



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

TEMA

**CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD, EMPRESA I LOVE
MONTAÑITA S.A, DEL CANTÓN SANTA ELENA DE LA PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2018**

TRABAJO DE TITULACIÓN

AUTOR:

Dennisse Priscila Vera Lainez

LA LIBERTAD – ECUADOR

2020



TEMA:

**CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD, EMPRESA I LOVE
MONTAÑITA S.A, DEL CANTÓN SANTA ELENA DE LA PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2018**

AUTOR:

Dennisse Priscila Vera Lainez

TUTOR:

Ing. Leonardo Cañizares, MSc.

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en la Empresa I Love Montañita S.A, cuya actividad económica principal es la compra y venta al por mayor de prendas de vestir deportivas para damas, caballeros y adolescentes. En la empresa manejan gran variedad y cantidad de mercadería por lo que es necesario llevar un control de inventario conservando un nivel de stock recomendable de los productos, para evitar el exceso en bodega. Tiene como objetivo evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO I, para la valorización del cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables para la compañía. La metodología utilizada en la investigación es de carácter cualitativo de tipo descriptivo a través de entrevistas y cuestionario de control interno a los principales referentes en el área de administración, por lo que describen las características y se recoge información de las variables por medio de las técnicas e instrumentos de investigación. En este caso es necesario mantener la implementación de un manual de políticas y procedimientos con el propósito de regular los procedimientos para el área de inventario.

Palabras claves:

Control de inventario-inventario-indicadores de rentabilidad-procedimiento



TEMA:

**CONTROL OF INVENTORY AND PROFITABILITY, EMPRESA I LOVE
MONTAÑITA S.A, OF THE CANTON SANTA ELENA OF THE
PROVINCE OF SANTA ELENA, YEAR 2018**

AUTHOR:

Dennisse Priscila Vera Lainez

TUTOR:

Ing. Leonardo Cañizares, MSc.

Abstract

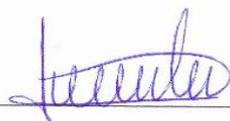
This research was carried out at I Love Montañita S.A., whose main economic activity is the purchase and wholesale of sportswear for ladies, gentlemen and teenagers. In the company they handle a great variety and quantity of merchandise so it is necessary to keep an inventory control keeping a recommended stock level of the products, to avoid the excess in warehouse. Its objective is to evaluate the internal control by means of the components of the COSO I model, for the valuation of the fulfillment of the laws, regulations and norms that are applicable for the company. The methodology used in the research is of a qualitative and descriptive nature through interviews and an internal control questionnaire to the main references in the management area. Therefore, the characteristics are described and information on the variables is collected through research techniques and instruments. In this case it is necessary to maintain the implementation of a policy and procedure manual with the purpose of regulating the procedures for the inventory area.

Keywords: Inventory control – Inventory- profitability indicators-procedures

APROBACIÓN DEL PROFESOR DEL GUÍA

En mi calidad de profesor Guía del trabajo de titulación, “CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD, EMPRESA I LOVE MONTAÑITA S.A, DEL CANTÓN SANTA ELENA DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”, elaborado por la Srta. Dennisse Priscila Vera Lainez, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencia Administrativa de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permitió declara 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 científico, razón por la cual la prueba en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Edgar Cañizares Cedeños, MSc.

PROFESOR GUÍA

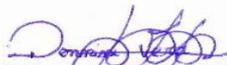
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el título de: **“CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD, EMPRESA I LOVE MONTAÑITA S.A, DEL CANTÓN SANTA ELENA DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2018”**, elaborado por la Srta. **Dennisse Priscila Vera Lainez** declara científica educativa, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derecho autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de **Ciencia Administrativa** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de derecho 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.



VERA LAINEZ DENNISSE VERA
C.C. No.: 2450383951

AGRADECIMIENTO

En el presente trabajo investigativo quiero agradecer primordialmente a Dios porque me ha dado fortaleza, sabiduría, constancia para culminar mi etapa universitaria dentro de mi formación profesional y por permitirme tener valor suficiente para no decaer en los momentos difíciles.

Agradezco a mi madre Glenda Rosario Lainez que con esfuerzo y sacrificio permitió la formación de mis estudios, siendo mi fuente de inspiración porque constantemente tuve su apoyo para superar cualquier obstáculo y estoy segura que gracias a su motivación y consejo ha logrado formarme honestamente

A mis hermanos Jorge, Brenda y Arly y que me han estado apoyando incondicionalmente por brindarme consejos a lo largo de esta etapa de la vida convirtiéndose mi fuente de motivación para alcanzar mis anhelos académicos.

Un agradecimiento a mi tutor Ingeniero Edgar Cañizares Cedeños por su colaboración brindada durante el proceso de investigación, a la compañía I Love Montañita S.A. quien me permitió desarrollar el trabajo. También mis sinceros agradecimientos por su valioso aporte para nuestra investigación al ingeniero Jimmy Reyes Contador de la empresa.

Dennisse Priscila Vera Lainez

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por estar conmigo en mi formación académica, por brindarme las fuerzas necesarias para lograr mis objetivos y metas propuestas y fuerzas para seguir en el transcurso del camino.

A mi madre por el compresivo, amor, y sacrificio que me dio para obtener una educación y por haberse involucrado en el logro en mi vida, por su apoyo incondicional sin duda es mi ejemplo de admirar y mi razón de superación.

A mis hermanos por apoyarme en la duración de mi vida universitaria y porque han hecho posible en este progreso de mi vida.

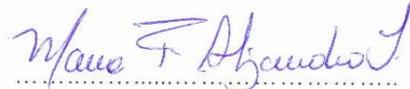
Sin duda dedico a mi tutor por ser mi guía en mi proyecto de investigación, porque fue formador del estudio investigativo y formación profesional

Dennisse Priscila Vera Lainez

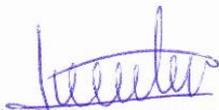
TRIBUNAL DE GRADO



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



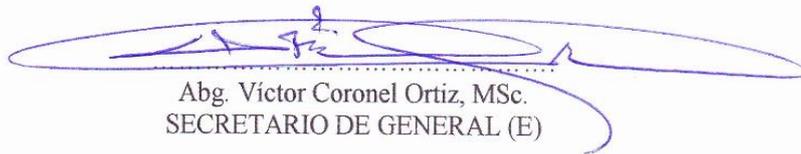
.....
Lcda. María Alejandro Lindao, MSc.
DIRECTORADE (E) LA CARRERA
DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



.....
Ing. Edgar Cañizares Cedeños, MSc.
DOCENTE TUTOR



.....
Lic. Raza Caicedo Javier Arturo, MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA



.....
Abg. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO DE GENERAL (E)

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	6
MARCO TEÓRICO.....	6
1.1. Revisión de Literatura	6
1.2 Desarrollo de teorías y conceptos	9
1.2.1 Desarrollo teórico.....	9
1.2.2. Desarrollo de conceptos	10
1.2.2.1. Variable independiente-control de inventario.....	10
1.2.2.2. Importancia Del Control De Inventario	11
1.2.2.3. Tipos De Control De Inventario.....	12
1.2.2.3.1. Sistema De Inventario Perpetuo.....	12
1.2.2.3.2. Sistema De Inventario Periódico.....	12
1.2.2.4. Inventario	12
1.2.2.5. Tipos de inventarios	13
1.2.2.6. Registro de Inventario	14

1.2.2.6.1.	Componentes de los registros de inventario	15
1.2.2.7.	Componentes del COSO I.....	15
1.2.2.7.1.	Ambiente de control.....	16
1.2.2.7.2.	Evaluación de riesgo	16
1.2.2.7.3.	Actividad de Control.....	16
1.2.2.7.4.	Información y comunicación.....	17
1.2.2.7.5.	Supervisión y Monitoreo.....	17
1.2.2.8.	Indicadores de medida de inventario.....	17
1.2.2.8.1.	Rotación de inventario	18
1.2.2.8.2.	Rotación promedio	18
1.2.2.9.	Deterioro del inventario	19
1.2.2.10.	Aprovisionamiento.....	19
1.2.2.11.	Ventas.....	20
1.2.3.	Variable dependiente-rentabilidad	20
1.2.3.1.	Importancia de la rentabilidad.....	21
1.2.3.2.	Caracterización de la rentabilidad.....	22
1.2.3.3.	Razones De Rentabilidad	22

1.2.3.4.	Apalancamiento Financiero Sobre La Rentabilidad Para El Accionista.....	23
1.2.3.5.	Tipos de rentabilidad.....	23
1.2.3.5.1.	Rentabilidad financiera	23
1.2.3.5.2.	Rentabilidad Económica	24
1.2.3.5.3.	Retorno de inversión	25
1.3.	Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales.....	25
1.3.2.	Fundamentos Filosóficos	25
1.3.3.	Fundamento Legales	26
1.3.3.1.	Constitución 2008 de la República del Ecuador	26
1.3.3.2.	Norma Internacional De Contabilidad NIC 2 - Inventario.....	26
1.3.3.3.	Norma Internacional de Contabilidad 2 / NIIF	27
1.3.3.4.	Ley Orgánica de Defensa del Consumidor	28
1.3.3.5.	Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno	28
1.3.3.6.	Plan nacional de desarrollo	29
	CAPÍTULO II	31

MATERIALES Y MÉTODOS	31
2.1. Tipos de investigación.....	31
2.2. Método de investigación	31
2.3. Diseño de recolección de datos	32
2.3.1. Técnicas e Instrumentos	33
CAPITULO III.....	35
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	35
3.1. Análisis de datos	35
3.1.1. Análisis de las entrevistas	35
3.1.1.1. Análisis de la entrevista realizada al contador	35
3.1.1.2. Análisis de la entrevista realizada al jefe de bodega.....	38
3.2. Limitaciones.....	41
3.3. Resultado.....	41
3.3.2. Evaluación del Control Interno	43
3.3.2.1. Ambiente de control.....	44
3.3.2.2. Evaluación de Riesgos	46

3.3.2.3. Actividades de control.....	48
3.3.2.4. Información y Comunicación.....	50
3.3.2.5. Supervisión o Monitoreo.....	52
3.3.2.6. Cuestionario De Evaluación De Control Interno (CECI) cuenta de inventario.....	55
3.3.3. Análisis del contenido	57
3.3.3.1. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017-2018	57
3.3.3.2. Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral Comparativo 2017-2018.....	59
3.3.4. Análisis de los ratios e indicadores financieros	61
3.3.4.1. Análisis vertical del estado de situación financiera comparativo 2017-2018.....	64
3.3.4.2. Análisis vertical del estado de resultado integral comparativo 2016-2017	66
3.3.5. Análisis de los Rotación de Inventario.....	68
3.4. Propuesta	78
3.4.1. Objetivo.....	78

3.4.1.1. Objetivo General	78
3.4.1.2. Objetivo Especifico.....	78
3.4.2. Simbología para el proceso de inventario	79
3.4.3. Descripción de procedimiento.....	80
CONCLUSIONES	102
RECOMENDACIONES	103
BIBLIOGRAFÍA	104
ANEXO	109

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Población.....	32
Tabla 2 Técnica e Instrumento.....	33
Tabla 3 Matriz de nivel de confianza y riesgo de control.....	43
Tabla 4 Cuestionario de Ambiente de control.....	44
Tabla 5 Nivel de confianza y de riesgo de ambiente de control	45
Tabla 6 Cuestionario de Evaluación de riesgos	46
Tabla 7 Nivel de confianza y de riesgo de evaluación de riesgo	47
Tabla 8 Cuestionario de Actividades de control	48
Tabla 9 Nivel de confianza y de riesgo de actividades de control.....	49
Tabla 10 Cuestionario de información y comunicación	50
Tabla 11 Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación	51
Tabla 12 Cuestionario de Supervisión o Monitoreo	52
Tabla 13 Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo	53
Tabla 14. Resumen del cuestionario de control interno.....	54
Tabla 15 Cuestionario del Control Interno Contador.....	55
Tabla 16 Cuestionario de Control Interno Bodeguero	56
Tabla 17 Estado de Situación Financiera Análisis Horizontal-Activo-2018 y 2017	57
Tabla 18 Estado de Situación Financiera-Análisis Horizontal Pasivo - Patrimonio año 2018 y 2018.....	58
Tabla 19 Estado de Resultado- Análisis Horizontal Año 2017 y 2018.....	59

Tabla 20 Estado de Resultado-Análisis Horizontal Año 2018 y 2017.....	60
Tabla 21 Indicadores de rentabilidad	61
Tabla 22 Análisis de Ratios de Rentabilidad año 2015-2016-2017- 2018	61
Tabla 23 Indicador Financiero Consolidados del Sector Comercio al por Mayor y al por Menor Tabla # 8. G479 Venta al por Mayor y Menor de Prendas de Vestir, Incluidas Prendas (Ropa) Deportivas.....	61
Tabla 24 Estado de Situación Financiera-Análisis Vertical Año 2018 y 2016.....	65
Tabla 25 Estado de Situación Financiera-Análisis Vertical-Pasivo-Año 2018 y 2017.....	66
Tabla 26 Estado de Resultado-Ingresos-Costos Año 2018 y 2019	67
Tabla 27 Estado de Resultado-Análisis Vertical Año 2018 y 2017.....	67
Tabla 28 Indicadores de Rotación de Inventario.....	68
Tabla 29 Análisis de Rotación de Inventario año 2015-2016-2017- 2018	68
Tabla 30 Peso relativo de la cuenta de inventario en relación a los Activos	71
Tabla 31 Existencia de inventario	72
Tabla 32 Medición de los inventarios según NIC 2.....	75

ÍNDICE DE CUADRO

Cuadro 1 Identificación de los procedimientos para determinación del valor neto realizable	84
Cuadro 2 Proceso en el área contable en base a la NIC 2	85
Cuadro 3 Requisito al costo de adquisición, costeo y medición de inventario	86
Cuadro 4 Procedimiento para el cálculo del ajuste al valor neto realizable.....	87
Cuadro 5 Procedimientos para el departamento de contabilidad	88
Cuadro 6 Informe de opción de compra.....	89
Cuadro 7 Procesos para devolución de mercadería.....	90
Cuadro 8 Elaboración de orden y recepción de compra y calculo financiero para medir la rentabilidad de empresa	92
Cuadro 9 Proceso para la entrada de mercadería	93
Cuadro 10 Procedimiento para el departamento de bodega y contabilidad	96
Cuadro 11 Proceso para el control contable de almacenamiento.....	97
Cuadro 12 Proceso contable para la toma física	98
Cuadro 13 Proceso para la salida de mercadería.....	99

ÍNDICE DE GRÁFICO

Gráfico 1 Nivel de confianza y de riesgo de ambiente de control	45
Gráfico 2 Nivel de confianza y de riesgo de evaluación de riesgo	47
Gráfico 3 Nivel de confianza y de riesgo de actividades de control.....	49
Gráfico 4 Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación.....	51
Gráfico 5 Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo	53
Gráfico 6 Nivel de confianza y nivel de riesgo general	54
Gráfico 7 Simbología para el procesos de Inventario	79
Gráfico 8 Flujo grama de pasos para el proceso contable en base a la Nic 2	85
Gráfico 9 Requisitos al costo de adquisición, costeo y medición de inventario ...	86
Gráfico 10 Flujo grama de pasos para la realización en el cálculo de ajuste al Valor Neto Realizable	87
Gráfico 11 Flujo grama de pasos para procedimiento de contabilidad.....	88
Gráfico 12 Flujo gramas para procesos de devolución de mercadería.....	90
Gráfico 13 Flujo grama de pasos para la elaboración de orden y recepción co....	92
Gráfico 14 Flujo grama para el proceso de la entrada de mercadería	93
Gráfico 15 Flujo grama de pasos para procedimiento para el departamento de bodega y contabilidad.	96
Gráfico 16 Flujo grama para realizar el proceso de control de almacenamiento..	97
Gráfico 17 Flujo grama para proceso contable para la toma física.....	98
Gráfico 18 Flujo grama para proceso para la salida de mercadería	99

ÍNDICE DE ANEXO

ANEXO 1 Matriz De Consistencia	110
ANEXO 2 Estado Financiero 2015	111
ANEXO 3 Estado Financiero 2016.....	116
ANEXO 4 Estado Financiero 2017	121
ANEXO 5 Estado Financiero 2018.....	126
ANEXO 6 Estado de Situación Financiera Comparativo Año 2018 y 2017	131
ANEXO 7 Estado de Resultado Comparativo 2018 y 2017	132
ANEXO 8 Formato de instrumento de recolección de datos	133
ANEXO 9 Listado de inventarios de la empresa	135
ANEXO 10 Carta Aval	136
ANEXO 11 Organigrama.....	137

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación denominado “Control de Inventario y Rentabilidad, Empresa I Love Montañita S.A, Del Cantón Santa Elena De La Provincia De Santa Elena, Año 2018” detalla anomalías que se generan en la compañía, particularmente en la ausencia de políticas y procedimientos contables en cuanto al reconocimiento del valor neto realizable que refleje la constatación real del producto, generando ausencia en los controles en la mercadería en el área de bodega.

El Control de Inventarios desde un enfoque mundial presenta aún dificultades en cuanto a los sistemas que se implementan para cuidar y procesar la mercadería de las organizaciones, según la Revista Espacios, (2017) la creciente competencia global provoca un mercado más exigente y diverso, en la cual los consumidores demandan calidad en los productos y a menor precio, pero aquello se ve trastocado porque no se establecen los controles pertinentes en los inventarios, siendo un proceso logístico que permite mejorar la eficiencia en cuanto a la mercadería que se expende, que está anudado a esto. Dado a que el exceso del inventario provoca una acumulación de stock para la venta puesto que no se realizan las estimaciones o proyecciones adecuadas, dar lugar a que en su mayoría la mercadería perezca y esto genera pérdidas en la rentabilidad de la empresa.

En el Ecuador las compañías de Sociedades Anónimas requieren un correcto control de inventario, porque existe alta demanda con respecto a pérdidas de mercadería, esto representa un gran porcentaje insuficiente con respecto a la rentabilidad de la misma. En la actualidad existen las pequeñas y medianas empresas apeladas por las

pymes en el Ecuador que venden bienes o prestan servicios por lo que han requerido el control de inventario por lo que es necesario minimizar costos y aumentar la rentabilidad para que se logre mantener.

En el Cantón La Libertad existen diversidad de entidades comerciales que aportan positivamente al desarrollo y crecimiento de la provincia, siendo un referente en cuanto al crecimiento comercial, sin embargo, existen aún organizaciones que no cuentan con un Sistema de Inventario para tener un mayor control de la mercadería.

La empresa I LOVE MONTAÑITA S.A. está ubicada en la Comuna Montañita, parroquia Manglaralto, Provincia de Santa Elena, dedicada a la compra y venta al por mayor de prendas de vestir deportivas para damas, caballeros y adolescentes. De acuerdo a un análisis situacional se identifica las siguientes debilidades que posee la empresa:

- No se ha implementado un sistema de control de inventarios que facilite identificar el nivel de salida de mercadería, así como determinar los productos que presentan mayor demanda.
- Los documentos de control no son los adecuados, lo realizan de manera empírica, lo que propicia que no haya resultados en cuanto al tratamiento de la mercadería.
- En la cuenta inventario hubo un incremento del 26%, dado a que en los Activos el inventario es mayor, lo que se entiende que se compró mucha mercadería.
- Existen errores contables en el inventario dado a que no aplican el COSO I.

- No existe un manual de políticas contables para el manejo del inventario en la empresa.
- De acuerdo a datos de la Superintendencia de Compañías en el año 2017 estuvo en un rango mínimo y en el 2018 un rango promedio, identificado por la disminución de las ventas y el aumento de los costos de ventas.

En el presente trabajo de investigación se plantea las siguientes interrogantes: ¿Cómo aporta la situación actual identificando el control y el manejo de los inventarios en la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.? ¿De qué forma aporta el tratamiento contable mediante el recuento físico y la medición de los inventarios NIC 2 para establecer saldos reales en las cuentas del activo de la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.? ¿De qué forma influye la elaboración de políticas y procedimientos mediante la descripción de los procesos de los inventarios para determinar la eficiencia y la eficiencia en las operaciones de la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.?

De tal manera que el objetivo principal es evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO I, para la valorización del cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables en la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A. Entre las tareas científicas; se enlista como primera tarea, evaluación de la situación actual identificando el control y el manejo de los inventarios, segunda tarea; Aplicación de tratamiento contable mediante el recuento físico y la medición de los inventarios NIC 2 para el establecimiento de los saldos reales en las cuentas del activo, y por última tarea, elaboración de políticas y procedimientos mediante la descripción de los procesos de los inventarios para la

determinación de eficiencia y eficiencia en las operaciones de la empresa I Love Montañita S.A.

Las razones de esta investigación, se justifican en establecer procesos eficientes en cuanto al control de inventario puesto que, al no haber un sistema debidamente implementado, siempre habrá falencias en los procesos operativos de control, a más de que eso se verá reflejado de manera directa en la rentabilidad de la empresa, dado a que los rubros de mercaderías se verían afectados. Por otra parte busca conocer y descubrir la aportación que se da en el control de inventario en la determinación de efectividad de los procedimientos que se obtienen de la información recolectada.

La importancia del presente estudio se basa en definir un sistema de control adecuado para que haya un buen manejo de la cuenta mercadería, tanto en que exista un abastecimiento de acuerdo a la demanda, así como el tratamiento de la mercadería, en cuanto a los productos perecibles. Su utilidad se relaciona con la necesidad de contar un Manual de Políticas y Procedimientos en el Control de Inventario, propuesta que se ofrece para mejorar el control interno de la mercadería por ende provocar una mejor rentabilidad.

Se plantea la idea a defender: A través de una política y procedimiento de inventario se determinará adecuadamente la rentabilidad de la empresa I Love Montañita S.A, Del Cantón La Libertad De La Provincia De Santa Elena año 2018.

El capítulo I.- Dentro del marco teórico comprende a la contextualización del desarrollo como guía para el trabajo de investigación dando soporte a la construcción del contenido en la revisión, de acuerdo a las variables dependientes

e independientes, así como también a la construcción de fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos en este caso se optó por revisar las leyes legales de la compañía.

