosto 2019

Lugar de ejecución: Empresas privadas

Facultad que auspicia: Ciencias Administrativas

Carrera que auspicia: Contabilidad y Auditoría

Equipo de trabajo:

- Ing. Mca Lorena del Rocío Espín Balseca (tutora) C.I.0502922958
- Alba Marina Iza Villagómez C.I.1723178693
- Johana Belen Plasencia Santafe C.I.0504350695

Área de conocimiento: Contabilidad

Línea de investigación: Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social

Sub líneas de investigación de la carrera: Estudios de contabilidad.

2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Contextualización

Actualmente las empresas comerciales a nivel mundial tienden a sufrir grandes riesgos en sus inventarios debido a la mala gestión de sus productos, por los que las consecuencias son negativas en el aspecto financiero - económico, es por ello que los consumidores y en algunos casos hasta los distribuidores tienen varias opciones de adquirir productos de calidad, ya que el mercado comercial es cambiante, por esta razón muchas empresas han ido perdiendo su enfoque en el mercado tal es el caso de la empresa Nokia que ha sufrido el riesgo del ciclo de vida de los inventarios, por lo que antiguamente tenía una mayor demanda de sus productos y hoy en día por falta de evolución tecnológica en sus existencias ha tenido una decadencia en su marca.

En el Ecuador las empresas se enfocan principalmente en la actividad del comercio que es compra y venta, al por mayor y menor de productos en un porcentaje del 22%. Lo que implica que estas se vean más propensas a tener riesgos en sus inventarios, debido a que la mayoría han presentado problemas como la caducidad de las mercaderías y el ciclo de vida de los productos, generando pérdidas económicas a largo plazo. Es por ello que, en el Ecuador, para el desenvolvimiento de sus actividades y desarrollo organizacional, es necesario se implementen estrategias adecuadas.

Las empresas comerciales son aquellas que se dedican como actividad principal a la satisfacción de las necesidades de los clientes a través de la venta de productos ya terminados, existiendo una amplia variedad de empresas dentro de este sector. Desde hace décadas han ido ganando mayor espacio dentro del desarrollo de las empresas, sin embargo, estas se han visto afectadas, por los diferentes tipos de riesgos que han sufrido los inventarios siendo estos el robo, la pérdida, el daño y deterioro de los inventarios, el ciclo de vida y la vida útil de los productos, dando como consecuencias la disminución de los ingresos, afectando a la utilidad de la a empresas o en caso más representativo el cese y cierre de las mismas.

2.2. Formulación del problema

¿Cómo afecta el riesgo de los inventarios en los estados financieros de las empresas comerciales?

3. JUSTIFICACIÓN

La importancia de la presente investigación radica básicamente en buscar la relación de afectación del riesgo de inventarios en los estados financieros, debido a que estos dentro de una empresa pertenecen a los activos más vulnerables cuando no recibe el cuidado respectivo.

Es por eso que a través del presente trabajo permitirá a las empresas investigadas como beneficiarios directos establezcan procedimientos de control de existencias, almacenamiento, conteos físicos, control de fechas de productos con la finalidad de proteger los inventarios y así obtener un mayor beneficio en la venta de sus productos, reducir el riesgo de las mismas y generar estados financieros con resultados satisfactorios y con esto presentar una información razonable, que permitan la toma de decisiones oportunas en beneficio de la empresa, tomando en cuenta que los estados financieros son una herramienta esencial que direccionaran el futuro hacia el éxito de las organizaciones.

La presente investigación será de apoyo de consulta para los empresarios, estudiantes universitarios y personas interesadas en el campo contable y financiero, mostrando cuales son los riesgos de inventarios que pueden existir dentro de una empresa y de qué manera se verán afectados los estados financieros por dichos riesgos, ya que es de gran importancia esta información para mejorar el pronóstico de la demanda, distribución y comercialización; de acuerdo a las actividades que realizan, para así evitar los posibles peligros de pérdidas o deterioro de sus productos.

4. OBJETIVOS

4.1. Objetivo general

- ✓ Analizar como incidieron los riesgos de los inventarios en los estados financieros de las empresas comerciales de la región central del país, en el periodo 2017-2018.

4.2. Objetivos Específicos:

- ✓ Fundamentar teóricamente el riesgo de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de las empresas.
- ✓ Determinar los principales riesgos de inventarios existentes en las empresas comerciales de la región central del país.
- ✓ Analizar la incidencia de los riesgos de inventarios en los estados financieros de las empresas objeto de estudio.

5. ACTIVIDADES EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS ESTABLECIDOS.

Tabla 1.

Actividades y sistema de tareas

Objetivo específico	Actividades	Resultado de la actividad	Descripción de la actividad
Fundamentar teóricamente las variables de investigación concernientes a los riesgos en la administración de inventarios y a los estados financieros.	Obtener información relacionada con los riesgos de los inventarios en las empresas mediante fuentes bibliográficas. Plantear el marco teórico en base a la bibliografía revisada.	Compilar las bases teóricas para el desarrollo del marco teórico del proyecto de investigación.	Lectura comprensiva. Elaboración de citas Técnica: investigación bibliográfica
Determinar los principales riesgos de inventarios existentes en las empresas objeto de estudio.	Adquirir información de los diferentes tipos de riesgos que existen dentro las diferentes comerciales mediante la entrevista realizada al personal encargado del manejo de los inventarios. Recopilar estados financieros de las empresas entrevistadas.	Obtener información verídica de los riesgos de los inventarios y en qué porcentaje afectan estos a los estados financieros. Transcribir las entrevistas. Conocer las diferentes estrategias que utilizan las empresas para evitar los riesgos de los inventarios.	Entrevista grabada a los encargados de los inventarios de las empresas comerciales. Instrumento: entrevista y observación.
Analizar la incidencia de los riesgos de inventarios en los estados financieros de las empresas de la región central del país.	Realizar el análisis vertical de los estados de resultados de las empresas comerciales. Realizar cuadros comparativos de las empresas comerciales.	Obtener el porcentaje que afecta a los estados de financieros en relación al total de los gastos e ingresos. Conocer el riesgo más frecuente dentro de los inventarios de las empresas comerciales.	Analizar las cuentas que afectan los riesgos de los inventarios en el estado de resultados. Analizar cuál de las empresas comerciales están más expuestas a los riesgos de los inventarios.

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información tomada del estudio realizado.

6. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Beneficiarios directos:

- Empresas comerciales

Beneficiarios indirectos:

- Proveedores
- Clientes
- Consumidores finales

7. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

7.1. Antecedentes de la investigación

El inventario en las empresas comerciales es uno de los activos más importantes y vulnerables que deben ser manejados y controlados de una manera eficiente y eficaz con la finalidad que se pueda garantizar el logro de los objetivos propuestos por las entidades, ya que representa un alto nivel monetario para la realización de sus actividades. Por tal motivo es importante conocer un poco más sobre los inventarios y sus riesgos, por lo que a continuación daremos a conocer información muy relevante al respecto.

Antiguamente el inventario nace con la propiedad privada y con ello el manejo y control del mismo, debido a que por razones de tiempos de sequía y calamidades se almacenaba y acumulaba bienes como alimentos, granos, animales y subproductos para poder ser utilizados y posteriormente abastecer a sus familias en tiempos difíciles mediante las necesidades que se presenten, garantizando con ello un reparto equitativo y justo.

Para los años 80, se comienza hablar de flujo de inventarios que tiene relación con las diferentes actividades que se desarrollan dentro de las empresas comerciales, y se comienzan a estudiar las posibles formas de organizar y hacer uso de las mercaderías debido a los diferentes riesgos de los inventarios que se iban presentando en el transcurso de la actividad económica.

En la actualidad los inventarios representan un activo muy importante para las empresas comerciales y con ello ha surgido diferentes riesgos que generan graves consecuencias afectando directamente a los estados financieros.

En este sentido, Lindao (2017) en su trabajo de investigación titulado Deterioro de los Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Medic&Services S.A, define en su planteamiento del problema que el deterioro del inventario, la poca rotación del inventario y la inadecuada gestión para la adquisición de la mercadería generan graves consecuencias económicas que afectan directamente a los estados financieros. Por consiguiente, el tema de investigación realizado por Lindao respalda totalmente lo que se pretende mostrar en el presente estudio, por lo que el aporte es muy importante.

De igual forma Gómez & Lazo (2013), destacan en su trabajo de investigación relacionado con Análisis de Procesos de Control de Inventarios para el SPA Esteticare en la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013, que el actual sistema que se está llevando no reúne los requisitos mínimos para cotejar e inspeccionar las entradas y salidas de materiales, lo cual genera un desconocimiento total de las existencias disponibles, llegando a tener como consecuencia la pérdida de la mercancía, retraso en la prestación de los servicios entre otros problemas que repercuten directamente en la calidad del servicio. De igual manera hacen referencia lo peligroso que suele ser para la organización mantener grandes cantidades de inventarios sin movimientos o rotación continua, ya que pueden generarse pérdidas significativas.

Considerando todo lo mencionado en los párrafos anteriores se puede destacar que los riesgos en los inventarios se han venido dando desde tiempos muy antiguos y con el transcurso de los años estos no se han podido controlar, por lo que se ha dado diferentes estrategias de control, de acuerdo a las necesidades de las diferentes organizaciones para que garantice el éxito de las mismas.

7.2. Empresa

7.2.1. Definición

López (2009) menciona que la empresa es:

Una combinación organizada de dinero y de personas que trabajan juntas, que produce un valor material (un beneficio) tanto para las personas que han aportado ese dinero (los propietarios), como para las personas que trabajan con ese dinero en esa empresa (los empleados), a través de la producción de determinados productos o servicios que venden a persona o entidades interesadas en ellos (los clientes). (p.27).

Treviño (2001) define “Que las empresas es un grupo social en el que, a través de la administración del capital y el trabajo se producen bienes y /o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de la comunidad” (p.5).

Zapata (2011) menciona que “La empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al estado y a la sociedad en general” (pág. 5).

La empresa está organizada por personas que aportan su dinero con el propósito de producir algún bien o servicio buscando maximizar sus beneficios y minimizar costos, y así de esta manera venderlos ya sea a entidades o personas que estén interesadas en adquirir dichos productos con la finalidad de obtener un lucro o beneficio económico para la empresa.

7.2.2. Clasificación de las empresas

Flores & Rojas (2015) mencionan que las empresas se clasifican de la siguiente manera:

7.2.2.1. Según el tamaño

Para realizar esta clasificación se toman en cuenta los principales indicadores siendo estos: el volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, beneficios, etc. Entre estas empresas tenemos:

- **Empresas grandes:** que tengan valor bruto de ventas anuales más de \$ 5´000.000.
- **Empresas medianas:** que tengan valor bruto de ventas anuales de \$ 1´000.000 a 5´000.000.
- **Empresas pequeñas:** que tengan valor bruto de ventas anuales de \$100.001 a 1´000.000.

7.2.2.2. Según las actividades que realizan

Industriales

La actividad primordial de este tipo de empresa es la producción de bienes o productos mediante la transformación y /o extracción de materias primas. Son de dos tipos:

1. Primarias

Extractivas. Explotan los recursos naturales ya sea renovable y no renovable

Ganaderas. Explotan la ganadería

Agrícolas. Explotan la agricultura

2. Secundarias

Manufactureras. Son las que producen bienes de consumo final y los que producen bienes de producción.

Construcción. Se dedica a la realización de obras públicas y privadas.

De Servicio

Son aquellas que brindan un servicio a la comunidad y que persigue fines lucrativos.

- ✓ A persona; a ese grupo pertenecen los técnicos, los que brindan servicio a la comunidad y piden cierta remuneración.
- ✓ A profesionales: a este grupo pertenecen los contadores, los asesores etc. Los que laboren profesionalmente y cobran sus servicios.
- ✓ A empresas; aquí se incluye las financieras, hospitales. Etc.

Comerciales

Son aquellas que realizan la actividad de compra y venta estas pueden ser:

Mayoristas; son intermediarios que compran o fabrican otros mayoristas realizando habitualmente sus ventas a minoristas y no se relacionan con los consumidores finales.

Minoristas; intermediarios que compran a fabricantes y a mayoristas, para vender a los consumidores finales.

7.3. Empresas Comerciales

7.3.1. Definición

Jiménez (2009) manifiesta que las "Empresas comerciales son aquellas que llevan a cabo las actividades de distribución y ventas de productos sin intervenir en la fabricación". (P.110)

García (2011) menciona que las "Empresas comerciales. En su doble vertiente de aprovisionamiento y ventas. Lleva a cabo las tareas necesarias para comprar las existencias con las que producir y desarrollar todas las actividades y poner a disposición de los clientes la producción realizada se caracterizan por:

- ✓ Venden lo mismo que compran
- ✓ No realizan proceso de transformación
- ✓ Compran los productos en grandes cantidades y los venden uno a uno
- ✓ compran lejos de los consumidores y venden cerca de los mismos.

Empresas comerciales son aquellas que se dedican a la compra y venta de productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas. Con la finalidad de satisfacer necesidades de los beneficiarios.

7.3.2. El ciclo de las empresas comerciales

Escudero (2015) menciona que el ciclo de las actividades de las empresas comerciales son en primer lugar aprovisionar los productos y luego distribuirlos para finalizar volver a adquirir los productos y así repetir los mismos procedimientos para lograr un buen funcionamiento de las entidades comerciales. (p.15)

García (2011) menciona que el ciclo de las empresas es almacenar los productos terminados con el objetivo de distribuirlos a los consumidores. Con el dinero que las empresas reciben de los consumidores pagan a sus proveedores y se vuelve a repetir el ciclo. Teniendo como principal objetivo obtener ganancias. Para incrementar las ganancias las empresas cuentan con tres opciones:

- ✓ Aumentar los precios de sus productos
- ✓ Disminuir sus costos,
- ✓ Una combinación de ambas.

El ciclo de las empresas comerciales es una actividad de compraventa sin ninguna transformación reduciéndose a dos movimientos que son las entradas de los productos por compras, y las salidas que está relacionada con las ventas de las mercaderías.

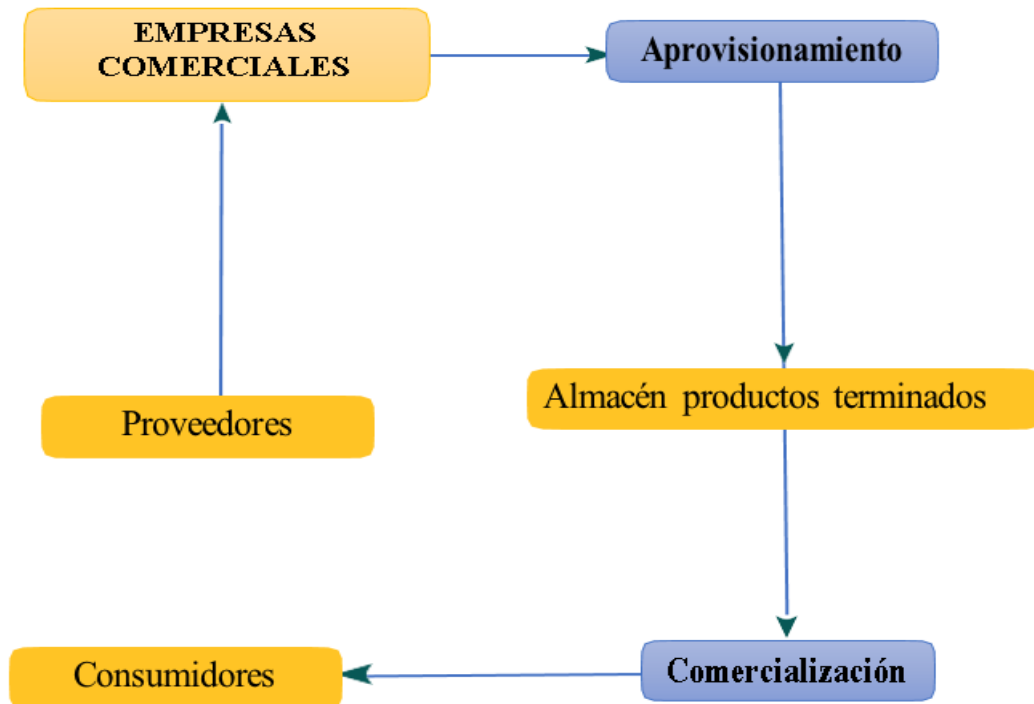


Figura 1. Ciclo de las empresas comerciales

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información tomada del estudio realizado.

7.3.3. Agentes que intervienen

Proveedores: Son los fabricantes o grandes distribuidores que surten de productos o servicios para satisfacer una necesidad.

Clientes: Son los locales, tiendas, portales web, donde se ofrecen los productos de los Proveedores a los compradores finales.

Compradores finales: Son todas aquellas personas o instituciones que requieren de un bien o un servicio para satisfacer una necesidad.

7.4. Inventario

7.4.1. Definición

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), consideran en su publicación y modificación de la NIC 2 (2009) que los inventarios son “activos:

- a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o

c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios”.

Fierro (2011) menciona que: “Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos” (p.158)

Zapata (2008) señala que: “Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta” (p.95).

Los inventarios son activos que posee la empresa y comprenden todos aquellos productos y materias primas que se tiene para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes y servicios para su posterior comercialización, proporcionando así un beneficio para la organización.

7.4.2. Clasificación de los inventarios

Cada empresa trabaja con bienes o elementos necesarios para su actividad, por ende, los inventarios se distinguen a continuación en:

- **Inventario de mercadería**

Son aquellos bienes o productos que se adquieren para ser vendidos seguidamente, sin efectuar ningún tipo de transformación en su forma; habitualmente la efectúan las empresas comerciales.

- **Inventario de materias primas**

Son artículos o elementos que las empresas industriales adquieren, con el único fin utilizarlos y transformarlos como un bien diferente.

- **Inventarios de productos en proceso**

Son aquellos bienes que parcialmente no se encuentran terminados y todavía les falta aplicar un proceso de finalización; estos lo poseen las empresas industriales.

- **Inventario de productos terminados**

Son aquellos bienes resultantes de todo el proceso productivo, es decir, son productos o artículos que han sido transformados en un producto final y están disponibles para la venta.

- **Inventario de suministros y materiales**

Estos bienes se distinguen del inventario de materia prima y no forman parte del artículo fabricado durante el proceso productivo que la realiza una industria, pero sin embargo son bienes necesarios para la actividad administrativa.

7.4.3. Costo de los inventarios

González (2004) en lo referente al costo de los inventarios menciona que:

Los inventarios tienen un costo económico cuantificable. Además de su importancia dentro del aprovisionamiento de la empresa suponen una inversión considerable de recursos que hay que controlar, valorar y administrar. Las existencias se valoran al precio de adquisición que es el importe total de la compra según la factura del proveedor sin incluir el IVA, mas todo el gasto que haya generado la operación (transporte, seguro, envases, etc.). La dirección de la empresa debe conocer en todo momento el valor de los productos que tiene en sus almacenes con la finalidad de planificar la comercialización de las mismas. (p.103)

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Los costos del inventario o de las existencias serán el precio de las facturas (costo de adquisición) más todos aquellos valores (otros costos) incurrido en darle ubicación y condición en lugar donde se pretende efectuar la actividad comercial.

A continuación, se explican detalladamente estos costos en base a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2):

7.4.3.1. Costo de adquisición

Es el valor de compra del inventario reflejado en los comprobantes de venta por el proveedor, más el transporte pagado (si fuera el caso) y otros valores de servicios plenamente atribuibles a la adquisición del bien. Similarmente los impuestos y aranceles de importación que no son recuperables por parte de las autoridades fiscales, se deben incluir en el costo del bien adquirido.

Normalmente se deducen del valor de compra (factura), las rebajas y descuentos concebidos por el proveedor porque afectan el costo del bien.

Los valores de impuestos que aplican las autoridades fiscales a una transacción comercial (Impuesto al Valor Agregado y las Retenciones del Impuesto a la Renta) no forman parte en la determinación del costo de bien adquirido.

Vidal (2010) menciona que los costos de llevar o mantener el inventario son los siguientes:

7.4.3.2. Costos de mantenimiento

Son los costos que tiene la empresa la empresa por mantener un volumen de existencias en sus almacenes estos costos pueden ser:

- ✓ **Administrativos.** Costos del personal administrativo y del sistema de gestión y de administración.
- ✓ **Operativos.** Costos del personal del almacén, de los equipos de manipulación y seguros de las existencias
- ✓ **De espacio físico.** Costos de alquiler de locales, edificios. etc.
- ✓ **Los seguros.** Estos dependerán del inventario disponible y por ello forman parte del costo de mantenimiento del inventario. Los seguros se toman como prevención contra incendios, robos, daños, etc.
- ✓ **Impuestos.** Los impuestos se pagan dependiendo de los sistemas contables particulares de cada región y generalmente, se cobran de acuerdo con los valores en libros de los inventarios.

7.4.3.3. Costos de riesgos

Representan los costos de obsolescencia, deterioro y depreciación del inventario. El deterioro puede deberse a condiciones naturales de los ítems en inventario, especialmente si se trata de artículos precaderos. Estos costos pueden determinarse del costo de ítems perdidos, o de costos de actualización mediante trabajo adicional para recobrar el estado normal del producto, o de reponer el producto desde otra localización.

7.4.4. Reconocimiento del gasto

De acuerdo al Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno art 28 ítem 8 se reconocerá como gasto deducible:

a) Las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban a caso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años;

b) Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

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

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios;

c) Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores. Su amortización se efectuará dentro de los cinco períodos impositivos siguientes a aquel en que se produjo la pérdida, siempre que tal amortización no sobrepase del 25% de la utilidad gravable realizada en el respectivo ejercicio. El saldo no amortizado dentro del indicado lapso, no podrá ser deducido en los ejercicios económicos posteriores. En el caso de terminación de actividades, antes de que concluya el período de cinco años, el saldo no amortizado de las pérdidas, será deducible en su totalidad en el ejercicio en el que se produzca la terminación de actividades; y,

d) No serán deducibles las pérdidas generadas por la transferencia ocasional de inmuebles.

7.5. Riesgos

7.5.1. Definición

Casares (2013) manifiesta que el riesgo se define como:

La combinación de la probabilidad de un suceso y sus consecuencias, pero también se puede definir como la incertidumbre sobre la ocurrencia y la magnitud de un suceso con efectos negativos y también como la posibilidad de que un peligro se materialice sobre un sujeto causando un daño. Dicha materialización se denomina accidente o siniestro (p.20).

Félix (2005) menciona que el riesgo de un negocio es la amenaza de que un evento o una acción puede afectar adversamente a una organización en función principal, por lo tanto, un riesgo de negocio supone:

- La posibilidad de que las amenazas se materialicen.
- Una posibilidad de que las oportunidades no se alcancen.
- La existencia de incertidumbre que afecten a los procesos de decisión.

Tomando como referencia los apartados anteriores podemos decir que el riesgo constituye una posibilidad de que ocurra pérdidas o daños en el futuro afectando a una persona u organización, trayendo consigo consecuencias económicas, sociales o ambientales.

7.5.2. Riesgo de los inventarios

Una vez que el intermediario tiene en su poder la mercadería se responsabiliza totalmente de ella, descartando al fabricante de cierto riesgo como mala aceptación del producto por el mercado, su deterioro, pérdida, robo, etc.

Arjones (s.f) manifiesta que los riesgos del control de inventario afectan a todas las empresas, independientemente de la cantidad de inventario que la empresa lleva, es por ello que la empresa debe hacer todo lo posible para reducir los riesgos asociados con la realización de inventarios.

A continuación, se presenta algunos de los riesgos asociados a los inventarios:

7.5.2.1. Perdidas y robo

La pérdida se produce en muchas formas, incluyendo la pérdida física del producto y los errores durante la recepción de un producto. Es por ello que cuando una empresa da de baja el inventario, técnicamente reduce el capital social de la compañía, para esto las estrictas políticas de control de inventario junto con personal bien capacitado ayudan a prevenir pérdidas.

El robo sigue siendo uno de los mayores riesgos asociados con el control de inventario, especialmente el inventario de alto valor. El robo puede ocurrir de muchas maneras; pueden ser robos externos (un ladrón entró a la tienda y se llevó parte de la mercancía) o robos internos (algún empleado toma algo del inventario).

Levy (2010) en lo referente al robo manifiesta que todas las empresas están expuestas al riesgo del robo de sus mercancías; estos pueden ser robos en volumen o el llamado “robo hormiga”. Si la empresa no tiene establecido controles adecuados para el manejo, guarda y supervisión de sus inventarios aumentara el riesgo de robo de sus inventarios. Para ello se deben establecer diversos controles:

- ✓ **Contable:** sistema adecuado de registro del movimiento del inventario, que varía desde el registro manual hasta el electrónico y automático, terminado con el registro contable de las operaciones.
- ✓ **Físico:** debe ser un sistema de fácil localización de los productos, almacenamiento adecuado según sus necesidades, y de una adecuada guarda y custodia de los mismos. Deben eliminarse los movimientos innecesarios de los productos.
- ✓ **Inversión:** es el resultado de las políticas de inversión prefijadas, las cuales son supervisada por distintos e indicadores de medición de su inversión. Cualquier exceso debe ser corregido de inmediato.

7.5.2.2. Daño y deterioro de inventarios

En ocasiones, los productos pueden dañarse durante las operaciones cotidianas de las empresas por diversas causas, tales como daño físico, obsolescencia, baja rotación, bajas en el precio de venta, entre otros, por ello las compañías cuyos productos son más propensos a dañarse deben establecer políticas de control de inventarios para minimizar los daños.

La evaluación del deterioro del valor debe realizarse para cada una de las partidas de inventario, es decir, uno a uno, a menos que sea impracticable hacerlo. Y cuando sea impracticable calcular el deterioro del valor de cada uno de los ítems de inventario, la entidad puede agruparlos, de acuerdo con características comunes, a fin de evaluar el deterioro de grupos de partidas. La agrupación se puede realizar para activos de la misma naturaleza, uso similar, destino final, ubicación geográfica, lugar de comercialización, entre otros factores de agrupación.

7.5.2.3. Ciclo de vida

Los mercados están en permanente cambio y en continua evolución, esto conlleva a que los productos que ofrecen las empresas tengan una vida limitada y experimenten una evolución desde el lanzamiento hasta su retirada, pasando por diferentes etapas y sufriendo variaciones en las ventas.

Martínez & Pérez (2011) mencionan que el ciclo de vida de un producto está compuesto por cuatro fases consecutivas que son: introducción, crecimiento, madurez y declive.

- ✓ **Introducción:** lanzamiento o nacimiento del producto para el mercado. En esta fase los beneficios serán negativos pues las inversiones, tanto en promoción como en producción y distribución, son altas y escasas.
- ✓ **Crecimiento:** en esta fase, el crecimiento de las ventas se acelera y se empiezan a obtener beneficios. También se incrementan la competencia, por lo que se debe hacer inversiones en la adecuación del producto a los distintos segmentos y en publicidad, tratando de fidelizar a los clientes y conseguir una compra repetitiva.
- ✓ **Madurez:** el volumen de ventas alcanza el máximo nivel en esta fase; después se estabilizará, pudiendo empezar a bajar a partir de ese entonces. En este punto, la competencia será alta y, por lo tanto, es probable que tanto los precios como los beneficios bajen. Esta fase puede ser larga, como la de coca cola, o muy corta, como sería la de una nueva película.
- ✓ **Declive:** en esta fase de declive el volumen de ventas, el beneficio, la competencia y los gastos en publicidad descienden ostentosamente. Los compradores residuales son los menos informados y compran habitualmente por inercia. En este momento, la acción de la empresa se dirige al relanzamiento del producto o a su retirada del mercado. Con frecuencia nuevos productos desplazan a otros que nos han acompañado durante mucho tiempo y los hacen

pasear a la fase de declive. Como por ejemplo los disquetes informáticos, las cámaras digitales, etc.

7.5.2.4. Vida útil o caducidad

La vida útil de los productos es otro de los riesgos debido a que cuanto más corta sea la vida útil de un producto, mayor es el riesgo de inventario, ya que existen inventarios perecederos los cuales mueren por el transcurso del tiempo; tal es el caso de los alimentos y productos naturales.

Espinosa (2015) menciona que: “la caducidad de los inventarios se presenta en las empresas comerciales porque no existe un control sobre las existencias que vienen de periodos anteriores, que se van dañando a través del tiempo, también no existe políticas de ventas para promover estos artículos para recuperar parte de su inversión” (p.55).

