



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
KOREA BLUE FISH KBF S.A, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

AUTORA:

Jennifer Estefanía Borbor Domínguez

LA LIBERTAD-ECUADOR

2019



TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
KOREA BLUE FISH KBF S.A, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018.**

AUTORA:

Jennifer Estefanía Borbor Domínguez

TUTOR:

Ing. Wilson Javier Toro Álava, MSc.

Resumen

La presente investigación denominada “Control de inventario y rentabilidad de la Empresa Korea Blue Fish KBF S.A, provincia de Santa Elena, Año 2018, tiene por objetivo evaluar el control de inventario mediante la aplicación de cuestionarios y ratios de rentabilidad para la determinación del desempeño y rentabilidad en el manejo del inventario de la empresa. La metodología empleada fue de enfoque mixto; así mismo se utilizaron las técnicas de entrevista y el cuestionario de control interno, mismas que sirvieron de bases para diagnosticar los principales problemas que enfrenta la empresa. Entre los hallazgos más relevantes se evidencia que no existe una correcta administración en los inventarios; por ende, se propuso un manual de políticas y procedimientos que permita una mejor administración, registro, control y custodia de los inventarios. Finalmente se presentan conclusiones y recomendaciones para indagaciones futuras.

Palabras Claves: Control de Inventario, Rentabilidad, Políticas, Procedimientos, Ratios de Rentabilidad, Análisis Estados Financieros.



TOPIC:

**INVENTORY CONTROL AND PROFITABILITY OF KOREA BLUE FISH
KBF A.S., SANTA ELENA PROVINCE, YEAR 2018.**

AUTHOR:

Jennifer Estefanía Borbor Domínguez

TUTOR:

Ing. Wilson Javier Toro Álava, MSc.

ABSTRACT

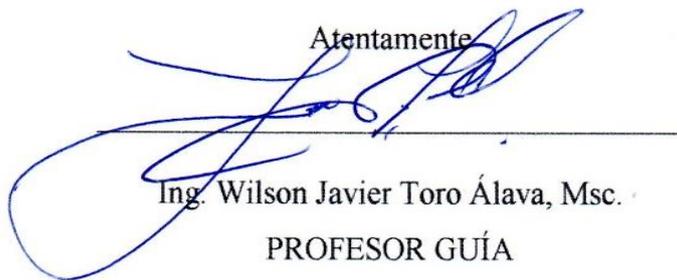
This research called: Inventory control and profitability of Blue Fish KBF A.S. company, Santa Elena Province, year 2018, has like objective the evaluation of inventory control using questionnaires and profitability ratios for the determinate of performance and profitability of the Company. The methodology was mixed, and the techniques were interview and questionnaires inventory control, those were the base to diagnose the principal problems of company. Among the most relevant findings is evidence they don't have a right inventory administration, for this reason the proposal is make a politics and procedures manual to allow a better administration, register, control and protection of inventory. Finally, present conclusions and recommendations for future researches related with the topic.

Key Words: Inventory control, Profitability, Politics, Procedures, Profitability ratios, analysis of financial statements

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, “**CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018.**”, elaborado por la Srta. **Jennifer Estefanía Borbor Domínguez**, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes

Atentamente



Ing. Wilson Javier Toro Álava, Msc.

PROFESOR GUÍA

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente trabajo de Titulación con el Título de “**CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018.**”, elaborado por **Borbor Domínguez Jennifer Estefanía** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales, correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia

Atentamente.



JENNIFER ESTEFANIA BORBOR DOMINGUEZ

C.I. No.: 240030077-4

AGRADECIMIENTO

En el presente trabajo investigativo quiero expresar mi gratitud a Dios por brindarme la sabiduría y constancia por cada paso que doy dentro de mi formación profesional, ser mi apoyo y fortaleza en momentos de debilidad y dificultad.

Agradezco fundamentalmente a mis padres, por su comprensión, amor, trabajo y sacrificio en todos estos años para ayudar a obtener uno de mis anhelos más deseados, estoy segura que gracias a su motivación, consejos y educación que me han inculcado he alcanzado este gran logro en mi vida.

A mis hermanas (os) por su cariño y apoyo incondicional a lo largo de esta etapa de mi vida.

Finalmente, quiero expresar mi más sincero agradecimiento al ingeniero Wilson Javier Toro Álava, principal colaborador durante todo este proceso, quién con su dirección, paciencia, dedicación, conocimiento, enseñanza y su rectitud como docente me permitió culminar el desarrollo de este trabajo. También mis sinceros agradecimientos a los colaboradores de la Empresa Korea Blue Fish KBF S.A. por su valioso aporte para nuestra investigación.

Jennifer Estefanía Borbor Domínguez

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerzas para continuar con este proceso cuyo objetivo fue obtener unas de mis metas más anheladas.

A mis padres: Bélgica Domínguez Laínez y Leonardo Borbor Laínez por su comprensión, amor y apoyo incondicional durante este proceso en mi vida, por ser mi inspiración para seguir adelante, sin duda son un gran ejemplo de admirar y mi razón de superación.

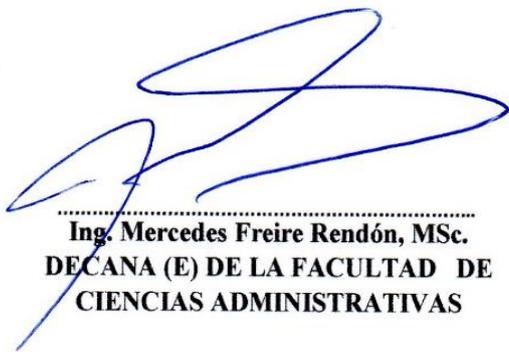
A mis hermanas (os) por aconsejarme y apoyarme en este trayecto de mi vida.

A una persona especial por su apoyo, cariño y confianza brindada y a mis amigos (as) por compartir sus conocimientos y compartir buenos momentos durante nuestra formación profesional.

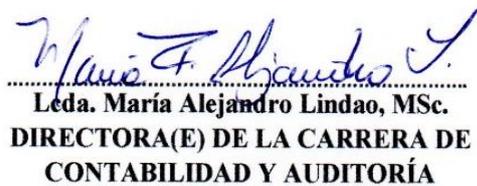
A todas las personas que me han apoyado y han hecho posible que el trabajo de investigación se realice con éxito.

Jennifer Estefanía Borbor Domínguez.

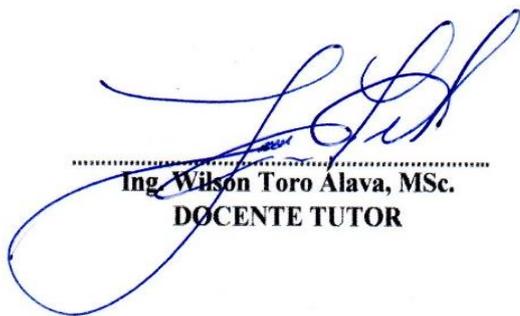
TRIBUNAL DE GRADO



.....
Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



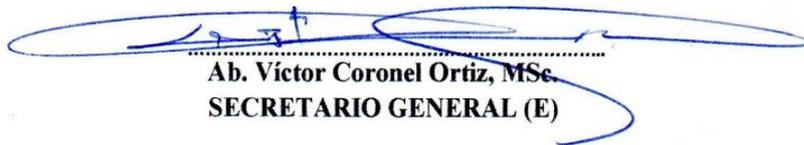
.....
Leda. María Alejandro Lindao, MSc.
DIRECTORA(E) DE LA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



.....
Ing. Wilson Toro Alava, MSc.
DOCENTE TUTOR



.....
CPA. Karla Suárez Mena, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA



.....
Ab. Victor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	5
MARCO TEÓRICO.....	5
1.1 Revisión de la literatura.....	5
1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos	6
1.2.1. Variable Independiente- Control de inventario	7
1.2.1.1. Inventario	8
1.2.1.2. Sistema de Inventario.....	12
1.2.1.3. Registro de inventarios.....	15
1.2.1.4. Método de valoración de inventarios	17
1.2.2. Variable Dependiente- Rentabilidad	19
1.2.2.1. Tipos de rentabilidad	20
1.2.2.2. Indicadores de rentabilidad.....	20
1.2.2.3. Estados financieros convertidos a porcentaje	22
1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales.....	23
1.3.1 Constitución de la República del Ecuador.....	23
1.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario	24
1.3.3. Código del comercio	25
1.3.4. Normas Internacional de Información Financiera (NIIF)	25

1.3.5. Normas Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.....	26
1.3.6. Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021	27
CAPÍTULO II	28
MATERIALES Y MÉTODOS	28
2.1. Tipo de investigación	28
2.2. Métodos de investigación	28
2.3. Diseño de Muestreo.....	29
2.4. Diseño de recolección de datos	29
CAPÍTULO III.....	30
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	30
3.1. Análisis de datos.....	30
3.1.1. Análisis de entrevista	30
3.1.3. Cuestionario del control interno a la cuenta de inventario	36
3.1.3.1. Cédula Analítica de Constatación Física.....	39
3.1.3.2. Cédula Analítica de acuerdo a NIC 2 Inventario-Kárdex	41
3.1.4. Análisis del Contenido.....	44
3.1.4.1. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera	45
3.1.4.2. Análisis vertical del Estado de Resultado	47
3.1.4.3. Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera.....	48
3.1.4.4. Análisis Horizontal del Estado de Resultado	49

3.1.4.6. Análisis de Ratios de Rentabilidad.....	51
3.2. Limitaciones.....	53
3.3. Resultados -Informe Técnico.....	53
3.6. Propuesta.....	57
CONCLUSIONES.....	75
RECOMENDACIONES.....	76
BIBLIOGRAFÍA.....	77
ANEXOS.....	81

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1: Población.....	29
Tabla 2: Cuestionario del Control Interno Gerente General	36
Tabla 3: Cuestionario del Control Interno Jefe de Bodega	37
Tabla 4: Resumen de Resultados	38
Tabla 5: Cédula analítica de Constatación Física	39
Tabla 6: Sobrante de mercadería.....	40
Tabla 7: Faltante de mercadería	40
Tabla 8: Cédula analítica de acuerdo a NIC 2.....	41
Tabla 9: Libro Diario	42
Tabla 10: Mayorización Inventarios	44
Tabla 11: Análisis de Ratios de Rentabilidad	51
Tabla 12: Indicadores Financieros Consolidados del Sector Industrial Manufactureras Tabla # 4 C.102.Elaboración y conversación de pescados, crustáceos y moluscos	51
Tabla 13: Proceso y procedimiento de la cuenta inventarios	60
Tabla 14: Formato para constatación física	62
Tabla 15: Formato orden de compra (Adquisición de mercadería).	68
Tabla 16: Formato recepción de compra (Entrada de mercadería)	68
Tabla 17: Formato de pedido a bodega (Salida de mercadería).....	73
Tabla 18: Formato para registro de Kárdex-NIC 2 Inventarios	74
Tabla 19: Ratios de Rentabilidad	74

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Nivel de Confianza y riesgo	38
Cuadro 2: Organigrama Funcional	59
Cuadro 3: Control de bodegas-Constatación Física	62
Cuadro 4: Flujogramas de la toma física de inventarios	63
Cuadro 5: Ingreso de mercadería	65
Cuadro 6: Flujograma de entrada a bodega.....	66
Cuadro 7: Salida de mercadería	70
Cuadro 8: Flujograma de salida de bodega	71

ÍNDICE DE ANEXO

Anexo 1: Matriz Consistencia.....	82
Anexo 2: Estados financieros 2017.....	83
Anexo 3: Estado Financiero 2018.....	88
Anexo 4: Estado de Situación Financiera Comparativo	93
Anexo 5: Análisis Vertical Estado de Situación Financiera	94
Anexo 6: Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera	95
Anexo 7: Estado de Resultado Comparativo	96
Anexo 8: Análisis Vertical Estado de Resultado	97
Anexo 9: Análisis Horizontal Estado de Resultado Comparativo	98
Anexo 10: Información kárdex de la entidad (Entrada Mercadería).....	99
Anexo 11: Información kárdex de la entidad (Salida Mercadería).....	99
Anexo 12: Información completa del Kárdex.....	99
Anexo 13: Cálculos con la información presentada NIC 2 Inventario	99
Anexo 14: Entrevista dirigida a colaboradores	100
Anexo 15: Entrevista dirigida a Jefe de Bodega	100
Anexo 16: Constatación física en túneles	101
Anexo 17: Entrevista y Encuesta a los colaboradores de la entidad.....	102
Anexo 18: Laboratorio de la entidad.....	102
Anexo 19: Presupuesto.....	102
Anexo 20: Carta Aval.....	103
Anexo 21: Cronograma.....	104

INTRODUCCIÓN

A nivel internacional los inventarios juegan un papel importante en las empresas grandes, medianas y pequeñas, debido que representan la existencia de los bienes almacenados destinados a realizar operaciones de compra, uso, alquiler o venta. Por lo que es necesario la existencia de un control de inventario que permita generar reportes de entradas y salidas de la mercadería, abastecimiento de bodega, asientos contables, toma física y entre otros que aporten en la situación económica de las empresas.

Ecuador es un país lleno de oportunidades para el desarrollo empresarial, debido a su exportación de alta calidad, contribuyendo de manera significativa en el desarrollo económico del país. Por esta razón, es importante realizar un control de inventarios en las empresas pesqueras para reducir costos y generar mayor utilidad.

De acuerdo al Ministerio de Acuacultura y Pesca mediante acuerdo ministerial 227 Plan Nacional de Control, expedido por el Instituto Nacional de pesca los establecimientos que cumplen los requisitos para exportar productos como procesadores pesqueros, acuícolas, entre otras son noventa y dos empresas registradas y aprobadas en el país.

En la provincia de Santa Elena existen doce procesadoras pesqueras que se dedican a la exportación de productos industrializados de la pesca, siendo una de ellas la empresa Korea Blue Fish KBF S.A, constituida el 10 de enero de 2011, en la ciudad de Manta, provincia de Manabí trasladando posteriormente sus operaciones

estratégicamente hasta la parroquia de Anconcito en la provincia de Santa Elena; se dedica a la comercialización de productos pesqueros, moluscos y crustáceos en diferentes presentaciones enteros o filetes, con piel o sin piel, rodajas y porciones en estado fresco y/o congelados.

La empresa pesquera presenta varias inconsistencias de modo que imposibilita un desarrollo normal dentro de sus actividades cotidianas tales como: Ausencia de constatación física, ausencia de documentación para el control de los registros de entradas y salidas de mercadería, uso inadecuado del método de valoración costo promedio en los kárdex y carencia de aplicación de las razones de rentabilidad. Estos problemas se ocasionan debido a la inexistencia de políticas y procedimientos en el área operativa y contable.

Por tal motivo la presente investigación propone responder a las siguientes interrogantes ¿Cómo el control de inventarios aporta en la rentabilidad de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., provincia Santa Elena, año 2018? ¿Qué efectos provoca la ausencia de constataciones físicas y documentos de entradas y salidas de mercaderías en los controles de bodega? ¿Cuáles son los procedimientos que aplica en el método de valorización de kárdex costo promedio? ¿Aplican ratios rentabilidad para conocer la situación actual de la empresa y toma de decisiones?

El objetivo principal de esta investigación es evaluar el control de inventario mediante la aplicación de cuestionarios y ratios de rentabilidad para la determinación del desempeño y rentabilidad en el manejo del inventario de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A en el año 2018. Por ello se establecieron las

siguientes tareas científicas: Diagnóstico de políticas y procedimientos del control de inventarios, por otro lado, aplicación de ratios de rentabilidad para comprobar rendimiento financiero y finalmente presentar un manual de políticas e procedimientos estandarizado en el departamento administrativo y contable que mejoren la rentabilidad.

La razón de esta investigación es aportar con conocimientos teóricos y prácticos sobre la importancia de un control de inventarios en la rentabilidad de la empresa. Su principal base está enmarcado en investigaciones previas a través de fuentes bibliográficas primarias que permitirán sustentar la idea a defender, análisis e interpretación de los resultados.

La metodología empleada es de enfoque mixto donde se incluyó las técnicas de recolección de datos tales como entrevista y cuestionarios de control interno, mismas que permitieron analizar y procesar la información generando resultados preliminares. También se consideró la fórmula de costo en el párrafo 27 de la pNorma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.

La empresa requiere implementar un control de inventario, debido a que es un factor clave para salvaguardar los recursos, así como para la toma de decisiones. Por ello es necesario generar políticas y procedimiento en cuanto a las constataciones físicas, documentos para el control de registros de entradas y salidas de mercaderías, manejo de las tarjetas de kárdex de acuerdo a los métodos de valoración y aplicación de ratios de rentabilidad lo que permitirá obtener grandes beneficios en la rentabilidad de la empresa.

Con base en lo antes expuesto se plantea la siguiente idea a defender: Manual de políticas y procedimientos de inventarios aporta de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A. provincia de Santa Elena, Año 2018.

La investigación está estructurada por una Introducción que comprende el planteamiento, formulación y sistematización del problema, además de objetivos y justificación.

El Capítulo I, contiene revisión de la literatura, desarrollo de las teorías y conceptos, fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales de la investigación;

Capítulo II, muestra los materiales y métodos implementados en la investigación tales como diseño, tipo, métodos de investigación, población y muestra.

Capítulo III, se aplicó las técnicas de recolección de datos como entrevista, cuestionarios de control interno, análisis del contenido, limitaciones, resultados del presente trabajo de investigación y finalmente con la propuesta de la investigación con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Revisión de la literatura

La ausencia de un control de inventarios ocasionó grandes problemas como pérdidas de insumo y recursos en la entidad, de tal manera que afectó de forma considerable en la rentabilidad. A continuación, se presentan algunas investigaciones que aportan a la investigación.

Según Riofrío (2014) en el trabajo de investigación “El control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Carlos Mesías” tiene como objetivo determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa mediante un sistema de control de inventarios de procesos y políticas que permitan una adecuada gestión de stock de mercadería con el fin de mejorar la rentabilidad.

El estudio en mención realizó la combinación de las modalidades de investigación de campo con el fin de tener contacto directo con el problema de estudio, fue de carácter bibliográfico y documental modalidad descriptiva. Entre los resultados más relevantes es que al no implementar un sistema de control de inventarios presentan inconvenientes administrativos y operativos afectando a la rentabilidad.

Según Paiva (2014) en el trabajo de investigación, “Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresas cobros del norte S.A”, tiene como objetivo evaluar el sistema de control interno por medio de los manuales de procedimientos, debido que consolida las fortalezas de las empresas frente a la gestión. La indagación fue

descriptiva con enfoque cuantitativo y cualitativo además se emplearon técnicas tales como entrevistas y encuestas. Uno de los principales resultados, corrobora que el control interno se encuentra durante el proceso del ambiente de control de la empresa, siendo uno de los principales problemas, la mala segregación de funciones y la falta de información financiera a tiempo.

Según López y Quenoran (2015) en el trabajo de investigación “El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados, ASOMEN S.A.”, tiene el objetivo evaluar las debilidades que se presentan en el control interno de inventarios y su incidencia en el bajo nivel porcentual de rentabilidad. La metodología fue exploratoria y descriptiva. Además, empleó técnicas como la observación directa, encuestas y entrevistas. Uno de los resultados más notables es el deficiente control interno de inventarios que incide en el nivel de la rentabilidad debido que la entidad no cuenta con manual de funciones, políticas y procedimiento.

1.2 Desarrollo de las teorías y conceptos

Según Quinde y Ramos (2018) en el artículo científico, “Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad” declara que el débil control de inventarios tiene consecuencias en los ingresos y repercute en un riesgo en la rentabilidad de las compañías provocando ineficiencia en el uso de recursos, considerando que la venta de los materiales o artículos se convierte en dinero en efectivo de una manera inmediata.

Además, el considera que mantener un adecuado control de inventarios en la empresa se debe a la eficiencia y eficacia de las operaciones. Las empresas manejan gran cantidad de inventarios, por lo tanto, es necesario almacenarlos de manera organizada y ambientes adecuados, por tal razón es fundamental establecer controles idóneos mediante políticas, procesos, funciones que ayuden a la organización, considerando que al tener un mal manejo de la mercadería se provoca altos costos en mantenimiento. Un adecuado control de inventarios involucra las preguntas ¿Cuándo? y ¿Cuánto? Se requiere de mercadería para recurrir a un gasto para la entidad. La decisión de cualquiera adquisición debe ir relacionada con la planificación de las ventas y pronósticos de los ingresos.

Las entidades tienen como fin generar ganancias, crecer y obtener mayores beneficios, esto se logra con una buena planificación y gestión en los inventarios, los índices de rentabilidad son indicadores financieros que se utilizan para determinar qué tan rápido una entidad genera ganancias en comparación con sus costos y otros gastos, considerando que un valor más alto en relación con el periodo anterior significa que la entidad tomo las decisiones acertadas.

1.2.1. Variable Independiente- Control de inventario

Según Nobles, Mattison, y Matsumura, (2017), menciona: “el control de inventarios de mercancías es muy importante para un negocio, los buenos controles aseguran que las compras del inventario de mercancías y las ventas estén debidamente autorizadas y registradas en el sistema contable” (p. 365).

Según Villamil (2015) indica:

El control inventario es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por los inventarios generalmente es de mayor significación dentro de un activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, de ahí la importancia que tiene la implementación de sistema de control. (p. 11)

El control de inventarios es un plan de organización y métodos coordinados que al realizar un buen tratamiento se consigue salvaguardar los Activos y verificar los datos contables de manera apropiada y veraz, por tal motivo es fundamental implementarlo en la entidad.

1.2.1.1. Inventario

Según Sánchez (2015) manifestó que los inventarios se definen como los Activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción o en la prestación de servicios, se consideran un Activo Corriente.

Los inventarios son los Activos que tiene una entidad para ser vendidos en el giro normal del negocio sea un bien o servicio con el fin de generar ingresos, cabe mencionar que es importante que la cuenta de inventarios posea un registro ordenado y valorado de los bienes que posee la entidad en un tiempo determinado y que ayuden al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo.

1.2.1.1.1. Importancia del control de inventario

Según Ortega, Padilla, Torres y Ruz, A. (2017) Menciona que:

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica, un adecuado manejo de inventario depende de la eficiencia en el registro, rotación y evaluación del mismo; a través de todo este proceso determinamos los resultados utilidades o pérdidas de una manera razonable. (p. 1)

En toda empresa dedicada a compra y venta de servicios o bienes es fundamental implementar un control de inventario para poseer un correcto manejo contable y conocer en un determinado tiempo el valor real de los inventarios.

1.2.1.1.2. Tipos de inventarios

Según Sánchez (2015) manifiesta que los tipos de inventarios: “incluyen los conjunto de métodos considerados por las normas de contabilidad con el fin de verificar la existencia y revelar el valor real de los inventarios en los Estados Financieros.” (p. 15)

- Inventarios de materia prima: Este inventario está conformado por los insumos y materiales que se requieren para fabricar bienes.

- Inventario de productos en proceso: Esto representa la materia prima, mano de obra que es utilizada directamente en la transformación de bien y los costos indirectos de fabricación.
- Inventario productos terminados: Estos inventarios representan los materiales que han pasado por el proceso productivo y están listos para la venta o envío al consumidor final.

El tipo de inventario que emplea la empresa es el de bienes no producidos, es decir, el procesamiento de productos de mar en todas sus fases y comercialización de productos pesqueros, moluscos y crustáceos; en su mayoría son solicitados a los proveedores para el respectivo giro normal de las operaciones mercantiles.

1.2.1.1.3. Tipos de Stock

Según Mc Graw Hill (2018) define que los stocks se clasifican mediante ciertos criterios como la funcionalidad o la operatividad.

1.2.1.1.3.1. Criterio Funcional

Desde el punto de vista de la función que debe cumplir los stocks son los siguientes tipos:

- Stock de ciclo: Sirve para atender la demanda normal de los clientes suelen hacer pedidos de un tamaño tal que permita atender la demanda durante un periodo de tiempo largo.
- Stock estacional: Su objetivo es hacer frente a aquellas ventas esperadas que se producen en una determinada estación o temporada.

- Stock muerto: Son artículos obsoletos o viejos que no sirven para ser reutilizados y deben ser desechados.
- Stock especulativo: Prevé que la demanda de un determinado bien va a incrementarse en una gran cuantía, se acumula stock cuando aún no hay tal demanda, por tanto, es menor costo. Recuerda que el precio de un producto aumenta en proporción directa a la demanda que hay de él. (p. 5)

La entidad establece stock de ciclo donde se realiza pedido a los proveedores de acuerdo, a la demanda solicitada por el cliente con el fin de procesar y obtener el producto final para la respectiva venta.

También se realiza el stock especulativo acumulan stock de acuerdo al calendario de temporada pescado y mariscos considerando que costo es menor, con el propósito que en un determinado tiempo se presente demanda de la mercadería y, por ende, precio aumentará dando como resultados una rentabilidad.

1.2.1.1.3.2. Criterio Operativo

Desde el punto de vista de la gestión de los stocks del día a día los siguientes tipos son:

- Stock cero: Este tipo de stock identifica con el sistema de producción justo a tiempo, que consiste en trabajar bajo demanda, es decir, sólo se producirá cuando sea necesario para atender una demanda concreta.
- Stock Optimo: Compatibiliza una adecuada atención a la demanda y una rentabilidad maximizada teniendo en cuenta los costes de almacenamiento.

- Stock físico: Es la cantidad de artículos disponibles.
- Stock disponible: Es el stock físico, más los pedidos en curso del artículo a los proveedores, menos la demanda insatisfecha. (p. 6)

Con respecto al criterio operativo el stock que presenta la empresa es cero debido que se realiza pedido de acuerdo al sistema de producción que solicito el cliente, es decir, consiste en trabajar de acuerdo a la demanda presenta en ese determinado tiempo.

1.2.1.2. Sistema de Inventario

A continuación, se presentaron los sistemas de inventario:

1.2.1.2.1. Sistema de reaprovisionamiento

Según Mc Graw Hill (2018) menciona que el sistema de reaprovisionamiento “antes de que se acaban las existencias hay que hacer una reposición o reaprovisionamiento del almacén y adquirir nuevas unidades para no quedar desabastecidos. Existente dos sistemas de aprovisionamiento” (p. 16).

1.2.1.2.1.1. Sistema de revisión continúa

En este sistema el estado del stock se actualiza cada vez que se produzca una entrada y salida del almacén, la frecuencia de pedido se determinará de acuerdo a las ventas y el pedido se desarrollará cada vez que el nivel de stock llegue a un punto de pedido. Este sistema es muy fiable debido que en todo momento se obtendrá la información de la cantidad de stock disponible en el almacén tanto en lo aspectos de ventas, compras, etc.