El capítulo II.- Como seguimiento al marco metodológico que implica tipos de investigación, diseño de muestreo mediante construcción de la población de la entidad y diseño de recolección de datos que se obtuvo mediante entrevista que se utilizó para la construcción de los procesos de estudio conforme a la solución de la problemática.

El capítulo III.- Se aplicó como técnicas de recolección de datos como entrevista, cuestionario, análisis del contenido, descripción del contenido, y como punto de resultado del trabajo se concluyó y se recomendó el aspecto que mantenían insuficiencia en el control de inventario y rentabilidad.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de Literatura

La ausencia de un manejo inadecuado en el control de inventario provocó grandes inconsistencias para la empresa como incremento en los costos de almacenamiento, pérdida en venta, sobrantes de mercadería lo que llevo a una mala organización, por esta razón afecto de forma considerable en la rentabilidad.

Como seguimiento al presente trabajo de investigación, se revisó algunas investigaciones sobre estudios que contribuyen al tema “Control De Inventario Y Rentabilidad, Empresa I Love Montañita S.A, Del Cantón Santa Elena De La Provincia De Santa Elena, Año 2018”

Previo al artículo científico se toma en consideración aporte relacionado a la temática que se detalla a continuación; según Arroba, Figueroa, & Guerrero (2019) “plantearon en su artículo Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería de TODO” cuyo objetivo fue implantar un manual de políticas y procedimiento para el control interno de los inventarios, que permita mejorar los procesos y la rentabilidad. El estudio aplicado en el campo investigativo fue de tipo descriptivo, documental y con un enfoque mixto porque contiene parte cualitativa y cuantitativa, con técnica bibliográfica, tecnológica, exploratoria, además de observación documental a través de análisis vertical y horizontal de los estados financieros. Entre los resultados más relevantes que se logró constatar de la

empresa, que no aplica la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) Inventario, ocasionando que la información financiera no tenga valores razonables, y a la vez no existe registro por deterioro lo que implica que estén sobrevalorados

El control de inventarios en el área comercial es fundamental porque ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa, y para el control del mismo se debe implementar una mejor estabilidad económica con eficiencia para los cálculos que se estimaran por medio de indicadores de rentabilidad, es por esta razón que se toma en consideración este trabajo porque tienen relación con la investigación que se pretende realizar.

Por otra parte, de los temas relacionados al tema de investigación desarrollado según NdiranguKung (2016) explicó en el artículo científico sobre “Efecto del Control de Inventario en la Rentabilidad de la Industria y Empresas Aliadas en Kenia” tiene como ojetivo examinar como el control de inventario influye en la rentabilidad de la empresa manufacturera Kenia. Según el estudio adoptó un diseño de investigación correlacional que a la vez se recopilaron a través del uso de un cuestionario y encuesta de los registros de los empleados, con respecto a el control de inventario los negocios deben mantener niveles ideales que tengan el efecto de aumentar rentabilidad de la empresa, tanto de materias primas como producto terminados, índico asimismo los resultado de hallazgo donde muestra la frecuencia de las respuestas y la medida sobre el efecto del control de inventario en la rentabilidad. Como resultado a este artículo del control de inventario se concluyó

que esta empresa si posee precauciones en las existencias, valorando la capacidad del gerente, pero se desconoce el efecto de los registros de entrada y salida de la materia prima que ingresa. Del mismo modo existe ausencia de capacitación para los empleados, de esta forma no existe personal apto para que resuelva la información contable.

Otra tarea prioritaria de trabajo de investigación de acuerdo al artículo científico pertenecen a Asencio, González, & Lozano (2017) “El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas” en donde el objetivo principal es estudiar el control de inventarios, contextualizado en el sector de distribución farmacéutica, a fin de establecer su incidencia en los costos y en la rentabilidad de las empresas. La metodología a alcanzar para efectuar un análisis contable a profundidad, se sustenta en métodos y técnicas científicas como observación, entrevistas y encuestas aplicadas en una empresa distribuidora farmacéutica, que engloba al manejo de inventarios, siendo esta investigación exploratoria y descriptiva, resaltando la necesidad del uso examinador y reflexivo de la teoría contable a lo largo del proceso investigativo. Uno de los resultados más imprescindible que se consiguió determinar, es que al mantener un control único de inventario que limita la gestión eficiente para el diseño de pedidos, provoca que se acumulen residuos de fabricación, en adición a través de los principales estados financieros y ratios de la empresa. Finalizando el trabajo se concluyó manifestando los puntos más importantes de la entidad: no tiene un control interno el cual no permite tener seguridad apta para administrar los inventarios.

Se dice que en el mundo competitivo en que se desenvuelven los negocios, es necesario desarrollar mecanismos de control interno que permitan a las empresas reducir sus costos para obtener mayor utilidad, en el desarrollo de este trabajo se destaca la importancia el control de inventarios en toda organización, en donde los inventarios son la razón de ser de la empresa, además que los controles de estos ayudan a mejorar la rentabilidad, por tal motivo se toma como referencia este trabajo porque concuerda con lo que se pretendió realizar. En conclusión el autor dio a conocer la afectación del inventario que provoca adiciones en los estados financieros.

Las investigaciones indicadas anteriormente, muestran la importancia de mantener control interno en cualquier área de las empresas, debido que permite salvaguardar los Activos. Por ello se hace necesario mantener organizado las operaciones de manera eficaz, con la finalidad que los empleadores desempeñen mejor su labor mediante la recolección que se ejecutó mediante estudio para la obtención de los resultados positivos para la compañía.

1.2 Desarrollo de teorías y conceptos

1.2.1 Desarrollo teórico

Mediante el desarrollo de la teoría permite extraer la relación que existe entre la variable de control de inventario y la rentabilidad de una empresa, por lo que se va a reconocer en la parte investigativa dentro de la fundamentación de esta investigación.

Según el estudio de Quinde & Ramos (2018) estableció que crecimiento de la rentabilidad o estabilidad económica de una empresa no solo depende del control y manejo de las existencias de bienes pues a la vez debe realizarse un monitoreo, dentro de los niveles de inventario, pues Quinde y Ramos, considera que deben mantener al momento algunas existencias dentro los pedidos, y convenios entre los proveedores para que los costos de los productos no sean tan excesivos al momento de comprar a la distribuidora.

Según Chan, et al., (2017) explicó “El control de inventario tiene como objetivo satisfacer la demanda y reducir los costos de inventarios, para mejorar la rentabilidad de la empresa, y cuando exista exceso de stock los pedidos se emitirá en los niveles de inventario obteniendo como resultado la medición de la rentabilidad financiera de manera oportuna” (pág. 4). Es importante mencionar que el control de inventario involucra la accesibilidad y almacenamiento de productos.

1.2.2. Desarrollo de conceptos

1.2.2.1. Variable independiente-control de inventario

El control de inventario es de vital importancia para las compañías dedicadas a la compra y venta, cuya actividad que realicen, sea de bienes o servicios. Además, ayuda a constatar si toda la mercadería está completa y si se encuentra en un estado favorable. Según Farooq (2018) manifestó “El control de inventario se desarrolla a través del crecimiento de ventas, ratio y capital neto, se incluyó algunos índices de rentabilidad, es decir, el rendimiento del activo, el rendimiento del patrimonio y el margen de rentabilidad neta” (pág. 4). Sin embargo, las empresas deben mantener

nivel mínimo de inventario o simplemente el material que satisfaga, el capital de trabajo también tiene un fuerte impacto en la determinación de la rentabilidad de la empresa.

Un respectivo seguimiento de inventario ayuda a las empresas a mantener un nivel óptimo, para reducir el costo de posibles interrupciones de pérdidas de negocios debido a la escasez de productos al mismo tiempo reduce altos costo de stock. Desde el punto de vista de Orumie (2017) afirmó “El control de inventario es una medida inevitable en forma fluida funcionamiento de cualquier organización. Es un hecho que el inventario es importante para lograr los objetivos deseados para maximizar las ganancias” (pág. 12). El control de inventario conducirá a una continua existencia de uso y desempeño de una organización para satisfacer la demanda de su cliente, es necesario ejecutar registros de existencia en bodega para llevar una adecuada rentabilidad para la empresa.

1.2.2.2. Importancia Del Control De Inventario

Según Ortega, Padilla, Torres, & Ruz (2017) señalaron “La importancia del manejo de inventario permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo un estado confiable de la situación económica, teniendo en cuenta la capacidad de realizar un cronograma de producción” (pág. 1). Es importante tener un adecuado manejo de inventario para toda empresa dedicada a compra y venta de servicios o bienes porque es indispensable mantener un determinado valor real en la mercadería que ingresa a diariamente a bodega.

1.2.2.3. Tipos De Control De Inventario

A continuación, se mostrará los tipos de control de inventario

1.2.2.3.1. Sistema De Inventario Perpetuo

Según Ndlala & Mbohwa (2017) afirmó que “Es la estrategia más compatible para el seguimiento del inventario en este sistema los datos de existencias se ingresan de manera incesante o constante. Una vez que se realiza un pedido, los datos se actualizan al sistema de inmediato” (pág. 2). El sistema de inventario perpetuo es incomparable puesto que efectúa el seguimiento continuo de las ventas aparte de observa los niveles de inventario individual para toda la mercadería.

1.2.2.3.2. Sistema De Inventario Periódico

Según Khalid (2018) mencionó que “Las adquisidores se documentan en una cuenta de compra, cuando se completa el stock físico el resto de la cuenta de compras se trasfiere a la cuenta de inventario, que se ajusta para que coincida con el costo de inventario final” (pág. 2). El sistema de inventario perpetuo permite que una empresa reconozca el inventario inicial y final dentro de un año financiero, determinando así las existencias físicas.

1.2.2.4. Inventario

El Inventario es la acción de contabilizar de manera exacta la mercadería o producto disponible, este reconocerá que la empresa mantenga un control interno contable, o constatar si toda la mercadería se encuentra existente en bodega. Según Céspedes, et al., (2017) señaló que “Los inventarios han sido las existencias, al constituir

recursos inmovilizados temporalmente donde su mantenimiento y conservación están asociadas a gastos materiales.” (pág. 2). De acuerdo al inventario se realiza parcialmente la revisión de artículos, para afecto de la rentabilidad puesto a que se evidencie una lista de los bienes materiales que asegure y cumpla los estándares de calidad.

También admitió Kakeeto, et al., (2017) “El inventario debe estar disponible en la cantidad adecuada en todo momento, ni más ni menos de lo que es necesario. El inventario inadecuado afecta negativamente el buen funcionamiento del negocio mientras que el exceso implica más costos reduciendo ganancias” (pág. 2). Vinculado al concepto de inventario debe adecuarse sobre las acciones que se alcanza tomar para mejorar el desempeño comercial de la empresa, mediante medidas de eficiencia que favorezca a la rentabilidad, se considera necesario realizar inventario en pequeñas y grandes empresas para ejecutar el conteo de mercadería.

1.2.2.5. Tipos de inventarios

Según Meana (2017) mencionó que dentro de los tipos de inventarios constan los siguientes:

- **Materias primas.-** Indica que “En el inventario de materia prima se registrarán todos los materiales comprados por el fabricante, antes de ser vendidos serán sometidos a operaciones de transformación para su adecuado cambio físico.

- **Producción en proceso.-** Indica que “En el inventario de producción en proceso se registrarán todos los materiales que requieren de otras operaciones una vez que fueron adquiridos y que hayan pasado por el proceso de transformación.
- **Productos terminados.-** Esto se registrarán todos los materiales que fueron sometidos en las operaciones de transformación, en donde se cubre los requisitos de calidad y así lograr destinar las venta al público.

La clasificación del inventario tiene relación de los materiales que se han pedido pero que no se han recibido en un determinado lapso de tiempo, en cuanto a la empresa produce una mayor cantidad para cubrir las necesidades en las demandas al momento de adquirir un producto ya elaborado, puesto que a esto se necesita conocer que tipo productividad registraron en el inventario.

1.2.2.6. Registro de Inventario

Según Mileman & Sibanda (2016) “El registro de inventario se considera necesario utilizar para la producción o la reventa por un período de varios meses, al igual que con sus activos a largo plazo como coste el dinero que gasta en los artículos de inventario” (pág. 46). Vinculado al concepto registro de inventario consigue realizar el respectivo seguimiento de transferencias o movimientos que ingresen en bodega de esta manera obtener los registros para actualizar fácilmente cuando se haga el registro de inventario, al contabilizar las lista de stock la empresa logra determinar el costo final de la mercancía.

1.2.2.6.1. Componentes de los registros de inventario

Según Cruz (2017) se explicó que dentro del componente de registro de inventario están:

- **Registro de las entradas.-** Indican la cantidad el precio unitario y el total de compras
- **Registro de las salida.-** Muestran la cantidad, el precio unitario y el total de las ventas.
- **Registros de las existencia.-** Es la mercancía total que hay en el almacén e indican la cantidad, el precio unitario y el total.

Como complemento de los registro de entrada, salida y existencia de inventario se podrá mostrar la cantidad y precio de compra y venta conociendo los costos reales de la mercadería, para que aquel producto llegue a razón de existencia contando con la documentación soporte de facturación o remisión en compra.

1.2.2.7. Componentes del COSO I

Según Isaza (2018) indica “el documento relacionado con el control interno informe COSO; trata de manera teórica y sin organización, el componente y desarrollo de control interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad de la máxima autoridad de la entidad u organismo y de los jefes de cada dependencia” (pág. 46). El control interno está proyectado para los objetivos donde proporcionan la garantía razonable para el beneficio de los recursos. De acuerdo con los siguientes registros que intervienen en el control interno están sujeto de la siguiente manera:

1.2.2.7.1. Ambiente de control

Según Isaza (2018) muestra “El Ambiente de Control comprende que la base para el riesgo es percibido y abordado por el personal de la entidad, incluyendo la filosofía de administración del riesgo, integridad y valor ético, y el ambiente en el cual operan” (pág. 47). En relación con el Ambiente de Control recae en disciplinas y comportamiento del personal, en cuanto a la asignación de responsabilidad debido a esto es importante establecer la búsqueda de riesgo para mejorar la rentabilidad.

1.2.2.7.2. Evaluación de riesgo

Según Isaza (2018) indica “La Evaluación de Riesgo es de los pasos que se analiza su probabilidad e impacto, como la base para determinar cómo se deben administrar. Los registro sobre una base inherente y una base residual” (pág. 47). La Evaluación de Riesgo es una obligación empresarial que busca identificar prevención de riesgos y seguridad para los que laboran en la empresa en donde logren actuar fácilmente y proyectar la adopción de medidas correctivas, evaluando las condiciones en base a la normativa del control interno.

1.2.2.7.3. Actividad de Control

Según Isaza (2018) muestra “La Actividad de Control establece o efectúa políticas y procedimientos. Además de asegurar que las respuestas al riesgo se llevan a cabo de carácter positiva” (pág. 47). Al respecto con la Actividad de Control se comprende a mecanismos para una serie de medidas que aseguren eficazmente en la orientación de acciones que contribuyan a la prevención o detección que generan

riegos, estos controles además permiten prevenir consecuencias de posible impacto para la organización.

1.2.2.7.4. Información y comunicación

Según Isaza (2018) establece que “La Información y Comunicación permite a un ente llevar a cabo sus responsabilidades para identificar de forma relevante un cronograma de manera que todos lo que laboran en la empresa obtengan conocimiento para mejorar la eficiencia y la eficacia dentro de la organización” (pág. 47). De acuerdo a la Información y Comunicación para el control interno, es necesario llevar un funcionamiento que facilite la efectiva dirección en donde se demuestre los objetivos que la entidad quiera incluir.

1.2.2.7.5. Supervisión y Monitoreo

Según Isaza (2018) establece que “Se monitorea y se supervisa la totalidad de la administración de riesgos del emprendimiento y se realizan las modificaciones necesarias, es decir continuas, evaluaciones independientes para las actividades administrativas” (pág. 48). Por tal efecto la Supervisión y Monitoreo del control interno determina formas permanente y directa la dirección de actividades que se realizan para la medición de diagnóstico para monitoreas el control interno.

1.2.2.8. Indicadores de medida de inventario

En el texto gestión de inventarios el escritor Cruz Fernández (2017) mencionó los indicadores ayudan al control del inventario corrigiendo diferencias entre los registros, así como un correcto aprovisionamiento en la empresa, evitando por un

lado el exceso de mercancía en el almacén, y por otro la rotura del stock.” (pág. 79). Pero es necesario medir los inventarios con eficacia para su respectiva venta de la mercadería se enfoca a la aplicación de ratios porque es preciso determinar la eficiencia del control del inventario y rentabilidad económica de la empresa.

1.2.2.8.1. Rotación de inventario

Según Suárez & Cárdenas (2017) mencionó “La rotación de inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado, permitiendo identificar cuantas veces el inventario se convierte en dinero o en cuentas por cobrar.” (pág. 4).

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$$

La rotación de inventario determina los costos de mercadería consiguiendo el precio final en sus ventas en el periodo entre el promedio de inventario, disminuyendo el tiempo en el almacenamiento, es decir, venderse diariamente obteniendo más recursos para el buen financiamiento de la empresa.

1.2.2.8.2. Rotación promedio

Por su parte Fierro & Fierro (2015) consideró “El inventario promedio corresponde a cada rubro o tipo de inventario, siempre y cuando esta no desvirtúe la cifra representada ejecutando los días de rotación representando el número de días que una entidad mantiene el inventario desde que lo adquiere hasta que lo vende” (pág. 267).

$$\text{Rotación promedio de inventarios} = \frac{365}{\text{Rotación de inventarios}}$$

Respecto al inventario promedio indica que mantiene una rotación de días representando la permanencia de la mercadería que se encuentra en bodega antes de que se comercialice para la respectiva venta, es decir aumentando la producción y estabilidad para la entidad.

1.2.2.9. Deterioro del inventario

De acuerdo con el análisis de Alzate & Boada (2017) afirmó que “El deterioro de inventario al tener descentralizado el almacenamiento incurren en un riesgo para el control de los inventarios al tener que pagar costosas pólizas de seguro que cubran el riesgo de la mercancía.” (pág. 4). El deterioro de mercadería aumenta los costos asociados que están dentro del inventario causando grandes riesgo de póliza para garantizar los precios más factibles pero ciertamente la entidad suele reducir el importe en libros del inventario.

1.2.2.10. Aprovisionamiento

Según Zamora, et al., (2018) mencionó “Es la compra de insumos y su transporte hasta la unidad de producción o servicio, dado que aprovisionar incluye ciertas actividades como: búsqueda y análisis en el mercado con el fin de conseguir productos, optimizando así el control y el manejo de inventarios” (pág. 42). El aprovisionamiento tiene importante lugar en el logro de servicios de eficacia y nivel de satisfacción del cliente, mejorando las situaciones de producción en sus

actividades que la empresa desarrolla y así abasteciendo los productos que se encuentran en bodega incorporándose los controles adecuados de inventario.

1.2.2.11. Ventas

Según Parra (2017) mencionó “Es la ciencia que se encarga desarrollar por medio de intercambio entre un bien y/o servicio en donde la empresa tiene a favor un beneficio en la unidad monetaria, con el fin de seguirse dando mejora en la productividad de ventas de la empresa” (pág. 33). Las ventas son ingresos que se dan a transcurso del día, mes o año. Las mayorías de empresas compiten con la sobrevalorización de productos a vender dado que es una fuente de ingreso donde les permitirá incrementar las ganancias, para ciertos comerciantes es una transferencia que se genera de un bien a cambio de dinero sea de un monto total cobrado por un producto o servicios que se haya adquirido, también se logra ser potencial para el vendedor porque es fundamental para cualquier negocio en donde se ha realizado las ventas.

1.2.3. Variable dependiente-rentabilidad

La rentabilidad es aquello que genera suficiente utilidad o ganancia, por lo que permitirá que un negocio sea rentable teniendo impacto a mayores ingresos que egresos y que favorezcan sus utilidades limitando así los gastos. Según Garrido & Cejas (2017) mencionaron “La rentabilidad está vinculado con el inventario dando con ello el impacto de las políticas internas de la empresa de acuerdo a los niveles de stock, buscando minimizar el costo total de las actividades logísticas que aseguren el servicio que demanda un cliente” (pág. 3).

La rentabilidad se logra expresar como la relación existe entre el valor de la producción. Así cuando los ingresos son superiores a los costes que se aportan por la producción, además el ratio será mayor a la unidad por lo que existe rentabilidad. Según Amachree, et al., (2017) indicó “La rentabilidad de cualquier organización se deberá mantener el inventario de existencias por un periodo razonable, aunque suele ser costoso pero a veces crea seguridad que se obtenga dar aumento del precio del producto y el efecto resultante será alta rotación y rentabilidad” (pág. 3).

La rentabilidad suele medir la eficiencia operativa de la empresa, gestión de la empresa, acreedora y propietaria, teniendo interés a que su economía sea rentable para la empresa, obteniendo así una productividad efectiva siendo competitiva para el mercado arrojando beneficios económicos, de acuerdo, a la idea que se tiene sobre la rentabilidad es que busca beneficios que se obtengan mediante recursos en un periodo determinado.

1.2.3.1. Importancia de la rentabilidad

Según Sánchez & Lazo (2018) mencionaron “Se considera que la rentabilidad genera el resultado de los recursos financieros en un periodo determinado, para conocer la evolución de las tasas de rentabilidad, con frecuencia se utiliza una metodología basada en ratios financiero, que son calculados sobre datos contables agregados” (pág. 4). La importancia de la rentabilidad viene partiendo de los beneficios para el crecimiento económico y estabilidad empresarial, esto es aplicado más en ingresos que egresos mediante el rendimiento de capital con el fin de realizar evolución rentable.

1.2.3.2. Caracterización de la rentabilidad

Según Jácome, Sepúlveda, & Pabón (2017) señalaron que “Es el índice financiero que mide la efectividad de la administración de la empresa para controlar sus costos y gastos, con el propósito de convertir sus ventas en utilidades; es decir representa la dependencia entre un beneficio y un costo incumplido para lograr, entre una utilidad y un gasto, o entre un resultado y un esfuerzo” (pág. 16). De acuerdo a la característica de la rentabilidad es la medida de fondos productivos que una empresa obtiene mediante sus activos a largo plazo, garantizando crecimiento al valor de los beneficios de su capital, progresivamente beneficiando la recuperación de las utilidades económicas, además verifica el rendimiento que se origina en un determinado periodo de tiempo.