7.5.3. Gestión del inventario

La gestión de inventario tiene como objetivo resolver las siguientes preguntas

¿Cuántas unidades de cada producto debemos tener almacenadas?

¿Qué cantidad debemos solicitar en cada pedido?

¿Cuándo tenemos que emitir una orden o pedido?

Esta técnica se utiliza con la finalidad de conocer el volumen de salidas o las ventas de cada artículo durante un periodo de tiempo programado (día, semana, mes o año) con el objetivo de solicitar al proveedor los productos necesarios y estos puedan tener una fácil rotación para de esta manera no guardar tanto capital inmovilizado en el almacén (Escudero, 2015).

7.6. Formas para prevenir los riesgos de los inventarios

Como se dijo anteriormente el inventario dentro de una empresa comercial representa una de los activos más representativos y por ende estos son muy vulnerables, es por ello que para poder prevenir los posibles riesgos se debe llevar un sistema de registro y control de los inventarios que se mencionaran a continuación:

7.6.1. Sistema de registro y control de inventario

Guerrero (2017) menciona que un sistema de inventario nos ayuda a controlar el nivel de existencias que tiene la empresa para saber con exactitud cuánto hay que pedir de cada elemento y cuanto es el tiempo oportuno de mantenerlo almacenado.

Laguaquiza y Pacas (2016) mencionan que para registrar y controlar de manera contable los movimientos y operaciones relacionadas con los inventarios existen dos sistemas:

7.6.1.1. Sistema de cuenta múltiple o periódico

El sistema de cuenta múltiple permite que se registre todas las cuentas relacionadas con las mercancías, es muy importante para aquellas empresas que requieren de información sobre el movimiento individual.

Este sistema se caracteriza por llevar un control detallado del inventario mediante la utilización de estas cuentas: ventas, compras, inventario de mercaderías, devoluciones y descuentos tanto en ventas como en compras, transporte en compras, costo de ventas y utilidad bruta en ventas.

Entre las desventajas de utilizar este sistema se tiene que:

- ✓ No permite un control adecuado del inventario existente en bodega, debido a la falta de controles minuciosos sobre los movimientos de entradas y salidas de mercadería.
- ✓ El inventario final de mercadería solo se puede obtener de manera extracontable, es decir que necesariamente debemos efectuar periódicamente un conteo físico del inventario.
- ✓ No informa ni proporciona en un momento oportuno los datos referentes al costo de ventas.

7.6.1.2. Sistema de cuenta permanente o perpetuo

Este sistema se caracteriza por llevar el control de los movimientos de los inventarios mediante la utilización de las tarjetas kardex; además para su registro en el diario este sistema solo utiliza tres cuentas: inventario de mercadería, ventas y costo de ventas.

Utilizar este sistema de cuenta nos permite tener las siguientes ventajas:

- ✓ Tener un control eficaz sobre los inventarios en bodega, evitando posibles desabastecimientos de mercadería.

- ✓ Conocer el costo de las mercaderías vendidas al instante, porque se determinan de manera contable y en cualquier momento el costo del bien.

7.6.2. Beneficios de un adecuado control de inventarios

Laveriano (2010) menciona que tener un adecuado control de inventarios, habla de una empresa eficiente. Entre los principales beneficios podemos mencionar:

- ✓ Información exacta que será útil para aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes.
- ✓ Ahorro y reducción de tiempo y costos, durante el proceso de aprovisionamiento.
- ✓ Preparar planes de aprovisionamiento de acuerdo con la planificación de producción y ventas.
- ✓ Detectar y gestionar los materiales obsoletos o con poco movimiento.

7.6.3. Método de valuación de inventarios

De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) párrafo 25 establece que únicamente deben ser utilizados únicamente los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Fierro (2011) manifiesta que los métodos de valuación de los inventarios son diferentes a los sistemas de inventario y se utilizan para darle valor a las unidades vendidas, lo que es igual al costo de la mercancía vendida no fabricada por la empresa, los más comunes son:

Promedio ponderado (PP): consiste en sumar al valor acumulado de las existencias anteriores, el valor de las compras del período y dividirlo por el total de artículos en existencia, el costo se mantiene estable o voluble en la medida que varíen los precios en el mercado. Las unidades en existencias quedan valuadas por el valor promedio, esto es, se mantiene el costo.

Primeras en entrar primeras en salir (PEPS): siempre que se vende mercancía se calcula el costo de ventas, a partir de las primeras unidades que entraron a la tarjeta, este método es exigente en el seguimiento riguroso de unidades para poder identificarlas (independientemente que se haga físicamente), requiere mucha laboriosidad. Las unidades en existencias quedan valuadas por el valor de las últimas mercancías compradas (pp. 159-160).

7.7. Estados Financieros

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1 aplicable en los ejercicios anuales que comiencen a partir del uno de enero del 2005, al referirse al propósito de los estados financieros, lo define indicando que:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad”.

Carvalho (2009) manifiesta que un estado financiero “Es el documento suscrito por una entidad económica en la cual se consignan datos valuados en unidades monetarias referentes a la obtención y aplicación de recursos materiales” (p.2).

Tomado en cuenta los apartados anteriores se puede mencionar que los estados financieros representan la realidad económica de las empresas debido que en ellos se reflejan los ingresos, gastos, así como el activo, pasivo y patrimonio que la empresa posee durante el ejercicio fiscal.

7.7.1. Objetivo de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros en base a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1 con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con

los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- ✓ Activos
- ✓ Pasivos
- ✓ Patrimonio
- ✓ Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias
- ✓ Otros cambios en el patrimonio neto
- ✓ Flujos de efectivo

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

7.7.2. Componentes de los estados financieros

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1 indica que un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

- a) Un estado de situación financiera
- b) Un estado del resultado integral del periodo
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo
- e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

7.7.2.1. Estado de situación financiera

Es un estado financiero estático, mediante el cual se reportan cifras acumuladas a una fecha dada, que corresponden a una situación financiera a una dicha fecha. Bajo este criterio y teniendo en cuenta que la comparación se refiere a dos cortes o cierres de ejercicios consecutivos y de igual duración, estos se pueden dar anual, semestral y trimestral o cualquier otra.

7.7.2.2. Estado de resultado integral

El estado de resultados a diferencia del balance general, se caracteriza por lo dinámico, puesto que por definición mide lo que ha pasado en un periodo determinado, sus ingresos y gastos. En este sentido, necesariamente la comparación debe referirse a periodos de tiempos iguales, con independencia de la duración estatutaria de los ejercicios comparados.

7.7.2.3. Estado de cambios en el patrimonio

Es un estado financiero básico que muestra y explica la variación de cada una de las cuentas del patrimonio de una forma detallada de un ente económico durante un periodo, una vez deducidas todas las obligaciones.

7.7.2.4. Estado de flujos de efectivo

Es un estado financiero que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto debe determinarse el cambio en las diferentes partidas del balance general que inciden en el efectivo.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 7 indica que el estado de flujos de efectivo permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y determinar necesidades de liquidez. El objetivo de esta NIC es exigir a las empresas la información acerca de los movimientos históricos de efectivo a través de la presentación de un estado de flujos de efectivo.

7.7.2.5. Notas a los estados financieros

Las notas hacen parte de los estados financieros, logrando con su presentación que estas ganen en cuanto a claridad de información.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1 en su apartado menciona que las notas contienen información adicional a la presentación en el estado de situación financiera, estado de resultado global, cuenta de resultado separados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo. En ella se suministra descripciones narrativas o de desagregaciones de estos estados de información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los mismos.

8. METODOLOGÍA

8.1. Enfoque de la investigación

El presente proyecto de investigación tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo. Cuantitativo porque a través del análisis realizado a los estados financieros de las empresas se puede identificar el porcentaje en que los riesgos inciden en los mismos, y cualitativo porque utilizando la información proporcionada por las personas entrevistadas se consigue interpretar los riesgos más frecuentes que existen en los inventarios con la finalidad de comprobar si los objetivos de la investigación son logrados.

8.2. Modalidad básica de investigación

8.2.1. Investigación de campo

Se aplica con la finalidad de comprender y analizar el entorno en las que laboran las empresas comerciales, con el propósito de conocer los diferentes riesgos que conlleva tener una amplia gama de inventarios y cuál es el impacto que estos tienen en los estados financieros, por esa razón los investigadores se relacionan de manera directa con el personal de las empresas a investigar efectuándose indagaciones y observaciones acerca de la realidad en el campo de estudio; para esto se utilizará la técnica de entrevista.

8.2.2. Investigación bibliográfica o documental

Permitirá un análisis teórico y conceptual de libros, páginas web y tesis relacionadas con el tema de investigación. A través del método bibliográfico, se logrará sustentar la teórica científica como punto base en el trabajo de titulación, con el fin de conocer y sustentar las causas que provocan los riesgos de inventarios.

8.3. Tipos de investigación

8.3.1. Descriptiva

Permitirá describir la cuenta que utiliza la empresa para la contabilización de los diferentes riesgos con la finalidad de obtener un porcentaje real de los riesgos que afecta a los estados financieros de las diferentes empresas mediante la realización un análisis vertical.

8.3.2. Explicativa

Mediante esta investigación se pudo analizar los diferentes riesgos de los inventarios de las empresas comerciales, la cual permitió determinar las causas que producen, que los productos se vean expuestos a diferentes riesgos y las consecuencias que conlleva al no tener una política bien definida del manejo y control de los inventarios.

8.4. Métodos de investigación

8.4.1. Método Deductivo

Para la realización del presente proyecto de investigación se utilizará el método deductivo mediante el cual se podrá conocer los riesgos de inventarios que tienen las empresas comerciales de manera general, para realizar un análisis y de este modo poder deducir el porcentaje que afectan a los estados financieros de las diferentes entidades, con la finalidad de conocer los diversos riesgos existentes en los inventarios para de esta manera tener una mejor visión sobre la problemática a tratar y poder emitir las respectivas conclusiones.

8.4.2. Método analítico

Mediante este método se pudo realizar un análisis vertical a los estados financieros y a sus respectivas cuentas que abarquen los gastos de los riesgos de inventarios, permitiendo conocer el porcentaje real que incide en los estados financieros de las empresas comerciales.

8.5. Técnicas de investigación

8.5.1. Observación

Esta técnica se utilizó para realizar un análisis de los diferentes tipos de riesgos de inventarios que existen dentro de cada una de las empresas comerciales con respecto a sus inventarios.

8.5.2. Entrevista

Esta técnica se utilizó para obtener información verídica a través de una guía de preguntas aplicados a las personas que esta involucradas directamente con los inventarios de cada empresa entrevistada, los cuales proporcionaron claramente los riesgos que surgen al momento de almacenar los inventarios y en qué porcentaje afectan estos riesgos a los estados financieros.

8.6. Instrumentos de la investigación

Para la presente investigación se aplicó los instrumentos de guía de preguntas que se utilizó como base para la realización de las entrevistas a las personas encargadas del manejo de los inventarios y las fotos que permitirán evidenciar la observación realizada a las empresas comerciales.

8.7. Población y muestra

Para la realización de la presente investigación se tomó en cuenta 5 empresas de la región central del país de diferentes segmentos que permitieron el acceso a la información de sus estados financieros y a la realización de las entrevistas, de las cuales 4 compañías son comerciales siendo estas; comisariato UTC de la ciudad de Latacunga, Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua de la ciudad de Ambato, Agropecuarios Figueroa de la ciudad de Salcedo y Multisa CAD de la ciudad de Latacunga y se ha tenido la necesidad de investigar a una empresa industrial para complementar la investigación ya que al realizar las entrevistas a las entidades comerciales antes mencionados todas manifestaban que los productos caducados y deteriorados son devueltos a los proveedores siendo una de estas Confiteca que se encuentra en la ciudad de Quito.

Los estados financieros objetos de estudio son del año 2018 a excepción de la empresa Multisa CAD que por política no puede facilitar estados de periodos actuales, es por ello que se utilizó los estados financieros del año 2017 para la realización del presente estudio.

Tabla 2.

Población y muestra

Empresas	Cargo del personal entrevistado	Segmento
Comisariato UTC	Administradora	
Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua	Jefa de comercialización	Pequeñas empresas
Agropecuarios Figueroa	Despachador y responsable de almacén	Mediana empresa
Multisa CAD	Encargado de bodega	
Confiteca	Vendedor y distribuidor	Grandes empresas

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información tomada de la investigación realizada.

9. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

9.1. Resultados de las entrevistas

Se realizan las respectivas entrevistas a diferentes empresas comerciales con la finalidad de obtener información acerca de los diferentes riesgos que existen en los inventarios, que respalde la idea a defender de este proyecto de titulación, así como también cumplir con los objetivos establecidos al inicio de la investigación. A continuación, se muestran los resultados obtenidos en las entrevistas realizadas.

Tabla 3.

Entrevista realizada al Comisariato UTC

Comisariato UTC	
Cargo del personal entrevistado:	Administradora
Preguntas	Respuestas
1. ¿Conoce usted sobre los riesgos de inventarios?	Si, cuando no se tiene cuidado con el pedido de los inventarios estos corren muchos riesgos.
2. ¿Cuáles son los riesgos que usted conoce de los inventarios?	Los riesgos más frecuentes de los inventarios son la caducidad de los productos, y el robo.
3. ¿Ha sufrido la empresa en alguna ocasión el riesgo de robo del inventario?	Si, en algunas ocasiones exclusivamente en partes que no son visibles desde caja cuando los clientes se aglomeran, este riesgo se hace cargo al 100% el comisariato.
4. ¿Cuál es la medida que se toma en caso del riesgo de robo del inventario?	Instalación de cámaras que graben y almacenen frecuentemente en los discos duros.
5. ¿Con qué frecuencia se ha dado el riesgo de la caducidad de los productos?	La frecuencia con lo que ocurre este riesgo es del 30%, en especial los productos lácteos que tienen poco tiempo para ser vendidos.
6. ¿Cuál es el tratamiento de la mercadería caducada?	El tratamiento es la devolución de la mercadería caducada al proveedor y este se hace cargo con el 50% del gasto y el otro 50% el comisariato, también existen proveedores que al caducar su producto se hacen responsables con el 100% del gasto.
7. ¿Qué hacen para evitar el riesgo de caducidad de los inventarios?	Verificar de manera aleatoria la fecha de caducidad de los productos al momento que ingresen al comisariato.
8. ¿Con qué frecuencia los productos aparecen dañados dentro de la empresa?	Este riesgo no se ha dado dentro de este comisariato.

9. ¿En qué porcentaje afecta el riesgo de la caducidad de productos a los estados financieros de la empresa?	En un porcentaje del 10% que vendría a ser mínimo, porque la mayoría de los proveedores se hacen cargo con el 100% cuando la mercadería se caduca.
10. ¿Qué método utiliza para el control del inventario de mercadería?	La empresa lleva un control de los inventarios a través del Kardex mediante el método promedio ponderado, que está vigente según la NIC 2.
11. ¿La empresa cuenta con provisión para cubrir los riesgos de los inventarios?	Por el momento la empresa no cuenta con esta provisión.

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida del personal entrevistado del Comisariato UTC.

Interpretación

En la entrevista realizada a la Administradora del Comisariato UTC, se constató que esta institución sufre con frecuencia el riesgo de robo, haciéndose responsable la empresa con el 100% del gasto provocado, también sufre el riesgo de la caducidad de mercaderías en especial los productos lácteos ya que son de fácil descomposición.

Para disminuir la afectación de este riesgo la empresa ha establecido políticas para que el proveedor que haga responsable con el 50% o el 100% del gasto de la caducidad y por otra parte también ha realizado la implementación de cámaras de vigilancia que graben y guarden toda la evidencia en un disco duro para el caso del riesgo de robo y en el caso de caducidad el personal encargado debe verificar de manera aleatoria las fechas de elaboración y caducidad de los productos al momento de ingresen al comisariato.

Tabla 4.

Entrevista realizada al Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua LTDA

COAC Educadores de Tungurahua LTDA	
Cargo del personal entrevistado:	Jefe de comercialización
Preguntas	Respuestas
1. ¿Conoce usted sobre los riesgos de inventarios?	Claro, cuando los inventarios no son tratados con el debido cuidado estos corren muchos riesgos.
2. ¿Cuáles son los riesgos que usted conoce de los inventarios?	Los riesgos que existen en el inventario son el robo, la caducidad y el ciclo de vida de los productos.
3. ¿Ha sufrido la empresa en alguna ocasión el riesgo de robo del inventario?	Si, se ha tenido el riesgo de robo en dos ocasiones que han sido detectados directamente que ha sido hurto realizado por personas extrañas a la institución, en la primera ocasión se sustrajeron un televisor y una

	computadora y en la segunda ocasión se robaron ocho relojes olean.
4. ¿Cuál es la medida que se toma en caso del riesgo de robo del inventario?	Las medidas que se tomaron fue poner seguro en las vitrinas de exhibición en caso de la relojería y en cuanto a los productos grandes se tomaron la opción de comprar los seguros para cada uno de los productos, también se tomó la medida de colocar los pitos (detector) que se encuentran afuera y detectan productos que salen sin facturación.
5. ¿En qué porcentaje afecta el riesgo de robo de productos a los estados financieros de la empresa?	A los estados financieros este riesgo no afecta en nada porque es responsabilidad directa del personal de comercialización quienes se hacen cargo con el 100% del robo.
6. ¿Con qué frecuencia se ha dado el riesgo de la caducidad de los productos?	La frecuencia es mínima porque se tiene el convenio con las empresas para el cambio del producto caducado.
7. ¿Cuál es el tratamiento de la mercadería caducada?	Lo primero que se hace es devolver la mercadería al proveedor, este se hace cargo con el 100% del gasto. El proveedor Prodelta ellos reconocen el producto caducado un 50% y la diferencia la empresa.
8. ¿Qué hacen para evitar el riesgo de caducidad de los inventarios?	Pedir menos productos especialmente los productos que no tienen mucha rotación.
9. ¿La empresa ha sufrido el riesgo de ciclo de vida de los productos y cuál es el tratamiento que se le da a este riesgo?	Si, la empresa si ha sufrido este riesgo en ocasiones, por lo que en el mes de diciembre se castiga a los productos y se venden con un 50% de descuento del valor.
10. ¿En qué porcentaje afecta el riesgo de ciclo de vida de los productos a los estados financieros de la empresa?	El porcentaje que afecta a los estados financieros es dependiendo al porcentaje que afecta a la mercadería.
11. ¿Qué método utiliza para el control del inventario de mercadería?	La empresa lleva un sistema propio de control inventarios que se llama FINANCIAL, que nos arroja al final un reporte de toda la mercadería, sin embargo, los encargados realizan un conteo físico de mercadería que al final son comparados con el sistema para ver si existen faltantes o sobrantes de productos, y la diferencia es cobrada al personal.
12. ¿La empresa cuenta con provisión para cubrir los riesgos de inventarios?	La empresa si cuenta con la provisión para cubrir el riesgo de los inventarios.

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida del personal entrevistado del comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua.

Interpretación

Según la entrevista realizada a la jefa de comercialización del Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua, manifiesta que la empresa realiza la comercialización de prendas de vestir y productos de primera necesidad, el riesgo que sufren la institución es la caducidad de productos haciéndose responsable con el 50% del gasto y el 50% restante se hace cargo el proveedor.

Por otra parte, también sufre el riesgo del ciclo de vida en las prendas de vestir, para esto la empresa realiza un castigo a los productos, con la finalidad de vender la mercadería en su totalidad. Este castigo variará en porcentaje y de acuerdo a estos porcentajes afectará los Estados Financieros, también ha establecido la política del riesgo del robo en caso de existir se responsabilizará el personal encargado del inventario, para mitigar el riesgo del robo se ha instalado cámaras de vigilancia.

Tabla 5.

Entrevista realizada a la Empresa Comercial “AGROPECUARIOS FIGUEROA”

Empresa Comercial “AGROPECUARIOS FIGUEROA”	
Cargo del personal entrevistado:	Despachador y responsable del almacén
Preguntas	Respuestas
1. ¿Conoce usted sobre los riesgos de inventarios?	Sí, porque si la mercadería no es tratada correctamente se tiene una alta posibilidad de que ocurran riesgos.
2. ¿Cuáles son los riesgos que usted conoce de los inventarios?	Los riesgos que yo conozco sobre los inventarios son el robo, la caducidad y el deterioro de los productos.
3. ¿Ha sufrido la empresa en alguna ocasión el riesgo de robo del inventario?	Si en una ocasión al ir entregar la mercadería, se sustrajo dos caja de productos y el gasto de este riesgo lo asumió la empresa en su totalidad.
4. ¿Cuál es la medida que se toma en caso del riesgo de robo del inventario?	Poner más seguridad en el transporte de productos y monitoreo a los mismos, y en cuanto al almacén tener cámaras de seguridad que garben constantemente.
5. ¿Con qué frecuencia se ha dado el riesgo de la caducidad de los productos?	En frecuencia mínima porque los productos que se comercializan tienen una larga duración.
6. ¿Cuál es el tratamiento de la mercadería caducada?	Se devuelve al proveedor antes de los tres meses que se caduquen los productos por ende esta devolución

	no contrae gasto para la empresa, pero en el caso de que los productos se caduquen este gasto lo asume la empresa y no hay devolución.
7. ¿Qué hacen para evitar el riesgo de caducidad de los inventarios?	Estar constantemente revisando las fechas de caducidad para que estos puedan ser devueltos a tiempo al proveedor, también hacer pedidos en pequeñas cantidades.
8. ¿Con qué frecuencia los productos aparecen dañados dentro de la empresa?	Con frecuencia mínima ya que hay que tener cuidado al recibir y aperchar la mercadería, pero en el caso que esta se dañe se devuelve al proveedor para que este lo cambie por un nuevo producto.
9. ¿En qué porcentaje afecta el riesgo de robo de los productos a los estados financieros de la empresa?	En un porcentaje del 1%., debido a que daño no fue mayor.
10. ¿Qué método utiliza para el control del inventario de mercadería?	El método PEPS y el conteo físico para poder comparar con el sistema.
11. ¿La empresa cuenta con provisión para cubrir los riesgos de inventarios?	La empresa cuenta con un seguro para cubrir cualquier inconveniente dentro del almacén.

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida del personal entrevistado de la empresa Agropecuarios Figueroa.

Interpretación

Según la entrevista realizada al despachador y responsable del almacén se puede mencionar que la empresa puede caer en el riesgo de robo y caducidad del inventario, por ende, la institución ha implementado las políticas, con respecto al robo de la mercadería la institución se hace responsable con 100% del gasto del robo

En cuanto a la caducidad de los productos la empresa tiene la opción de entregar al proveedor faltando tres meses para caducarse, si la mercadería llega a su fecha de expiración en el almacén la empresa se hace cargo con 100% de los productos caducados, cabe mencionar que durante el periodo del año 2018 la empresa no ha sufrido ninguno de estos riesgos de inventarios, sin embargo, la empresa en años anteriores ha sufrido el riesgo de robo y de la caducidad de los productos por lo cual la entidad mantiene un estricto control de los inventarios, mediante frecuentes conteos físicos y control de fechas de caducidad de los productos.

Tabla 6.*Entrevista realizada a la empresa "Multisa CAD"*

Empresa Comercial "Multisa CAD"	
Cargo del personal entrevistado:	Encargado de la bodega 10 de Multisa CAD (Centro de Acopio y Distribución) en la recepción, orden y limpieza de los productos
Preguntas	Respuestas
1. ¿Conoce usted sobre los riesgos de inventarios?	Claro, debido a que toda mercadería está expuesta a muchos riesgos si no se toma el debido cuidado.
2. ¿Cuáles son los riesgos que usted conoce de los inventarios?	Los riesgos de inventarios que yo conozco son la caducidad de los productos, que los productos vengan contaminados con químicos que no son aptos para el consumo humano, estos son los riesgos más frecuentes que se sufren los inventarios.
3. ¿Ha sufrido la empresa en alguna ocasión el riesgo de robo del inventario?	No, porque la empresa tiene una alta seguridad.
4. ¿Cuál es la medida que se toma en caso del riesgo de robo del inventario?	Existen encargados de bodega por lo que, si en alguna ocasión la mercadería fuese robada, este riesgo lo cubre en su totalidad la persona encargada de bodega.
5. ¿Con qué frecuencia se ha dado el riesgo de la caducidad de los productos?	La frecuencia con lo que ocurre este riesgo es mínima debido a que el encargado de bodega debe estar pendiente en el tiempo de caducidad de los productos.
6. ¿Cuál es el tratamiento de la mercadería caducada?	Lo primero que se hace es devolver al proveedor, este se hace cargo con un 50% del gasto y otro 50% lo toma la empresa.
7. ¿Qué hacen para evitar el riesgo de caducidad de los inventarios?	Al momento que ingresa la mercadería a bodega se verifica el que producto tengo por lo menos de uno a dos meses de tiempo de fabricación con la finalidad que la mercadería tenga más tiempo para ser vendida evitando así la caducidad.
8. ¿Con qué frecuencia los productos aparecen dañados en la bodega de la empresa?	Del 100% de los productos que son receptados en bodega el 2% llegan dañados, estos son rechazados y devueltos al proveedor para el cambio respectivo, este riesgo es tomado a cargo en su totalidad el proveedor.
9. ¿En qué porcentaje afecta el riesgo de la caducidad de productos a los estados financieros de la empresa?	Este riesgo es mínimo, debido a que su porcentaje de afectación es del 2% en su totalidad.

10. ¿Qué método utiliza para el control del inventario de mercadería?	La empresa lleva un control de los inventarios a través del Kardex mediante el método FIFO o PEPS que significa que la mercadería que ingresa primero es la que saldrá primero.
11. ¿La empresa cuenta con provisión para cubrir los riesgos de inventarios?	La empresa por el momento no cuenta con esta provisión para cubrir el gasto que conlleva los riesgos de inventarios.

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida del personal entrevistado de la empresa Multisa CAD.

Interpretación

Según la entrevista realizada al encargado de bodega la Empresa Comercial “Multisa CAD” se puede concluir que la empresa tiene los riesgos de inventarios de caducidad y el deterioro, del cual el riesgo que afecta a los estados financieros es la caducidad de los productos ya que la empresa se hace responsable con el 50% del gasto de la caducidad y el otro 50% se hace responsable el proveedor.

En el riesgo de deterioro de los productos el proveedor se hace responsable con el 100% de las mercaderías deterioradas, en caso que la empresa caiga en riesgo de robo esta tiene la política que el responsable de la mercadería se hará cargo con el 100% del gasto del riesgo de inventarios.

Tabla 7.

Entrevista realizada a la Empresa “CONFITECA CA”

Empresa “CONFITECA CA”	
Cargo del personal entrevistado:	Vendedor y distribuidor
Preguntas	Respuestas
1. ¿Conoce usted sobre los riesgos de los inventarios?	Sí, porque la empresa nos capacita sobre los posibles riesgos existentes de los productos.
2. ¿Cuáles son los riesgos que usted conoce de los inventarios?	Los riesgos que yo conozco sobre los inventarios son la caducidad de los productos y el deterioro de los mismos.
3. ¿Ha sufrido la empresa en alguna ocasión el riesgo de robo del inventario?	No, porque la empresa tiene una alta seguridad.
4. ¿Cuál es la medida que se toma en caso del riesgo de robo del inventario?	La medida que se toma es la instalación de cámaras, personal de vigilancia y en cuanto al transporte de mercadería se monitorea constantemente.

5. ¿Con qué frecuencia se ha dado el riesgo de la caducidad de los productos?	Es frecuente la caducidad de la mercadería debido que tenemos convenio con las empresas que venden nuestros productos que es hacernos responsables con el 100% del gasto
6. ¿Cuál es el tratamiento de la mercadería caducada?	El tratamiento depende los productos ya que todo relacionado con snacks son entregados a una persona que se dedica al criadero de canchos en cuanto a los dulces estos son desechados en los rellenos sanitarios, para que estos no puedan ser consumidos pasados la fecha de caducidad por ende no perjudique al prestigio de la empresa.
7. ¿Qué hacen para evitar el riesgo de caducidad de los inventarios?	Esto está fuera del alcance de la empresa ya que la mercadería se caduca en las empresas comercializadoras y estos nos realizan la devolución de los productos ya caducados con la finalidad que nosotros le entreguemos productos con otra fecha de caducidad.
8. ¿Con qué frecuencia los productos aparecen dañados dentro de la empresa?	La frecuencia es mínima dentro de la empresa, pero cabe mencionar que frecuentemente nuestros clientes nos realizan devoluciones de productos dañados o deteriorados con el objetivo que le entreguemos productos nuevos. Los productos que están deteriorados, dañados y no caducados son nuevamente procesados
9. ¿En qué porcentaje afecta el riesgo de la caducidad de los productos a los estados financieros de la empresa?	En un porcentaje del 2 al 3% debido a que la empresa se hace responsable con el 100% del gasto.
10. ¿Qué método utiliza para el control del inventario de mercadería?	El método PEPS que tiene como objetivos que las mercaderías que se fabrican primero se comercializan primero para así disminuir los riesgos de caducidad.
11. ¿La empresa cuenta con provisión para cubrir los riesgos de los inventarios?	Desconozco ese dato de la empresa.