1.2.1.2.1.2. Sistema de revisión periódica

En este sistema se revisa el stock a intervalos de tiempo constantemente, no se tiene en consideración el punto de pedido. Hay que esperar a que llegue el momento de la revisión y en ese momento realizar un pedido que eleve el nivel de stock.

En este sistema las entradas y salidas de material no se registran, por tal razón, no se conoce al momento de que se dispone para realizar los pedidos.

El sistema de aprovisionamiento que utiliza la entidad es de revisión periódica debido que desconoce con exactitud el inventario físico disponible en un determinado tiempo para su posterior pedido, por tal motivo, se considera realizar un conteo cada cierto tiempo, con el fin de poseer a una determinada fecha el inventario físico exacto.

1.2.1.2.2. Sistema de registro y control de inventarios

Según Zapata (2017) menciona que los sistemas de control de inventario para la venta, reconocidos por la Ley de Régimen tributario interno, y avalados por la normativa contable son los siguientes:

- Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo, se han posesionado fuertemente debido a la presencia de NIIF-NIC y por las características benéficas que conllevan su utilización.
- Sistema de cuenta múltiple o inventario periódicos, que de a poco viene perdiendo vigencia, aunque tributariamente es aceptable. (pág. 120)

1.2.1.2.2.1. Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

Según Zapata (2017) menciona que este sistema es apropiado a las necesidades actuales y futuras de control e información, dadas las enormes ventajas que se han posesionado en empresas comerciales, industriales y de servicios.

Entre sus características son:

- Las cuentas que se utilizan directamente tales como: Inventario de mercadería, ventas y costos de ventas y por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro asiento que registre movimiento al precio de costo.
- Es importante contar con un auxiliar por cada tipo de artículo (kárdex). Con el fin que el inventario se pueda determinar en cualquier momento.
- Para necesidades de control se deberá realizar constataciones físicas periódicas al universo o sobre base de rotación (muestreo) de manera recurrente.

Este sistema debido a la dificultad a su aplicación es necesario contar con personal contable idóneo, capacitado y preparado adecuadamente. (pág. 120)

1.2.1.2.2.2. Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

Según Zapata (2017) menciona que en este sistema el uso por parte de las entidades es poco. Considerando que las características para la forma de operación es la siguiente:

- En este sistema la cuenta que se utilizan son mercadería y toda la dinámica que implique la compra y venta.
- Las cuentas principales son: compras, ventas, devolución en ventas, costo de venta, devoluciones en compra, transporte en compras, utilidad bruta, entre otras.
- El inventario se obtendrá de bodega es decir escogiendo físicamente el inventario y valorado al último precio de costo o el VNR el que sea menor.
- Realizar asiento de regulación para determinar el valor de utilidad en ventas e introducir en los asientos contables el valor del inventario final. (pág. 132)

El sistema de registro y control de inventarios que utiliza la entidad es el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo presentado por las NIIF Y NIC este método ayuda a las necesidades actuales y futuras del control e información de los inventarios.

1.2.1.3. Registro de inventarios

Canales (2016), afirma: “La principal actividad de las empresas comerciales normalmente resulta ser la compra y venta de mercaderías, lo cual resulta ser también el principal registro contable de las empresas” (pág. 1).

En base a la referencia de Canales es un sistema de registro de las entradas y salidas de mercaderías en stock, estos movimientos son registrados en el libro diario de la empresa, cuyo objetivo es llevar el control de la mercadería o existencias tanto en valores monetarios y unidades físicas.

1.2.1.3.1. Registro de entrada de mercadería

Según Gómez (2015) el registro de entrada de producto “todas las actividades que componen el proceso de recepción de mercadería, sea provenientes de proveedores externo, de producción interna o traspaso entre almacenes, igualmente engloba las devoluciones de mercadería” (pág. 208)

1.2.1.3.1.1. Orden de compra

Según Sangri (2014) indique que el registro de órdenes de compras “es después al decidir que proveedor se elabora la orden de compra que, por lo general, también se lo conoce como pedido fincado, es necesario llevar un control, para evitar duplicar la orden de pago a proveedor”. (pág. 162)

Es un documento formal donde se registra una orden por parte de un comprador a una empresa con el fin de adquirir un producto o servicio.

1.2.1.3.1.2. Recepción de compra

Según Ayala (2016) indica “dentro del proceso de compraventa se produce la entrega de mercancía al comprador y este proceso conlleva a un conjunto de acciones encaminadas a conseguir que la mercadería recibida coincida en cantidad, precio, calidad con los pedidos realizados en la orden de compra” (pág. 130)

La recepción de compra sirve para controlar que la entrada de la mercadería sea comparada con la orden de compra para verificar que los productos que soliciten sean igual a lo receptado.

1.2.1.3.2. Registro de Salida de mercadería

Según Gómez (2015), afirma “son todas las actividades que componen el envío de mercadería por diferentes causas, venta de producto, devoluciones de compra, entrega a fabrica, destrucción de productos obsoletos o caducados, etc.” (pág. 209)

Las salidas de mercaderías son una operación de la cuenta de inventarios para el registro de salidas de existencias del centro de costo o almacén, se consiguen por una venta, devoluciones a proveedores o productos obsoletos.

1.2.1.3.2.1. Pedido a bodega

Este documento se utiliza con el fin que los clientes soliciten las mercaderías deseadas, además indicara la cantidad, calidad, precio unitario y condiciones en que se solicita la mercadería para la respectiva venta. Así mismo se realiza un duplicado y el original se queda con la empresa con el fin de controlar todas las salidas de mercadería y la copia se entrega al cliente.

1.2.1.4. Método de valoración de inventarios

Según Martínez (2015) la valuación de inventario “es un proceso que sirve para establecer el costo de ventas, el costo de producción y la utilidad de un ejercicio operativo, así como también determinar la situación financiera de la empresa en un momento determinado” (pág. 20).

Los métodos de valoración de inventarios su función principal es calcular el costo de venta unitario de cada producto y de esta manera obtener el inventario final.

1.2.1.4.1. Método FIFO

Según Nobles, Mattison, y Matsumura (2017) indica el método FIFO consiste en:

Los costos de los últimos artículo registrados en los inventarios son los primeros costos considerados para el cálculo del costo de venta, este método asigna los costos a los inventarios de acuerdo a la última mercadería adquirida y estas son las primeras en utilizarse y venderse, por tal motivo el costo de mercadería vendido será valorado a los últimos precios de compra con los que fueron adquiridos los inventarios. (p. 360)

Este método genera que los últimos artículos comprados y registrados sean los primeros costos en considerarse para el costo de venta, lo que significa que serán los primeros en venderse.

1.2.1.4.2. Método Promedio Ponderado

Según Nobles, Mattison, y Matsumura (2017) indica “está basado en el costo promedio ponderado por unidad de inventario calculando después de cada compra, este se calcula dividiendo el costo de los bienes disponibles para la venta entre el número de unidades disponibles” (p. 373)

La entidad emplea el método promedio ponderado, lo que significa que después de cada compra se determina el costo promedio dividiendo el costo de bienes disponibles sobre el número de unidades disponibles, este método se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado.

1.2.1.4.3. Efecto de los errores de los inventarios

Según Gaujardo y Andrade (2018) menciona que:

Un error en el inventario final afecta a la utilidad neta que aparecerá en el estado de resultado y el inventario que se representa en la sección de activos circulantes del balance general del periodo. Cuando el inventario final muestre una cantidad mayor que las existencias reales, en el momento en que se calcula el costo de mercadería vendidas este será menor, lo cual dará como resultado una utilidad neta mayor que la real. (p. 362)

En los inventarios se producen errores debido al incorrecto control, registro y manejo del mismo, afectado directamente a los Estados Financieros en sus principales cuentas utilidad neta y activos circulantes.

1.2.2. Variable Dependiente- Rentabilidad

Según Cubas (2016) afirma que “rentabilidad de una entidad se enfoca en la capacidad de obtener utilidades, siendo esto un indicador importante para el éxito del negocio, tanto en el área de solvencia y liquidez mantienen una relación con la rentabilidad” (p. 27).

La rentabilidad es la condición renta y capacidad que se tiene un bien o servicio de generar suficiente ganancia o utilidad, los beneficios de la rentabilidad se obtienen de una inversión hecha en tiempos anteriores, con la capacidad de retribuir los recursos financieros de la entidad.

1.2.2.1. Tipos de rentabilidad

A continuación, se presentaron los tipos de rentabilidad:

1.2.2.1.1. Rentabilidad económica

Según Esclava (2016) afirma que “pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar beneficios, que al fin y al cabo es lo que importa realmente remunerar tanto el pasivo, como a los propios accionistas de la empresa.” (p. 52)

1.2.2.1.2. Rentabilidad Financiera

Según Esclava, J. (2016) afirma que la rentabilidad financiera:

Pretende medir la capacidad de remunerar a los propietarios o accionistas de la empresa, representando por ellos en última instancia, el coste de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilita la comparación, al menos en principio, con los rendimientos de otras inversiones alternativas. (p. 54)

1.2.2.2. Indicadores de rentabilidad

Miden el rendimiento de la empresa en un determinado tiempo.

1.2.2.2.1. Margen de utilidad bruto

Según Lira (2016) en el libro apuntes de finanzas operativas menciona que “este indicador financiero permite conocer el porcentaje de ventas que cubre el costo de ventas”. (p. 33)

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

1.2.2.2. Margen de utilidad neta

Según Herz (2018) menciona en sus apuntes de Contabilidad Financiera que “este indicador financiero permite conocer el porcentaje de ganancia que queda de cada unidad monetaria vendida, después de cubrir los costos y gastos que genera la entidad” (p. 306)

También mide la utilidad operativa o bruta sobre las ventas netas.

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

1.2.2.3. Rentabilidad sobre los gastos

Según Herz (2018) menciona en sus apuntes que “este indicador financiero permite conocer en qué proporción se han destinado ventas para cubrir los gastos” (p. 307)

$$\text{Rentabilidad sobre gastos} = \frac{\text{Costos de ventas}}{\text{Ventas Netas}}$$

1.2.2.4. ROA Rentabilidad económica

De acuerdo a Esclava (2016, pág. 53) la fórmula para calcular el ROI:

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

En esta ratio es la cifra de utilidad neta que es comparada con el activo total neto, mide la generación de rentabilidad producida que ofrece el activo total disponible.

1.2.2.2.5. ROE Rentabilidad sobre capital contable

De acuerdo a Exclava, J. (2016, pág. 53) la fórmula para calcular el ROE:

$$ROE = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Fondos Propios}}$$

Esta ratio es el rendimiento de la medida del beneficio o utilidad neta sobre los fondos propios de las entidades también llamado patrimonio, es decir, mide la rentabilidad que obtienen los accionistas de los fondos invertidos en la empresa.

1.2.2.3.Estados financieros convertidos a porcentaje

1.2.2.3.1. Método de análisis vertical

Según Calleja, F. y Calleja, F. (2017) la metodología de análisis vertical “es toda cifra de una fecha (balance) o periodo (estado de resultados) son comparadas contra una cifra de la misma fecha o periodo. (p. 41)

Esta metodología es un análisis vertical que permite evaluar que tanto participa un rubro dentro de un total global, es decir, medir por porcentajes el aumento o disminución de cada rubro dentro de un periodo en los Estados financieros con el fin de comparar la situación de la empresa en un determinado periodo.

1.2.2.3.2. Método de análisis horizontal

Según Calleja, F. y Calleja, F. (2017) la metodología de análisis horizontal “es cada cifra de una fecha (balance) o periodo (estado de resultado) es comprada contra misma cifra de una fecha o periodo anterior. (p. 41).

Esta metodología de análisis horizontal permite comparar dos o más periodos consecutivos, con el fin de determinar aumentos y disminuciones en los Estados Financieros para conocer que rubro tiene mayor o menor relevancia.

1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales.

1.3.1 Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo (Constitución de la Republica del Ecuador, 2008) hace referencia a lo siguiente:

De acuerdo con el artículo 319, capítulo sexto, sección primera Formas de organización de la producción y su gestión establecidas: Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

En el artículo 320, capítulo sexto, sección primera Formas de organización de la producción y su gestión establecidas hace referencia lo siguiente: En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

1.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario

Servicios de Rentas Internas de acuerdo con (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2016) el artículo 19 Obligados de llevar contabilidad, capítulo sexto Contabilidad y Estados Financieros hace referencia a lo siguiente:

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades (...). En el mismo artículo menciona que para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

De acuerdo con los artículo 21 Estados Financieros, capítulo sexto Contabilidad y Estados Financieros en la (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, 2016) hace referencia a lo siguiente:

Los Estados Financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

1.3.3. Código del comercio

De acuerdo (Código de Comercio, 2014) con el artículo 37, párrafo tercero de la Contabilidad Mercantil hace referencia a lo siguiente: Todo comerciante está obligado a llevar contabilidad en los términos que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

El artículo 43, párrafo segundo del registro mercantil hace referencia a lo siguiente: Todo comerciante, al empezar su giro, y al fin de cada año, hará en el libro de inventarios una descripción estimada de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos su créditos activos y pasivos. Estos inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento del comercio que se hallen presentes a su formación.

De acuerdo con el artículo 46, párrafo segundo del registro mercantil hace referencia a lo siguiente: Los errores y omisiones que se cometieran al formar un asiento, se salvaran en otro distinto, en la fecha en que se notare la falla.

1.3.4. Normas Internacional de Información Financiera (NIIF)

De acuerdo a (NIIF para las PYMES, 2009) dentro de la sección 13 establece lo siguiente:

13.1. Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones

- b) en el proceso de producción con vistas a esas ventas;
- c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso productivo o en la prestación de servicio.

13.17. Una entidad medirá el costo de los inventarios de partida que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando específica de sus costos individuales.

13.18. Una entidad medirá el costo de los inventarios, distinto a lo tratado en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizara la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza distinta o uso diferente, logran estar justificada la utilización de fórmula de costos distintos. El método de última entrada primera salida (LIFO) no está permitida en esta NIIF.

1.3.5. Normas Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

De acuerdo con párrafo 27 en las (Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios, 2005) hace referencia a lo siguiente

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. Si se utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los

artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.

El promedio se calcula periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

1.3.6. Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021

De acuerdo a (Plan Nacional de Desarrollo , 2017- 2021) en el Eje 2, objetivo cinco impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sustentable de manera redistributiva y solidaria establece lo siguiente

5.2.- Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios convexos y otros insumos, para generar valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación.

5.4.-Incrementar la productividad y generación del valor agregado creando incentivos diferenciados al sector productivo, para satisfacer la demanda interna, y diversificar la oferta exportable de manera estratégica.

5.5.- Diversificar la producción nacional con pertinencia territorial, aprovechando las ventajas competitivas, comparativas y las oportunidades identificadas en el mercado interno y externo para lograr un crecimiento económico sostenible y sustentable.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de investigación

El presente trabajo se realizó el tipo de investigación descriptiva, lo que permitió especificar características, objeto y procesos recolectando información de manera independiente del control de inventarios y rentabilidad.

Empleando un enfoque mixto debido que se realizó cuestionarios de control interno y análisis para la entrevista. También se emplearon los Estados Financieros y Ratios de Rentabilidad para determinar la situación económica de la empresa, todos estos elementos permitieron desarrollar soluciones a los problemas encontrados en la empresa.

2.2. Métodos de investigación

Se utilizó el método inductivo que parte de lo particular a lo general debido que permitió el análisis control inventario y rentabilidad mediante las técnicas de recolección de datos para las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Además, se utilizó el método matemático puesto que se obtuvo información de los Estados Financieros presentados por la Superintendencia de Compañías para el respectivo cálculo del análisis horizontal, vertical, ratios de rentabilidad con su respectivo análisis, también se empleó el método de valuación de inventarios y constatación física por medio de cédulas analíticas. Se basó en un estudio documental y de campo, debido que se obtuvo información pertinente en cuanto a

los aspectos relevantes que suceden en el control de control de inventarios y rentabilidad donde se detectó la problemática que presenta la empresa.

2.3. Diseño de Muestreo

El tamaño de la población está comprendido por catorce personas estructurada en la siguiente tabla:

Tabla 1: Población

Descripción	Cantidad
Presidente y Gerente General	2
Administradora y Asistente	2
Contadora y Asistente	2
Asistente de Contabilidad	1
Jefe de Bodega	1
Operarios	3
Guardia	3
Mantenimiento	1
Total	14

Fuente: Nomina de empleados de la empresa Korea Blue Fish S.A.
Elaborado por: El Autor.

Para determinar el tamaño de la muestra se seleccionó el muestreo por conveniencia, una técnica de muestreo no probabilístico y no aleatorio utilizado para escoger la muestra en base al área que involucra el proceso de control de inventarios estos son el Gerente General y el Jefe de Bodega.

2.4. Diseño de recolección de datos

Se realizó la técnica de recolección de datos entrevista al gerente general y jefe de bodega, por tal motivo, se establecieron preguntas abiertas con el objetivo de realizar un análisis de las políticas, procedimiento del control de inventarios y rentabilidad, basado en un formato flexible.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

3.1.1. Análisis de entrevista

Se realizaron dos entrevistas al Gerente General y Jefe de bodega a través de una conversación fluida con predisposición entre ambas partes. Durante el diálogo se pudo conocer más sobre el manejo y control de los inventarios, así como otros detalles que sirvieron de base para el objeto de estudio.

PREGUNTAS EFECTUADAS AL GERENTE GENERAL

1. ¿Existen manuales de procedimientos y políticas para el manejo de los inventarios en la entidad?

La empresa carece de un manual de procedimientos y políticas para el manejo de los inventarios, principalmente en los aspectos de control de entradas y salida de mercadería, constataciones físicas y manejo del costo promedio de inventarios. Considerando que los colaboradores del área de bodega tienen determinado de forma verbal los procesos que deben realizar para obtener el producto terminado y en el departamento contable la contabilización con respecto a las compras y ventas en el sistema Visual Fac. 8.0 provocando que tengan algunas inconsistencias en el control de inventario en la entidad.

2. ¿Cada que tiempo se realizan constataciones físicas?

Las constataciones físicas en la entidad se realizan en las siguientes ocasiones cuando cámaras frigoríficas y túneles poseen un stock mínimo o el gerente general indica que realicen un conteo físico o finalmente dos veces al año, por consiguiente, se afirma que no se tiene establecido cada que tiempo se debe realizar un inventario físico debido que no se tiene establecido políticas o procedimientos para el mismo.

3. ¿Qué tratamiento contable aplican cuando se presentan faltantes o sobrantes de mercadería?

Cuando se presentan faltantes se descuenta al personal del área de bodega y con respecto al tratamiento contable en los faltantes y sobrantes de mercaderías no se realizan los respectivos ajustes o reclasificaciones por las diferencias presentadas.

4. ¿En qué momento la empresa considera productos caducados y cuál es su procedimiento?

No se presenta productos caducados porque se vende los productos por órdenes de pedidos de los clientes, la mercadería dura entre seis meses a un año en cámaras frigoríficas o túneles.

5. ¿Ha existido pérdida de inventarios de algunos productos?

En los inventarios no existe pérdida debido que si el cliente solicite mercaderías sin viseras estas son vendidas a las empresas de harinas de pescado y genera una ganancia.

6. ¿Conoce usted que método valoración de los inventarios son aceptados por la normativa contable y cual utiliza la entidad?

Durante la entrevista menciona que conoce los métodos de valoración de inventario y emplean el método costo promedio. Además, indica que la persona encargada es el asistente de contabilidad.

7. ¿Cuántas veces en el mes rotan los inventarios?

Al año son siete aproximadamente que rotan los inventarios, es decir, que rotan en una frecuencia normal esto se debe que empresa trabaja por órdenes de pedido.

8. ¿Cómo determina los precios de venta de los productos al público?

Los precios de venta al público en la entidad se determinan de acuerdo a la negociación con el cliente, por tal motivo los precios son relativos porque en temporadas de pescado los costos son mínimos, considerando que la estrategia de la entidad es abastecerse de stock en dicha temporada con el fin de un determinado tiempo vender a un precio mayor y generar grandes utilidades. Dentro de los precios mínimos que se establece en una situación complicada es que se cobra el servicio de frío incluye mano de obra y materiales por un valor de trescientos dólares.

9. ¿Considera usted que la cuenta de inventario dentro de los Estados Financieros es representativa?

La cuenta de inventarios es significativa dentro de los Estados Financieros, debido que representa la existencia de mercadería almacenados con el fin de realizar una

venta y disponibilidad de generar efectivo en la empresa. Por tal razón, la cuenta requiere de adecuado control y manejo del mismo, considerando que porcentualmente en los Estados financieros no es significativa.

10. ¿Considera Usted que el control de inventarios incide en la rentabilidad de la entidad?

Los inventarios si incide en la rentabilidad debido que el giro del negocio es vender producto como son los peces pelágicos grandes, moluscos y crustáceos, es decir entre grandes cantidades de ventas se tienen ganancias inmediatas. Si no se aplica un control de mercadería adecuado como las constataciones físicas sucede que los productos estén en un mal estado siendo un producto que no posea calidad de inmediato se perderán clientes y por consecuente traerá pérdidas para la entidad.

11. ¿Considera usted que al implementar un adecuado control de inventarios contribuirá al aumento de la rentabilidad de la entidad?

Es importante mantener un control y manejo de los inventarios durante todo el proceso debido se mostrarán datos verídicos en los Estados Financieros.

12. ¿Usted ha realizado ratios de rentabilidad y su respectivo análisis para medir la ganancia obtenida de la empresa? ¿Cómo?

En la entidad no se ha realizado algún análisis con ratios de rentabilidad para medir la ganancia consideran que, al presentar una utilidad, al final del periodo en el Estado de Resultado la empresa está funcionando correctamente.

PREGUNTAS EFECTUADAS AL JEFE DE BODEGA

1. ¿El personal de bodega está capacitado?

El personal de bodega no está capacitado en el ámbito contable como los procedimientos de constataciones físicas, métodos de valoración de inventarios debido a que desconocían que método de valoración implementa la entidad manifestando que ese procedimiento lo realiza la asistente contable, ellos solo manejan una guía de remisión.

También desconoce el proceso o flujo operativo de los inventarios tales como orden de compra, recepción de compra, factura, pedido a bodega y registro de kárdex. El personal está apto en el área de la producción y despacho de la mercadería.

2. ¿Se revisa las condiciones de la mercadería cuando ingresa a bodega?

En la empresa el jefe de bodega es el encargado de verificar la calidad del inventario y en qué condiciones llega la mercadería debida que son productos perecederos.

3. ¿Se comparan las unidades indicadas con las órdenes de compra y la recepción de compra en el departamento de bodega?

El proceso que realizan es que las láminas de cajas recibidas sean igual a la guía de remisión del proveedor, lo que no realizan es verificar el peso del producto, el proceso correcto es tener la documentación soporte como orden de compra y recepción de compra.

4. ¿La empresa utiliza documentos soporte para el registro entrada y salida de mercadería en bodega? ¿Cuáles son esos documentos?

Dentro de los documentos que utiliza la entidad para el control del registro de entrada y salida de mercadería es la guía de remisión tanto para las compras y ventas. En la contabilización de las entradas utiliza la factura del proveedor y salidas soporte de hoja de producción entregado por bodega y la respectiva factura emitida al cliente dicho precio de venta arroja los datos a los kárdex.

La guía de remisión es un control tributario y documentos que sustenta el traslado de mercadería, el procedimiento correcto son orden y recepción de compra, pedido a bodega dicha documentación ayuda al control de inventarios.

5. ¿La mercadería registrada en bodega cuenta con categorización, codificación y separación por modelos y finalmente con un Kárdex?

Los artículos cuentan con una categorización peces pelágico grandes, peces pelágicos grandes, moluscos y crustáceos en diferentes presentaciones enteros o filetes, con piel o sin piel, rodajas y porciones en estado fresco y/o congelados y por talla.

En cuanto a la codificación en el departamento de bodega registran el código por lote 0005012019 y el departamento de contabilidad estable otro tipo de código de acuerdo al sistema Visual Fac 8.0.

