



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Trabajo de investigación previo a la obtención del título de Licenciada en
Contabilidad C.P.A.**

Trabajo de titulación:

**“CONTROL DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA MEGADESCUENTOS,
DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2015 Y SU INCIDENCIA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS”**

Autora:

NANCY BEATRIZ PÉREZ BENAVIDES

Tutor:

ING. OMAR NEGRETE

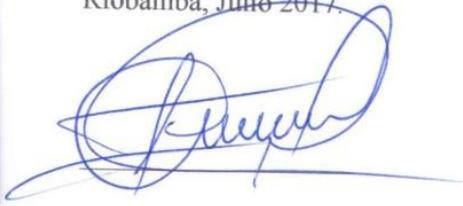
2017

INFORME DEL TUTOR

Yo, Omar Negrete con C. I. 0602251415, en calidad de Tutor del Trabajo de Investigación titulado “CONTROL DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA MEGADESCUENTOS, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2015 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”, luego de haber revisado el desarrollo del trabajo realizado por la estudiante de la Unidad de Formación Académica y Profesionalización, Nancy Beatriz Pérez Benavides, considero que el presente Trabajo de Titulación reúne los requisitos técnicos y científicos establecidos en el Reglamento de Graduación de la Universidad Nacional de Chimborazo.

Por tal motivo, puede ser evaluada por los miembros del Tribunal designado por la comisión, para luego ser expuesta al público,

Riobamba, Julio 2017.



Ing. Omar Negrete

TUTOR

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Los miembros del Tribunal de Graduación del Proyecto de Investigación con el título “CONTROL DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA MEGADESCUENTOS, DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2015 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS”, presentado por Nancy Beatriz Pérez Benavides y dirigida por el Ing. Omar Negrete.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe del proyecto de investigación con fines de graduación escrito en el cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente, para uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

| | | |
|--|---|--------------------|
| Ms. Jhony Zavala Miembro del Tribunal |  Firma | <u>10.</u> Nota |
| Ms. Myriam Mayorga Miembro del Tribunal |  Firma | <u>9</u> Nota |
| Ing. Omar Negrete Tutor |  Firma | <u>10</u> Nota |

Calificación 9,67 (Sobre 10)

DERECHOS DE AUTOR

“La responsabilidad del contenido de este Proyecto de Graduación, nos corresponde exclusivamente a: Nancy Beatriz Pérez Benavides, y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Nancy Beatriz Pérez Benavides
C.I. 0603200239

DEDICATORIA

A Dios, quien es la fortaleza de todo ser humano.

A mi hija Melany y a mi Madre, quien con su apoyo moral y sus palabras me han dado ánimo para terminar este trabajo de investigación y cumplir una meta más en mi vida profesional.

Nancy Pérez Benavides

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento sincero a la Universidad Nacional de Chimborazo, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, Unidad de Formación Académica y Profesionalización, a todos los docentes que compartieron sus conocimientos hacia nosotros.

Al Sr. Ing. Omar Negrete, tutor del presente trabajo de investigación quien compartió sus conocimientos y brindó la orientación necesaria para la culminación del presente trabajo.

Al personal administrativo de la UFAP, en la persona de la Sra. Nashlita Zabala.

Y un agradecimiento especial a los propietarios de la ferretería Megadescuentos, quienes dieron las facilidades necesarias para el desarrollo de ésta investigación.

Nancy Pérez Benavides

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|------|
| PORTADA..... | I |
| INFORME DEL TUTOR | II |
| CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO | III |
| DERECHOS DE AUTOR | IV |
| DEDICATORIA | V |
| AGRADECIMIENTO | VI |
| ÍNDICE GENERAL | VII |
| ÍNDICE DE TABLAS | X |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | XI |
| RESUMEN | XII |
| ABSTRACT..... | XIII |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 2 |
| JUSTIFICACIÓN | 3 |
| OBJETIVOS | 4 |
| OBJETIVO GENERAL..... | 4 |
| OBJETIVO ESPECÍFICO..... | 4 |
| ESTADO DEL ARTE | 5 |
| ANTECEDENTES | 5 |
| FUNDAMENTACIÓN..... | 6 |
| Generalidades de ferretería Megadescuentos | 6 |
| Reseña histórica | 6 |
| Estructura orgánica | 7 |
| Misión | 8 |

| | |
|--|----|
| Visión..... | 8 |
| Ubicación..... | 8 |
| Control de inventarios..... | 9 |
| Definición..... | 9 |
| Objetivos del control de inventarios..... | 9 |
| Principios del control de inventarios..... | 9 |
| Sistema de control de inventarios..... | 10 |
| Métodos de valoración de inventarios..... | 11 |
| Finalidad del control de inventarios..... | 12 |
| Estados financieros..... | 12 |
| Definición..... | 12 |
| Finalidad de los estados financieros..... | 12 |
| Clasificación de los estados Financieros..... | 13 |
| METODOLOGÍA..... | 15 |
| Método..... | 15 |
| Diseño de la investigación..... | 15 |
| Tipo de Investigación..... | 16 |
| Población y muestra..... | 16 |
| Población..... | 16 |
| Muestra..... | 16 |
| Técnicas e instrumentos para la recolección de datos..... | 17 |
| Técnicas..... | 17 |
| Instrumentos..... | 17 |
| Técnicas para procesamiento e interpretación de datos..... | 18 |
| RESULTADOS Y DISCUSIÓN..... | 19 |
| ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS..... | 19 |

| | |
|--|----|
| RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | 29 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 36 |
| CONCLUSIONES | 36 |
| RECOMENDACIONES..... | 37 |
| BIBLIOGRAFÍA | 38 |
| ANEXOS | 40 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Personal de la ferretería Megadescuentos..... | 16 |
| Tabla 2. Obligado a llevar contabilidad..... | 19 |
| Tabla 3. Parámetros contables y tributarios..... | 20 |
| Tabla 4. Conteo físico de inventarios | 21 |
| Tabla 5. Mercadería ordenada y codificada..... | 22 |
| Tabla 6. Primera mercadería en llegar, primera en salir | 23 |
| Tabla 7. Sistema contable | 24 |
| Tabla 8 Mantiene inventario para prevenir situaciones de déficit | 25 |
| Tabla 9 Tiene stock máximo de productos | 26 |
| Tabla 10 Estados financieros | 28 |
| Tabla 11. Análisis Vertical del Balance General | 29 |
| Tabla 12. Análisis Horizontal del Balance General..... | 30 |
| Tabla 13. Análisis vertical del Estado de Pérdidas y Ganancias | 31 |
| Tabla 14. Análisis horizontal del Estado de Pérdidas y Ganancias | 32 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|----|
| Gráfico 1. Estructura organizacional de Ferretería Megadescuentos | 7 |
| Gráfico 2. Mapa de ubicación..... | 8 |
| Gráfico 3. Parámetros contables y tributarios..... | 20 |
| Gráfico 4. Conteo físico de inventarios | 21 |
| Gráfico 5. Mercadería ordenada y codificada..... | 22 |
| Gráfico 6. Primera mercadería en llegar, primera en salir..... | 23 |
| Gráfico 7. Sistema contable | 24 |
| Gráfico 8 Mantiene inventario para prevenir situaciones de déficit..... | 25 |
| Gráfico 9 Tiene stock máximo de productos | 26 |
| Gráfico 10 Estados financieros | 28 |

RESUMEN

El trabajo de investigación se realizó en la Ferretería Megadescuentos de la ciudad de Riobamba, con el objetivo principal de identificar la incidencia del control de sus inventarios en los resultados presentados en los Estados Financieros. Tomando la información observada y proporcionada inicialmente por la propietaria de la empresa, se elaboró el planteamiento del problema, ya que desde que la ferretería fue considerada como un contribuyente obligado a llevar contabilidad, los inventarios no han sido controlados de manera correcta; con la problemática identificada, se establecieron los objetivos de estudio. Los antecedentes de investigaciones similares al tema, las generalidades de la empresa, los conceptos y definiciones básicas de las dos variables de estudio, se los trata dentro del Estado del Arte. Los métodos científicos, el tipo y diseño de la investigación; las técnicas e instrumentos empleados para la obtención de la información a través de la población encuestada, se detalla en el Marco Metodológico. Los resultados de la encuesta y de la observación de los estados financieros son expuestos en los Resultados y Discusión. Al final del trabajo del trabajo de investigación se emiten las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado.

Palabras clave: control, inventarios, estados financieros.

ABSTRACT

The research work was carried out at the Megadescuentos hardware store of Riobamba city, with the main objective of identifying the incidence of control of their inventories in the results presented in the Financial Statements. Taking the initially information observed and provided by the company owner, the problem was elaborated, since the hardware store was considered a taxpayer to keep accounts, inventories have not been correctly controlled; with the problem identified, the objectives of study were established. The antecedents of similar investigations to the subject, the generalities of the company, the basic concepts and definitions of the two variables of study, are treated within the State of the Art. Scientific methods, the type and design of research; the techniques and instruments used to obtain the information through the population surveyed are detailed in the Methodological Framework. The results of the survey and the observation of the financial statements are presented in the Results and Discussion. At the end of the research work the conclusions and recommendations that have been reached are issued.

Key words: control, inventories, financial statements.


Reviewed by: Fierro, Daysi
Language Center Teacher



INTRODUCCIÓN

Ferretería MEGADESCUENTOS ubicada en la ciudad de Riobamba, es una empresa familiar dedicada a la comercialización de productos de ferretería y acabados para la construcción.

El trabajo de investigación que se desarrolló tuvo como objetivo apoyar a la Ferretería MEGADESCUENTOS con la detección de problemas en el control de inventarios para luego delinear posibles alternativas para mejorar el control de sus inventarios; ya que los actuales no le permitieron establecer valores reales en la presentación de sus estados financieros y tener eficiencia y eficacia en la toma de decisiones por parte de los propietarios.

El proyecto está estructurado así: el planteamiento del problema describe las causas y consecuencias de un control de inventarios inadecuados; la justificación menciona los beneficios que resultarán de la investigación. Los objetivos definen qué se pretende alcanzar al concluir el trabajo.

En cuanto al Estado del Arte, se detalla los criterios y conclusiones de autores de investigaciones que presentan similitud con el tema de este proyecto. Además, se resumen las generalidades de la empresa como son: reseña histórica, estructura orgánica y funcional, misión, visión, ubicación. En cuanto a los aspectos teóricos de las variables se incluye: Control de inventarios- definición, objetivos, principios, sistemas, métodos de valoración y finalidad: Estados Financieros: definición, finalidad, clasificación.

En la Metodología se definen los métodos científicos inductivo y deductivo; y los tipos de investigación: no experimental y descriptiva. La población objeto de estudio estuvo conformada por el personal que labora en la Ferretería y que al ser reducida no ameritó la obtención de muestra; las técnicas utilizadas fueron la encuesta, la observación y la visualización de datos.

Los datos obtenidos con estas técnicas de investigación se analizaron y discutieron logrando establecerse con mayor claridad los problemas que tiene Megadescuentos en el control de sus inventarios. Por su parte los Estados Financieros se analizaron para determinar la participación de sus cuentas y los resultados financieros y económicos

obtenidos en el período de estudio. Finalmente se exponen las conclusiones y recomendaciones.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ferretería MEGADESCUENTOS de la ciudad de Riobamba, fue creada en el año 2009, con la visión empresarial de la Ing. Clarita Guamán y el apoyo de su esposo Ing. Diego Viñan. El financiamiento para la creación de éste negocio fue con capital propio. La empresa es de clasificación comercial, dedicada a la compra venta de baldosa de piso, pared y grifería. Su objetivo ha sido el de brindar un servicio de calidad con precios justos.

Desde los primeros meses que la ferretería entro en funcionamiento, no le dieron la importancia necesaria a sus inventarios y fueron administrados de forma empírica, no percibieron el inconveniente que se les presentaría a futuro en el manejo de sus productos al crecer sus inventarios de forma acelerada.