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida del personal entrevistado de la empresa Confiteca CA.

Interpretación

Según la entrevista realizada al vendedor y distribuidor de los productos de la empresa Confiteca tiene un porcentaje moderado en el riesgo de los inventarios al ser una empresa industrializadora y comercializadora, ya que los productos caducados y deteriorados son

devueltos a la empresa con la finalidad que se les entregué nuevo producto y la institución se haga cargo con el 100% del gasto en caso de la devolución de productos deteriorados y en cuanto al gasto de la devolución de las mercaderías caducadas la empresa se hará responsable con el 50% del gasto, estos riesgos de inventarios que sufre la empresa no pueden ser controlados debido a que los productos se caducan cuando estos son entregados a las entidades comercializadoras, en caso de productos de confites estropeados y no caducados son nuevamente procesados.

9.1.1. Conclusiones de las entrevistas realizadas a las empresas comerciales

Como resultado de las entrevistas realizadas a las diferentes empresas se puede concluir que los riesgos de caducidad de los productos sufren las siguientes empresas, el Comisariato UTC, Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua, y Multisa CAD, por lo que comercializan productos de primera necesidad por ende todas estas empresas tienen como política hacerse responsable con el 50% del gasto de la caducidad mientras que, con el otro 50% los proveedores. Cabe mencionar que las actividades comerciales del Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua es la venta de prendas de vestir y productos de primera necesidad.

El comisariato UTC sufre el riesgo de robo para esto la empresa se hace responsable con el 100% del gasto incurrido en el robo por ende afecta a sus estados financieros.

Otro riesgo es el ciclo de vida de las prendas de vestir que sufre del Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua, ya que la empresa realiza un castigo a los productos, con la finalidad de vender la mercadería en su totalidad dando como resultado la afectación a los estados financieros de las empresas, esta incidencia dependerá del porcentaje aplicado al castigo de los productos.

También se entrevistó a una sociedad industrializadora como por ejemplo Confiteca debido a que los resultados obtenidos de las entrevistas realizadas a las empresas comerciales, arrojó que los que proveedores se hacen responsables con el 50% del gasto de la caducidad de las mercaderías, mientras que con los productos deteriorados reconocen el 100% del gasto, por lo que Confiteca con sus productos que son devueltos en caso de confites deteriorados y no caducados son nuevamente procesados mientras que los productos caducados son desechados por lo que estos riesgos de inventarios si afecta a sus estados financieros.

9.2. Análisis de los Estados Financieros

Tabla 8.

Balance General del Comisariato "UTC"

COMISARIATO UTC DE LA ASOCIACIÓN DE EMPLEADOS/AS Y TRABAJADORES/AS DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI	
BALANCE GENERAL	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	
Cuenta	Cantidades
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
Efectivos u equivalentes al efectivo	50,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS	
Locales	14.618,00
(-)Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar (provisión para cta. incobrable)	321,78
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta)	96,34
INVENTARIO	
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén	1.959,81
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	16.402,37
ACTIVOS NO CORRIENTES	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Construcción en curso y otros activos en transito	8.000,19
Muebles y enseres	1.214,00
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	7.561,84
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1.652,35
TOTAL ACTIVO	18.054,72
PASIVO	
PASIVOS CORRIENTES	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	
NO RELACIONAS	
Locales	10.783,80
OTROS NO RELACIONAS	
Locales	449,66
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	11.233,46
TOTAL PASIVO	11.233,46
PATRIMONIO	
Capital suscrito y/o asignado	10.000,00

RESULTADOS ACUMULADOS

Utilidades acumuladas del ejercicios anteriores	702,51
(-) pérdidas acumuladas del ejercicios anteriores	5.465,81
Utilidad del ejercicios	1.584,56
TOTAL DEL PATRIMONIO	6.821,26
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	18.054,72

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida de los estados financieros del Comisariato UTC.

Tabla 9.

Estado de Pérdidas y Ganancias del Comisariato "UTC"

COMISARIATO UTC DE LA ASOCIACIÓN DE EMPLEADOS/AS Y TRABAJADORES/AS DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018			
		% en relación con el total de los gastos	% en relación con el total de los ingresos
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
Ventas comisariato 0%	74.117,79		
Ventas comisariato gravado con IVA	30.272,86		
Intereses con instituciones financieras	33,21		
TOTAL INGRESOS	104.423,86		
COSTOS Y GASTOS			
COSTOS			
COSTOS OPERACIONALES			
Costos de Ventas	94.094,12		
TOTAL COSTOS	94.094,12		
GASTOS			
GASTOS OPERACIONALES			
Sueldos y salarios	1.911,13	21,85%	1,83%
Gasto depreciación	800,02	9,15%	0,77%
Gasto provisión	146,18	1,67%	0,14%
Promoción y publicidad	25,85	0,30%	0,02%
Suministros y materiales	5.862,00	67,03%	5,61%
TOTAL GASTOS	8.745,18		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.584,56		

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida de los estados financieros del Comisariato UTC.

Análisis

Mediante el análisis vertical realizado a los estados financieros del comisariato de la UTC se puede decir que los riesgos de inventarios que tiene la empresa en comparación al total de los gastos apenas afecta en un 1,67% y en relación al total de los ingresos el riesgos es de 0.14%, lo que significa que los riesgos de inventarios de la caducidad de los productos y el robo no afectan en mayor proporción a los estados financieros de la organización, cabe mencionar que para el registro de los riesgos de los inventarios la empresa utiliza la cuenta “gasto provisión”.

Tabla 10.

Balance General del Comisariato de la COAC “Educadores de Tungurahua”

COMISARIATO DE LA COAC EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA.		
BALANCE GENERAL		
oficina: Comisariato		Fecha: 2018-12-31
Código	Cuenta	Cantidades
1	ACTIVOS	379.918,10
1.1	FONDOS DISPONIBLES	49.143,02
1.1.01	Caja	160,00
1.1.01.05	Efectivo	80,00
1.1.01.05.10	Fondo de cambio de cajas	80,00
1.1.01.10	Caja chica	80,00
1.1.03	Banco y otras instituciones finan	48.983,02
1.1.03.10	Bancos e instituciones financieros locales	48.983,02
1.1.03.10.02	Banco de Pichincha 3147741904	48.983,02
1.6	CUENTAS POR COBRAR	39,99
1.6.90	Cuentas por cobrar varias	41,39
1.6.90.90	Otras	41,39
1.6.90.90.10	Cuentas por cobrar varias	41,39
1.6.99	(Provisión para cuentas por cobrar)	(1,40)
1.6.99.10	(Provisión para cuentas por cobrar)	(1,40)
1.8	PROPIEDADES Y EQUIPO	20.388,31
1.8.05	Muebles, enseres y equipos de oficina	66.378,31
1.8.05.05	Muebles de oficina	66.378,31
1.8.06	Equipos de computación	5.326,59
1.8.06.05	Equipos de computo	5.326,59
1.8.99	(Depreciación acumulada)	(51.316,74)
1.8.99.15	(Muebles, enceres y equipos de oficina)	(47.450,12)
1.8.99.20	(Equipos de computación)	(3.866,62)
1.9	OTROS ACTIVOS	310.346,93
1.9.06	Materiales, mercaderías e insumos	111.083,77

1.9.06.10	Mercaderías de cooperativas	111.083,77
1.9.06.10.15	Comisariato tarifa 12%	88.475,66
1.9.06.10.20	Comisariato tarifa 0%	22.626,11
1.9.08	Transferencias internas	185.971,70
1.9.08.05	Matriz	185.971,70
1.9.90	Otros	14.139,85
1.9.90.05	Impuestos al valor agregado IVA	10.813,45
1.9.90.10	Otros impuestos	3.316,00
1.9.90.10.10	Crédito tributario renta	10,40
1.9.90.10.20	Crédito tributario IVA	3.316,00
1.9.99	(Provisión para otros activos irrecuperables)	(848,39)
1.9.99.90	(Provisión para otras cuentas)	(848,39)
TOTAL ACTIVOS		379.918,10
2	PASIVO	129.714,18
2.5	CUENTAS POR COBRAR	123.116,46
2.5.03	Obligaciones patronales	80.901,11
2.5.03.10	Beneficios sociales	1.813,50
2.5.03.10.05	Décimo tercer sueldo	294,05
2.5.03.10.10	Décimo cuarto sueldo	482,50
2.5.03.10.15	Vacaciones	1.036,95
2.5.03.15	Aportes al IESS	762,18
2.5.03.15.05	Aportes al IESS	762,18
2.5.03.90	Otras	78.325,43
2.5.03.90.05	Jubilación patronal	63.239,86
2.5.03.90.10	Desahucio	15.085,57
2.5.04	Retenciones	1.322,52
2.5.04.05	Retenciones fiscales	1.016,29
2.5.04.05.01	1% RET FTE Compras	416,54
2.5.04.05.10	30% Retención IVA	383,21
2.5.04.05.20	10% RET. IVA bienes especiales	216,54
2.5.04.90	Otras retenciones	306,23
2.5.04.90.05	Prestamos IESS	306,23
2.5.06	Proveedores	39.333,90
2.5.06.05	Proveedores	39.333,90
2.5.06.05.05	Proveedores	39.333,90
2.5.90	Cuentas por pagar varias	1.561,93
2.5.90.15	Cheques girados no cobrados	1.561,93
2.9	OTROS PASIVOS	6.597,72
2.9.90	Otros	6.597,72
2.9.90.05	Sobrantes de caja	0,37
2.9.90.05.05	Sobrantes de caja	0,37
2.9.90.90	Varias	6.597,35
2.9.90.90.65	Sobrantes mercaderías	29,81
2.9.90.90.70	12% IVA cobrado	6.567,54
TOTAL PASIVO		129.714,18
3	PATRIMONIO	250.203,93

3.3	RESERVAS	22.137,66
3.3.01	Fondo irrepartible de reserva legal	2.936,24
3.3.01.05	Reserva legal irrepartible	2.936,24
3.3.03	Especiales y facultativas	1.710,96
3.3.03.90	Otras	1.710,96
3.3.03.90.02	Reservas para contingencias	1.710,96
3.3.05	Revalorización del patrimonio	17.490,46
3.3.05.05	Reserva de capital	17.490,46
3.4	OTROS APORTES PATRIMONIALES	219.992,78
3.4.01	Otros aportes patrimoniales	219.992,78
3.4.01.02	Multas socios	0,53
3.4.01.04	Otros aportes	219.992,25
3.6	RESULTADOS	8.073,48
3.6.03	Utilidad del ejercicio	8.073,48
3.6.03.05	Utilidad del ejercicio	8.073,48
TOTAL PATRIMONIO		250.203,92
UTILIDAD		0,00
PASIVO + PATRIMONIO+UTILIDAD		379.918,10

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida de los estados financieros del Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua.

Tabla 11.

Estado de Pérdidas y Ganancias del Comisariato de la COAC “Educadores de Tungurahua”

COMISARIATO DE LA COAC EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA.				
Estado de Pérdidas y Ganancias				
oficina: Comisariato		Fecha: 2018-12-31		
Código	Cuenta	Cantidades	% en relación con el total de los gastos	% en relación con el total de los ingresos
5	INGRESOS	726.494,79		
5,1	Intereses Y Descuentos Ganados	34,29		
5.1.01	Depósitos	0,01		
5.1.01.15	Overnight	0,01		
5.1.04	Interés De Cartera de Créditos	34,28		
5.1.04.10	Int.y.Desc.de Cart.de Créd Consumo Prioritario	34,28		
5,6	Otros Ingresos	726.460,50		
5.6.04	Recuperación De Activos Financieros	2,12		
5.6.04.20	Intereses Y Comisiones De Ejerc. Anteriores	2,12		
5.6.04.20.10	Interés Y Comis del Ejerc anteriores Consumo Priori	2,12		
5.6.90	Otros	726.458,38		
5.6.90.15	Ventas Comisariato 0%	232.662,31		
5.6.90.30	Ventas Comisariato Gravados Con IVA	489.465,57		

5.6.90.90	Ingresos Varios	4.330,50		
TOTAL		726.494,79		
4	GASTOS	718.421,31		
4.1	INTERESES CAUSADOS	792,28	0,11%	0,11%
4.1.01	Obligaciones Con El Publico	792,28	0,11%	0,11%
4.1.01.15	Depósitos De Ahorros	792,28	0,11%	0,11%
4.1.01.15.35	Otros Aportes Comercialización	792,28	0,11%	0,11%
4.4	PROVISIONES	848,79	0,12%	0,12%
4.4.03	Cuentas Por Cobrar	0,40	0,00%	0,00%
4.4.03.05	Cuentas Por Cobrar	0,40	0,00%	0,00%
4.4.05	Otros Activos	848,39	0,12%	0,12%
4.4.05.05	Otros Activos	848,39	0,12%	0,12%
4.5	GASTOS DE OPERACIÓN	82.180,45	11,44%	11,31%
4.5.01	Gastos Personales	54.158,78	7,54%	7,45%
4.5.01.05	Remuneraciones Mensuales	33.583,00	4,67%	4,62%
4.5.01.05.05	Sueldo Unificado	33.583,00	4,67%	4,62%
4.5.01.10	Beneficios Sociales	4.713,94	0,66%	0,65%
4.5.01.10.05	Décimo Tercer Sueldo	2.910,62	0,41%	0,40%
4.5.01.10.10	Décimo Cuarto Sueldo	117.179,00	16,31%	16,13%
4.5.01.10.15	Vacaciones	631,53	0,09%	0,09%
4.5.01.20	Aportes Al IESS	4.243,66	0,59%	0,58%
4.5.01.30	Pensiones Y Jubilaciones	5.328,95	0,74%	0,73%
4.5.01.30.05	Jubilación Patronal	5.328,95	0,74%	0,73%
4.5.01.35	Fondo De Reserva IESS	2.909,48	0,40%	0,40%
4.5.01.90	Otros	3.379,75	0,47%	0,47%
4.5.01.90.05	Horas Extras	1.344,49	0,19%	0,19%
4.5.01.90.15	Refrigerios Empleados	449,16	0,06%	0,06%
4.5.01.90.45	Viáticos Y Movilización Empleados	432,77	0,06%	0,06%
4.5.01.90.50	Desahucios	1.153,33	0,16%	0,16%
4.5.02	Honorarios	12.402,05	1,73%	1,71%
4.5.02.05	Directores	12.402,05	1,73%	1,71%
4.5.02.05.19	Dietas Comisión De Comercialización	11.759,17	1,64%	1,62%
4.5.02.05.30	Viáticos Y Movilización Directivos	642,88	0,09%	0,09%
4.5.03	Servicios Varios	5.470,29	0,76%	0,75%
4.5.03.05	Movilización, Fletes Y Embalajes	46,59	0,01%	0,01%
4.5.03.10	Servicios De Guardianía	5.217,62	0,73%	0,72%
4.5.03.15	Publicidad Y Propaganda	206,08	0,03%	0,03%
4.5.04	Impuestos, Contribuciones Y Multas	604,54	0,08%	0,08%
4.5.04.05	Impuestos Fiscales	164,42	0,02%	0,02%
4.5.04.10	Impuestos Municipales	420,12	0,06%	0,06%
4.5.04.90	Impuestos Y Aportes Para Otros Organismos E Insti	20,00	0,00%	0,00%
4.5.04.90.75	Servicios Varios	20,00	0,00%	0,00%
4.5.05	Depreciaciones	6.116,71	0,85%	0,84%
4.5.05.25	Muebles, Enseres Y Equipo De Oficina	5.533,26	0,77%	0,76%
4.5.05.30	Equipos De Computación	583,45	0,08%	0,08%
4.5.07	Otros Gastos	3.428,08	0,48%	0,47%

4.5.07.05	Suministros Diversos	3.188,99	0,44%	0,44%
4.5.07.05.05	Material De Oficina	2.766,75	0,39%	0,38%
4.5.07.05.25	Gastos Equipo De Oficina	422,24	0,06%	0,06%
4.5.07.15	Mantenimiento Y Reparaciones	28,00	0,00%	0,00%
4.5.07.15.04	Mantenimiento Equipo de Oficina	28,00	0,00%	0,00%
4.5.07.90	Otros	211,09	0,03%	0,03%
4.5.07.90.05	Gastos Bancarios	3,94	0,00%	0,00%
4.5.07.90.25	Varios Gastos	207,15	0,03%	0,03%
4.6	OTRAS PÉRDIDAS OPERACIONALES	188,23	0,03%	0,03%
4.6.90	Otras	188,23	0,03%	0,03%
4.6.90.05	Perdida Y Baja De Mercaderías	188,23	0,03%	0,03%
4.7	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS	634.411,56	88,31%	87,32%
4.7.90	Otros	634.411,56	88,31%	87,32%
4.7.90.10	Varios Gastos	634.411,56	88,31%	87,32%
4.7.90.10.10	Costo De Ventas	634.411,56	88,31%	87,32%
TOTAL		718.421,31	100,00%	100,00%

UTILIDAD**8.073,48**

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida de los estados financieros del Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua.

Análisis

Mediante el análisis realizado en los estados financieros se puede concluir que para los riesgos de los inventarios que tiene el Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua LTDA. Se ha creado la cuenta “4.6.90.05 Pérdida y baja de la mercadería” que tiene un riesgo de 0,03% en base al total de los ingresos de la empresa y un 0,03 % en base al total de los gastos mediante el análisis vertical realizado. Esto significa que el riesgo de la caducidad y el ciclo de vida de los productos no tiene mayor incidencia en los estados financieros, debido a que la empresa tiene la política de que en caso de mercaderías caducadas se devuelve al proveedor haciéndose responsable con el 50% del gasto de la devolución de los productos caducados y el otro 50% el comisariato,

Tabla 12.

Balance General de la empresa "Agropecuarios Figueroa"

AGROPECUARIOS FIGUEROA		
BALANCE GENERAL		
(01/Ene/2018 - 31/Dic/2018)		
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANUAL
1	ACTIVO	642.796,01
11	ACTIVO CORRIENTE	600.495,58
1101	DISPONIBLE	2.133,78
110101	CAJA	16.118,45
11010101	Caja general	16.118,45
110102	BANCOS	-13.984,67
11010201	Banco pichincha	-13.984,67
1102	EXIGIBLE	197.312,05
110201	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	197.312,05
11020101	Cuentas por cobrar clientes	197.312,05
1103	REALIZABLE	401.049,75
110301	INVENTARIO	401.049,75
11030101	Mercadería 0%	394.296,61
11030102	Mercadería 12%	6.766,14
12	ACTIVO NO CORRIENTE	42.300,43
1202	ACTIVOS DEPRECIABLES	42.300,43
120201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	76.052,65
12020101	Muebles, Enseres y Equipos de oficina	913,61
12020102	Equipos de computación	3.859,42
12020103	Vehículos	68.502,31
12020105	Herramientas	2.777,31
120202	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-33.752,22
12020201	Depre. Acum. Muebles, Ens, Eq de Oficina	-865,31
12020202	Depre. Acum. Equipos de Computación	-2.750,57
12020203	Depre. Acum. Vehículos	-27.400,92
12020204	Depre. Acum. Equipo de trabajo	-2.735,42
2	PASIVO	-496.270,01
21	PASIVO CORRIENTE	-496.270,01
2101	OBLIGACIONES COMERCIALES	-309.158,93
210101	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	-309.158,93
21010101	cuentas por pagar proveedores	-309.158,93
2102	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-156.034,79
210201	CUENTAS POR PAGAR BANCOS	-156.034,79
21020102	Préstamo B. Pichincha Corto Plazo	-156.034,79
2103	OBLIGACIONES LABORABLES	-22.162,11
210301	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	21.272,19
21030101	Sueldos por pagar Empleados	-4599,21

21030106	15% Utilidades Trabajadores	16.672,98
210302	CUENTAS POR PAGAR IEES	889,92
21030201	Aportes por pagar IEES	889,92
2104	OBLIGACIONES FISCALES	-8.914,18
210401	CUENTAS POR PAGAR AL FISCO	-8.914,18
21040102	Retenciones IVA 30%	-0,31
21040103	Retenciones IVA 70%	-29,61
21040106	Retenciones Fuente I.R. 1%	-1,795.12
21040107	Retenciones Fuente I.R. 2%	-69.68
21040113	Impuestos por pagar	-6.696,67
21040116	IVA POR PAGAR	-322,79
3	PATRIMONIO	-75.665,86
31	CAPITAL	65.400,00
3101	CAPITAL SOCIAL	65.400,00
310101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	65.400,00
31010101	Aporte socio Klever Figueroa	-52.320,00
31010102	Aporte socio Natali Figueroa	-13.080,00
32	RESERVAS	-10.265.86
3201	RESERVAS DE CAPITAL	-10.265.86
320101	RESERVAS DE CAPITAL	-10.265.86
32010101	Reservas facultativas	-10.265.86
Resultado parcial del Ejercicio (UTILIDAD)		70.860,14
Total pasivo y patrimonio		-642.796,01

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida de los estados financieros de la empresa Agropecuarios Figueroa.

Tabla 13.

Estado de Pérdidas y Ganancias de la empresa "Agropecuarios Figueroa"

AGROPECUARIOS FIGUEROA				
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS				
(01/Ene/2018 - 31/Dic/2018)				
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ANUAL	% en relación con el total de los gastos	% en relación con el total de los ingresos
4	INGRESOS	-2.276.707,77		
41	INGRESOS POR VENTAS	-2.276.658,15		
4101	VENTAS DE MERCADERIA	-2.276.658,15		
410101	VENTAS SALCEDO	-2.298.126,78		
41010101	Ventas 0%	-2.251.933,84		
41010102	Ventas 12%	-46.192,94		
410102	DEVOLUCION EN VENTAS	21.468,63		
41010201	Devolución en Ventas	21.006,92		

41010202	Devoluciones ventas 12%	461,71		
42	OTROS INGRESOS	-49,62		
4201	OTROS INGRESOS	-49,62		
420101	OTROS INGRESOS	-49,62		
42010104	Otros Ingresos	-49,62		
5	COSTOS Y GASTOS	2.205.847,63		
51	COSTOS DE VENTAS	1.929.561,39		
5101	COSTOS DE VENTAS	1.929.561,39		
510101	COSTOS DE VENTAS	1.929.561,39		
51010101	Costo de Ventas	1.934.854,75		
51010104	Descuentos Compras	-152,01		
51010106	Descuentos en Compras Pronto Pago	-5.141,35		
52	GASTOS	276.286,24		
5201	GASTOS DE ADMINISTRACION	132.675,45		
520101	SUELDOS Y BENEFICIOS	76.025,07		
52010101	Sueldos	37.890,00	13,71%	-1,66%
52010102	Horas Extras	6.050,00	2,19%	-0,27%
52010103	Aporte Patronal	5.338,85	1,93%	-0,23%
52010104	Décimo Tercer Sueldo	3.601,84	1,30%	-0,16%
52010105	Décimo Cuarto Sueldo	2.316,00	0,84%	-0,10%
52010106	Vacaciones	536,85	0,19%	-0,02%
52010107	Fondos de Reserva	3.618,55	1,31%	-0,16%
52010111	Gasto Participación Trabajadores	16.672,98	6,03%	-0,73%
520102	OTROS GASTOS DE PERSONAL	9.901,44		
52010201	Alimentación	6.301,44	2,28%	-0,28%
52010204	Capacitación	3.000,00	1,09%	-0,13%
52010208	Gastos de Gestión	600,00	0,22%	-0,03%
520103	SERVICIOS DE TERCEROS	10.703,85		
52010301	Honorarios Asistencia Contable y Administración	7.000,00	2,53%	-0,31%
52010307	Vigilancia Privada	812,00	0,29%	-0,04%
52010308	Servicios Ocasionales	2.891,85	1,05%	-0,13%
520105	ADECUACIONES Y REPARACIONES	5.420,11		
52010501	Mantenimiento de Oficinas	2.739,55	0,99%	-0,12%
52010502	Mantenimiento de Equipos	2.680,56	0,97%	-0,12%
520106	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	9.188,72		
52010601	Mantenimiento de Vehículos	2.217,67	0,80%	-0,10%
52010602	Combustible	6.971,05	2,52%	-0,31%
520107	SERVICIOS BÁSICOS	3.500,57		
52010701	Agua	54,82	0,02%	0,00%
52010702	Electricidad	678,05	0,25%	-0,03%
52010703	Telecomunicaciones	1.913,41	0,69%	-0,08%
52010704	Celular	854,29	0,31%	-0,04%
520108	DEPRECIACIONES	13.700,46		
52010803	Deprec. Vehículos	13.700,46	4,96%	-0,60%
520111	SUMINISTROS	4.235,23		
52011101	Suministros de Almacén	1.241,50	0,45%	-0,05%

52011102	Suministros de Computación	930,51	0,34%	-0,04%
52011103	Suministros de Oficina	1.515,52	0,55%	-0,07%
52011104	Suministros de Cafetería y Limpieza	547,70	0,20%	-0,02%
5202	GASTOS DE VENTAS	79.849,61		
520201	PROMOCION Y PUBLICIDAD	12.105,02		
52020101	Publicidad y Propaganda	4.267,43	1,54%	-0,19%
52010102	Atención a Clientes	7.837,59	2,84%	-0,34%
520202	FLETES Y ESTIBAJE	67.744,59		
52020201	Flete – Transporte	67.774,59	24,53%	-2,98%
5203	OTROS GASTOS	40.141,13		
520301	OTROS GASTOS	40.141,13		
52030101	Gasto Donaciones y Cuotas Sociales	1.330,00	0,48%	-0,06%
52030103	Gastos Bancarios	555,17	0,20%	-0,02%
52030104	Gasto Impuesto Tasa y Contribuciones	2.331,62	0,84%	-0,10%
52030105	Gasto Interés bancario	17.631,89	6,38%	-0,77%
52030106	Gasto Peaje	740,00	0,27%	-0,03%
52030108	Gasto Estibaje – Cargadores	1.795,91	0,65%	-0,08%
52030109	IVA No Compensado CT.	10.680,81	3,87%	-0,47%
52030112	Gastos Seguros	5.075,73	1,84%	-0,22%
5204	GASTOS NO DEDUCIBLES	23.620,05		
520401	GASTOS NO DEDUCIBLES	23.620,05		
52040115	GND Gasto Impuesto a la Renta	23.620,05	8,55%	-1,04%
Resultado del Ejercicio (UTILIDAD)		70.860,14		

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida de los estados financieros de la empresa Agropecuarios Figueroa.

Análisis

Mediante el análisis vertical realizado a los estados financieros de la empresa Agropecuarios Figueroa se pudo constatar que la empresa no tiene ninguna cuenta para registrar los riesgos de inventarios lo que significa que esta empresa no sufre ningún riesgo en sus inventarios ya que esta ha venido trabajando para mitigar los riesgos de inventarios como son la caducidad de los productos, el deterioro y el robo y esto se ven reflejados en los estados financieros debido a que, mediante la entrevista manifestaron que años anteriores el riesgo era alto es por ello que han tomado medidas estratégicas como; instalar cámaras de seguridad en el almacén y rastreo satelital a los vehículos en el que transportan la mercadería, tener un estricto control en las fechas de caducidad de los productos mediante conteos físicos, y contratar un seguro que cubra todos los posibles riesgos que puede sufrir la empresa para esto se ha creado la cuenta “gastos seguros” que comparada con el total de los gastos el porcentaje de afectación es de 1,84% y en relación al total de sus ingresos es de 0,22% lo que significa que no afectan en mayor porcentaje a sus estados financieros.