3.1.3. Cuestionario del control interno a la cuenta de inventario

Tabla 2: Cuestionario del Control Interno Gerente General
Korea Blue Fish KBF S.A.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI																																							
UNIDAD DE AUDITORÍA:		Korea Blue Fish KBF S.A.		 																																			
ÁREA AUDITADA:		Inventario																																					
PERÍODO DEL EXAMEN		2018																																					
COLABORADOR RESPONSABLE		Gerente General																																					
AUDITOR RESPONSABLE:		Leda. Jennifer Borbor Domínguez																																					
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	SI	NO	Puntaje		RESPUESTA ESPERADA CORRECTA	OBSERVACIONES																																
				PTS	MAX																																		
1	¿Existen manuales de procedimientos y políticas para el manejo de los inventarios en la entidad?		X	6	10	NO	La entidad no cuenta con manual de procedimientos y políticas tanto es los aspectos de control de entrada y salida de mercadería, constataciones físicas y manejo de método de valoración. Considerando que en las áreas tienen determinado de formal verbal los procesos para el tratamiento de inventarios pero no de una manera adecuada. Implementar manual de políticas y procedimientos.																																
2	¿Realizan constataciones físicas?	X		6	10	SI	Las constataciones físicas la realizan en ciertas ocasiones están pueden ser cuando las cámaras frigoríficas y túneles poseen un stock mínimo, lo solicita el gerente general o dos veces al año, no existe un formato formal para realizar dichas constataciones. (Ver tabla 5 Cédula Analítica de la toma física).																																
3	¿Existe un tratamiento contable cuando se presentan faltantes o sobrante de mercadería?		X	0	10	SI	No existe un tratamiento contable en los faltantes y sobrantes de mercadería.																																
4	¿Ha existido pérdida de inventarios de algunos productos?	X		4	10	SI	En los inventarios no existe pérdida debido que si el cliente solicita mercaderías sin veras estas son vendidas a las empresas de harinas de pescado.																																
5	¿Conoce usted que método valoración de los inventarios son aceptados por la normativa contable y cual utiliza la entidad?	X		5	10	SI	El método de valoración de inventario utilizado por la entidad es método promedio ponderado, considerando que en el kardex en el registro de las salidas presenta el precio de venta (Ver Anexo 10,11 y 12) Implementar Cédula Analítica de acuerdo a la NIC 2 (Tabla 8)																																
6	¿Rotan los inventarios?	X		10	10	SI	En la empresa rotan los inventarios 7 veces aproximadamente al mes debido que las ventas se realizan por ordenes de pedido.																																
7	¿Realizan ratios de rentabilidad y su respectivo análisis para medir la ganancia obtenida de la empresa?	X		5	10	NO	No realizan ratios financieros para medir la rentabilidad de la entidad, solo utilizan una medición de capacidad productiva menos capacidad producida igual deficiencia de producción. Realizar ratios rentabilidad (Tabla 11)																																
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">DETERMINACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO DE CONTROL</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">  </td> <td style="text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">15%-50%</td> <td style="text-align: center;">51%-75%</td> <td style="text-align: center;">76%-95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">CONFIANZA</td> </tr> </table> </td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="2"> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>CALIFICACIÓN TOTAL</td> <td style="text-align: right;">36</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN TOTAL</td> <td style="text-align: right;">70</td> </tr> <tr> <td>NIVEL CONFIANZA Y RIESGO CONTROL</td> <td style="text-align: right;">51%</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>							DETERMINACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO DE CONTROL			<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">15%-50%</td> <td style="text-align: center;">51%-75%</td> <td style="text-align: center;">76%-95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">CONFIANZA</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	15%-50%	51%-75%	76%-95%	BAJO	MEDIO	ALTO	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">CONFIANZA</td> </tr> </table>			BAJO	MEDIO	ALTO	CONFIANZA			<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>CALIFICACIÓN TOTAL</td> <td style="text-align: right;">36</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN TOTAL</td> <td style="text-align: right;">70</td> </tr> <tr> <td>NIVEL CONFIANZA Y RIESGO CONTROL</td> <td style="text-align: right;">51%</td> </tr> </table>		CALIFICACIÓN TOTAL	36	PONDERACIÓN TOTAL	70	NIVEL CONFIANZA Y RIESGO CONTROL	51%						
DETERMINACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO DE CONTROL																																							
	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">15%-50%</td> <td style="text-align: center;">51%-75%</td> <td style="text-align: center;">76%-95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">CONFIANZA</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	15%-50%	51%-75%	76%-95%	BAJO	MEDIO	ALTO	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">CONFIANZA</td> </tr> </table>			BAJO	MEDIO	ALTO	CONFIANZA																									
15%-50%	51%-75%	76%-95%																																					
BAJO	MEDIO	ALTO																																					
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">BAJO</td> <td style="text-align: center;">MEDIO</td> <td style="text-align: center;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">CONFIANZA</td> </tr> </table>			BAJO	MEDIO	ALTO	CONFIANZA																																	
BAJO	MEDIO	ALTO																																					
CONFIANZA																																							
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>CALIFICACIÓN TOTAL</td> <td style="text-align: right;">36</td> </tr> <tr> <td>PONDERACIÓN TOTAL</td> <td style="text-align: right;">70</td> </tr> <tr> <td>NIVEL CONFIANZA Y RIESGO CONTROL</td> <td style="text-align: right;">51%</td> </tr> </table>		CALIFICACIÓN TOTAL	36	PONDERACIÓN TOTAL	70	NIVEL CONFIANZA Y RIESGO CONTROL	51%																																
CALIFICACIÓN TOTAL	36																																						
PONDERACIÓN TOTAL	70																																						
NIVEL CONFIANZA Y RIESGO CONTROL	51%																																						

El nivel de confianza es medio, en un 51% riesgo medio.

Fuente: Colaboradores de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.
Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Tabla 3: Cuestionario del Control Interno Jefe de Bodega

Korea Blue Fish KBF S.A.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO - CECI							
UNIDAD DE AUDITORÍA:		Korea Blue Fish KBF S.A.					
ÁREA AUDITADA:		Inventario					
PERÍODO DEL EXAMEN		2018					
COLABORADOR RESPONSABLE		Jefe de bodega					
AUDITOR RESPONSABLE:		Lcda. Jennifer Borbor Domínguez					
							
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES					SI	NO
1	¿El personal de bodega esta capacitado?	X		5	10	NO	No realizan capacitaciones para el control interno de inventarios
2	¿Se revisa las condiciones de la mercadería cuando ingresa a bodega?	X		8	10	SI	El jefe de bodega es el encargado de verificar la calidad del inventario y en qué condiciones llega la mercadería debida que son productos perecederos.
3	¿Se comparan las unidades indicadas con las órdenes de compra y la recepción de compra en el departamento de bodega?	X		5	10	SI	Se revisa la mercadería recibida con una guía de remisión.
4	¿La empresa aplica documentos soporte para el registro de entrada y salida de mercadería en bodega?	X		5	10	si	Documentos soportes que utilizan para el control de registro de entrada y salida de mercadería es la guía de remisión el proceso correcto es orden de compra y recepción de compra, pedido a bodega dicha documentación ayuda al control de inventarios . Implementar documentos soportes para el registro de entrada y salida de mercadería.(Ver Tabla 15,16 y 17)
5	¿La mercadería registrada en bodega cuenta con categorización, codificación y separación por modelos y finalmente con un Kardex?	X		5	10	si	Los artículos si cuenta con una categorización y codificación considerando que existen dos códigos una por lote registrado en bodega y otra por el sistema Visual Fac 8.0 departamento contable (Ver Anexo 16).
						CALIFICACIÓN TOTAL	28
						PONDERACIÓN TOTAL	50
						NIVEL CONFIANZA Y RIESGO CONTR	56%

El nivel de confianza es medio, en un 56% y el riesgo medio.

DETERMINACIÓN DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO DE CONTROL



Fuente: Colaboradores de la empresa Korea Blue Fish KB S.A.

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Tabla 4: Resumen de Resultados

Entrevistados	Nivel Confianza
Gerente General	51%
Jefe Bodega	56%
Promedio	53%

Fuente: Colaboradores de la empresa Korea Blue Fish KB S.A.
Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Aplicación de fórmula: Calificación total / Ponderación total X100

Cuadro 1: Nivel de Confianza y riesgo



Fuente: Colaboradores de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.
Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Al realizar el cuestionario del control interno en la entidad se determinó un nivel de confianza de 53% es decir, nivel de confianza media y riesgo medio, donde se evidenció que no existen manuales de procedimientos y políticas para el manejo de los inventarios.

En el control de entrada y salida de mercadería no existe un registro adecuado como orden de compra, recepción de compra y pedido a bodega, solo existe una guía de remisión y factura que sustenta dicho proceso de los inventarios, con respecto a las constataciones físicas no existe un formato formal, procedimiento y políticas para realizar dicho proceso solo lo realizan manualmente, es decir, el jefe de bodega anota una hoja y le entrega a la asistente contable para que verifique con el sistema en muchas ocasiones se presentan diferencias y no realizan los respectivos ajustes.

Mediante los cuestionarios también se constató que el registro del kárdex en la sección de salida presenta el precio de venta debido que el módulo de venta al realizar la factura el precio unitario se arroja a los Kárdex, por ende, el costo de venta esta sobreestimado, inventario final y utilidad subestimados, también se constató ausencia de ratios de rentabilidad para analizar la situación actual de la entidad.

3.1.3.1. Cédula Analítica de Constatación Física

Tabla 5: Cédula analítica de Constatación Física

Korea Blue Fish KBF S.A.									
Analítica de Constatación Física									
Nombre del Artículo	R.E.F	Saldo Contable	Listado de Inventario	Costo Unitario	Constatación Física	Diferencia Física		Diferencia Monetaria	
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor
Botella Talla 46-50	C.1.1	\$ 107,52	24,00	\$ 4,48	20,00	-	4,00	-	\$ 17,92
Botella Talla 51-55	C.1.2	\$ 1.700,65	215,00	\$ 7,91	215,00	-	-	-	-
Botella Talla 41-45	C.1.3	\$ 1.429,12	319,00	\$ 4,48	325,00	6,00	-	\$ 26,88	-
Sardina Talla 51-55	C.1.4	\$ 1.142,04	186,00	\$ 6,14	186,00	-	-	-	-
Calamar Talla 500-1000	C.1.5	\$ 4.329,72	844,00	\$ 5,13	836,00	-	8,00	-	\$ 41,04
Calamar Filete	C.1.6	\$ 400,20	23,00	\$ 17,40	32,00	9,00	-	\$ 156,60	-
Botella Cebo	C.1.7	\$ 3.128,90	934,00	\$ 3,35	934,00	-	-	-	-
Calamar Lóligo	C.1.8	\$ 1.970,25	71,00	\$ 27,75	68,00	-	3,00	-	\$ 83,25
Cachema entera negra	C.1.9	\$ 6,25	1,00	\$ 6,25	8,00	7,00	-	\$ 43,75	-
Calamar Filete Tipo B	C.1.10	\$ 6,80	1,00	\$ 6,80	1,00	-	-	-	-
Calamar Talla 500-700	C.1.11	\$ 3.512,34	711,00	\$ 4,94	706,00	-	5,00	-	\$ 24,70
Calamar Talla 700-1000	C.1.12	\$ 12.337,65	2405,00	\$ 5,13	2410,00	5,00	-	\$ 25,65	-
Calamar Talla 1000-1500	C.1.13	\$ 6.745,95	1315,00	\$ 5,13	1315,00	-	-	-	-
Calamar Talla 1500-UP	C.1.14	\$ 1.599,84	303,00	\$ 5,28	315,00	12,00	-	\$ 63,36	-
Σ		\$ 38.417,23					FD=	\$ 316,24	\$ 166,91

Fuente: Inventario Físico de los túneles de la empresa Korea Blue Fish KB S.A.

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Σ Sumatoria

✓ Verificado los saldos del auxiliar con los saldos de los mayores, se estableció su razonabilidad.

⊗ Cantidad de artículos obtenidos del listado de inventario del sistema Visual Fac. 8.0.

√√ Costos unitarios obtenidos según el sistema Visual Fac. 8.0.

FD= Falta de documentación que sustente sobrantes y faltante detectado en la constatación física de inventarios efectuado.

✖ Conforme a la constatación física se evidenció sobrantes 6 cajas de botella 41-45, 9 cajas calamar filete, 7 cajas de cachema entera negra, 5 cajas calamar talla 700-1000 y 12 cajas calamar talla 1500-UP este se debe a la ausencia de documentos enumerados (recepción de compra) para controlar los ingresos de mercadería; por lo que se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste.

Tabla 6: Sobrante de mercadería

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-18			
	Inventarios-Mercadería		\$ 316,24	
	Botella Talla 41-45	\$ 26,88		
	Calamar Filete	\$ 156,60		
	Cachema entera negra	\$ 43,75		
	Calamar Talla 700-1000	\$ 25,65		
	Calamar Talla 1500-UP	\$ 63,36		
	Cuentas por pagar			\$ 316,24
	P/ Sobrante de Mercaderías			

Fuente: Bodega de la empresa.

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

✖ Al efectuar la constatación física de los inventarios se verificó que existe un faltante de 166,91 en los artículos de 4 cajas de botella 46-50, 8 cajas calamar talla 500-1000, 3 cajas de calamar lóligo, 5 cajas calamar talla 500-7000 el mismo que el jefe de bodega en algunos casos justificó las diferencias; por tal motivo se detectó la existencia de debilidades y ausencia de control de inventarios para la salida de mercadería, se recomienda actualizar inmediatamente el kardex y efectuar el siguiente ajuste.

Tabla 7: Faltante de mercadería

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-19			
	Cuentas por cobrar		\$ 166,91	
	Inventarios-Mercadería			\$ 166,91
	Botella Talla 46-50	\$ 17,92		
	Calamar Talla 500-1000	\$ 41,04		
	Calamar Lóligo	\$ 83,25		
	Calamar Talla 500-700	\$ 24,70		
	P/ Faltante de Mercaderías			

Fuente: Bodega de la empresa.

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Análisis:

De acuerdo al inventario en las cédulas analíticas de la constatación física existen sobrantes y faltantes, valores que ascienden a \$316,24 y \$166,91 dólares respectivamente que no han sido justificados debido a que no poseen soporte de ingresos y salida de mercadería. Por lo tanto, es causal de las diferencias encontradas en el saldo contable, estos problemas se deben a la ausencia de un manual de políticas y procedimientos para sus respectivas actividades de los empleados del área operativa y contable lo que le ocasionaría un perjuicio económico a la entidad.

3.1.3.2. Cédula Analítica de acuerdo a NIC 2 Inventario-Kárdex

Tabla 8: Cédula analítica de acuerdo a NIC 2

EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.										
KARDEX -NIC 2 -METODO PROMEDIO										
Artículo:	Calamar Talla 500-1000		Método:	Promedio					\$	5,13
Cantidad Máxima:			Costo Último						\$	5,28
Cantidad Mínima:			Código							041
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
27/3/2018	Compra-Velez Cedeño	188	\$ 4,47	\$ 840,36				188	\$ 4,47	\$ 840,36
27/4/2018	Ventas-Parraga				1	\$ 4,47	\$ 4,47	187	\$ 4,47	\$ 835,89
23/8/2018	Ventas-Alejandro Restrepo				12	\$ 4,47	\$ 53,64	175	\$ 4,47	\$ 782,25
23/8/2018	Ventas-Roder Macias				50	\$ 4,47	\$ 223,50	125	\$ 4,47	\$ 558,75
24/8/2018	Ventas.Roder Macias				30	\$ 4,47	\$ 134,10	95	\$ 4,47	\$ 424,65
24/8/2018	Ventas- Roder Macias				50	\$ 4,47	\$ 223,50	45	\$ 4,47	\$ 201,15
24/8/2018	Ventas-Roder Macias				45	\$ 4,47	\$ 201,15	0	-	\$ -
15/5/2019	Compra-Velez Montes	165	\$ 4,84	\$ 798,60				165	\$ 4,84	\$ 798,60
16/5/2019	Comora- Reyes Lindao	79	\$ 4,86	\$ 383,94				244	\$ 4,85	\$ 1.182,54
17/5/2019	Compra- Velez Montes	90	\$ 5,06	\$ 455,40				334	\$ 4,90	\$ 1.637,94
24/5/2019	Compra-Gonzalez Guzman	74	\$ 5,28	\$ 390,72				408	\$ 4,97	\$ 2.028,66
24/5/2019	Compra-Reyes Lindao	273	\$ 5,28	\$ 1.441,44				681	\$ 5,10	\$ 3.470,10
24/5/2019	Compra-Velez Montes	163	\$ 5,28	\$ 860,64				844	\$ 5,13	\$ 4.330,74
	TOTALES	1032		\$ 5.171,10	188		\$ 840,36	844	\$ 5,13	\$ 4.330,74

COSTO DE VENTA \$ 840,36

Fuente: Kárdex del Sistema Visual Fac 8.0.

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Tabla 9: Libro Diario
EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.
Libro Diario

Fecha	Nombre de la cuenta	Parcial	De be	Haber
	-1			
	Efectivo y Equivalentes de Efectivo		\$ 1.606,66	
	Cuentas y Documentos por cobrar		\$ 86.687,30	
	Activo por impuestos corrientes		\$ 72.740,21	
	Inventarios		\$ 76.411,28	
	Otros Activos		\$ 144.292,15	
	Propiedad Planta y Equipo		\$ 785.569,75	
	Otros Activos No corrientes		\$ 42.813,80	
	Depreciación Acumulada de PPYE			\$ 17.193,05
	Cuenta y documentos por pagar			\$ 855.781,93
	Obligaciones instituciones financieras corrientes			\$ 49.530,16
	Pasivos corrientes por beneficio a los empleados			\$ 22.869,39
	Otros pasivos corrientes			\$ 52.912,69
	Obligaciones instituciones financieras no corrientes			\$ 208.317,82
	Capital Suscrito Y/O Asignado			\$ 2.000,00
	Utilidad del Ejercicio			\$ 1.516,11
	P/r Asiento de Apertura			
	-2			
	Inventario		\$ 840,36	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 840,36		
	Proveedores			\$ 840,36
	P/r Se adquiere mercaderías			
	-3			
	Proveedores		\$ 840,36	
	Bancos			\$ 840,36
	P/R El pago de la mercadería			
	-4			
	Ctas por Cobrar-Clientes		\$ 10,00	
	Ventas			\$ 10,00
	P/r Ventas de mercadería			
	-5			
	Costos de Venta		\$ 4,47	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 4,47		
	Inventario			\$ 4,47
	P/r El costo de Venta			
	-6			
	Ctas por Cobrar-Clientes		\$ 120,00	
	Ventas			\$ 120,00
	P/r Ventas de mercadería			
	-7			
	Costos de Venta		\$ 53,64	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 53,64		
	Inventario			\$ 53,64
	P/r El costo de Venta			
	-8			
	Ctas por Cobrar-Clientes		\$ 500,00	
	Ventas			\$ 500,00
	P/r Ventas de mercadería			
	-9			
	Costos de Venta		\$ 223,50	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 223,50		
	Inventario			\$ 223,50
	P/r El costo de Venta			
	-10			
	Ctas por Cobrar-Clientes		\$ 300,00	
	Ventas			\$ 300,00
	P/r Ventas de mercadería			
	-11			
	Costos de Venta		\$ 134,10	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 134,10		
	Inventario			\$ 134,10
	P/r El costo de Venta			
	-12			
	Ctas por Cobrar-Clientes		\$ 500,00	
	Ventas			\$ 500,00
	P/r Ventas de mercadería			
	-13			
	Costos de Venta		\$ 223,50	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 223,50		
	Inventario			\$ 223,50
	P/r El costo de Venta			
	-14			
	Ctas por Cobrar-Clientes		\$ 450,00	
	Ventas			\$ 450,00
	P/r Ventas de mercadería			
	Pasan		\$ 1.214.321,08	\$ 1.214.321,08

Fecha	Nombre de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
	Viene		\$ 1.214.321,08	\$ 1.214.321,08
	-15			
	Costos de Venta		\$ 201,15	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 201,15		
	Inventario			\$ 201,15
	P/r El costo de Venta			
	-16			
	Inventario		\$ 798,60	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 798,60		
	Proveedores			\$ 798,60
	P/r Se adquiere mercaderías			
	-17			
	Proveedores		\$ 798,60	
	Bancos			\$ 798,60
	P/R El pago de la mercadería			
	-18			
	Inventario		\$ 383,94	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 383,94		
	Proveedores			\$ 383,94
	P/r Se adquiere mercaderías			
	-19			
	Proveedores		\$ 383,94	
	Bancos			\$ 383,94
	P/R El pago de la mercadería			
	-20			
	Inventario		\$ 455,40	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 455,40		
	Proveedores			\$ 455,40
	P/r Se adquiere mercaderías			
	-21			
	Proveedores		\$ 455,40	
	Bancos			\$ 455,40
	P/R El pago de la mercadería			
	-22			
	Inventario		\$ 390,72	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 390,72		
	Proveedores			\$ 390,72
	P/r Se adquiere mercaderías			
	-23			
	Proveedores		\$ 390,72	
	Bancos			\$ 390,72
	P/R El pago de la mercadería			
	-24			
	Inventario		\$ 1.441,44	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 1.441,44		
	Proveedores			\$ 1.441,44
	P/r Se adquiere mercaderías			
	-25			
	Proveedores		\$ 1.441,44	
	Bancos			\$ 1.441,44
	P/R El pago de la mercadería			
	-26			
	Inventario		\$ 860,64	
	Calamar Talla 500-1000	\$ 860,64		
	Proveedores			\$ 860,64
	P/r Se adquiere mercaderías			
	-27			
	Proveedores		\$ 860,64	
	Bancos			\$ 860,64
	P/R El pago de la mercadería			
	Total		\$ 1.223.183,71	\$ 1.223.183,71

Fuente: Información del Kárdex del Sistema Visual Fzc 8.0.

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Tabla 10: Mayorización Inventarios**EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.
MAYORIZACIÓN**

Artículo: Calamar Talla 500-1000					
Fecha	Concepto	Referencia	De bito	Credito	Saldo
27/3/2018	Saldo Inicial-Velez Cedeño	-1	\$ 840,36		\$ 840,36
27/4/2018	Ventas-Parraga	-2		\$ 4,47	\$ 835,89
23/8/2018	Ventas-Alejandro Restrepo	-3		\$ 53,64	\$ 782,25
23/8/2018	Ventas-Roder Macias	-4		\$ 223,50	\$ 558,75
24/8/2018	Ventas.Roder Macias	-5		\$ 134,10	\$ 424,65
24/8/2018	Ventas- Roder Macias	-6		\$ 223,50	\$ 201,15
24/8/2018	Ventas-Roder Macias	-7		\$ 201,15	\$ -
15/5/2019	Compra-Velez Montes	-8	\$ 798,60		\$ 798,60
16/5/2019	Comora- Reyes Lindao	-9	383,94		\$ 1.182,54
17/5/2019	Compra- Velez Montes	-10	\$ 455,40		\$ 1.637,94
24/5/2019	Compra-Gonzalez Guzman	-11	\$ 390,72		\$ 2.028,66
24/5/2019	Compra-Reyes Lindao	-12	\$ 1.441,44		\$ 3.470,10
24/5/2019	Compra-Velez Montes	-13	\$ 860,64		\$ 4.330,74
	TOTALES		\$ 5.171,10	\$ 840,36	\$ 4.330,74

Fuente: Información del Libro diario**Elaborado por:** Jennifer Borbor Domínguez (2019).

De acuerdo a la NIC 2- Inventarios en el párrafo 27 se realizó la siguiente fórmula de costo promedio ponderado dando como resultado en las entradas un valor de 5.171,10 dólares, costo de venta 840,36 dólares, inventario final de 4.330,74 dólares. Sin embargo, en los registros del sistema Visual Fac 8.0 en compras posee un valor monetario de 5.171,10, costo de venta 1.880,00 dólares e inventario final de 3.291,10 dólares dichos valores afectan directamente a los Estados Financieros, debido que los inventarios finales se presentaron subestimado, costo de venta sobrestimado y la utilidad subestimada.

Con respecto a costo promedio asignado es de 5,13 dólares por cada caja de calamar talla 500-1000 de acuerdo, a la cédula analítica aplicada por el autor, cabe recalcar que en el sistema que utiliza la empresa arroja los 5,13 dólares de costo promedio, pero al realizar la aplicación de la fórmula del costo de acuerdo a la NIC 2 el costo promedio por unidad será de 3,90 dólares. (Ver Anexo 10, 11, 12,13) registro de Kárdex de la Empresa Korea Blue Fish KBF S.A.

3.1.4. Análisis del Contenido

3.1.4.1. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera

El análisis vertical permite interpretar la importancia relativa en el peso porcentual de una cuenta en relación al total del grupo contable dentro de Estado de Situación Financiera tomado de la entidad año fiscal 2017 y 2018, por lo que cedió analizar las áreas sensibles de la empresa en cuanto al existir la probabilidad de error.

La fórmula para determinar la importancia relativa planeada es:

$$\text{I. R. P} = \frac{\text{Cuenta}}{\text{Total Cuenta Contable}} * 100$$

Al realizar la formulas se determinó los siguientes resultados:

Estado de Situación Financiera de la empresa se determinó que la importancia relativa se calculó del total de Activos por lo que se consideró en los Activos Corrientes (32%, 40,08%) y Activos No Corrientes (68%, 59,92%) corresponde al año 2017 y 2018., existe un importante aumento en los Activos Corrientes y disminución en Activos No Corriente. Se logró observar que los Activos Corrientes tienen mayor concentración en las Cuentas y Documentos por cobra con un 22,71% y 41,40% respectivamente, lo que significa que no se está recuperando el valor por de las ventas realizadas a créditos debido a que en el año 2018 se evidencia un porcentaje mayor. Con respecto a la cuenta de Inventario en el año 2017 y 2018 los datos son 20,02% y 24,06% por lo que se considera dentro de los parámetros normales a tener lo necesario para su venta.

En relación al Activo No Corriente en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo tiene una variación significativa debido a que son los recursos que utiliza la entidad para el giro del negocio 94,72% y 100% respectivamente y en relación al total de Activos representa 64.41% y 60%.

En las cuentas de Pasivos de la entidad, se observó que existe una concentración de un 82,49% en Pasivos Corrientes y el 17,51% restante en los Pasivos No Corrientes, una de las cuentas más representativas en el año 2017 es Cuentas y Documentos por pagar y Obligaciones con Instituciones Financieras, debido a que entidad en ese respectivo período ha incurrido en préstamos, mientras en el año 2018, la cuenta representativa fue Pasivos por Ingresos Diferidos con 42,61%, Cuentas y Documentos por Pagar No Corriente incremento en 79,33%, es decir, que la entidad tienen obligaciones con terceros.

En cuanto al Patrimonio la cuenta representativa es Capital Suscrito en el año 2017 y 2018 (56,88% y 52,36%) y la Utilidad del Ejercicio un 43,12% con 1.516,11 dólares en el año 2017 y 42,60% en el siguiente año, se observa que Patrimonio de la entidad es menor a las obligaciones que posee la entidad, es decir, las deudas que posee la entidad no fueron solventadas con el patrimonio de la entidad. (Ver Anexo 5).

Al realizar el respectivo estudio se analiza que Estados Financieros del año 2017 presenta un error contable en la Utilidad del Ejercicio por 65,54 debido que el Estado de Situación Financiera representa 1.516,11 dólares y Estado de Resultado un valor monetario de 1.450,57 dólares. Por consiguiente, en el año 2018 se

presenta una situación similar en Estado de Resultado en ese periodo se presentó una pérdida por 23.567,74 dólares dicha pérdida debería presentarse en Estado de Situación Financiera en la cuenta Utilidad del ejercicio o pérdida correspondiente al año 2018, sin embargo, en dicho estado presenta un valor de 1.516,11 dólares. (Ver Anexo 4)

3.1.4.2. Análisis vertical del Estado de Resultado

En el análisis vertical permite interpretar la importancia relativa en el peso porcentual de una cuenta en relación al total del grupo contable dentro del Estado de Resultado tomado en la entidad año fiscal 2017 y 2018, se determinó la importancia relativa en Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% del IVA representan un 70,86% del total de Ingresos de la entidad para el año 2017 en relación al siguiente año dichas Ventas incrementaron a un 93,83%; los Costos Generales de Ventas alcanzaron en el periodo 2017 un 40,02% mientras en el siguiente año representan el 55,99% esta situación se originó por el aumento de Compras Netas Locales de Bienes No Producidos de 227.487,41 a 606.632,47 respectivamente, entre las compras adquiridas por la temporada los precios son baratos y se logra obtener una utilidad representativa cuando estén en veda, por tal razón al abastecer de mercadería se presentará la Cuenta de Inventario Final de Bienes No Producidos por el periodo al inicio de las operaciones mercantiles del año 2018.