A partir del año 2011, la ferretería tuvo la obligación tributaria de llevar contabilidad por haber superado el monto en ventas de \$100.000,00, razón por la cual se vio en la necesidad de contratar a una contadora (externa), para que sea la encargada de realizar y cumplir todos los deberes fiscales y tributarios.

La Ferretería MEGADESCUENTOS presentó un incremento en sus activos gracias a financiamientos con terceros (instituciones bancarias), pero a pesar de esto no tuvieron un control óptimo de sus cuentas de activos. La gestión administrativa – financiera de la ferretería no presento los resultados esperados.

No se logró identificar con claridad cuáles son los productos que no tienen rotación en la ferretería, lo que conlleva a un exceso de stock. Las políticas de compras fueron inadecuadas, razón por la cual el capital se amortizo y no se lo invirtió.

Esta falta de control afectó directamente a la cuenta de activos y como consecuencia la variación de valores en los estados financieros, por lo que no se consiguió tener una situación económica confiable de la ferretería.

Además ciertas mercaderías permanecen en exhibición por un largo tiempo, convirtiéndose en dinero amortizado.

JUSTIFICACIÓN

Ferretería MEGADESCUENTOS, a pesar de sus años de funcionamiento, presenta falencias en el control de inventarios, determinándose que existe una necesidad por mejorar la gestión administrativa y financiera relacionada con este rubro.

Al tener sus inventarios con un adecuado control beneficiará a todas las personas que colaboran en la Ferretería, evitará la pérdida de tiempo en la búsqueda de determinada mercadería solicitada por los clientes, y se podrá aprovechar el espacio físico con la mercadería ubicada de forma apropiada.

Este control debe contar con un adecuado registro contable para que los datos de sus estados financieros sean reales y confiables, para que al momento de cumplir con las obligaciones tributarias (Servicio de Rentas Internas), no genere ningún tipo de multa o impuesto adicional que cancelar.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Evaluar el control de inventarios de la Ferretería Megadescuentos, de la ciudad de Riobamba, periodo 2015 y su incidencia en los estados financieros.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Identificar las causas internas que han influido para que la ferretería Megadescuentos, no pueda organizar y controlar sus inventarios.
- Diagnosticar la situación actual de los estados financieros en relación a la cuenta de inventarios y su incidencia en la cuenta de activos y capital.

ESTADO DEL ARTE

ANTECEDENTES

El tema control de inventarios ha sido investigado y desarrollado en otros períodos académicos por estudiantes de la Universidad Nacional de Chimborazo y la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, de ahí se ha extraído los siguientes criterios y conclusiones:

López (2011), en su trabajo de titulación con el tema: “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López”, concluye lo siguiente: “Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos”.

Silva (2013), concluye en su tema de investigación: “Diseño e implementación de un sistema de control de inventarios para el Comercial Calderón de la ciudad de Riobamba”, lo siguiente:

El diagnóstico desarrollado en el Comercial Calderón permitió identificar que requiere urgentemente el diseño de un modelo de control de inventarios que se ajuste a sus necesidades y requerimientos proporcionándole al propietario un reporte de entradas y salidas de los artículos adaptándose en su totalidad a las exigencias e insuficiencias del Comercial Calderón facilitando la ejecución del procesamiento de datos, mediante la automatización del proceso de flujo de la información a través del software.

Calderón (2011), en su tema de investigación: “Diseño e implementación de un sistema de control de inventarios, para mejorar la gestión, en la empresa comercial HIDROFERR SYSTEMS Cia. Ltda. de la ciudad de Riobamba”, concluye lo siguiente: “A través del estudio realizado, se detectó que el sistema actual era de forma manual, lo que traía como consecuencia que la ejecución de las operaciones realizadas sean lentas, tediosas y poco confiables”.

Una definición corta pero muy clara es la propuesta por Horngren y Harrison (2010), quienes definen a la Contabilidad como “el sistema que mide las actividades del negocio,

procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones”.

El control de inventarios en las empresas sean estas, pequeñas medianas o grandes, contablemente es trascendental porque es el activo más grande que tiene una empresa, esta cuenta refleja los resultados de sus movimientos en el Balance General así como en Estado de Resultados para poder determinar el costo de las mercaderías vendidas.

Los informes o estados financieros se los presenta al final de un periodo contable, estos reflejan la situación financiera y económica de una empresa misma que ayuda a la toma de decisiones para cumplir sus objetivos así también como para mejorarlos. La información de los estados financieros se la puede comparar con años pasados y evaluar resultados.

FUNDAMENTACIÓN

Generalidades de ferretería Megadescuentos

Reseña histórica

En el año 2009 en la ciudad de Riobamba la Ingeniera Clarita Guamán y el Ingeniero Diego Viñan, tienen la visión empresarial de crear su negocio propio, es así que en el mes de septiembre entra en funcionamiento la Ferretería Megadescuentos, con el propósito de ofertar a la ciudadanía productos de acabados para la construcción.

Para el emprendimiento de éste negocio familiar se ha contado con un espacio de terreno y capital propio, así como el financiamiento de terceros, es decir con instituciones bancarias. En el primer año de actividad económica se dedicaron a la comercialización de baldosas de piso, pared y grifería.

Al año siguiente (2010), se incrementa y diversifica los productos gracias a la buena acogida de parte de sus clientes. La ferretería tiene la obligación tributaria de llevar contabilidad a partir del año 2011.

Un nuevo incremento en mercaderías se da en el años 2014, con variedad de herramientas, pinturas, material eléctrico, cabos, mallas etc., todo esto con un nuevo crédito en la

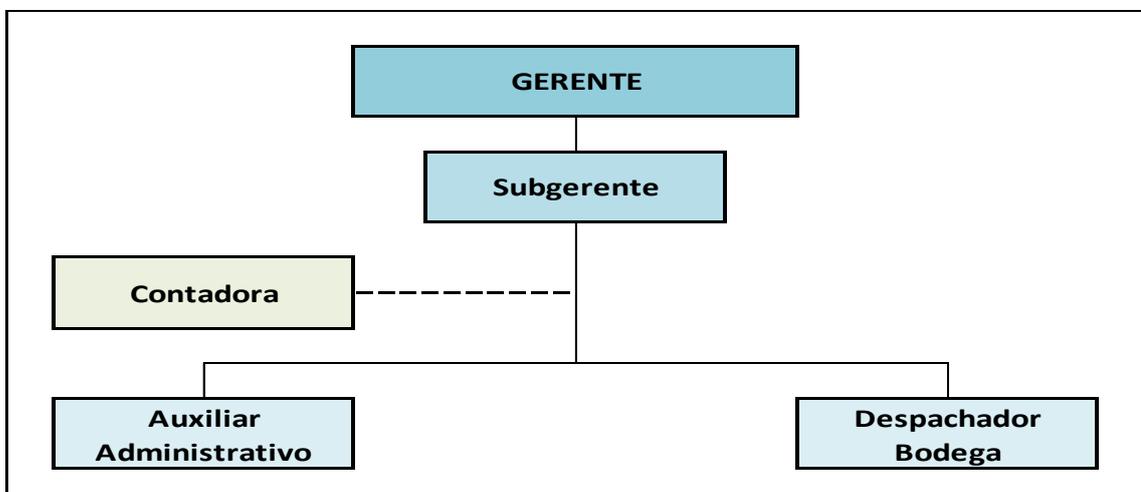
Cooperativa Riobamba, con este incremento se fortalece la competencia en el mercado local, así como fuera de la provincia.

En la actualidad cuenta con la distribución para minoristas de productos de cerámica (pisos y paredes).

Estructura orgánica

Toda empresa sea pequeña, mediana o grande, tiene una estructura orgánica implícita o explícita de jerarquías y atribuciones.

Gráfico 1. Estructura organizacional de Ferretería Megadescuentos



Fuente: Ferretería Megadescuentos
Elaborado por: Nancy Pérez Benavides

La Ferretería Megadescuentos cuenta con cuatro colaboradores, mismas que tienen establecidas sus funciones.

- Ing. Clara Guamán, se encarga principalmente del área administrativa y también de ventas.
- Ing. Diego Viñán, responsable de la atención al cliente y ventas.
- El Sr. Santiago Minaya, es responsable de la entrega o despachos de las compras realizados por los clientes.
- Ing. Fernanda Palacios, contadora responsable de cumplir con las obligaciones tributarias, trabaja de forma externa.

Misión

“Ferretería Megadescuentos, tiene como misión aportar en la construcción con tecnología e innovación. Ser responsables y superar las expectativas de nuestros clientes, ofertando una diversidad de productos de ferretería y acabados, a precios competitivos y de calidad”.

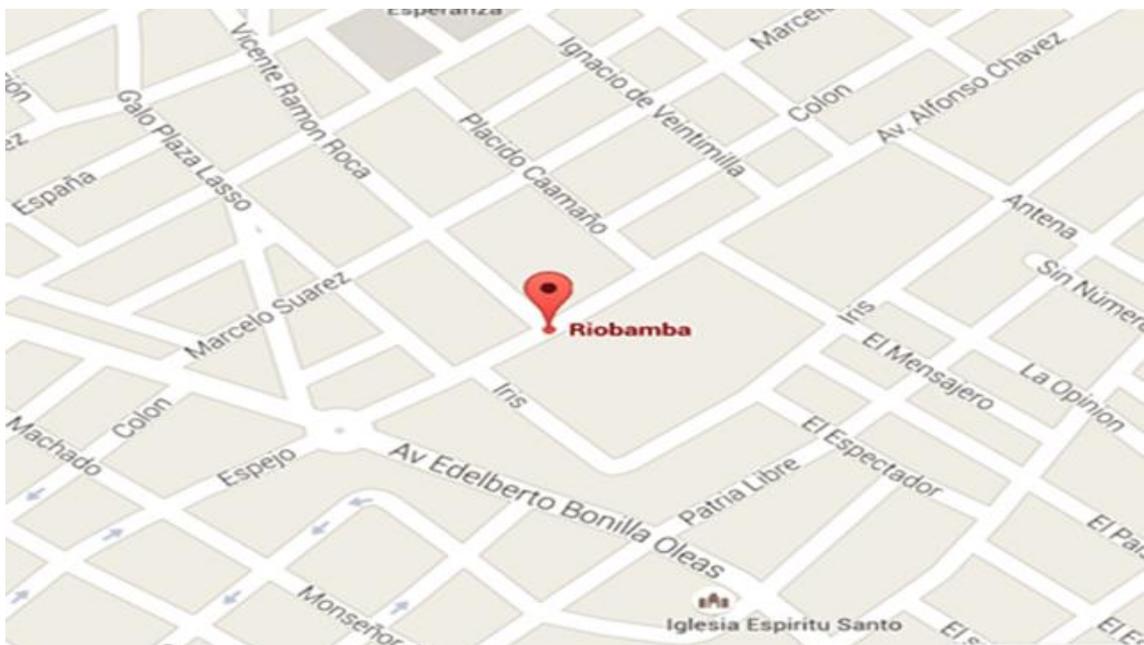
Visión

“Incrementar nuestra participación en el mercado local, como comercializadores y distribuidores de prestigio y confiabilidad en los productos de construcción, herramientas y acabados que ofertamos, para promover la construcción moderna y mejorar el estilo de vida de nuestros clientes”.

Ubicación

Ferretería MEGADESCUENTOS, se encuentra ubicada en la provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba, Parroquia Juan de Velazco en la Urbanización Silva Godoy, calles Alfonso Chávez 3 y Vicente Ramón Roca (Vía a Baños).

Gráfico 2. Mapa de ubicación



Fuente: Google Maps.

Control de inventarios

Definición

Orlado (2011), define al control de inventarios, como

(...) una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

Controlar los inventarios aporta a conocer exactamente los productos que una empresa posee y si estos se están vendiendo y aportando a la obtención de rentabilidad.