Tabla 14.*Balance General de "Multisa CAD"*

MULTISA CAD.			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
Código	Cuenta	Valor	Total
1	ACTIVO		2,660,118.86
101	ACTIVO CORRIENTES		2,141,751.41
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo		400,461.72
1010101	Caja		39,430.81
101010101	Caja efectivo	0.00	
101010102	Caja cheques	28,978.61	
101010103	Caja chica matriz	3,000.00	
101010104	Caja tarjeta de créditos	2,582.10	
101010106	Caja fondo rotativo	1,370.10	
101010107	Caja chica la estación	1,000.00	
101010109	Caja chica productos perecibles	2,000.00	
101010110	Caja chica Salcedo	500.00	
101010121	Caja chica convenios	0.00	
1010102	Bancos		361,030.91
101010201	Banco del Austro	263,177.25	
101010202	Banco Pichincha	64,158.10	
101010203	Banco Produbanco	1,680.06	
101010204	Banco Guayaquil	25,071.83	
101010205	Cooperativa Cacpeco	6,943.67	
10102	Activo financiero		529,175.48
1010205	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		466,310.07
101020503	Clientes Multisa	463,265.35	
101020511	Anticipos sueldos empleados	2,975.12	
101020512	Préstamo sueldo empleados	0.00	
101020513	Interés préstamo a empleados	69.60	
101020514	Anticipo por comisariato	0.00	
101020515	Diferencias en cuadros de caja	0.00	
1010206	Otras cuentas por cobrar relacionadas		14,403.76
101020603	Víctor Hugo Salazar Guanoluisa	580.50	
101020604	Gabriel Alejandro Salazar Guanoluisa	48.37	
101020605	Cuentas por cobrar empresa del grupo	1,491.89	
101020606	Cuentas por cobrar empresas asociadas	12,283.00	
1010207	Otras cuentas por cobrar		455.69
101020702	Otras cuentas por cobrar IESS N/C por aplicar	20.69	
101020705	Otras cuentas por cobrar juicios clientes	63.20	

101020706	Otras cuentas por cobrar señora Mariana	371.80	
1010208	Préstamo a accionistas		55,800.71
101020801	Hugo Marcial Salazar Vela	53,825.33	
101020802	Cristian Santiago Salazar Guanoluisa	1,304.17	
101020804	Gabriel Alejandro Salazar Guanoluisa	671.21	
101020899	Otras cuentas por cobrar	0.00	
1010209	(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro		7,794.75
101020901	(-)Provisión cuentas incobrables	7,794.75	
10103	Inventarios		1,158,697.93
1010306	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén comprado de terceros		1,158,697.93
101030601	Inventario de mercadería 12%	575,427.00	
101030601	Inventario de mercadería 0%	583,270.93	
1010307	Mercadería en tránsito		0.00
101030702	Transferencia de mercadería entre PV	0.00	
10104	Servicios y otros pagos anticipados		20,761.17
1010403	Anticipo a proveedores		13,734.04
101040301	Anticipo proveedores mercadería	13,453.63	
101040305	Anticipo otros proveedores	280.41	
101040306	Ctas por cobrar proveedores – NC devoluciones	0.00	
101040307	Ctas por cobrar proveedores- NC descuento sin afect costo	0.00	
101040308	Cuentas por cobrar proveedores – NC descuento afect costo	0.00	
1010404	Otros anticipos entregados		0.00
101040401	anticipo empleados faltantes en recaudación	0.00	
1010405	intereses diferidos		7,027.13
101040502	Intereses diferidos Banco Pichincha	6,102.76	
101040504	Intereses diferidos Banco Guayaquil	924.37	
10105	Activos por impuestos corrientes		32,655.11
1010501	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)		0.01
101050101	IVA pagado por inventarios	0.00	
101050102	IVA pagado por gastos	0.00	
101050103	Crédito tributario IVA en compras	0.00	
101050104	Retenciones recibidas IVA 100%	0.00	
101050105	Retenciones recibidas IVA 30%	0.00	
101050106	Retenciones recibida IVA 20%	0.00	
101050107	Retenciones recibida IVA 10%	0.00	
101050108	Crédito tributario retenciones IVA	0.00	
1010502	Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)		17,456.89
101050201	Retenciones recibidas 1%(I.R.)	0.00	
101050202	Retenciones recibidas 2% (I.R.)	0.00	
101050203	Crédito tributario impuesto a la renta	17,456.89	
1010503	Anticipo de impuesto a la renta		15,198.21
101050301	Anticipo de impuesto a la renta	15,198.21	
102	ACTIVO NO CORRIENTE		518,367.45
10201	Propiedad planta y equipo		502,968.11

1020101	Terreno		39,146.94
102010101	Terreno	39,146.94	
1020102	Edificio		313,125.92
10201020	Edificio	361,185.18	
102010202	(-) Depreciación acumulada edificio	48,059.26	
1020103	Construcciones en curso		19,575.08
102010301	Construcciones en curso	19,575.08	
1020105	Muebles y enseres		28,526.32
102010501	Muebles y enseres	56,722.93	
102010502	(-) Depreciación acumulada Muebles y enseres	28,196.61	
1020106	Maquinaria y equipo		66,871.08
102010601	Maquinaria y equipo	134,776.49	
102010602	(-) Depreciación acumulada maquinaria y equipo	67,905.41	
1020108	Equipo de computación		12,338.77
102010801	Equipo de computación	74,010.53	
102010802	(-) Depreciación acumulada equipo de computación	61,671.76	
1020110	Vehículos, equipo de transporte y equipos camineros móvil		23,384.00
102011002	Vehículos, equipo de transporte y equipos camineros móvil pesado	82,014.00	
102011005	(-) Depreciación acumulada vehículos, equipo de transporte y equipos camineros móvil pesado	58,630.00	
10204	Activo intangible		15,399.34
1020402	Software	15,524.76	
1020405	(-) Amortización acumulada de activo intangible		125.42
102040501	(-) Amortización acumulada de activo intangible	125.42	
2	PASIVO		2,088,793.85
202	PASIVO CORRIENTES		2,003,719.31
20103	Cuentas y documentos por cobrar		1,831,146.40
2010301	Locales		1,542,153.26
201030101	Proveedores de mercadería	1,534,715.45	
201030102	Proveedores de bienes materiales	527.61	
201030103	Proveedores de servicio	0.00	
201030106	Proveedores de consumo interno	0.00	
201030121	Sueldo por pagar empleados	6,551.97	
201030126	Cuentas por pagar costo por proceso de empleados	358.23	
201030128	Ctas por pagar clientes -NC descuentos	0.00	
201030130	Ctas por pagar clientes -NC devoluciones	0.00	
201030133	Otras cuentas X pagar	0.00	
201030134	Otras cuentas por pagar N-C aplicadas a proveedores	0.00	
2010303	Cheques por pagar proveedores		288,993.14
201030301	Cheques por pagar proveedores	288,993.14	
20104	Obligaciones con instituciones financieras		93,013.76
2010401	Locales		93,031.76
201040101	Préstamo por pagar Banco Pichincha	90,000.00	
201040103	Intereses por pagar Banco Pichincha	3,031.76	
20107	Otras obligaciones corrientes		-2,977.93

2010701	Con la administración tributaria		26,393.44
2010701	Retención fuente impuesto Renta 1%	0.00	
201070102	Retención fuente impuesto Renta 2%	0.00	
201070103	Retención fuente impuesto renta 8%	0.00	
201070104	Retención fuente impuesto renta 10%	0.00	
201070105	Retención fuente impuesto renta 0,10%	0.00	
201070107	Retención fuente impuesto renta por pagar	11,184.82	
201070108	Impuesto a pagar por IVA mensual	0.00	
201070110	Retención fuentes IVA 10%	0.00	
201070111	Retención fuentes IVA 20%	0.00	
201070112	Retención fuentes IVA 30%	0.00	
201070113	Retención fuentes IVA 70%	0.00	
201070114	Retención fuentes IVA 100%	0.00	
201070115	Retención fuente IVA por pagar	15,208.62	
201070120	IVA cobrado por pagar mercadería	0.00	
2010702	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio		-77,208.99
201070201	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-77,208.99	
2010703	Con el IESS		11,665.51
201070301	Aporte personal 9,45%	4,448.87	
201070302	Aporte patronal 11,15%	5,204.61	
201070303	Aporte SETEC 0,5%	233.45	
201070304	Aporte IECE 0,5%	233.45	
201070305	Prestamos afiliados quirografarios	1,295.43	
201070306	Préstamo afiliados hipotecarios	249.70	
201070307	Obligaciones por pagar al IESS	0.00	
2010704	Por beneficio de ley a empleados		26,336.12
201070401	Décimo tercer sueldo	3,516.88	
201070402	Décimo cuarto sueldo	10,063.53	
201070403	Vacaciones	11,907.74	
201070404	Finiquito por pagar	0.00	
201070405	Fondo de reserva mensual	847.97	
2010705	Participación trabajadores por pagar del ejercicio		9,835.99
201070501	Participación utilidades 15%	9,835.99	
20108	Cuentas por pagar diversas - relacionadas		68,048.52
201080101	Cuentas y documentos por pagar Hugo Salazar	68,048.52	
20110	Anticipo de clientes por pagar		14,470.56
2011001	Anticipos de clientes		14,470.56
201100101	anticipo clientes	14,470.56	
201100102	Anticipo clientes desconocidos	0.00	
201100103	Anticipo clientes por retenciones	0.00	
202	PASIVO CORRIENTES		85,074.54
20203	Obligaciones con instituciones financieras		85,074.54
2020301	Locales		85,074.54
202030101	Préstamo por pagar Banco Pichincha L/P	54,003.06	
202030102	Interés por pagar Banco Pichincha L/P	3,071.00	

202030111	Préstamo por pagar Banco Guayaquil L/P	27,076.11	
202030112	Intereses por pagar Banco Guayaquil L/P	924.37	
202030113	Préstamo por pagar Banco Pichincha L/P	0.00	
202030114	Intereses por pagar Banco Pichincha L/P	0.00	
3	PATRIMONIO NETO		571,325.01
	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora		571,325.01
30	Capital		507,206.00
30101	Capital suscrito o asignado		507,206.00
3010101	Hugo Marcial Salazar Vela	236,747.12	
3010102	Cristian Santiago Salazar Guanoluisa	81,152.96	
3010103	Gabriel Alejandro Salazar Guanoluisa	81,152.96	
3010104	Víctor Hugo Salazar Guanoluisa	81,152.96	
302	Aporte de socios o accionistas para futura capitalización		8,381.75
30201	Aporte de socios para futura capitalización		8,381.75
3020101	Hugo Marcial Salazar Vela	4,358.51	
3020102	Cristian Santiago Salazar Guanoluisa	1,341.08	
3020103	Gabriel Alejandro Salazar Guanoluisa	1,341.08	
3020104	Víctor Hugo Salazar Guanoluisa	1,341.08	
307	Resultado del ejercicio		55,737.26
30701	Ganancia neta del periodo		55,737.26
3070101	Ganancia neta del ejercicio	-9,835.99	
3070102	Utilidad operacional antes de Impuesto	65,573.25	
	RESULTADO DEL EJERCICIO		0
	Resultado del ejercicio		0
	PASIVO + PATRIMONIO		-2,660,118.85

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida de los estados financieros de la empresa Multisa CAD

Tabla 15.

Estado de Pérdidas y Ganancias de la empresa "Multisa CAD"

MULTISA CAD.				
Estado de Pérdidas y Ganancias				
Fecha: 2017-12-31				
Código	Cuenta	Cantidades	% en relación con el total de los gastos	% en relación con el total de los ingresos
4	INGRESOS	13.060.171,94		
41	INGRESOS DE ACTIVIDAD ORDINARIAS	13.054.948,83		
4101	Ventas de bienes	13.135.540,25		
410101	Ventas 12%	2.424.201,28		

41010101	Ventas 12%	2.424.201,28
410102	Ventas 0%	10.709.338,97
41010201	Ventas 0%	10.709.338,97
4106	Intereses	31,99
410602	Otros intereses generados	31,99
41060201	Otros intereses generados	31,99
4109	Otros intereses de actividades ordinarias	68,66
410901	Notas de debito	68,66
41090102	Intereses por mora	68,66
41090104	Ventas de activos	-
410909	Otros ingresos	-
41090901	Ajustes inventarios	-
4110	Descuento en ventas	-39.149,37
411001	Descuento en ventas 12%	-4.302,90
41100101	(-) Descuento en ventas factura 12%	-4.294,04
41100103	(-) Descuento en ventas NC Des 12%	-8,86
411002	Descuenta en ventas 0%	-34.846,47
41100201	(-) Descuento en ventas factura 0%	-34.432,36
41100203	(-) Descuento en ventas NC Des 0%	-414,11
4111	Devolución en ventas	-39.542,70
411101	Devolución ventas 12%	-14.541,57
41110101	(-) Devolución ventas 12%	-14.541,57
411102	Devolución ventas 0%	-25.001,13
41110201	(-) Devolución ventas 0%	-25.001,03
43	OTROS INGRESOS	5.223,11
4305	Otras rentas	5.223,11
430501	Sobrantes recaudación vendedores	873,85
43050101	Sobrantes recaudación vendedores	873,85
430502	Sobrantes recaudación oficina	356,46
43050201	Sobrantes recaudación oficina	356,46
430503	Ingresos varios	3.992,80
43050301	Ingresos varios	3.992,80
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	11.699.355,56
5101	Materiales utilizados o productos vendidos	11.699.355,56
510101	Costos de ventas (Inv. Inc. de bienes no producidos por la compañía)	11.697.847,35
51010101	Costos de ventas 12%	2.118.455,52
51010102	Cosos de ventas 0%	9.579.391,82
510113	(-) Devolución de compras	-
51011301	(-) Devolución de compras 12%	-
51011302	(-) Devolución de compras 0 %	-
510114	(-) Descuento de compras	-
51011401	(-)Descuento de compras 12%	-
51011402	(-)Descuento de compras 0 %	-
510115	(+) ICE en compras	1.178,53
51011501	(+) ICE en compras	1.178,53

510116	(+) IRBPNR en compras	329,68		
51011601	(+) IRBPNR en compras	329,68		
Utilidad bruta		1.360.816,38		
52	GASTOS	1.295.243,13		
5201	Gastos de ventas	543.330,25	41,95%	4,16%
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	129.042,98	9,96%	0,99%
52010101	GTS. VTS.- Sueldos	60.441,24	4,67%	0,46%
52010102	GTS. VTS.- Horas extras	11.781,42	0,91%	0,09%
52010105	GTS. VTS.- Comisiones vendedores	56.820,32	4,39%	0,44%
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	14.979,37	1,16%	0,11%
52010202	GTS. VTS.- Aporte patronal 11,5%	9.232,39	0,71%	0,07%
52010203	GTS. VTS.- Aporte patronal IECE 0,5%	414,03	0,03%	0,00%
52010204	GTS. VTS.- Aporte patronal SETEC 0,5%	414,03	0,03%	0,00%
52010205	GTS. VTS.- Fondo de reserva	4.918,86	0,38%	0,04%
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones	37.508,61	2,90%	0,29%
52010301	GTS. VTS.- Décimo tercer sueldo	24.604,19	1,90%	0,19%
52010302	GTS. VTS.- Décimo cuarto sueldo	4.875,00	0,38%	0,04%
52010303	GTS. VTS.- Vacaciones no gozadas	3.429,43	0,26%	0,03%
52010308	GTS. VTS.- Despido intempestivo	4.599,99	0,36%	0,04%
520104	Gastos planes de beneficios a empleados	4.272,39	0,33%	0,03%
52010401	GTS. VTS.- Alimentación	2.293,40	0,18%	0,02%
52010402	GTS. VTS.- Hospedaje	732,85	0,06%	0,01%
52010403	GTS. VTS.- Movilización	1.214,14	0,09%	0,01%
52010406	GTS. VTS.- Cursos y capacitaciones	32,00	0,00%	0,00%
520107	Suministro y herramientas	11.138,81	0,86%	0,09%
52010701	GTS. VTS.- Suministro de oficina	1.914,75	0,15%	0,01%
52010702	GTS. VTS.- Suministro de limpieza	154,36	0,01%	0,00%
52010703	GTS. VTS.- Herramientas, materiales y utensilios	397,77	0,03%	0,00%
52010705	GTS. VTS.- Suministro para canastas navideñas y otros	1.034,49	0,08%	0,01%
52010706	GTS. VTS.- Materiales y suministros de empaque	7.637,44	0,59%	0,06%
520108	Mantenimiento y reparaciones	77.783,39	6,01%	0,60%
52010803	GTS. VTS.- MANT. Equipo de cómputo	1.681,64	0,13%	0,01%
52010804	GTS. VTS.- MANT. Vehículos	72.049,61	5,56%	0,55%
52010806	GTS. VTS.- MANT. Maquinaria y Equipo	4.052,14	0,31%	0,03%
520111	Promoción y publicidad	13.841,44	1,07%	0,11%
52011102	GTS. VTS.- Publicidad revista	1.019,10	0,08%	0,01%
52011103	GTS. VTS.- Publicidad radio	8.575,91	0,66%	0,07%
52011104	GTS. VTS.- Publicidad televisión	1.773,22	0,14%	0,01%

52011105	GTS. VTS.- Impulsación de marcas y producto	2.128,21	0,16%	0,02%
52011106	GTS. VTS.- Imprecisión gigantografías	345,00	0,03%	0,00%
520112	Combustible	55.344,13	4,27%	0,42%
52011201	GTS. VTS.- Combustible flota de camiones	55.339,67	4,27%	0,42%
52011203	GTS. VTS.- Combustible vendedores	4,46	0,00%	0,00%
5520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	6.481,07	0,50%	0,05%
52011401	GTS. VTS.- Gastos seguros	6.042,07	0,47%	0,05%
52011402	GTS. VTS.- Gastos monitoreo	439,00	0,03%	0,00%
520115	Transporte	124.896,71	9,64%	0,96%
52011501	GTS. VTS.- Peajes	11.775,89	0,91%	0,09%
52011502	GTS. VTS.- Flete	98.107,73	7,57%	0,75%
52011503	GTS. VTS.- Pasajes	215,30	0,02%	0,00%
52011504	GTS. VTS.- Estibaje	14.621,79	1,13%	0,11%
52011505	GTS. VTS.- Servicios de Grúa	140,00	0,01%	0,00%
520116	Gastos de gestión (agasajos a socios, trabajadores y clientes)	15.643,12	1,21%	0,12%
52011602	GTS. VTS.- Atención empleados	112,23	0,01%	0,00%
52011603	GTS. VTS.- Atención clientes	15.530,89	1,20%	0,12%
520118	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	1.834,04	0,14%	0,01%
52011801	GTS. VTS.- Energía eléctrica	53,80	0,00%	0,00%
52011802	GTS. VTS.- Agua	5,32	0,00%	0,00%
52011804	GTS. VTS.- Teléfono celular	1.406,42	0,11%	0,01%
52011807	GTS. VTS.- Pasaje aéreo	368,50	0,03%	0,00%
520120	Impuesto, contribuciones y otros	865,50	0,07%	0,01%
52012002	GTS. VTS.- Avalúos registro mercantil	865,60	0,07%	0,01%
520121	Depreciaciones	29.785,26	2,30%	0,23%
52012103	GTS. VTS.- Depreciaciones edificios	18.059,26	1,39%	0,14%
52012108	GTS. VTS.- Depre. vehículos, eq. de transporte y eq. minero móvil	11.726,00	0,91%	0,09%
520123	Gasto deterioro	4.585,59	0,35%	0,04%
52012305	GTS. VTS.- Provisión cuentas incobrables	4.585,59	0,35%	0,04%
520128	Gastos no deducibles	-	0,00%	0,00%
52012802	GTS. VTS.- Baja Saldo clientes	-	0,00%	0,00%
52012899	GTS. VTS.- Gastos varios	-	0,00%	0,00%
520129	Otros gastos	15.327,80	1,18%	0,12%
52012901	GTS. VTS.- Matriculación vehicular	2.055,39	0,16%	0,02%
52012902	GTS. VTS.- Buro de crédito	99,00	0,01%	0,00%
52012903	GTS. VTS.-Servicios ocasionales	12.682,29	0,98%	0,10%
52012904	GTS. VTS.-Alquiler datafast	489,50	0,04%	0,00%
52012905	GTS. VTS.- Trámites legales cobro cuentas clientes	1,26	0,00%	0,00%
5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	722.549,04	55,78%	5,53%

520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	289.477,89	22,35%	2,22%
52020101	GTS. ADM.- Sueldos	266.579,25	20,58%	2,04%
52020102	GTS. ADM.- Horas extras	21.632,14	1,67%	0,17%
52020104	GTS. ADM.- Bonificaciones por responsabilidad	1.266,50	0,10%	0,01%
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	61.816,91	4,77%	0,47%
52020202	GTS. ADM.- Aporte patronal 11,15%	37.355,04	2,88%	0,29%
52020204	GTS. ADM.- Aporte patronal IECE 0,5%	1.667,96	0,13%	0,01%
52020205	GTS. ADM.- Aporte patronal SETEC 0,5%	1.667,98	0,13%	0,01%
520203	GTS. ADM.- Fondos de reserva	21.125,93	1,63%	0,16%
52020301	Beneficios sociales e indemnización	53.075,11	4,10%	0,41%
52020302	GTS. ADM.- Décimo tercer sueldo	11.716,38	0,90%	0,09%
52020303	GTS. ADM.- Décimo cuarto sueldo	27.190,83	2,10%	0,21%
52020303	GTS. ADM.- Vacaciones no gozadas	13.867,90	1,07%	0,11%
52020305	GTS. ADM.- Desahucio	300,00	0,02%	0,00%
520204	Gastos planes beneficios a empleados	25.049,83	1,93%	0,19%
52020401	GTS. ADM.- Alimentación interna	13.204,60	1,02%	0,10%
52020402	GTS. ADM. – Hospedaje	49,11	0,00%	0,00%
52020404	GTS. ADM. – Uniformes	1.152,09	0,09%	0,01%
52020405	GTS. ADM. - Médico y suministro	808,64	0,06%	0,01%
52020406	GTS. ADM. - Cursos y capacitaciones	9.147,00	0,71%	0,07%
52020407	GTS. ADM. – Aportaciones	10,00	0,00%	0,00%
52020408	GTS. ADM.- Alimentación Externa	678,39	0,05%	0,01%
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	64.865,54	5,01%	0,50%
52020501	GTS. ADM. - Honorarios profesionales	62.465,54	4,82%	0,48%
52020504	GTS. ADM. - Asesoramientos legales	900,00	0,07%	0,01%
52020505	GTS. ADM. - Servicios predomina el intelecto	1.500,00	0,12%	0,01%
520207	Suministros y herramientas	40.433,63	3,12%	0,31%
52020701	GTS. ADM. - suministro de oficina	12.185,96	0,94%	0,09%
52020702	GTS. ADM. -Suministro de limpieza	83,36	0,01%	0,00%
52020704	GTS. ADM. - Servicio copiadora, escáner y web	47,33	0,00%	0,00%
52020706	GTS. ADM. -	27.697,20	2,14%	0,21%
52020707	GTS. ADM. -	40.178,00	3,10%	0,31%
52020708	GTS. ADM.- Firmas digital	18,00	0,00%	0,00%
520208	Mantenimiento y reparaciones	35.643,28	2,75%	0,27%
52020802	GTS. ADM.- MANT. Equipo de oficina	284,02	0,02%	0,00%
52020803	GTS. ADM.- MANT. Equipo de cómputo	1.206,04	0,09%	0,01%
52020804	GTS. ADM.- MANT. Vehículos	547,86	0,04%	0,00%
52020806	GTS. ADM.- MANT. Edificios oficina	178,57	0,01%	0,00%

52020807	GTS. ADM.- MANT. Software contable	5.960,00	0,46%	0,05%
52020808	GTS. ADM. - MANT. Sucursal Salcedo	17.324,00	1,34%	0,13%
52020809	GTS. ADM. - MANT. Maquinaria y Equipo	560,48	0,04%	0,00%
52020814	GTS. ADM.- REP. Vehículos	8.238,17	0,64%	0,06%
52020821	GTS. ADM.- Alquiler maquinaria	1.344,14	0,10%	0,01%
520211	Promoción y publicidad	192,79	0,01%	0,00%
52021101	GTS. ADM.- Publicidad periódico	192,79	0,01%	0,00%
520212	Combustible	87,44	0,01%	0,00%
52021201	GTS. ADM.- Combustible gerentes	57,99	0,00%	0,00%
52021202	GTS. ADM.- combustible	29,45	0,00%	0,00%
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	720,86	0,06%	0,01%
52021401	GTS. ADM.- Gastos seguros	720,86	0,06%	0,01%
520215	Transporte	46,41	0,00%	0,00%
52021502	GTS. ADM.- Envío de encomiendas	46,41	0,00%	0,00%
520216	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	12.685,31	0,98%	0,10%
52021601	GTS. ADM.- Atención socios	58,50	0,00%	0,00%
52021602	GTS. ADM.- Atención empleados	4.023,29	0,31%	0,03%
52021604	GTS. ADM.- Transporte valores TEVCO	8.603,52	0,66%	0,07%
520218	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	22.769,36	1,76%	0,17%
52021801	GTS. ADM.- Energía eléctrica	13.487,84	1,04%	0,10%
52021802	GTS. ADM.- Agua	71,70	0,01%	0,00%
52021803	GTS. ADM.- Teléfono	4.820,76	0,37%	0,04%
52021804	GTS. ADM.- Teléfono celular	4.110,99	0,32%	0,03%
52021806	GTS. ADM.- TV cable	278,07	0,02%	0,00%
520219	Notarios y registros de la propiedad o mercantiles	379,40	0,03%	0,00%
52021901	GTS. ADM.- Servicios notarios	379,40	0,03%	0,00%
520220	Impuestos contribuciones y otros	65.106,55	5,03%	0,50%
52022001	GTS. ADM.- Impuestos y contribuciones municipales	6.188,65	0,48%	0,05%
52022004	GTS. ADM.- Gastos IVA	58.364,30	4,51%	0,45%
52022010	GTS. ADM.- Aportaciones cámara de comercio	20,00	0,00%	0,00%
52022011	GTS. ADM.- pago de bomberos	123,00	0,01%	0,00%
52022012	GTS. ADM.- Permisos de funcionamiento	410,60	0,03%	0,00%
520221	Depreciaciones	22.762,44	1,76%	0,17%
52022104	GTS. ADM.- Depreciaciones muebles y enseres	5.302,48	0,41%	0,04%
52022105	GTS. ADM.- Depreciación maquinaria y equipo	13.271,40	1,02%	0,10%
52022107	GTS. ADM.- Depreciación equipo de computación	4.188,56	0,32%	0,03%
520222	Amortizaciones	125,42	0,01%	0,00%

52022201	GTS. ADM.- Intangibles	125,42	0,01%	0,00%
520228	Gastos no deducibles	8.560,59	0,66%	0,07%
52022802	GTS. ADM.- Gastos movilización ND	590,89	0,05%	0,00%
52022803	GTS. ADM.- Servicios Básicos ND	182,64	0,01%	0,00%
52022807	GTS. ADM.- Alimentación ND	196,00	0,02%	0,00%
52022808	GTS. ADM.- Reparación y mantenimiento de vehículos ND	28,01	0,00%	0,00%
52022809	GTS. ADM.- Suministros y alquiler varios de oficina ND	2,00	0,00%	0,00%
52022810	GTS. ADM.-Otros pagos planilla luz ND	533,10	0,04%	0,00%
52022899	GTS. ADM.- Gastos varios ND	7.027,97	0,54%	0,05%
520229	Otros gastos	18.750,28	1,45%	0,14%
52022901	GTS. ADM.- Autoconsumo	18.307,71	1,41%	0,14%
52022903	GTS. ADM.- IVA autoconsumo	442,57	0,03%	0,00%
5203	Gastos financieros	29.299,29	2,26%	0,22%
520301	Intereses	19.823,67	1,53%	0,15%
52030101	GTS. FIN.- Interés Banco Pichincha	3.806,42	0,29%	0,03%
52030104	GTS. FIN.- Interés Banco Guayaquil	16.017,25	1,24%	0,12%
520302	Comisiones	9.252,94	0,71%	0,07%
52030201	GTS. FIN.- Comisiones Banco Guayaquil	7.487,23	0,58%	0,06%
52030202	GTS. FIN.- Comisiones Banco Pichincha	861,57	0,07%	0,01%
52030203	GTS. FIN.- Comisiones Banco Produbanco	3,41	0,00%	0,00%
52030204	GTS. FIN.- Comisiones Banco del Austro	150,83	0,01%	0,00%
52030205	GTS. FIN. - Comisiones Coop. Cacpeco	25,70	0,00%	0,00%
52030206	GTS. FIN.- Otras comisiones Bancarias	724,20	0,06%	0,01%
520305	Otros gastos financieros	222,68	0,02%	0,00%
52030502	GTS. FIN.- Otros gastos Banco Pichincha	222,68	0,02%	0,00%
5204	Otros gastos	64,55	0,00%	0,00%
520403	Transferencia de BCO A BCO	-	0,00%	0,00%
52040302	Liquidación tarjeta de crédito	-	0,00%	0,00%
520405	Gastos retenciones asumidas	64,55	0,00%	0,00%
52040501	Gastos retenciones asumidas	64,55	0,0%	0,00%
Utilidad operacional		655.730,25		

UTILIDAD**705.086,13**

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida de los estados financieros de la empresa Multisa CAD.