En cuanto a los Gastos Atribuibles de la empresa en el año 2017 representan un 59,40% en comparación al año siguiente de 43,82% es decir, que los Gastos disminuyeron en un 15,58% considerablemente, por tal motivo dieron como

resultado la obtención del 0,58% de la Utilidad Antes de Impuesto y Participaciones para el año 2017 y 2018 el 0,19% respectivamente; la Utilidad Neta de la empresa disminuyó dando como resultado en el año 2017 y 2018 (1.450,57, -23.567,14 dólares) en porcentaje representa 0,37% y -2,33% de pérdida neta del total de ingresos percibidos al finalizar el periodo económico. (Ver Anexo 8)

3.1.4.3. Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera

En el presente trabajo se realizó el estudio de la situación económica de la empresa mediante el procedimiento de comparar los Estados Financieros de los años fiscales 2017 y 2018 que permitió estudiar el comportamiento individual de cada partida en el transcurso de estos años.

La fórmula para determinar el comportamiento de saldos es:

$$C. S = \frac{\text{Año Aactual} - \text{Año Anterior}}{\text{Año Anterior}} * 100$$

Al realizar la fórmula se determinó los siguientes resultados:

El total de Activos se disminuyó en 4,64% lo que equivale a 39.264,73 corresponde lo siguiente; en los Activos Corrientes se observa el aumento en rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo presentadas en el año 2017 con 1.606,66 y 2018 con 76.026,66 dólares (4.731,93%), Inventarios tiene una variación relativa, es decir, un crecimiento equilibrado en 326,45% indica variaciones positivas de 39.585,36 y 17.003,44 dólares presentado una variación significativa por sus distorsiones en los rubros debido pasan de su valor normal a un importe considerable siendo mayor al

año 2017; esto significa que empresa en su actividad comercialización adquirió más Inventarios y generó más efectivo, en los Activo No Corriente en Propiedad, Planta y Equipo obtuvo una variación de 12,80%.

Con respecto al Pasivo se aumentó en 12,81% lo que equivale a 152.417,62 es decir, que las Obligaciones con Terceros aumentaron en el año 2018, donde corresponde lo siguiente en los Pasivos Corrientes se observa aumento en las Cuentas Y Documentos por Pagar Comerciales Corrientes 82,05% y en Pasivos Corrientes por Beneficio a Empleados del 198,15%, mientras en Otras Cuentas de Pasivo Corriente disminuyen en un porcentaje medio, la empresa opto por solicitar Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes por un valor de 894.215,12 dólares en el año 2018 y con respecto a Obligaciones con Instituciones Financieras la empresa disminuyó en un 6,8% los préstamos que posee. En la cuenta de Patrimonio se incrementó el 8,63% del total de patrimonio en 303,51 dólares considerando que no es representativa para la entidad.

Cabe mencionar que dicho análisis es relación a los Estados Financieros presentados en la Superintendencia de Compañías, considerando que dichos valores no se presentan razonablemente con el Estado de Situación Financiera. (Ver Anexo 6)

3.1.4.4. Análisis Horizontal del Estado de Resultado

El análisis horizontal del Estado de Resultado permitió interpretar el comportamiento de sus saldos comparados dos años fiscales 2017 y 2018, dando

como resultado en los Ingresos una variación relativa 157,46% y 619.222,34 dólares que incremento las Ventas para el año 2018, en los Costos de Ventas aumento considerablemente en 409.470,00 dólares con un porcentaje de 260,19% esto se debió que en el inventario inicial en el 2017 no posee valor monetario debido que mediado de ese año la entidad comenzó sus operaciones comerciales de compra y venta en la provincia de Santa Elena, también se considera importante mencionar que en año 2018 se adquirió mercaderías por temporada de pescados y por consecuente presentara un inventario final alto debido que la mercadería está en stock para luego ser vendida a un mayor precio.

En los Gastos en relación al año anterior se determinó que incremento de 210.103,10 dólares en un 89,95% entre las cuentas más representativa de dicho aumento fueron Gastos de Viajes, Gastos Promoción y Publicidad.

Con respecto a la Utilidad Antes de Impuesto y Participaciones en relación al año 2018 se obtuvo una disminución 15,49% concerniente a 350,76 dólares, al realizar los respectivos cálculos se obtuvo que la Utilidad Neta presenta una considerable disminución de 1.724,73% es decir, una pérdida de 25.018,31 dólares en relación a la utilidad del anterior año, esta situación indica que la empresa al no poseer ganancias no obtendrá el retorno de la inversión y no se cubrirán las obligaciones con terceros. Una de las causas que la empresa en sus Estados Financiero no presente rentabilidad es que la cuenta de inventarios se calcula incorrectamente los kárdex dando como resultado un costo de venta sobreestimado, inventario final subestimado y la utilidad subestimada. (Ver Anexo 9)

3.1.4.6. Análisis de Ratios de Rentabilidad.

Tabla 11: Análisis de Ratios de Rentabilidad

Indicador	Formula	Año 2018		
		Aplicación formula		Resultado
Margen de utilidad bruta	Utilidad Bruta	\$ 445.592,10	=	0,47
	Ventas Netas	\$ 949.969,80		
Margen de utilidad neta	Utilidad Neta	\$ -23.567,74	=	-0,02
	Ventas Netas	\$ 949.969,80		
Rentabilidad sobre gastos	Costo de Ventas	\$ 566.843,85	=	0,60
	Ventas Netas	\$ 949.969,80		
ROA	Utilidad Neta	\$ (23.567,74)	=	-0,02
	Activo Total	\$ 1.345.649,23		
ROE	Utilidad Neta	\$ (23.567,74)	=	-6,17
	Patrimonio	\$ 3.819,62		

Fuente: Estados Financieros de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A.
Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

**Tabla 12: Indicadores Financieros Consolidados del Sector Industrial
Manufactureras Tabla # 4 C.102.Elaboración y conversación de pescados,
crustáceos y moluscos**

ESTRUCTURA ESQUEMÁTICA POR CLASES	RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO				MARGEN BRUTO			
	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	DESVIACIÓN ESTÁNDAR	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	DESVIACIÓN ESTÁNDAR
C102	0,1305	5,3814	-0,8230	1,1580	0,2754	3,3487	-0,8719	1,3085
ESTRUCTURA ESQUEMÁTICA POR CLASES	MARGEN NETO				RENTABILIDAD FINANCIERA			
	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	DESVIACIÓN ESTÁNDAR	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	DESVIACIÓN ESTÁNDAR
C102	0,0761	5,8912	-0,7837	1,0968	0,3425	4,1391	-1,1050	1,3093

Fuente: Superintendencia de Compañías, Intendencia Nacional de Tecnología de Información y Comunicaciones.

Elaborado por: Intendencia Nacional de Gestión Estratégica, Dirección de Investigación y Estudios.

- En el indicador Margen de Utilidad Bruta en el año 2018 obtiene una ganancia de 0,47 centavos como ganancia por cada dólar destinado a la inversión de los inventarios, lo que significa que solo se obtuvo la mitad de la inversión y no gozó suficientes fondos para cubrir gastos futuros. Considerando que de acuerdo Superintendencia de Compañías el indicador estuvo en el rango promedio.

- El indicador de Margen de Utilidad Neta después de deducir los costos y gastos de operación mercantil dio como resultado que por cada dólar invertido generó una pérdida de 0,02 centavos, por ello a pesar de que las ventas fueron representativas los Costos de Ventas, Gastos de Administración y Ventas, Impuestos, Participaciones y Deducciones fueron mayores a los Ingresos dando como resultado no obtuvieron Utilidad y generaron Pérdidas en el año 2018.

De acuerdo a la Superintendencia de Compañías en el indicador de Margen Neto la empresa estuvo en el rango mínimo.

- El indicador de rentabilidad sobre los gastos indica en qué proporción se han destinado ventas para cubrir los gastos dando como resultado el 60%.
- El indicador de ROA indica que por cada dólar que la empresa invierte de los activos en el año 2018 se retorna una pérdida de 0,02 centavos referente a cada unidad monetaria invertida es decir que por cada dólar invertido pierde un 20% de rendimiento. No se utilizó de una manera correcta sus bienes generando pérdidas. De acuerdo a la Superintendencia de compañías la empresa estuvo en el rango mínimo de rentabilidad neta del activo.
- El indicador de ROE en el año 2018 la empresa tuvo una pérdida significativa de 23.567,74 dólares equivalente a 617% lo que indica que su rendimiento fue negativo antes las inversiones realizadas, por tal motivo no se obtuvo capacidad para remunerar a sus accionistas. De acuerdo a Superintendencias de Compañías la empresa estuvo en el rango mínimo de rentabilidad financiera.

3.2. Limitaciones

En el trabajo de investigación realizado en la empresa se evidenció dificultades lo que provocó no cumplir a cabalidad con los objetivos propuesto tales como: realizar la entrevista a la contadora de la entidad puesto que trabaja de manera independiente en la ciudad de Guayaquil y solo realiza una visita al mes a la empresa y tampoco se obtuvo la información contable con respecto a cómo contabilizan los costos de ventas.

3.3. Resultados -Informe Técnico

Motivo del Examen

La Evaluación del Control se efectuó mediante cuestionarios de control interno para evidenciar las debilidades en el área operativa y contable en la empresa Korea Blue Fish KBF S.A. el mismo que se realizó previamente con los colaboradores de la institución.

Objetivo

Desarrollar la revisión de los procesos operativos y contable de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A. del año 2018 de las cuales se presentarán lo siguiente:

- Determinar las políticas y procedimientos de la cuenta de inventarios
- Realizar constatación física de inventarios para corroborar el saldo contable.

- Determinar la fórmula de costo de acuerdo a la NIC 2 costo Promedio en los kárdex para evidenciar errores en los inventarios.

Alcance

Se realizó la revisión del control inventarios de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A. en el año 2018.

Base Legal

La empresa Korea Blue Fish S.A. se constituyó por escritura pública otorgado por el Notario Público Cuarto del cantón Manta, el 10 de enero del 2011, fue aprobado por la Superintendencia de Compañía, mediante Resolución No. SC.DIC.P.11.00011 por el Ing. Patricio García Vallejo Intendente de Compañías de Portoviejo,

- **Domicilio:** Ciudad de Salinas, Parroquia Anconcito Provincia de Santa Elena. Cambio de domicilio Resolución No. SCVS-IRP-2018-00001128
- **Capital Suscrito:** US\$ 2.000, 00 dólares número de las acciones 2.000 valor US\$ 1,00.
- **Árbol accionario:** Palomeque Loor Xavier Nacionalidad Ecuador, tipo de inversión Ecuatoriana 980,00 dólares.
Won Sam Suh Chang Nacionalidad Corea del Sur, tipo de inversión exterior directa 1.020,00 dólares.
- **Objeto:** Procesamiento de productos de mar en todas sus fases y comercialización de productos pesqueros en diferentes presentaciones en estados frescos y congelados.

Misión

Ofrecer a nuestros clientes una opción de alimentos procesados frescos, congelado e industrializados, trabajando en conjunto para obtener un funcionamiento empresarial con una mejora continua que nos permita ofrecer productos competitivos.

Visión:

Ser una empresa reconocida como líderes del mercado nacional e internacional, por su excelente calidad en el procesamiento y comercialización de productos industrializados de la pesca por medio del aseguramiento de la calidad y el mejor precio con el fin de dar al cliente la mayor satisfacción.

Resultados generales

Una vez culminado la respectiva investigación donde se llevaron a cabo a través de las técnicas de recolección de datos como entrevista y cuestionarios del control interno con respecto al funcionamiento operativo y contable de la entidad.

Se logró determinar en un nivel de confianza medio y riesgo medio debido que no existe control de inventario para los productos perecederos, esto se debe a la ausencia de manuales de procedimiento y políticas para el control de los mismos considerando que al implementarlo ayudaran a los inventarios a realizar los procedimientos, registros, coordinación, control de una manera correcta dando como resultado optimizar el trabajo y salvaguardar la mercadería.

También se determinó la ausencia de registro de documentación soporte para el registro de entrada y salida de mercaderías tales como: orden de compra, recepción de compra y orden de pedido a bodega, su soporte en dicho proceso solo es una guía de remisión y facturas.

Mediante la encuesta y cuestionarios del control interno se afirmó que el registro de tarjeta de kárdex en las salidas se establece al precio de venta debido que la asistente contable ingresa información en módulo de ventas produciendo que estos registros contables generan automáticamente al kárdex presentando errores en costo de venta sobreestimado, inventario final subestimado y utilidad subestimado. (Ver Anexo 10, 11, 12 y 13)

Debido a dicho inconveniente se realizó una cédula analítica de acuerdo a la NIC 2 para constatar que al no realizar la fórmula del costo correctamente afectara netamente a los Estados Financieros tales como Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado conllevando a que no se mantengan saldos reales y seguir generando dichos errores ocasionara perjuicios económicos en la compañía.

También se evidenció el desconocimiento de las existencias en las bodegas, cabe recalcar que mediante el cuestionario se obtuvo que no existe formato formal, políticas y procedimientos para las constataciones físicas.

Por tal motivo, se realizó un conteo físico especificando el formato para realizar el respectivo procedimiento y asiento de ajuste para sobrante o faltante si en caso lleguen a presentarse.

3.6. Propuesta

“APLICACIÓN MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS ESTANDARIZADO PARA EL MEJORAMIENTO DE LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.”

Departamento: Administrativo - Contable

Beneficiarios: Personal contabilidad y bodega

Antecedentes

En la empresa Korea Blue Fish KBF S.A. tiene escasez de controles de inventarios en el área contable y bodega este problema se debe al limitado conocimientos de los operarios en la contabilización y proceso que requiera los inventarios como constatación física, soportes de ingresos y salidas de mercadería. Adicionalmente la entidad obtuvo una considerable pérdida en el ejercicio fiscal 2018, debido a esto el gerente general considera que una implementación del control de inventarios ayudara a mejorar la rentabilidad de la entidad.

Justificación

La propuesta servirá a los colaboradores de la entidad como una guía para las respectivas actividades que ejecutan con el fin que realicen un desempeño eficaz en los inventarios de acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad 2- Inventarios en el párrafo 27 correspondiente a la formula el costo promedio ponderado, constataciones físicas y documentación soporte para el control de

entradas y salida de mercadería. En la presente investigación se aplicó el modelo de control interno mediante cédulas analíticas del registro de kárdex, constatación física y soportes de documentos tales como orden de compra, recepción de compra y pedido a bodega.

También se consideró los Estados Financieros presentados por la Superintendencia de Compañía para la aplicación de ratios de rentabilidad en la que se determinó ciertas anomalías en los valores presentados.

Esta propuesta tiene como fin un impacto favorable en el incremento de la rentabilidad porque permitirá garantizar un control y manejo adecuado de los inventarios con el fin de determinar correctamente el costo de venta e inventario, tener un control de los artículos por medio de constataciones físicas y facilidad en el proceso de gestión en compra, adquisición y venta de mercadería mediante la documentación soporte con el fin de salvaguardar los recursos materiales de la entidad.

Objetivos

Mejorar la rentabilidad de la entidad Korea Blue Fish KBF S.A. mediante la aplicación de manual de políticas, procedimientos, cédulas analíticas y flujogramas para el área contable y bodega.

- Realizar formatos de documentación para el registro de entradas y salidas de mercadería tales como orden de compra, recepción de compra y pedido a bodega.

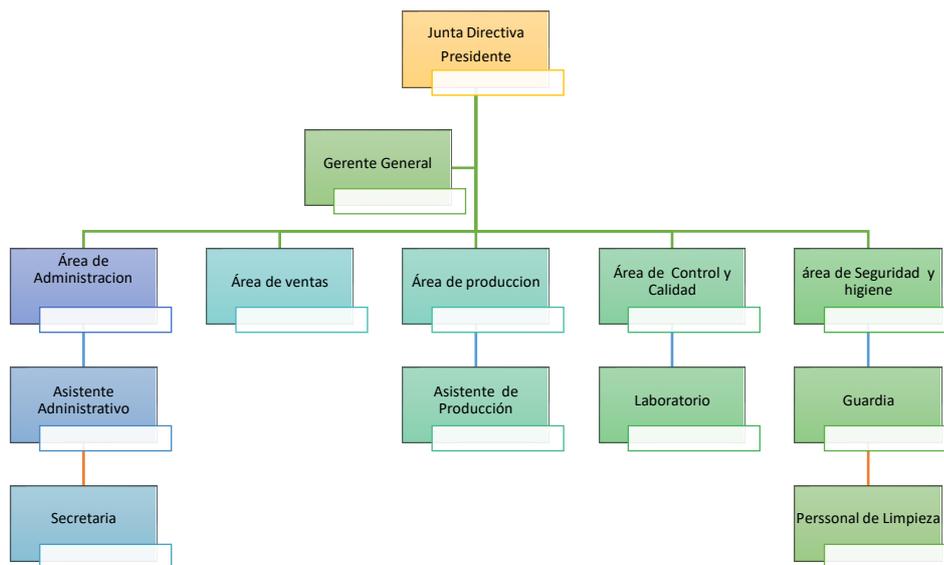
- Implementar cédulas analíticas de los métodos de valoración de inventarios de acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad 2-Inventarios en el párrafo 27 correspondiente a la formula el costo promedio ponderado y constatación física.
- Implementar las fórmulas de ratios de rentabilidad para su respectivo análisis de la situación económica de la empresa.

Estructura de la propuesta

Dar a conocer las políticas y procedimiento a los colaboradores de la entidad para que estén al tanto de sus actividades y cargos en el área que pertenecen, por consiguiente, el gerente general verifique si dichas actividades se cumplen y tomar las debidas precauciones.

Organigrama Funcional

Cuadro 2: Organigrama Funcional



Fuente: Organigrama de la entidad.

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

En el presente manual se presentan políticas, procedimientos, flujogramas, cédulas analíticas para las constataciones físicas, recepción, registro y control de bienes en bodega, salida de mercadería y por consiguiente las fórmulas para los respectivos cálculos de las ratios de rentabilidad para su aplicación.

Políticas de inventarios

- La administradora y jefe de bodega será el responsable de la planeación, organización y control de los inventarios.
- El área administrativa y el encargado de bodega deben tener el debido control que se acaten todas las disposiciones establecidas en el presente manual.

Proceso y procedimientos de inventarios

Tabla 13: Proceso y procedimiento de la cuenta inventarios



Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Políticas Constatación Física

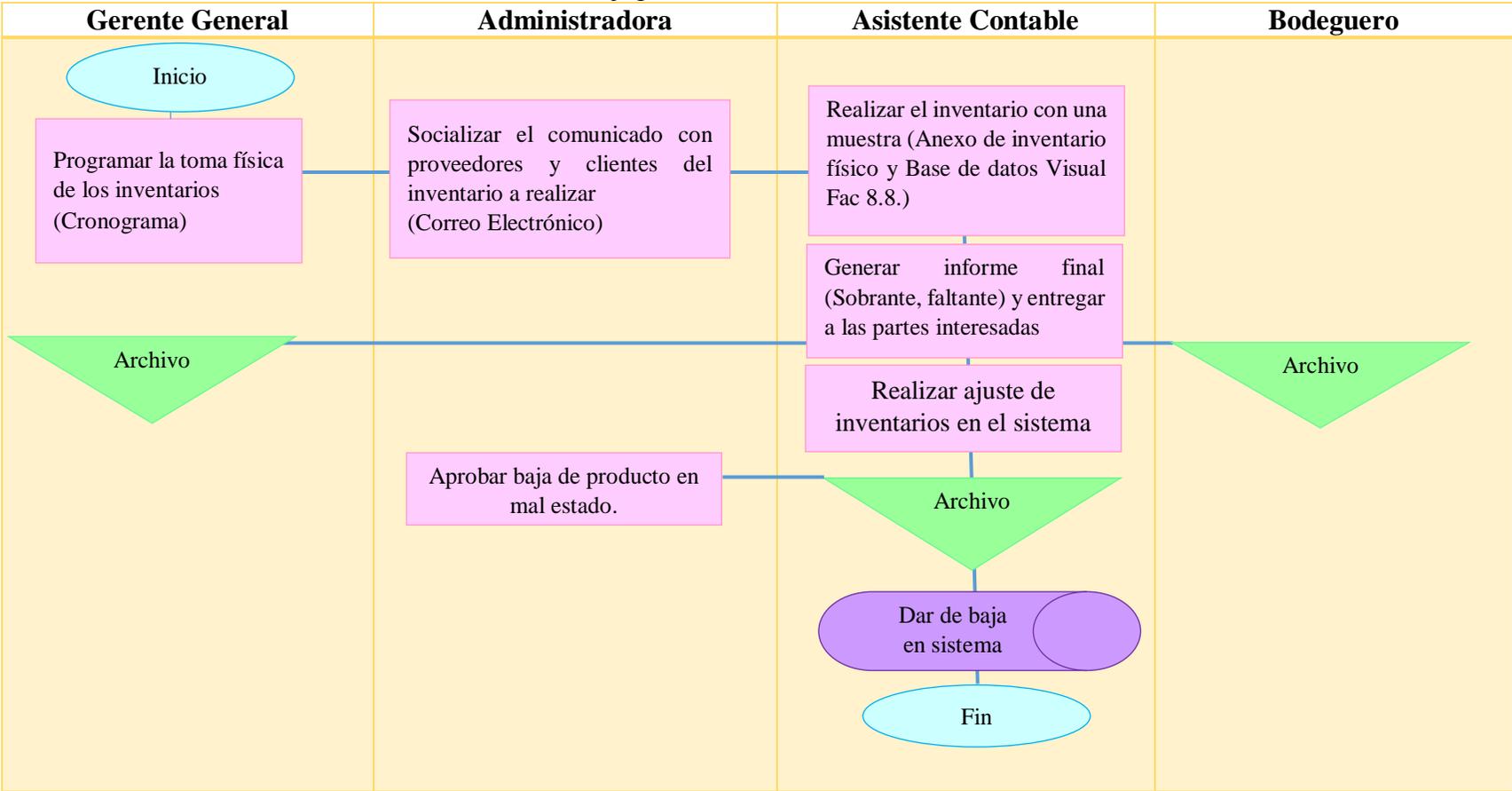
- Cuando exista una mercadería dañada se debe asumir como gasto la pérdida de la mercadería.
- Se llevará a cabo de forma permanente en cortes trimestrales la toma física de inventario contra las existencias en el sistema Visual Fac 8.0. para verificar que estas existencias en el kárdex coincidan con las existencias físicas que están en el almacén y realizar un informe de las novedades encontradas.

Procedimientos para la constatación física

- Realizar un comunicado por lo menos dos semanas antes de la toma física de inventarios a los proveedores informándoles las fechas de inventario, debido que durante ese periodo no se realizarán recepción de mercadería y a los clientes acordar los pedidos a bodega.
- En la bodega deben tener separado los tipos de productos como peces pelágicos grandes, peces demersales, moluscos y crustáceos en diferentes presentaciones enteros o filetes en estado fresco y/o congelados.
- El almacén tiene hacer un corte de las existencias antes de realizar la constatación física, considerando todos los movimientos de entradas y salidas de mercadería correspondiente al mes que se va a realizar el inventario.
- La asistente contable debe tener actualizado el kárdex a la fecha de cierre para realizar una comprobación con las existencias físicas.
- La asistente contable será la persona asignada para realizar el inventario físico.
- La asistente contable debe realizar el formato la Tabla 14 para la toma física de inventario y respectivo ajuste en caso de encontrar diferencias.

Flujogramas de constatación física

Cuadro 4: Flujogramas de la toma física de inventarios



Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Políticas recepción, registro y control de bienes en bodega.

- Se debe tener soporte debidamente autorizados por los encargados responsable de todos los movimientos de los inventarios, entre los documentos que deben considerar son orden de compra y recepción de compra. (Tabla 15 y 16)
- Las operaciones relacionadas con la orden de compra deben ser realiza por el contador, solicitado por gerente administrativo y aprobado por el gerente general para que quede constancia que se solicitó dicho producto. (Tabla 15)
- Las operaciones de recepción de compra se debe evidenciar las firmas de solicitado por el gerente administrativo, revisado por el jefe de bodega y contabilizado por la asistente contable con el fin que toda la información quede respaldada para el respectivo registro en el Kárdex. (Tabla 16)

Procedimiento de recepción, registro y control de bienes en bodega.

- La asistente contable debe registrar en el sistema Visual Fac 8.0 toda la mercadería adquirida proveniente de los proveedores o reintegros.
- El jefe de bodega debe realizar por cada ingreso la recepción de compra con el objetivo de verificar que sea igual a la orden de compra.
- Todo ingreso se debe soportar con orden de compra, recepción de compra, facturas, retenciones y los reportes de entrada correspondiente.
- El departamento de bodega debe recibir los bienes y almacenarlo en su respectivo lugar con categorización, lote, código.
- La devolución de la mercadería al proveedor por mal estado o producto no fresco se realizará en el mismo momento de la recepción y hasta más tardar en un día hábil posterior a su recepción.

- Toda la documentación como las facturas, recepción de compra deberán ser entregadas oportunamente al área contable para soporte del ingreso de mercadería.

Ingreso de mercadería

Ámbito: Compra de mercadería

Aplicación: Capital de trabajo para la adquisición de inventarios.

Cuadro 5: Ingreso de mercadería

Responsable	Actividad
Jefe de Bodega	✓ Solicitan mercadería en calendario temporada de pescado y mariscos o por una venta solicitada.
Asistente Contable	✓ Solicitan cotización a proveedores (Archivo).
Proveedores	✓ Entregan cotizaciones
Administradora	✓ Evalúa las cotizaciones y otorga el visto bueno a una cotización para la respectiva compra.
Asistente Contable	✓ Genera orden de compra
Administrador	✓ Revisa la orden de compra.
Gerente General	✓ Aprueba la orden de compra e inicia del proceso de compras
Proveedor	✓ Entrega de la mercadería con guía de remisión y factura
Asistente de Bodega	✓ Elaborar la recepción de compra ✓ Firma en realizado y recibido ✓ Recibe, clasifica y ordena la mercadería
Jefe de Bodega	✓ Firma aprobada ✓ Entrega de facturas, recepción de compra al contador
Asistente Contable	✓ Recibe documentación
Gerente General	✓ Indica el pago al proveedor por cheque, transferencia o efectivo.
Contadora	✓ Emite el pago y retención. ✓ Registro en Kárdex y libro diario la contabilización de la entrada de mercadería. ✓ Finaliza con archivo de los documentos.