Objetivos del control de inventarios

Varios son los objetivos en el control de inventarios para que así la empresa logre proveer o distribuir la mercadería oportunamente y satisfacer de manera competente las necesidades reales de la empresa. Por lo tanto el control de inventarios debe ser manejado con criterio y responsabilidad.

Sus principales objetivos son:

- “Evitar el desabastecimiento
- Evitar el exceso de inventario
- Transportar mercancías de manera eficiente
- Maximizar los márgenes de beneficio”. (Kokemuller, 2017)

Se puede resumir que el objetivo principal es contar con información suficiente y útil para: minimizar costos y aumentar la liquidez.

Principios del control de inventarios

“Uno de los principios básicos se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes en el sistema informático o administrativo correspondiente”. (Anaya, 2007, págs. 230-231)

Toda empresa o negocio tiene que dar vital importancia al control de sus inventarios, esto representa una inversión de capital. El control de inventarios es un asunto de vital importancia para casi cualquier tipo de negocios. El personal encargado del control de inventarios sabrá cuando debe reordenar las mercaderías y que cantidades debe tener en existencias, es decir mantener la existencia de las mercaderías en niveles deseados.

El control de inventarios se basa en dos conceptos básicos:

- “El principio de la documentación: según el cual no puede salir ningún producto del almacén sin estar debidamente documentado.
- Necesidad de auditar los inventarios, en el sentido de comprobar que las existencias físicas en el almacén coinciden con el contenido de los registros administrativos”. (Anaya, 2007, pág. 231)

Sistema de control de inventarios

Un sistema es un proceso o mecanismo; entonces, el sistema de control de inventarios es el proceso por el cual las empresas llevan la administración del movimiento de sus mercaderías, al contar con un sistema de control de inventarios hay que considerar dos funciones importantes como son la clasificación de los inventarios y un registro confiable de los mismos; o dicho de otra manera, conocer la cantidad de las existencias así como cada uno de sus productos.

Los sistemas de control para el control de los inventarios son dos: Sistema de Cuenta Múltiple y Sistema de Inventario Permanente. Al respecto, Bravo (2007, págs. 105, 113), menciona:

- Sistema de cuenta Múltiple.- Consiste en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías en varias cuentas que por su nombre indican a qué se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos o extracontables que se obtienen mediante la constatación física.
- Sistema de Inventario Permanente.- Radica en controlar el movimiento de la cuenta Mercaderías mediante la utilización de tarjetas kárdex, las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

El control de inventarios puede ser medido a través de tres indicadores:

- 1) Existencia máxima
- 2) Existencia mínima
- 3) Punto de re-orden (no tener problemas de abastecimiento).

Métodos de valoración de inventarios

Son técnicas o procedimientos que se utiliza para controlar y evaluar la rotación de las mercaderías en términos monetarios. Dentro de las técnicas más utilizadas para la valoración de inventarios se encuentran:

1) Primeros en Entrar Primeros en Salir – PEPS. FIFO ()

“Significa que las mercaderías que ingresan primero son las primeras que tienen que salir. Proviene del término inglés -first in, first out-” (Bravo, 2007, pág. 134).

En este método el costo de estas mercaderías se base en al precio más antiguo. Es conveniente utilizar este método porque da lugar a una valoración del inventario acorde a los precios actuales del mercado, ya que este inventario estaría constituido por las compras y costos más recientes, por lo que la valoración sigue entonces la tendencia del mercado. Se emplea este método para efectos contables más no para propósitos tributarios, ya que la utilidad que genere será más alta y se pagaría más impuestos

2) Últimos en Entrar Primeros en Salir – UEPS- LIFO

“Últimas en entrar, primeras en salir. Significa que las mercaderías que ingresaron al último son las primeras que tienen que salir. Proviene del término inglés -last in, first out-” (Bravo, 2007, pág. 135).

El costo de la mercancía vendida, en este método, quedará valuado a los últimos precios de adquisición originando que disminuya la utilidad Con este método los costos de las mercaderías que se venden son más altos, pero se disminuye la base para el cálculo del impuesto a la renta.

3) Costo promedio constante o Promedio Ponderado.

“En este método se determinar el valor promedio de las mercaderías que ingresaron a la empresa, es de fácil aplicación y permite mantener una valoración adecuada del inventario”. (Bravo, 2007, pág. 135)

También se lo conoce como Método del costo. Como su nombre lo indica, este método determina un promedio, entre los costos de las mercaderías existentes y las que ingresen por compras, luego dividirlo para el número de unidades existentes en el inventario. Es de fácil aplicación, la utilidad que presenta es razonable ya que promedia los costos actuales y antiguos.

Finalidad del control de inventarios

Todos los métodos de control o valuación de inventarios, tiene como finalidad determinar el nivel óptimo de las existencias y atender en todo momento a la demanda. Por tanto de convierte en una herramienta útil que proporcione información oportuna y confiable para poder tomar decisiones administrativas y contables dentro de la empresa.

Estados financieros

Definición

Según, Bravo (2005, pág. 183), “Los Estados Financieros se elaboran al finalizar un periodo contable con el objetivo de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa”.

Los Estados Financieros son un conjunto de información resumida de toda la actividad económica y financiera de la empresa, que tiene como propósito informar a los propietarios y accionistas. Son el gerente y el contador los responsables de presentarlos de un informe para la respectiva aprobación y posteriormente ser publicados.

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros son el resumen de todo el proceso contable, representan la estructura tanto de la situación financiera como del desempeño financiero de la empresa. Demuestra los resultados obtenidos a través de la gestión de los administradores.

La finalidad de los estados financieros los podríamos resumir en dos aspectos fundamentales:

- a) **Desempeño empresarial:** Proporciona información razonable (cuando la información está libre de errores significativos y trata de representar todas las transacciones o hechos que se generan en la empresa) y coherente, de la situación y rendimiento financiero, flujos de efectivo entre otros aspectos relevantes de la entidad económica a terceras personas. (Charco, 2017)

- b) **Desempeño administrativo:** A través de los estados financieros se evalúa la gestión realizada por los gerentes o administradores, confirmar la efectividad que han tenido para manejar los recursos humanos y financieros de la entidad económica. Como se mencionó en líneas anteriores, los estados financieros tienen como finalidad informar de la situación económica-financiera que está atravesando la empresa, a través de las siguientes cuentas: 1) Activos; 2) Pasivos; 3) Patrimonio neto; 4) Gastos e Ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias; 5) Otros cambios en el patrimonio neto. (Charco, 2017)

Clasificación de los estados Financieros

Los estados financieros básicos se clasifican en: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados u Operaciones, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Variación en el Capital.

Estado de Situación Financiera

“Balance general o estado de situación financiera representa la situación financiera de un negocio a una fecha determinada, donde se presenta en forma clara y detallada los valores de sus activos –propiedades, pasivos – obligaciones y el capital”. (Román, 2017)

Estado de Resultados u Operaciones

“Estado que muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas y aportaciones y los egresos representados por costos de ventas, costo de servicios, prestaciones y otros gastos y productos de las entidades del Sector Paraestatal en un periodo determinado”. (Vera, 2009, pág. 13)

Estado de Flujos de Efectivo

“Estado que muestra el movimiento de ingresos y egresos y la disponibilidad de fondos a una fecha determinada” (Vera, 2009, pág. 14). Este estado financiero informa acerca de los movimientos y utilización del efectivo y otros activos monetarios (dinero en caja de la empresa, depósitos bancarios a la vista, cheques no mayores a tres meses para que sean efectivos).

Tanto para las empresas pequeñas como para las medianas es importante examinar el estado de flujo del efectivo porque a través de éste se conocerá la liquidez con la que cuentan la empresa al iniciar un nuevo periodo contable y evitar acudir a financiamientos externos a corto plazo y elevados intereses.

Estado de Variación en el Capital.

Estado contable básico que revela en forma detallada y clasificada las variaciones de las cuentas del Patrimonio de la entidad contable pública, de un período determinado a otro. (Contaduría General de la Nación, 2010, pág. 51)

El Estado de Variación en el Capital es de interés para los socios y accionistas de una empresa para entender las variaciones que se presentó en la composición del patrimonio, especialmente en lo relacionado con: el capital, reservas, superávit y resultados

Notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros son aclaraciones o explicaciones, tienen como objetivo eliminar posibles errores que puedan existir en la información de los estados financieros. (Bravo, 2007, pág. 276) Estas notas se las presenta en la estructura de los estados financieros o en notas a los mismos que pueden resultar un poco extensos.

Esta información es adicional ya que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que son necesarios para una mejor comprensión y utilidad para cualquier persona que los consulte.

METODOLOGÍA

Método

Para la realización de este trabajo de investigación se utilizaron dos métodos de investigación.

- **Método inductivo.**

“Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general”. (Bernal, 2010, pág. 59)

Con las diferentes observaciones que se realizaron en el lugar de trabajo se evidencio que al momento de realizar la facturación manual de las ventas, no se describe todas las características del producto, siendo esto un factor importante al momento de constatar físicamente los inventarios; razón por la cual no cuentan con información relevante que pueda facilitar el control de cuentas relacionadas con sus activos.

- **Método deductivo.**

El método deductivo “consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares”. (Bernal, 2010, pág. 59)

Observando el proceso de ingreso de las mercaderías a la bodega, lo realizan únicamente verificando la cantidad física de cada una de las mercaderías con la factura entregada por el proveedor, consecuencia de esto se identificó la falta de control en los inventarios de la Ferretería Megadescuentos.

Diseño de la investigación

Para lograr con el objetivo de la presente investigación se lo realizó trabajo de campo o también conocida como *in situ*, porque se la realizo en el propio sitio donde está el ente de estudio; lo que ha permitido manejar con mayor seguridad la información.

La investigación documental - bibliográfico fue un proceso de búsqueda en fuentes impresas (declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas), que pertenecen a la empresa.

Tipo de Investigación

Con ayuda de la investigación no experimental, se logró obtener información interna de la empresa de hechos ya ocurridos. Estos hechos no se los pueden manipular ni influenciar; solo nos limitamos a observar las situaciones que ya se han presentado.

La ventaja de la investigación no experimental es que no necesita un control riguroso de los hechos sucedidos.

La investigación descriptiva también ha sido utilizada, ya que nos permitió recoger información de manera independiente. Por medio de ésta se pudo describir las situaciones y causas por las que se produce la falta de control de inventarios en la ferretería Megadescuentos.

Población y muestra

Población

Son cuatro las personas que laboran en la ferretería Megadescuentos, misma que es considerada como la población.

Tabla 1. Personal de la ferretería Megadescuentos

| Nombres | Cargos |
|---------------------------|---------------------|
| Clara Guamán Silva | Gerente Propietaria |
| Diego Viñan | Subgerente |
| Fernanda Palacios | Contadora Externa |
| Santiago Minaya | Bodega - Despacho |

Fuente: Ferretería Megadescuentos

Elaborado por: Nancy Pérez B.

Muestra

Como la población objeto de estudio fue reducida, no ameritó extraer una muestra, puesto que es perfectamente manejable.

Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

Técnicas

- **Encuesta:** es un conjunto de preguntas diseñadas de acuerdo a los requerimientos del tema de investigación, con la finalidad de conocer diversas opiniones de la población encuestada.

Las preguntas que se plantearon para el presente trabajo fueron direccionadas a los objetivos de la investigación; es decir al control de inventarios y los efectos que se pueden presentar en los Estados Financieros.

- **Observación:** ésta técnica ayuda con la recolección de datos sobre el hecho o fenómeno a estudiar. Se observa y registra la información necesaria que ayudará al estudio del problema.
- **Visualización de datos:** es una técnica de análisis de datos que ayuda de forma fácil y rápida a que la información sea comprensible para el investigador. Ésta permitió interpretar la información consignada en la declaración de Impuesto a la Renta del año 2015, misma que al ser analizada se pudo constatar que los datos asignados en la declaración son erróneos.