Análisis

De acuerdo al análisis vertical realizado a los estados financieros de la empresa Multisa CAD se puede mencionar que los riesgos de inventarios en base al total de los gastos representan el

0,35% y en base al total de los ingresos tiene una afectación de 0,04%, lo significa que no tiene mayor representación en los estados financieros el riesgo de caducidad de los productos que sufre la empresa, para la contabilización de los riesgos la empresa utiliza la cuenta denominada "520123 Gasto deterioro".

Tabla 16.

Balance General de la empresa "Confiteca CA"

CONFITECA C.A		
BALANCE GENERAL		
Fecha: 2018-12-31		
Código	Cuenta	Cantidades
ACTIVO		
8	Activo con partes relacionadas en paraísos fiscales	6,302,015.01
10	Ingreso con partes relacionadas en paraísos fiscales	1,609,293.74
13	Activo con partes relacionadas en otros regímenes	57,273.22
15	Ingreso con partes relacionadas en otros regímenes	842,130.43
29	Total de operaciones con partes relacionadas	13,279,367.20
3	Activo con partes relacionadas locales	359,154.14
30	Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia	2.00
311	Efectivo y equivalentes al efectivo	4,732,207.41
312	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados locales	1,601,543.26
313	Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados del exterior	1,148,909.61
315	Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados locales	10,010,672.30
316	Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados del exterior	1,457,265.24
317	(-) deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad	978,142.18
325	Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados locales	61,169.00
326	Otras cuentas y documentos por cobrar corriente no relacionados del exterior	340,303.65
335	Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por ISD	52,380.82
339	Mercaderías en tránsito	199,763.32
340	Inventario de materia prima (no para la construcción)	2,360,504.96
341	Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	310,799.50
342	Inventario de productos terminados y mercadería en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	2,988,406.20
343	Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	1,707,338.93
347	(-) deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	82,079.60
358	Primas de seguro pagadas por anticipado	288,886.85
359	Otros pagados por anticipado	466,632.50
361	Total activo corriente	26,666,561.80
362	Terrenos (costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones)	108,318.36
363	Terrenos (ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones)	7,708,017.45
364	Edificios y otros inmuebles excepto terrenos (costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones)	2,595,675.81

365	Edificios y otros inmuebles excepto terrenos (ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones)	1,248,983.43
368	Maquinaria equipo, instalaciones y adecuaciones (costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones)	24,222,682.90
369	Maquinaria equipo, instalaciones y adecuaciones (ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones)	2,311,391.91
372	Construcciones en curso y otros activos en tránsito	712,854.51
373	Muebles y enseres	265,219.90
374	Equipo de computación y software	1,449,826.72
375	Vehículos equipos de transporte y equipo caminero móvil	3,284,120.41
384	Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones	24,267,624.80
385	Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones	1,797,490.11
387	Plusvalía (derecho de llave)	2,421,383.79
412	Inversiones no corrientes en subsidiarias - costo	908,941.57
413	Inversiones no corrientes en subsidiarias - ajuste acumulado por aplicación del método de la participación	1,091,708.73
418	Otros derechos representativos de capital en sociedades que no son asociadas, ni negocios conjuntos	262,022.33
430	Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes a accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares	629,494.44
440	Activos por impuestos diferidos por diferencias temporarias	79,921.34
445	Otros activos no corrientes	129,806.66
449	Total activo no corriente	23,365,255.30
499	TOTAL ACTIVO	50,031,817.10
PASIVO		
5	Ingreso con partes relacionadas locales	1,039,032.51
511	Cuentas y documentos por pagar comerciales corriente relacionados locales	1,735,512.13
512	Cuentas y documentos por pagar comerciales corriente relacionados del exterior	24,221.25
513	Cuentas y documentos por pagar comerciales corriente no relacionados locales	3,070,444.02
514	Cuentas y documentos por pagar comerciales corriente no relacionados del exterior	1,543,003.49
521	Otras cuentas y documentos por pagar corriente no relacionados locales	1,104,783.56
525	Obligaciones con instituciones financieras corriente no relacionadas locales	4,151,599.93
533	Obligaciones participación trabajadores por pagar del ejercicio corriente	669,372.78
534	Obligaciones con el IESS	270,257.29
536	Otros pasivos por beneficios a empleados	746,971.13
544	Otras provisiones corrientes	1,300,580.55
545	Anticipos de clientes	1,598.83
549	Otros pasivos corrientes otros	499,523.65
550	Total pasivos corrientes	15,117,868.60
565	Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas locales	7,951,646.79
573	Provisiones para jubilación patronal	1,795,874.19
574	Provisiones para desahucio	734,290.49
589	Total pasivos no corriente	10,481,811.50
599	TOTAL PASIVOS	25,599,680.10
PATRIMONIO		
6	Egreso con partes relacionadas locales	3,070,468.18
601	Capital suscrito y/o asignado	15,865,800.00
602	Capital suscrito no pagado acciones en tesorería	7,507,295.61

604	Reserva legal	2,219,112.21
605	Reserva facultativa	0.31
606	Otras reservas	7,507,295.61
607	Reserva de capital	4,400.08
609	Reserva por valuación	28,686.05
611	Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	24,532.88
613	Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las niif	13,581.09
614	Utilidad del ejercicio patrimonio	2,645,210.67
616	Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo (casillero informativo)	3,476,498.94
621	Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	154,314.79
624	Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos	860,000.00
625	Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal	860,000.00
698	Total patrimonio neto	24,432,137.00
699	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	50,031,817.10

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida de la superintendencia de compañías.

Tabla 17.

Estado de Pérdidas y Ganancias de la empresa "Confiteca CA"

CONFITECA C.A				
Estado de Pérdidas y Ganancias				
Fecha: 2018-12-31				
Código	Cuenta	Cantidades	% en relación con el total de los gastos	% en relación con el total de los ingresos
INGRESOS				
6001	Ventas netas locales de bienes gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	52.039.237,00		
6003	Ventas netas locales gravadas con tarifa cero o exentas de IVA	48.075,26		
6009	Exportaciones netas de bienes	7.141.820,69		
6011	Exportaciones netas de servicios	22.184,80		
6035	Utilidad en venta de propiedades planta y equipo	248.763,31		
6089	Ingresos por reembolsos de seguros otros	98.841,61		
6090	Valor exento ingresos por reembolsos de seguros otros	98.841,61		
6093	Otras rentas gravadas	145.537,81		
6115	Ingresos financieros interés con instituciones financieras no relacionadas locales	4.683,42		
6121	Ingresos financieros por intereses devengados con terceros relacionados exterior	20.824,38		
6125	Ingresos financieros por intereses devengados con terceros no relacionados exterior	18.375,00		
6131	Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación	149.336,95		

6132	Valor exento ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos	149.336,95		
6140	Ventas netas de propiedades planta y equipo	233.559,71		
6141	Ingresos por reembolso como intermediario	146.174,96		
6142	Dividendos declarados (distribuidos) a favor del contribuyente en el ejercicio fiscal (informativo)	41.840,00		
6143	Dividendos cobrados (recaudados) por el contribuyente en el ejercicio fiscal (informativo)	41.840,00		
6999	TOTAL INGRESOS	59.937.680,20		
7001	Inventario inicial bienes no producidos por el sujeto pasivo	1.184.698,84	5,33%	1,98%
7041	Gasto sueldos salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	5.134.954,39	23,08%	8,57%
7042	Valor no deducible sueldos salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	1.625,83	0,01%	0,00%
7044	Gasto beneficios sociales indemnizaciones	684.102,37	3,08%	1,14%
7047	Gasto aporte a la seguridad social incluye fondo de reserva	1.013.295,37	4,55%	1,69%
7050	Gasto honorarios profesionales y dietas	1.271.679,12	5,72%	2,12%
7056	Gasto provisiones para jubilación patronal	79.640,52	0,36%	0,13%
7059	Gasto provisiones para desahucio	70.741,68	0,32%	0,12%
7062	Gasto otros gastos por beneficios a los empleados	514.221,70	2,31%	0,86%
7063	Valor no deducible otros gastos por beneficios a los empleados	10.545,87	0,05%	0,02%
7068	Gasto depreciación no acelerada de propiedades planta y equipo	476.960,56	2,14%	0,80%
7069	Valor no deducible depreciación no acelerada de propiedades planta y equipo	6.105,33	0,03%	0,01%
7077	Gasto depreciación del reevaluó de propiedades, planta y equipo	58.967,43	0,27%	0,10%
7078	Valor no deducible depreciación del reevaluó de propiedades, planta y equipo	193.310,68	0,87%	0,32%
7113	De activos financieros	25.000,00	0,11%	0,04%
7116	Gasto pérdidas netas por deterioro en el valor de inventario	703.868,72	3,16%	1,17%
7117	Valor no deducible pérdidas netas por deterioro en el valor de inventario	68.389,36	0,31%	0,11%
7173	Gasto promoción y publicidad	1.773.412,91	7,97%	2,96%
7174	Valor no deducible promoción y publicidad	10.923,03	0,05%	0,02%
7176	Gasto transporte	1.004.327,18	4,51%	1,68%
7182	Gastos de viaje gasto	495.396,75	2,23%	0,83%
7183	Valor no deducible gastos de viaje	11.433,38	0,05%	0,02%
7185	Gastos de gestión	34.565,75	0,16%	0,06%
7186	Valor no deducible gastos de gestión	122,55	0,00%	0,00%
7188	Gasto arrendamiento de inmuebles	157.066,40	0,71%	0,26%
7191	Gasto suministros y materiales	114.811,39	0,52%	0,19%
7192	Valor no deducible suministros y materiales	279,60	0,00%	0,00%
7197	Gasto mantenimiento y reparaciones	550.382,96	2,47%	0,92%
7198	Valor no deducible mantenimiento y reparaciones	2.072,74	0,01%	0,00%
7203	Gasto seguros y reaseguros primas y cesiones	356.802,20	1,60%	0,60%
7204	Valor no deducible seguros y reaseguros primas y cesiones	38.411,06	0,17%	0,06%
7209	Gasto impuestos contribuciones y otros	500.757,09	2,25%	0,84%
7210	Valor no deducible impuestos contribuciones y otros	12.596,80	0,06%	0,02%
7239	IVA que se carga al gasto	30.885,44	0,14%	0,05%

7242	Gasto servicios públicos	331.674,63	1,49%	0,55%
7243	Valor no deducible servicios públicos	2.404,39	0,01%	0,00%
7248	Gasto otros gastos	5.867.666,59	26,38%	9,79%
7249	Valor no deducible otros gastos	147.114,15	0,66%	0,25%
7269	Gastos de transacción no relacionadas local	67.033,57	0,30%	0,11%
7281	Gasto intereses con instituciones financieras no relacionadas local	928.207,83	4,17%	1,55%
7901	Baja de inventarios	368.152,08	1,65%	0,61%
7903	Pago por reembolso como intermediario	146.174,96	0,66%	0,24%
7992			100,00	
	TOTAL GASTOS	22.246.422,60	%	100,0%
	UTILIDAD	37.691.257,60		

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida de la superintendencia de compañías.

Análisis

Mediante el análisis vertical realizado a los estados financieros de la empresa Confiteca CA se puede mencionar que, para el registro de los riesgos de inventarios, se ha creado la cuenta “7901 Baja de Inventarios” que tiene un riesgo en base al total de gastos de 1,65% y en base al total de los ingresos de la empresa representa un 0,61 %, esto significa que no afecta en un alto porcentaje a los ingresos y gastos de la empresa la caducidad y el deterioro de sus productos. Cabe mencionar que la esta empresa tiene codificado sus gastos con el número 7 y los ingresos con el número 6, esto depende del plan de cuentas que la empresa utiliza.

9.2.1. Cuadro resumen

Tabla 18.

Cuadro resumen del análisis de riesgos de inventarios de las empresas

Empresas	Porcentaje en relación con el total de los gastos	Porcentaje en relación con el total de los ingresos	Porcentaje en relación con el total de los inventarios
Comisariato UTC	1,67%	0,14%	7,46%
Comisariato de la COAC	0,03%	0,03%	0,17%
Educadores de Tungurahua			
Agropecuarios Figueroa	0%	0%	0%
Multisa CAD	0,35%	0,04%	0,40%
Confiteca	1,65%	0,61%	12,32%

Nota: Elaborado por grupo de investigación; información obtenida de los estados financieros de las empresas investigadas.

9.2.1.1. Resultados de los análisis de los estados financieros de las empresas

Al finalizar los análisis de los estados financieros de cada empresa se pudo evidenciar que los riesgos de los inventarios no tienen mayor representación en los gastos y por ende no afectan en alto porcentaje a los estados financieros en relación al total de los ingresos y los gastos debido a que el comisariato UTC tiene un riesgo de los inventarios del 1,67% del total de los gastos teniendo en cuenta que los riesgos que sufre con mayor frecuencia es el robo y la caducidad de los productos en cuanto a las mercancías robadas la empresa se hace responsable con el 100% del gastos, mientras que en la caducidad de los productos se responsabiliza con el 50% del gasto de la mercadería caducada, cabe recalcar que la empresa sufre este riesgo debido a que es una institución pequeña y no posee políticas para mitigar los riesgos de los inventarios ya que, todos los gastos relacionados con los inventarios se hace responsable la institución.

Por otro lado, el comisariato de la COAC educadores de Tungurahua tiene un riesgo en sus inventarios en base al total de gastos del 0,03% ya que esta empresa sufre los riesgos de la caducidad y el ciclo de vida de los productos, debido a que este comercializa productos de primera necesidad y prendas de vestir; teniendo como política que en el caso del riesgo de ciclo de vida de los productos se debe realizar un castigo a los productos que han pasado de moda y no se han vendido durante el ejercicio fiscal, es necesario mencionar que el porcentaje que afectará a los estados financieros con respecto al riesgo de ciclo de vida de los productos dependerán del porcentaje que se aplique al castigo; mientras que con los productos caducados la empresa se hace responsable con el 50% del gasto de la devolución de la mercadería caducada y el otro 50% se hace responsable el proveedor.

En la empresa Agropecuarios Figueroa se puede mencionar que la empresa no tiene ningún tipo de riesgo ya que en la actualidad a tomado medidas estratégicas con sus proveedores siendo devolver los productos faltando tres meses que lleguen a su fecha de vencimiento, como también la contratación de un seguro que cubran todos los gastos relacionado con los posibles riesgos que incurran en los inventarios y en la organización con la finalidad que los gastos de los riesgos no afecten en los estados financieros, es necesario resaltar que gasto seguro representa una provisión para cubrir los riesgos y este en base al total de los gastos es de 1,84% y en base al total de los ingresos es de 0,22%

En la empresa Multisa el riesgo de inventarios en los estados financieros en relación con el total del gasto es del 0,40% debido a que el riesgo más frecuente en sus inventarios es la caducidad de los productos haciéndose responsable la empresa con el 50% del gasto de la devolución de

las mercaderías y el otro 50% se hace responsable la entidad proveedora; y en comparación con el total de los ingresos el riesgo afecta en un porcentaje de 0,04%.

La empresa Confiteca CA tiene un riesgo de los inventarios del 1.65% en relación con el total de los gastos debido a que la empresa es industrializadora por lo que se hace responsable con el gasto de la devolución de los productos caducados en un 50% ya que, este riesgo no puede ser controlado debido a que los productos se caducan en las empresas comercializadoras y los productos deteriorados la empresa se hace cargo con el 100% del gasto del riesgo; de igual manera el riesgo de deterioro de los productos no pueden ser controlados por lo que al transportarse la mercadería y al estar en las perchas disponibles para la venta estas son manipuladas y se daña al no tener el cuidado respectivo, por ende el porcentaje de gasto del riesgo de inventario no es representativo en comparación con los demás gastos.

También se pudo identificar que el valor del gasto de los riesgos de inventarios al comparar con el total de los inventarios, no tienen mucha afectación dentro de las empresas comerciales, debido que los porcentajes son bajos, mientras que en la empresa Confiteca por ser una empresa industrial y por asumir con todo el gasto del riesgo de caducidad de sus inventarios tienen un riesgo del 12,32% del total de sus inventarios.

10. IMPACTOS

10.1. Impacto Económico

La investigación realizada en las diferentes empresas comerciales da como resultado un impacto económico diferente para cada empresa, ya que cada una de ellas pertenece a diferentes segmentos según su tamaño, por medio de esta investigación se determinó que las causas que ocasionan los gastos de riesgos de inventarios son; la caducidad, el ciclo de vida, el robo y el deterioro de los productos, estos factores resaltan que la mayor incidencia en los estados financieros sufre el Comisariato UTC, por lo que es una pequeña empresa y no mantiene políticas o estrategias para mitigar estos riesgos; el análisis realizado les permitirá a las entidades visualizar que los riesgos de inventarios si inciden en los estados financieros, sin que afecten en elevado porcentaje en relación al total de los gastos, ingresos e inventarios determinando el porcentaje real del gasto que la empresa asume por los diferentes tipos de riesgos de inventarios y en función a este puedan tomar decisiones que ayuden a la mejora continua de las entidades basados en estrategias y alternativas que ayuden a mantener o a minimizar estos riesgos.

10.2. Impacto social

Al realizar la investigación de los riesgos de los inventarios y su incidencia en los estados financieros se determinó que al no tener un control adecuado de las fechas de caducidad de los productos estos pueden ser vendidos a los consumidores finales provocando daños a la salud, dando como consecuencia pérdidas de clientes fieles y la inestabilidad económica de las empresas por la disminución de las ventas.

10.3. Impacto técnico

El impacto técnico de la investigación se lo determino a través de la utilización de los estados financieros mismos que fueron sometidos a un análisis vertical enfocado a la cuenta de gasto que cubre los riesgos de los inventarios el cual permitió conocer que los riesgos de inventarios no afectan en mayor proporción a los estados financieros en relación al total de sus gastos, ingresos e inventarios de una forma técnica.

11. CONCLUSIONES

Al finalizar el proyecto de investigación se puede concluir que:

- A través de la investigación realizada se pudo conocer que los inventarios son el activo más importante de una empresa comercial porque representan un alto porcentaje de dinero y capital siendo un mecanismo indispensable para el desarrollo de sus actividades y estos están sometidos a varios riesgos existentes como son; las pérdidas y bajas, el ciclo de vida, la caducidad, el robo y el deterioro de los inventarios y estos dependerán de acuerdo al tipo de actividad económica de las organizaciones comerciales.
- Las empresas comerciales sufren el riesgo de inventarios más frecuente de caducidad, ciclo de vida, robo y deterioro de los productos, las empresas para mitigar estos riesgos han implementado estrategias como verificar que los productos tengan largas fechas de caducidad y cuando estos productos caduquen y no se ha podido vender hacerse responsable con el 50% del gasto y el otro 50% el proveedor, otra estrategia que realizan las empresas es pedir menos productos que tengan poca rotación, en cuanto a los productos deteriorados devolvérselo a los proveedores para que ellos les puedan sustituir con nuevos productos, en relación al ciclo de vida de los productos se realiza un castigo con la finalidad que el gasto no sea alto y con respecto al robo de mercadería en las perchas las empresas han tomado medidas como la instalación de cámara, monitoreo de sus productos y el descuento al personal responsable.
- Se logró evidenciar que las empresas comerciales tienen poca incidencia de riesgos de inventarios en sus estados financieros a excepción del comisariato UTC que por ser una empresa pequeña y por manejar poca cantidad de dinero el porcentaje es mayor en comparación a otras empresas comerciales aunque reflejado en cantidades monetarias es poco, en cuanto a la empresa Confiteca nos vimos en la necesidad de investigar esta empresa debido a que es una empresa industrial y comercial ya que los resultados obtenidos en las empresas comerciales son bajos a comparación de Confiteca que en cantidades es alta.

12. RECOMENDACIONES

- Es necesario que las empresas comerciales tengan conocimiento de los tipos riesgo de inventario que puede existir en la administración de los productos, con la finalidad de crear estrategias internas y externas
- Es importante llevar un adecuado manejo de inventarios mediante frecuentes conteos físicos, para así tener un control de; cantidad de mercadería que se encuentra en la bodega, fecha de la caducidad de los productos, estado en el cual se encuentran los productos, con la finalidad de mitigar los riesgos de inventarios que son: caducidad, deterioro, robo y el ciclo de vida.
- Las empresas comerciales deben implementar estrategias de venta para los productos perecibles y estos se encuentren con fechas de caducidad cercana, con el objetivo de disminuir del gasto por el riesgo de inventarios como es la caducidad y esto no incida de forma negativa en los estados financieros.

13. BIBLIOGRAFÍA

- Carvalho, J. (2009). *Estados Financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Casares, I. (2013). *Proceso de Gestión de Riesgos y Seguros en las Empresas*. España: Molinuevo, Gráficos, S.L.
- Escudero, J. (2015). *Gestión logística y comercial*. Madrid: Cengage Learning PARANINFO.
- Fierro, M. Á. (2011). *Contabilidad General*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- García, G. (2011). *Operaciones administrativas de compraventa*. Bogotá: Editax.
- González, C. (2005). *Economía y organización de empresas*. Madrid: Mcgraw-Hill/interamericana de España,S.A.U.
- Guerrero, H. (2017). *Inventarios Manejo y control*. Lima: Ecoeediciones.
- Jiménez, F. (2009). *Costos Contable*. Costa Rica: Editorial Tecnológico de Costa Rica.
- Levy, L. (2010). *Planeacion Financiera en la Empresa Moderna*. Mexico: Ediciones Fiscales ISEF.
- López, F. (2009). *La empresa, explica de forma sencilla*. Barcelona: Publicaso por libros Cabecera S.L.
- Martinez, R. & Pérez, J. (2011). *Gestión Comercial y Servicio de Atención al Cliente*. España: McGraw-Hill.
- Treviño, D. (2001). *La contabilidad en los diferentes tipos de empresas*. Mexico: editorial trillas.
- Vidal, C. (2010). *Fundamentos de Control y Gestión de Inventarios*. Santiago de Cali: Universidad del Valle.
- Wiley, J. (2000). *Gestión de la Distribución Comercial*. Murcia: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General* . Bogotá: Editorial Osad/Graphies.
- Arjones, L. (s.f). *Riesgo del Control del Inventario*. Obtenido de La Voz de Houstin: <https://pyme.lavoztx.com/riesgos-del-control-de-inventario-8885.html>

Félix, G. (Junio de 2005). *Gerencia de Riesgos*. Obtenido de Geocities:
www.geocities.ws/jermar_10/gr.pdf

Flores, I. & Rojas, A. (Marzo de 2015). *Evaluación del Control Interno al Área de Inventario de la Empresa JG Repuestos Industriales de la Ciudad de Guayaquil*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana:
https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf?fbclid=IwAR28Emht7eghjpYt5ti44CJYTcYm4YMw76hje6n_I2XVLiBcKsMe0vr7kNc

Laguaquiza y Pacas. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS A LA FERRETERIA "SU CENTRO FERRETERO" (Tesis de Grado)*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3221/1/T-UTC-3969.pdf>

Laveriano, W. (2010). Importancia del Control de inventario en una empresa. *Area de Indicadores Economicos y Financieros*, 3.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1). (2018). Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1): <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics>

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2). (2018). Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2): <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics>

ANEXOS

14. ANEXOS

14.1. Equipo de trabajo

14.1.1. Hoja de vida de los estudiantes

DATOS INFORMATIVOS

DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS: ALBA MARINA IZA VILLAGOMEZ

FECHA DE NACIMIENTO: 2 DE MAYO DEL 1990

CEDULA DE CIUDADANÍA: 1723178693

ESTADO CIVIL: CASADA

NUMEROS TELÉFONICOS: 098717681

E-MAIL: ALBAIZA90@GMAIL.COM

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: LATACUNGA

EN CASO DE EMERGENCIA CONTACTARSE CON: EDISON GUALPA

ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	Educación Básica ESCUELA AMERICA Y ESPAÑA	JULIO DEL 2006
SECUNDARIA	Técnico en Administración de Empresas COLEGIO MISERICORDIA	JULIO DEL 2011
SUPERIOR	Ingeniería en Contabilidad y Auditoria UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI	Cursando Decimo ciclo



FIRMA

DATOS INFORMATIVOS

DATOS PERSONALES

NOMBRES Y APELLIDOS: JOHANA BELEN PLASENCIA
SANTAFE

FECHA DE NACIMIENTO: 1 DE MAYO DEL 1996

CEDULA DE CIUDADANÍA: 0504350695

ESTADO CIVIL: SOLTERA

NUMEROS TELÉFONICOS: 0999936634

E-MAIL: belen96plasencia@gmail.com

DIRECCIÓN DOMICILIARIA: SALCEDO

EN CASO DE EMERGENCIA CONTACTARSE CON: MIGUEL PLASENCIA (padre)



ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE GRADUACIÓN
PRIMARIA	Educación Básica ESCUELA "GENERAL RUMIÑAHUI"	2008
SECUNDARIA	Titulo Bachiller Técnico Polivalente en Contabilidad y Administración UNIDAD EDUCATIVA A DISTANCIA MONSEÑOR LEONIDAS PROAÑO	2014
SUPERIOR	Ingeniería en Contabilidad y Auditoría UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI	Cursando Decimo ciclo

FIRMA

14.1.2. Hoja de vida de la Docente Tutor Msc. Ing. Lorena Espín

LORENA DEL ROCÍO ESPÍN BALSECA



Residencia - Salcedo
0983755388

Lorena.espin2958@utc.edu.ec

Domicilio: Salcedo Barrio Nuestro Pueblo

DISPONIBILIDAD: INMEDIATA

EXPERIENCIA PROFESIONAL

Noviembre 2018 Actualmente	UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI DOCENTE EN LA FACULTA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Telf. 032252346/032252307/032252205
Junio 2018 Octubre 2018	INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO VICENTE LEÓN DOCENTE Telf. 032812981
Enero 2015 Enero 2018	C.G.Q. Auditoría, consultoría y capacitación Capacitadora / Docente en las áreas contables, financieras y tributarias. Telf. 0998570538
Enero 2017 Enero 2018	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA. GERENTE GENERAL Representante legal, Análisis Financiero, Presupuestos, POA, Planificación Estratégica Telf. 032521414
Septiembre 2016 Diciembre 2016	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA. GERENTE SUBROGANTE Representante legal, Análisis Financiero, Presupuestos, POA, Planificación Estratégica Telf. 032521414
Diciembre 2015 Septiembre 2016	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA. ADMINISTRADORA DE RIESGOS Análisis de Riesgo crédito, de Mercado y Liquidez. Telf. 032521414
Febrero 2014 Noviembre 2015	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO INDIGENA SAC LTDA. RESPONDABLE DE LA UNIDAD DE RIESGOS Análisis de Riesgo crédito, de Mercado y Liquidez. Telf. 032421363- 032421438
Agosto 2010 Febrero de 2014	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO 9 DE OCTUBRE LTDA. Contadora General

EDUCACION

CUARTO NIVEL	MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
TERCER NIVEL	INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA. Año 2007 FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
SECUNDARIOS	Año 2001 CONTADOR BACHILLER EN CIENCIAS DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN Colegio nacional Primero de Abril

LENGUAJES

INGLES	Suficiencia en Ingles UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
---------------	---

HABILIDADES

COMPUTACION	Financial, Fénix, Conexus , ESIGEF regular, Safi,Mónica,ABM, Microsoft Word, Excel, Power Point, Navegador de Internet, Outlook
TRIBUTACION	Registro de formularios IVA, Impuesto a la Renta, Anexos Transaccionales, RDEP, ROTEF.
HUMANISTICAS	Trabajo en Equipo

REFERENCIAS PERSONALES

0984517774	Ing. Verónica Tello Auditora Interna Cooperativa de Ahorro y Crédito 9 de Octubre Ltda.
0998177968	Ing. MCA Miriam Hidalgo Docente Universidad Técnica de Cotopaxi
032521414	Dra. Nancy Usiña Gerente Subrogante Cooperativa de ahorro y crédito Educadores de Tungurahua Ltda.