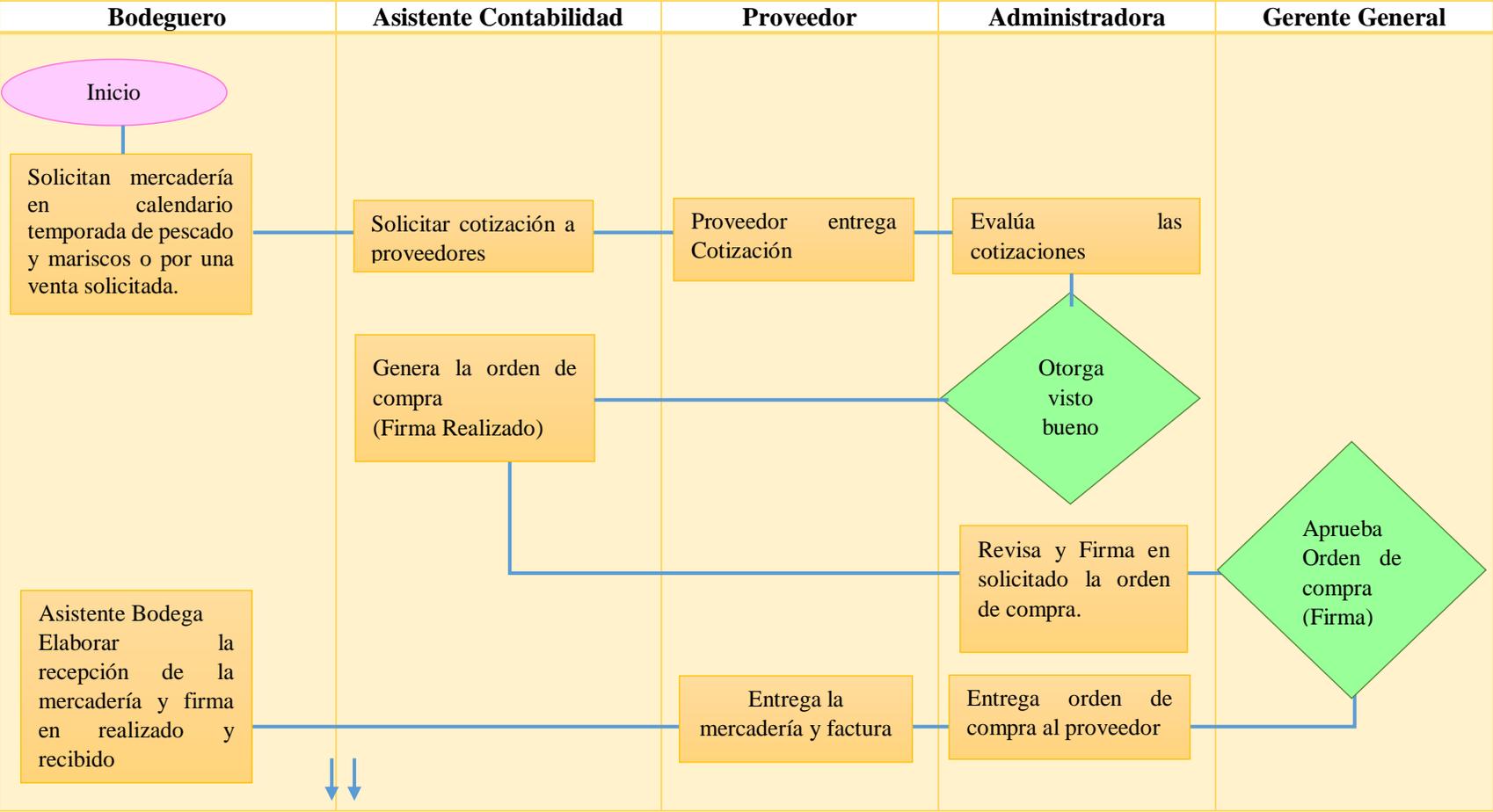
Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

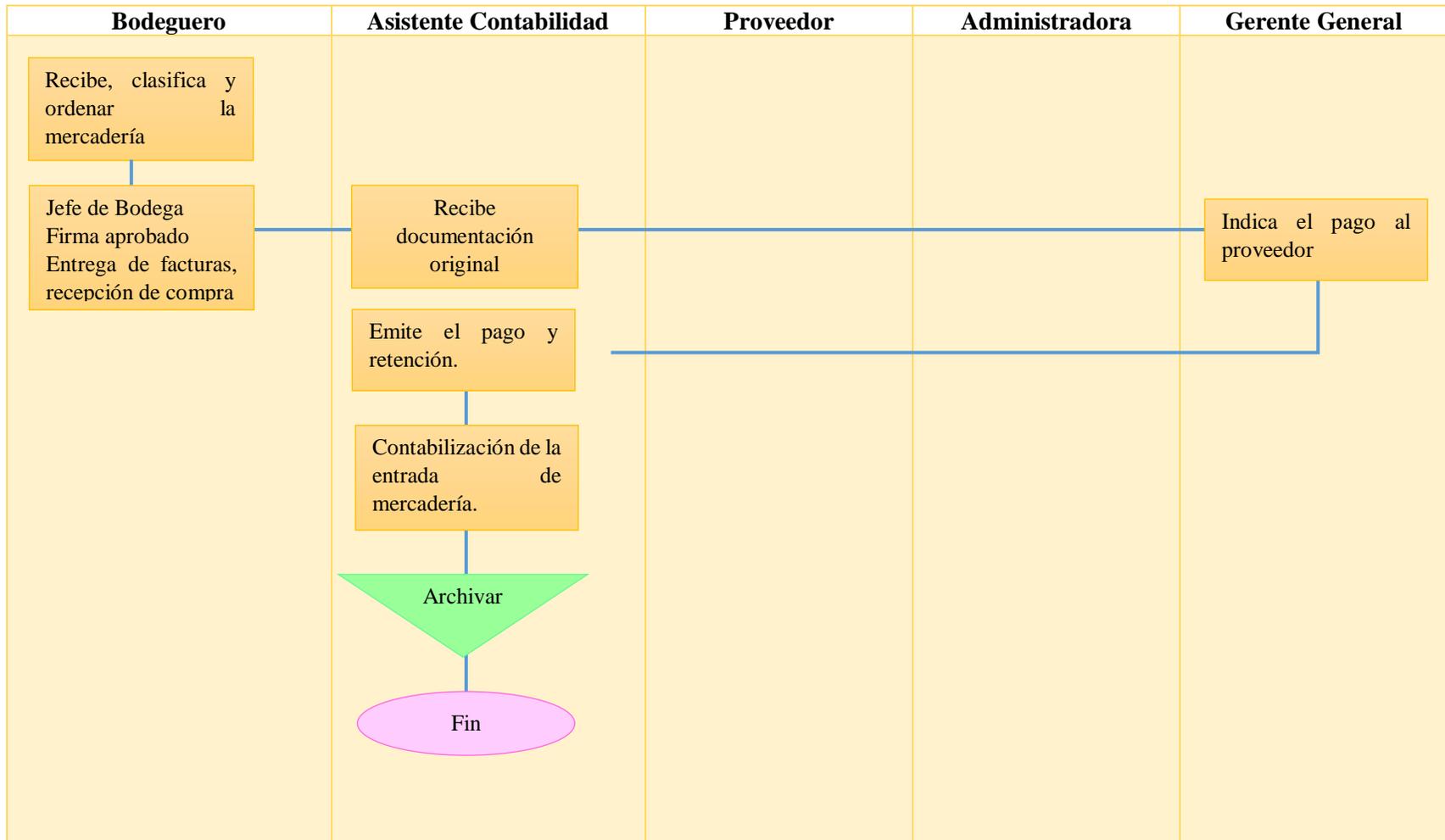
Nota: Se utilizarán los formatos orden de compra y recepción de compra del presente manual:

- Original: Contadora - Copia: Bodeguero

Flujograma de entrada de mercadería a bodega

Cuadro 6: Flujograma de entrada a bodega





Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Políticas para la salida del almacén

- Para entregar la mercadería el cliente deberá cancelar el 70% de la deuda en efectivo y el 30% a crédito en un plazo de un mes como máximo.
- Se cobrará un recargo del 2% al 4% de la deuda del cliente por incumplimiento de los pagos.
- Se debe tener pedido a bodega debidamente autorizados por los encargados responsable de todos los movimientos de los inventarios. (Tabla 17)
- La actividad del pedido a bodega se debe evidenciar las firmas de solicitado por gerente administrativo, aprobado por el gerente general y entregado por el jefe de bodega, dicha documentación servirá como soporte para el registro de kárdex en la sección de salidas de mercadería. (Tabla 17)
- Se emitirá un informe al cierre sustentando el reporte de salidas para el respectivo cierre cuando lo solicite el área administrativa.

Procedimientos para la salida del almacén

- La asistente contable deber realizar el pedido a bodega.
- Se entregará la mercadería exclusivamente al cliente autorizado.
- Por cada salida de almacén se generará un pedido a bodega con un número consecutivo para el respectivo control y un informe de todos los pedidos realizados al mes.
- Todas las salidas deberán estar soportadas por el documento de pedido a bodega donde se evidenciará la firma requeridas, si en caso no consten las firmas no se efectuará el despacho de la mercadería.

- El jefe de bodega será el encargado de enviar la documentación de pedido a bodega al área contable para soportar las salidas correspondientes.

Salida de mercadería

Ámbito: Venta de mercadería

Aplicación: Giro normal de las operaciones de la entidad.

Cuadro 7: Salida de mercadería

Responsable	Actividad
Cliente	✓ Realiza el pedido
Administradora	✓ Recepción de pedido del cliente
Asistente Contable	✓ Consultar la disponibilidad de artículos
Asistente Contable	✓ Realiza cotización para el cliente
Cliente	✓ Aprueba la cotización
Asistente Contable	✓ Emite factura, solicita el soporte del pago y verifica dicho pago. ✓ Archivar copia de los documentos
Asistente Contable	✓ Llena el formato pedido a bodega
Administradora	✓ Solicita el pedido a bodega
Gerente General	✓ Aprueba el pedido a bodega
Jefe de Bodega	✓ Entrega la mercadería al cliente y firma el pedido a bodega y guía de remisión.
Cliente	✓ Recibe y verifica la calidad del producto.
Jefe de Bodega	✓ Entrega el documento pedido a bodega a contabilidad.
Contadora	✓ Recibe el pedido a bodega firmado. ✓ Registro en Kárdex y libro diario la contabilización de la salida de mercadería. ✓ Finaliza con archivo de los documentos.

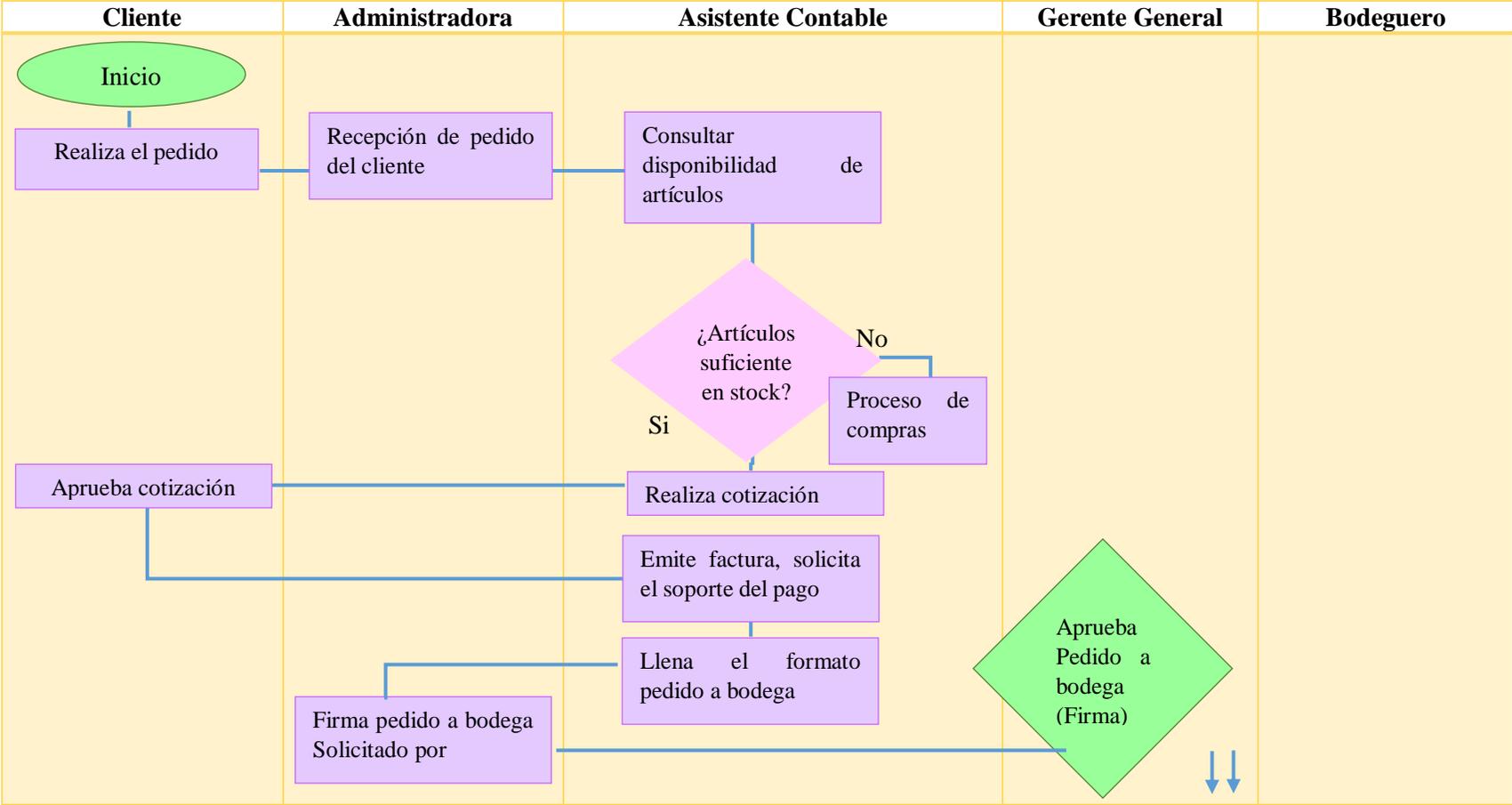
Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

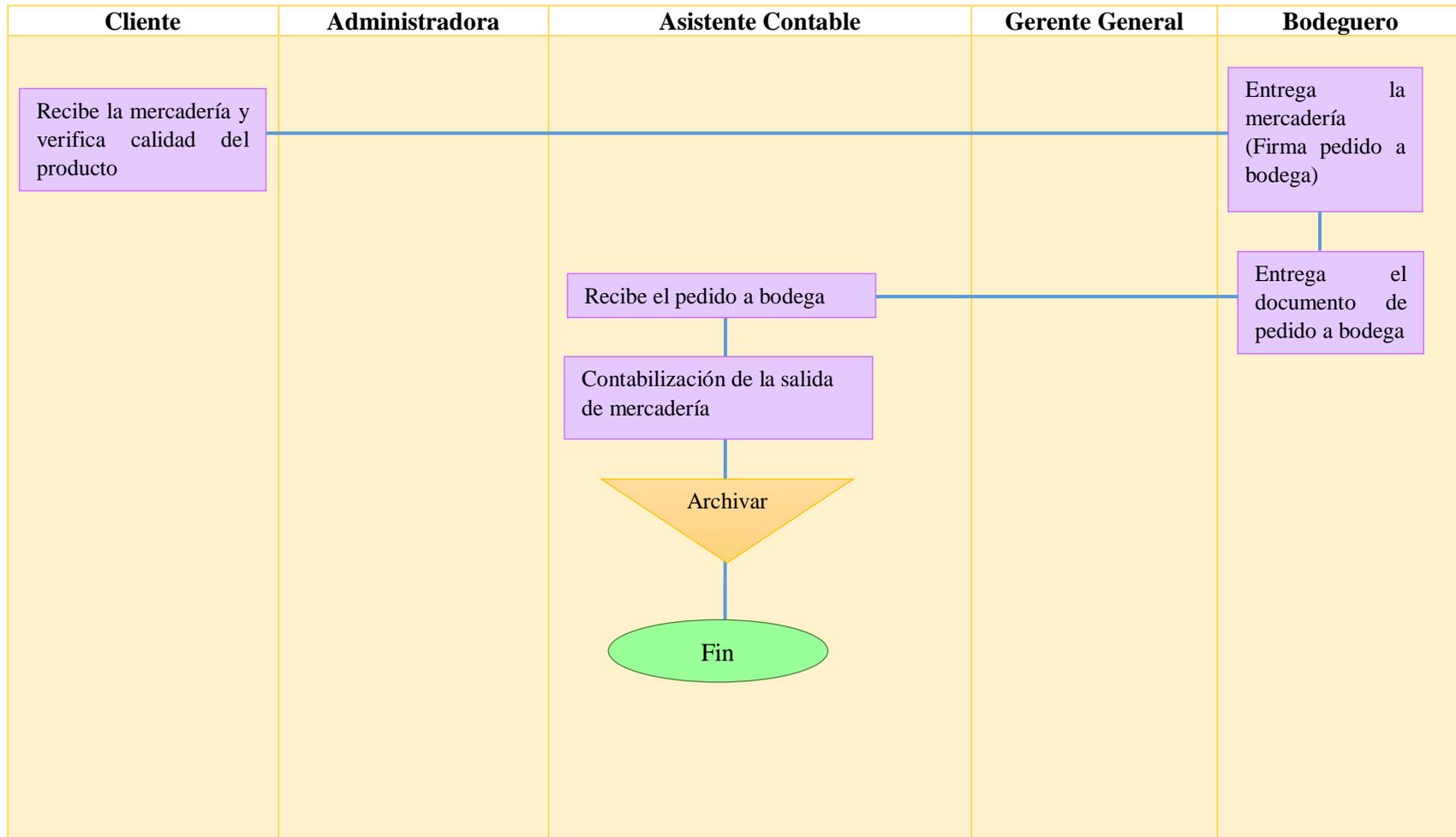
Nota: Se utilizarán los formatos de pedido a bodega del presente manual:

- Original: Contadora
- Copia: Bodeguero

Flujograma de salida de bodega.

Cuadro 8: Flujograma de salida de bodega





Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Tabla 18: Formato para registro de Kárdex-NIC 2 Inventarios

EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A. KARDEX -NIC 2 -METODO PROMEDIO										
Artículo: Botella Cebo				Método: Promedio						\$ 3,35
Cantidad Máxima:				Costo Ultimo						\$ 3,35
Cantidad Mínima:				Codigo						046
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
14/5/2017	Saldo Inicial-Alvia Rodriguez	85	\$ 3,00	\$ 255,00				85	\$ 3,00	\$ 255,00
31/5/2017	Saldo Inicial -Parraga Anchundia				85	\$ 3,00	\$ 255,00	0		\$ -
11/6/2017	Compra-Chiquito Zamora	13	\$ 3,23	\$ 42,00				13	\$ 3,23	\$ 42,00
11/6/2017	Compra-Chiquito Zamora	43	\$ 2,60	\$ 112,00				56	\$ 2,75	\$ 154,00
12/6/2017	Compra-Solorzano Casanova	40	\$ 3,15	\$ 126,00				96	\$ 2,92	\$ 280,00
13/6/2017	Compra-Reyes Mero	28	\$ 3,50	\$ 98,00				124	\$ 3,05	\$ 378,00
14/6/2017	Compra-Molina Ecuadorian	10	\$ 2,80	\$ 28,00				134	\$ 3,03	\$ 406,00
15/6/2017	Compra-Chiquito Zamora	4	\$ 3,50	\$ 14,00				138	\$ 3,04	\$ 420,00
15/6/2017	Compra-Chiquito Zamora	34	\$ 3,29	\$ 112,00				172	\$ 3,09	\$ 532,00
22/6/2017	Compra-Reyes Mero	4	\$ 3,50	\$ 14,00				176	\$ 3,10	\$ 546,00
22/6/2017	Ventas Parraga Anchundia				100	\$ 3,10	\$ 310,23	76	\$ 3,10	\$ 235,77
25/6/2017	Ventas Parraga Anchundia				76	\$ 3,10	\$ 235,77	0		\$ -
19/9/2017	Compra-Villao Suarez	32	\$ 0,01	\$ 0,32				32	\$ 0,01	\$ 0,32
21/6/2017	Ventas Parraga Anchundia				32	\$ 0,01	\$ 0,32	0		\$ -
2/10/2017	Compra- Vera Auxilio	46	\$ 1,20	\$ 55,25				46	\$ 1,20	\$ 55,25
2/10/2017	Compra-Pinargote Toala	145	\$ 3,86	\$ 560,00				191	\$ 3,22	\$ 615,25
3/10/2017	Compra-Vera Flores	22	\$ 5,90	\$ 129,76				213	\$ 3,50	\$ 745,01
5/10/2017	Compra-Vera Auxilio	61	\$ 0,25	\$ 15,20				274	\$ 2,77	\$ 760,21
12/10/2017	Compra-Pinargote Toala	54	\$ 6,29	\$ 339,55				328	\$ 3,35	\$ 1.099,75
7/11/2017	Ventas Parraga Anchundia				182	\$ 3,35	\$ 610,23	510	\$ 0,96	\$ 489,52
13/11/2017	Ventas Parraga Anchundia				146	\$ 3,35	\$ 489,52	656	\$ -	\$ -
18/5/2018	Compra-Pinargote Toala	934	\$ 3,35	\$ 3.128,90				934	\$ 3,35	\$ 3.128,90
	TOTALES	1555		\$ 5.029,97	621		\$ 1.901,07	934	\$ 3,35	\$ 3.128,90

COSTO DE VENTA \$ 1.901,07

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Tabla 19: Ratios de Rentabilidad

Indicador	Fórmula
Margen de utilidad bruta	Utilidad bruta
	Ventas Netas
Margen de utilidad neta	Utilidad Neta
	Ventas Netas
Rentabilidad sobre gastos	Costo de Ventas
	Ventas Netas
ROA	Utilidad Neta
	Activo Total
ROE	Utilidad Neta
	Patrimonio

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

CONCLUSIONES

- En la entidad se realizó cuestionarios de control interno sobre las políticas y procedimiento comprobando el nivel de confianza medio y riesgo medio. Con respecto a constataciones físicas no tienen establecido parámetros para su respectiva aplicación, conllevando al desconocimiento del stock exacto en un determinado tiempo, también cabe recalcar que existe ausencia de documentos de soporte para el registro de ingreso y salida de mercadería provocando falta de sustento para dichos procesos y finalmente presentan errores en la aplicación del costo promedio debido que kárdex se genera el valor de precio de venta provocando costo de venta sobrestimado, inventario final y utilidad subestimada, por consecuente los Estados Financieros presentaron saldos irreales.
- En la entidad no aplican ratios de rentabilidad que permitan conocer la situación de la empresa y determinar las ganancias que se obtuvieron en un determinado periodo.
- El manual de políticas y procedimiento establecen formatos, procedimientos, políticas, cálculos y flujogramas para realizar dichas actividades en cuanto al rubro de inventario esto garantizará el desempeño operacional y contable en cuanto a coordinación, registros, control y administración de los inventarios con el fin de optimizar recursos y la aplicación de ratios de rentabilidad.

RECOMENDACIONES

- Realizar la constatación física con la cédula analítica presentada, por consiguiente, aplicación de los documentos soportes de entradas y salidas de mercadería, finalmente implementar la ilustración del método costo promedio de acuerdo a la NIC 2-Inventarios citado en el párrafo 27 fórmula del costo a través del procedimiento contable tales como kárdex, libro diario, mayorización y sus respectivos soportes.
- Aplicación de ratios de rentabilidad, análisis horizontal y vertical para conocer la situación actual de la empresa, debido que resulta de gran utilidad para los directivos, contador y el personal a fines con el propósito de determinar un diagnóstico de la gestión económica y financiera para la correcta toma de decisiones.
- Implementar el manual de políticas y procedimiento ayudara a determinar un correcto movimiento de los inventarios, administración y custodia del mismo con el fin de reducir las debilidades detectadas y optimizar el trabajo.

BIBLIOGRAFÍA

- Ayala, J. (2016). La recepción del pedido. En Gestión de Compras (pág. 130). Madrid: Editorial Editex, S.A.
- Calleja, F., & Calleja , F. (2017). Estados Financieros convertidos a porcentajes. En Análisis de estados financieros (pág. 41). México: Pearson .
- Canales , P. (2016). Registro de mercaderías, valorización de inventarios y centralización. Chile.
- Código de Comercio. (12 de 09 de 2014). Ecuador, Ecuador: Ediciones Legales.
- Constitución de la Republica del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la Republica del Ecuador. Ecuador, Ecuador: Asamblea Constituyente.
- Cubas García, M. J. (2016). Rentabilidad. En El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C., 2015 (pág. 27). Perú: Universidad César Vallejo.
- Esclava, J. (2016). En Anàlisis Econòmico Financiero de las decisiones de Gestión Empresarial (págs. 53-54). Madrid: Esic Editorial.
- Esclava, J. (2016). En La rentabilidad: análisis de costes y resultados (págs. 52,54). Madrid: Esic Editorial.
- Gomez Gutièrrez , J. (2015). Proceso de almacenamiento. En Aprovisionamiento (págs. 208-209). España: Editorial Elearning S.L.
- Guajardo Cantú, G., & Andrade De Guajardo, N. (2018). Efecto de los errores de los inventarios. En Contabilidad Financiera septima edición (pág. 362). México: Mc Graw Hill Education .

- Herz Gherzi, J. (2018). En Apuntes de contabilidad financiera: La importancia de la contabilidad (págs. 306-307). Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S.A.C.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. (29 de 04 de 2016). Ecuador, Ecuador: Dirección Nacional Jurídica.
- Lira Briceño, P. (2016). En Apuntes de finanzas Operativas: Lo básico para saber operar una empresa financiera (pág. 33). Lima : Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas S.A.C.
- López Rojas , M. A., & Quenoran Salazar , H. J. (2015). El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados ASOMEN S.A". Ecuador,Guayaquil.
- Martínez , A. (2015). Método de valuacion de inventario y Gestion de compras en las empresas comercializadoras de productos de consumo masivo. Maracaibo.
- Mc Graw Hill. (30 de 04 de 2018). Tipos de Stock. En Gestión de Stock (págs. 5-6,16). Colombia: mheducation. Obtenido de Mc Graw Hill: <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448199316.pdf>
- NIIF para las PYMES. (2009). Sección 13 Inventarios. IFRS, IASB.
- Nobles, T., Mattison, B., & Matsumura, E. M. (2017). Inventario de mercaderia. En Contabilidad Horngren (págs. 360,365,373). Colombia: Pearson S.A.S.
- Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios. (01 de 01 de 2005). IFRS Foundation.