1.2.3.3. Razones De Rentabilidad

Según Espinoza, et al., (2017) mencionó “Denominan el rendimiento o lucrativa que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar el costo y el gasto, y de esta manera convertir las ventas en utilidades teniendo como fin determinar la rentabilidad” (pág. 10). La rentabilidad radica en apreciar los activos que han sido de utilidad por ser mayor a la tasa de interés dando como resultado la razonabilidad de rentabilidad.

$$\text{Razón de rentabilidad de la inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Totales}}$$

Con referencia a las razones de la rentabilidad se usa para calcular el nivel de ganancia de empresas, obteniendo activos y capitales que se han recaudado en base

a las aportaciones de los accionistas, es decir que se hayan obtenido durante el peso de las ganancias anuales, tomando así decisiones financieras para el crecimiento económico del negocio.

1.2.3.4. Apalancamiento Financiero Sobre La Rentabilidad Para El Accionista

Se define dos categorías de ratios de rentabilidad la primera, denominada rentabilidad sobre los activos económicos que relaciona el beneficio generado durante el ejercicio, con los activos, la rentabilidad financiera o para accionistas que relaciona el resultado del ejercicio y sus recursos propios de ellos. (Mileman & Sibanda, 2016)

Dentro de los conceptos emitidos por los autores antes mencionados se determina que la rentabilidad financiera es un cálculo contable donde se reflejan los beneficios adquiridos por la inversión de un dinero en recursos financieros, además es la utilidad obtenida como resultado de las inversiones que se realizan en una institución, por ende; es el ratio más importante a tomar en consideración en toda organización.

1.2.3.5. Tipos de rentabilidad

De acuerdo al entorno de la rentabilidad se presentan los tipos de rentabilidad:

1.2.3.5.1. Rentabilidad financiera

Es una media respectiva a un explícito periodo, del rendimiento logrado por los capitales propios, generalmente con independencia de la comercialización del resultado, sea para los beneficios para los accionistas o propietarios que ayude a

apertura deudas u obtener beneficios propios. Según Pardo, Armas, & Chamba (2017) mencionó “La rentabilidad financiera, medida a través del ROA y ROE y para aproximar el valor del cociente intelectual CI, se utiliza el modelo de coeficiente del valor añadido intelectual (VAIC), herramientas que permite a la administración evaluar el uso eficiente del capital intelectual de su propia organización” (pág. 3). Se determina que la rentabilidad financiera es un cálculo contable donde se reflejan los beneficios adquiridos por la inversión de un dinero en recursos financieros se suele expresar como porcentaje en beneficio para la compañía con relación a los fondos invertidos.

$$R.O.E. = \frac{\text{Beneficio despues de Impuestos}}{\text{Patrimonio Neto}} \times 100$$

Sin duda la rentabilidad financiera es la utilidad obtenida como resultado de las inversiones que se realizan en una institución, por ende; es el ratio más importante a tomar en consideración en toda organización. Por lo que es una media respectiva a un explícito periodo, del rendimiento logrado por los capitales propios, generalmente con independencia de la comercialización del resultado.

1.2.3.5.2. Rentabilidad Económica

Según Freire, Govea, & Hurtado (2018) mencionó “La rentabilidad económica tiene como fin determinar la incidencia de la presencia de inversión o participación en actividades de responsabilidad social en la utilidad neta de las distintas empresa” (pág.5).

La rentabilidad económica ha incluido una variedad de rubros de inversión utilizando indicadores de rentabilidad para incluir el enfoque económico y

financiero, empleando los ratios para el crecimiento monetario como es un indicador que calcula el total de activos de empresa para superar los beneficios de forma que financie el recurso propio del negocio.

$$R.O.A = \frac{\text{Beneficio antes de impuesto e intereses (BAII)}}{\text{Activo Total}}$$

1.2.3.5.3. Retorno de inversión

Según Turletti (2018) menciona “El retorno de inversión define los costos y los ingresos calculándose matemáticamente generando mucho más valor, para saber si un proyecto genera beneficio o no, deberá ser revisada y analizada en término de su efectividad real” (pág. 101). En relación al retorno de inversión es el valor económico que permite saber si lo que se está invirtiendo es rentable para la empresa, puesto que ayuda a medir el rendimiento de las inversiones realizadas.

$$R.O.I. = \frac{\text{Retorno} - \text{Inversión}}{\text{Inversión}}$$

1.3. Fundamentos sociales, psicológicos, filosóficos y legales

1.3.2. Fundamentos Filosóficos

Un paradigma constituye un esquema de interpretación de la realidad que comprende leyes, modelos, métodos, principios, teoría y técnicas adoptadas por una comunidad de científicos. (Kuhn,T, 2015). El paradigma que se desea diseñar es dar un mejor control en la organización en ser competitivo y así incrementar las utilidades, es indispensable dar cambios de mejora para el control interno de la entidad. Además se logra adquirir disciplinas para el desarrollo del sentido crítico

e histórico para mejorar la comprensión por medio de indagación personal de los problemas.

1.3.3. Fundamento Legales

1.3.3.1. Constitución 2008 de la República del Ecuador

Tiene como principal fundamentación legal sobre el régimen de desarrollo en el Capítulo IV (Constitución de la república del Ecuador 2008)

Los artículos que se presentan en la constitución ecuatoriana es de vital importancia para tener una vida ordena con leyes y reglamentos que permitan tener equidad para grandes mejores en el desarrollo de la entidades, sea pública o privada. También en referencia como última sección de la primera Sistema Económico y Política Económica realizar una determinada ley de derecho que tiene que llevar la empresa para amparase en las leyes ecuatorianas.

1.3.3.2. Norma Internacional De Contabilidad NIC 2 - Inventario

Según el Ministerio de economía y finanza la Norma Internacional de Contabilidad (2005), puntualiza en la medición de los inventarios:

Objetivo

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios.

Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocer como un activo, y se diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. (pág. 1)

Valor neto realizable

El coste de las existencias consigue no ser recuperable en casi de que las mismas estén dañadas, si han devenido parcial o totalmente obsoletas, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el coste de las existencias no es recuperable para los costes estimados para su terminación o su venta ha aumentado. A práctica de rebajar el saldo, hasta que el coste sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no se valoran en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. (Pág. 6). La NIC 2 establece todo el tratamiento contable que se debe efectuar en el inventario, por tanto esta normativa favorece a la medición, cálculo de su costo, reconocimiento para revelar la información de la compañía I Love montaña.

1.3.3.3. Norma Internacional de Contabilidad 2 / NIIF

La Norma Internacional de Contabilidad 2 / NIIF para las PYMES (2015), sección 13 de inventarios señala: Esta sección establece los principios para reconocer y medir inventarios.

Los inventarios son activos mantenidos para la venta en el curso ordinario de los negocios, en el proceso de producción para tal venta; o en forma de materiales u suministro. Además menciona sobre costo de los inventarios en donde la entidad que mide su inventario debe ir incluyendo los costos de compra y los costos de transformación. También indica sobre los costos de adquisición porque comprenderá el precio de compra y los aranceles de importación, transporte y manejo de la mercadería.

1.3.3.4. Ley Orgánica de Defensa del Consumidor

En la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor. Capítulo V. Responsabilidades y obligaciones del consumidor se determina:

Art 17.- Obligaciones del proveedor.- Es obligación de todo proveedor, entregar al consumidor información veraz, suficiente, clara, completa y oportuna de los bienes o servicios ofrecidos, de tal modo que se obtenga realizar una elección adecuada y razonable. Art. 18.- Entrega del bien o prestación: todo proveedor está en la obligación de entregar o prestar, oportuna y eficientemente el bien o servicio, de conformidad a las condiciones establecidas de mutuo acuerdo con el 43 consumidor. Ninguna variación en cuanto a precio, tarifa, costo de reposición u otras ajenas a lo expresamente acordado entre las partes, será motivo de diferimiento. Art 21.- Facturas.- El proveedor está obligado a entregar al consumidor, factura que documente el negocio realizado, de conformidad con las disposiciones que en esta materia establece el ordenamiento jurídico tributario.

Capítulo VII. Protección contractual. Art 46.- Promociones y ofertas: toda promoción u oferta especial deberá señalar, además del tiempo de duración de la misma, el precio anterior del bien o servicio y el nuevo precio o, en su defecto, el beneficio que obtendría el consumidor, en caso de aceptarla.

1.3.3.5. Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno

En la Ley de Régimen Tributario Interno (2014) se señala:

Art. 19.- Obligación de llevar Contabilidad. - Están obligadas a llevar Contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las

sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Esta ley regula el impuesto a la renta, el impuesto al valor agregado y el impuesto a los consumos especiales, considerando que la empresa I Love Montañita S.A. tiene las siguientes obligaciones tributarias:

- Declaración de impuesto a la renta sociedades
- Declaración de retención en la fuente
- Declaración mensual de IVA
- Anexo relación dependencia
- Anexo accionistas, participación, socios, miembros del directorio y administradores
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficio- ADI
- Anexo transaccional simplificado

1.3.3.6. Plan nacional de desarrollo

Objetivo 5: impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.

Plan nacional de desarrollo (2017) indica que “ La ciudadanía destaca que para lograr los objetivos de incrementar la productividad, agregar valor, innovar y ser más competitivo, se requiere investigación e innovación para la producción,

transferencia tecnológica; vinculación del sector educativo y académico con los proceso de desarrollo; pertinencia productiva y laboral de la oferta académica, junto con la profesionalización de la población; mecanismos de protección de propiedad intelectual y de la inversión en mecanización, industrialización e infraestructura productiva.”

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipos de investigación

El estudio de investigación se orientó en un enfoque cualitativo, el cual se procuró medir las variables control de inventarios y Rentabilidad de la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A. Empleado a la recolección de datos sobre las variables mencionadas, donde se involucró los sujetos que forman parte del análisis de la entrevista. Además, permitió tener interacción entre una breve descripción de las particularidades que ocasionan la problemática en la empresa.

La utilización de este tipo de investigación porque facilitó desarrollar relaciones interpretativas, como observaciones básicas a través del nivel de estudio que presentó las primeras fuentes de información y así familiarizarse con la situación económica. A la vez se realizó el tipo de investigación descriptiva recolectando información de las variables, por medio de las técnicas e instrumentos de investigación para la ejecución efectiva del proyecto a investigar.

2.2. Método de investigación

Se utilizó el método analítico debido a que este en este proyecto de titulación se basó a un enfocó de observaciones y análisis sobre las pérdidas que han obtenido como la administración de stock, porque no se tiene un control de inventario adecuado para la determinación de los hechos acontece en la empresa, afectando

imprescindiblemente a los procesos de eficiencia y eficacia sobre la demanda de inventario.

Tabla 1 Población

<i>Elementos</i>	<i>NI</i>
Presidente - Gerente General	1
Contador	1
Asistentes de contabilidad	2
Bodeguero	1
<i>Total</i>	5

Fuente: Nomina de empleados de la empresa I Love Montañita S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

De acuerdo a este detalle que conforma la población encargado de llevar la generalidad de la empresa. Se consideró que representa como método no probabilístico por conveniencia, sin forma significativa para la empresa I Love Montañita al área general brindada en la información.

2.3.Diseño de recolección de datos

Para el presente trabajo de investigación es considerado necesario realizar una búsqueda sobre la técnica e instrumento, por lo que se recomendó profundizar mediante observación y entrevista que estén dirigido con el gerente y contador debido a que son aquellas áreas que forman parte de las decisiones de la empresa I Love Montañita.

2.3.1. Técnicas e Instrumentos

Técnica

La técnica permite facilitar el procesamiento de la información en la investigación, considerando los objetivos del investigador, con el fin de utilizar técnicas de tipo documental y de campo. (López, 2015). Esta técnica abarcó una serie de estrategias por medio de orientación de financiamiento para la obtención de los objetivos de estudio, que ayude a contribuir con un mejor resultado en el control de inventario y rentabilidad.

Instrumento

Un instrumento se desarrolla en función de las necesidades y de los objetivos propuestos en la presente investigación, que faciliten y se obtenga información veraz y confiable, se validarán mediante técnicas con la intervención de entrevista. (Ramos , 2015). La aplicación de un instrumento se complementó con instrucciones de propuesta y tener claro donde se consigue alcanzar la optimización de mejor servicio para la empresa que facilite un mejor control de inventario y rentabilidad.

Tabla 2 Técnica e Instrumento

TÉCNICA	INSTRUMENTO	TIPOS DE INVESTIGACIÓN
OBSERVACIÓN	GUÍA	CUALITATIVA
ENTREVISTA	GUÍA	CUALITATIVA

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Observación.- Mediante observación directa se conseguirá verificar en qué estado se encuentra el negocio y el inventario. Se debe contar con un buen sistema de control interno de inventario, como alternativa de solución para el problema objeto de estudio

Entrevista.- Mediante entrevista se obtuvo información para que nuestro trabajo tenga los datos correctos y adecuados debido a que el dueño es quien conoce su negocio desde que ha iniciado hasta ahora.

CAPITULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de datos

3.1.1. Análisis de las entrevistas

Se implementó dos entrevista para el Contador y Jefe de bodega, el cual permitió conocer los resultados mediante dialogo entre ambas partes, con el fin de conocer los problemas que se presentan en la organización, de igual manera conocer respuestas claves que permitan evaluar el control de inventario y mediante ratios conocer el nivel en que se encuentra la rentabilidad, ayudando a obtener el alcance de los objetivos propuesto del trabajo de investigación, así como otras observaciones que servirán para el estudio.

3.1.1.1. Análisis de la entrevista realizada al contador

1. ¿Existe políticas y procedimientos que reflejen los niveles de control de inventario?

Se consigue deducir que no aplican políticas y procedimientos concernientes al control de la mercadería porque no están elaboradas, eso provoca que no exista medición en cuanto al control de entrada y salida de la mercadería, y peor aún provocar un tratamiento eficaz de la mercadería obsoleta.

2. ¿Cómo calcula el valor neto realizable para el control del costo unitario y los precios estimados de ventas?

De acuerdo a esta interrogante, se identifica la ausencia de cálculos de estimación del valor neto realizable, lo que ocasiona que no existan los controles adecuados en cuanto a la fijación de precios para la venta y más aún el que se obtengan identificar los rubros que incurren en el costo unitario y el valor estimado de ventas.

3. ¿El número de veces que rota el inventario ha representado un problema para la empresa?

Lastimosamente, la respuesta en esta pregunta es preocupante, dado a que no realizan un análisis sobre la rotación de inventarios, lo hacen desde el flujo de las órdenes de pedido por tal motivo es que se presentan problemas en cuanto a desconocer el nivel de compras, y más aún no identificar el número de veces que rota el inventario.

4. ¿Tienen un número como meta para la rotación de inventario?

En relación a la pregunta del inciso anterior se consigue inferir que al no realizar un análisis de rotación de inventarios no se logran generar metas ni muchos menos cumplirlas, lo que incide en una pésima gestión de inventario lo que ocasiona un bajo rendimiento económico para la empresa.

5. ¿La rotación de inventario impacta a la rentabilidad de la empresa?

En esta pregunta se logra identificar la relación entre la rotación de inventario y la rentabilidad, considerando que están consiente del impacto negativo al no tener un control sobre la rotación de inventario, están sujetos a no identificar la demanda del inventario, ciclos y tratamiento en la cuenta mercadería.

6. ¿Su inventario es susceptible de deterioro o de obsolescencia que afecte directamente a la rentabilidad de la empresa?

Se logra observar una respuesta lógica pero carece de tecnicidad en cuanto al proceso contable, porque asumen que no hay mercadería perecible, situación que no tiene sustento frente a que no hay un control de ingresos y egresos, lo que provoca que no haya identificación en el tratamiento de la mercadería.

7. ¿Cómo calcula el margen entre el precio de venta y el precio de adquisición en la rentabilidad?

Se logra interpretar en esta pregunta, que es uno de los indicadores de necesidad y por ende se deben buscar las alternativas de solución, visto que no hay un cálculo contable y financiero para identificar el margen de utilidad entre el precio de venta y el precio de adquisición.

8. ¿Cómo afecta los márgenes de rotación de inventarios en sus estados financieros?

Para el contador, desde su punto de vista, infiere que no hay incidencia en cuanto a no establecer cálculos para identificar los márgenes de rotación y que se vea afectada la rentabilidad financiera, refiere a que no hay mayor incidencia, pero tampoco se consigue desestimar porque al no identificar los valores de márgenes, no se podría medir de manera contable el beneficio.

9. ¿La empresa maneja cálculos en ratios de rentabilidad para medir la el nivel de inventario de la empresa?

La realidad de la empresa es que no existen procesos de cálculos ni de ratios financieros ni de rentabilidad, lo infiere el contador, esto logra ocasionar en lo posterior afectación en los estados financieros, según lo dice, se revisan son los documentos contables al final de cada período pero de manera que solo revisan si hay pérdidas o ganancias.

10. ¿Cuáles son los controles periódicos que aplica?

De acuerdo a esta última pregunta de la entrevista con el contador, se logra identificar que si aplican controles periódicos pero solos son constataciones físicas mas no realizan los cálculos de rotación de inventarios.

3.1.1.2. Análisis de la entrevista realizada al jefe de bodega

1. ¿Usted revisa en qué condiciones la mercadería es ingresada a bodega?

En esta pregunta, se consigue identificar que no establecen procedimientos de ingreso de la mercadería a bodega, lo asumen como un proceso no importante dado a que para ello, lo primordial es que la mercadería llegue lo más rápido para que sea vendida, pero eso crea una debilidad en el control de la mercadería desde un enfoque contable y financiero.

2. ¿Qué tipo de procedimiento aplica para identificar el agrupamiento de la mercadería?

Se consiguió analizar en esta pregunta que el jefe de bodega no establece un control en cuanto a identificación, códigos y tratamiento en la selección de la mercadería, lo hacen de manera empírica, llega la mercadería, la ubican en las perchas y se vende, situación que es una desventaja para la empresa.

3. ¿Cómo considera usted que el inventario debe tratarse para garantizar la solidez de la empresa?

La opinión del jefe de bodega tiene una base contable y financiera, está consciente del hecho de la importancia de tratar el inventario con los parámetros contables para obtener buena solidez, sin embargo la realidad es otra.

4. ¿Cuál es su criterio conforme a la implementación de políticas contables que reflejen los niveles de control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa?

El jefe de bodega está de acuerdo con la aplicación de políticas contables que fortalezcan la rentabilidad en materia de control de inventario, tiene buen enfoque de conocer los beneficios.

5. ¿Cómo codifica el inventario que es ingresado a bodega?

No existe un proceso de codificación, como lo identifica el jefe de bodega en la entrevista, solo se bastan en registros de las mercaderías y revisan de acuerdo a lo que demanda la venta, más bien reconoce que el área de bodega no está regulado, lo que a la postre traerá problemas en la rentabilidad de la empresa.

6. ¿Qué proceso utiliza para el almacenamiento de existencia de inventario?

No hay procesos algunos, es lo que refiere el jefe de bodega, solo seleccionan de acuerdo a las características, pero no hay códigos, lo que ocasiona que no conocen el stock de la mercadería, ni saber la demanda del mismo lo que provoca que no haya identificación en el tratamiento de la mercadería.

7. ¿Cuáles son los controles para la documentación soporte para el registro de entrada y salida de mercadería en bodega?

De acuerdo a la respuesta del jefe de bodega, se logró identificar que no existen los documentos pertinentes que den lugar a un proceso de control eficiente, sino solo los que la empresa proveedora entrega, las notas de orden y las facturas, en fin, faltarían más documentos o matrices que ayuden a un buen control del inventario.

8. ¿Cómo verifica la existencia de faltante o sobrante de mercadería?

La empresa maneja de forma anual el control de la mercadería, tornándose en una desventaja que a largo plazo trae problemas de rentabilidad y solidez para la empresa, se remiten solo a resultados pero no hay procesos de regulación o toma de decisiones oportunas para corregir, situación que se vuelve imposible debido a que el control es anual.

9. ¿Cómo cumple los requisitos de seguridad cuando es llevado al almacén?

En cuanto al traslado, custodia y seguridad, que bajo normativas contables deben ejecutarse, solo lo responsabilizan al jefe de bodega y la prohibición de que solo el personal autorizado logra ingresar, también falta iluminación y el espacio físico no es el adecuado.

10. ¿Mantienen stock permanente para el registro de existencia?

En esta última pregunta de la entrevista al jefe de bodega, se identificó que no hay procesos contables para el control e identificación del stock de la cuenta mercadería, sino que solo conocen la mercadería disponible y cuando ya no hay para solicitar al

proveedor, uno de los aspectos que se rescata es la seguridad e higiene, pero eso no basta para tener una buena rentabilidad.

3.2. Limitaciones

Como seguimiento de esta investigación sobre la recolección de datos que se llevó a cabo en la compañía I Love Montañita S.A. se evidenciaron novedades las cuales constan las siguientes: no se consiguió efectuar a cabalidad con los objetivos planteado mediante la entrevista con el contador de la empresa, porque el contador labora de manera independiente y resulto dificultoso organizar una fecha para recolectar la investigación, debido a las múltiples funciones que se le presentan dentro y fuera de la entidad porque es la persona que posee la accesibilidad de los documentos financiero.

Por otra parte las dificultades que se presentaron al momento de ejecutar la entrevista al bodeguero encargado de manejar el inventario, existió desconocimiento sobre cómo llevar una organización correcta en la mercadería que ingresa por lo que se constató falencias, además tiene una alta carga de trabajo por consiguiente no dispone de tiempo libre, para cumplir de esta manera el trabajo de investigación.

3.3. Resultado

En la presente investigación se estableció un cuestionario de evaluación de control interno al área de inventario para conocer las falencias y anomalías que acontecen internamente en la compañía y de esta manera tomar las principales medidas para la empresa I Love Montañita.