Instrumentos

- **Cuestionario,** éste instrumento está considerado como un recurso de apoyo para la recolección de información a través de un conjunto de preguntas escritas que se aplica a las personas objeto de estudio.
- **La ficha de observación,** es el primer contacto que el investigador tiene con el universo de estudio. Éste Instrumento es utilizado para investigar, evaluar y recolectar información que aporte con la indagación de la problemática de estudio, con el registro de la información se puede brindar recomendaciones para mejoras a futuro. (Ver anexo 3)
- **Documentos propios de la ferretería** como son declaraciones mensuales de Impuesta al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente así como la declaración de Impuesta a la Renta.

Técnicas para procesamiento e interpretación de datos

Levantada toda la información a través del cuestionario, se procedió a tabular los datos y representarlos en tablas y gráficos estadísticos mediante una hoja de Excel, para mostrar en forma sencilla los resultados obtenidos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Se procede al análisis e interpretación de cada una de las preguntas aplicadas, con sus diferentes opciones de respuesta, la frecuencia representada en números y porcentajes, para demostrar en forma sencilla la lectura de los resultados obtenidos en la encuesta. La representación gráfica en forma circular muestra el porcentaje de cada respuesta, como se los presenta a continuación:

Pregunta N° 1: ¿Su empresa está obligada a llevar contabilidad?

Tabla 2. Obligado a llevar contabilidad

| X | F | f |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 4 | 100% |
| NO | 0 | 0% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Nancy Pérez

Gráfico N° 1. Obligado a llevar contabilidad



Fuente: Tabla N° 2
Elaborado por: Nancy Pérez

Análisis e Interpretación

Con la tabulación de datos el 100% de la población encuestada sabe que la ferretería está obligada a llevar contabilidad. Se determina que todos los encuestados tienen pleno conocimiento de que la ferretería Megadescuentos tiene la obligación de llevar contabilidad.

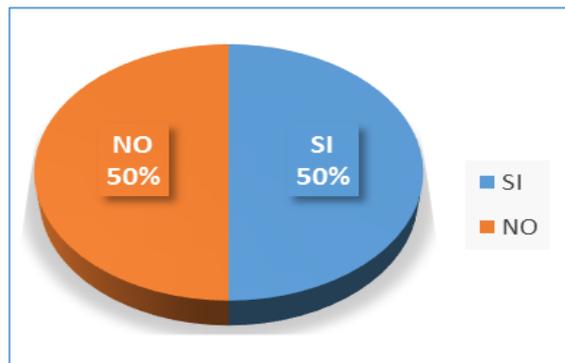
Pregunta N° 2: ¿Si la respuesta anterior fue SI; la contabilidad que lleva su empresa es presentada con parámetros contables y tributarios establecidos?

Tabla 3. Parámetros contables y tributarios

| X | F | f |
|--------------|----------|-------------|
| SI | 2 | 50% |
| NO | 2 | 50% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Nancy Pérez

Gráfico 3. Parámetros contables y tributarios



Fuente: Tabla N° 3
Elaborado por: Nancy Pérez

Análisis e Interpretación.

De las 4 personas encuestadas, el 50%, responden de forma afirmativa y el otro 50% responde en forma negativa.

Con los resultados obtenidos en ésta pregunta, se puede evidenciar que dos personas, desconocen cómo está llevada la contabilidad; mientras que la propietaria y la persona encargada de llevar la contabilidad son sensatas en responder, que la contabilidad reportada si tiene parámetros contables y tributarios; pero que no refleja información real en la cuenta de activos.

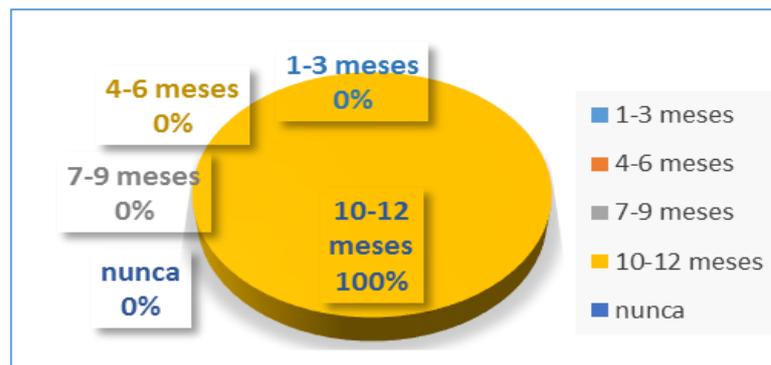
Pregunta N° 3: ¿Cada que tiempo realiza el conteo físico de los inventarios?

Tabla 4. Conteo físico de inventarios

| X | F | f |
|--------------|----------|-------------|
| 1-3 meses | 0 | 0% |
| 4-6 meses | 0 | 0% |
| 7-9 meses | 0 | 0% |
| 10-12 meses | 4 | 100% |
| nunca | 0 | 0% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Nancy Pérez

Gráfico 4. Conteo físico de inventarios



Fuente: Tabla N° 4
Elaborado por: Nancy Pérez

Análisis e Interpretación

La totalidad de los encuestados es decir el 100%, sabe que el conteo físico lo hacen una vez al año.

Con respecto a esta pregunta, las personas que fueron objeto de estudio, saben que el conteo físico de los inventarios se los realiza una vez al año, pudiendo ser al inicio o final del periodo contable, es decir una vez cada 12 meses.

Pregunta N° 4: ¿Se almacena las mercaderías de una manera ordenada y codificada?

Tabla 5. Mercadería ordenada y codificada

| X | F | f |
|--------------|----------|-------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| A veces | 2 | 50% |
| Nunca | 2 | 50% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Nancy Pérez

Gráfico 5. Mercadería ordenada y codificada



Fuente: Tabla N° 5
Elaborado por: Nancy Pérez

Análisis e Interpretación

Con los datos recolectados, dos personas que representan el 50%, dicen que no se codifica la mercadería, mientras que el otro 50% dice que si se las codifica.

En un mínimo porcentaje existen mercaderías que son codificadas por ejemplo los artículos de grifería, por lo que se determina que la ausencia de un adecuado control de sus inventarios, incide en la presentación razonable de los estados financieros.

Pregunta N° 5: ¿Considera que la mercadería primera en llegar deben ser las primeras en salir?

Tabla 6. Primera mercadería en llegar, primera en salir

| X | F | f |
|--------------|----------|-------------|
| Si | 4 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| Tal vez | 0 | 0% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Nancy Pérez

Gráfico 6. Primera mercadería en llegar, primera en salir



Fuente: Tabla N° 6
Elaborado por: Nancy Pérez

Análisis e Interpretación

El 100% de las personas encuestadas coinciden en que las mercaderías que primero ingresan son las primeras en salir.

Dado que existe ciertos productos que se los considera actuales (grifería), o de temporada (diseños de baldosas), es inevitable que éstas mercaderías se las vendan primero; de no ser así; sería una perdida en ventas y el stock de inventarios aumentaría innecesariamente.

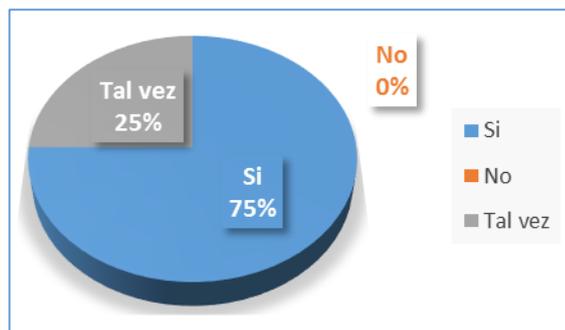
Pregunta N° 6: ¿Cree usted que mediante la implementación de un sistema contable se obtendrá información financiera razonable de la empresa?

Tabla 7. Sistema contable

| X | F | f |
|--------------|----------|-------------|
| Si | 3 | 75% |
| No | 0 | 0% |
| Tal vez | 1 | 25% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Nancy Pérez

Gráfico 7. Sistema contable



Fuente: Tabla N° 7
Elaborado por: Nancy Pérez

Análisis e Interpretación

El 75% que representan 3 personas, aseguran que la implementación de un sistema contable facilitará el manejo y presentación de la información, mientras que el 25% representado por una persona considera que solo tal vez se podría obtener información más confiable.

Se concluye que la mayoría de los encuestados, considera que la implementación de un sistema contable sería de gran ayuda para la ferretería ya que de ésta manera se obtendrá información razonable para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Pregunta N° 7: ¿Mantiene inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual podría generar pérdida de ventas?

Tabla 8 Mantiene inventario para prevenir situaciones de déficit

| X | F | f |
|--------------|----------|-------------|
| Siempre | 0 | 0% |
| A veces | 4 | 100% |
| Nunca | 0 | 0% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Nancy Pérez

Gráfico 8 Mantiene inventario para prevenir situaciones de déficit



Fuente: Tabla N° 8
Elaborado por: Nancy Pérez

Análisis e Interpretación

Los datos recolectados arrojan como resultado que el 100% de los entrevistados perciben que es necesario mantener un stock de inventario considerable.

La disponibilidad de los inventarios se la tiene a veces, ya que para esto debe considerar aspectos principales como es el capital disponible para invertir y el espacio físico.

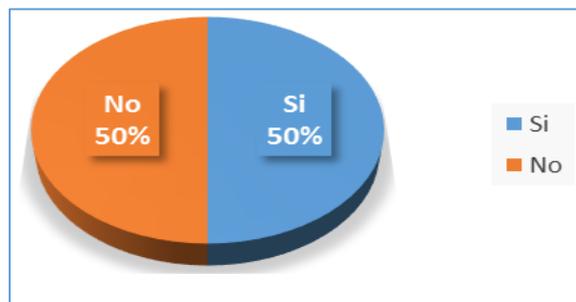
Pregunta N° 8: ¿Tiene determinado un stock máximo en productos de poca rotación?

Tabla 9 Tiene stock máximo de productos

| X | F | f |
|--------------|----------|-------------|
| Si | 2 | 50% |
| No | 2 | 50% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Nancy Pérez

Gráfico 9 Tiene stock máximo de productos



Fuente: Tabla N° 9
Elaborado por: Nancy Pérez

Análisis e Interpretación

El 50% representado por 2 personas contestan que sí; mientras que el otro 50% dicen que no.

Las respuestas a esta pregunta, nos presenta una dicotomía; la mitad de la población tiene conociendo en que si se tiene un stock máximo para los productos de poca rotación, mientras tanto la otra mitad desconoce, de ésta manera se puede determinar claramente que no se cumple con un adecuado control a sus inventarios.

Pregunta N° 9: ¿Para la determinación del costo de los inventarios que pasos o método utiliza?

Las respuestas obtenidas evidencian el conocimiento del personal que labora en Ferretería Megadescuentos, pues la mayoría coincide en que el costo de los inventarios se calcula tomando el costo real, el gasto de transporte y los gastos logísticos; la sumatoria de estos tres elementos se divide para el número de unidades.

La fórmula de cálculo es:

$$\frac{\text{Costo real} + \text{Gasto de transporte} + \text{Gastos logísticos}}{\text{Número de unidades.}}$$

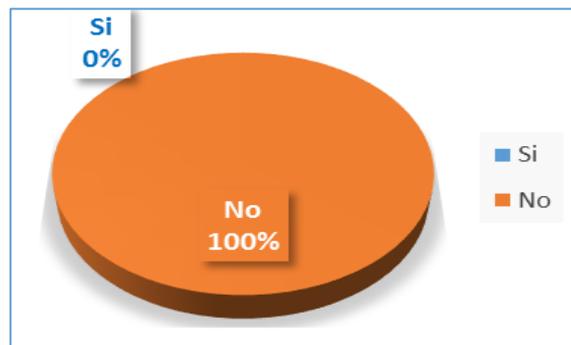
Pregunta N° 10: ¿La persona encargada de llevar la contabilidad comunica y da a conocer los Estados Financieros de cada año con el análisis respectivo del grupo de inventarios y la incidencia que estos generan en la empresa?