INFORMACIÓN ADICIONAL

Fecha de nacimiento:	20 de Enero de 1984
Edad:	35 años
No. de Cédula:	0502922958
Estado Civil:	Casada

14.2. Guía de preguntas de las entrevistas



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Objetivo: Recopilar información sobre los riesgos de inventarios existentes en las empresas comerciales para determinar su incidencia en los Estados Financieros.

Nombre de la empresa:

Nombre del entrevistado:

Cargo:

Guía de preguntas

1. ¿Conoce usted sobre los riesgos de los inventarios?
2. ¿Cuáles son los riesgos que usted conoce de los inventarios?
3. ¿Ha sufrido la empresa en alguna ocasión el riesgo de robo del inventario?
4. ¿Cuál es la medida que se toma en caso del riesgo de robo del inventario?
5. ¿Con qué frecuencia se ha dado el riesgo de la caducidad de los productos?
6. ¿Cuál es el tratamiento de la mercadería caducada?
7. ¿Qué hacen para evitar el riesgo de caducidad de los inventarios?
8. ¿Con qué frecuencia los productos aparecen dañados en la bodega de la empresa?
9. ¿En qué porcentaje afecta el riesgo de la caducidad de productos a los estados financieros de la empresa?
10. ¿La empresa ha sufrido el riesgo de ciclo de vida de los productos y cuál es el tratamiento que se le da a este riesgo?
11. ¿En qué porcentaje afecta el riesgo de ciclo de vida de los productos a los estados financieros de la empresa?
12. ¿Qué método utiliza para el control del inventario de mercadería?
13. ¿La empresa cuenta con provisión para cubrir los riesgos de los inventarios?

14.3. Fotos realizadas



Figura 2. Comisariato de la COAC Educadores de Tungurahua

Nota: Elaborado por grupo de investigación

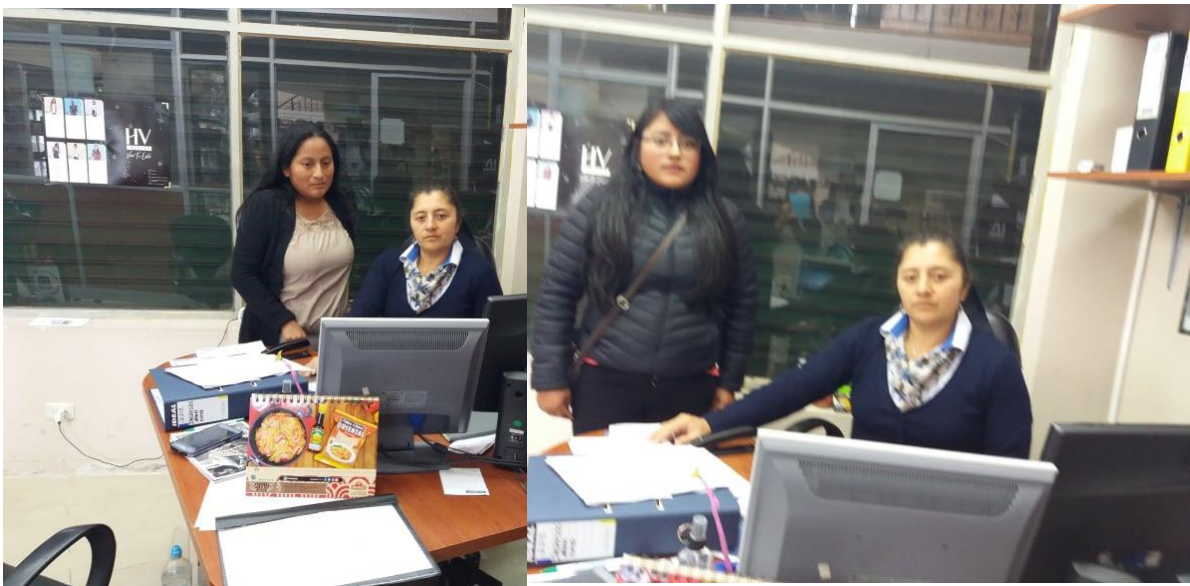


Figura 3. Entrevista realiza a la Ing. Silvia Reyes

Nota: Elaborado por grupo de investigación



Figura 4. Entrevista realizada a la Ing. Mishell Chasi
Nota: Elaborado por grupo de investigación.



Figura 5. Entrevista realizada al Sr. Jhon Arias
Nota: Elaborado por grupo de investigación



Figura 6. Entrevista realizada al Sr. Bolívar Barrionuevo
Nota: Elaborado por grupo de investigación



Figura 7. Empresa Multisa CAD
Nota: Elaborado por grupo de investigación

14.4. Estados financieros de las empresas investigadas

11/6/2019

Kronhos v1.4

MULTISA CAD - MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCION SOCIEDAD CIVIL
0591718215001
PANAMERICANA NORTE JUNTO AL MERCADO MAYORISTA BARRIO LA CALERITA
033730400



GUANOTASIG UMAJINGA MELIDA ALEXANDRA
11/06/2019 15:58:01

BALANCE GENERAL

FECHAS: 01/01/2017 - 31/12/2017

CENTRO COSTO: TODOS

OPCIONES: OCULTAR CUENTAS EN CERO + Excel

CUENTA	COD.CUENTA	VALOR	TOTAL G.	TIPO
ACTIVO	1		\$ 2.660.118,86	T
ACTIVO CORRIENTE	101		\$ 2.141.751,41	T
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		\$ 400.461,72	T
CAJA	1010101		\$ 39.430,81	T
CAJA EFECTIVO	101010101	\$ 0,00		D
CAJA CHEQUES	101010102	\$ 28.978,61		D
CAJA CHICA MATRIZ	101010103	\$ 3.000,00		D
CAJA TARJETA DE CREDITO	101010104	\$ 2.582,10		D
CAJA FONDO ROTATIVO	101010106	\$ 1.370,10		D
CAJA CHICA LA ESTACION	101010107	\$ 1.000,00		D
CAJA CHICA PRODUCTOS PERECIBLES	101010109	\$ 2.000,00		D
CAJA CHICA SALCEDO	101010110	\$ 500,00		D
CAJA CONVENIOS	101010121	\$ 0,00		D
BANCOS	1010102		\$ 361.030,91	T
BANCO DEL AUSTRIO	101010201	\$ 263.177,25		D
BANCO DEL PICHINCHA	101010202	\$ 64.158,10		D
BANCO PRODUBANCO	101010203	\$ 1.680,06		D
BANCO GUAYAQUIL	101010204	\$ 25.071,83		D
COOPERATIVA CACPECO	101010205	\$ 6.943,67		D
ACTIVOS FINANCIEROS	10102		\$ 529.175,48	T
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205		\$ 466.310,07	T
CLIENTES MULTISA	101020503	\$ 463.265,35		D
ANTICIPOS SUELDOS EMPLEADOS	101020511	\$ 2.975,12		D
PRESTAMOS SUELDOS EMPLEADOS	101020512	\$ 0,00		D
INTERES POR PRESTAMOS A EMPLEADOS	101020513	\$ 69,60		D
ANTICIPO POR COMISARIATO	101020514	\$ 0,00		D
DIFERENCIAS EN CUADRES DE CAJA	101020515	\$ 0,00		D
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010206		\$ 14.403,76	T
VICTOR HUGO SALAZAR GUANOLUISA	101020603	\$ 580,50		D
GABRIEL ALEJANDRO SALAZAR GUANOLUISA	101020604	\$ 48,37		D
CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS DEL GRUPO	101020605	\$ 1.491,89		D
CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS ASOCIADAS	101020606	\$ 12.283,00		D
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010207		\$ 455,69	T
OTRAS CUENTAS POR COBRAR IESS N/C POR APLICAR	101020702	\$ 20,69		D
OTRAS CUENTAS POR COBRAR JUICIOS CLIENTES	101020705	\$ 63,20		D
OTRAS CUENTAS POR COBRAR SRA. MARIANA	101020706	\$ 371,80		D
PRESTAMOS A ACCIONISTAS	1010208		\$ 55.800,71	T
HUGO MARCIAL SALAZAR VELA	101020801	\$ 53.825,33		D
CRISTIAN SANTIAGO SALAZAR GUANOLUISA	101020802	\$ 1.304,17		D
GABRIEL ALEJANDRO SALAZAR GUANOLUISA	101020804	\$ 671,21		D
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	101020899	\$ 0,00		D
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		\$ 7.794,75	T
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	101020901	\$ 7.794,75		D
INVENTARIOS	10103		\$ 1.158.697,93	T
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306		\$ 1.158.697,93	T
INVENTARIO MERCADERIA 12%	101030601	\$ 575.427,00		D
INVENTARIO MERCADERIA 0%	101030602	\$ 583.270,93		D
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		\$ 0,00	T
TRANSFERENCIA DE MERCADERÍAS ENTRE PV	101030702	\$ 0,00		D
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104		\$ 20.761,17	T
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		\$ 13.734,04	T
ANTICIPO PROVEEDORES MERCADERIA	101040301	\$ 13.453,63		D
ANTICIPO OTROS PROVEEDORES	101040305	\$ 280,41		D
CTAS POR COBRAR PROVEEDORES - NC DEVOLUCIONES	101040306	\$ 0,00		D
CTAS POR COBRAR PROVEEDORES - NC DESCUENTOS SIN AFECT COSTO	101040307	\$ 0,00		D
CTAS POR COBRAR PROVEEDORES - NC DESCUENTOS AFECT COSTO	101040308	\$ 0,00		D



OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		\$ 0,00	T
ANTICIPOS EMPLEADOS FALTANTES EN RECAUDACION	101040401	\$ 0,00		D
INTERESES DIFERIDOS	1010405		\$ 7.027,13	T
INTERESES DIFERIDOS BANCO DEL PICHINCHA	101040502	\$ 6.102,76		D
INTERESES DIFERIDOS BANCO GUAYAQUIL	101040504	\$ 924,37		D
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105		\$ 32.655,11	T
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		\$ 0,01	T
IVA PAGADO POR INVENTARIOS	101050101	\$ 0,00		D
IVA PAGADO POR GASTOS	101050102	\$ 0,00		D
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA COMPRAS	101050103	\$ 0,00		D
RETENCIONES RECIBIDAS IVA 100%	101050104	\$ 0,00		D
RETENCIONES RECIBIDA IVA 30%	101050105	\$ 0,00		D
RETENCIONES RECIBIDA IVA 20%	101050106	\$ 0,00		D
RETENCIONES RECIBIDA IVA 10%	101050107	\$ 0,00		D
CRÉDITO TRIBUTARIO RETENCIONES IVA	101050108	\$ 0,00		D
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		\$ 17.456,89	T
RETENCIONES RECIBIDAS 1% (I. R.)	101050201	\$ 0,00		D
RETENCIONES RECIBIDAS 2% (I. R.)	101050202	\$ 0,00		D
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	101050203	\$ 17.456,89		D
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		\$ 15.198,21	T
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	101050301	\$ 15.198,21		D
ACTIVO NO CORRIENTE	102		\$ 518.367,45	T
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201		\$ 502.968,11	T
TERRENOS	1020101		\$ 39.146,94	T
TERRENOS	102010101	\$ 39.146,94		D
EDIFICIOS	1020102		\$ 313.125,92	T
EDIFICIOS	102010201	\$ 361.185,18		D
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS	102010202	\$ 48.059,26		D
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		\$ 19.575,08	T
CONSTRUCCIONES EN CURSO.	102010301	\$ 19.575,08		D
MUEBLES Y ENSERES	1020105		\$ 28.526,32	T
MUEBLES Y ENSERES	102010501	\$ 56.722,93		D
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	102010502	\$ 28.196,61		D
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		\$ 66.871,08	T
MAQUINARIA Y EQUIPO	102010601	\$ 134.776,49		D
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	102010602	\$ 67.905,41		D
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		\$ 12.338,77	T
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	102010801	\$ 74.010,53		D
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	102010802	\$ 61.671,76		D
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020110		\$ 23.384,00	T
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL PESADO	102011002	\$ 82.014,00		D
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL PESADO	102011005	\$ 58.630,00		D
ACTIVO INTANGIBLE	10204		\$ 15.399,34	T
SOFTWARE	1020402	\$ 15.524,76		D
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		\$ 125,42	T
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVO INTANGIBLE	102040501	\$ 125,42		D
PASIVO	2		\$ 2.088.793,85	T
PASIVO CORRIENTE	201		\$ 2.003.719,31	T
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103		\$ 1.831.146,40	T
LOCALES	2010301		\$ 1.542.153,26	T
PROVEEDORES DE MERCADERIA	201030101	\$ 1.534.715,45		D
PROVEEDORES DE BIENES MATERIALES	201030102	\$ 527,61		D
PROVEEDORES DE SERVICIOS	201030103	\$ 0,00		D
PROVEEDORES CONSUMO INTERNO	201030106	\$ 0,00		D
SUELDOS POR PAGAR EMPLEADOS	201030121	\$ 6.551,97		D
CUENTAS POR PAGAR COSTOS POR PROCESOS EMPLEADOS	201030126	\$ 358,23		D
CTAS POR PAGAR CLIENTES - NC DESCUENTOS	201030128	\$ 0,00		D
CTAS POR PAGAR CLIENTES - NC DEVOLUCIONES	201030130	\$ 0,00		D
OTRAS CUENTAS X PAGAR	201030133	\$ 0,00		D
OTRAS CUENTAS POR PAGAR N/C APLICADAS PROVEEDORES	201030134	\$ 0,00		D
CHEQUES POR PAGAR PROVEEDORES	2010303		\$ 288.993,14	T
CHEQUES POR PAGAR PROVEEDORES	201030301	\$ 288.993,14		D
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104		\$ 93.031,76	T
LOCALES	2010401		\$ 93.031,76	T
PRESTAMOS POR PAGAR BANCO PICHINCHA	201040101	\$ 90.000,00		D
INTERESES POR PAGAR BANCO PICHINCHA	201040103	\$ 3.031,76		D
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107		(\$ 2.977,93)	T
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	20107011		\$ 26.393,44	T
RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 1%	201070101	\$ 0,00		D
RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 2%	201070102	\$ 0,00		D



11/6/2019

Kronhos v1.4

RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 8%	201070103	\$ 0,00	D
RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 10%	201070104	\$ 0,00	D
RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 0.10%	201070105	\$ 0,00	D
RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA X PAGAR	201070107	\$ 11.184,82	D
IMPUESTO A PAGAR POR IVA MENSUAL	201070108	\$ 0,00	D
RETENCION FUENTE IVA 10%	201070110	\$ 0,00	D
RETENCION FUENTE IVA 20%	201070111	\$ 0,00	D
RETENCION FUENTE IVA 30%	201070112	\$ 0,00	D
RETENCION FUENTE IVA 70%	201070113	\$ 0,00	D
RETENCION FUENTE IVA 100%	201070114	\$ 0,00	D
RETENCION FUENTE IVA X PAGAR	201070115	\$ 15.208,62	D
IVA COBRADO POR PAGAR MERCADERIA	201070120	\$ 0,00	D
DIFERENCIAS EN DECLARACIONES MENSUALES	201070197	\$ 0,00	D
RETENCION FUENTE IMPUESTO RENTA 0%	201070198	\$ 0,00	D
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		(\$ 77.208,99) T
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	201070201	(\$ 77.208,99)	D
CON EL IEISS	2010703		\$ 11.665,51 T
APORTE PERSONAL 9,45%	201070301	\$ 4.448,87	D
APORTE PATRONAL 11,15%	201070302	\$ 5.204,61	D
APORTE SETEC 0,5%	201070303	\$ 233,45	D
APORTE IECE 0,5%	201070304	\$ 233,45	D
PRESTAMOS AFILIADOS QUIROGRAFARIO	201070305	\$ 1.295,43	D
PRESTAMOS AFILIADOS HIPOTECARIO	201070306	\$ 249,70	D
OBLIGACIONES POR PAGAR AL IEISS	201070307	\$ 0,00	D
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		\$ 26.336,12 T
DECIMO TERCER SUELDO	201070401	\$ 3.516,88	D
DECIMO CUARTO SUELDO	201070402	\$ 10.063,53	D
VACACIONES	201070403	\$ 11.907,74	D
FINIQUITOS POR PAGAR	201070404	\$ 0,00	D
FONDOS DE RESERVA MENSUAL	201070405	\$ 847,97	D
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		\$ 9.835,99 T
PARTICIPACION UTILIDADES 15%	201070501	\$ 9.835,99	D
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108		\$ 60.048,52 T
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR HUGO SALAZAR	201080101	\$ 60.048,52	D
ANTICIPOS DE CLIENTES POR PAGAR	20110		\$ 14.470,56 T
ANTICIPOS DE CLIENTES	2011001		\$ 14.470,56 T
ANTICIPO CLIENTES	201100101	\$ 14.470,56	D
ANTICIPO CLIENTES DESCONOCIDOS	201100102	\$ 0,00	D
ANTICIPO CLIENTES X RETENCIONES	201100103	\$ 0,00	D
PASIVO NO CORRIENTE	202		\$ 85.074,54 T
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203		\$ 85.074,54 T
LOCALES	2020301		\$ 85.074,54 T
PRÉSTAMOS POR PAGAR BANCO PICHINCHA L/P	202030101	\$ 54.003,06	D
INTERESES POR PAGAR BANCO PICHINCHA L/P	202030102	\$ 3.071,00	D
PRÉSTAMOS POR PAGAR BANCO GUAYAQUIL L/P	202030111	\$ 27.076,11	D
INTERESES POR PAGAR BANCO GUAYAQUIL L/P	202030112	\$ 924,37	D
PRÉSTAMOS POR PAGAR BANCO PICHINCHA L/P	202030113	\$ 0,00	D
INTERESES POR PAGAR BANCO PICHINCHA L/P	202030114	\$ 0,00	D
PATRIMONIO NETO	3		\$ 571.325,01 T
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30		\$ 571.325,01 T
CAPITAL	301		\$ 507.206,00 T
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101		\$ 507.206,00 T
HUGO MARCIAL SALAZAR VELA	3010101	\$ 263.747,12	D
CRISTIAN SANTIAGO SALAZAR GUANOLUISA	3010102	\$ 81.152,96	D
GABRIEL ALEJANDRO SALAZAR GUANOLUISA	3010103	\$ 81.152,96	D
VICTOR HUGO SALAZAR GUANOLUISA	3010104	\$ 81.152,96	D
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302		\$ 8.381,75 T
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	30201		\$ 8.381,75 T
HUGO MARCIAL SALAZAR VELA	3020101	\$ 4.358,51	D
CRISTIAN SANTIAGO SALAZAR GUANOLUISA	3020102	\$ 1.341,08	D
GABRIEL ALEJANDRO SALAZAR GUANOLUISA	3020103	\$ 1.341,08	D
VICTOR HUGO SALAZAR GUANOLUISA	3020104	\$ 1.341,08	D
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307		\$ 55.737,26 T
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		\$ 55.737,26 T
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	3070101	(\$ 9.835,99)	D
UTILIDAD OPERACIONAL ANTES DE IMPUESTOS	3070102	\$ 65.573,25	D

RESULTADO DEL EJERCICIO

RESULTADO DEL EJERCICIO
PASIVO + PATRIMONIO



0,00
-2.660.118,85

MULTISA CAD - MULTISA CENTRO DE ACOPIO Y DISTRIBUCION SOCIEDAD CIVIL
0591718215001
PANAMERICANA NORTE JUNTO AL MERCADO MAYORISTA BARRIO LA CALERITA
033730400


GUANOTASIG UMAJINGA MELIDA ALEXANDRA
11/06/2019 15:54:31

CENTRO COSTOS: TODOS

FECHAS: 01/01/2017

- 31/12/2017

++

Excel

 NO MOSTRAR CUENTAS EN BLANCO

COD CUENTA	CUENTA	SALDO
4	INGRESOS	\$ 13.060.171,94
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 13.054.948,83
4101	VENTA DE BIENES	\$ 13.133.540,25
410101	VENTAS 12%	\$ 2.424.201,28
41010101	VENTAS 12%	\$ 2.424.201,28
410102	VENTAS 0%	\$ 10.709.338,97
41010201	VENTAS 0%	\$ 10.709.338,97
4106	INTERESES	\$ 31,99
410602	OTROS INTERESES GENERADOS	\$ 31,99
41060201	OTROS INTERESES GENERADOS	\$ 31,99
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 68,66
410901	NOTAS DE DÉBITO	\$ 68,66
41090102	INTERESES POR MORA	\$ 68,66
41090104	VENTA DE ACTIVOS	\$ 0,00
410909	OTROS INGRESOS	\$ 0,00
41090901	AJUSTES INVENTARIOS	\$ 0,00
4110	DESCUENTO EN VENTAS	(\$ 39.149,37)
411001	DESCUENTO EN VENTAS 12%	(\$ 4.302,90)
41100101	(-) DESCUENTO EN VENTAS FACTURA 12%	(\$ 4.294,04)
41100103	(-) DESCUENTO EN VENTAS NC DES 12%	(\$ 8,86)
411002	DESCUENTO VENTAS 0%	(\$ 34.846,47)
41100201	(-) DESCUENTO EN VENTAS FACTURA 0%	(\$ 34.432,36)
41100203	(-) DESCUENTO EN VENTAS NC DES 0%	(\$ 414,11)
4111	DEVOLUCIONES EN VENTAS	(\$ 39.542,70)
411101	DEVOLUCION VENTAS 12%	(\$ 14.541,57)
41110101	(-) DEVOLUCION VENTAS 12%	(\$ 14.541,57)
411102	DEVOLUCION VENTAS 0%	(\$ 25.001,13)
41110201	(-) DEVOLUCION VENTAS 0%	(\$ 25.001,13)
43	OTROS INGRESOS	\$ 5.223,11
4305	OTRAS RENTAS	\$ 5.223,11
430501	SOBRANTE RECAUDACION VENDEDORES	\$ 873,85
43050101	SOBRANTE RECAUDACION VENDEDORES	\$ 873,85
430502	SOBRANTE RECAUDACION OFICINA	\$ 356,46
43050201	SOBRANTE RECAUDACION OFICINA	\$ 356,46
430503	INGRESOS VARIOS	\$ 3.992,80
43050301	INGRESOS VARIOS	\$ 3.992,80

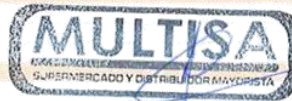
COD CUENTA	CUENTA	SALDO
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	\$ 11.699.355,56
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 11.699.355,56
510101	COSTO DE VENTAS (INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA)	\$ 11.697.847,35
51010101	COSTO DE VENTAS 12%	\$ 2.118.455,52
51010102	COSTO DE VENTAS 0%	\$ 9.579.391,82
510113	(-) DEVOLUCION EN COMPRAS	\$ 0,00
51011301	(-) DEVOLUCION EN COMPRAS 12%	\$ 0,00
51011302	(-) DEVOLUCION EN COMPRAS 0%	\$ 0,00
510114	(-) DESCUENTO EN COMPRAS	\$ 0,00
51011401	(-) DESCUENTO EN COMPRAS 12%	\$ 0,00
51011402	(-) DESCUENTO EN COMPRAS 0%	\$ 0,00
510115	(+) ICE EN COMPRAS	\$ 1.178,53
51011501	(+) ICE EN COMPRAS.	\$ 1.178,53
510116	(+) IRBPNR EN COMPRAS	\$ 329,68
51011601	(+) IRBPNR EN COMPRAS.	\$ 329,68

UTILIDAD BRUTA: \$ 1.360.816,38

COD CUENTA	CUENTA	SALDO
52	GASTOS	\$ 1.295.243,13
5201	GASTOS DE VENTA	\$ 543.330,25
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 129.042,98
52010101	GTS. VTS.- SUELDOS	\$ 60.441,24
52010102	GTS. VTS.- HORAS EXTRAS	\$ 11.781,42
52010105	GTS. VTS.- COMISIONES VENDEDORES	\$ 56.820,32
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 14.979,31
52010202	GTS. VTS.- APORTE PATRONAL 11,15%	\$ 9.232,39
52010203	GTS. VTS.- APORTE PATRONAL IECE 0,5%	\$ 414,03
52010204	GTS. VTS.- APORTE PATRONAL SETEC 0,5%	\$ 414,03
52010205	GTS. VTS.- FONDOS RESERVA	\$ 4.918,86
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 37.508,61
52010301	GTS. VTS.- DECIMO TERCER SUELDO	\$ 24.604,19
52010302	GTS. VTS.- DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 4.875,00
52010303	GTS. VTS.- VACACIONES NO GOZADAS	\$ 3.429,43
52010308	GTS. VTS.- DESPIDO INTEMPESTIVO	\$ 4.599,99



520104	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 4.272,39
52010401	GTS. VTS.- ALIMENTACION	\$ 2.293,40
52010402	GTS. VTS.- HOSPEDAJE	\$ 732,85
52010403	GTS. VTS.- MOVILIZACION	\$ 1.214,14
52010406	GTS. VTS.- CURSOS Y CAPACITACIONES	\$ 32,00
520107	SUMINISTROS Y HERRAMIENTAS	\$ 11.138,81
52010701	GTS. VTS.- SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 1.914,75
52010702	GTS. VTS.- SUMINISTROS DE LIMPIEZA	\$ 154,36
52010703	GTS. VTS.- HERRAMIENTAS, MATERIALES Y UTENSILLOS	\$ 397,77
52010705	GTS. VTS.- SUMINISTROS PARA CANASTAS NAVIDEÑAS Y OTROS	\$ 1.034,49
52010706	GTS. VTS.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE EMPAQUE	\$ 7.637,44
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 77.783,39
52010803	GTS. VTS.- MANT. EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1.681,64
52010804	GTS. VTS.- MANT. VEHICULOS	\$ 72.049,61
52010806	GTS. VTS.- MANT. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 4.052,14
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 13.841,44
52011102	GTS. VTS.- PUBLICIDAD REVISTAS	\$ 1.019,10
52011103	GTS. VTS.- PUBLICIDAD RADIO	\$ 8.575,91
52011104	GTS. VTS.- PUBLICIDAD TELEVISION	\$ 1.773,22
52011105	GTS. VTS.- IMPULSION DE MARCA Y PRODUCTOS	\$ 2.128,21
52011106	GTS. VTS.- IMPRESION GIGANTOGRAFIAS	\$ 345,00
520112	COMBUSTIBLES	\$ 55.344,13
52011201	GTS. VTS.- COMBUSTIBLE FLOTA DE CAMIONES	\$ 55.339,67
52011203	GTS. VTS.- COMBUSTIBLE VENDEDORES	\$ 4,46
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 6.481,07
52011401	GTS. VTS.- GASTO SEGUROS	\$ 6.042,07
52011402	GTS. VTS.- GASTO MONITOREO	\$ 439,00
520115	TRANSPORTE	\$ 124.896,71
52011501	GTS. VTS.- PEAJES	\$ 11.775,89
52011502	GTS. VTS.- FLETE	\$ 98.107,73
52011503	GTS. VTS.- PASAJES	\$ 251,30
52011504	GTS. VTS.- ESTIBAJE	\$ 14.621,79
52011505	GTS. VTS.- SERVICIO DE GRUA	\$ 140,00
520116	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A SOCIOS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	\$ 15.643,12
52011602	GTS. VTS.- ATENCION EMPLEADOS	\$ 112,23
52011603	GTS. VTS.- ATENCION CLIENTES	\$ 15.530,89
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$ 1.834,04
52011801	GTS. VTS.- ENERGIA ELECTRICA	\$ 53,80
52011802	GTS. VTS.- AGUA	\$ 5,32
52011804	GTS. VTS.- TELEFONO CELULAR	\$ 1.406,42
52011807	GTS. VTS.- PASAJE AEREO	\$ 368,50
520120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 865,60
52012002	GTS. VTS.- AVALUOS REGISTRO MERCANTIL	\$ 865,60
520121	DEPRECIACIONES	\$ 29.785,26
52012103	GTS. VTS.-DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	\$ 18.059,26
52012108	GTS. VTS.-DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	\$ 11.726,00
520123	GASTO DETERIORO	\$ 4.585,59
52012305	GTS. VTS.- PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	\$ 4.585,59
520128	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 0,00
52012802	GTS. VTS.- BAJA SALDOS CLIENTES (CTVS) ND	\$ 0,00
52012899	GTS. VTS.- GASTOS VARIOS ND	\$ 0,00
520129	OTROS GASTOS	\$ 15.327,80
52012901	GTS. VTS.- MATRICULACIÓN VEHICULAR	\$ 2.055,39
52012902	GTS. VTS.- BURÓ DE CRÉDITO	\$ 99,00
52012903	GTS. VTS.- SERVICIOS OCASIONALES	\$ 12.682,29
52012904	GTS. VTS.- ALQUILER DATAFAST	\$ 489,50
52012905	GTS. VTS.- TRAMITES LEGALES COBRO CUENTAS CLIENTES	\$ 1,62
5202	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 722.549,04
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 289.477,89
52020101	GTS. ADM.- SUELDOS	\$ 266.579,25
52020102	GTS. ADM.- HORAS EXTRAS	\$ 21.632,14
52020104	GTS. ADM.- BONIFICACIONES POR RESPONSABILIDAD	\$ 1.266,50
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 61.816,91
52020202	GTS. ADM.- APORTE PATRONAL 11,15%	\$ 37.355,04
52020203	GTS. ADM.- APORTE PATRONAL IECE 0,5%	\$ 1.667,96
52020204	GTS. ADM.- APORTE PATRONAL SETEC 0,5%	\$ 1.667,98
52020205	GTS. ADM.- FONDOS RESERVA	\$ 21.125,93
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 53.075,11
52020301	GTS. ADM.- DECIMO TERCER SUELDO	\$ 11.716,38
52020302	GTS. ADM.- DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 27.190,83
52020303	GTS. ADM.- VACACIONES NO GOZADAS	\$ 13.867,90
52020305	GTS. ADM.- DESAHUCIO	\$ 300,00
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 25.049,83
52020401	GTS. ADM.- ALIMENTACION INTERNA	\$ 13.204,60
52020402	GTS. ADM.- HOSPEDAJE	\$ 49,11
52020404	GTS. ADM.- UNIFORMES	\$ 1.152,09
52020405	GTS. ADM.- MEDICO Y SUMINISTROS	\$ 808,64
52020406	GTS. ADM.- CURSOS Y CAPACITACIONES	\$ 9.147,00
52020407	GTS. ADM.- APORTACIONES	\$ 10,00
52020408	GTS. ADM.- ALIMENTACION EXTERNA	\$ 678,39
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 64.865,54
52020501	GTS. ADM.- HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 62.465,54
52020504	GTS. ADM.- ASESORAMIENTOS LEGALES	\$ 900,00
52020505	GTS. ADM.- SERVICIOS PREDOMINA EL INTELLECTO	\$ 1.500,00
520207	SUMINISTROS Y HERRAMIENTAS	\$ 40.433,63
52020701	GTS. ADM.- SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 12.185,96
52020702	GTS. ADM.- SUMINISTROS DE LIMPIEZA	\$ 83,36
52020704	GTS. ADM.- SERVICIO COPIADORA, ESCANER Y WEB	\$ 47,33
52020706	GTS. ADM.-	\$ 27.697,20