3.3.1. Resultados de la entrevista

Como resultado de las entrevistas realizadas al contador y bodeguero expertos en el control interno de la entidad, se determinó que no existen controles contables en el área de inventario de la mercadería que se encuentra en bodega, debido a que no posee políticas y procedimientos que reflejen los niveles de control de inventario principalmente en la entrada y salida de mercadería, por lo que existe la inexistencia de un flujo que ayude al proceso operativo de las órdenes de compra y contabilización de las mercadería. Además se constató que no cuenta con un cálculo en la estimación del valor neto realizable no es comparado si es superior o inferior al importe en libro.

Se determinó que existe un desconocimiento acerca sobre el número que rota el inventario, además se verificó que no hay método específico mediante cálculos de acuerdo a los precios de venta y de adquisición. Cabe de mencionar que la empresa no ha realizado análisis financiero mediante cálculo de ratios de rentabilidad, también se señaló que realizan constatación física cuando se posee un nivel de stock mínimo. A través de la entrevista se determinó que los colaboradores de bodega no tienen la capacitación sobre el control de los inventarios debido a que desconoce el ingreso de mercadería en el momento que se es trasladada la mercadería, por ende no conocen si existe faltante debido a la ausencia de las respectivas tomas físicas de inventario. Sin embargo es importante señalar que no todo el inventario que reposa en la empresa se encuentra codificado para facilitar las ventas, es decir, que si hay menos pedido de mercadería existe los registros.

3.3.2. Evaluación del Control Interno

En el presente trabajo de investigación tal como se identificó los elementos que se presentaron en el marco teórico es importante implantar un control interno en la empresa I Love Montañita, el cual presentado en el modelo COSO I el mismo que ayudara a mitigar irregularidades en la empresa, involucrando la información financiera concentrada al manejo de los componentes de control interno COSO I son cinco: Ambiente de control, Evaluación de Riesgo, Actividad de Control, Información y Comunicación y Supervisión o monitoreo, con la propósito de comprobar la situación actual y real concentrando al cumplimiento de las leyes y normas funcionalmente del control interno para la compañía, en específico en el proceso de comercialización en la área de bodega.

Por otra parte después estructurar integralmente los componentes de control interno COSO I, se obtendrá resultados que permitirán diferenciar el nivel de confianza y el nivel de riesgo que existe en la empresa, por ende se utilizara la tabla que se indica la medición porcentualmente, a base de rangos establecidos sea alto, medio o bajo según la escala que indica a continuación.

Tabla 3 Matriz de nivel de confianza y riesgo de control

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Fuente: Empresa I Love Montañita S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

3.3.2.1. Ambiente de control

Tabla 4 Cuestionario de Ambiente de control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
I LOVE MONTAÑITA S.A							
Periodo: 2018				Elaborado por: Dennisse Priscila Vera Lainez			
APLICADO A: bodega				RESPONSABLES: Daniel Constante			
Componente 1: AMBIENTE DE CONTROL							
No.	Factor	Preguntas	Respuestas			Observación	Calificación
			SI	NO	N/A		SI=1 – NO= 0
1	Integridad y valores éticos	¿Cuenta la empresa con un código de ética?		X		No existe documentación soporte	0
2	Estructura Organizativa	¿Posee manuales de procesos?		X		No realizan manuales de procesos	0
3		¿Existe identificación con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?	X				1
4	Asignaciones de autoridad	¿Se ejecutan las respectivas asignaciones de responsabilidades a los empleados?		X		No se efectúa las respectivas asignaciones de responsabilidad	0
5		¿La empresa tiene el personal adecuado, en número y experiencia, para llevar a cabo su función?	X				1
6	Gestión de capital	¿Se aplican sanciones disciplinarias?		X		No se realizan sanciones disciplinaria	0
7		¿Existe expedientes de los candidatos a puestos de trabajo?		X		No existe expedientes de los puestos de trabajo	0
8		Se actualizan objetivos con indicadores de rendimientos?	X				1
9	Política y prácticas de recursos humano	¿Existe Procesos de selección, inducción y capacitación?		X		No existe documentación ayude a la inducción y capacitación	0
10	Competencia del personal y evaluación del desempeño	¿Se evalúa el desempeño del personal?		X		No se realizan evaluaciones para el desempeño del personal	0
TOTAL							3

Fuente: Empresa I Love Montañita S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Tabla 5 Nivel de confianza y de riesgo de ambiente de control

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1-Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Gráfico 1 Nivel de confianza y de riesgo de ambiente de control



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Entendiéndose a este componente ambiente de control en la evaluación de control interno se comprobó un nivel de confianza **BAJO** que pertenece a un 30%, por consiguiente este resultado se da a causa de que no dispone de un código de ética, de esta manera se define la inasistencia de filosofía y valores, sino básicamente señala una guía de conocimiento y moral. De la misma forma no cuenta con un manual de política que ayude a la aplicación en las actividades de la empresa, no se efectúa las respectivas asignaciones de responsabilidad. También se determinó un nivel de riesgo **ALTO** que pertenece a un 70%, puesto que las razonables funciones en la que laboran no son las adecuadas en vista a consecuencia de sus objetivos particularmente, en la salvaguardas de sus recursos y tampoco es evaluado la inducción y capacitación de los trabajadores.

3.3.2.2. Evaluación de Riesgos

Tabla 6 Cuestionario de Evaluación de riesgos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO I LOVE MONTAÑITA S.A							
Periodo: 2018			Elaborado por: Dennisse Priscila Vera Lainez				
APLICADO A: bodega			RESPONSABLES: Daniel Constante				
Componente 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS							
No.	Factor	Preguntas	Respuestas			Observación	Calificación SI=1 – NO= 0
			SI	NO	N/A		
1	Objetivos globales de la empresa	¿En la empresa se ha determinado objetivos globales?	X				1
2	Gestión por el cambio	¿Ejecutan actividades que permitan el cambio dentro de la empresa?		X		No existe acciones que permitan el cambio	0
3		¿Se toman medidas para asegurar que los empleados nuevos entiendan la cultura de la compañía y actúen correctamente?		X		No se ha establecido medidas para asegurar la cultura en los empleados	0
4	Estimación de probabilidad e impacto	¿Se ajusta los riesgos regularmente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos de la entidad?		X		Existe desconocimientos de eventos potenciales	0
5		¿Se evalúa los hechos desde la perspectiva de la probabilidad e impacto, a base de métodos cualitativos y cuantitativos?		X		No posee métodos cualitativos y cuantitativos	0
6	Evaluación de Riesgo	¿Consta de información provista por el establecimiento de objetivos e identificación de eventos para evaluar los riesgos?	X				1
7		¿La documentación recopilada de los estudios efectuados es de calidad?		X		No existe documentación	0
8		¿Existe transparencia de la información sobre los resultados de la evaluación de riesgo	X				1
9	Riesgos originados por los cambios	¿Se aplica mecanismo para identificar los cambios en la empresa?		X		No se realizan mecanismos para identificar cambios	0
10		¿Se identifican la información interna y externa para conocer hechos que logren generar cambios en la compañía?		X		No identifican la información interna y externa	0
TOTAL							3

Fuente: Empresa I Love Montaña S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Tabla 7 Nivel de confianza y de riesgo de evaluación de riesgo

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1-Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Gráfico 2 Nivel de confianza y de riesgo de evaluación de riesgo



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Con respecto a este componente evaluación de riesgo en la evaluación de control interno se evidenció un nivel de confianza **BAJO** que pertenece a un 30%, por consiguiente este resultado se da a falta de acciones por si se considera un riesgo, por lo que se debe realizar una planificación estratégica, adicionalmente no toma medidas para que los empleados recién contratados atiendan a la cultura de la compañía, También se comprobó un nivel de riesgo **ALTO** que corresponde a un 70%, a consecuencia de que existe desconociendo en la realización de mecanismos para identificar la información interna y externa, siendo por tanto uno de los mayores riesgos por no cumplir con los objetivos previstos, sin embargo lo antes dicho no se ejecuta como seguimiento en la entidad.

3.3.2.3. Actividades de control

Tabla 8 Cuestionario de Actividades de control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
I LOVE MONTAÑITA S.A							
Periodo: 2018			Elaborado por: Dennisse Priscila Vera Lainez				
APLICADO A: bodega			RESPONSABLES: Daniel Constante				
Componente 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
No.	Factor	Preguntas	Respuestas			Observación	Calificación SI=1 – NO= 0
			SI	NO	N/A		
1	Integración con las decisiones sobre riesgos	¿Existe calidad de información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos?		X		No existe calidad de información y comunicación	0
2		¿La empresa mantiene respaldos mediante el cual logre verificar la existencia de la mercadería?		X		No mantiene respaldo de las existencias de mercadería	0
3		¿Se establece una matriz que relacione los riesgos seleccionados con los controles establecidos con los objetivos de brindar seguridad y de que los riesgos se mitiguen?	X				1
4	Principales actividades de control	¿Refleja apoyo en la administración para el diseño y aplicación de los controles en funciones de los riesgos?		X		No se encuentra apoyo en la administración	0
5		¿Existe mecanismos para analizar las alternativas de controles a seleccionar	X				1
6		¿Las actividades de control, incluyen los controles preventivos y de manuales	X				1
7	Proceso para generar información	¿Se salvaguarda las mercancías recibidas?		X		No existe salvaguarda en las mercancías	0
8		¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventario?		X		No existe informes en cuanto a las existencias	0
9		¿Se asegura la entrega de productos a los clientes de forma oportuna?	X				1
10		Se identifican a los clientes potenciales y reales, y se desarrolla estrategias de marketing para influir en ellos con el fin de que sigan comprando?		X		No identifican clientes potenciales para el desarrollo de estrategias de marketing	0
TOTAL							4

Fuente: Empresa I Love Montañita S.A.
Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Tabla 9 Nivel de confianza y de riesgo de actividades de control

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	4
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	1-Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Gráfico 3 Nivel de confianza y de riesgo de actividades de control



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Entendiéndose que el componente actividad de control en la evaluación de control interno determinó un nivel de confianza **BAJO** que concierne a un 40%, las actividades de control no existe como calidad para la adaptación en los estudios de riesgo, no mantienen respaldos ante la verificación de existencias de inventario. Del mismo modo se presentó un nivel de riesgo **ALTO** que corresponde a un 60%, a consecuencia de que no elaboran mecanismos para analizar las alternativas de controles, previsto a la aplicación de los controles preventivos y de manuales para salvaguardar las mercancías que se hayan recibido, en cuanto a la constitución de potenciales en marketing no cumple con el desarrollo de estrategias.

3.3.2.4. Información y Comunicación

Tabla 10 Cuestionario de información y comunicación

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO I LOVE MONTAÑITA S.A 							
Periodo: 2018			Elaborado por: Dennisse Priscila Vera Lainez				
APLICADO A: bodega			RESPONSABLES: Daniel Constante				
Componente 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
No.	Factor	Preguntas	Respuestas			Observación	Calificación SI=1 – NO= 0
			SI	NO	N/A		
1	Información	¿La compañía facilita información como: manuales y reglamentos?		X		No existe documentación	0
2		¿Se identifican y presenta con regularidad la información, generada dentro el entorno de los objetivos?		X		No posee identificación de objetivos	0
3		¿Se suministra al personal la información que se requiere para cumplir con sus objetivos?		X		No cumple con sus objetivos	0
4	Comunicación	¿Los flujos de comunicación de la entidad son los apropiados?	X				1
5		¿Las propuestas o quejas son recogidas y comunicadas a las personas pertinentes dentro de la entidad?		X		No existe propuestas	0
6	Confiabilidad de información	¿Existe sistemas de información que aseguren la confiabilidad de los datos		X		No mantiene información confiable	0
7		¿La información es de calidad, su contenido es adecuado y esta accesible?		X		No existe información de calidad	0
8		¿Se realiza con frecuencia la supervisión de los procesos y de la información?		X		No realiza supervisión de los procesos	0
9	Sistemas estratégicos e integrados	¿Existe políticas que permitan la integración de todas las unidades de la empresa?	X				1
10		¿Se ha emitido un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos, metas e indicadores?	X				1
TOTAL							3

Fuente: Empresa I Love Montañita S.A.
Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Tabla 11 Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	1-Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Gráfico 4 Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Entendiéndose que el componente información y comunicación en la evaluación de control interno determinó un nivel de confianza **BAJO** que concierne a un 30%, no cuenta con manuales y reglamentos siendo una irregularidad para la empresa, de esta manera se asegura el incumpliendo de objetivos para la empresa, sin embargo esta información es limitada para los atributos de control. Del mismo modo se presentó un nivel de riesgo **ALTO** que corresponde a un 70%, comprendiendo la suficiencia evidencia de la inexistencia de sistemas de información que aseguren la confiabilidad del contenido, sin embargo los canales de información son poco informativo, por tanto debe tener propuestas más definidas para el cumplimiento de los objetivos.

3.3.2.5. Supervisión o Monitoreo

Tabla 12 Cuestionario de Supervisión o Monitoreo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO I LOVE MONTAÑITA S.A 							
Periodo: 2018			Elaborado por: Dennisse Priscila Vera Lainez				
APLICADO A: bodega			RESPONSABLES: Daniel Constante				
Componente 5: SUPERVISIÓN O MONITOREO							
No.	Factor	Preguntas	Respuestas			Observación	Calificación SI=1 – NO= 0
			SI	NO	N/A		
1	Supervisión permanente	¿Se ha implementado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionario, y técnicas de diagrama de flujo?		X		No se realizan herramientas de evaluación	0
2		¿Con que frecuencia se compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad?		X		No existe registros de sistemas contables	0
3	Supervisión Interna	¿Se ha tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores?		X		No se toma en cuenta resultados de auditorías	0
4		¿Existe planes de acción correctiva?	X				1
5		¿Se realiza un monitoreo o continuo por el administrador de la empresa?		X		No existe monitoreo continuo	0
6		¿Se evalúa el control interno?		X		No elaboran control interno	0
7		¿Se corrige las deficiencias encontradas dentro de la empresa?		X		No corrige deficiencia	0
8	Supervisión Externa	¿Las autoridades toman atención a los informes de SRI?		X		No consideran los informes	0
9		¿Existen planes de acción correctiva y el grado del cumplimiento del mismo?	X				1
10		¿Los organismos de control realizan auditorías a la compañía?		X		No existe organismo de control	0
TOTAL							2

Fuente: Empresa I Love Montañita S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Tabla 13 Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo

Nivel de confianza		
Nivel de confianza	=	Calificación total/Ponderación total
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	1-Nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	80%

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Gráfico 5 Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión o Monitoreo



Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

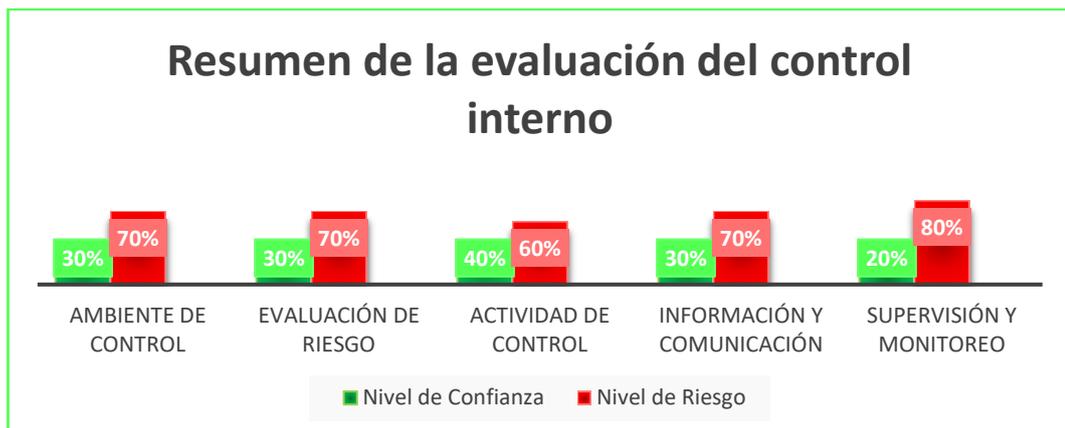
Entendiéndose que el componente Supervisión o Monitoreo en la evaluación de control interno determinó un nivel de confianza **BAJO** que concierne a un 20%, a través de una evaluación se determinó que no realiza herramientas de evaluación mediante la cual se logra determinar la aplicación de las actividades operacionales lo que se llamaría un monitorio sobre el continuo proyecto ejecutado. Del mismo modo se presentó un nivel de riesgo **ALTO** que corresponde a un 80%. Esta actividad no lo realiza de manera continua, dado que no elaboran control interno, no consideran los informes para el constante trabajo y en los organismos de control interno de la empresa.

Tabla 14. Resumen del cuestionario de control interno

Componente COSO I	Nivel de confianza		Nivel de confianza	
	NC=(Calificación total/Ponderado Total)		NR= 100 - NC	
Ambiente de Control	30%	Bajo	70%	Alto
Evaluación de Riesgo	30%	Bajo	70%	Alto
Actividad de control	40%	Bajo	60%	Alto
Información y Comunicación	30%	Bajo	70%	Alto
Supervisión y Monitoreo	20%	Bajo	80%	Alto
TOTAL				

Fuente: Proceso de investigación
Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Gráfico 6 Nivel de confianza y nivel de riesgo general



Fuente: Proceso de investigación
Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

La evaluación de COSO I consistió en recopilar información para documentar las respuestas de control interno, de acuerdo a los componentes, se determinó un nivel de riesgo **ALTO** y el nivel de confianza **BAJO**, por lo que se llevara a mejorar el funcionamiento e implementar procedimientos para el recurso disponibles, esta evaluaciones que se efectuaron permitieron identificar las falencias que posee la empresa I love Montañita. De acuerdo a estos resultados obtenidos mediante hallazgos se logró los objetivos propuesto para la compañía

3.3.2.6. Cuestionario De Evaluación De Control Interno (CECI) cuenta de inventario
Tabla 15 Cuestionario del Control Interno Contador

		I LOVE MONTAÑITA S.A					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (CECI)							
UNIDAD DE AUDITORÍA	I Love Montañita S.A						
ÁREA AUDITADA	Inventario						
PERÍODO DEL EXAMEN	Al 31 de Diciembre del 2018						
COLABORADOR RESPONSABLE PARA LA APLICACIÓN DEL CECI	Ing. Jimmy Reyes – Contador						
AUDITOR RESPONSABLE	Lcda. Dennisse Vera Lainez						
No.	Preguntas y Controles	SI	NO	N/A	Respuesta Correcta Esperada	Calificación	Comentario
1	¿Existe políticas y procedimientos que reflejen los niveles de control de inventario?		X		NO	0	Se verifico que no existe políticas y procedimientos que reflejen los niveles de inventario disponible
2	¿El número de veces que rota el inventario ha representado un problema para la empresa?	X			SI	1	Se constató que no son visibles porque no se ha efectuado un análisis
3	¿Tienen un número como meta para la rotación de inventario?		X		NO	0	No cuenta con un número de meta en la rotación de inventario
4	¿La rotación de inventario impacta a la rentabilidad de la empresa?	X			SI	1	La rotación de inventario afecta considerablemente a ñas existencia de mercadería
5	¿Su inventario es susceptible de deterioro o de obsolescencia que afecte directamente a la rentabilidad de la empresa?	X			SI	1	En los inventarios no existe pérdida debido a que existen compras de mercadería por pedido
6	¿La empresa maneja cálculos en ratios de rentabilidad para medir la el nivel de inventario de la empresa?		X		NO	0	No realizan análisis financiero mediante cálculo de ratios de rentabilidad
7	¿Cuáles son los controles periódicos que aplica?	X			SI	1	La constatación física la realizan cuando tienen un nivel de mercadería mínimo.
					CALIFICACIÓN TOTAL	4	El nivel de confianza es medio que corresponde al 57%, por tal razón el riesgo es Medio
					PONDERACIÓN TOTAL	7	
					NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO CONTROL	57%	

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Analista de Auditoría

Contador

Dennisse Vera Lainez

Ing. CPA. Jimmy Reyes

Fuente: Colaboradores de la empresa I Love Montañita S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Tabla 16 Cuestionario de Control Interno Bodeguero

		I LOVE MONTAÑITA S.A.					
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (CECI)							
UNIDAD DE AUDITORÍA	I Love Montaña S.A						
ÁREA AUDITADA	Inventario						
PERÍODO DEL EXAMEN	Al 31 de Diciembre del 2018						
COLABORADOR RESPONSABLE PARA LA APLICACIÓN DEL CECI	Daniel Constante – bodeguero						
AUDITOR RESPONSABLE	Lcda. Dennisse Vera Lainez						
No.	Preguntas y Controles	SI	NO	N/A	Respuesta Correcta Esperada	Calificación	Comentario
1	¿Usted revisa en qué condiciones la mercadería es ingresada a bodega?		X		NO	0	No se revisa la mercadería cuando es desembarcado por lo que no se verifica si llega en buen estado.
2	¿Qué tipo de procedimiento aplica para identificar el agrupamiento de la mercadería?	X			SI	1	Lo agrupan de acuerdo a la igualdad del artículo pero no todo stock que ingresa tiene código
3	¿Cómo considera usted que el inventario debe tratarse para garantizar la solidez de la empresa?	X			SI	1	Al llevar un manejo adecuado, se logara que lo invertido resulte una solides durante el periodo.
4	¿Cuál es su criterio conforme a la implementación de políticas contables que reflejen los niveles de control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa?	X			SI	1	Ayuda a tener una confiable repuesta del control de inventario a través de políticas contable
5	¿Cómo codifica el inventario que es ingresado a bodega?		X		NO	0	No todo inventario tiene codificación
6	¿Qué proceso utiliza para el almacenamiento de existencia de inventario?	X			SI	1	El almacenamiento se realiza por la cantidad y variedad de acuerdo al tipo de mercadería que llega
7	¿Cuáles son los controles para la documentación soporte para el registro de entrada y salida de mercadería en bodega?	X			SI	1	Utiliza guía de remisión para la entada de producto y factura para a salida durante la venta del artículo.
					CALIFICACIÓN TOTAL	5	El nivel de confianza es medio que corresponde al 71%, por tal razón el riesgo es Medio
					PONDERACIÓN TOTAL	7	
					NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO CONTROL	71%	

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Analista de Auditoría

Bodeguero

Dennisse Vera Lainez

Daniel Constante

Fuente: Colaboradores de la empresa I Love Montaña S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

3.3.3. Análisis del contenido

3.3.3.1. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera Comparativo 2017-2018

Al realizar la comparación de los Estados de Situación Financieros durante el periodo 2017 y 2018 de la empresa, se determinó en porcentajes el cálculo total de activos que disminuyó en -30,80% lo que equivale -17.114,47 que representa lo siguiente; en los activos corrientes se observa que posee un aumento en el rubro de Efectivo y Equivalente De Efectivo existente en el año 2017 con 378,71 y disminución en el año 2018 con 280,50 dólares (-25,93%), en Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Relacionado Locales también disminuyó por -57,58% representado -20.796,43, en el Inventario tiene una variación relativa porque obtuvo un aumento equilibrado en 22,16% indica variación positiva de 3989,00 dólares efectuando una variación en el importe de rubro considerablemente siendo mayor al 2017, en los activos no corrientes en Depreciación Acumulada De Propiedad, Planta Y Equipo obtuvo una variación de -26,28%.