Tabla 10 Estados financieros

| X | F | f |
|--------------|----------|-------------|
| Si | 0 | 0% |
| No | 4 | 100% |
| Total | 4 | 100% |

Fuente: La encuesta
Elaborado por: Nancy Pérez

Gráfico 10 Estados financieros



Fuente: Tabla N° 10
Elaborado por: Nancy Pérez

Análisis e Interpretación

El 100%, que representan las 4 personas encuestadas, concuerdan en que los estados financieros no son presentados con un análisis consistente de las cuentas de importancia, con es la de inventarios.

En notorio que el total de las personas encuestadas perciben que los estados financieros que se presenta al cierre de un periodo contable, no cuentan con un verdadero análisis de parte de la persona encargada con los propietarios de la ferretería. Presentando así información no comprobada realmente en los estados financieros, lo que puede conllevar incluso a presentar cada año una perdida en ventas.

RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Balance General

Tabla 11. Análisis Vertical del Balance General

| CUENTAS | USD | % |
|----------------------------------|-------------------|----------------|
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| DISPONIBLE | | |
| Caja | 3530,12 | 2,16% |
| REALIZABLE | | |
| Inventarios de mercaderías | 125.140,31 | 76,48% |
| PAGOS ANTICIPADOS | 17.964,09 | 10,98% |
| Credito Tributario IVA | 12.357,54 | 7,55% |
| Credito Tributario FUENTE | 5.606,55 | 3,43% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 146.634,52 | 89,62% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| DEPRECIABLE | | |
| Edificio | 20.190,83 | 12,34% |
| (-) Deprec. Acum. Edificios | (3.203,54) | -1,96% |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 16.987,29 | 10,38% |
| TOTAL DEL ACTIVO | 163.621,81 | 100,00% |
| | | |
| PASIVO | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Proveedores | 84.520,00 | 51,66% |
| Cuentas y Documentos por pagar | 531,38 | 0,32% |
| TOTAL PASIVO | 85.051,38 | 51,98% |
| | | |
| PATRIMONIO | | |
| CAPITAL SOCIAL | 78.570,43 | 48,02% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 78.570,43 | 48,02% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 163.621,81 | 100,00% |

Fuente: Balance General de Ferretería MEGADESCUENTOS, 2015.

Elaborado por: Nancy Pérez B.

En la tabla 11, se muestra el análisis vertical del Balance General de Ferretería Megadescuentos, cuyos resultados son los siguientes:

El activo corriente es el más representativo del activo total, con el 89,62%, mientras que el activo no corriente es el 10,38%. La cuenta de mayor participación fue Inventarios con el 76,48%, pues al ser una empresa comercial sus activos de mayor envergadura son los productos que la empresa tiene para ofrecer a sus clientes.

El Pasivo representa el 51,98% frente al Patrimonio con el 48,02%, lo que demuestra que la empresa tiene deudas que comprometen su inversión en activos, porque las obligaciones con sus proveedores son altas.

Tabla 12. Análisis Horizontal del Balance General

| CUENTAS | Año 2014 | Año 2015 | Valor absoluto | Valor relativo |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| | USD | USD | USD | % |
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| DISPONIBLE | | | | |
| Caja | 3.584,11 | 3530,12 | (53,99) | -1,51% |
| REALIZABLE | | | | |
| Inventarios de mercaderías | 137.401,10 | 125.140,31 | (12.260,79) | -8,92% |
| PAGOS ANTICIPADOS | 17.928,04 | 17.964,09 | 36,05 | 0,20% |
| Credito Tributario IVA | 15.226,29 | 12.357,54 | (2.868,75) | -18,84% |
| Credito Tributario FUENTE | 2.701,75 | 5.606,55 | 2.904,80 | 107,52% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 158.913,25 | 146.634,52 | (12.278,73) | -7,73% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| DEPRECIABLE | | | | |
| Edificio | 20.190,83 | 20.190,83 | | 0,00% |
| (-) Deprec. Acum. Edificios | (2.194,00) | (3.203,54) | (1.009,54) | 46,01% |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 17.996,83 | 16.987,29 | (1.009,54) | -5,61% |
| TOTAL DEL ACTIVO | 176.910,08 | 163.621,81 | (13.288,27) | -7,51% |
| | | | | |
| PASIVO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| Proveedores | 82.374,75 | 84.520,00 | 2.145,25 | 2,60% |
| Cuentas y Documentos por pagar | | 531,38 | 531,38 | |
| TOTAL PASIVO | 82.374,75 | 85.051,38 | 2.676,63 | 3,25% |
| | | | | |
| PATRIMONIO | | | | |
| CAPITAL SOCIAL | 94.535,33 | 78.570,43 | (15.964,90) | -16,89% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 94.535,33 | 78.570,43 | (15.964,90) | -16,89% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 176.910,08 | 163.621,81 | (13.288,27) | -7,51% |

Fuente: Balance General de Ferretería MEGADESCUENTOS, 2014 -2015.
Elaborado por: Nancy Pérez B.

Al comparar la información de los años 2014 y 2015, como se muestra en la tabla 12, se determinó que el activo disminuyó en 13.288,27 USD, es decir en -7,51% debido a que todas las cuentas del activo corriente fueron menores que al año precedente, con excepción del Crédito Tributario Fuente que aumentó en 107,52%, y el valor de Edificios que se mantuvo.

El Pasivo se incrementó en 3,25%, mientras tanto que el Patrimonio disminuyó en 16,89%.

b) Estado de Pérdidas y Ganancias

Tabla 13. Análisis vertical del Estado de Pérdidas y Ganancias

| CUENTAS | USD | % |
|--|-------------------|----------------|
| INGRESOS | | |
| Ventas tarifa 12 % | 573.982,76 | 99,97% |
| Ventas tarifa 0 % | 170,00 | 0,03% |
| TOTAL INGRESOS | 574.152,76 | 100,00% |
| COSTOS | | |
| Inventario Inicial | 137.401,10 | 23,93% |
| Compras Netas | 515.784,34 | 89,83% |
| Inventario Final | (125.140,31) | -21,80% |
| TOTAL COSTOS | 528.045,13 | 91,97% |
| GANANCIA BRUTA EN VENTAS | 46.107,63 | 8,03% |
| GASTOS OPERATIVOS | | |
| Sueldos y salarios | 4.248,00 | 0,74% |
| Beneficios sociales | 708,00 | 0,12% |
| Aporte IESS (incluye Fondo de reserva) | 516,13 | 0,09% |
| Combustibles y lubricantes | | 0,00% |
| Suministros, materiales y repuestos | | 0,00% |
| Transporte | 10.154,37 | 1,77% |
| Pagos por otros servicios | | 0,00% |
| TOTAL GASTOS OPERATIVOS | 15.626,50 | 2,72% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 30.481,13 | 5,31% |
| 15% Participación trabajadores | 4.572,17 | 0,80% |
| UTILIDAD GRABABLE | 25.908,96 | 4,51% |

Fuente: Estado de Pérdidas y Ganancias de Ferretería MEGADESCUENTOS, 2015.
Elaborado por: Nancy Pérez B.

Al realizar el análisis vertical del Estado de Pérdidas y Ganancias, según se muestra en la tabla 13, en el año 2015 Ferretería MEGADESCUENTOS tuvo Ventas por un total de 574.152,76 USD, de las cuales el Costo de Ventas representó el 91,97%, y la Ganancia Bruta en Ventas del 8,03%. Los Gastos Operativos representaron el 2,72%, dando lugar a una Utilidad el ejercicio del que porcentualmente fue del 5,31% y finalmente Utilidad Gravable con el 4,51%.

Al ser una empresa comercial, el porcentaje de utilidad final se considera menor al óptimo que, según Ortiz (2014), el promedio es del 5%.

Tabla 14. Análisis horizontal del Estado de Pérdidas y Ganancias

| Cuentas | Año 2014 | Año 2015 | Valor absoluto | Valor relativo |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | USD | USD | USD | % |
| INGRESOS | | | | |
| Ventas tarifa 12 % | 494.548,30 | 573.982,76 | 79.434,46 | 16,06% |
| Ventas tarifa 0 % | | 170,00 | 170,00 | |
| TOTAL INGRESOS | 494.548,30 | 574.152,76 | 79.604,46 | 16,10% |
| COSTOS | | | | |
| Inventario Inicial | 104.641,10 | 137.401,10 | 32.760,00 | 31,31% |
| Compras Netas | 486.848,68 | 515.784,34 | 28.935,66 | 5,94% |
| Inventario Final | (137.401,10) | (125.140,31) | 12.260,79 | -8,92% |
| TOTAL COSTOS | 454.088,68 | 528.045,13 | 73.956,45 | 16,29% |
| GANANCIA BRUTA EN VENTAS | 40.459,62 | 46.107,63 | 5.648,01 | 13,96% |
| GASTOS OPERATIVOS | | | | |
| Sueldos y salarios | 4.080,00 | 4.248,00 | 168,00 | 4,12% |
| Beneficios sociales | 680,00 | 708,00 | 28,00 | 4,12% |
| Aporte IESS (incluye Fondo de reserva) | 495,72 | 516,13 | 20,41 | 4,12% |
| Combustibles y lubricantes | 4.431,68 | | (4.431,68) | -100,00% |
| Suministros, materiales y repuestos | 258,00 | | (258,00) | -100,00% |
| Transporte | 6.647,53 | 10.154,37 | 3.506,84 | 52,75% |
| Pagos por otros servicios | 420,00 | | (420,00) | -100,00% |
| TOTAL GASTOS OPERATIVOS | 17.012,93 | 15.626,50 | (1.386,43) | -8,15% |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 23.446,69 | 30.481,13 | 7.034,44 | 30,00% |
| 15% Participación trabajadores | 3.517,00 | 4.572,17 | 1.055,17 | 30,00% |
| UTILIDAD GRABABLE | 19.929,69 | 25.908,96 | 5.979,27 | 30,00% |

Fuente: Estado de Pérdidas y Ganancias de Ferretería MEGADESCUENTOS, 2014 -2015.
Elaborado por: Nancy Pérez B.

En la tabla 14, se muestra la comparación de los ingresos y egresos de la Ferretería MEGADESCUENTOS. Las ventas crecieron en 16,10%, incluyéndose ventas tarifas cero. En cuanto a los costos, el Inventario Inicial creció en 31,31%, las Compras Netas en 5,94%, mientras que el Inventario Final disminuyó en 8,92%; esto determinó que el total de costos creciera en 16,29%.

Los Gastos Operativos disminuyeron en 8,15%, porque se eliminaron gastos por pago de Combustibles y Lubricantes, Suministros, y Pago por otros servicios, que fueron superiores al incremento del pago de Transporte.

La Ganancia Bruta en Ventas se incrementó en 13,96%; la Utilidad del Ejercicio en 30,00%; y, la Utilidad Gravable en 30,00%.

c) Ratios Financieros

Para complementar los resultados del análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros se aplicó ratios para medir la liquidez, actividad, solvencia y rentabilidad, los que se muestran a continuación:

- **Liquidez**

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

| 2014 | | 2015 |
|------------|--------|------------|
| 158.913,25 | = 1,93 | 146.634,52 |
| 82.374,75 | | 85.051,38 |

En el año 2014, la liquidez corriente fue de 1,93 USD, disminuyendo a 1,72 USD en el 2015. Esto indica que en los dos períodos tuvo recursos suficientes para cubrir las deudas a corto plazo.

$$\text{RAZÓN ÁCIDA} = \frac{\text{Activo Corriente - Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

| 2014 | | 2015 |
|-----------|--------|-----------|
| 21.512,15 | = 0,26 | 21.494,21 |
| 82.374,75 | | 85.051,38 |

La liquidez inmediata en 2014 fue de 0,26 USD disminuyendo a 0,25 USD en 2015; lo que demuestra que al disminuir el valor de sus inventarios su capacidad para pagar las obligaciones a corto plazo estuvo comprometida.