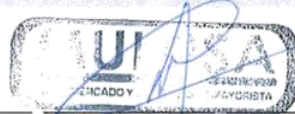


11/6/2019

Kronhos v1.4

5202077	GTS. ADM.	\$ 401,78
5202078	GTS. ADM.- FIRMA DIGITAL	\$ 18,00
520208	MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 35.643,28
52020802	GTS. ADM.- MANT. EQUIPO DE OFICINA	\$ 284,02
52020803	GTS. ADM.- MANT. EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1.206,04
52020804	GTS. ADM.- MANT. VEHICULOS	\$ 547,86
52020805	GTS. ADM.- MANT. EDIFICIOS OFICINA	\$ 178,57
52020807	GTS. ADM.- MANT. SOFTWARE CONTABLE	\$ 5.960,00
52020808	GTS. ADM.- MANT. SUCURSAL SALCEDO	\$ 17.324,00
52020809	GTS. ADM.- MANT. MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 560,48
52020814	GTS. ADM.- REP. VEHICULOS	\$ 8.238,17
52020821	GTS. ADM.- ALQUILER. MAQUINARIA	\$ 1.344,14
520211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 192,79
52021101	GTS. ADM.- PUBLICIDAD PERIODICO	\$ 192,79
520212	COMBUSTIBLES	\$ 87,44
52021201	GTS. ADM.- COMBUSTIBLE GERENTES	\$ 57,99
52021202	GTS. ADM.- COMBUSTIBLE	\$ 29,45
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 720,86
52021401	GTS. ADM.- GASTO SEGUROS	\$ 720,86
520215	TRANSPORTE	\$ 46,41
52021502	GTS. ADM.- ENVIO ENCOMIENDAS	\$ 46,41
520216	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	\$ 12.685,31
52021601	GTS. ADM.- ATENCION SOCIOS	\$ 58,50
52021602	GTS. ADM.- ATENCION EMPLEADOS	\$ 4.023,29
52021604	GTS. ADM.- TRANSPORTE VALORES TEVCO	\$ 8.603,52
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	\$ 22.769,36
52021801	GTS. ADM.- ENERGIA ELECTRICA	\$ 13.487,84
52021802	GTS. ADM.- AGUA	\$ 71,70
52021803	GTS. ADM.- TELEFONO	\$ 4.820,76
52021804	GTS. ADM.- TELEFONO CELULAR	\$ 4.110,99
52021806	GTS. ADM.- TV CABLE	\$ 278,07
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	\$ 379,40
52021901	GTS. ADM.- SERVICIOS NOTARIOS	\$ 379,40
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 65.106,55
52022001	GTS. ADM.- IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES MUNICIPALES	\$ 6.188,65
52022004	GTS. ADM.- GASTO IVA	\$ 58.364,30
52022010	GTS. ADM.- APORTACIONES CAMARA DE COMERCIO	\$ 70,00
52022011	GTS. ADM.- PAGO A BOMBEROS	\$ 123,00
52022012	GTS. ADM.- PERMISOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 410,60
520221	DEPRECIACIONES	\$ 22.762,44
52022104	GTS. ADM.-DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	\$ 5.302,48
52022105	GTS. ADM.-DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 13.271,40
52022107	GTS. ADM.-DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 4.188,56
520222	AMORTIZACIONES	\$ 125,42
52022201	GTS. ADM.- INTANGIBLES	\$ 125,42
520228	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 8.560,59
52022802	GTS. ADM.- GASTOS MOVILIZACION ND	\$ 590,89
52022803	GTS. ADM.- SERVICIOS BÁSICOS ND	\$ 182,64
52022807	GTS. ADM.- ALIMENTACION ND	\$ 196,00
52022808	GTS. ADM.-REPARACION Y MANTENIMIENTO VEHICULO ND	\$ 28,01
52022809	GTS. ADM.-SUMINISTROS Y ALQUILER VARIOS DE OFICINA ND	\$ 2,00
52022810	GTS. ADM.-OTROS PAGOS PLANILLA LUZ ND	\$ 533,10
52022899	GTS. ADM.- GASTOS VARIOS ND	\$ 7.027,95
520229	OTROS GASTOS	\$ 18.750,28
52022901	GTS. ADM.- AUTOCONSUMO	\$ 18.307,71
52022903	GTS. ADM.- IVA AUTOCONSUMO	\$ 442,57
5203	GASTOS FINANCIEROS	\$ 29.299,29
520301	INTERESES	\$ 19.823,67
52030101	GTS. FIN.- INTERESES BANCO PICHINCHA	\$ 3.806,42
52030104	GTS. FIN.- INTERESES BANCO GUAYAQUIL	\$ 16.017,25
520302	COMISIONES	\$ 9.252,94
52030201	GTS. FIN.- COMISIONES BANCO GUAYAQUIL	\$ 7.487,23
52030202	GTS. FIN.- COMISIONES BANCO PICHINCHA	\$ 861,57
52030203	GTS. FIN.- COMISIONES BANCO PRODUBANCO	\$ 3,41
52030204	GTS. FIN.- COMISIONES BANCO DEL AUSTRO	\$ 150,83
52030205	GTS. FIN.- COMISIONES COOP. CACPECO	\$ 25,70
52030206	GTS. FIN.- OTRAS COMISIONES BANCARIAS	\$ 724,20
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 222,68
52030502	GTS. FIN.- OTROS GASTOS BANCO PICHINCHA	\$ 222,68
5204	OTROS GASTOS	\$ 64,55
520403	TRANSFERENCIA DE BCO A BCO	\$ 0,00
52040302	LIQUIDACION TARJETA DE CREDITO	\$ 0,00
520405	GASTOS RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 64,55
52040501	GASTOS RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 64,55

UTILIDAD OPERACIONAL: \$ 65.573,25



ELABORADO POR

REVISADO POR

AUTORIZADO POR

RECIBIDO POR

- KRONHOS ERP -

COAC EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA.

BALANCE GENERAL

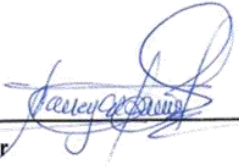
Oficina:	Comisariato	Fecha:	2018-12-31
Codigo	Cuenta	Saldo	
1	ACTIVOS	379.918,10	
1.1	FONDOS DISPONIBLES	49.143,02	
1.1.01	CAJA	160,00	
1.1.01.05	EFFECTIVO	80,00	
1.1.01.05.10	FONDO DE CAMBIO CAJAS	80,00	
1.1.01.10	CAJA CHICA	80,00	
1.1.03	BANCOS Y OTRAS INSTITUCIONES FINAN.	48.983,02	
1.1.03.10	BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALE...	48.983,02	
1.1.03.10.02	BANCO DEL PICHINCHA 3147741904	48.983,02	
1.6	CUENTAS POR COBRAR	39,99	
1.6.90	CUENTAS POR COBRAR VARIAS	41,39	
1.6.90.90	OTRAS	41,39	
1.6.90.90.10	CUENTAS POR COBRAR VARIAS	41,39	
1.6.99	(PROVISION PARA CUENTAS POR COBRAR)	(1,40)	
1.6.99.10	(PROVISION OTRAS CUENTAS POR COBRAR)	(1,40)	
1.8	PROPIEDADES Y EQUIPO	20.388,16	
1.8.05	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	66.378,31	
1.8.05.05	MUEBLES DE OFICINA	66.378,31	
1.8.06	EQUIPOS DE COMPUTACION	5.326,59	
1.8.06.05	EQUIPOS DE COMPUTO	5.326,59	
1.8.99	(DEPRECIACION ACUMULADA)	(51.316,74)	
1.8.99.15	(MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA)	(47.450,12)	
1.8.99.20	(EQUIPOS DE COMPUTACION)	(3.866,62)	
1.9	OTROS ACTIVOS	310.346,93	
1.9.06	MATERIALES, MERCADERIAS E INSUMOS	111.083,77	
1.9.06.10	MERCADERIAS DE COOPERATIVAS	111.083,77	
1.9.06.10.15	COMISARIATO TARIFA 12%	88.457,66	
1.9.06.10.20	COMISARIATO TARIFA 0%	22.626,11	
1.9.08	TRANSFERENCIAS INTERNAS	185.971,70	
1.9.08.05	MATRIZ	185.971,70	
1.9.90	OTROS	14.139,85	
1.9.90.05	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	10.813,45	
1.9.90.10	OTROS IMPUESTOS	3.326,40	
1.9.90.10.10	CREDITO TRIBUTARIO RET.RENTA	10,40	
1.9.90.10.20	CREDITO TRIBUTARIO IVA	3.316,00	
1.9.99	(PROVISION PARA OTROS ACTIVOS IRRECUPERAB...	(848,39)	
1.9.99.90	(PROVISION PARA OTROS ACTIVOS)	(848,39)	
TOTAL ACTIVOS		379.918,10	


COAC EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA.

BALANCE GENERAL

Oficina: **Comisariato**

Fecha: **2018-12-31**

f) 
Contador

f) 
Gerente





COAC EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA.

Estado Pérdida y Ganancias

Oficina: Comisariato	Fecha: 2018-12-31
-----------------------------	--------------------------

Código	Cuenta	
4	GASTOS	718.421,31
4.1	INTERESES CAUSADOS	792,28
4.1.01	OBLIGACIONES CON EL PUBLICO	792,28
4.1.01.15	DEPOSITOS DE AHORROS	792,28
4.1.01.15.35	OTROS APORTES COMERCIALIZACION	792,28
4.4	PROVISIONES	848,79
4.4.03	CUENTAS POR COBRAR	0,40
4.4.03.05	CUENTAS POR COBRAR	0,40
4.4.05	OTROS ACTIVOS	848,39
4.4.05.05	OTROS ACTIVOS	848,39
4.5	GASTOS DE OPERACION	82.180,45
4.5.01	GASTOS DE PERSONAL	54.158,78
4.5.01.05	REMUNERACIONES MENSUALES	33.583,00
4.5.01.05.05	SUELDO UNIFICADO	33.583,00
4.5.01.10	BENEFICIOS SOCIALES	4.713,94
4.5.01.10.05	DECIMO TERCER SUELDO	2.910,62
4.5.01.10.10	DECIMO CUARTO SUELDO	1.171,79
4.5.01.10.15	VACACIONES	631,53
4.5.01.20	APORTES AL IESS	4.243,66
4.5.01.30	PENSIONES Y JUBILACIONES	5.328,95
4.5.01.30.05	JUBILACION PATRONAL	5.328,95
4.5.01.35	FONDO DE RESERVA IESS	2.909,48
4.5.01.90	OTROS	3.379,75
4.5.01.90.05	HORAS EXTRAS	1.344,49
4.5.01.90.15	REFRIGERIOS EMPLEADOS	449,16
4.5.01.90.45	VIATICOS Y MOVILIZACION EMPLEADOS	432,77
4.5.01.90.50	DESAHUCIOS	1.153,33
4.5.02	HONORARIOS	12.402,05
4.5.02.05	DIRECTORES	12.402,05
4.5.02.05.19	DIETAS COMISION DE COMERCIALIZACION	11.759,17
4.5.02.05.30	VIATICOS Y MOVILIZACION DIRECTIVOS	642,88
4.5.03	SERVICIOS VARIOS	5.470,29
4.5.03.05	MOVILIZACION, FLETES Y EMBALAJES	46,59
4.5.03.10	SERVICIOS DE GUARDIANIA	5.217,62
4.5.03.15	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	206,08
4.5.04	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS	604,54
4.5.04.05	IMPUESTOS FISCALES	164,42
4.5.04.10	IMPUESTOS MUNICIPALES	420,12
4.5.04.90	IMPUESTOS Y APORTES PARA OTROS ORGANISM. E INSTITUCIONES	20,00
4.5.04.90.75	SERVICIOS VARIOS	20,00
4.5.05	DEPRECIACIONES	6.116,71
4.5.05.25	MUEBLES,ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.533,26



COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
"EDUCADORES DE TUNGURAHUA"
Usar la que mejor le quepa.

COAC EDUCADORES DE TUNGURAHUA LTDA.

Estado Pérdida y Ganancias

Oficina: Comisariato		Fecha: 2018-12-31
Código	Cuenta	
4.5.05.30	EQUIPOS DE COMPUTACION	583,45
4.5.07	OTROS GASTOS	3.428,08
4.5.07.05	SUMINISTROS DIVERSOS	3.188,99
4.5.07.05.05	MATERIAL DE OFICINA	2.766,75
4.5.07.05.25	GASTOS EQUIPO DE OFICINA	422,24
4.5.07.15	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	28,00
4.5.07.15.04	MANTENIMIENTO EQUIPO DE OFICINA	28,00
4.5.07.90	OTROS	211,09
4.5.07.90.05	GASTOS BANCARIOS	3,94
4.5.07.90.25	VARIOS GASTOS	207,15
4.6	OTRAS PERDIDAS OPERACIONALES	188,23
4.6.90	OTRAS	188,23
4.6.90.05	PERDIDA Y BAJA DE MERCADERIAS	188,23
4.7	OTROS GASTOS Y PERDIDAS	634.411,56
4.7.90	OTROS	634.411,56
4.7.90.10	VARIOS GASTOS	634.411,56
4.7.90.10.10	COSTO DE VENTAS	634.411,56
TOTAL		718.421,31
5	INGRESOS	726.494,79
5.1	INTERESES Y DESCUENTOS GANADOS	34,29
5.1.01	DEPOSITOS	0,01
5.1.01.15	OVERNIGHT	0,01
5.1.04	INTERES DE CARTERA DE CREDITOS	34,28
5.1.04.10	INT.Y.DESC.DE.CART.DE.CRÉD CONSUMO PRIORITARIO	34,28
5.6	OTROS INGRESOS	726.460,50
5.6.04	RECUPERACIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS	2,12
5.6.04.20	INTERESES Y COMISIONES DE EJERC.ANTERIORES	2,12
5.6.04.20.10	INTERES Y COMIS DE EJERC ANTERIORES CONSUMO PRIORITARIO	2,12
5.6.90	OTROS	726.458,38
5.6.90.15	VENTAS COMISARIATO 0%	232.662,31
5.6.90.30	VENTAS COMISARIATO GRAVADAS CON IVA	489.465,57
5.6.90.90	INGRESOS VARIOS	4.330,50
TOTAL		726.494,79
Utilidad:		8.073,48

f)

Contador



Gerente



Sistema de declaración de impuestos

A través de Internet

Obligación Tributaria: 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
 Identificación: 0591720155001 Razon Social: ASOCIACION DE EMPLEADOS/AS Y TRABAJADORES/AS DE LA UNIVERSIDAD TECNICA DE COTOPAXI
 Periodo Fiscal: AÑO 2018 Tipo ORIGINAL
 Declaración:

Formulario
 Sustituye:

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR		
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES		
Operaciones de activo		003 0.00
Operaciones de pasivo		004 0.00
Operaciones de ingreso		005 0.00
Operaciones de egreso		006 0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		007 0.00
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCALES, JURISDICCIONES DE MENOR IMPOSICIÓN Y RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES		
Operaciones de activo		008 0.00
Operaciones de pasivo		009 0.00
Operaciones de ingreso		010 0.00
Operaciones de egreso		011 0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		012 0.00
CON PARTES RELACIONADAS EN OTRAS JURISDICCIONES O RÉGIMENES DEL EXTERIOR		
Operaciones de activo		013 0.00
Operaciones de pasivo		014 0.00
Operaciones de ingreso		015 0.00
Operaciones de egreso		016 0.00
Operaciones de regalías, servicios técnicos, administrativos, de consultoría y similares		017 0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		029 0.00
¿Sujeto pasivo exento de aplicación del régimen de precios de transferencia?		030 No aplica
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.		
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes al efectivo		
Cuentas y documentos por cobrar corrientes		
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes		
311 50.00		




La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR: NÚMERO SERIAL: FECHA RECAUDACIÓN: PÁGINA: 1

ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		
Costo		346 0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de activos no corrientes mantenidos para la venta		349 0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		
A costo		
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo		350 0.00
A valor razonable menos los costos de venta		351 0.00
		352 0.00
ANIMALES VIVOS		
A costo		
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo		353 0.00
A valor razonable menos los costos de venta		354 0.00
		355 0.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		
Propagandas y publicidad prepagada		356 0.00
Arrendamientos operativos pagados por anticipado		357 0.00
Primas de seguro pagadas por anticipado		358 0.00
Otros		359 0.00
Otros Activos Corrientes		360 0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		361 16402.37

ACTIVOS NO CORRIENTES		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones		362 0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones		363 0.00
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones		364 0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones		365 0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones		366 0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones		367 0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones		368 0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones		369 0.00
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)		
Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones		370 0.00
Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones		371 0.00
Construcciones en Curso y Otros Activos en Tránsito		372 0.00
Muebles y enseres		373 8000.19
Equipo de Computación		374 1214.00
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil		375 0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		
Terrenos		
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)		376 0.00
Naves, aeronaves, barcasas y similares		377 0.00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones		378 0.00
Equipo de computación		379 0.00
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil		380 0.00
		381 0.00

	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			

Ajuste acumulado por aplicación del método de la participación (valor patrimonial proporcional)
 Otros Derechos Representativos de Capital en Sociedades que no son Subsidiarias, ni Asociadas, ni Negocios Conjuntos
 (-) Deterioro Acumulado del Valor de Inversiones no Corrientes

(+/-)
 417 0.00
 418 0.00
 419 0.00

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES
RELACIONADAS

Locales
 Del exterior
 (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)

420 0.00
 421 0.00
 422 0.00

NO RELACIONADAS
 Locales
 Del exterior
 (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)

423 0.00
 424 0.00
 425 0.00

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES
 A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL
 Locales
 Del exterior
 (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)

426 0.00
 427 0.00
 428 0.00

OTRAS RELACIONADAS
 Locales
 Del exterior
 (-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)

429 0.00
 430 0.00
 431 0.00

OTRAS NO RELACIONADAS
 Locales
 Del exterior
 (-) Deterioro acumulado del valor de otras cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)

432 0.00
 433 0.00
 434 0.00

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
 A costo amortizado
 (-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado (provisiones para créditos incobrables)

435 0.00
 436 0.00
 437 0.00

PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR
 Relacionadas
 No Relacionadas
 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
 Por diferencias temporarias
 Por pérdidas tributarias sujetas a amortización en períodos siguientes

438 0.00
 439 0.00

POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS
 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)
 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)
 Otros
 Otros Activos No Corrientes

440 0.00
 441 0.00

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES
 REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)
 Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otras partidas de propiedades, planta y equipo (informativo)
 (-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de otros partidas de propiedades, planta y equipo (informativo)

442 0.00
 443 0.00
 444 0.00
 445 0.00
 449 1652.35

Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (informativo)
 (-) Amortización acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos intangibles (informativo)
 Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (informativo)

460 0.00
 461 0.00
 462 0.00
 463 0.00
 464 0.00



CÓDIGO VERIFICADOR


La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
		5

(-) Depreciación acumulada de los ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de propiedades de inversión (informativo)	465	0.00
Ajustes acumulados por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (informativo)	466	0.00
(-) Depreciación/amortización acumulada del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (informativo)	467	0.00
Total de las revaluaciones y otros ajustes positivos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (informativo)	468	0.00
(-) Total depreciación acumulada del ajuste acumulado por revaluaciones y otros ajustes negativos producto de valoraciones financieras excluidos del cálculo del anticipo, para todos los activos (informativo)	469	0.00
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO		
Total costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	470	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (informativo)	471	0.00
Total costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	472	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (informativo)	473	0.00
Total de intereses implícitos no devengados (futuros ingresos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido (informativo)	474	0.00
Activos (fideicomisos y generados) en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (informativo)	475	0.00
Activos adquiridos por el valor de las utilidades reinvertidas generadas en el periodo anterior al declarado (informativo)	476	0.00
TOTAL DEL ACTIVO	499	18054.72


PASIVO
PASIVOS CORRIENTES
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

RELACIONADAS		
Locales	511	0.00
Del exterior	512	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	513	10783.80
Del exterior	514	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	515	0.00
Del exterior	516	0.00
DIVIDENDOS POR PAGAR		
En efectivo	517	0.00
En activos diferentes del efectivo	518	0.00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	519	0.00
Del exterior	520	0.00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	521	448.66
Del exterior	522	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	523	0.00
Del exterior	524	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	525	0.00
Del exterior	526	0.00
Crédito A Mutuo	527	0.00
Porción Corriente de Obligaciones Emitidas	528	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS		

	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PAGINA
	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			

A costo amortizado	529	0,00
A valor razonable	530	0,00
Porción Corriente de Arrendamientos Financieros Por Pagar	531	0,00
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	532	0,00
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	533	0,00
Obligaciones con el IESS	534	0,00
Jubilación Patronal	535	0,00
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	536	0,00
PROVISIONES CORRIENTES		
Por garantías	537	0,00
Por desmantelamiento	538	0,00
Por contratos onerosos	539	0,00
Por reestructuraciones de negocios	540	0,00
Por reembolsos a clientes	541	0,00
Por litigios	542	0,00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	543	0,00
Otros	544	0,00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	545	0,00
Subvenciones del Gobierno	546	0,00
Otros	547	0,00
OTROS PASIVOS CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	548	0,00
Otros	549	0,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	11233,46

PASIVOS NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		
Locales	553	0,00
Del exterior	554	0,00
NO RELACIONADAS		
Locales	555	0,00
Del exterior	556	0,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		
A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
Locales	557	0,00
Del exterior	558	0,00
OTRAS RELACIONADAS		
Locales	559	0,00
Del exterior	560	0,00
OTRAS NO RELACIONADAS		
Locales	561	0,00
Del exterior	562	0,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		
RELACIONADAS		

	
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL
La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente	
FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	7

Locales	563	0.00
Del exterior	564	0.00
NO RELACIONADAS		
Locales	565	0.00
Del exterior	566	0.00
Crédito a mutuo	567	0.00
Porción no corriente de obligaciones emitidas	568	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
A costo amortizado	569	0.00
A valor razonable	570	0.00
Porción no corriente de arrendamientos financieros por pagar	571	0.00
Pasivo por impuesto a la Renta diferido	572	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Jubilación Patronal	573	0.00
Desahucio	574	0.00
Otros Pasivos No Corrientes Por Beneficios A Empleados	575	0.00
PROVISIONES NO CORRIENTES		
Por garantías	576	0.00
Por desmantelamiento	577	0.00
Por contratos onerosos	578	0.00
Por reestructuraciones de negocios	579	0.00
Por reembolsos a clientes	580	0.00
Por litigios	581	0.00
Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	582	0.00
Otros	583	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		
Anticipos de clientes	584	0.00
Subvenciones del gobierno	585	0.00
Otros	586	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	587	0.00
Otros	588	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	589	0.00
Total de intereses implícitos no devengados (futuros gastos financieros en el estado de resultados) por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o pago diferido (informativo)	591	0.00
Pasivos incurridos en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (informativo)	592	0.00
TOTAL DEL PASIVO	599	11233.46
PATRIMONIO		
Capital suscrito y/o asignado	601	10000.00
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	602	0.00
Aportes de socios, accionistas, participes, fundadores, constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital para futura capitalización	603	0.00
RESERVAS		
Reserva legal	604	0.00
Reserva facultativa	605	0.00
Otras	606	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS		
Reserva de capital	607	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR: _____ NÚMERO SERIAL: _____ FECHA RECAUDACIÓN: _____

PÁGINA: _____ R

Reserva por donaciones	608	0.00
Reserva por valuación (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	609	0.00
Superávit por revaluación de inversiones (procedente de la aplicación de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)	610	0.00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	611	702.51
(-) Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores	612	5465.81
Excedente / pérdida del ejercicio anterior (con socios)	613	0.00
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	614	0.00
Utilidad del ejercicio	615	1584.56
Pérdida del ejercicio	616	0.00
Excedente / pérdida del ejercicio económico (con socios)	617	0.00

OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS
SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO

Propiedades, Planta y Equipo	618	0.00
Activos intangibles	619	0.00
Otros	620	0.00
Ganancias y pérdidas acumuladas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral	621.0	0.00
Ganancias y pérdidas acumuladas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero	622.0	0.00
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas	623.0	0.00
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo	624.0	0.00
Otros	625.0	0.00
Dividendos declarados (distribuidos) a favor de titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (informativo)	628	0.00
Dividendos pagados (liquidados) a titulares de derechos representativos de capital en el ejercicio fiscal (informativo)	627	0.00

TOTAL DEL PATRIMONIO 698 6821.26
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 699 10054.72

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		Valor exento / no objeto
VENTAS LOCALES DE BIENES		Valor exento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	74117.79
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6003	30272.86
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	6004	0.00
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	0.00
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6007	0.00
EXPORTACIONES NETAS	6008	0.00
De bienes	6009	0.00
De servicios	6011	0.00
Por prestación de servicios de construcción	6012	0.00
Obtendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6013	0.00
Obtendidos por arrendamientos operativos	6015	0.00
OTROS INGRESOS	6017	0.00
POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS		Valor exento / no objeto
A residentes o establecidas en Ecuador	6019	0.00
A no residentes ni establecidas en Ecuador	6021	0.00
FOR DIVIDENDOS	6022	0.00
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023	0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025	0.00