Tabla 17 Estado de Situación Financiera Análisis Horizontal-Activo-2018 y 2017

Periodo Fiscal	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa Porcentaje
Activo				
Activo Corrientes				
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$280,50	\$378,71	\$-98,21	-25,93%
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (Relacionados Locales)	-	-	-	0,00%
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (No relacionados locales)	\$15.324,00	\$36.120,43	\$-20.796,43	-57,58%
Activo por impuestos corrientes				
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	-	-	-	0,00%
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta)	\$855,17	\$1.064,00	\$-208,83	-19,63%
Inventarios de Productos. Terminados y mercadería en almacén (Excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	\$21.989,00	\$18.000,00	\$3.989,00	22,16%
Inventario de suministro, herramientas, repuestos y materiales para la construcción	-	-	-	0,00%
Otros Activos	-	-	-	0,00%
Total Activo Corrientes	\$38.448,67	\$55.563,14	\$-17.114,47	-30,80%
Activo No Corriente				
Propiedad Planta y Equipo				
Terrenos	-	-	-	0,00%
Edificios y otros inmuebles (Excepto Terrenos)	-	-	-	0,00%
Maquinaria, Equipo, instalaciones y adecuaciones	\$6.980,37	\$6.980,37	-	0,00%
Equipo de computación	\$1.901,78	\$1.901,78	-	0,00%
Otras Propiedades. Planta y E	-	-	-	0,00%
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, planta y equipo	\$-3.065,18	\$-4.397,08	\$1.331,90	-30,29%
Otros Activos No corrientes	-	-	-	0,00%
Total Activo No corriente	\$5.816,97	\$4.485,07	\$1.331,90	29,70%
Total Activo	\$44.265,64	\$60.048,21	\$-15.782,57	-26,28%

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Empresa I Love Montañita S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Mientras que en el pasivo aumento en 336,32% que equivales a 31.032,03 dólares, en los Pasivos Corrientes se observa que posee un aumento en Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes de 210,81% representado en 284,60 dólares, sin embargo en Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio existe disminución de -55%, en cuanto a Total De Pasivo No Corriente no hubo movimiento en los dos periodos. En la cuenta de Patrimonio obtuvo disminución de -92,12% considerando que afecta el total de patrimonio para la empresa, debido a la gran cantidad de compras de mercadería se determinó que obtuvo valores no razonables para la empresa.

Tabla 18 Estado de Situación Financiera-Análisis Horizontal Pasivo - Patrimonio año 2018 y 2018

Pasivo				
Pasivo Corriente				
<u>Cuenta y documentos por pagar corrientes</u>				
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (Relacionados Locales)	-	-	-	0,00%
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (No Relacionados Locales)	\$5.398,00	\$5.398,00	\$0,00	0,00%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (A Accionistas, Socios, Participes, Beneficiario Locales)	\$31.472,17		\$31.472,17	0,00%
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (Otras no Relacionadas Locales)	\$419,60	\$135,00	\$284,60	210,81%
Obligaciones con instituciones financieras corrientes (No relacionadas Locales)	-	-	-	0,00%
Impuesto a la Renta poR Pagar del ejercicio	\$904,42	\$2.017,72	\$-1.113,30	-55,18%
<u>Pasivos Corrientes por beneficio a los empleados</u>				
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$725,47	\$1.424,27	\$-698,80	-49,06%
Obligaciones con el IESS	\$1.339,41	\$252,05	\$1.087,36	431,41%
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	-	-	-	0,00%
Pasivo por ingresos diferidos (Anticipo a clientes)	-	-	-	0,00%
Otros pasivos corrientes	-	-	-	0,00%
Total de Pasivo Corriente	\$40.259,07	\$9.227,04	\$31.032,03	336,32%
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)	-	-	-	0,00%
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes (Otras relacionadas locales)	-	-	-	0,00%
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes (No relacionadas Locales)	-	-	-	0,00%
Total de Pasivo No Corriente	\$0,00	\$0,00	-	0,00%
Total Pasivo	\$40.259,07	\$9.227,04	\$31.032,03	336,32%
Patrimonio				
Capital Suscrito Y/O Asignado	\$800,00	\$800,00	-	0,00%
Reservas (Reservas Legal)	-	-	-	0,00%
Resultados Acumulados	-	-	-	0,00%
Utilidad Acumuladas de ejercicios anteriores	-	\$43.968,01	-	0,00%
Utilidad del Ejercicio	\$3.206,57	\$6.053,16	\$-2.846,59	-47,03%
Total Patrimonio	\$4.006,57	\$50.821,17	\$-46.814,60	-92,12%
Total Pasivo + Patrimonio	\$44.265,64	\$60.048,21	\$-15.782,57	-26,28%

Fuente: Estado de Situación Financiera de la Empresa I Love Montaña S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

3.3.3.2. Análisis Horizontal del Estado de Resultado Integral Comparativo 2017-2018

Mediante el análisis horizontal del estado de resultado integral se consiguió interpretar la variación de los saldos en venta porque se obtuvo una disminución en -37.457,90 (-31,71%) esta disminución se debe a sus ventas o precios, lo ideal sería que se incremente el volumen en ventas, mientras que el Total de Ingresos es de -37.457,10(-31,94%), causando una variación puesto a esto no se obtiene utilidades adicionales. En cuanto a Total de Costo se constató un aumento en Inventario Inicial De Bienes no Producidos por el Sujeto Pasivo de 11.920,00 representado por 196,05%, también existió una disminución de Compras Netas de Locales De Bienes No Producidos Por El Sujeto Pasivo por -57.999,02 con un porcentaje de -62,47%. En cambio en el Inventario Final se obtuvo una variación de -3.989,00 con un porcentaje de 22,16% lo que genera que la utilidad haya disminuido en esa cantidad. Es importante recalcar que al no tener rotación en el inventario crece el riesgo de no obtener ganancias que permita continuar con el crecimiento de las operaciones.

Tabla 19 Estado de Resultado- Análisis Horizontal Año 2017 y 2018

Ingreso de actividades ordinarias	2018	2017	Variación Absoluta	Variación Relativa Porcentaje
<u>Ventas Netas locales de Bienes</u>				
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$80.684,85	\$118.142,75	\$-37.457,90	-31,71%
<u>Prestaciones Locales de Servicio</u>				
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	-	-	-	0,00%
<u>Ingresos No Operacionales</u>				
Intereses con instituciones financieras No relacionados local	-	\$408,20	-	0,00%
Otros Ingresos	-	-	-	0,00%
Total Ingreso	\$80.684,85	\$118.550,95	\$-37.866,10	-31,94%
<u>Costos</u>				
<u>Costo de venta</u>				
<u>Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto Pasivo</u>	\$18.000,00	\$6.080,00	\$11.920,00	196,05%
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$34.850,40	\$92.849,42	\$-57.999,02	-62,47%
(-) Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto Pasivo	\$-21.989,00	\$-18.000,00	\$-3.989,00	22,16%
(+/-) Ajustes	-	-	-	0,00%
Total Costos	\$30.861,40	\$80.929,42	\$-50.068,02	-61,87%
Utilidad Bruta	\$49.823,45	\$37.621,53	\$12.201,92	32,43%

Fuente: Estado de Resultado de la Empresa I Love Montañaña S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

En relación al total de Gastos incremento a 16.860,62 dólares en un 59,95% entre las cuentas que interviene dicho aumento; Transporte con 62,61 dólares y 1043,50%, Servicios Públicos con 450 dólares en un 450%, Mantenimiento y Reparación con 576,67 en un 416,70%, Arrendamiento Operativo con 4.000,00 en un 81,63% y Gastos de Gestión con 1.076,17 con un porcentaje de 294,36%. De igual manera en Utilidad antes de Impuesto y Participación se obtuvo una disminución de -4.658,7dólares represado en -59,95%, al efectuar el respectivo cálculo se determinó en la Utilidad Neta que presenta una disminución de -2846,59 por un -47,03% obteniendo pérdida. Indicando la situación de la empresa porque no aumenta sus ganancias más bien disminuye su estabilidad representando inestabilidad presente a su rentabilidad.

Tabla 20 Estado de Resultado-Análisis Horizontal Año 2018 y 2017

Ingreso de actividades ordinarias	2018	2017	Variación Absoluta Porcentaje	Variación Relativa Porcentaje
Gastos				
<u>Gastos por beneficios a los empleados y honorarios</u>				
Sueldo, Salarios y demás remuneraciones que constituyan materia gravada en el IESS	\$14.273,52	\$15.162,38	\$-888,86	-5,86%
Beneficio Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$3.769,86	\$1.840,88	\$1.928,98	104,79%
Aporte a la seguridad social (Incluye a fondo de reserva)	\$1.591,44	\$1.690,62	\$-99,18	-5,87%
Honorarios Profesionales y dietas	\$1.796,42	\$267,86	\$1.528,56	570,66%
<u>Gastos por depreciaciones</u>				
Del costo histórico de propiedad, planta y equipo (No acelerada)	-	\$1.331,90	-	0,00%
Transporte	\$68,61	\$6,00	\$62,61	1043,50%
Consumo de combustible y lubricantes	\$43,30	\$8,93	\$34,37	384,88%
Gastos de viaje	-	\$528,71	-	-
Gastos de gestión	\$1.441,77	\$365,60	\$1.076,17	294,36%
Arrendamiento operativo	\$8.900,00	\$4.900,00	\$4.000,00	81,63%
Suministro, herramientas, materiales y repuestos.	\$10.195,74	-	-	0,00%
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)	-	-	-	-
Mantenimiento y reparaciones	\$715,06	\$138,39	\$576,67	416,70%
Impuesto contribuciones y otros	\$40,00	\$35,29	\$4,71	13,35%
IVA que se carga al costo o gasto	-	-	-	0,00%
Comisiones y similares (Diferentes de las comisiones por operaciones financiera)	-	\$276,29	-	0,00%
No relacionada Local	-	-	-	-
Servicio públicos	\$550,00	\$100,00	\$450,00	450,00%
Otros	\$992,68	\$1.473,53	\$-480,85	-32,63%
<u>Gastos no operacionales</u>				
Costos de transacción(Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros. No relacionadas Local	\$608,60	-	-	0,00%
Intereses con instituciones financieras No relacionados lo	-	-	-	0,00%
Total Gastos	\$44.987,00	\$28.126,38	\$16.860,62	59,95%
Utilidad antes de impuesto y participaciones	\$4.836,45	\$9.495,15	\$-4.658,70	-49,06%
(=)Base para el calculo de participación a trabajadores	\$4.836,45	\$9.495,15	\$-4.658,70	-49,06%
(-) Participación a trabajadores	\$-725,47	\$-1.424,27	\$698,80	-49,06%
(+) Gastos no deducibles locales	-	-	-	0,00%
(-) deducciones adicionales (Incluyen incentivos ley solidaria)	-	-	-	0,00%
Utilidad Gravable	\$4.110,98	\$8.070,88	\$-3.959,89	-49,06%
Impuesto Renta	\$-904,42	\$-2.017,72	\$1.113,30	-55,18%
Utilidad Neta /Pérdida Neta	\$3.206,56	\$6.053,16	\$-2.846,59	-47,03%

Fuente: Estado de Resultado de la Empresa I Love Montañita S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

3.3.4. Análisis de los ratios e indicadores financieros

Tabla 21 Indicadores de rentabilidad

RATIOS	
Indicador	Fórmula
Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$
Margen de Utilidad Neta	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$
Rentabilidad sobre Costo de Venta	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$
ROA	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$
ROE	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
ROI	$\frac{\text{Ingreso} - \text{Inversión}}{\text{Inversión}} \times 100$

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Tabla 22 Análisis de Ratios de Rentabilidad año 2015-2016-2017- 2018

Indicador	Año 2015		Año 2016		Año 2017		Año 2018	
	Aplicación de fórmula	Res	Aplicación de fórmula	Res	Aplicación de fórmula	Res	Aplicación de fórmula	Res
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	$\frac{164.527,79}{284263,69}$	0,58	$\frac{110.559,61}{160.667,93}$	0,69	$\frac{37.621,53}{118.142,75}$	0,32	$\frac{49.823,45}{80.684,85}$	0,61
MARGEN DE UTILIDAD NETA	$\frac{26.664,48}{284.263,69}$	0,09	$\frac{11.052,22}{160.667,93}$	0,07	$\frac{6.053,16}{118.142,75}$	0,05	$\frac{3.206,56}{80.684,85}$	0,04
RENTABILIDAD SOBRE COSTO DE VENTA	$\frac{119.735,90}{284263,69}$	0,42	$\frac{50.108,32}{160.667,93}$	0,31	$\frac{80.929,42}{118.142,75}$	0,69	$\frac{30.861,40}{80.684,85}$	0,38
ROA	$\frac{26.664,48}{51.295,93}$	0,51	$\frac{11.056,22}{62.853,49}$	0,18	$\frac{6.053,16}{60.048,21}$	0,10	$\frac{3.2016,56}{44.265,64}$	0,07
ROE	$\frac{26.664,48}{41.568,14}$	0,64	$\frac{11.052,22}{52.624,36}$	0,21	$\frac{6.053,16}{50.821,17}$	0,12	$\frac{3.2016,56}{4.006,57}$	0,80
ROI	$\frac{284.263,69 - 119.735,90}{119.735,90} \times 100$	1,37	$\frac{160.667,93 - 50.108,32}{50.108,32} \times 100$	2,21	$\frac{118.550,95 - 80.929,42}{80.929,42} \times 100$	0,46	$\frac{80.684,85 - 30.861,40}{30.861,40} \times 100$	1,61

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Tabla 23 Indicador Financiero Consolidados del Sector Comercio al por Mayor y al por Menor Tabla # 8. G479 Venta al por Mayor y Menor de Prendas de Vestir, Incluidas Prendas (Ropa) Deportivas

ESTRUCTURA ESQUEMÁTICA POR CLASES	RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO				MARGEN BRUTO			
	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	DESVIACIÓN ESTÁNDAR	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	DESVIACIÓN ESTÁNDAR
G479	0,3080	0,7596	0,0273	0,2196	0,7952	1,0000	0,1011	0,3292
ESTRUCTURA ESQUEMÁTICA POR CLASES	MARGEN NETO				RENTABILIDAD FINANCIERA			
	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	DESVIACIÓN ESTÁNDAR	PROMEDIO	MÁXIMO	MÍNIMO	DESVIACIÓN ESTÁNDAR
G479	0,1353	0,5374	0,0212	0,1454	0,7381	1,5590	0,1179	0,5268

Fuente: Superintendencia de Compañías, Internacional de Tecnología de Información y Comunicación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

En el indicador de Margen de Utilidad bruta en el periodo 2015 su ganancia fue de 0,58 correspondiente a margen en desviación estándar, verificando el periodo 2016 le correspondió un 0,32 de ganancia, se adquirió un ganancia de 0,32 centavos por cada dólar consignado a la inversión de los inventarios y 2018, mientras que en el periodo 2018 obtuvo una ganancia 0,61 superior al año anterior, que significa que obtuvo más de la mitad de lo invertido pero no logro que su capital sea suficiente para solventar los gastos futuro. Dentro de la Superintendencia de Compañías se verifico en el esquema y obtuvo como rango promedio.

En el indicador de Margen de Utilidad Neta en el periodo 2015 se reflejó un 0,09 de acuerdo al dólar invertido, en el año 2016 se evidencio un 0,07 centavos, de igual forma en el año 2017 se generó un 0,05 centavos por cada dólar invertido, mientras que en el periodo 2018 se obtuvo una disminución en comparación a los años anteriores de un 0,04 de lo invertido. De acuerdo al análisis se considerar que hubo rotación de mayor a menor, ocasionando el desequilibrio en el año 2018 representando una disminución al año anterior, por tal razón las ventas, Gastos de Administración fueron mayores a los ingresos de acuerdo a la Superintendencia de Compañías se constató en el indicador de Margen Neto un rango mínimo generando inestabilidad en la utilidad de la compañía.

El indicador de Rentabilidad sobre Costo de Venta indica que en periodo 2015 existe un 0,42 y el año 2016 corresponde a un 0,31. En el año 2017 obtuvo 0,69 mientras que en el periodo 2018 adquirió un 0,38 menor que el año anterior, en la

rotación de rentabilidad sobre los costos se logra observar que hubo una rotación de mayor, menor, mayor y mejor se observa que han querido mantener un equilibrio en los costos de venta, dando como resultado la disminución en ventas para cubrir los gastos que se obtuvieron durante el periodo fiscal de la entidad.

En el indicador de Rentabilidad Económica (ROA) indica en el periodo 2015 que fueron mayor su utilidad en pérdida por tal motivo refleja un 0,51 de rotación, en el año 2016 refleja una disminución de 0,18 de menor pérdida al comprar el año 2017, porque la compañía invirtió en sus activos en el año 2017, pero formulando el retorno se obtuvo una pérdida dando 0,10 centavos en lo que se adquiere en cada unidad económica y en el año 2018 se constató una disminución menor que del año anterior de un 0,07 centavos por unidad económica. La entidad no utilizó adecuadamente sus bienes generando pérdidas en sus utilidades. Al comprar estas evidencias en la Superintendencia de Compañías, se evidenció en el esquema de rentabilidad neta del activo que estuvo en un rango mínimo.

En el indicador de Rentabilidad Financiera (ROE), durante el año 2015 se observa que obtuvo un rendimiento económico de 0,64 siendo una inversión significativa, mismo se realizó un análisis en el periodo 2016 disminuyó el patrimonio en un 0,21, mismo en el año 2017 la empresa se constató un 0,12 lo que indica una disminución en las inversiones, en el año 2018 se determinó un 0,80 indicando un rendimiento medio al año anterior. De acuerdo a Superintendencia de Compañías en el periodo 2017 estuvo en un rango mínimo y mientras que en el periodo 2018 estuvo en rango

promedio de rentabilidad financiera para su Capital, Reservas, y Utilidad Del Ejercicio.

En el indicador de Retorno de la Inversión (ROI) durante el año 2015 existe una inversión de 1,37 mientras que en el año 2016 reflejo un 2,21 de inversión siendo mayo al año anterior quiere decir que invertido más pero porque tuvo un ingreso factible, en cambio en el periodo 2017 corresponde a un 0,46 siendo menor para el año anterior, en este año refleja que su ingresos no obtuvieron rendimiento favorable para la compañía, al y realizar el periodo 2018 presenta un 1,61 considerable para la inversión, quiere decir que garantizo una ganancia favorable para la empresa y no invirtió tanto en comparación a los años anteriores.

3.3.4.1. Análisis vertical del estado de situación financiera comparativo 2017-2018

Dentro del análisis vertical del estado de situación financiera de la empresa I Love Montañita S.A. tomando en consideración los dos periodos 2017 y 2018 se determinó relativamente el calculó del Total de Activo es de 100%, se consideró que el rubro de los Activos Corrientes que obtiene un porcentaje (86,86% - 92,53%) y en Activos No Corrientes (13,14% - 7,47%) correspondiendo al periodo 2018 y 2017, constando con un mayor porcentaje en los Activos corriente, Por consiguiente existe un menor porcentaje en los Activos No corrientes. En los activos No corrientes se determinó que hay más concentración en la cuenta de Inventario de Productos terminados con un 57,19% y 32,40% que corresponde a un parámetro normal para sus ventas.

Tabla 24 Estado de Situación Financiera-Análisis Vertical Año 2018 y 2016

Periodo Fiscal	2018	Porcentaje 2018	2017	Porcentaje 2017
Activo				
Activo Corrientes				
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$280,50	0,73%	\$378,71	0,68%
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (Relacionados Locales)	-	-	-	0,00%
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (No relacionados locales)	\$15.324,00	39,86%	\$36.120,43	65,01%
Activo por impuestos corrientes	-	-	-	-
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta)	\$855,17	2,22%	\$1.064,00	1,91%
Inventarios				
Inventarios de Productos. Terminados y mercadería en almacén (Excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	\$21.989,00	57,19%	\$18.000,00	32,40%
Inventario de suministro, herramientas, repuestos y materiales para la construcción	-	-	-	0,00%
Otros Activos	-	-	-	0,00%
Total Activo Corrientes	\$38.448,67	86,86%	\$55.563,14	92,53%
Activo No Corriente				
Propiedad Planta y Equipo				
Terrenos	-	-	-	0,00%
Edificios y otros inmuebles (Excepto Terrenos)	-	-	-	0,00%
Maquinaria, Equipo, instalaciones y adecuaciones	\$6.980,37	120,00%	\$6.980,37	155,64%
Equipo de computación	\$1.901,78	32,69%	\$1.901,78	42,40%
Otras Propiedades, Planta y E	-	-	-	0,00%
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, planta y equipo	\$-3.065,18	-52,69%	\$-4.397,08	-98,04%
Otros Activos No corrientes	-	-	-	0,00%
Total Activo No corriente	\$5.816,97	13,14%	\$4.485,07	7,47%

Fuente: Estados de Situación financiera de la empresa I Love Montañita S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

En relación a las cuentas Pasivo de la compañía, se constató un 100% en Pasivo Corriente y Pasivo No Corriente en grupo, debido al Pasivo Corriente existe en Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes No Relacionados Locales representado por 58% en el año 2017, además tiene un 13,41% en el año 2018, por ende se determinó que tiene obligaciones pendientes a pagar, quiere decir, que maneja su situación económica por instituciones financiera. En cuanto al Total de Patrimonio en el año 2017 representa un 84,63% y en el año 2018 es de un 9,05% causando disminución en el patrimonio en el año 2018. Por consiguiente este rubro se debe asignar un seguimiento y control para conocer la disponibilidad de las utilidades y gastos que se presente en la empresa.