- Ortega Marqués , A., Padilla Domínguez , S., Torres Dúran , J. I., & Ruz Gómez , A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. Unisimon, 1.
- Paiva Acuña , F. (2014). Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del Norte S.A. Revista Científica de FAREM-Estelí, 2.
- Plan Nacional de Desarrollo . (2017- 2021). Ecuador, Ecuador: República del Ecuador, Consejo Nacional de Planificación (CNP).
- Quinde Espinoza, C. A., & Ramos Alvarado, T. (2018). Valuación y Control de Inventario y su efecto en la Rentabilidad. Observatorio de la Economía.
- Riofrío Mesías , M. B. (2014). El control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Carlos Mesías productora de Trenzas, alambre y artículos similares de hierro. Ambato,Ecuador.
- Sánchez Cuenca, V. C. (2015). Control de los inventarios y su aporte en los estados financiero de la empresa. El oro.
- Sánchez Cuenca, V. C. (11 de 11 de 2015). Tipo de inventario. En El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa (pág. 15). Machala: Unidad académica de ciencias empresariales. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Sangri Coral, A. (2014). Registro de órdenes de compra. En Administración de compras: Adquisiciones y abastecimiento (pág. 162). México: Grupo Editorial Patria.

Villamil Torres , D. (2015). Control Interno de inventario. En La implementación del control interno de inventario para el sector droguista de acuerdo con las normas de auditoría. (pág. 11). Colombia, Bogotá.

Zapata Sánchez , P. (2017). Activo Corriente. En Contabilidad general 8 edición con bases en normas internacionales de información financiera (págs. 120,124,132). Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.

ANEXOS

GLOSARIO

Control: Conjunto de mecanismos y procedimientos que regulan un buen funcionamiento de sistema.

Inventario: Es una relación ordenada, detallado y valorado de un conjunto de bienes que constituyen el patrimonio de una empresa.

Manual: Es una guía de instrucción que sirve para el uso de un determinado objeto con el fin de corregir problemas o el establecimiento de procedimiento de una función o un trabajo.

Políticas: Es una directriz que debe ser acatada, entendida, divulgada y ejecutada por todos los colaboradores de la organización, estas se contemplan en normas, responsabilidad de cada área de la entidad.

Procedimientos: Es un conjunto de operaciones que tiene que realizar en secuencias cronológicas de las acciones requeridas, con el fin de obtener un resultado óptimo.

Rentabilidad: Es el beneficio que se obtiene procedentes de una inversión realizado con anterioridad.

Anexo 1: Matriz Consistencia

Tema	Problema	Objetivo General	Objetivo Especifico	Idea a defender	Variables	Conceptualización de las variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento
Control de Inventarios y Rentabilidad de la Empresa Korea Blue Fish KBF S.A. Provincia Santa Elena, Año 2018.	Ausencia de constatación física periódica de los inventarios para corroborar el saldo contable, ausencia de documentación para el control de los registros de entradas y salidas de mercadería	Evaluar el control de inventario mediante la aplicación de cuestionarios y ratios de rentabilidad para la determinación del desempeño y comprobar rentabilidad en el manejo del inventario de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A en el año 2018.	Diagnóstico de políticas y procedimientos del control de inventarios	Manual de políticas y procedimientos de inventarios aporta de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Korea Blue Fish KBF S.A. provincia de Santa Elena, Año 2018.	Variable independiente: Control Inventarios	El control interno de inventario es un proceso secuencia entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos ejecutados en el área, que tiene como objetivo tener una adecuada utilización de sus recursos promoviendo la eficiencia de las operaciones por consiguiente debe considerar un sistema de inventario, exactitud de inventario y método de valoración de inventarios.	Inventarios	Importancia del control interno Tipos de inventarios Tipos de Stock	¿Existen manual de procedimiento y políticas para el manejo de los inventarios?	Entrevista, Encuesta y Cuestionario del Control Interno
	Uso inadecuado del método de valoración costo promedio en los kardex		Aplicación de ratios de rentabilidad para determinar el rendimiento financiero			Sistema de inventarios	Sistema de Reaprovisionamiento Sistema de registro y control de inventarios	¿Cada que tiempo realizan constataciones físicas? ¿Qué tratamiento contable aplican cuando se presentan faltantes o sobrantes de mercadería?		
							Registro de entrada de mercadería Registro de salida de mercadería	¿La empresa maneja un flujo operativo de inventario en cuanto a la orden de compra, recepción de mercadería, orden de pedido a bodega, kardex y contabilización?		
	Carencia de aplicación de las razones de rentabilidad		Presentar un manual de políticas e procedimientos estandarizado en el departamento administrativo y contable que mejoren la rentabilidad.			Variable dependiente: Rentabilidad	Rentabilidad es sinónimo de ganancia de utilidad de beneficio de lucro, presupone la realización de negocios con márgenes positivos que implica que en el largo plazo el dinero que entra en la empresa es mayor que el dinero que sale de la misma, para su respectiva aplicación mencionan la rentabilidad operativa, el análisis financiero e indicadores o razones financieras.	Rentabilidad Rentabilidad económica Rentabilidad Financiera	¿Considera Usted que el control de inventarios incide en la rentabilidad de la entidad?	
							Indicadores de rentabilidad	Margen de utilidad bruto Margen de utilidad neta Rentabilidad sobre los gastos ROA Rentabilidad económica ROE Rentabilidad sobre capital contable	¿Usted ha realizado ratios financieros para medir la rentabilidad obtenida de la empresa?	
							Estados financieros convertidos a porcentaje	Método de análisis vertical Método de análisis horizontal	¿Usted ha realizado análisis de los Estados Financieros para medir la situación actual de la empresa?	
		Indicadores operativos de inventario		Método FIFO Método Promedio Ponderado Efecto de los errores de los inventarios Rotación y días Inventario Rotación y días proveedores	¿Cuál es el método de valuación de inventarios utilizada por la empresa?					

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 2: Estados financieros 2017

FORMULARIO 331 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANZES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES									
130 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACION		134		135		136		133333333	
132	137	138	139	140	141	142	143	144	145
IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO		RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL		CORRELLIE FIB S.A. KORRELLIEFIB		OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR		EXPRENTE	
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR									
OPERACIONES DE ACTIVO		OPERACIONES DE PASIVO		OPERACIONES DE ACTIVO		OPERACIONES DE PASIVO		OPERACIONES DE ACTIVO	
OPERACIONES DE PASIVO		OPERACIONES DE PASIVO		OPERACIONES DE PASIVO		OPERACIONES DE PASIVO		OPERACIONES DE PASIVO	
OPERACIONES DE INGRESO		OPERACIONES DE INGRESO		OPERACIONES DE INGRESO		OPERACIONES DE INGRESO		OPERACIONES DE INGRESO	
OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO	
OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO		OPERACIONES DE EGRESO	
OPERACIONES DE RESALVA, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O SIMILARES		OPERACIONES DE RESALVA, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O SIMILARES		OPERACIONES DE RESALVA, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O SIMILARES		OPERACIONES DE RESALVA, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O SIMILARES		OPERACIONES DE RESALVA, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O SIMILARES	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA		SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA		SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA		SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA		SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
ACTIVO					INGRESOS				
ACTIVOS CORRIENTES					TOTAL INGRESOS				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO					VALOR EXENTO/NO DECLARADO (A efectos de la Contribución Tributaria)				
RELACIONADOS					VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES				
DEL EXTERIOR					GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA				
Cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)					GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA				
LOCAL					PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS				
DEL EXTERIOR					GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA				
NO RELACIONADOS					EXPORTACIONES NETAS DE SERVICIOS				
LOCAL					POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN				
DEL EXTERIOR					OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)				
Cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)					OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS				
LOCAL					POR RESALVA Y OTRAS GESTIONES DE BIENES				
DEL EXTERIOR					A RESIDENTES O ESTABLECIDOS EN ECUADOR				
Cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)					A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDOS EN ECUADOR				
LOCAL					PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR				
DEL EXTERIOR					PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR				
Otras cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)					GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA				
LOCAL					GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE				
DEL EXTERIOR					GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE				
Otros activos financieros corrientes (costo amortizado)					GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS				
LOCAL					UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
DEL EXTERIOR					UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE CREDITOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL				
Otros activos financieros corrientes (costo amortizado)					INGRESOS DERIVADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GOBIERNAMENTALES				
LOCAL					IMPORTE BRUTO RECORRIDO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN				
DEL EXTERIOR					CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)				
Otros activos financieros corrientes (costo amortizado)					CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)				
LOCAL					OTROS				
DEL EXTERIOR					INVENTARIO EN TRANSITO				
Otros activos financieros corrientes (costo amortizado)					INVENTARIO DE MATERIA PRIMA NO PARA LA CONSTRUCCIÓN				
LOCAL					INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS PARARRALES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)				
DEL EXTERIOR					INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN MANEJO (EXCLUYENDO OBRAS PARARRALES TERMINADOS PARA LA VENTA)				
Otros activos financieros corrientes (costo amortizado)					INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAL, REPUESTOS Y MATERIALES NO PARA LA CONSTRUCCIÓN				
LOCAL					INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN				
DEL EXTERIOR					INVENTARIO DE OBRAS INCOMPLETAS EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA				
Otros activos financieros corrientes (costo amortizado)					DETERIORO AGUJALADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE				
LOCAL					COSTO				
DEL EXTERIOR					DETERIORO AGUJALADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA				
Otros activos financieros corrientes (costo amortizado)					A COSTO				
LOCAL					PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO				
DEL EXTERIOR					A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA				
Otros activos biológicos					A COSTO				
LOCAL					DETERIORO AGUJALADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO				
DEL EXTERIOR					A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA				
Otros activos biológicos					PREPARADA Y FUECIDAD PREPARADA				
LOCAL					ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)				
DEL EXTERIOR					PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO				
Otros activos corrientes					OTROS				
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES					OTROS ACTIVOS CORRIENTES				
LOCAL					TOTAL ACTIVOS CORRIENTES				
DEL EXTERIOR					ACTIVOS NO CORRIENTES				
Otros activos no corrientes					COSTO HISTÓRICO ANTES DE REVALUACIONES O REVALUACIONES				
LOCAL					VALOR AGUJALADO POR REVALUACIONES O REVALUACIONES				
DEL EXTERIOR					INGRESOS NO OPERACIONALES				
Otros activos no corrientes					INGRESOS FINANCIEROS				
LOCAL					ARRENDAMIENTO MERCANTE				
DEL EXTERIOR					LOCAL				
Otros activos no corrientes					LOCAL				

OTROS		517	=	0.00	PERDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS				7314	+	0.00	7315	-	0.00
TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (SE exterior)		518	=	0.00	TOTAL COSTOS	7991	+	268777.42						
OTROS PASIVOS CORRIENTES		519	=	0.00	TOTAL GASTOS				7992	+	122174.58			
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		520	=	252125.89	TOTAL COSTOS Y GASTOS				7999	+	390948.02			
PASIVOS NO CORRIENTES		521	=	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)				7981	+	0.00			
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		522	=	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (MONTO TOTAL FACTURADO POR SOGOS POR PUNTOS DE EMISIÓN A OPERADORAS DE TRANSPORTE INFORMATIVO)				7982	+	0.00			
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		523	=	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				7983	-	0.00			
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		524	=	0.00	NO DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)				7984	+	0.00			
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		525	=	0.00	COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIEBOMOS MERCANTILES O ENCARGOS FISCOPACROS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)				7985	+	0.00			
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		526	=	0.00	GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA				7986	+	0.00			
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		527	=	0.00	COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)				7987	+	0.00			
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		528	=	0.00	INCENTIVOS LEY DE SOLIDARIDAD EDUCACION POR INVERSIONES TALENTA EXONERACION PARA LEY Y COMPENSACION POR EL EXCESO DE LAS CONTRIBUCIONES SOLIDARIAS Trabajar la porción de los valores declarados en la base 816				7988	+	0.00			
Cuentas y documentos por pagar no relacionados		529	=	0.00	CONCILIACION TRIBUTARIA									
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		530	=	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO				801	+	1264.99			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		531	=	0.00	PERDIDA DEL EJERCICIO				802	-	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		532	=	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES									
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		533	=	0.00	GENERACION									
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		534	=	0.00	REVERSION									
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		535	=	0.00	INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	894	+	0.00	895	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		536	=	0.00	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	896	+	0.00	897	-	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		537	=	0.00	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	898	+	0.00	899	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		538	=	0.00	DIFERENCIAS PERMANENTES									
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		539	=	0.00	1) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				893	-	389.78			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		540	=	0.00	2) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (V. base patrimonial proporcional) (campos 6024-6025-613)				894	-	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		541	=	0.00	3) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA				895	-	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		542	=	0.00	4) GASTOS NO DEDUCIBLES (SOCIALES)				896	-	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		543	=	0.00	5) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR				897	-	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		544	=	0.00	6) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA				898	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		545	=	0.00	7) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA Fórmula: (804*15%) + (805-809)*15%				899	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		546	=	0.00	8) DEDUCCIONES ADICIONALES (INCLUYE INCENTIVOS DE CALIDAD DE SOLIDARIDAD)				893	-	389.78			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		547	=	0.00	9) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				894	-	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		548	=	0.00	10) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				895	-	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		549	=	0.00	11) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				896	-	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		550	=	0.00	GENERACION / REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)				897	-	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		551	=	0.00	12) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				898	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		552	=	0.00	13) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				899	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		553	=	0.00	14) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				900	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		554	=	0.00	15) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				901	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		555	=	0.00	16) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				902	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		556	=	0.00	17) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				903	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		557	=	0.00	18) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				904	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		558	=	0.00	19) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				905	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		559	=	0.00	20) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				906	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		560	=	0.00	21) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				907	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		561	=	0.00	22) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				908	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		562	=	0.00	23) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				909	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		563	=	0.00	24) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				910	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		564	=	0.00	25) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				911	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		565	=	0.00	26) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				912	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		566	=	0.00	27) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				913	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		567	=	0.00	28) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				914	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		568	=	0.00	29) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				915	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		569	=	0.00	30) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				916	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		570	=	0.00	31) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				917	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		571	=	0.00	32) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				918	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		572	=	0.00	33) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				919	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		573	=	0.00	34) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				920	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		574	=	0.00	35) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				921	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		575	=	0.00	36) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				922	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		576	=	0.00	37) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				923	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		577	=	0.00	38) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				924	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		578	=	0.00	39) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				925	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		579	=	0.00	40) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				926	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		580	=	0.00	41) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				927	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		581	=	0.00	42) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				928	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		582	=	0.00	43) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				929	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		583	=	0.00	44) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				930	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		584	=	0.00	45) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				931	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		585	=	0.00	46) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				932	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		586	=	0.00	47) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				933	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		587	=	0.00	48) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				934	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		588	=	0.00	49) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				935	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		589	=	0.00	50) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				936	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		590	=	0.00	51) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				937	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		591	=	0.00	52) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				938	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		592	=	0.00	53) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				939	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		593	=	0.00	54) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				940	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		594	=	0.00	55) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				941	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		595	=	0.00	56) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				942	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		596	=	0.00	57) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				943	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		597	=	0.00	58) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				944	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		598	=	0.00	59) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				945	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		599	=	0.00	60) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				946	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		600	=	0.00	61) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				947	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		601	=	0.00	62) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				948	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		602	=	0.00	63) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				949	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		603	=	0.00	64) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				950	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		604	=	0.00	65) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				951	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		605	=	0.00	66) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO				952	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		606	=	0.00	67) AJUSTE POR FRECUENCIA DE TRANSFERENCIA				953	+	0.00			
Obligaciones con instituciones financieras no relacionadas		607	=	0.00	68) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJ									

OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	886	*	0.00			
			ACTIVOS INTANGIBLES	887	*	0.00			
			OTROS	882	*	0.00			
	GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL			883	*	0.00			
	GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO			884	*	0.00			
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUALES			885	*	0.00			
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO			886	*	0.00			
	OTROS			887	*	0.00			
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE			888	+-	0.00			
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			889	+-	0.00			
PAGO PREVIO (informativo)						890		0.00	
DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)									
INTERES						897		0.00	
IMPUESTO						898		0.00	
MULTA						899		0.00	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)									
TOTAL IMPUESTO A PAGAR						862	+	0.00	
INTERES POR MORA						863	+	0.00	
MULTA						864	+	0.00	
TOTAL PAGADO						899	+	0.00	
MEDIANTE CHEQUE DEBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO						865		USD 0.00	
MEDIANTE COMPENSACIONES						866		USD 0.00	
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO						867		USD 0.00	
MEDIANTE TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)						875		USD 0.00	
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES		TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)	
908	NIC No 0.00	910	NIC No 0.00	912	NIC No 0.00	916	Resp No 0.00	918	Resp No 0.00
909	USD 0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00	915	USD 0.00	917	USD 0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLO SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.)									
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL					FIRMA CONTADOR				
NOMBRE:					NOMBRE:				
Cedula de Identidad o No. de Pasaporte					RUC No.				
130436263					292577730001				

Fuente: Superintendencia de Compañías

Anexo 3: Estado Financiero 2018

FORMULARIO 101		DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACION DE BALANZOS FORMULARIO UNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	
001 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION	004	004	004
002 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO	005	005	005
003 RUC	006	006	006
007	007	007	007
008	008	008	008
009	009	009	009
010	010	010	010
011	011	011	011
012	012	012	012
013	013	013	013
014	014	014	014
015	015	015	015
016	016	016	016
017	017	017	017
018	018	018	018
019	019	019	019
020	020	020	020
021	021	021	021
022	022	022	022
023	023	023	023
024	024	024	024
025	025	025	025
026	026	026	026
027	027	027	027
028	028	028	028
029	029	029	029
030	030	030	030
031	031	031	031
032	032	032	032
033	033	033	033
034	034	034	034
035	035	035	035
036	036	036	036
037	037	037	037
038	038	038	038
039	039	039	039
040	040	040	040
041	041	041	041
042	042	042	042
043	043	043	043
044	044	044	044
045	045	045	045
046	046	046	046
047	047	047	047
048	048	048	048
049	049	049	049
050	050	050	050
051	051	051	051
052	052	052	052
053	053	053	053
054	054	054	054
055	055	055	055
056	056	056	056
057	057	057	057
058	058	058	058
059	059	059	059
060	060	060	060
061	061	061	061
062	062	062	062
063	063	063	063
064	064	064	064
065	065	065	065
066	066	066	066
067	067	067	067
068	068	068	068
069	069	069	069
070	070	070	070
071	071	071	071
072	072	072	072
073	073	073	073
074	074	074	074
075	075	075	075
076	076	076	076
077	077	077	077
078	078	078	078
079	079	079	079
080	080	080	080
081	081	081	081
082	082	082	082
083	083	083	083
084	084	084	084
085	085	085	085
086	086	086	086
087	087	087	087
088	088	088	088
089	089	089	089
090	090	090	090
091	091	091	091
092	092	092	092
093	093	093	093
094	094	094	094
095	095	095	095
096	096	096	096
097	097	097	097
098	098	098	098
099	099	099	099
100	100	100	100

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR		OPERACIONES DE ACTIVO		OPERACIONES DE ACTIVO	
OPERACIONES DE ACTIVO	001	001	001	001	001
OPERACIONES DE PASIVO	002	002	002	002	002
OPERACIONES DE INGRESO	003	003	003	003	003
OPERACIONES DE EGRESO	004	004	004	004	004
OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	005	005	005	005	005
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	006	006	006	006	006
IMPUESTO EXENTO DE APLICACION DEL REGIMEN DE PRECIOS DE TRANSPARENCIA	007	007	007	007	007

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL		TOTAL INGRESOS		VALOR EXENTO NO SUJETO A PAGO DE LA CANTIDAD TRIBUTADA	
ACTIVO		INGRESOS		INGRESOS		INGRESOS	
ACTIVOS CORRIENTES							
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	011	011	011	011	011	011	011
RELACIONADOS DEL EXTERIOR	012	012	012	012	012	012	012
NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	013	013	013	013	013	013	013
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	014	014	014	014	014	014	014
RELACIONADOS DEL EXTERIOR	015	015	015	015	015	015	015
NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	016	016	016	016	016	016	016
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	017	017	017	017	017	017	017
RELACIONADOS DEL EXTERIOR	018	018	018	018	018	018	018
NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	019	019	019	019	019	019	019
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	020	020	020	020	020	020	020
RELACIONADAS DEL EXTERIOR	021	021	021	021	021	021	021
NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	022	022	022	022	022	022	022
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	023	023	023	023	023	023	023
RELACIONADOS DEL EXTERIOR	024	024	024	024	024	024	024
NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR	025	025	025	025	025	025	025
FORZADO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	026	026	026	026	026	026	026
RELACIONADOS	027	027	027	027	027	027	027
NO RELACIONADOS	028	028	028	028	028	028	028
REPORTES BRUTOS POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCION	029	029	029	029	029	029	029
RELACIONADOS	030	030	030	030	030	030	030
NO RELACIONADOS	031	031	031	031	031	031	031
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	032	032	032	032	032	032	032
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IBD)	033	033	033	033	033	033	033
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	034	034	034	034	034	034	034
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	035	035	035	035	035	035	035
OTROS	036	036	036	036	036	036	036
INVENTARIOS	037	037	037	037	037	037	037
MERCADERIA EN TRANSITO	038	038	038	038	038	038	038
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA NO PARA LA CONSTRUCCION	039	039	039	039	039	039	039
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO DE EJECUCION ORGANIZABLES EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA	040	040	040	040	040	040	040
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	041	041	041	041	041	041	041
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	042	042	042	042	042	042	042
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	043	043	043	043	043	043	043
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	044	044	044	044	044	044	044
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	045	045	045	045	045	045	045
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	046	046	046	046	046	046	046
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	047	047	047	047	047	047	047
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	048	048	048	048	048	048	048
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	049	049	049	049	049	049	049
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	050	050	050	050	050	050	050
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	051	051	051	051	051	051	051
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	052	052	052	052	052	052	052
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	053	053	053	053	053	053	053
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	054	054	054	054	054	054	054
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	055	055	055	055	055	055	055
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	056	056	056	056	056	056	056
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	057	057	057	057	057	057	057
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	058	058	058	058	058	058	058
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	059	059	059	059	059	059	059
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	060	060	060	060	060	060	060
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	061	061	061	061	061	061	061
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	062	062	062	062	062	062	062
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	063	063	063	063	063	063	063
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	064	064	064	064	064	064	064
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	065	065	065	065	065	065	065
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	066	066	066	066	066	066	066
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	067	067	067	067	067	067	067
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	068	068	068	068	068	068	068
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	069	069	069	069	069	069	069
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	070	070	070	070	070	070	070
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	071	071	071	071	071	071	071
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	072	072	072	072	072	072	072
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	073	073	073	073	073	073	073
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	074	074	074	074	074	074	074
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	075	075	075	075	075	075	075
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	076	076	076	076	076	076	076
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	077	077	077	077	077	077	077
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	078	078	078	078	078	078	078
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	079	079	079	079	079	079	079
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	080	080	080	080	080	080	080
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	081	081	081	081	081	081	081
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	082	082	082	082	082	082	082
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	083	083	083	083	083	083	083
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	084	084	084	084	084	084	084
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	085	085	085	085	085	085	085
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	086	086	086	086	086	086	086
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	087	087	087	087	087	087	087
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	088	088	088	088	088	088	088
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	089	089	089	089	089	089	089
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	090	090	090	090	090	090	090
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	091	091	091	091	091	091	091
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	092	092	092	092	092	092	092
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	093	093</					

EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES	364	+	0.00	30646.71	DEL EXTERIOR	6101	+	0.00	6102	+	0.00
	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	365	+	0.00			LOCAL	6103	+	0.00	6104	+
NAVIAS, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES	366	+	0.00		DEL EXTERIOR	6105	+	0.00	6106	+	0.00
	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	367	+	0.00		LOCAL	6107	+	0.00	6108	+	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES	368	+	0.00	203111.06	DEL EXTERIOR	6109	+	0.00	6110	+	0.00
	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	369	+	0.00		LOCAL	6111	+	0.00	6112	+	0.00
PLANTAS PRODUCTIVAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES	370	+	0.00		DEL EXTERIOR	6113	+	0.00	6114	+	0.00
	AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	371	+	0.00		LOCAL	6115	+	0.00	6116	+	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRANSITO		372	+	0.00	18823.69	DEL EXTERIOR	6117	+	0.00	6118	+	0.00
		373	+	0.00	12344.33	LOCAL	6119	+	0.00	6120	+	0.00
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE		374	+	0.00	1571.26	DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	+	0.00
		375	+	0.00		LOCAL	6123	+	0.00	6124	+	0.00
TERRENOS		376	+	0.00		DEL EXTERIOR	6125	+	0.00	6126	+	0.00
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	377	+	0.00		LOCAL	6127	+	0.00	6128	+	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	378	+	0.00		DEL EXTERIOR	6129	+	0.00	6130	+	0.00
	EQUIPO DE COMPUTACION	380	+	0.00		LOCAL	6131	+	0.00	6132	+	0.00
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONEROS MOVIL		381	+	0.00		DEL EXTERIOR	6133	+	0.00	6134	+	0.00
	OTROS	382	+	0.00		LOCAL	6135	+	0.00	6136	+	0.00
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		383	+	0.00	17452.53	GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	6137	+	0.00	6138	+	0.00
						TOTAL INGRESOS	6559	+	0.00	101338.99		
						VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6140	+	0.00	12388.36		
(C) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES	384	-	0.00	74031.43	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO / MONTO TOTAL FACTURADO POR OPERADORAS DE TRANSPORTE CON PLANTOS DE EMISION ASIGNADOS A SOCIOS (INFORMATIVO)	6141	+	0.00			
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	385	-	0.00		DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	6142	+	0.00			
(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		386	-	0.00		DIVIDENDOS COBRADOS (RECIBIDOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	6143	+	0.00			
ACTIVOS INTANGIBLES	CUOTAS DE SOCIEDAD (DERECHO DE LAVAR)	387	+	0.00		INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES POR PRESTAR SERVICIOS A LA LEY DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	6144	+	0.00			
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	388	+	0.00		MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONES Y SIMILARES RELACIONES DE AGENCIA (INFORMATIVO)	6145	+	0.00			
	ASOCIACIONES Y MEDIDAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	389	+	0.00		INGRESOS GENERADOS POR COMPANIAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)	6146	+	0.00			
	DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESION	390	+	0.00		INGRESOS OBTENIDOS EN EJERCICIOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	6147	+	0.00			
	OTROS	391	+	0.00		INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA (INFORMATIVO)	6148	+	0.00			
	(C) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	392	-	0.00		INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)	6151	+	0.00			
	(C) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	393	-	0.00								
	PROPIEDADES DE INVERSION	TERRENOS	394	+	0.00		COSTOS Y GASTOS					
EDIFICIOS		395	+	0.00		INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	0.00			
(C) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION		397	-	0.00		COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	0.00	7006	+	0.00
(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSION		399	-	0.00		IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+	0.00	7009	+	0.00
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		401	+	0.00		(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	+	0.00			
ANIMALES VIVOS		402	+	0.00		INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7011	+	0.00			
INTANGIBLES		403	+	0.00		COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7016	+	0.00	7019	+	0.00
ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES		404	+	0.00		IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7019	+	0.00	7021	+	0.00
(C) DEPRECIACION ACUMULADA DE RECURSOS MINERALES		405	-	0.00		(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7022	+	0.00			
(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE RECURSOS MINERALES		406	-	0.00		INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7028	+	0.00			
OTROS		407	+	0.00		INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7029	+	0.00			
		408	+	0.00		INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7031	+	0.00			
	409	+	0.00		INVENTARIO FINAL PRODUCTOS TERMINADOS	7034	+	0.00				
	410	+	0.00		(-) AUMENTOS	7037	+	0.00	7038	+	0.00	
	411	+	0.00		BENEFICIOS, SALARIOS Y OTRAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IES	7040	+	0.00	7041	+	0.00	
	412	+	0.00		BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IES	7043	+	0.00	7044	+	0.00	
	413	+	0.00		APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIVE FONDO DE RESERVA)	7046	+	0.00	7047	+	0.00	
	414	+	0.00		HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7049	+	0.00	7050	+	0.00	
	415	+	0.00		HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS Opcionales	7052	+	0.00	7053	+	0.00	
	416	+	0.00		JUBILACION PATRONAL	7055	+	0.00	7056	+	0.00	
	417	+	0.00		DESAHUCIO	7058	+	0.00	7059	+	0.00	
	418	+	0.00		OTROS	7061	+	0.00	7062	+	0.00	
	419	+	0.00		DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES DE INVERSION	7064	+	0.00	7065	+	0.00	
	420	+	0.00		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES	7067	+	0.00	7068	+	0.00	
	421	+	0.00		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES	7070	+	0.00	7071	+	0.00	
	422	+	0.00		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7072	+	0.00	7073	+	0.00	
	423	+	0.00		PROPIEDADES DE INVERSION	7074	+	0.00	7075	+	0.00	
	424	+	0.00		ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES	7076	+	0.00	7077	+	0.00	
	425	+	0.00		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES	7079	+	0.00	7080	+	0.00	
	426	+	0.00		OTROS	7082	+	0.00	7083	+	0.00	
	427	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7085	+	0.00	7086	+	0.00	
	428	+	0.00		OTRAS DEPRECIACIONES	7088	+	0.00	7089	+	0.00	
	429	+	0.00		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	
	430	+	0.00		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES	7094	+	0.00	7095	+	0.00	
	431	+	0.00		OTRAS DEPRECIACIONES	7097	+	0.00	7098	+	0.00	

SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		648	0,00	OTROS		7311	0,00	7312	0,00
OTROS		647	0,00	PERDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		7314	0,00	7316	0,00
OTROS PAGOS CORRIENTES (GRUPO)		648	0,00	TOTAL GASTOS		7991	882821,23		
OTROS PAGOS CORRIENTES		649	0,00						
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		653	25192,23						
PASIVOS NO CORRIENTES		653	0,00	TOTAL GASTOS		7992	127706,4		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		654	0,00	TOTAL GASTOS Y GASTOS		7999	161920,75		
CUENTAS Y DOCUMENTOS NO CORRIENTES		655	0,00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)		7901	0,00		
RELACIONADAS		656	0,00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLANTE MONTO TOTAL FACTURADO POR SOCIOS POR PLANOS DE EMISION A OPERADORAS DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)		7902	0,00		
NO RELACIONADAS		657	84495,96	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		7903	0,00		
A ASOCIADOS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		658	0,00	NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZO EL CALCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)		7904	0,00		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		659	0,00	COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		7905	0,00		
RELACIONADAS		660	0,00	GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		7906	0,00		
NO RELACIONADAS		661	0,00	COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)		7907	0,00		
LOCALES		662	0,00	COSTOS Y GASTOS REALIZADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		7908	0,00		
DEL EXTERIOR		663	0,00	CANTIDAD DE D.D.B. CONSOLIDACION TRIBUTARIA		801	1914,23		
RELACIONADAS		664	0,00	UTILIDAD DEL EJERCICIO		802	0,00		
NO RELACIONADAS		665	19562,23	PERDIDA DEL EJERCICIO		803	0,00		
LOCALES		666	0,00	CALCULO DE BASE PARTICIPACION A TRABAJADORES					
DEL EXTERIOR		667	0,00						
REVERSION		668	0,00						
INVERSION		669	0,00						
PORCION NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		670	0,00	INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		804	0,00	805	0,00
A COSTO AMORTIZADO		671	0,00	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		806	0,00	807	0,00
CORRIENTES		672	0,00	BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES		808	1514,23		
A VALOR RAZONABLE		673	0,00	DIFERENCIAS PERMANENTES					
PORCION NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR		674	0,00	PARTICIPACION A TRABAJADORES		809	287,13		
DIFERIDA		675	0,00	DIVIDENDOS EXCENTOS Y EFECTOS POR METODO DE PARTICIPACION (Valor patrimonial proporcional) (campos 809-810-811)		810	0,00	811	0,00
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		676	0,00	GASTOS REBATES EXCENTOS Y INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		812	0,00	813	0,00
DESAMORTIZADO		677	0,00	GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		814	0,00	815	0,00
POR GARANTIAS		678	0,00	GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		816	0,00	817	0,00
POR DESAMORTIZAMIENTO		679	0,00	GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXCENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		818	0,00	819	0,00
POR CONTRATOS ONEROSOS		680	0,00	PARTICIPACION TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXCENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA (Forma ESO4/15n) + (100-808/15n)		820	0,00	821	0,00
POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		681	0,00	DIFERENCIAS ADICIONALES INCLUYE INGRESOS DE LA LEY DE SOLIDARIDAD		822	0,00	823	0,00
POR LITIGIOS		682	0,00	ADUITE POR FRECUOS DE TRANSFERENCIA		824	0,00	825	0,00
OTRAS		683	0,00	INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA UNICO		826	0,00	827	0,00
ANTICIPOS DE CUENTAS		684	0,00	COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA UNICO		828	0,00	829	0,00
DEVENGACIONES DEL GOBIERNO		685	0,00	GENERACION / REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)					
OTROS		686	0,00	VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS		830	0,00	831	0,00
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUGRALES (GRUPO)		687	0,00	POR PERDIDAS Y OPERACIONES EN CONYUNTOS DE CONSTRUCCION		832	0,00	833	0,00
OTROS		688	0,00	POR COSTOS ESTIMADOS DE DESAMORTIZAMIENTO		834	0,00	835	0,00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		693	103897,30	POR CONTRATOS DE CONSTRUCCION		836	0,00	837	0,00
TOTAL PASIVO		693	134125,53	POR MEDICIONES (INGRESOS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA)		838	0,00	839	0,00
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)		694	0,00	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS		840	0,00	841	0,00
PASIVOS INCLUIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FINANCIEROS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		695	0,00	AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES		842	0,00	843	0,00
PATRIMONIO		696	2000,00	UTILIDAD GRAVABLE		844	0,00	845	23567,74
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		697	0,00	PERDIDA SUJETA A AMORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES		846	0,00	847	0,00
OTROS		698	0,00	INFORMACION RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICION SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS?		848	0,00	849	0,00
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACION		699	0,00	PORCENTAJE DE LA COMPOSICION SOCIETARIA NO INFORMADA (entre de los plazos establecidos)		850	0,00	851	0,00
RESERVAS		700	132,82	PORCENTAJE DE LA COMPOSICION SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PARAJES FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SI HA SIDO INFORMADA		852	0,00	853	0,00
RESERVA LEGAL		701	0,00	CONTRIBUYENTE DECLARANTE ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?		854	0,00	855	0,00
RESERVA FACULTATIVA		702	0,00	UTILIDAD GRAVABLE		856	0,00	857	0,00
OTRAS		703	0,00	PERDIDA SUJETA A AMORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES		858	0,00	859	0,00
RESERVA DE CAPITAL		704	0,00	BALDO UTILIDAD GRAVABLE		860	0,00	861	0,00
RESERVA POR DONACIONES		705	0,00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO		862	0,00	863	0,00
OTROS		706	0,00	BALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REAJAJ (Traslade campo 875 declaracion periodo anterior)		864	0,00	865	1686,62
RESULTADOS ACUMULADOS		707	0,00	ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslade campo 879 declaracion periodo anterior)		866	0,00	867	5426,56
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACION DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)		708	0,00	RENTA DEL SALDO DEL ANTICIPO - DEBE RUC ESO/15n 310		868	0,00	869	0,00
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		709	0,00	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO (880-883)		870	0,00	871	5426,56
RETENCIONES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		710	0,00	CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores a 2016)		872	0,00	873	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		711	0,00	SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		874	0,00	875	1686,62
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		712	0,00	RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		876	0,00	877	3849,78
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		713	0,00	RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		878	0,00	879	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		714	0,00	RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO		880	0,00	881	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		715	0,00	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PASADO POR EFECTUAGLOS PUBLICOS		882	0,00	883	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		716	0,00	CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		884	0,00	885	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		717	0,00	CREDITO TRIBUTARIO GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO		886	0,00	887	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		718	0,00	CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA CALDA DE DIVIDAS		888	0,00	889	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		719	0,00	EXONERACION Y CREDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		890	0,00	891	5426,56
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		720	0,00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		892	0,00	893	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		721	0,00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR		894	0,00	895	10301,99
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		722	0,00	IMPUESTO A LA RENTA UNICO (A partir de ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto unico)		896	0,00	897	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		723	0,00	CREDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA UNICO (A partir de ejercicio 2015 castilla informatica)		898	0,00	899	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		724	0,00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		899	0,00	900	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		725	0,00	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		901	0,00	902	10301,99
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		726	0,00	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PROXIMO AÑO		903	0,00	904	5424,43
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		727	0,00	EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO		905	0,00	906	5424,43
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		728	0,00	OTROS CONCEPTOS		907	0,00	908	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		729	0,00	ANTICIPO GENERADO PROXIMO AÑO (74+8+9+)		909	0,00	910	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		730	0,00	PRIMERA CUOTA		911	0,00	912	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		731	0,00	ANTICIPO A PAGAR		913	0,00	914	0,00
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		732	0,00	SEGUNDA CUOTA		915	0,00	916	0,00

En la columna "valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las cuentas "costo" y "gasto" consideradas como no deducible para el cálculo del impuesto a la renta.

		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO		876	+	0.00	
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		880	+	0.00	
		ACTIVOS INTANGIBLES		881	+	0.00	
	OTROS		882	+	0.00		
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		883	+	0.00		
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO		884	+	0.00		
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES		885	+	0.00		
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO		886	+	0.00		
	OTROS		887	+	0.00		
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO)	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		888	++	0.00	
		GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		889	++	0.00	
		PAGO PREVIO (informativo)		890		0.00	
		DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)					
		INTERÉS		897		0.00	
		DARJESTO		898		0.00	
		MULTA		899		0.00	
(VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)							
		TOTAL IMPUESTO A PAGAR		902	+	0.00	
		INTERÉS POR MORA		903	+	0.00	
		MULTA		904	+	0.00	
		TOTAL PAGADO		905	+	0.00	
		MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		906		USD 0.00	
		MEDIANTE COMPENSACIONES		906		USD 0.00	
		MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907		USD 0.00	
		MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		908		USD 0.00	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES	
909	NIC No 0.00	910	NIC No 0.00	912	NIC No 0.00	916	Resol No. 0.00
909	USD 0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00	917	USD 0.00
				914	USD 0.00	918	USD 0.00
						920	USD 0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLOS SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.)							
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR			
NOMBRE		NOMBRE		NOMBRE		RUC No.	
198	Casua de Identidad o No. de Pasaporte	130436253		198		0925777330001	

Fuente: Superintendencia de Compañías

Anexo 4: Estado de Situación Financiera Comparativo

Empresa Korea Blue Fish KBF S.A.
Estado de Situación Financiera Comparativo
Expresado en Dólares

Periodo Fiscal	2017	2018
Activo		
Activo Corrientes		
<u>Efectivo y Equivalentes de Efectivo</u>	\$ 1.606,66	\$ 77.632,72
<u>Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (Relacionados Locales)</u>	\$ 86.687,30	\$ 33.831,00
<u>Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (No relacionados locales)</u>	\$ -	\$ 189.433,65
<u>Activo por impuestos corrientes</u>		
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ 70.614,27	\$ 85.682,14
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta)	\$ 1.303,14	\$ 5.562,05
Otros	\$ 822,80	\$ 5.688,19
<u>Inventarios</u>		
Inventarios de Productos, Terminados y mercadería en almacén (Excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	\$ 70.113,56	\$ 109.698,92
Inventario de suministro, herramientas, repuestos y materiales para la construcción	\$ 6.297,72	\$ 23.301,16
Otros Activos	\$ 144.292,15	\$ 8.507,53
Total Activos Corrientes	\$ 381.737,60	\$ 539.337,36
Activo No corriente		
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		
Terrenos	\$ 105.500,00	\$ 105.500,00
Edificios y otros inmuebles (Excepto Terrenos)	\$ 303.154,95	\$ 358.646,71
Maquinaria, Equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 160.077,63	\$ 203.111,06
Construcción en curso y otros activos en tránsito+	\$ 10.423,66	\$ 18.823,69
Muebles y enseres	\$ 12.884,33	\$ 12.884,33
Equipo de computación	\$ 3.563,05	\$ 4.571,98
Otras Propiedades, Planta y E	\$ 189.966,13	\$ 176.805,53
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, planta y equipo	\$ -17.193,05	\$ -74.031,43
Otros Activos No corrientes	\$ 42.813,80	\$ -
Total Activo No corriente	\$ 845.576,60	\$ 806.311,87
Total Activo	\$ 1.227.314,20	\$ 1.345.649,23
Pasivo		
Pasivo Corriente		
<u>Cuenta y documentos por pagar corrientes</u>		
<u>Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (Relacionados Locales)</u>	\$ 4.102,71	\$ -
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (No Relacionados Locales)	\$ 31.338,10	\$ 57.052,06
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (Locales)	\$ 820.341,12	\$ -
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (Dividendo por pagar Efectivo)	\$ -	\$ 1.732,72
<u>Obligaciones con instituciones financieras corrientes (No relacionadas Locales)</u>	\$ 49.530,16	\$ 16.479,33
<u>Pasivos Corrientes por beneficio a los empleados</u>		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 339,75	\$ 287,13
Obligaciones con el IESS	\$ 1.887,15	\$ 1.769,37
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 20.642,49	\$ 61.546,33
<u>Pasivo por ingresos diferidos (Anticipo a clientes)</u>	\$ -	\$ 107.360,00
Otros pasivos corrientes	\$ 52.912,69	\$ 5.725,29
Total de Pasivo Corriente	\$ 981.094,17	\$ 251.952,23
Pasivo No Corriente		
<u>Cuentas y documentos por pagar no corrientes</u>		
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes (Accionistas, socios, participes, beneficiarios u otros titulares de derechos representados de capital-locales)	\$ -	\$ 864.595,96
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes (Otras relacionadas locales)	\$ -	\$ 29.619,16
<u>Obligaciones con instituciones financieras no corrientes (No relacionadas Locales)</u>	\$ 208.317,82	\$ 195.662,26
Total de Pasivo No Corriente	\$ 208.317,82	\$ 1.089.877,38
Total Pasivo	\$ 1.189.411,99	\$ 1.341.829,61
Patrimonio		
<u>Capital Suscrito Y/O Asignado</u>	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00
<u>Reservas (Reservas Legal)</u>		\$ 192,52
<u>Resultados Acumulados</u>		
Utilidad del Ejercicio	\$ 1.516,11	\$ 1.627,10
Total Patrimonio	\$ 3.516,11	\$ 3.819,62
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 1.192.928,10	\$ 1.345.649,23

Fuente: Superintendencias de Compañías
 Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 5: Análisis Vertical Estado de Situación Financiera

Empresa Korea Blue Fish KBF S.A.
Análisis Vertical Estado de Situación Financiera
Expresado en Dólares

Periodo Fiscal	Año 2017	Porcentaje 2017	Año 2018	Porcentaje 2018
Activo				
Activo Corrientes				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 1.606,66	0,42%	\$ 77.632,72	14,39%
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (Relacionados Locales)	\$ 86.687,30	22,71%	\$ 33.831,00	6,27%
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (No relacionados locales)	\$ -	0,00%	\$ 189.433,65	35,12%
Activo por impuestos corrientes				
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ 70.614,27	18,50%	\$ 85.682,14	15,89%
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta)	\$ 1.303,14	0,34%	\$ 5.562,05	1,03%
Otros	\$ 822,80	0,22%	\$ 5.688,19	1,05%
Inventarios				
Inventarios de Productos. Terminados y mercadería en almacén (Excluyendo obras/ inmuebles en construcción)	\$ 70.113,56	18,37%	\$ 109.698,92	20,34%
Inventario de suministro, herramientas, repuestos y materiales para la construcción	\$ 6.297,72	1,65%	\$ 23.301,16	4,32%
Otros Activos	\$ 144.292,15	37,80%	\$ 8.507,53	1,58%
Total Activos Corrientes	\$ 381.737,60	32,00%	\$ 539.337,36	40,08%
Activo No corriente				
Propiedad Planta y Equipo				
Terrenos	\$ 105.500,00	13,01%	\$ 105.500,00	13,08%
Edificios y otros inmuebles (Excepto Terrenos)	\$ 303.154,95	37,37%	\$ 358.646,71	44,48%
Maquinaria, Equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 160.077,63	19,73%	\$ 203.111,06	25,19%
Construcción en curso y otros activos en tránsito+	\$ 10.423,66	1,28%	\$ 18.823,69	2,33%
Muebles y enseres	\$ 12.884,33	1,59%	\$ 12.884,33	1,60%
Equipo de computación	\$ 3.563,05	0,44%	\$ 4.571,98	0,57%
Otras Propiedades, Planta y E	\$ 189.966,13	23,42%	\$ 176.805,53	21,93%
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, planta y equipo	\$ -17.193,05	-2,12%	\$ -74.031,43	-9,18%
Otros Activos No corrientes	\$ 42.813,80	5,28%	\$ -	0,00%
Total Activo No corriente	\$ 811.190,50	68,00%	\$ 806.311,87	59,92%
Total Activo	\$ 1.192.928,10	100,00%	\$ 1.345.649,23	100,00%
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Cuenta y documentos por pagar corrientes				
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (Relacionados Locales)	\$ 4.102,71	0,42%	\$ -	0,00%
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (No Relacionados Locales)	\$ 31.338,10	3,19%	\$ 57.052,06	22,64%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (Locales)	\$ 820.341,12	83,61%	\$ -	0,00%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (Dividendo por pagar Efectivo)	\$ -	0,00%	\$ 1.732,72	0,69%
Obligaciones con instituciones financieras corrientes (No relacionadas Locales)	\$ 49.530,16	5,05%	\$ 16.479,33	6,54%
Pasivos Corrientes por beneficio a los empleados				
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 339,75	0,03%	\$ 287,13	0,11%
Obligaciones con el IESS	\$ 1.887,15	0,19%	\$ 1.769,37	0,70%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 20.642,49	2,10%	\$ 61.546,33	24,43%
Pasivo por ingresos diferidos (Anticipo a clientes)	\$ -	0,00%	\$ 107.360,00	42,61%
Otros pasivos corrientes	\$ 52.912,69	5,39%	\$ 5.725,29	2,27%
Total de Pasivo Corriente	\$ 981.094,17	82,49%	\$ 251.952,23	18,78%
Pasivo No Corriente				
Cuentas y documentos por pagar no corrientes				
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes (Accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros titulares de derechos representados de capital-locales)	\$ -	0,00%	\$ 864.595,96	79,33%
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes (Otras relacionadas locales)	\$ -	0,00%	\$ 29.619,16	2,72%
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes (No relacionadas Locales)	\$ 208.317,82	100,00%	\$ 195.662,26	17,95%
Total de Pasivo No Corriente	\$ 208.317,82	17,51%	\$ 1.089.877,38	81,22%
Total Pasivo	\$ 1.189.411,99	100,00%	\$ 1.341.829,61	100,00%
Patrimonio				
Capital Suscrito Y/O Asignado	\$ 2.000,00	56,88%	\$ 2.000,00	52,36%
Reservas (Reservas Legal)	\$ -	0,00%	\$ 192,52	5,04%
Resultados Acumulados	\$ -	0,00%	\$ -	0,00%
Utilidad del Ejercicio	\$ 1.516,11	43,12%	\$ 1.627,10	42,60%
Total Patrimonio	\$ 3.516,11	100,00%	\$ 3.819,62	100,00%
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 1.192.928,10	100,00%	\$ 1.345.649,23	100,00%

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 6: Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera

Empresa Korea Blue Fish KBF S.A.
Análisis Horizontal Estado de Situación Financiera
Expresado en Dólares

Periodo Fiscal	Año 2017	Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Activo				
Activo Corrientes				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 1.606,66	\$ 77.632,72	\$ 76.026,06	4731,93%
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (Relacionados Locales)	\$ 86.687,30	\$ 33.831,00	\$ -52.856,30	-60,97%
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (No relacionados locales)	\$ -	\$ 189.433,65	\$ 189.433,65	
Activo por impuestos corrientes				
Credito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ 70.614,27	\$ 85.682,14	\$ 15.067,87	21,34%
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta)	\$ 1.303,14	\$ 5.562,05	\$ 4.258,91	326,82%
Otros	\$ 822,80	\$ 5.688,19	\$ 4.865,39	591,32%
Inventarios				
Inventarios de Productos. Terminados y mercadería en almacén (Excluyendo Inventario de suministro, herramientas, repuestos y materiales para la construcción)	\$ 70.113,56	\$ 109.698,92	\$ 39.585,36	56,46%
Otros Activos	\$ 144.292,15	\$ 8.507,53	\$ -135.784,62	-94,10%
Total Activos Corrientes	\$ 381.737,60	\$ 539.337,36	\$ 157.599,76	41,28%
Activo No corriente				
Propiedad Planta y Equipo				
Terrenos	\$ 105.500,00	\$ 105.500,00	\$ -	0,00%
Edificios y otros inmuebles (Excepto Terrenos)	\$ 303.154,95	\$ 358.646,71	\$ 55.491,76	18,30%
Maquinaria, Equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 160.077,63	\$ 203.111,06	\$ 43.033,43	26,88%
Construcción en curso y otros activos en tránsito+	\$ 10.423,66	\$ 18.823,69	\$ 8.400,03	80,59%
Muebles y enseres	\$ 12.884,33	\$ 12.884,33	\$ -	0,00%
Equipo de computación	\$ 3.563,05	\$ 4.571,98	\$ 1.008,93	28,32%
Otras Propiedades. Planta y E	\$ 189.966,13	\$ 176.805,53	\$ -13.160,60	-6,93%
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, planta y equipo	\$ -17.193,05	\$ -74.031,43	\$ -56.838,38	330,59%
Otros Activos No corrientes	\$ 42.813,80	\$ -	\$ -42.813,80	-100,00%
Total Activo No corriente	\$ 811.190,50	\$ 806.311,87	\$ -4.878,63	-0,60%
Total Activo	\$ 1.192.928,10	\$ 1.345.649,23	\$ 152.721,13	12,80%
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Cuenta y documentos por pagar corrientes				
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (Relacionados Locales)	\$ 4.102,71	\$ -	\$ -	-100,00%
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (No Relacionados Locales)	\$ 31.338,10	\$ 57.052,06	\$ 25.713,96	82,05%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (Locales)	\$ 820.341,12	\$ -	\$ -820.341,12	-100,00%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (Dividendo por pagar Efectivo)	\$ -	\$ 1.732,72	\$ 1.732,72	
Obligaciones con instituciones financieras corrientes (No relacionadas Locales)	\$ 49.530,16	\$ 16.479,33	\$ -33.050,83	-66,73%
Pasivos Corrientes por beneficio a los empleados				
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 339,75	\$ 287,13	\$ -52,62	-15,49%
Obligaciones con el IESS	\$ 1.887,15	\$ 1.769,37	\$ -117,78	-6,24%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	\$ 20.642,49	\$ 61.546,33	\$ 40.903,84	198,15%
Pasivo por ingresos diferidos (Anticipo a clientes)	\$ -	\$ 107.360,00	\$ 107.360,00	
Otros pasivos corrientes	\$ 52.912,69	\$ 5.725,29	\$ -47.187,40	-89,18%
Total de Pasivo Corriente	\$ 981.094,17	\$ 251.952,23	\$ -729.141,94	-74,32%
Pasivo No Corriente				
Cuentas y documentos por pagar no corrientes				
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes (Accionistas, socios, participes, beneficiarios u otros titulares de derechos)	\$ -	\$ 864.595,96	\$ 864.595,96	
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes (Otras relacionadas locales)	\$ -	\$ 29.619,16	\$ 29.619,16	
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes (No relacionadas Locales)	\$ 208.317,82	\$ 195.662,26	\$ -12.655,56	-6,08%
Total de Pasivo No Corriente	\$ 208.317,82	\$ 1.089.877,38	\$ 881.559,56	423,18%
Total Pasivo	\$ 1.189.411,99	\$ 1.341.829,61	\$ 152.417,62	12,81%
Patrimonio				
Capital Suscrito Y/O Asignado	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00	\$ -	0,00%
Reservas (Reservas Legal)	\$ -	\$ 192,52	\$ 192,52	
Resultados Acumulados	\$ -	\$ -	\$ -	
Utilidad del Ejercicio	\$ 1.516,11	\$ 1.627,10	\$ 110,99	7,32%
Total Patrimonio	\$ 3.516,11	\$ 3.819,62	\$ 303,51	8,63%
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 1.192.928,10	\$ 1.345.649,23	\$ 152.721,13	12,80%

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Anexo 7: Estado de Resultado Comparativo

Empresa Korea Blue Fish KBF S.A. Estado de Resultado Comparativo Expresado en Dólares