- **Actividad**

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio de Inventarios}}$$

| 2014 | | 2015 |
|------------|-----|------------|
| 454.088,68 | = 4 | 528.045,13 |
| 121.021,10 | | 131.270,71 |

La rotación de inventarios de la Ferretería en los dos años fue de 4 veces, lo que indica que cada 90 días se renovó las existencias de productos para la venta.

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$$

| 2014 | 2015 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| $\frac{494.548,30}{20.190,83} = 24$ | $\frac{574.152,76}{20.190,83} = 28$ |

Los activos fijos para generar las ventas en el año 2014 rotaron 24 veces, en tanto que para el año 2015 fue 28 veces. Rotación sumamente alta si se considera que su valor óptimo se establece en 5 veces, lo que indica que la inversión en activos fijos es muy baja.

- **Solvencia**

$$\text{ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} \times 100$$

| 2014 | 2015 |
|---|---|
| $\frac{82.374,75}{176.910,08} \times 100 = 46,56\%$ | $\frac{85.051,38}{163.621,81} \times 100 = 51,98\%$ |

Estos resultados demuestran que la participación de los acreedores en el financiamiento de los activos de la Ferretería fue del 46,56% en 2014 y se incrementó al 51,98% en el 2015. En los dos años su porcentaje es superior al aceptable del 33%, lo que indica que la empresa está pasando a manos de terceros.

$$\text{SOLVENCIA} = \frac{\text{Patrimonio Activos}}{\text{Activos}} \times 100$$

| 2014 | 2015 |
|---|---|
| $\frac{94.535,33}{176.910,08} \times 100 = 53,44\%$ | $\frac{78.570,43}{163.621,81} \times 100 = 48,02\%$ |

La solvencia de la Ferretería fue del 53,44% en el 2014 y del 48,02% en 2015. Esta disminución demuestra que existe poca participación de los dueños de la Ferretería en los activos de la empresa.

- **Rentabilidad**

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD NETA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

| 2014 | 2015 |
|--|--|
| $\frac{19.929,69}{494.548,30} \times 100 = 4,03\%$ | $\frac{25.908,96}{574.152,76} \times 100 = 4,51\%$ |

La rentabilidad neta del ejercicio 2014 fue de 4,03% incrementándose al 4,51% en 2015. Si bien se obtuvo ganancias en los dos períodos, su crecimiento es apenas del 0,48%, lo

que puede ser el resultado de una política de precios baja o que no se han aplicado estrategias adecuadas para mejorar las ventas.

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}} \times 100$$

| 2014 | 2015 |
|---|---|
| $\frac{19.929,69}{176.910,08} \times 100 = 11,27\%$ | $\frac{25.908,96}{163.621,81} \times 100 = 15,83\%$ |

La Utilidad generada por los Activos en el año 2014 fue del 11,27%, creciendo al 15,83% en el año 2015. Es decir que la inversión total generó utilidad neta.

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

| 2014 | 2015 |
|--|--|
| $\frac{19.929,69}{94.535,33} \times 100 = 21,08\%$ | $\frac{25.908,96}{78.570,43} \times 100 = 32,98\%$ |

En el año 2014, la retribución del propietario por el capital invertido fue del 21,08%, incrementándose al 32,98% para el año 2015.

Análisis general de los Estados Financieros

La información de los Estados Financieros de la Ferretería MEGADESCUENTOS permitió establecer los resultados de la gestión durante el año 2015, llegando a los siguientes resultados generales:

- No se asignan las cuentas principales de los activos corrientes.
- No se registran valores en las cuentas de activos no corrientes.
- Se registra depreciaciones acumuladas sólo del edificio.
- La cuenta de inventarios se declara de manera consolidada.
- El capital se obtiene por simple diferencia, no obedece a la realidad del negocio.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

- Se identificó claramente que en la Ferretería Megadescuentos no existe un adecuado control de sus inventarios; esto se ve reflejado al final del día donde se factura los productos inferiores a un dólar, como por ejemplo: clavos y tornillos; este inconveniente también se presenta con los productos grandes o de mayor valor que no se especifica las características. La falta de la descripción de cada uno de los productos al momento de la facturación afecta directamente al manejo y control de los inventarios.
- Se concluye que la gestión económica y financiera, a pesar del ineficiente control de inventarios dio resultados mayormente favorables, pues en el período de estudios, Ferretería Megadescuentos obtuvo: liquidez corriente que permitió cubrir sus deudas inmediatas; los inventarios rotaron cada 3 meses beneficiando la renovación de los productos; obtuvo rentabilidad sobre ventas, activos y patrimonio en porcentajes óptimos. En cuanto a los aspectos negativos, se observó que el endeudamiento es alto y por tanto su solvencia es baja, porque hay mayor participación de los acreedores en la inversión de la ferretería.

RECOMENDACIONES

- Establecer políticas de control a través de alguno de los métodos de valoración de inventarios (PEPS, UEPS o Promedio Ponderado), para poder manejar, controlar y presentar la información concerniente a la cuenta de inventarios, la aplicación de uno de estos métodos se lo haría en el caso de no poder adquirir un sistema informático contable.
- La alta participación de los inventarios en la liquidez de la empresa debe controlarse para que la ferretería no dependa de la venta de estos tomando en consideración que pueden o no venderse cuanto más se necesite de recursos disponibles. Ante esta situación es necesario que se contrate un profesional contable que no solo se encargue de las declaraciones de impuestos sino que analice mensualmente aspectos como la liquidez y la solvencia de manera que se pueda mantener una relación óptima entre el capital de trabajo y las obligaciones con sus proveedores. Además sería pertinente la adquisición de un sistema contable adecuado para el giro del negocio para que se pueda obtener información inmediata, actualizada y oportuna.

BIBLIOGRAFÍA

- Anaya, J. (2007). *Logística integral: la gestión operativa de la empresa*. Madrid: ESIC.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación* (3a ed.). Bogotá: Prentice-Hall.
- Bravo, M. (2007). *Contabilidad General* (7a ed.). Quito: UCE.
- Calderón, D. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control de inventarios, para mejorar la gestión, en la empresa comercial HIDROFERR SYSTEMS Cia. Ltda. de la ciudad de Riobamba*. Riobamba: UNACH.
- Contaduría General de la Nación. (2010). *Diccionario de términos de Contabilidad Pública*. Bogotá: CGN.
- Horngren, C., Harrison, W., & Olive, S. (2010). *Contabilidad* (8a ed.). México: Prentice Hall.
- Lombana, E. (2013). *Control de Inventarios*.
- López, A. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López*.
- Max, M. (2005). *Fundamentos de Administración de Inventarios*. Colombia: Grupo Editorial Norma.
- Ortiz, H. (2014). *Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera* (14a ed.). Bogotá: Universidad Externado de Colombia.
- Román, J. (2017). *Estados Financieros Basicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. ISEF.
- Silva, P. (2013). *Diseño e implementación de un sistema de control de inventarios para el Comercial Calderón de la ciudad de Riobamba*. Riobamba: UNACH.

Linkografía

Charco, W. (2017). *Fácil Contabilidad*. Obtenido de Objetivos de los Estados Financieros en la Contabilidad con NIIF: <https://www.facilcontabilidad.com/objetivo-de-los-estados-financieros-en-la-contabilidad-con-niif/>

Kokemuller, N. (2017). *La voz de Houston*. Obtenido de Metas y objetivos de un sistema de control de inventarios: <http://pyme.lavoztx.com/metasyobjetivosdeun-sistema-de-control-de-inventarios-8559.html>

Vera, M. (06 de 2009). *Glosario de Términos Básicos*. Maracaibo: Universidad de Zulia. Obtenido de <http://www.econfinanzas.com/finanzas/glosario.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta aplicada al personal que labora en Ferretería Megadescuentos.



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

GUÍA DE PREGUNTAS PARA LA ENTREVISTA DE TRABAJO

Nombres: _____

Cargo que desempeña: _____ Fecha: _____

- ¿Su empresa está obligada a llevar contabilidad?
SI ____ NO ____
- Si la respuesta anterior fue SI; ¿la contabilidad que lleva su empresa es presentada con parámetros contables y tributarios establecidos?
SI ____ NO ____
- ¿Cada que tiempo realiza el conteo físico de los inventarios?
1-3 meses ____ 7-9 meses ____
4-6 meses ____ 10-12 meses ____ Nunca ____
- ¿Se almacena las mercaderías de una manera ordenada y codificada?
Siempre ____ A veces ____ Nunca ____
- ¿Considera que la mercadería primera en llegar deben ser las primeras en salir?
Si ____ No ____ Tal vez ____
- ¿Cree usted que mediante la implementación de un sistema contable se obtendrá información financiera razonable de la empresa?
Si ____ No ____ Tal vez ____
- ¿Mantiene inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual podría generar pérdida de ventas?
Siempre ____ A veces ____ Nunca ____
- Tiene determinado un stock máximo en productos de poca rotación?

Sí _____ No _____

9. Para la determinación del costo de los inventarios que pasos o método utiliza?

10. La persona encargada de llevar la contabilidad comunica y da a conocer los Estados Financieros de cada año con el análisis respectivo del grupo de inventarios y la incidencia que estos generan en la empresa?

Sí _____ No _____

Gracias por su colaboración

Anexo 2.