Tabla 25 Estado de Situación Financiera-Análisis Vertical-Pasivo-Año 2018 y 2017

Periodo Fiscal	2018		Porcentaje		2017		Porcentaje	
			2018		2017		2017	
Pasivo								
Pasivo Corriente								
<u>Cuenta y documentos por pagar corrientes</u>								
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (Relacionados Locales)	-		-		-		0,00%	
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (No Relacionados Locales)	\$5.398,00		13,41%		\$5.398,00		58,50%	
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (A Accionistas, Socios, Participes, Beneficiario Locales)	\$31.472,17		78,17%				0,00%	
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (Otras no Relacionadas Locales)	\$419,60		1,04%		\$135,00		1,46%	
Obligaciones con instituciones financieras corrientes (No relacionadas Locales)	-		-		-		0,00%	
<u>Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio</u>	\$904,42		2,25%		\$2.017,72		21,87%	
<u>Pasivos Corrientes por beneficio a los empleados</u>								
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$725,47		1,80%		\$1.424,27		15,44%	
Obligaciones con el IESS	\$1.339,41		3,33%		\$252,05		2,73%	
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	-		-		-		0,00%	
Pasivo por ingresos diferidos (Anticipo a clientes)	-		-		-		0,00%	
Otros pasivos corrientes	-		-		-		0,00%	
Total de Pasivo Corriente	\$40.259,07	100,00%	100,00%		\$9.227,04	100,00%	100,00%	
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)	-		-		-		0,00%	
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes (Otras relacionadas locales)	-		-		-		0,00%	
<u>Obligaciones con instituciones financieras no corrientes</u> (No relacionadas Locales)	-		-		-		0,00%	
Total de Pasivo No Corriente	\$0,00	0,00%	0,00%		\$0,00	0,00%	0,00%	
Total Pasivo	\$40.259,07	100,00%	0,00%		\$9.227,04	100,00%	0,00%	
Patrimonio								
Capital Suscrito Y/O Asignado	\$800,00		19,97%		\$800,00		1,57%	
Reservas (Reservas Legal)	-		-		-		0,00%	
Resultados Acumulados	-		-		-		0,00%	
Utilidad Acumuladas de ejercicios anteriores	-		-		\$43.968,01		86,52%	
Utilidad del Ejercicio	\$3.206,57		80,03%		\$6.053,16		11,91%	
Total Patrimonio	\$4.006,57	9,05%	100,00%		\$50.821,17	84,63%	100,00%	
Total Pasivo + Patrimonio	\$44.265,64	109,05%			\$60.048,21	184,63%		

Fuente: Estados de Situación financiera de la empresa I Love Montañita S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

3.3.4.2. Análisis vertical del estado de resultado integral comparativo 2016-2017

En relación al análisis vertical Estado de Resultado Integral, se determinó las Ventas Netas Locales de Bienes Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA representado en el año 2018 en un 100% incrementando sus ventas, en el anterior año 2017 fue de 99,66% disminuyendo, se reflejó en el Total de Costos las Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo un aumento de 144,73% en el año 2017 y mientras que en el siguiente año una disminución en el año 2018 de 112.93%, por tal razón no existió suficiente compra en el año 2018.

Tabla 26 Estado de Resultado-Ingresos-Costos Año 2018 y 2019

Ingreso de actividades ordinarias	2018	Porcentaje	2017	Porcentaje
Ventas Netas locales de Bienes				
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$80.684,85	100,00%	\$118.142,75	99,66%
Ingresos No Operacionales				
Intereses con instituciones financieras No relacionados local			\$408,20	0,34%
Otros Ingresos				
Otros	-	0,00%	-	0,00%
Total Ingreso	\$80.684,85	100,00%	\$118.550,95	100,00%
Costos				
Costo de venta				
Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto Pasivo	\$18.000,00	58,33%	\$6.080,00	7,51%
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$34.850,40	112,93%	\$92.849,42	114,73%
(-) Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto Pasivo	\$-21.989,00	-71,25%	\$-18.000,00	-22,24%
(+/-) Ajustes	-	0,00%	-	0,00%
Total Costos	\$30.861,40	100,00%	\$80.929,42	100,00%
Utilidad Bruta	\$49.823,45	0,00%	\$37.621,53	0,00%

Fuente: Estados de Resultado de la empresa I Love Montañita S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

En cuanto a Gasto en el año 2017 con respecto a Gastos por beneficios a los empleados y honorarios existió un 53,91% en comparación al año 2018 que fue de 31,91%, es decir, que disminuyó un 22,00% considerable para la compañía, obteniendo.

Tabla 27 Estado de Resultado-Análisis Vertical Año 2018 y 2017

Ingreso de actividades ordinarias	2018	Porcentaje	2017	Porcentaje
Gastos				
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios				
Sueldo, Salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada en el IESS	\$14.273,52	31,73%	\$15.162,38	53,91%
Beneficio Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$3.769,86	8,38%	\$1.840,88	6,55%
Aporte a la seguridad social (Incluye a fondo de reserva)	\$1.591,44	3,54%	\$1.690,62	6,01%
Honorarios Profesionales y dietas	\$1.796,42	3,99%	\$267,86	0,95%
Gastos por depreciaciones				
Del costo histórico de propiedad, planta y equipo (No acelerada)	-	0,00%	\$1.331,90	4,74%
Pérdida en venta de activo	-	0,00%	-	0,00%
Otros gastos				
Promoción y Publicidad	-	0,00%	-	0,00%
Transporte	\$68,61	0,15%	\$6,00	0,02%
Consumo de combustible y lubricantes	\$43,30	0,10%	\$8,93	0,03%
Gastos de viaje	-	-	\$528,71	1,88%
Gastos de gestión	\$1.441,77	3,20%	\$365,60	1,30%
Arrendamiento operativo	\$8.900,00	19,78%	\$4.900,00	17,42%
Suministro, herramientas, materiales y repuestos.	\$10.195,74	22,66%	-	0,00%
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)	-	0,00%	-	0,00%
Mantenimiento y reparaciones	\$715,06	1,59%	\$138,39	0,49%
Impuesto contribuciones y otros	\$40,00	0,09%	\$35,29	0,13%
IVA que se carga al costo o gasto	-	-	-	-
Comisiones y similares (Diferentes de las comisiones por operaciones financiera) No relacionada Local	\$550,00	1,22%	\$276,29	0,98%
Servicio públicos	\$992,68	2,21%	\$1.473,53	5,24%
Otros	-	-	-	-
Gastos no operacionales				
Costos de transacción(Comisiones bancarias, Honorarios, tasas, entre otros. No relacionadas Local	\$608,60	1,35%	-	0,00%
Total Gastos	\$44.987,00	100,00%	\$28.126,38	100,00%
Utilidad antes de impuesto y participaciones	\$4.836,45	-100,00%	\$9.495,15	-100,00%
(=) Base para el calculo de participación a trabajadores	\$4.836,45	-117,65%	\$9.495,15	-117,65%
(-) Participación a trabajadores	\$-725,47	-17,65%	\$-1.424,27	-17,65%
(+) Gastos no deducibles locales	-	0,00%	-	0,00%
Utilidad Gravable	\$4.110,98	100,00%	\$8.070,88	100,00%
Impuesto Renta	\$-904,42	-28,21%	\$-2.017,72	-33,33%
			\$6.053,16	66,67%

Fuente: Estados de Resultado de la empresa I Love Montañita S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

3.3.5. Análisis de los Rotación de Inventario

Tabla 28 Indicadores de Rotación de Inventario

RATIOS	
Indicador	Fórmula
Rotación de inventario	$\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Inventario Promedio}}$
Días de Rotación de inventario	$\frac{365}{\text{Rotación de Inventario}}$
Rotación De Cuentas Por Cobrar	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Clientes Promedio}}$
Días De Cuentas Por Cobrar	$\frac{365}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}}$
Rotación De Cuentas Por Pagar	$\frac{\text{Compas}}{\text{Proveedor Promedio}}$
Días De Cuenta Por Pagar	$\frac{365}{\text{Rotación de Cuentas por Pagar}}$

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Tabla 29 Análisis de Rotación de Inventario año 2015-2016-2017- 2018

Indicador	Año 2015		Año 2016		Año 2017		Año 2018	
	Aplicación de fórmula	Res	Aplicación de fórmula	Res	Aplicación de fórmula	Res	Aplicación de fórmula	Res
ROTACIÓN DE INVENTARIO	$\frac{199.735,90}{122.235,90}$	0,98	$\frac{50.108,32}{53.688,32}$	0,93	$\frac{80.029,42}{92.849,42}$	0,87	$\frac{30.861,40}{34850,40}$	0,89
DÍAS DE ROTACIÓN DE INVENTARIO	$\frac{365}{0,98}$	373	$\frac{365}{0,93}$	391	$\frac{365}{0,87}$	419	$\frac{365}{0,89}$	412
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	$\frac{44.504,18}{5235}$	8,50	$\frac{57.036,52}{4266}$	13,37	$\frac{55.563,14}{6478}$	8,58	$\frac{38.448,67}{4931}$	7,80
DÍAS DE CUENTAS POR COBRAR	$\frac{365}{8,50}$	43	$\frac{365}{13,37}$	27	$\frac{365}{8,58}$	43	$\frac{365}{7,80}$	47
ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	$\frac{9.727,79}{321}$	30,30	$\frac{10.229,13}{112}$	83,85	$\frac{9.227,04}{267}$	34,56	$\frac{40.259,07}{457}$	88,09
DÍAS DE CUENTA POR PAGAR	$\frac{365}{30,30}$	12	$\frac{365}{83,85}$	4	$\frac{365}{34,56}$	11	$\frac{365}{88,09}$	4

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

En el indicador de Rotación de Inventario en el periodo 2015, 2016,2017 y 2018, se obtiene que la rotación de inventario para la Compañía I Love Montañita S.A en el año 2015 fue de 0,98 veces, se determina que las mercadería rotan 373 veces, mientras que el 2016 es de 0,93; es decir que rota 391. Se constató un calculó para el año 2017 que fue de 0,87y roto 419. Además se caculo el año 2018 que fue de 0,89 y su rotación es de 412. Estas rotaciones de inventario representan una disminución significativa para los pedidos de productos porque no hay una administración adecuada y afecta la rentabilidad. Dentro de la empresa se constató agilar el proceso para revisiones de los productos.

En el indicador de Rotación de Cuentas por cobrar año 2015, 2016,2017 y 2018 se obtiene que la rotación de inventario para la Sociedad I Love Montañita en el año 2015 fue de 8,50 veces, se determina que las mercadería rotan 43 veces, mientras que el 2016 es de 13,37; es decir que rota 27. Se constató un calculó para el año 2017 que fue de 8,58 y su rotación es de 43. Además se caculo el año 2018 que fue de 7,80 y su rotación es de 47. Lo que significa que las cuentas por cobrar para cliente de la entidad en comparación con el año anterior se efectuó un cobro de clientes obtenido por un % de alto liquidez en beneficio al negocio y en el año 2018 la liquidez disminuyo y no obtuvo un eficiente control en las cuentas por cobrar.

En el indicador de Rotación de Cuentas por Pagar año 2015, 2016,2017 y 2018 se obtiene que la rotación de inventario para la Compañía I Love Montañita en el año 2015 hubo un 30,30 veces, se establece que las mercadería rotan 12 veces, mientras que el 2016 es de 83,85; es decir que rota 4. Se constató un calculó para el año 2017 que fue de 34,56 y su rotación es de 11. Conjuntamente se caculo el año 2018 que

fue de 88,90 y su rotación es de 47. Se analizó que tuvo un diferencia de mayor a menor, es decir que no conto con más tiempo para el logro de la liquidez, teniendo diferencias de deficiencia en el beneficio de la entidad.

El análisis vertical de la rentabilidad de un año al otro no indica ningún un debido a que no hay disminución, sin embargo, el análisis de último ejercicio económico se consigue notar que existe un 57% de activo corriente sumando eso la rentabilidad en los cobro de cuenta por cobrar, sin embargo los problemas de manejo de inventario con entrevista y observación directa señalan como problema fundamental la falta de control de inventario tanto en existencia con valoración, por lo que habría que aplicar la NIC 2 y establecer correctamente los procesos de cada persona involucradas e involucrados, dando como indica que es importante aprovisionar un tratamiento contable dirigiéndose a los inventarios y rentabilidad para la seguridad de las mercaderías y los mejores resultado que han tenido el gerente general de la compañía I Love Montañita.

Es necesario que la empresa no presente deficiencia y que encuentre una situación estable, porque bien es cierto que afecta a la rentabilidad y podría verse afectada en sus activos, por eso es importante ejecutar procedimientos adecuado para mantener un mejor control de inventario a fin de reducir riesgo económicos, este análisis permitió observar que obligaciones que tenía que resolver para verificar porque ocasionaba el desequilibrio de lo invertido, y en qué porcentaje asedian la rotación de los inventarios de la empresa.

Al comparar estas evidencias se consideró adecuado elaborar las siguientes pruebas analíticas para la cuenta de inventario, indicando la parte más significativa y

representativa en la empresa I Love Montañita, de tal manera resaltar en la tabla de importancia relativa la prioridad que tiene cada uno de sus activos, demostrando de manera oportuna el cumplimiento de los objetivos que se plantearon para la empresa.

Tabla 30 Peso relativo de la cuenta de inventario en relación a los Activos

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2018	IMPORTANCI A RELATIVA	PRIORIDAD
Activo			
Activo Corrientes			
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$ 280,50	0,63%	6
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (No relacionados locales)	\$ 15.324,00	34,62%	2
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta)	\$ 855,17	1,93%	5
Inventarios			
Inventarios de Productos Terminados y mercadería en almacén (Excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	\$ 21.989,00	49,68%	1
Total Activo Corrientes	\$ 38.448,67	86,86%	
Activo No Corriente			
Maquinaria, Equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 6.980,37	15,77%	3
Equipo de computación	\$ 1.901,78	4,30%	4
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, planta y equipo	\$ -3.065,18	-6,92%	7
Total Activo No corriente	\$ 5.816,97	13,14%	
Total Activo	\$ 44.265,64	100%	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Tabla 31 Existencia de inventario

N°	Código	Nombre de Mercadería	Saldo Contable	Listado de Inventario	Costo Unitario	Constatación Física	Diferencia Física		Diferencia Monetaria		Saldo al 31/Dic/2018	
							Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor		
1	CLL0011	Camisas llanas	\$ 1.128,00	47	\$ 24,00	47					\$ 1.128,00	
2	CEMP002	Camisas estampada	\$ 759,00	33	\$ 23,00	33					\$ 759,00	
3	BRM2001	Bermuda	\$ 1.148,00	41	\$ 28,00	41					\$ 1.148,00	
4	PTJN292	Pantalones Jean	\$ 594,00	27	\$ 22,00	27					\$ 594,00	
5	CLNT2920	Calentadores	\$ 992,00	32	\$ 31,00	32					\$ 992,00	
6	ROPIT202	Ropa Interior	\$ 330,00	22	\$ 15,00	20		2	✓	\$30,00	✓	\$ 300,00
7	CLM23112	Calcetines	\$ 561,00	33	\$ 17,00	34	1	✓		\$17,00	✓	\$ 544,00
8	SHTS0018	Shorts	\$ 429,00	39	\$ 11,00	41						\$ 429,00
9	VSTCL0019	Vestido casual	\$ 722,00	19	\$ 38,00	19						\$ 722,00
10	VTPL0020	Vestido Playero	\$ 851,00	37	\$ 23,00	37						\$ 851,00
11	BLUSA99	Blusa	\$ 418,00	22	\$ 19,00	21		1	✓	\$19,00	✓	\$ 399,00
12	BLUSA99	Blusa estampadas	\$ 529,00	23	\$ 23,00	23						\$ 529,00
13	ESBL3	Traje de Baño	\$ 594,00	33	\$ 18,00	33						\$ 594,00
14	GRR333	Gorra de tela	\$ 192,00	12	\$ 16,00	12						\$ 192,00
15	VISS23	Viseras	\$ 285,00	19	\$ 15,00	19						\$ 285,00
16	GRR3345	Gorra con estampado	\$ 546,00	21	\$ 26,00	22	1	✓		\$26,00	✓	\$ 520,00
17	GRR3345	Gorra deportiva	\$ 340,00	20	\$ 17,00	20						\$ 340,00
18	STT344	Sudaderas	\$ 504,00	24	\$ 21,00	24						\$ 504,00
19	ZZDD23	Suéteres	\$ 980,00	28	\$ 35,00	27		1	✓	\$35,00	✓	\$ 945,00
20	ZZTT334	Zapatos Deportivo	\$ 1.976,00	26	\$ 76,00	26						\$ 1.976,00
21	ZZSS223	Zapatos para Niños	\$ 924,00	21	\$ 44,00	21						\$ 924,00
22	ZZSS223	Zapatos Tennis	\$ 1.071,00	21	\$ 51,00	21						\$ 1.071,00
23	CHHU088	Chanclas o huaraches	\$ 357,00	17	\$ 21,00	17						\$ 357,00
24	TLL456	Toallas	\$ 360,00	30	\$ 12,00	28		2	✓	\$24,00	✓	\$ 336,00
25	PJJ33	Pijamas	\$ 462,00	22	\$ 21,00	22						\$ 462,00
26	TOP433	Top	\$ 800,00	32	\$ 25,00	32						\$ 800,00
27	FDS343	Bolsa de tela para la playa	\$ 420,00	35	\$ 12,00	35						\$ 420,00
28	BZM544	Faldas	\$ 252,00	12	\$ 21,00	14	2	✓		\$42,00	✓	\$ 210,00
29	BZH433	Buzos de Mujer	\$ 630,00	35	\$ 18,00	35						\$ 630,00
30	PLC233	Buzos de Hombres	\$ 903,00	43	\$ 21,00	43						\$ 903,00
31	GFS344	Pulsera	\$ 282,00	94	\$ 3,00	95						\$ 282,00
32	CTS43	Gafas para sol	\$ 441,00	21	\$ 21,00	21						\$ 441,00
33	CMP344	Carteras	\$ 484,00	22	\$ 22,00	23						\$ 484,00
34	CMP344	Chompa	\$ 725,00	29	\$ 25,00	29						\$ 725,00
TOTAL			Σ \$ 21.989,00					FD=	\$85,00	\$108,00	\$ 21.796,00	

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Σ	Sumatoria
✓	Realizado la verificación de los saldos contable auxiliares, se determinó la razonabilidad del inventario existente.
⊗	Constatación del listado de inventario obtenido por el sistema informático y kárdex adquirida por la entidad.
✓✓	Total del costo unitario conseguidos del sistema informático de inventario y kardex
FD=	Falta de documentación que respalden el sobrante y faltante de la mercadería que se encuentra en bodega.
✗	Dentro del resultado que se realizó para la constatación física se justificó sobrante de 1 Calcetines (medias), 1 Gorra con estampado, además 2 Faldas, según los soportes se evidencio facturas de adquisición no contabilizada al 31 de diciembre del 2018, según factura 001-001-313 y la factura 001-001-425 por hallarse traspapelada en la oficina de contabilidad, las mismas que fueron informadas para el conocimiento del encargado en el área de bodega Daniel Constante debido a la ausencia de documentación que ayude a los controles de riesgo para la compañía
✗	Con respecto a la constatación física de los inventarios comprobados, consta de faltantes 2 Ropa Interior 1 Blusa 1 Suéteres 2 Toallas; el mismo que el bodeguero no justifico la diferencia; se descubrió la existencia de debilidades para el control de la salida de mercadería, por el cual se pide reconstruir inmediatamente el kardex para que la empresa decida tomar el faltante que fue proporcionado mediante este estudio.

Se ejecutó para constancia del procedimiento del control de inventario los respectivos asientos de ajustes.