Ingreso de actividades ordinarias		
<u>Ventas Netas locales de Bienes</u>		
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$ 278.231,50	\$ 949.969,80
<u>Prestaciones Locales de Servicio</u>		
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$ 19.542,00	\$ 61.565,84
<u>Otros Ingresos</u>		
Otros	\$ 95.440,11	\$ 900,31
Total Ingreso	\$ 393.213,61	\$ 1.012.435,95
Ventas Netas de propiedad, planta y equipo (Informativo)		\$ 12.305,36
Costos		
<u>Costo de venta</u>		
<u>Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo</u>		
		\$ 70.113,56
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 227.487,41	\$ 606.632,47
(-) Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ -70.113,56	\$ -109.698,92
(+/-) Ajustes		\$ -203,26
Total Costos	\$ 157.373,85	\$ 566.843,85
Utilidad Bruta	\$ 235.839,76	\$ 445.592,10
Gastos		
<u>Gastos por beneficios a los empleados y honorarios</u>		
Sueldo, Salarios y demás remuneraciones que constituyan materia gravada en el IESS	\$ 39.311,79	\$ 94.270,47
Beneficio Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 3.842,12	\$ 9.493,86
Aporte a la seguridad social (Incluye a fondo de reserva)	\$ 6.666,12	\$ 16.142,09
Honorarios Profesionales y dietas	\$ 1.673,77	\$ -
Otros	\$ 648,92	\$ 9.444,41
<u>Gastos por depreciaciones</u>		
Del costo histórico de propiedad, planta y equipo (No acelerada)	\$ 17.193,05	\$ 55.099,48
Pérdida en venta de activo		\$ 11.610,12
<u>Otros gastos</u>		
Promoción y Publicidad	\$ 280,00	\$ 1.567,16
Transporte	\$ 7.292,30	\$ 1.146,32
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 1.371,66	\$ 3.704,33
Gastos de viaje	\$ 90,00	\$ 645,24
Gastos de gestión	\$ 3.100,37	\$ 5.569,14
Suministro, herramientas, materiales y repuestos.	\$ 1.879,91	\$ 1.431,67
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)		\$ 1.947,25
Mantenimiento y reparaciones	\$ 8.391,11	\$ 10.085,42
Impuesto contribuciones y otros	\$ 1.786,49	\$ 3.742,33
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 1.195,81	\$ 3.970,39
Servicio públicos	\$ 14.491,44	\$ 48.315,07
Otros gastos	\$ 111.780,20	\$ 138.526,69
<u>Gastos no operacionales</u>		
Costos de transacción(Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros. No relacionadas local	\$ 1.163,90	\$ 803,38
Intereses con instituciones financieras No relacionados loc	\$ 11.415,81	\$ 26.163,05
Total Gastos	\$ 233.574,77	\$ 443.677,87
Utilidad antes de impuesto y participaciones	\$ 2.264,99	\$ 1.914,23
(=)Base para el calculo de participación a trabajadores	\$ 2.264,99	\$ 1.914,23
(-) Participación a trabajadores	\$ -339,75	\$ -287,13
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 9.297,30	\$ 20.963,39
(-) deducciones adicionales (Incluyen incentivos de la ley solidaria)	\$ -9.362,84	\$ -46.158,23
Utilidad Gravable	\$ 1.859,70	\$ -23.567,74
Impuesto Renta	\$ -409,13	
Utilidad Neta /Perdida Neta	\$ 1.450,57	\$ -23.567,74

Fuente: Superintendencias de Compañías

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Anexo 8: Análisis Vertical Estado de Resultado

Empresa Korea Blue Fish KBF S.A.
Análisis Vertical Estado de Resultado
Expresado en Dólares

Periodo Fiscal	Año 2017	Porcentaje 2017	Año 2018	Porcentaje 2018
Ingreso de actividades ordinarias				
<u>Ventas Netas locales de Bienes</u>				
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$ 278.231,50	70,76%	\$ 949.969,80	93,83%
<u>Prestaciones Locales de Servicio</u>				
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$ 19.542,00	4,97%	\$ 61.565,84	6,08%
<u>Otros Ingresos</u>				
Otros	\$ 95.440,11	24,27%	\$ 900,31	0,09%
Total Ingreso	\$ 393.213,61	100,00%	\$ 1.012.435,95	100,00%
Costos				
<u>Costo de venta</u>				
<u>Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo</u>				
			\$ 70.113,56	6,93%
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo				
	\$ 227.487,41	57,85%	\$ 606.632,47	59,92%
(-) Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto pasivo				
	\$ -70.113,56	-17,83%	\$ -109.698,92	-10,84%
(+/-) Ajustes				
			\$ -203,26	-0,02%
Total Costos	\$ 157.373,85	40,02%	\$ 566.843,85	55,99%
Utilidad Bruta	\$ 235.839,76	59,98%	\$ 445.592,10	
Gastos				
<u>Gastos por beneficios a los empleados y honorarios</u>				
Sueldo, Salarios y demás remuneraciones que Beneficio Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS				
	\$ 39.311,79	10,00%	\$ 94.270,47	9,31%
Aporte a la seguridad social (Incluye a fondo de reserva)				
	\$ 6.666,12	1,70%	\$ 16.142,09	1,59%
Honorarios Profesionales y dietas				
	\$ 1.673,77	0,43%		
Otros				
	\$ 648,92	0,17%	\$ 9.444,41	0,93%
<u>Gastos por depreciaciones</u>				
Del costo histórico de propiedad, planta y equipo (No acelerada)				
	\$ 17.193,05	4,37%	\$ 55.099,48	5,44%
Pérdida en venta de activo				
			\$ 11.610,12	1,15%
<u>Otros gastos</u>				
Promoción y Publicidad				
	\$ 280,00	0,07%	\$ 1.567,16	0,15%
Transporte				
	\$ 7.292,30	1,85%	\$ 1.146,32	0,11%
Consumo de combustible y lubricantes				
	\$ 1.371,66	0,35%	\$ 3.704,33	0,37%
Gastos de viaje				
	\$ 90,00	0,02%	\$ 645,24	0,06%
Gastos de gestión				
	\$ 3.100,37	0,79%	\$ 5.569,14	0,55%
Suministro, herramientas, materiales y repuestos.				
	\$ 1.879,91	0,48%	\$ 1.431,67	0,14%
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)				
			\$ 1.947,25	0,19%
Mantenimiento y reparaciones				
	\$ 8.391,11	2,13%	\$ 10.085,42	1,00%
Impuesto contribuciones y otros				
	\$ 1.786,49	0,45%	\$ 3.742,33	0,37%
IVA que se carga al costo o gasto				
	\$ 1.195,81	0,30%	\$ 3.970,39	0,39%
Servicio públicos				
	\$ 14.491,44	3,69%	\$ 48.315,07	4,77%
Otros gastos				
	\$ 111.780,20	28,43%	\$ 138.526,69	13,68%
<u>Gastos no operacionales</u>				
Costos de transacción(Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros. No relacionadas local				
	\$ 1.163,90	0,30%	\$ 803,38	0,08%
Intereses con instituciones financieras No relacionados local				
	\$ 11.415,81	2,90%	\$ 26.163,05	2,58%
Total Gastos	\$ 233.574,77	59,40%	\$ 443.677,87	43,82%
Utilidad antes de impuesto y participaciones	\$ 2.264,99	0,58%	\$ 1.914,23	0,19%
(=)Base para el calculo de participación a trabajadores				
	\$ 2.264,99	0,58%	\$ 1.914,23	0,19%
(-) Participación a trabajadores				
	\$ -339,75	-0,09%	\$ -287,13	-0,03%
(+) Gastos no deducibles locales				
	\$ 9.297,30	2,36%	\$ 20.963,39	2,07%
(-) deducciones adicionales (Incluyen incentivos de la ley solidaria)				
	\$ -9.362,84	-2,38%	\$ -46.158,23	-4,56%
Utilidad antes de impuesto	\$ 1.859,70	0,47%	\$ -23.567,74	-2,33%
Impuesto renta				
	\$ -409,13	-0,10%		
Utilidad Neta /Pérdida Neta	\$ 1.450,57	0,37%	\$ -23.567,74	-2,33%

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019).

Anexo 9: Análisis Horizontal Estado de Resultado

Empresa Korea Blue Fish KBF S.A.
Análisis Horizontal Estado de Resultado Comparativo

Expresado en Dólares

Periodo Fiscal	Año 2017	Año 2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ingreso de actividades ordinarias				
<u>Ventas Netas locales de Bienes</u>				
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$ 278.231,50	\$ 949.969,80	\$ 671.738,30	241,43%
<u>Prestaciones Locales de Servicio</u>				
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$ 19.542,00	\$ 61.565,84	\$ 42.023,84	215,04%
<u>Otros Ingresos</u>				
Otros	\$ 95.440,11	\$ 900,31	\$ -94.539,80	-99,06%
Total Ingreso	\$ 393.213,61	\$ 1.012.435,95	\$ 619.222,34	157,48%
Costos				
<u>Costo de venta</u>				
<u>Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo</u>		\$ 70.113,56	\$ 70.113,56	
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ 227.487,41	\$ 606.632,47	\$ 379.145,06	166,67%
(-) Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$ -70.113,56	\$ -109.698,92	\$ -39.585,36	56,46%
(+/-) Ajustes		\$ -203,26	\$ -203,26	
Total Costos	\$ 157.373,85	\$ 566.843,85	\$ 409.470,00	260,19%
Utilidad Bruta	\$ 235.839,76	\$ 445.592,10	\$ 209.752,34	88,94%
Gastos				
<u>Gastos por beneficios a los empleados y honorarios</u>				
constituyan materia gravada en el IESS	\$ 39.311,79	\$ 94.270,47	\$ 54.958,68	139,80%
Beneficio Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$ 3.842,12	\$ 9.493,86	\$ 5.651,74	147,10%
Aporte a la seguridad social (Incluye a fondo de reserva)	\$ 6.666,12	\$ 16.142,09	\$ 9.475,97	142,15%
Honorarios Profesionales y dietas	\$ 1.673,77	\$ -	\$ -1.673,77	-100,00%
Otros	\$ 648,92	\$ 9.444,41	\$ 8.795,49	1355,40%
<u>Gastos por depreciaciones</u>				
Del costo histórico de propiedad, planta y equipo (No acelerada)	\$ 17.193,05	\$ 55.099,48	\$ 37.906,43	220,48%
Pérdida en venta de activo		\$ 11.610,12	\$ 11.610,12	
<u>Otros gastos</u>				
Promoción y Publicidad	\$ 280,00	\$ 1.567,16	\$ 1.287,16	459,70%
Transporte	\$ 7.292,30	\$ 1.146,32	\$ -6.145,98	-84,28%
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 1.371,66	\$ 3.704,33	\$ 2.332,67	170,06%
Gastos de viaje	\$ 90,00	\$ 645,24	\$ 555,24	616,93%
Gastos de gestión	\$ 3.100,37	\$ 5.569,14	\$ 2.468,77	79,63%
Suministro, herramientas, materiales y repuestos.	\$ 1.879,91	\$ 1.431,67	\$ -448,24	-23,84%
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)		\$ 1.947,25	\$ 1.947,25	
Mantenimiento y reparaciones	\$ 8.391,11	\$ 10.085,42	\$ 1.694,31	20,19%
Impuesto contribuciones y otros	\$ 1.786,49	\$ 3.742,33	\$ 1.955,84	109,48%
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 1.195,81	\$ 3.970,39	\$ 2.774,58	232,03%
Servicio públicos	\$ 14.491,44	\$ 48.315,07	\$ 33.823,63	233,40%
Otros gastos	\$ 111.780,20	\$ 138.526,69	\$ 26.746,49	23,93%
<u>Gastos no operacionales</u>				
Costos de transacción(Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros. No relacionadas local	\$ 1.163,90	\$ 803,38	\$ -360,52	-30,98%
Intereses con instituciones financieras No relacionados	\$ 11.415,81	\$ 26.163,05	\$ 14.747,24	129,18%
Total Gastos	\$ 233.574,77	\$ 443.677,87	\$ 210.103,10	89,95%
Utilidad antes de impuesto y participaciones	\$ 2.264,99	\$ 1.914,23	\$ -350,76	-15,49%
(=)Base para el calculo de participación a trabajadores	\$ 2.264,99	\$ 1.914,23	\$ -350,76	-15,49%
(-) Participación a trabajadores	\$ -339,75	\$ -287,13	\$ 52,61	-15,49%
(+) Gastos no deducibles locales	\$ 9.297,30	\$ 20.963,39	\$ 11.666,09	125,478%
(-) deducciones adicionales (Incluyen incentivos de la ley solidaria)	\$ -9.362,84	\$ -46.158,23	\$ -36.795,39	392,99%
Utilidad Gravable	\$ 1.859,70	\$ -23.567,74	\$ -25.427,45	-1367,29%
Impuesto Renta	\$ -409,13	\$ -	\$ 409,13	-100,00%
Utilidad Neta /Pérdida Neta	\$ 1.450,57	\$ -23.567,74	\$ -25.018,31	-1724,73%

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 10: Información kárdex de la entidad (Entrada Mercadería)

EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.										
KARDEX-ENTRADAS										
Artículo:	Calamar Talla 500-1000					Método:	Promedio		\$ 5,13	
Cantidad Máxima:						Costo Último			\$ 5,28	
Cantidad Mínima:						Código			041	
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
27/3/2017	Velez Cedeño	188	\$ 4,47	\$ 840,36				188		
15/5/2018	Compra-Velez Montes	165	\$ 4,84	\$ 798,60				353		
16/5/2018	Comora- Reyes Lindao	79	\$ 4,86	\$ 383,94				432		
17/5/2018	Compra- Velez Montes	90	\$ 5,06	\$ 455,40				522		
24/5/2018	Compra-Gonzalez Guzman	74	\$ 5,28	\$ 390,72				596		
24/5/2018	Compra-Reyes Lindao	273	\$ 5,28	\$ 1.441,44				869		
24/5/2018	Compra-Velez Montes	163	\$ 5,28	\$ 860,64				1032		
TOTALES		1032		\$ 5.171,10				1032		

Fuente: Sistema Visual Fac 8.0 (Kárdex-Entrada)

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 11: Información kárdex de la entidad (Salida Mercadería)

EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.										
KARDEX-SALIDAS										
Artículo:	Calamar Talla 500-1000					Método:	Promedio		\$ 5,13	
Cantidad Máxima:						Costo Último			\$ 5,28	
Cantidad Mínima:						Código			041	
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
27/4/2017	Ventas Parraga				1	\$ 10,00	\$ 10,00	1		
23/8/2017	Ventas-Alejandro Restrepo				12	\$ 10,00	\$ 120,00	13		
23/8/2017	Ventas-Roder Macias				50	\$ 10,00	\$ 500,00	63		
24/8/2017	Ventas.Roder Macias				30	\$ 10,00	\$ 300,00	93		
24/8/2017	Ventas- Roder Macias				50	\$ 10,00	\$ 500,00	143		
24/8/2017	Ventas-Roder Macias				45	\$ 10,00	\$ 450,00	188		
TOTALES					188		\$ 1.880,00	188		

Fuente: Sistema Visual Fac 8.0 (Kárdex-Salidas)

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 12: Información completa del Kárdex

EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.										
KARDEX-SISTEMA VISUAL FAC 8.0.										
Artículo:	Calamar Talla 500-1000					Método:	Promedio		\$ 5,13	
Cantidad Máxima:						Costo Último			\$ 5,28	
Cantidad Mínima:						Código			041	
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
27/3/2017	Saldo Inicial-Velez Cedeño	188	\$ 4,47	\$ 840,36				188		
27/4/2017	Saldo Inicial Ventas Parraga				1	\$ 10,00	\$ 10,00	187		
23/8/2017	Ventas-Alejandro Restrepo				12	\$ 10,00	\$ 120,00	175		
23/8/2017	Ventas-Roder Macias				50	\$ 10,00	\$ 500,00	125		
24/8/2017	Ventas.Roder Macias				30	\$ 10,00	\$ 300,00	95		
24/8/2017	Ventas- Roder Macias				50	\$ 10,00	\$ 500,00	45		
24/8/2017	Ventas-Roder Macias				45	\$ 10,00	\$ 450,00	0		
15/5/2018	Compra-Velez Montes	165	\$ 4,84	\$ 798,60				165		
16/5/2018	Comora- Reyes Lindao	79	\$ 4,86	\$ 383,94				244		
17/5/2018	Compra- Velez Montes	90	\$ 5,06	\$ 455,40				334		
24/5/2018	Compra-Gonzalez Guzman	74	\$ 5,28	\$ 390,72				408		
24/5/2018	Compra-Reyes Lindao	273	\$ 5,28	\$ 1.441,44				681		
24/5/2018	Compra-Velez Montes	163	\$ 5,28	\$ 860,64				844		
TOTALES		1032		\$ 5.171,10	188		\$ 1.880,00	844		

Fuente: Sistema Visual Fac 8.0 (Kárdex-Completo)

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 13: Cálculos con la información presentada NIC 2 Inventario

EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A.										
KARDEX - VISUAL FAC 8.0 NIC 2-METODO PROMEDIO										
Artículo:	Calamar Talla 500-1000					Método:	Promedio		\$ 5,13	
Cantidad Máxima:						Costo Último			\$ 5,28	
Cantidad Mínima:						Código			041	
Fecha	Concepto	Entradas			Salidas			Existencias		
		Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total	Cantidad	C. U.	Costo Total
27/3/2017	Saldo Inicial-Velez Cedeño	188	\$ 4,47	\$ 840,36				188	\$ 4,47	\$ 840,36
27/4/2017	Saldo Inicial Ventas Parraga				1	\$ 10,00	\$ 10,00	187	\$ 4,44	\$ 830,36
23/8/2017	Ventas-Alejandro Restrepo				12	\$ 10,00	\$ 120,00	175	\$ 4,06	\$ 710,36
23/8/2017	Ventas-Roder Macias				50	\$ 10,00	\$ 500,00	125	\$ 1,68	\$ 210,36
24/8/2017	Ventas.Roder Macias				30	\$ 10,00	\$ 300,00	95	\$ -0,94	\$ -89,64
24/8/2017	Ventas- Roder Macias				50	\$ 10,00	\$ 500,00	45	\$ -13,10	\$ -589,64
24/8/2017	Ventas-Roder Macias				45	\$ 10,00	\$ 450,00	0	\$ -	\$ -1.039,64
15/5/2018	Compra-Velez Montes	165	\$ 4,84	\$ 798,60				165	\$ 4,84	\$ 798,60
16/5/2018	Comora- Reyes Lindao	79	\$ 4,86	\$ 383,94				244	\$ 4,85	\$ 1.182,54
17/5/2018	Compra- Velez Montes	90	\$ 5,06	\$ 455,40				334	\$ 4,90	\$ 1.637,94
24/5/2018	Compra-Gonzalez Guzman	74	\$ 5,28	\$ 390,72				408	\$ 4,97	\$ 2.028,66
24/5/2018	Compra-Reyes Lindao	273	\$ 5,28	\$ 1.441,44				681	\$ 5,10	\$ 3.470,10
24/5/2018	Compra-Velez Montes	163	\$ 5,28	\$ 860,64				844	\$ 5,13	\$ 4.330,74
TOTALES		1032		\$ 5.171,10	188		\$ 1.880,00	844	\$ 3,90	\$ 3.291,10

COSTO DE VENTA \$ 1.880,00

Fuente: Sistema Visual Fac 8.0 (Kárdex-NIC 2)

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 14: Entrevista dirigida a colaboradores

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Conocer el tratamiento y procesos de inventarios para el desarrollo del tema de titulación: Control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., año 2018.

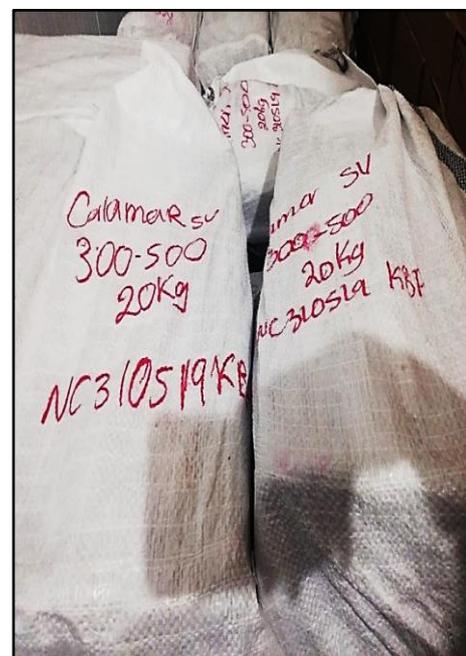
1. ¿Existen manuales de procedimientos y políticas para el manejo de los inventarios en la entidad?
2. ¿Cada que tiempo se realizan constataciones físicas?
3. ¿Qué tratamiento contable aplican cuando se presentan faltantes o sobrantes de mercadería?
4. ¿En qué momento la empresa considera productos caducados y cuál es su procedimiento?
5. ¿Ha existido pérdida de inventarios de algunos productos? ¿Qué medidas ha tomado?
6. ¿Conoce usted que método valoración de los inventarios son aceptados por la normativa contable y cual utiliza la entidad?
7. ¿Cuántas veces en el mes rotan los inventarios?
8. ¿Cómo determina los precios de venta de los productos al público?
9. ¿Considera usted que la cuenta de inventario dentro de los estados financiero es representativa?
10. ¿Considera Usted que el control de inventarios incide en la rentabilidad de la entidad?
11. ¿Considera usted que al implementar un adecuado control de inventarios contribuirá al aumento de la rentabilidad de la entidad?
12. ¿Usted ha realizado ratios de rentabilidad y su respectivo análisis para medir la ganancia obtenida de la empresa? ¿Cómo?

Anexo 15: Entrevista dirigida a Jefe de Bodega

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Conocer el tratamiento y procesos de inventarios para el desarrollo del tema de titulación: Control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Korea Blue Fish KBF S.A., año 2018.

1. ¿El personal de bodega está capacitado?
2. ¿Se revisa las condiciones de la mercadería cuando ingresa a bodega?
3. ¿Se comparan las unidades indicadas con las órdenes de compra y la recepción de compra en el departamento de bodega?
4. ¿La empresa utiliza documentos soporte para el registro entrada y salida de mercadería en bodega?
5. ¿La mercadería registrada en bodega cuenta con categorización, codificación y separación por modelos y finalmente con un Kárdex?

Anexo 16: Constatación física en túneles



Fuente: Empresa Koresa Blue Fish KBF S.A.
Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 17: Entrevista y Encuesta a los colaboradores de la entidad



Fuente: Korea Blue Fish KBF S.A..
Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 18: Laboratorio de la entidad



Fuente: Korea Blue Fish KBF S.A..
Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 19: Presupuesto

Recursos Materiales y Suministro

N°	Denominación	Costo Unitario	Costo Total
4	Resma de hojas	\$ 3,00	\$ 12,00
4	Tinta	\$ 10,00	\$ 40,00
1	Impresora	\$ 350,00	\$ 350,00
1	Computadora	\$ 600,00	\$ 600,00
8	Movilización	\$ 1,50	\$ 12,00
Total			\$ 1.014,00

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)

Anexo 20: Carta Aval



Barrio Carmen Bucheli
Mz. 2448 , Lotes 1-10

info@kbf.com.ec

+593 99 333 1614



Comercialización de productos pesqueros como peces pelágicos, peces demersales, y moluscos y crustáceos en diferentes presentaciones tales como enteros, filetes, con piel, sin piel, rodajas y porciones en estados frescos y congelados.

KOREA BLUE FISH KBF S.A

RUC: 1391780508001

Salinas, 27 de mayo de 2019.

Lcda. María Fernanda Alejandro L.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
En su despacho.-

De mi consideración:

El suscrito Gerente General de la empresa KOREA BLUE FISH KBF S. A me dirijo a Ustedes para extenderles un cordial y atento saludo, a través del presente escrito, comunicarles lo siguiente.

Colaborando en la formación de profesiones de calidad en nuestra querida provincia, le informamos que, estamos prestos a facilitarle la información necesaria a la señorita **JENNIFER ESTEFANÍA BORBOR DOMÍNGUEZ** con cédula de ciudadanía No. **240030077-4** para que pueda ejecutar el desarrollo de su trabajo de titulación denominado **"CONTROL DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2018"**

Por la atención que le brinde a la presente, me suscribo de usted.

Cordialmente,

Palomeque Loor Xavier Hernán
Gerente

Correo: info@kbf.com.ec

Anconcito - Salinas - Santa Elena - Ecuador

Fuente: Carta Aval emitida por la entidad.

Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)



Anexo 21: Cronograma
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD DE LA EMPRESA KOREA BLUE FISH KBF S.A, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018.
NOMBRE DEL ESTUDIANTE: BORBOR DOMÍNGUEZ JENNIFER ESTEFANÍA
FECHA PROGRAMADA DE SESIONES DE TRABAJO:

Día de reunión:
LUNES: 16H00 - 18H00

ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	FEBRERO		MARZO			ABRIL				MAYO			JUNIO				JULIO	TOTALES		
		18	25	11	18	25	01	08	15	22	29	06	13	20	27	03	10	17		24	01
		2	4	6	8	10	12	17	22	24	26	28	30	33	37	42	47	52		58	60
		3	7	10	13	17	20	28	37	40	43	47	50	55	62	70	78	87	96,7	100	
		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	
Introducción al TT.	Reglamentos para la elaboración de TT. Compromisos	1																			
	Revisión del tema de titulación	1																			
	Planteamiento del problema		2																		
	Formulación del problema			1																	
	Objetivos de la investigación			1																	
	Tareas científicas				2																
	Justificación					2															
	Matriz de consistencia y de operativización de variables						2														
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	Elaboración del Marco teórico							2													
	Revisión de literatura							3													
	Desarrollo de conceptos y teorías.								4												
	Fundamentos sociales psicológicos, filosóficos, legales								1												
Capítulo II Materiales y métodos	Tipo de investigación									2											
	Método de investigación										2										
	Diseño de muestreo											2									
	Diseño de recolección de datos												2	3							
Capítulo III Resultados y discusión	Explicación de los componentes de los Resultados y discusión													4							
	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)														5						
	Limitaciones															2					
Resultados																	5				16
Conclusión	Conclusión																		2		
Bibliografía	Bibliografía																			1	
Revisión	Revisión																			2	
Redacción final.	Redacción final.																				3
Anexos	Anexos de la investigación general																				1
Sistema Antiplagio	Análisis urkund																				2
TOTAL		2	2	2	2	2	2	5	5	2	2	2	2	3	4	5	2	5	5	6	60

Compromiso: Yo BORBOR DOMÍNGUEZ JENNIFER ESTEFANÍA, me comprometo a cumplir responsablemente el presente cronograma de trabajo de titulación socializado. Previamente con el Docente Tutor, caso contrario será decisión del Docente con autorización del Consejo Académico de la Facultad, tomar las decisiones pertinentes.

Fuente: Proceso de investigación
Elaborado por: Jennifer Borbor Domínguez (2019)