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		Valor exento / no objeto
VENTAS LOCALES DE BIENES		Valor exento / no objeto
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6001	74117.79
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6003	30272.86
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	6004	0.00
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	6005	0.00
Gravadas con tarifa 0% de Iva o exentas de IVA	6007	0.00
EXPORTACIONES NETAS	6008	0.00
De bienes	6009	0.00
De servicios	6011	0.00
Por prestación de servicios de construcción	6012	0.00
Obtendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (relaciones de agencia)	6013	0.00
Obtendidos por arrendamientos operativos	6015	0.00
OTROS INGRESOS	6017	0.00
POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS		Valor exento / no objeto
A residentes o establecidas en Ecuador	6019	0.00
A no residentes ni establecidas en Ecuador	6021	0.00
FOR DIVIDENDOS	6022	0.00
Procedentes de sociedades residentes o establecidas en Ecuador	6023	0.00
Procedentes de sociedades no residentes ni establecidas en Ecuador	6025	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PAGINA 0

Ganancias netas por mediciones de activos biológicos a valor razonable menos costos de venta
 Ganancias netas por medición de propiedades de inversión a valor razonable
 Ganancias netas por medición de instrumentos financieros a valor razonable
 Ganancias netas por diferencias de cambios
 Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo
 Utilidad en la enajenación de derechos representativos de capital
 Ingresos devengados por subvenciones del gobierno y otras ayudas gubernamentales

GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR		Total ingresos	Valor exento / no objeto	
6027		0.00	6028	0.00
6029		0.00	6030	0.00
6031		0.00	6032	0.00
6033		0.00	6034	0.00
6035		0.00	6036	0.00
6037		0.00	6038	0.00
6039		0.00	6040	0.00
Total ingresos		0.00	6042	0.00
6041	De activos financieros (reversión de provisiones para créditos incobrables)	0.00	6044	0.00
6043	De inventarios	0.00	6046	0.00
6045	De activos no corrientes mantenidos para la venta	0.00	6048	0.00
6047	De activos biológicos	0.00	6050	0.00
6049	De propiedades, planta y equipo	0.00	6052	0.00
6051	De activos intangibles	0.00	6054	0.00
6053	De propiedades de inversión	0.00	6056	0.00
6055	De activos de exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	0.00	6058	0.00
6057	De inversiones no corrientes	0.00	6060	0.00
6059	Otras	0.00		

GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES		Total ingresos	Valor exento / no objeto	
6061	Por garantías	0.00	6062	0.00
6063	Por desmantelamientos	0.00	6064	0.00
6065	Por contratos onerosos	0.00	6066	0.00
6067	Por reestructuraciones de negocios	0.00	6068	0.00
6069	Por reembolsos a clientes	0.00	6070	0.00
6071	Por litigios	0.00	6072	0.00
6073	Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios	0.00	6074	0.00
6075	Otras	0.00	6076	0.00
Total ingresos		0.00	6078	0.00
6077	Jubilación patronal y desahucio	0.00	6080	0.00

GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS
 Otros

RENTAS NETAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADOS SIN FINES DE LUCRO)		Total ingresos	Valor exento / no objeto	
6081	De recursos públicos	0.00	6082	0.00
6083	Del exterior	0.00	6084	0.00
6085	De otras locales	0.00	6086	0.00
Total ingresos		0.00	6088	0.00
6087	Provenientes del exterior	0.00	6090	0.00
6089	Otras	0.00		

POR REEMBOLSOS DE SEGUROS
 Otros

INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		Total ingresos	Valor exento / no objeto	
6091	INGRESOS FINANCIEROS	0.00	6092	0.00
6093	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	0.00	6094	0.00

RELACIONADAS
 Local
 Del exterior

INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES		Total ingresos	Valor exento / no objeto	
6095		0.00	6096	0.00
6097		0.00	6098	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR: _____ NÚMERO SERIAL: _____ FECHA RECAUDACIÓN: _____

PÁGINA 10

	Valor exento / no objeto
NO RELACIONADAS	
Local	
Del exterior	
COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	
RELACIONADAS	
Local	
Del exterior	
NO RELACIONADAS	
Local	
Del exterior	
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
RELACIONADAS	
Local	
Del exterior	
NO RELACIONADAS	
Local	
Del exterior	
INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS	
RELACIONADAS	
Local	
Del exterior	
NO RELACIONADAS	
Local	
Del exterior	
Intereses implícitos devengados por acuerdos que constituyen efectivamente una transacción financiera o cobro diferido	
Otros	
Ganancias por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)	
Otros	
Ganancias netas procedentes de actividades discontinuadas	
TOTAL INGRESOS	
Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo)	
Ingresos por reembolso como intermediario / monto total facturado por operadores de transporte con puntos de emisión asignados a sobros (informativo)	
Dividendos declarados (distribuidos) a favor del contribuyente en el ejercicio fiscal (informativo)	
Dividendos cobrados (recaudados) por el contribuyente en el ejercicio fiscal (informativo)	
Ingresos obtenidos por las organizaciones previstas en la Ley de economía popular y solidaria (informativo)	
Utilidades (informativo)	
Excedentes (informativo)	
Monto total facturado por comisionistas y similares (relaciones de agencia) (informativo)	
Correspondiente a los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (informativo)	
Valor total correspondiente a las comisiones, descuentos, primas y similares sobre los valores brutos de los bienes o servicios vendidos bajo la modalidad de comisiones o similares (informativo)	
Ingresos generados por compañías de transporte internacional por sus operaciones habituales de transporte (informativo)	
Ingresos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (informativo)	
Ingresos no objeto de impuesto a la renta	
Ingresos obtenidos en dinero electrónico (informativo)	

6099	0.00	6100	0.00
6101	0.00	6102	0.00
Total ingresos		Valor exento / no objeto	
6103	0.00	6104	0.00
6105	0.00	6106	0.00
Total ingresos		Valor exento / no objeto	
6107	0.00	6108	0.00
6109	0.00	6110	0.00
Total ingresos		Valor exento / no objeto	
6111	0.00	6112	0.00
6113	0.00	6114	0.00
Total ingresos		Valor exento / no objeto	
6115	33.21	6116	0.00
6117	0.00	6118	0.00
Total ingresos		Valor exento / no objeto	
6119	0.00	6120	0.00
6121	0.00	6122	0.00
Total ingresos		Valor exento / no objeto	
6123	0.00	6124	0.00
6125	0.00	6126	0.00
Total ingresos		Valor exento / no objeto	
6127	0.00	6128	0.00
6129	0.00	6130	0.00
Total ingresos		Valor exento / no objeto	
6131	0.00	6132	0.00
6133	0.00	6134	0.00
Total ingresos		Valor exento / no objeto	
6135	0.00	6136	0.00
		6999	104423.88
		6140	0.00
		6141	0.00
		6142	0.00
		6143	0.00
		6144	0.00
		6145	0.00
		6146	0.00
		6147	0.00
		6148	0.00
		6149	0.00
		6150	0.00
		6151	0.00



CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA 11

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

COSTOS Y GASTOS
COSTO DE VENTAS

	Costo	Gasto	Valor no deducible
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7001	3559,81	
Compras netas de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7004	92494,12	7006
Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7007	0,00	7009
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	7010	1959,81	0,00
Inventario inicial de materia prima	7013	0,00	0,00
Compras netas locales de materia prima	7016	0,00	7018
Importaciones de materia prima	7019	0,00	7021
(-) Inventario final de materia prima	7022	0,00	0,00
Inventario inicial de productos en proceso	7025	0,00	0,00
(-) Inventario final de productos en proceso	7028	0,00	0,00
Inventario inicial productos terminados	7031	0,00	0,00
(-) Inventario final de productos terminados	7034	0,00	0,00
(+/-) Ajustes	(+/-) 7037	0,00	(+/-) 7039

GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS

	Costo	Gasto	Valor no deducible
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	7040	0,00	7042
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	7043	0,00	7045
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	7046	0,00	7047
Honorarios profesionales y dietas	7049	0,00	7048
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	7052	0,00	1911,13
Jubilación patronal	7055	0,00	7051
Desahucio	7058	0,00	7054
Otros	7061	0,00	7057
		0,00	7060
		0,00	7063

GASTOS POR DEPRECIACIONES

DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Costo	Gasto	Valor no deducible
Accelerada	7064	0,00	7066
No acelerada	7067	0,00	7068
		800,02	7069

DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES

	Costo	Gasto	Valor no deducible
Del costo histórico de propiedades de inversión	7070	0,00	7071
Del costo histórico de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7073	0,00	7074
		0,00	7072
		0,00	7075

DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES

	Costo	Gasto	Valor no deducible
Propiedades, planta y equipo	7076	0,00	7077
Propiedades de inversión	7079	0,00	7078
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7082	0,00	7081
Otros	7085	0,00	7083
		0,00	7084
		0,00	7087

GASTOS POR AMORTIZACIONES

	Costo	Gasto	Valor no deducible
De Activos Biológicos	7086	0,00	7089
Otras depreciaciones	7091	0,00	7092
		0,00	7093

DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES

	Costo	Gasto	Valor no deducible
Del costo histórico de Activos Intangibles	7094	0,00	7095
Del costo histórico de activos para la exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	7097	0,00	7098
		0,00	7099

DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES

	Costo	Gasto	Valor no deducible
Activos Intangibles	7100	0,00	7101
Activos para la exploración, Evaluación y explotación de recursos minerales	7103	0,00	7104
		0,00	7102
		0,00	7105



CÓDIGO VERIFICADOR

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

Otros

Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)

Otros

7305	0.00	7305	Valor no deducible	0.00
7308	0.00	7308		0.00
7311	0.00	7312		0.00
7314	0.00	7315	Valor no deducible	0.00

Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas

TOTAL COSTOS

TOTAL GASTOS

TOTAL COSTOS Y GASTOS

Baja de inventario (informativo)

Pago por reembolso como reembolsante / monto total facturado por socios por puntos de emisión a operadoras de transporte (informativo)

Pago por reembolso como intermediario (informativo)

No. de RUC del profesional que realizó el cálculo actuarial para el contribuyente (informativo)

Costos y gastos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (informativo)

Gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta

Costos y gastos realizados con dinero electrónico (informativo)

Incentivos ley de solidaridad (deducción por inversiones nuevas, exoneración para IIS y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias) trasladar la porción de los valores declarados en la casilla 810

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

UTILIDAD DEL EJERCICIO

PÉRDIDA DEL EJERCICIO

CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

094	0.00	095	Reversión	0.00
096	0.00	097		0.00
		098		1584.56

Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta

Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta

Base de cálculo de participación a trabajadores

DIFERENCIAS PERMANENTES

(-) Participación a trabajadores

(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional)

(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta

(+) Gastos no deducibles locales

(+) Gastos no deducibles del exterior

(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la Renta

(-) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta

(-) Deducciones adicionales (incluye incentivos de la ley de solidaridad)

(+) Ajuste por precios de transferencia

(-) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único

(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la renta único

GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)

814	0.00	815	Reversión	0.00
816	0.00	817		0.00
818	0.00	819		0.00
820	0.00	821		0.00
822	0.00	823		0.00
(+/-) 824	0.00	(+/-) 825		0.00
826	0.00	827	Reversión	0.00
828	0.00	829		0.00

Por valor neto realizable de inventarios

Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales

Por costos estimados de desmantelamiento

Por deterioros del valor de propiedades, planta y equipo

Por provisiones (diferencias de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal)

Por contratos de construcción

Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta

POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA

Ingresos



CÓDIGO VERIFICADOR

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

PÁGINA

1E

	7305	0,00	7306	Valor no deducible	0,00
Pérdidas por medición de inversiones en asociadas y negocios conjuntos al método de la participación (valor patrimonial proporcional)					
Ciudad					
	7308	0,00	7309	Valor no deducible	0,00
	7311	0,00	7312	Valor no deducible	0,00
	7314	0,00	7315	Valor no deducible	0,00
Pérdidas netas procedentes de actividades discontinuadas					
TOTAL COSTOS					
TOTAL GASTOS					94094.12
TOTAL COSTOS Y GASTOS					8745.18
					102839.30
Baja de inventario (Informativo)					
Pago por reembolso como reembolsante / monto total facturado por socios por puntos de emisión a operadoras de transporte (Informativo)					
Pago por reembolso como intermediario (Informativo)					
No. de RUC del profesional que realizó el cálculo actual para el contribuyente (Informativo)					
Costos y gastos generados en fideicomisos mercantiles o encargos fiduciarios donde el contribuyente es constituyente o aportante (Informativo)					
Gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta					
Costos y gastos realizados con dinero electrónico (Informativo)					
Incentivos ley de solidaridad (deducción por inversiones nuevas, exoneración para IFA y compensación por el exceso de las contribuciones solidarias) trasladar la porción de los valores declarados en la casilla 810					
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA					
UTILIDAD DEL EJERCICIO					1584.56
PÉRDIDA DEL EJERCICIO					0,00

CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

	094	0,00	095	Reversión	0,00
Ingresos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta					
Pérdidas, costos y gastos por mediciones de activos biológicos al valor razonable menos costos de venta					
Base de cálculo de participación a trabajadores	096	0,00	097	Reversión	0,00
					1584.56

DIFERENCIAS PERMANENTES

(-) Participación a trabajadores			803	0,00	
(-) Dividendos exentos y efectos por método de participación (valor patrimonial proporcional)			804	0,00	
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la Renta			805	0,00	
(+) Gastos no deducibles locales			806	0,00	
(+) Gastos no deducibles del exterior			807	0,00	
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la Renta			808	0,00	
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta			809	0,00	
(-) Deducciones adicionales (incluye incentivos de la ley de solidaridad)			810	0,00	
(+) Ajuste por precios de transferencia			811	0,00	
(-) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta Único			812	0,00	
(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a impuesto a la renta Único			813	0,00	

GENERACIÓN/ REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)

	814	0,00	815	Reversión	0,00
Por valor neto realizable de inventarios					
Por provisiones para desahucio pensiones jubilares patronales					
Por costos estimados de desmantelamiento					
Por deterioros del valor de propiedades, planta y equipo					
Por provisiones (diferentes de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y jubilación patronal)					
Por contratos de construcción					
Por mediciones de activos no corrientes mantenidos para la venta					
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA					
Ingresos	826	0,00	827	Reversión	0,00
	828	0,00	829	Reversión	0,00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
			14

Pérdidas, costos y gastos	830	0.00	831	0.00
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores			833	396.14
Por otras diferencias temporarias			(+/-) 835	0.00
Utilidad gravable	(+/-) 834	0.00	836	1188.42
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes			837	0.00

INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - AFS)
 ¿Cumple el deber de informar sobre la composición societaria dentro de los plazos establecidos?
 Porcentaje de la composición societaria no informada (dentro de los plazos establecidos)
 Porcentaje de la composición societaria correspondiente a paraísos fiscales al 31 de diciembre del ejercicio declarado que sí ha sido informada

INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES:
 ¿Contribuyente declarante es administrador u operador de ZEDE?


	841	No aplica
INFORMACIÓN RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO Y FUERA DE ZEDES		
Utilidad gravable	842	843
Pérdida sujeta a amortización en períodos siguientes	844	845
Utilidad a reinvertir y capitalizar (sujeta legalmente a reducción de la tarifa)	846	847
Saldo utilidad gravable	848	849
Total impuesto causado	850	851
Saldo del anticipo pendiente de pago (traslade campo 876 declaración período anterior)	800	800
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 879 declaración período anterior)	851	852
(s) Rebaja del saldo del anticipo - Decreto ejecutivo No. 210 (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)	852	853
(e) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica para únicamente para el ejercicio 2017)	(851-852)	854
(s) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo reducido	(850-853)	855
(f) Crédito tributario generado por anticipo (en régimen general aplica para ejercicios anteriores al 2010)	856	857
(*) Saldo del anticipo pendiente de pago	857	858
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	858	859
(-) Retenciones por dividendos anticipados	859	860
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	860	861
(-) Anticipo de impuesto a la renta pagado por espectáculos públicos		
(-) Crédito tributario de años anteriores		
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		
Generado en el ejercicio fiscal declarado	861	862
Generado en ejercicios fiscales anteriores	862	863
(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	863	864
Subtotal impuesto a pagar	864	865
Subtotal saldo a favor	865	866
Impuesto a la Renta a pagar	866	867
Saldo a favor contribuyente	867	868
(+) Impuesto a la Renta Único (a partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)	868	869
(-) Crédito tributario para la liquidación del impuesto a la renta único (a partir del ejercicio 2015)	869	870
Saldo a favor contribuyente	870	871

ANTICIPO (PRÓXIMO AÑO)	
Anticipo DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO	871
Anticipo calculado próximo año sin exoneraciones ni rebajas	872
(-) Exoneraciones y rebajas al anticipo	873
(+) Otros conceptos	874
Anticipo determinado próximo año	875

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
			18

ANTICIPO A PAGAR			
Primera cuota			65.36
Segunda cuota			65.35
Saldo a liquidarse en declaración próximo año			0.00
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)			
GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES			
Propiedades, planta y equipo			0.00
Activos intangibles			0.00
Otros			0.00
Ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral			0.00
Ganancias y pérdidas por la conversión de estados financieros de un negocio en el extranjero			0.00
Ganancias y pérdidas actuariales			0.00
La parte efectiva de las ganancias y pérdidas de los instrumentos de cobertura en una cobertura de flujos de efectivo			0.00
Otros			0.00
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO)			
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta corriente	(+/-)		0.00
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta diferido	(+/-)		0.00
TOTALES			
Pago previo (informativo)		880	0.00
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)			
Interés		887	0.00
Impuesto		888	0.00
Multa		889	0.00
VALORES A PAGAR Y FORMAS DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		902	165.11
Interés por mora		903	0.00
Multa		904	0.00
TOTAL PAGADO		999	165.11

	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente	
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL
	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
		17

AGROPECUARIOS FIGUEROA

CONTABILIDAD GENERAL - Estado de Situación [01/Ene/2018 - 31/Dic/2018]

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	%
1	ACTIVO	642,796.01	100.00
11	ACTIVO CORRIENTE	600,495.58	93.42
1101	DISPONIBLE	2,133.78	0.33
110101	CAJA	16,118.45	2.51
11010101	Caja General	16,118.45	2.51
110102	BANCOS	-13,984.67	-2.18
11010201	Banco del Pichincha	-13,984.67	-2.18
1102	EXIGIBLE	197,312.05	30.70
110201	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	197,312.05	30.70
11020101	Cuentas Por Cobrar Clientes	197,312.05	30.70
1103	REALIZABLE	401,049.75	62.39
110301	INVENTARIOS	401,049.75	62.39
11030101	Mercaderías 0%	394,283.61	61.34
11030102	Mercaderías 12%	6,766.14	1.05
12	ACTIVO NO CORRIENTE	42,300.43	6.58
1202	ACTIVOS DEPRECIABLES	42,300.43	6.58
120201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	76,052.65	11.83
12020101	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	913.61	0.14
12020102	Equipos de Computación	3,859.42	0.60
12020103	Vehículos	68,502.31	10.66
12020105	Herramientas	2,777.31	0.43
120202	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-33,752.22	-5.25
12020201	Depr. Acum. Muebles, Ens, Eq. de Oficina	-865.31	-0.13
12020202	Depr. Acum. Equipos de Computación	-2,750.57	-0.43
12020203	Depr. Acum. Vehículos	-27,400.92	-4.26
12020204	Depr. Acum. Equipo de Trabajo	-2,735.42	-0.43
2	PASIVO	-496,270.01	100.00
21	PASIVO CORRIENTE	-496,270.01	100.00
2101	OBLIGACIONES COMERCIALES	-309,158.93	62.30
210101	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	-309,158.93	62.30
21010101	Cuentas por Pagar Proveedores	-309,158.93	62.30
2102	OBLIGACIONES FINANCIERAS	-156,034.79	31.44
210201	CUENTAS POR PAGAR BANCOS	-156,034.79	31.44
21020102	Préstamo B. Pichincha Corto Plazo	-156,034.79	31.44
2103	OBLIGACIONES LABORALES	-22,162.11	4.47
210301	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	-21,272.19	4.29
21030101	Sueldos por Pagar Empleados	-4,599.21	0.93
21030106	15% Utilidades Trabajadores	-16,672.98	3.36
210302	CUENTAS POR PAGAR IESS	-889.92	0.18
21030201	Aportes por Pagar IESS	-889.92	0.18

AGROPECUARIOS FIGUEROA

CONTABILIDAD GENERAL - Estado de Situación [01/Ene/2018 - 31/Dic/2018]

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO	%
2104	OBLIGACIONES FISCALES	-8,914.18	1.80
210401	CUENTAS POR PAGAR AL FISCO	-8,914.18	1.80
21040102	Retenciones IVA 30%	-0.31	0.00
21040103	Retenciones IVA 70%	-29.61	0.01
21040106	Retenciones Fuente I.R.1%	-1,795.12	0.36
21040107	Retenciones Fuente I.R.2%	-69.68	0.01
21040113	Impuestos por Pagar	-6,696.67	1.35
21040116	IVA POR PAGAR	-322.79	0.07
3	PATRIMONIO	-75,665.86	100.00
31	CAPITAL	-65,400.00	86.43
3101	CAPITAL SOCIAL	-65,400.00	86.43
310101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-65,400.00	86.43
31010101	Aportes Socio Klever Figueroa	-52,320.00	69.15
31010102	Aportes Socia Natali Figueroa	-13,080.00	17.29
32	RESERVAS	-10,265.86	13.57
3201	RESERVAS DE CAPITAL	-10,265.86	13.57
320101	RESERVAS DE CAPITAL	-10,265.86	13.57
32010101	Reservas Facultativas	-10,265.86	13.57
Resultado parcial del ejercicio [Utilidad]		70,860.14	
Total Pasivo y Patrimonio		-642,796.01	

Klever Ernesto Figueroa Espin
 (f.) Gerente General

Zamora Cedeño Carlos
 (f.) Contador General

AGROPECUARIOS FIGUEROA

CONTABILIDAD GENERAL - Estado de Pérdidas y Ganancias [01/Ene/2018 - 31/Dic/2018]

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO MENSUAL		SALDO ANUAL	
4	INGRESOS	-195,277.81	100.00	-2,276,707.77	100.00
41	INGRESOS POR VENTAS	-195,242.14	99.98	-2,276,658.15	100.00
4101	VENTAS DE MERCADERIA	-195,242.14	99.98	-2,276,658.15	100.00
410101	VENTAS SALCEDO	-197,887.53	101.34	-2,298,126.78	100.94
41010101	Ventas 0%	-195,150.99	99.94	-2,251,933.84	98.91
41010102	Ventas 12%	-2,736.54	1.40	-46,192.94	2.03
410102	DEVOLUCION EN VENTAS	2,645.39	-1.35	21,468.63	-0.94
41010201	Devolucion en Ventas	2,627.55	-1.35	21,006.92	-0.92
41010202	Devoluciones ventas 12 %	17.84	-0.01	461.71	-0.02
42	OTROS INGRESOS	-35.67	0.02	-49.62	0.00
4201	OTROS INGRESOS	-35.67	0.02	-49.62	0.00
420101	OTROS INGRESOS	-35.67	0.02	-49.62	0.00
42010104	Otros Ingresos	-35.67	0.02	-49.62	0.00
5	COSTOS Y GASTOS	260,668.47	100.00	2,205,847.63	100.00
51	COSTOS DE VENTAS	164,466.85	63.09	1,929,561.39	87.47
5101	COSTOS DE VENTAS	164,466.85	63.09	1,929,561.39	87.47
510101	COSTO DE VENTAS	164,466.85	63.09	1,929,561.39	87.47
51010101	Costo de Ventas	165,217.59	63.38	1,934,854.75	87.71
51010104	Descuentos Compras	0.00	0.00	-152.01	-0.01
51010106	Descuento en Compras Pronto Pago	-750.74	-0.29	-5,141.35	-0.23
52	GASTOS	96,201.62	36.91	276,286.24	12.53
5201	GASTOS DE ADMINISTRACION	38,132.73	14.63	132,675.45	6.01
520101	SUELDOS Y BENEFICIOS	22,164.29	8.50	76,025.07	3.45
52010101	Sueldos	3,570.00	1.37	37,890.00	1.72
52010102	Horas Extras	549.89	0.21	6,050.00	0.27
52010103	Aporte Patronal	500.39	0.19	5,338.85	0.24
52010104	D,cimo Tercer Sueldo	283.58	0.11	3,601.84	0.16
52010105	D,cimo Cuarto Sueldo	192.78	0.07	2,316.00	0.10
52010106	Vacaciones	0.00	0.00	536.85	0.02
52010107	Fondos de Reserva	394.67	0.15	3,618.55	0.16
52010111	Gasto participacion trabajadores	16,672.98	6.40	16,672.98	0.76
520102	OTROS GASTOS DE PERSONAL	634.02	0.24	9,901.44	0.45
52010201	Alimentación	634.02	0.24	6,301.44	0.29
52010204	Capacitación	0.00	0.00	3,000.00	0.14
52010208	Gastos de Gestion	0.00	0.00	600.00	0.03
520103	SERVICIOS DE TERCEROS	68.00	0.03	10,703.85	0.49
52010301	Honorarios Asistencia Contable y Administr	0.00	0.00	7,000.00	0.32
52010307	Vigilancia Privada	68.00	0.03	812.00	0.04
52010308	Servicios Ocasionales	0.00	0.00	2,891.85	0.13
520105	ADECUACIONES Y REPARACIONES	850.16	0.33	5,420.11	0.25
52010501	Mantenimiento de Oficinas	850.16	0.33	2,739.55	0.12
52010502	Mantenimiento de Equipos	0.00	0.00	2,680.56	0.12

AGROPECUARIOS FIGUEROA

CONTABILIDAD GENERAL - Estado de Pérdidas y Ganancias [01/Ene/2018 - 31/Dic/2018]

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO MENSUAL		SALDO ANUAL	
520106	MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	399.09	0.15	9,188.72	0.42
52010601	Mantenimiento de Vehículos	0.00	0.00	2,217.67	0.10
52010602	Combustible	399.09	0.15	6,971.05	0.32
520107	SERVICIOS BASICOS	316.71	0.12	3,500.57	0.16
52010701	Agua	19.57	0.01	54.82	0.00
52010702	Electricidad	80.98	0.03	678.05	0.03
52010703	Telecomunicaciones	147.16	0.06	1,913.41	0.09
52010704	Celular	69.00	0.03	854.29	0.04
520108	DEPRECIACIONES	13,700.46	5.26	13,700.46	0.62
52010803	Deprec.Vehículos	13,700.46	5.26	13,700.46	0.62
520111	SUMINISTROS	0.00	0.00	4,235.23	0.19
52011101	Suministros de Almacén	0.00	0.00	1,241.50	0.06
52011102	Suministros de Computación	0.00	0.00	930.51	0.04
52011103	Suministros de Oficina	0.00	0.00	1,515.52	0.07
52011104	Suministros de Cafetería y Limpieza	0.00	0.00	547.70	0.02
5202	GASTOS DE VENTAS	22,007.51	8.44	79,849.61	3.62
520201	PRMOCION Y PUBLICIDAD	3,729.51	1.43	12,105.02	0.55
52020101	Publicidad y Propaganda	0.00	0.00	4,267.43	0.19
52020102	Atención a Clientes	3,729.51	1.43	7,837.59	0.36
520202	FLETE Y ESTIBAJE	18,278.00	7.01	67,744.59	3.07
52020201	Flete - Transporte	18,278.00	7.01	67,744.59	3.07
5203	OTROS GASTOS	12,441.33	4.77	40,141.13	1.82
520301	OTROS GASTOS	12,441.33	4.77	40,141.13	1.82
52030101	Gasto Donaciones y Cuotas Sociales	0.00	0.00	1,330.00	0.06
52030103	Gastos Bancarios	150.84	0.06	555.17	0.03
52030104	Gasto Impuestos Tasa y Contribuciones	10.00	0.00	2,331.62	0.11
52030105	Gasto Interés bancario	1,307.68	0.50	17,631.89	0.80
52030106	Gasto Peaje	40.00	0.02	740.00	0.03
52030108	Gasto Estibaje - Cargadores	0.00	0.00	1,795.91	0.08
52030109	IVA No Compensado CT.	10,680.81	4.10	10,680.81	0.48
52030112	Gastos Seguros	252.00	0.10	5,075.73	0.23
5204	GASTOS NO DEDUCIBLES	23,620.05	9.06	23,620.05	1.07
520401	GASTOS NO DEDUCIBLES	23,620.05	9.06	23,620.05	1.07
52040115	GND Gasto Impuesto a la Renta	23,620.05	9.06	23,620.05	1.07
Resultado del Ejercicio (UTILIDAD)		-65,390.66		70,860.14	

Klever Ernesto Figueroa Espin
(f.) Gerente General

Zamora Cedeño Carlos
(f.) Contador General