- **Existencia de inventario**

Como resultado al constatar el listado de la mercadería registrada en el kardex, se efectuó un análisis, por lo que se determinó faltantes de mercancía de algunos productos que no estuvieron justificados por el área de bodega, al mismo tiempo se comprobó sobrante de mercancía de acuerdo a soportes en facturas de adquisición no contabilizadas al 31 de diciembre del 2018, encontrando carencia en almacenamiento de inventario es causante de ausencia de un manual de política y procedimiento de inventario que salvaguarden los saldos reales. De tal manera se recomienda verificar las existencias de inventario realizando los asientos de ajustes:

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -			
31-dic-18	Inventario		85,00	
	Calcetines	17,00		
	Gorra con estampado	26,00		
	Faldas	42,00		
	Cuentas por pagar			85,00
	-2 -			
	Resultado Acumulado efecto NIC 2		108,00	
	Inventario			108,00
	Ropa Interior	30,00		
	Blusa	19,00		
	Suéteres	35,00		
	Toallas	24,00		
	P/R Diferencia que no fue justificad			
	TOTAL		\$ 193,00	\$ 193,00

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Tabla 32 Medición de los inventarios según NIC 2

N°	Código	Nombre de Mercadería	KARDEX			Precio Estimado de Venta	Total en Venta	Factor % en distribución en venta	Proporción del Gasto de Venta		Valor Neto Realizable	Ajuste	Diferencias
			Unidades	Costo Unitario	Total				Distribución del Gasto/Vta.	Proporción del G/Ventas x unid.			
1	CLL0011	Camisas llanas	47	\$ 24,00	\$ 1.128,00	\$ 28,00	\$ 1.316,00	2,71%	\$ 276,45	\$ 5,88	\$ 22,12	\$ 1,88	\$ 45,17
2	CEMP002	Camisas estampada	33	\$ 23,00	\$ 759,00	\$ 31,00	\$ 1.023,00	2,11%	\$ 214,90	\$ 6,51	\$ 24,49		
3	BRM2001	Bermuda	41	\$ 28,00	\$ 1.148,00	\$ 46,00	\$ 1.886,00	3,89%	\$ 396,19	\$ 9,66	\$ 36,34		
4	PTJN292	Pantalones Jean	27	\$ 22,00	\$ 594,00	\$ 45,00	\$ 1.215,00	2,50%	\$ 255,23	\$ 9,45	\$ 35,55		
5	CLNT2920	Calentadores	32	\$ 31,00	\$ 992,00	\$ 62,00	\$ 1.984,00	4,09%	\$ 416,78	\$ 13,02	\$ 48,98		
6	ROPIT202	Ropa Interior	22	\$ 15,00	\$ 330,00	\$ 21,00	\$ 462,00	0,95%	\$ 97,05	\$ 4,41	\$ 16,59		
7	CLM23112	Calcetines (medias)	39	\$ 11,00	\$ 429,00	\$ 19,00	\$ 741,00	1,53%	\$ 155,66	\$ 3,99	\$ 15,01		
8	SHTS0018	Shorts	33	\$ 17,00	\$ 561,00	\$ 24,00	\$ 792,00	1,63%	\$ 166,38	\$ 5,04	\$ 18,96		
9	VSTCL0019	Vestido casual	19	\$ 38,00	\$ 722,00	\$ 39,00	\$ 741,00	1,53%	\$ 155,66	\$ 8,19	\$ 30,81	\$ 7,19	\$ 273,32
10	VTPL0020	Vestido Playero	37	\$ 23,00	\$ 851,00	\$ 35,00	\$ 1.295,00	2,67%	\$ 272,04	\$ 7,35	\$ 27,65		
11	BLUSA99	Blusa	22	\$ 19,00	\$ 418,00	\$ 21,00	\$ 462,00	0,95%	\$ 97,05	\$ 4,41	\$ 16,59	\$ 2,41	\$ 45,82
12	BLUSA99	Blusa estampadas	23	\$ 23,00	\$ 529,00	\$ 50,00	\$ 1.150,00	2,37%	\$ 241,58	\$ 10,50	\$ 39,50		
13	ESBL3	Traje de Baño	33	\$ 18,00	\$ 594,00	\$ 80,00	\$ 2.640,00	5,44%	\$ 554,58	\$ 16,81	\$ 63,19		
14	GRR333	Gorra de tela	12	\$ 16,00	\$ 192,00	\$ 55,00	\$ 660,00	1,36%	\$ 138,65	\$ 11,55	\$ 43,45		
15	VISS23	Viseras	19	\$ 15,00	\$ 285,00	\$ 36,00	\$ 684,00	1,41%	\$ 143,69	\$ 7,56	\$ 28,44		
16	GRR3345	Gorra con estampado	21	\$ 26,00	\$ 546,00	\$ 57,00	\$ 1.197,00	2,47%	\$ 251,45	\$ 11,97	\$ 45,03		
17	GRR3345	Gorra deportiva	20	\$ 17,00	\$ 340,00	\$ 86,00	\$ 1.720,00	3,54%	\$ 361,32	\$ 18,07	\$ 67,93		
18	STT344	Sudaderas	24	\$ 21,00	\$ 504,00	\$ 67,00	\$ 1.608,00	3,31%	\$ 337,79	\$ 14,07	\$ 52,93		
19	ZZDD23	Suéteres	28	\$ 35,00	\$ 980,00	\$ 40,00	\$ 1.120,00	2,31%	\$ 235,28	\$ 8,40	\$ 31,60	\$ 3,40	\$ 119,10
20	ZZTT334	Zapatos Deportivo	26	\$ 76,00	\$ 1.976,00	\$ 260,00	\$ 6.760,00	13,93%	\$ 1.420,07	\$ 54,62	\$ 205,38		
21	ZZSS223	Zapatos para Niños	21	\$ 44,00	\$ 924,00	\$ 120,00	\$ 2.520,00	5,19%	\$ 529,38	\$ 25,21	\$ 94,79		
22	ZZSS223	Zapatos Tenis	21	\$ 51,00	\$ 1.071,00	\$ 210,00	\$ 4.410,00	9,09%	\$ 926,41	\$ 44,11	\$ 165,89		
23	CHHU088	Chanclas o huaraches	17	\$ 21,00	\$ 357,00	\$ 49,00	\$ 833,00	1,72%	\$ 174,99	\$ 10,29	\$ 38,71		
24	TLL456	Toallas	30	\$ 12,00	\$ 360,00	\$ 18,00	\$ 540,00	1,11%	\$ 113,44	\$ 3,78	\$ 14,22		
25	PJ33	Pijamas	22	\$ 21,00	\$ 462,00	\$ 95,00	\$ 2.090,00	4,31%	\$ 439,05	\$ 19,96	\$ 75,04		
26	TOP433	Top	32	\$ 25,00	\$ 800,00	\$ 27,00	\$ 864,00	1,78%	\$ 181,50	\$ 5,67	\$ 21,33		
27	FDS343	Bolsa de tela para la playa	35	\$ 12,00	\$ 420,00	\$ 30,00	\$ 1.050,00	2,16%	\$ 220,57	\$ 6,30	\$ 23,70		
28	BZM544	Faldas	12	\$ 21,00	\$ 252,00	\$ 27,00	\$ 324,00	0,67%	\$ 68,06	\$ 5,67	\$ 21,33		
29	BZH433	Buzos de Mujer	35	\$ 18,00	\$ 630,00	\$ 38,00	\$ 1.330,00	2,74%	\$ 279,39	\$ 7,98	\$ 30,02		
30	PLC233	Buzos de Hombres	43	\$ 21,00	\$ 903,00	\$ 45,00	\$ 1.935,00	3,99%	\$ 406,49	\$ 9,45	\$ 35,55		
31	GFS344	Pulsera	94	\$ 3,00	\$ 282,00	\$ 5,00	\$ 470,00	0,97%	\$ 98,73	\$ 1,05	\$ 3,95		
32	CTS43	Gafas para sol	21	\$ 21,00	\$ 441,00	\$ 31,00	\$ 651,00	1,34%	\$ 136,76	\$ 6,51	\$ 24,49		
33	CMP344	Carteras	22	\$ 22,00	\$ 484,00	\$ 41,00	\$ 902,00	1,86%	\$ 189,48	\$ 8,61	\$ 32,39		
34	CMP344	Chompa	29	\$ 25,00	\$ 725,00	\$ 40,00	\$ 1.160,00	2,39%	\$ 243,68	\$ 8,40	\$ 31,60		
				Σ	\$ 21.989,00		\$ 48.535,00	100%	\$ 10.195,74				\$ 483,41
				Gasto de Venta		\$ 10.195,74							

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Σ	Sumatoria
✓	Unidades verificadas según inventario de stock existente en la empresa.
⊗	Valor de adquisición por costo unitario acorde con los saldos contables encontrados en el kardex y el método de valorización de inventario.
✓✓	Valores proporcionado de los saldos en unidades y por costo unitario que se observa en los ajustes recomendados.
>>	Partiendo del cálculo correspondiente sobre la razón existente de mercadería disponible en base a las estimación de venta para la comercialización se ejecutará sobre la proporción en gastos de ventas, información que está relacionada por contabilidad por cual se estableció el valor neto realizable
✗	Diferencia entre el costo unitario mostrado en el inventario y el ajuste que se ejecutó mediante el cálculo del valor neto realizable determinado por tratamiento establecido de NIC 2 que indica o señala el ajuste acumulado de inventario.

- **Medición de los inventarios según NIC 2**

Como resultado para la correcta medición del tratamiento de Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventario. Se comprobó que consta de diferencia entre el costo unitario y el valor neto realizable de la mercancía que tiene la empresa I Love Montañita. Por lo que se detecta anomalías en los cálculos del gasto de venta que fueron obtenidos de los estados financiero que proporciona la Superintendencias de Compañías.

De acuerdo a la medición de inventario según la NIC 2 se presentará valores irreales en los inventarios, de seguir con dicho perjuicio producirá deficiencia en la rentabilidad de la empresa. De tal manera se recomienda verificar la medición de inventario realizando los asientos de ajustes:

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	-3 -			
31-dic-18	Resultado Acumulado efecto NIC 2		483,41	
	Inventario			483,41
	Camisas llanas	45,17		
	Vestido casual	273,32		
	Blusa	45,82		
	Suéter	119,10		
	P/R VNR ajuste a resultados acumulados			
	TOTAL		\$ 483,41	\$ 483,41

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

3.4. Propuesta

A través de una política y procedimiento de inventario se determinara adecuadamente la rentabilidad de la empresa I Love Montañita S.A, Del Cantón La Libertad De La Provincia De Santa Elena año 2018.

3.4.1. Objetivo

3.4.1.1. Objetivo General

Elaborar política y procedimientos mediante la descripción de los procesos de los inventarios para determinar la eficiencia y la eficiencia en las operaciones en la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.

3.4.1.2. Objetivo Especifico

- ✓ Evaluar políticas que reconozcan un correcto control y manejo de los inventarios.
- ✓ Aplicar procedimientos adecuados para el cumplimiento de la actividad verificado eficientemente para el control y manejo de los inventarios.
- ✓ Elaborar diagramas de flujo para el proceso adecuado en el control y manejo de los inventarios.

3.4.2. Simbología para el proceso de inventario

	<p style="text-align: center;">EMPRESA “I LOVE MONTAÑITA S.A”</p>	<p style="text-align: right; color: red;">CMR-PPI 001</p>																														
<p>Simbología a utilizar</p> <p>Gráfico 7 Simbología para el procesos de Inventario</p>																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">SÍMBOLO</th> <th style="text-align: center;">NOMBRE</th> <th style="text-align: center;">SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">Inicio/ Fin</td> <td>Indica el inicio o el fin del flujogramas.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">Decisión/ Opción.</td> <td>Indica un punto en el que son posibles varios caminos.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">Documento</td> <td>Representa cualquier tipo de documento que se utilice, se genere o salga del procedimiento.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">Multidocumentos</td> <td>Simboliza varios documentos a la vez.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">Archivo.</td> <td>Se guarda los documentos de forma permanente.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">Datos</td> <td>Se guardan datos en un sistema.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">Operación.</td> <td>Presenta la ejecución de una actividad u operación.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">Dirección del flujo.</td> <td>Indica la dirección que sigue el flujo.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;">Conector de actividades.</td> <td>Indica continuidad del diagrama dentro de la misma página.</td> </tr> </tbody> </table>			SÍMBOLO	NOMBRE	SIGNIFICADO		Inicio/ Fin	Indica el inicio o el fin del flujogramas.		Decisión/ Opción.	Indica un punto en el que son posibles varios caminos.		Documento	Representa cualquier tipo de documento que se utilice, se genere o salga del procedimiento.		Multidocumentos	Simboliza varios documentos a la vez.		Archivo.	Se guarda los documentos de forma permanente.		Datos	Se guardan datos en un sistema.		Operación.	Presenta la ejecución de una actividad u operación.		Dirección del flujo.	Indica la dirección que sigue el flujo.		Conector de actividades.	Indica continuidad del diagrama dentro de la misma página.
SÍMBOLO	NOMBRE	SIGNIFICADO																														
	Inicio/ Fin	Indica el inicio o el fin del flujogramas.																														
	Decisión/ Opción.	Indica un punto en el que son posibles varios caminos.																														
	Documento	Representa cualquier tipo de documento que se utilice, se genere o salga del procedimiento.																														
	Multidocumentos	Simboliza varios documentos a la vez.																														
	Archivo.	Se guarda los documentos de forma permanente.																														
	Datos	Se guardan datos en un sistema.																														
	Operación.	Presenta la ejecución de una actividad u operación.																														
	Dirección del flujo.	Indica la dirección que sigue el flujo.																														
	Conector de actividades.	Indica continuidad del diagrama dentro de la misma página.																														
<p>Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez</p>																																

3.4.3. Descripción de procedimiento

	EMPRESA "I LOVE MONTAÑITA S.A"	CRM-PPI 002
MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTO DE INVENTARIOS		



EMPRESA “I LOVE MONTAÑITA S.A”

CRM-PPI 003

Departamento:

Administrativo – Contable

Beneficiario:

Personal de contabilidad y bodega

Antecedente

La compañía I Love Montañita S.A tiene escasez de control e inventario en el área contable y bodega este problema se debe que durante su actividad económica se basó bajo principios básicos y procesos administrativos, sin embargo estas medidas no fue suficiente para estructurar el control de inventario para garantizar la rentabilidad, por tal razón el gerente general que una implementación de control de inventario ayudara a adecuar la protección de sus inventarios de manera confiable para mejorar la rentabilidad de la empresa.

En consecuencia al manejo de inventario tuvo dificultades muy deficiente que llevo a la complejidad de saber cuánta mercadería tenía en stock, porque la empresa solo lleva sus registros de mercadería en Excel por lo que dificulta conocer existencia de la totalidad de inventario, en el manejo de la contabilidad y de sus activos y pasivos que manejan tienen a su contador personal y sus asistente contable, el contador si maneja un sistema computarizado de contabilidad, pero él no maneja control de inventario, por tal razón se llegó a

realizar la parte investigativa de control de inventario y rentabilidad. Por tal motivo se efectuó la elaboración de políticas y procedimiento a través de la NIC 2, porque en el momento que compraban mercadería lo ingresaban a bodega sin tener formularios que ayuden en el soporte del ingreso de mercadería, y en el momento que realizan registro de mercadería en Excel no todo ingresaban al registro, además el bodeguero presenta constatación física solo cuando hay menos producto en donde reposa la mercadería

Justificación

La propuesta servirá a la entidad como una guía para ejecutar las actividades con el propósito de tomar referencia la base legal de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) y el tratamiento contable de acuerdo la determinación del valor neto realizable para el control del costo unitario y los precios estimados de ventas, que se utilizará para la transformación y venta y documento soporte para el despacho y conteo físico para control de entrada y salida de mercadería

El inventario es fundamental para los activos que posee toda la empresa destinado a la transformación y venta que es obtenida por la compañía, por tal motivo la presente investigación se realizó una elaboración de procesos para que registre oportunamente toda las funciones de la mercadería así como también obligaciones que tiene como empresa, cuando realiza una adquisición de esta forma se verá un orden más factible la seguridad de los registros contables,

además se llevará una adecuación física en el área de almacenaje y supresión de responsables que estén involucrados con el manejo de stock en bodega, mediante una aplicación de toma física se permitió verificar las justificaciones de control interno.

El presente manual de procedimiento y política se realizará por de flujo, salida de mercadería y la formulación del cálculo de los ratios de Rentabilidad. Sobre la siglas utilizadas para el manual está el CRM que es para gestionar las relaciones con los clientes que son ejecutadas para las pequeñas y grandes empresas en beneficio a la optimización de la rentabilidad y aumento de ventas y con las siglas de PPI es para Proyecto Pedagógico Institucional que es utilizado para cuerpo de documento sirviendo como critica en el documento que servirá para la administración de contabilidad y el jefe de bodega serán responsables de la planeación y control de los inventarios, porque tienen que estar a disposición al manual de política establecida. Se llevará a cabo de forma permanente la política de toma física que ingresen al almacén revisando las novedades que se hayan formado, además se hará recepción de mercadería del almacén considerando los movimientos que se va realizar en el inventario determinando el formato que se preparó para la compañía I Love Montañita.

Cuadro 1 Identificación de los procedimientos para determinación del valor neto realizable

	<p style="text-align: center;">EMPRESA “I LOVE MONTAÑITA S.A ”</p>	<p style="text-align: right; color: red;">CRM-PPI 004</p>
MANUAL DE POLÍTICAS		
DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS		
Identificación de los procedimientos para determinación del valor neto realizable.		
<p>Objetivo: Determinar el tratamiento contable de inventario, a través de políticas contable verificando el valor neto realizable para mejorar la clasificación de los precios de los cuales perjudica a los costos</p>		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Procesos en el área contable en base a la NIC 2 		
<ol style="list-style-type: none"> 2. Determinación del precio estimado de venta para la asignación de precio de venta 		
<ol style="list-style-type: none"> 3. Analizar el valor neto realizable se comparará con el costo, en caso de que haya disminución al valor neto realizable se registrara de acuerdo a la política contable. 		
<ol style="list-style-type: none"> 4. Esquema de procedimiento a través de flujo gramas para los procesos de almacenaje y toma física 		
<ol style="list-style-type: none"> 5. Revisión física al realizar la revisión periódica sobre los inventarios 		
<ol style="list-style-type: none"> 6. Valoración y medición de inventario en base a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2) 		

Cuadro 2 Proceso en el área contable en base a la NIC 2

	<p align="center">EMPRESA “I LOVE MONTAÑITA S.A ”</p>	<p align="right">CRM-PPI 005</p>	
<p align="center">MANUAL DE POLÍTICAS</p>			
<p align="center">DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS</p>			
<p align="center">PROCESO EN EL ÁREA CONTABLE EN BASE A LA NIC 2</p>			
<p>1. Valorización de las existencias de los costó de adquisición</p>			
<p>2. Contabilizar de acuerdo al costo de adquisición o costo de transformación establecido en la NIC 2</p>			
<p>3. Registrar de manera ordenada el inventario a bodega</p>			
<p>4. Realizar un inventario físico mensual para la verificación de existencias</p>			
<p>Gráfico 8 Flujo grama de pasos para el proceso contable en base a la Nic 2</p>			
<p align="center">PASOS A SEGUIR PARA REALIZAR EL PROCESO EN EL ÁREA CONTABLE EN BASE A LA NIC 2</p>			
<p align="center">PASO 1</p>	<p align="center">PASO 2</p>	<p align="center">PASO 3</p>	<p align="center">PASO 4</p>
<p align="center">Valorización de las existencias de los costó de Adquisición</p>	<p align="center">Contabilizar de acuerdo al costo de adquisición o costo de transformación establecido en la NIC 2</p>	<p align="center">Registrar de manera ordenada el inventario a bodega</p>	<p align="center">Realizar un inventario físico mensual para la verificación de existencia</p>
<p>Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez</p>			

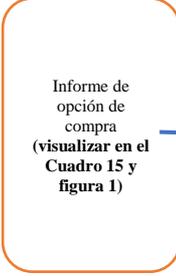
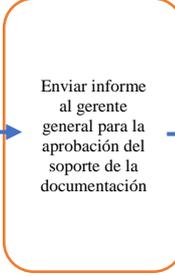
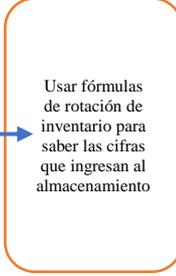
Cuadro 3 Requisito al costo de adquisición, costeo y medición de inventario

	EMPRESA “I LOVE MONTAÑITA S.A ”	CRM-PPI 006
MANUAL DE POLÍTICAS		
DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS		
REQUISITO AL COSTO DE ADQUISICIÓN, COSTEO Y MEDICIÓN DE INVENARIO		
<p>Requisitos al costo de adquisición.- De acuerdo a la NIC 2 se registrara en base al precio de adquisición:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Precio de compra • Transporte • Almacenamiento • Descuentos y rebajas <p>Costeo.- Basándose a la NIC 2 la entidad deberá realizar el método para valorar la mercadería la fórmula de costo que se apliquen a inventarios iguales que tengan la misma naturaleza. Porque proporciona de forma confiable, el valor de inventario disponible</p> <p>Medición de Inventario: Se medirá el valor neto realizable a la administración que se estima para liquidar los inventarios, para la comercialización.</p> <p>Gráfico 9 Requisitos al costo de adquisición, costeo y medición de inventario</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px auto; width: fit-content;">  <p style="text-align: center;">El menor valor</p> </div> <p>Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez</p>		

Cuadro 4 Procedimiento para el cálculo del ajuste al valor neto realizable

	<p align="center">EMPRESA “I LOVE MONTAÑITA S.A ”</p>	<p align="right">CRM-PPI 007</p>	
MANUAL DE POLÍTICAS			
DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS			
PROCEDIMIENTOS PARA EL CACULO DEL AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE			
1. Determinar las unidades que se va a examinar con su respectiva cantidad y valor			
2. Realizar los costos incurrido analizando la condición y su mantenimiento			
3. Ejecutar un estudio con el cálculo del ajuste al valor neto realizable			
4. Realizar un cuadro del precio de venta estimado más el valor neto de realización			
<p>Gráfico 10 Flujo grama de pasos para la realización en el cálculo de ajuste al Valor Neto Realizable</p>			
PASOS A SEGUIR PARA REALIZAR EL CALCULO DEL AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE			
PASO 1	PASO 2	PASO 3	PASO 4
<div style="border: 1px solid orange; border-radius: 15px; padding: 10px; width: 80%; margin: auto;"> Determinar las unidades que se va a examinar con su respectiva, cantidad y valor </div>	<div style="border: 1px solid orange; border-radius: 15px; padding: 10px; width: 80%; margin: auto;"> Realizar los costos incurridos analizando la condición y su mantenimiento </div>	<div style="border: 1px solid orange; border-radius: 15px; padding: 10px; width: 80%; margin: auto;"> Ejecutar un estudio con el cálculo del ajuste al valor neto realizable </div>	<div style="border: 1px solid orange; border-radius: 15px; padding: 10px; width: 80%; margin: auto;"> Realizar un cuadro comparativo del precio de venta estimado más el valor neto de realización </div>
<p>Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez</p>			

Cuadro 5 Procedimientos para el departamento de contabilidad

	EMPRESA “I LOVE MONTAÑITA ”	CRM-PPI 008		
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLE				
DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS				
PROCEDIMIENTOS PARA EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD				
<p>1. Informe de opción de compra</p>				
<p>2. Proceso de devolución de inventario</p>				
<p>3. Reporte de stock de inventarios de equipo</p>				
<p>4. Enviar informe al gerente general para aprobación del soporte de la documentación entregada</p>				
<p>5. Usar fórmula de rotación de inventario para saber las cifras que ingresan al almacenamiento</p>				
<p>Gráfico 11 Flujo grama de pasos para procedimiento de contabilidad</p>				
PASOS A SEGUIR PARA PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD				
PASO 1	PASO 2	PASO 3	PASO 4	PASO 5
				