| | | | | | | | | | | | | |
|--|----------------|--|-----|-----------|---|---|--------------------------|------|--------------|---|---|---|
| FORMULARIO 102 RESOLUCIÓN NAC-DGERCGC16-0000067 | | DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD | | | | | No. 114502495 | | | | | |
| 100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN | | | | | | | | | | | | |
| 102 | AÑO | 2015 | | | 104 | No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE | | | | | | |
| | | | | | 105 | No. DE EMPLEADOS EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | | | | | | |
| 200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO | | | | | | | | | | | | |
| 201 | RUC | 6,03253E+11 | | | 202 | APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS / RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL DE LA SUCESIÓN INDIVISA GUAMAN SILVA CLARA DOLORES | | | | | | |
| ACTIVIDAD EMPRESARIAL DE LA PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD Y SUCESIONES INDIVISAS | | | | | | | | | | | | |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | | ESTADO DE RESULTADOS | | | | | | | |
| ACTIVO | | | | | INGRESOS | | | | | VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación) | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | | | | TOTAL INGRESOS | | | | | | | |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | | 311 | + | 3530,12 | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA | | 6011 | + | 573982,76 | 6012 | 0 | |
| INVERSIONES CORRIENTES | | 312 | + | 0 | VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA | | 6021 | + | 170 | 6022 | 0 | |
| (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES | | 313 | - | 0 | EXPORTACIONES NETAS | | 6031 | + | 0 | 6032 | 0 | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALES | 314 | + | 0 | INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES | | 6041 | + | 0 | 6042 | 0 |
| | | DEL EXTERIOR | 315 | + | 0 | INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES | | 6051 | + | 0 | 6052 | 0 |
| | NORELACIONADOS | LOCALES | 316 | + | 0 | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | | 6061 | + | 0 | 6062 | 0 |
| | | DEL EXTERIOR | 317 | + | 0 | UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | | 6071 | + | 0 | 6072 | 0 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALES | 318 | + | 0 | DIVIDENDOS | | 6081 | + | 0 | 6082 | 0 |
| | | DEL EXTERIOR | 319 | + | 0 | RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES | | 6091 | + | 0 | 6092 | 0 |
| | NORELACIONADOS | LOCALES | 320 | + | 0 | DE RECURSOS PÚBLICOS | | 6101 | + | 0 | 6102 | 0 |
| | | DEL EXTERIOR | 321 | + | 0 | DE OTRAS LOCALES | | 6111 | + | 0 | 6112 | 0 |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | | 322 | - | 0 | OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR | | 6121 | + | 0 | 6122 | 0 | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD) | | 323 | + | 0 | OTRAS RENTAS | | 6131 | + | 0 | 6132 | 0 | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA) | | 324 | + | 12357,54 | TOTAL INGRESOS | | SUMAR DEL 60### = | | 574152,76 | En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta. | | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENDA) | | 325 | + | 5606,55 | VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO) | | 6001 | | 0 | | | |
| INVENTARIO DE MATERIA PRIMA | | 326 | + | 0 | INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | 6002 | | 0 | | | |
| INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO | | 327 | + | 0 | COSTOS Y GASTOS | | | | | | | |
| INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES | | 328 | + | 0 | | | | | | | | |
| INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN | | 329 | + | 125140,31 | | | COSTO | | GASTO | | VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria) | |
| MERCADERÍAS EN TRÁNSITO | | 330 | + | 0 | INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO | | 7010 | + | 137401,1 | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|---|-----------|---|------|---|-----------|------|------|----------|------|---|
| OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN | 331 | + | 0 | COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL | 7011 | + | 515784,34 | | 7012 | | 0 | |
| INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN | 332 | + | 0 | COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE CO | 7021 | + | 0 | | 7023 | | 0 | |
| INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS | 333 | + | 0 | IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO P | 7031 | + | 0 | 7032 | + | 0 | 7033 | 0 |
| INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN | 334 | + | 0 | (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJET | 7041 | - | 125140,31 | | | | | |
| INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | 335 | + | 0 | INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 7051 | + | 0 | | | | | |
| (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS | 336 | - | 0 | COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA | 7061 | + | 0 | | 7063 | | 0 | |
| ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 337 | + | 0 | IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA | 7071 | + | 0 | | 7073 | | 0 | |
| (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE | 338 | - | 0 | (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 7081 | - | 0 | | | | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DI | 339 | + | 0 | INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7091 | + | 0 | | | | | |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 340 | + | 0 | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | 7101 | - | 0 | | | | | |
| TOTAL ACTIVOS CORRIENTES | 345 | = | 146634,52 | INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS | 7111 | + | 0 | | | | | |
| ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS | 7121 | - | 0 | | | | | |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVE | | | | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTIT | 7131 | + | 0 | 7132 | + | 4248 | 7133 | 0 |
| TERRENOS | 350 | + | 0 | BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE | 7141 | + | 0 | 7142 | + | 708 | 7143 | 0 |
| INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS) | 351 | + | 0 | APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO | 7151 | + | 0 | 7152 | + | 516,13 | 7153 | 0 |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 352 | + | 0 | HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS | 7161 | + | 0 | 7162 | + | 0 | 7163 | 0 |
| MUEBLES Y ENSERES | 353 | + | 0 | HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES | 7171 | + | 0 | 7172 | + | 0 | 7173 | 0 |
| MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES | 354 | + | 0 | ARRENDAMIENTOS | 7181 | + | 0 | 7182 | + | 0 | 7183 | 0 |
| NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES | 355 | + | 0 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 7191 | + | 0 | 7192 | + | 0 | 7193 | 0 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE | 356 | + | 0 | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 7201 | + | 0 | 7202 | + | 0 | 7203 | 0 |
| VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL | 357 | + | 0 | PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 7211 | + | 0 | 7212 | + | 0 | 7213 | 0 |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FI | 358 | + | 0 | SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS | 7221 | + | 0 | 7222 | + | 0 | 7223 | 0 |
| OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 359 | + | 0 | TRANSPORTE | 7231 | + | 0 | 7232 | + | 10154,37 | 7233 | 0 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 360 | - | 2194 | PROVISIONES | 7241 | + | 0 | 7242 | + | 0 | 7243 | 0 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 361 | - | 0 | PARA JUBILACIÓN PATRONAL | 7251 | + | 0 | 7252 | + | 0 | 7253 | 0 |
| ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 362 | + | 0 | PARA DESAHUCIO | | | | 7262 | + | 0 | 7263 | 0 |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTAC | 363 | - | 0 | PARA CUENTAS INCOBRABLES | | | | | + | 0 | | 0 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN | 364 | - | 0 | POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN | 7271 | + | 0 | 7272 | + | 0 | 7273 | 0 |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 365 | + | 0 | POR DETERIORO DEL VALOR | 7281 | + | 0 | 7282 | + | 0 | 7283 | 0 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 366 | - | 0 | OTRAS PROVISIONES | 7291 | + | 0 | 7292 | + | 0 | 7293 | 0 |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 367 | - | 0 | ARRENDAMIENTO | | | | | | | | |
| ACTIVOS BIOLÓGICOS | 368 | + | 0 | LOCAL | 7301 | + | 0 | 7302 | + | 0 | 7303 | 0 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS | 369 | - | 0 | MERCANTIL | | | | | | | | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 370 | - | 0 | DEL EXTERIOR | 7311 | + | 0 | 7312 | + | 0 | 7313 | 0 |
| | | | | COMISIONES | | | | | | | | |
| | | | | LOCAL | 7321 | + | 0 | 7322 | + | 0 | 7323 | 0 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 7331 | + | 0 | 7332 | + | 0 | 7333 | 0 |
| | | | | INTERESES BANCARIOS | | | | | | | | |
| | | | | LOCAL | 7341 | + | 0 | 7342 | + | 0 | 7343 | 0 |
| | | | | DEL EXTERIOR | 7351 | + | 0 | 7352 | + | 0 | 7353 | 0 |
| TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES | 379 | = | 0 | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|--------------|-----|------------------------------|-----------------|--|--|-------------|---|-------------|------|-----------|------|------|---|
| ACTIVOS INTANGIBLES | | | | INTERESES PAGADOS A TERCEROS | RELACIONADOS | LOCAL | 7361 | + | 0 | 7362 | + | 0 | 7363 | 0 | |
| PLUSVALÍAS | | | | | | DEL EXTERIOR | 7371 | + | 0 | 7372 | + | 0 | 7373 | 0 | |
| MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LA VENTA Y OTROS SIMILARES | | | | | NO RELACIONADOS | LOCAL | 7381 | + | 0 | 7382 | + | 0 | 7383 | 0 | |
| ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | | | | | | DEL EXTERIOR | 7391 | + | 0 | 7392 | + | 0 | 7393 | 0 | |
| OTROS ACTIVOS INTANGIBLES | | | | | | RELACIONADAS | 7401 | + | 0 | 7402 | + | 0 | 7403 | 0 | |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | | | NO RELACIONADAS | 7411 | + | 0 | 7412 | + | 0 | 7413 | 0 | |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES | | | | | | OTRAS PÉRDIDAS | 7421 | + | 0 | 7422 | + | 0 | 7423 | 0 | |
| TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES | | | | | | MERMAS | 7431 | + | 0 | 7432 | + | 0 | 7433 | 0 | |
| ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | | | | | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 7441 | + | 0 | 7442 | + | 0 | 7443 | 0 | |
| INVERSIONES NO CORRIENTES | EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS | | 411 | + | 0 | GASTOS INDIRECTOS A SIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PAR | 7451 | + | 0 | 7452 | + | 0 | 7453 | 0 | |
| | EN NEGOCIOS CONJUNTOS | | 412 | + | 0 | GASTOS DE GESTIÓN | | | | 7462 | + | 0 | 7463 | 0 | |
| | OTRAS | | 413 | + | 0 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | | | | 7472 | + | 0 | 7473 | 0 | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CUENTES NO CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALES | 414 | + | 0 | GASTOS DE VIAJE | 7481 | + | 0 | 7482 | + | 0 | 7483 | 0 | |
| | | DEL EXTERIOR | 415 | + | 0 | IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO | 7491 | + | 0 | 7492 | + | 0 | 7493 | 0 | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALES | 416 | + | 0 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (EXCLUYE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y | ACELERADA | 7501 | + | 0 | 7502 | + | 0 | 7503 | 0 |
| | | DEL EXTERIOR | 417 | + | 0 | | NO ACCELERADA | 7511 | + | 0 | 7512 | + | 0 | 7513 | 0 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALES | 418 | + | 0 | DEPRECIACIÓN DEL REVALÚO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 7521 | + | 0 | 7522 | + | 0 | 7523 | 0 | |
| | | DEL EXTERIOR | 419 | + | 0 | DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 7531 | + | 0 | | | | 7533 | 0 | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALES | 420 | + | 0 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN | | | | 7542 | + | 0 | 7543 | 0 | |
| | | DEL EXTERIOR | 421 | + | 0 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN | 7551 | + | 0 | | | | 7553 | 0 | |
| (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | | | | | 0 | OTRAS AMORTIZACIONES | 7561 | + | 0 | 7562 | + | 0 | 7563 | 0 | |
| (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | | | | 0 | SERVICIOS PÚBLICOS | 7571 | + | 0 | 7572 | + | 0 | 7573 | 0 | |
| OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | | | | 0 | PAGOS POR OTROS SERVICIOS | 7581 | + | 0 | 7582 | + | 0 | 7583 | 0 | |
| TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES | | | | 439 | = | 0 | PAGOS POR OTROS BIENES | 7591 | + | 0 | 7592 | + | 0 | 7593 | 0 |
| OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | 445 | + | 0 | TOTAL COSTOS | 7991 | = | 528045.13 | | | | | |
| TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES | | | | 379+389+439+445 | 498 | = | 0 | | | | | | | | |
| EFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (Casillero informativo para el cálculo) | | | | 446 | = | 0 | TOTAL GASTOS | | | 7992 | = | 15626.50 | | | |
| TOTAL DEL ACTIVO | | | | 345+498 | 499 | = | 146634.52 | | | | | | | | |
| PASIVO | | | | | | | TOTAL COSTOS Y GASTOS (7991+7992) | | | 7999 | = | 543671.63 | | | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES | RELACIONADOS | LOCALES | 511 | + | 84520 | | | | | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 512 | + | 0 | BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO) | | | | 7001 | | | 0 | | |
| | NO RELACIONADOS | LOCALES | 513 | + | 0 | PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO) | | | | 7002 | | | 0 | | |
| | | DEL EXTERIOR | 514 | + | 0 | PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO) | | | | 7003 | | | 0 | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--|----------------|--------------|-----|----------|--|---|--------------|------------|----------|----------|
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES | | LOCALES | 515 | + | 0 | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 516 | + | 0 | | | | | | |
| PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS | | LOCALES | 517 | + | 0 | CONCILIACIÓN TRIBUTARIA | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 518 | + | 0 | | | | | | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES | | RELACIONADOS | LOCALES | 519 | + | 531,38 | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 6999- | 801 | = | 30481.13 |
| | | | DEL EXTERIOR | 520 | + | 0 | 7999 >0 | | | | |
| | | NORELACIONADOS | LOCALES | 521 | + | 0 | PÉRDIDA DEL EJERCICIO | 6999- | 802 | = | 0.00 |
| | | | DEL EXTERIOR | 522 | + | 0 | 7999 <0 | | | | |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN C) | | | 524 | + | 0 | CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | (+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA | 807 | + | 0.00 | |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | 525 | + | 0 | | BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | 808 | = | 30481.13 | |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | | | 526 | + | 0 | | | | | | |
| OBLIGACIONES CON EL IESS | | | 527 | + | 0 | | | | | | |
| OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS | | | 528 | + | 0 | (-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | 803 | - | 4562.72 | |
| JUBILACIÓN PATRONAL | | | 530 | + | 0 | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior) | | | 531 | + | 0 | (-) DIVIDENDOS EXENTOS | | 804 | - | 0.00 | |
| CRÉDITO A MUTUO | | | 532 | + | 0 | | | | | | |
| OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES | | | 533 | + | 0 | (-) OTRAS RENTAS EXENTAS | | 805 | - | 0.00 | |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | | | 534 | + | 0 | | | | | | |
| PROVISIONES | | | 535 | + | 0 | (-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI | | 806 | - | 0.00 | |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES | | | 539 | = | 85051,38 | | | | | | |
| PASIVOS NO CORRIENTES | | | | | | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES | | 807 | + | 0.00 | |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES | | RELACIONADOS | LOCALES | 541 | + | 0 | | | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 542 | + | 0 | (+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR | | 808 | + | 0.00 |
| | | NORELACIONADOS | LOCALES | 543 | + | 0 | | | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 544 | + | 0 | (+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS | | 809 | + | 0.00 |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES | | LOCALES | 545 | + | 0 | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 546 | + | 0 | (+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Fórmula $\{(804*15\%) + [(805+806-809)*15\%]\}$ | | 810 | - | 0.00 | |
| PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS | | LOCALES | 547 | + | 0 | | | | | | |
| | | DEL EXTERIOR | 548 | + | 0 | (-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES | | 811 | - | 0.00 | |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES | | RELACIONADOS | LOCALES | 549 | + | 0 | | | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 550 | + | 0 | (-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES | | 812 | - | 0.00 |
| | | NORELACIONADOS | LOCALES | 551 | + | 0 | | | | | |
| | | | DEL EXTERIOR | 552 | + | 0 | (-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI | | 813 | - | 0.00 |
| PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN N) | | | 553 | + | 0 | | | | | | |
| TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES | | | 554 | + | 0 | (+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA | | 814 | + | 0.00 | |
| CRÉDITO A MUTUO | | | 555 | + | 0 | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|------------------------|---|---------------|-----------------|---|-----------------------------|-------------|--------------------------------|
| OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES | 556 | + | | 0 | (-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS | 815 | - | 0.00 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | 557 | + | | 0 | | | | |
| PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL | 558 | + | | 0 | (-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD | 816 | - | 0.00 |
| PROVISIONES PARA DESAHUCIO | 559 | + | | 0 | | | | |
| OTRAS PROVISIONES | 560 | + | | 0 | (-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | 817 | - | 0.00 |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES | 569 | = | | 0 | | | | |
| PASIVOS DIFERIDOS | 579 | + | | 0 | (+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | 818 | + | 0.00 |
| OTROS PASIVOS | 589 | + | | 0 | | | | |
| TOTAL DEL PASIVO | 539+569+579+589 | = | | 85051,38 | UTILIDAD GRAVABLE | 819 | = | 25918,41 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 698 | = | | 61583,14 | PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES | 829 | = | 0 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 591699 | = | | 146634,52 | | | | |
| RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL | | | AVALÚO | INGRESOS | | GASTOS DEDUCIBLES | | RENDA IMPONIBLE (INGRE |
| ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS | | | | 481 | + | | 491 | - |
| INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | | | 710 | + | | 0 | |
| LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL | | | | 711 | + | | 0 | 721 - 0 |
| OCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE COMISIONISTAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEM. | | | | 712 | + | | 0 | 722 - 0 |
| ARRIENDO DE BIENES INMUEBLES | 703 | | 0 | 713 | + | | 0 | 723 - 0 |
| ARRIENDO DE OTROS ACTIVOS | 704 | | 0 | 714 | + | | 0 | 724 - 0 |
| RENTAS AGRÍCOLAS | 705 | | 0 | 715 | + | | 0 | 725 - 0 |
| INGRESO POR REGALÍAS | | | | 716 | + | | 0 | |
| INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR | | | | 717 | + | | 0 | |
| RENDIMIENTOS FINANCIEROS | | | | 718 | + | | 0 | |
| DIVIDENDOS | | | | 719 | + | | 0 | |
| OTRAS RENTAS GRAVADAS | | | | 720 | + | | 0 | 730 - 0 |
| | | | | SUBTOTAL | 729 | = | 0 | 739 = 0 |
| RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | | | | 819-829+729-739 | | | | 749 = 25918,41 |
| SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | | | | 741 | + | | 0 | 751 - 0 |
| SUBTOTAL BASE GRAVADA | | | | | | | 749+ | 769 = 25918,41 |
| OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES | | | | | | APLICABLE AL PERÍODO | | |
| GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN | | | | | | 771 | - | 0 |
| GASTOS PERSONALES - SALUD | | | | | | 772 | - | 0 |
| GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN | | | | | | 773 | - | 0 |
| GASTOS PERSONALES - VIVIENDA | | | | | | 774 | - | 0 |
| GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA | | | | | | 775 | - | 0 |
| EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD | | | | | | 776 | - | 0 |
| | | | | | | | | TOTAL GASTOS PERSONALES |
| | | | | | | | | SUMAR DEL 771 AL 775 |
| | | | | | | | | 780 = 0 |

| | | | | | | | | |
|--|-----|--|-----------------|----------------------|----------|------------------------|----------|----------------|
| EXONERACIÓN POR DISCAPACIDAD | 740 | TIPO DE BENEFICIARIO | | N | | | | |
| | 750 | IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD A QUIEN SUSTITUYE (C.I. O PASAPORTE) | | | | | | |
| | 760 | PORCENTAJE DE DISCAPACIDAD | | | | | | |
| | | | | MONTO DE EXONERACIÓN | | 777 | - | 0 |
| 50% UTILIDAD ATRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS | 770 | IDENTIFICACIÓN DEL CÓNYUGE (C.I. O PASAPORTE) | | | | 778 | - | 0 |
| SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES | | | | SUMAR DEL 77 | | 779 | = | 0 |
| OTRAS RENTAS EXENTAS | | VALOR IMPUESTO PAGADO | INGRESOS | | | | | |
| INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS | 781 | 0 | 783 | + | 0 | | | |
| HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES | 782 | 0 | 784 | + | 0 | | | |
| PENSIONES JUBILARES | | | 786 | + | 0 | | | |
| OTROS INGRESOS EXENTOS | | | 787 | + | 0 | | | |
| SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS | | | 789 | = | 0 | | | |
| RESUMEN IMPOSITIVO | | | | | | | | |
| BASE IMPONIBLE GRAVADA | | | | | | 832 | = | 2598,41 |
| TOTAL IMPUESTO CAUSADO | | | | | | 839 | = | 1695,26 |
| (-) ANTICIPO PAGADO | | | | | | 840 | - | |
| (-) TOTAL ANTICIPO DETERMINADO DEL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (SUMATORIA DE LA PRIMERA CUOTA, SEGUNDA CUOTA) (Trasládese el campo 879 de la declaración del período) | | | | | | 841 | - | 3819,7 |
| (⇒) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO 839-840-841-0 | | | | | | 842 | = | 0 |
| (⇒) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010) 839-840-841-0 | | | | | | 843 | = | 0 |
| (+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO (EN CASO DE NO HABER CANCELADO LA TERCERA CUOTA DEL ANTICIPO, TRASLÁDESE EL CAMPO 873 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR) | | | | | | 844 | + | 18,57 |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL | | | | | | 845 | - | 381,62 |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA | | | | | | 846 | - | 0 |
| (-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS | | | | | | 847 | - | 0 |
| (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO | | | | | | 848 | - | 0 |
| (-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS | | | | | | 849 | - | 0 |
| (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES | | | | | | 850 | - | 1786,85 |
| (-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR ISD EN IMPORTACIONES (LISTADO BIENES CPT) | | | | | | 851 | - | 0 |
| (-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES | | | | | | 852 | - | 0 |
| SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | | 842-843+844-845 | = | 0 |
| SUBTOTAL SALDO A FAVOR | | | | | | 842-843+844-845 | = | 2149,9 |
| (+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | | | | | 857 | + | 0 |
| (-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO | | | | | | 858 | - | 0 |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | | | | | | 859 | = | 0 |
| SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE | | | | | | 869 | = | 2149,9 |
| ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO (SUGERIDO PARA EL CONTRIBUYENTE) | | | | | | 880 | = | 4030,93 |
| ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO (Trasládese el campo 880 de la declaración) | | | | | | 879 | = | 4030,93 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|----------|----------------------|----------------------------------|---------|-------------|--|-----------|-----|----------|---------------|---|
| ANTICIPO A PAGAR | PRIMERA CUOTA | 871 | + | 1824,66 | | | | | | | | | |
| | SEGUNDA CUOTA | 872 | + | 1824,66 | | | | | | | | | |
| | SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO | 873 | + | 381,61 | | | | | | | | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | 890 | | 0 | | | | | | | | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | |
| INTERES | 897 | USD | 0.00 | IMPUESTO | 898 | USD | 0.00 | MULTA | 899 | USD | 0.00 | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | 859-898 | | | 902 | + | 0 | | | | | | | |
| INTERÉS POR MORA | | | | 903 | + | 0 | | | | | | | |
| MULTAS | | | | 904 | + | 0 | | | | | | | |
| TOTAL PAGADO | | | | 999 | = | 0 | | | | | | | |
| MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO | | | | 905 | USD | 0.00 | | | | | | | |
| MEDIANTE COMPENSACIONES | | | | 906 | USD | 0.00 | | | | | | | |
| MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO | | | | 907 | USD | 0.00 | | | | | | | |
| MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | | | | 925 | USD | 0.00 | | | | | | | |
| DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES | | DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS | | | DETALLE DE COMPENSACIONES | | | TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC) | | | | | |
| 908 | N/C No | 910 | N/C No | 912 | N/C No | 916 | Resol No. | 918 | Resol No. | | | | |
| 909 | USD 0.00 | 911 | USD 0.00 | 913 | USD 0.00 | 915 | USD 0.00 | 917 | USD 0.00 | 919 | USD 0.00 | 920 | 0 |
| DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.) | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| 198 | Cédula de Identidad o No. de Pasaporte | 603253352 | | | 199 | RUC No. | 6,02035E+11 | | | | | | |
| La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente | | | | | | | | | | | | | |
| CÓDIGO VERIFICADOR | | | | NÚMERO SERIAL | | | | FECHA RECAUDACIÓN | | | | PÁGINA | |
| SRIDEC2016008217982 | | | | 871234485661 | | | | 18/03/2016 | | | | 7 | |

Anexo 3. Ficha de Observación

FICHA DE OBSERVACIÓN FERRETERÍA MEGADESCUENTOS

CONTROL DE INVENTARIOS

| ASPECTOS | | VALORACIÓN | |
|----------|---|------------|----|
| | | SI | NO |
| 1 | Lleva un registro diario de las ventas inferiores a \$ 4,00 | | X |
| 2 | Dispone del espacio suficiente para el almacenamiento de las mercaderías? | | X |
| 3 | La persona encargada de contabilidad, trabaja de forma presencial o semipresencial en la ferretería? | | X |
| 4 | El personal que labora en la ferretería, tiene conocimiento de todos los productos disponibles para la venta? | | X |
| 5 | Las compras que son adquiridas para la venta, son ofertadas al público de manera inmediata y no son almacenadas por un período de tiempo? | X | |
| 6 | Las políticas y normas definidas en cuanto a recepción y almacenamiento de inventarios son buenas? | | X |
| 7 | La mercadería es inventariada de manera frecuente? | | X |

| | | | |
|----|--|--|---|
| 8 | Disponen de un sistema informático contable para facilitar, el proceso contable y financiero de la ferretería? | | X |
| 9 | Se maneja Kardex de forma manual para el control de ingresos y salidas de las mercaderías? | | X |
| 10 | La Gerente de la ferretería, compara la información enviada a la Srta Contadora con las declaraciones mensuales de IVA y Retenciones en la Fuente? | | X |