<p>Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez</p>				

Cuadro 6 Informe de opción de compra

	EMPRESA “I LOVE MONTAÑITA ”	CRM-PPI 009																		
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLE																				
DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS																				
INFORME DE OPCIÓN DE COMPRA																				
<p>Se realizara un documento único que servirá como soporte único sin copias y que esté autorizado por gerencia, en este informe contendrá documentos donde constará el nombre de quien lo solicite con fecha de requerimiento, en gerente estará encardo de realizar su lista de proveedores lo analizara bajo su criterio el precio que ofrece, crédito y cotización.</p>																				
<p>Figura 1 Informe de Opción de Compra</p>																				
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: center; vertical-align: middle;">  </td> <td style="width: 40%; vertical-align: middle;"> Informe de opción de compra </td> <td style="width: 30%; vertical-align: middle;"> Solicitado : Fecha Fecha de requerimiento </td> </tr> </table>				Informe de opción de compra	Solicitado : Fecha Fecha de requerimiento															
	Informe de opción de compra	Solicitado : Fecha Fecha de requerimiento																		
<p>N° 1 Proveedor:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Cantida d</th> <th>Detalle</th> <th>V/U</th> <th>Total</th> <th>Crédito</th> <th>Tiempo de entrega</th> <th>Tota l</th> <th>Observació n</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> </tr> </tbody> </table>			Código	Cantida d	Detalle	V/U	Total	Crédito	Tiempo de entrega	Tota l	Observació n									
Código	Cantida d	Detalle	V/U	Total	Crédito	Tiempo de entrega	Tota l	Observació n												
<p>N° 2 Proveedor:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Cantida d</th> <th>Detalle</th> <th>V/U</th> <th>Total</th> <th>Crédito</th> <th>Tiempo de entrega</th> <th>Tota l</th> <th>Observació n</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> </tr> </tbody> </table>			Código	Cantida d	Detalle	V/U	Total	Crédito	Tiempo de entrega	Tota l	Observació n									
Código	Cantida d	Detalle	V/U	Total	Crédito	Tiempo de entrega	Tota l	Observació n												
<p>Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez</p>																				

Cuadro 7 Procesos para devolución de mercadería

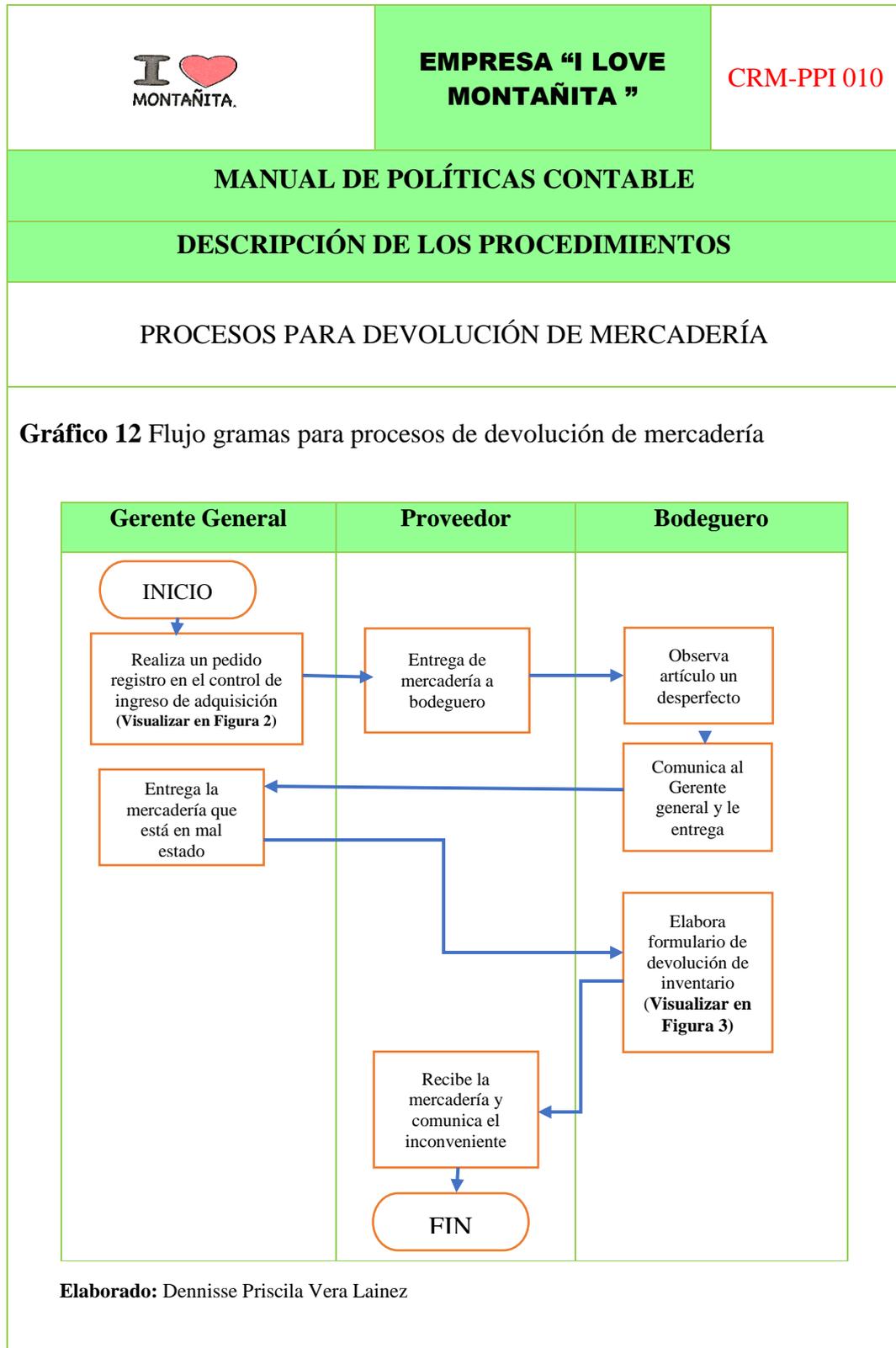


Figura 2 Formulario de Ingreso de Adquisición

		I LOVE MONTAÑITA S.A R.U.C. 0992783354001 Dir. Barrio Comuna Montañita, Parroquia Manglaralto Av. 3 a y calle Guido Chiriboga Teléfono: 042060193-0990123731	No. 001-001-00 No. 021							
		CONTROL DE INGRESO DE ADQUISICIONES								
CÓDIGO	N. Orden de pedido	Fecha de pedido	Proveedor	Referencia	Producto	Cantidad pedida	N. Ingreso	Cantidad Ingresada	Fecha de ingreso de pedido	Recibido por
_____ Recibido por Bodeguero						_____ Autorizado por - Gerente				

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Figura 3 Formulario para la solicitud de devolución de inventarios

		I LOVE MONTAÑITA S.A R.U.C. 0992783354001 Dir. Barrio Comuna Montañita, Parroquia Manglaralto Av 3 a y calle Guido Chiriboga Teléfono: 042060193-0990123731	Devolución de inventario No. 001-001-00 No. 021		
PROVEEDOR:		FECHA:			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOE UNITARIO	VALOR TOTAL	OBSERVACIONES
				SUBTOTAL	
				I.V.A 12%	
				TOTAL	
_____ Soicitado por Bodeguero				_____ Autorizado por - Gerente	

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Cuadro 8 Elaboración de orden y recepción de compra y calculo financiero para medir la rentabilidad de empresa

	EMPRESA “I LOVE MONTAÑITA S.A ”	CRM-PPI 011			
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLE					
DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS					
ELABORACIÓN DE ORDEN Y RECEPCIÓN DE COMPRA Y CALCULO FINANCIERO PARA MEDIR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA					
1. Recepción de registros de control en bodega para el soporte de la entrada de mercadería.					
2. Utilización de Orden de Compra y Recepción de compra					
3. Realizar cálculo de los ratios financieros					
4. Análisis de indicadores de rentabilidad para medir el nivel económico					
5. Determinar la situación económica de la compañía					
6. Brindar las recomendaciones necesarias					
<p>Gráfico 13 Flujo grama de pasos para la elaboración de orden y recepción co</p>					
PASOS A SEGUIR PARA LA ELABORACIÓN DE ODEN Y RECEPCIÓN DE COMPRA ADEMÁS REALIZAR EL CALCULO FINANCIERO PARA MEDIR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA					
PASO 1	PASO 2	PASO 3	PASO 4	PASO 5	PASO 6
<div style="border: 1px solid orange; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center;"> Recepción de registros de control en bodega para el soporte de la entrada de mercadería </div>	<div style="border: 1px solid orange; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center;"> Utilización de orden de compra y recepción de compra </div>	<div style="border: 1px solid orange; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center;"> Realizar cálculo de los ratios financieros (Visualizar en la Figura 6) </div>	<div style="border: 1px solid orange; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center;"> Análisis de indicadores de rentabilidad para medir el nivel económico </div>	<div style="border: 1px solid orange; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center;"> Determinar la situación económica de la compañía </div>	<div style="border: 1px solid orange; border-radius: 15px; padding: 10px; text-align: center;"> Brindar las recomendaciones necesarias </div>
Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez					

Cuadro 9 Proceso para la entrada de mercadería

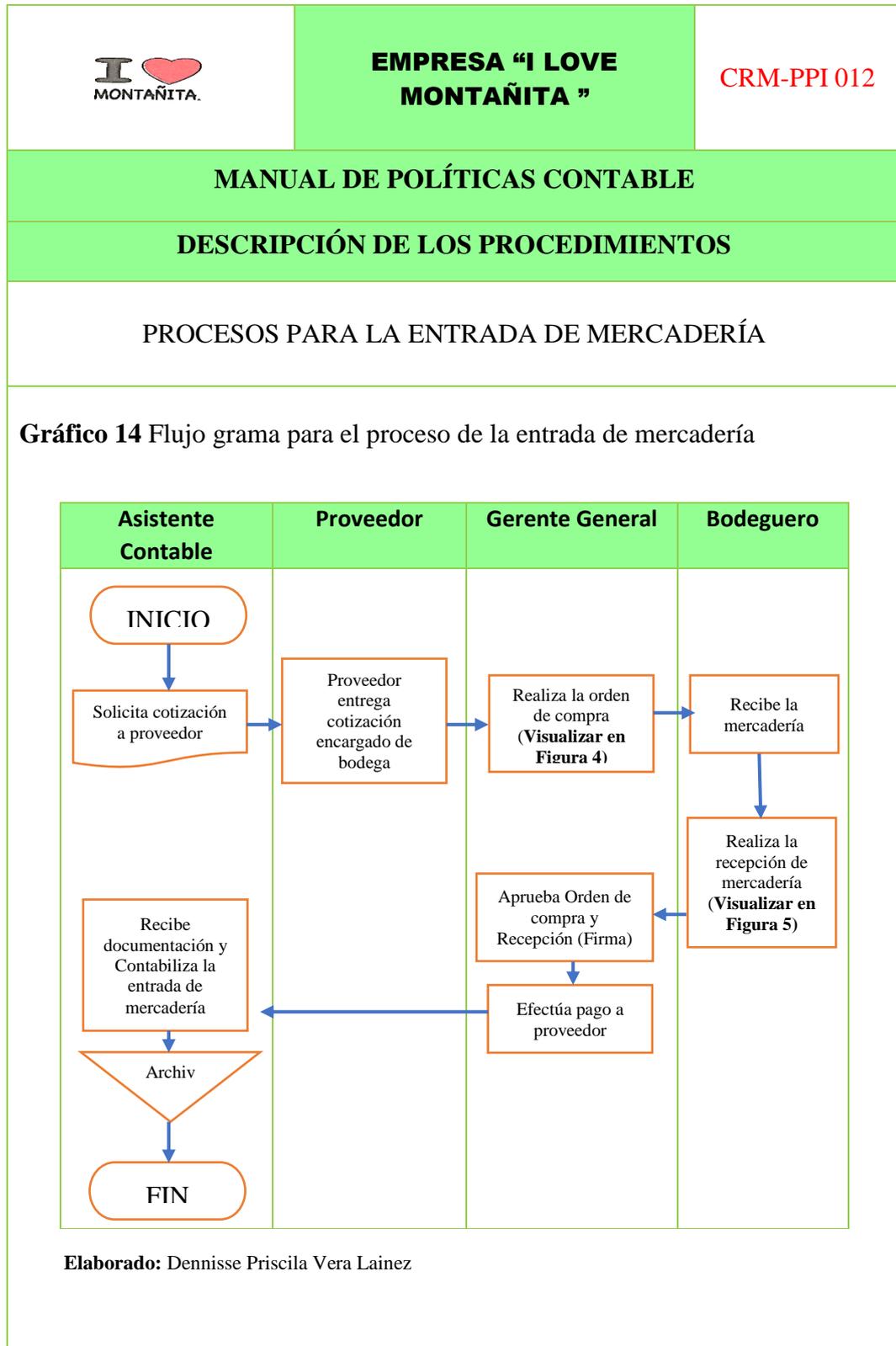


Figura 4 Indicadores de rentabilidad

RATIOS	
Indicador	Fórmula
Margen de utilidad bruta	$\frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas}$
Margen de Utilidad Neta	$\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas}$
Rentabilidad sobre Costo de Venta	$\frac{Costo\ de\ Ventas}{Ventas\ Netas}$
ROA	$\frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total}$
ROE	$\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$
ROI	$\frac{Ingreso - Inversión}{Inversión} \times 100$

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Figura 5 Formulario de orden de compra

		ORDEN DE COMPRA Serie 01			
R.U.C. 0992783354001 Dir. Barrio Comuna Montañaíta, Parroquia Manglaralto Av. 3 a y calle Guido Chiriboga		N°-001-000001			
Proveedor:	Ruc:	Teléfono			
Dirección:	Ciudad:	Fecha Emisión			
Código	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Precio total
Observación:				Subtotal	
Forma de Pago: Total a pagar				(-)Total Descuento	
Referencia:				IVA 2%	
_____				(+) Otros Impuestos	
Gerente General Contador				Total	

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Figura 6 Formulario de recepción de compra

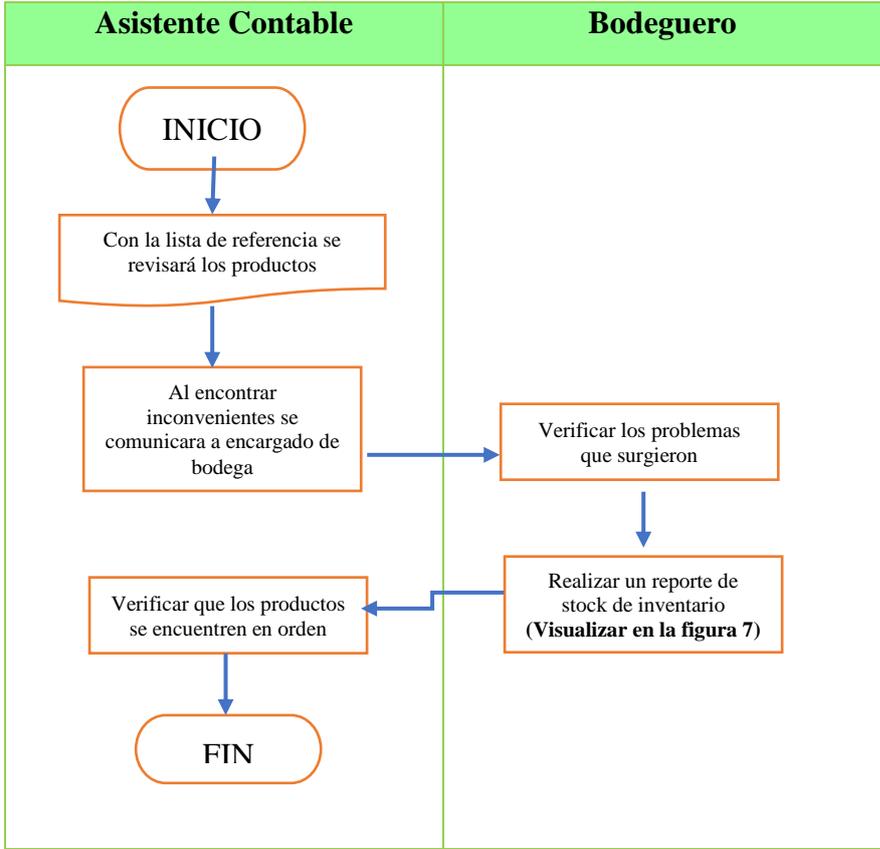
		I LOVE MONTAÑITA S.A R.U.C. 0992783354001		RECEPCIÓN DE COMPRA N°-001-000001	
Dir. Barrio Comuna Montañita, Parroquia Manglaralto Av. 3 a y calle Guido Chiriboga					
Fecha:			Ruc:		
Orden de Pedido:			Ciudad:		
Observación					
Código	Descripción	Unidad	Cantidad		
_____ Realizado por		_____ Recibido por		_____ Aprobado por	

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

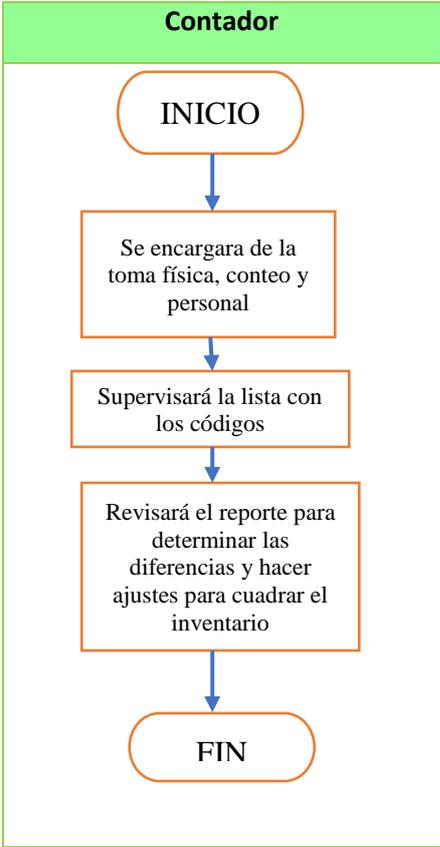
Cuadro 10 Procedimiento para el departamento de bodega y contabilidad

	EMPRESA “I LOVE MONTAÑITA ”	CRM-PPI 013			
MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLE					
DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS					
PROCEDIMIENTOS PARA EL DEPARTAMENTO DE BODEGA Y CONTABILIDAD					
1. Control contable de almacenamiento					
2. Proceso contable para la toma física					
3. Proceso para la salida de mercadería					
4. Utilización de formato de orden de pedido para la salida de mercadería					
5. Identificar el agrupamiento de la mercadería					
6. Analizar la documentación soporte de los registros de entrada y salida de mercadería					
<p>Gráfico 15 Flujo grama de pasos para procedimiento para el departamento de bodega y contabilidad.</p>					
PASOS A SEGUIR PARA PROCEDIMIENTO PARA EL DEPARTAMENTO DE BODEGA Y CONTABILIDAD					
PASO 1	PASO 2	PASO 3	PASO 4	PASO 5	PASO 6
Control contable de almacenamiento (Visualizar en el Cuadro 20)	Proceso contable para la toma física (Visualizar en el Cuadro 21)	Proceso para la toma física de mercadería (Visualizar en el Cuadro 21)	Utilizar formato de orden de pedido para la salida de mercadería	Identificar el agrupamiento de la mercadería	Analizar la documentación soporte de los registros de entrada y salida de mercadería
<p>Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez</p>					

Cuadro 11 Proceso para el control contable de almacenamiento

	<p>EMPRESA "I LOVE MONTAÑITA "</p>	<p>CRM-PPI 014</p>
<p>MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLE</p>		
<p>DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS</p>		
<p>PROCESOS PARA EL CONTROL CONTABLE DE ALMACENAMIENTO</p>		
<p>Gráfico 16 Flujo grama para realizar el proceso de control de almacenamiento</p> <div data-bbox="411 1010 1291 1859">  <pre> graph TD subgraph Asistente_Contable [Asistente Contable] INICIO([INICIO]) --> A1[Con la lista de referencia se revisará los productos] A1 --> A2[Al encontrar inconvenientes se comunicara a encargado de bodega] A2 --> A3[Verificar que los productos se encuentren en orden] A3 --> FIN([FIN]) end subgraph Bodeguero [Bodeguero] B1[Verificar los problemas que surgieron] --> B2[Realizar un reporte de stock de inventario (Visualizar en la figura 7)] end A2 --> B1 B2 --> A3 </pre> <p>The flowchart is divided into two columns: Asistente Contable and Bodeguero. The process starts with INICIO in the Asistente Contable column. The steps are: 1. 'Con la lista de referencia se revisará los productos'. 2. 'Al encontrar inconvenientes se comunicara a encargado de bodega', which leads to 'Verificar los problemas que surgieron' in the Bodeguero column. 3. 'Realizar un reporte de stock de inventario (Visualizar en la figura 7)' in the Bodeguero column, which then leads back to 'Verificar que los productos se encuentren en orden' in the Asistente Contable column. The process ends with FIN in the Asistente Contable column.</p> </div> <p>Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez</p>		

Cuadro 12 Proceso contable para la toma física

	EMPRESA “I LOVE MONTAÑITA ”	CRM-PPI 015
MANUAL DE POLÍTICAS		
DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS		
Proceso contable para la toma física		
<p>Gráfico 17 Flujo grama para proceso contable para la toma física</p> <div data-bbox="614 1048 1054 1895"><p>Contador</p><pre>graph TD; INICIO([INICIO]) --> A[Se encargara de la toma física, conteo y personal]; A --> B[Supervisará la lista con los códigos]; B --> C[Revisará el reporte para determinar las diferencias y hacer ajustes para cuadrar el inventario]; C --> FIN([FIN]);</pre></div> <p>Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez</p>		

Cuadro 13 Proceso para la salida de mercadería

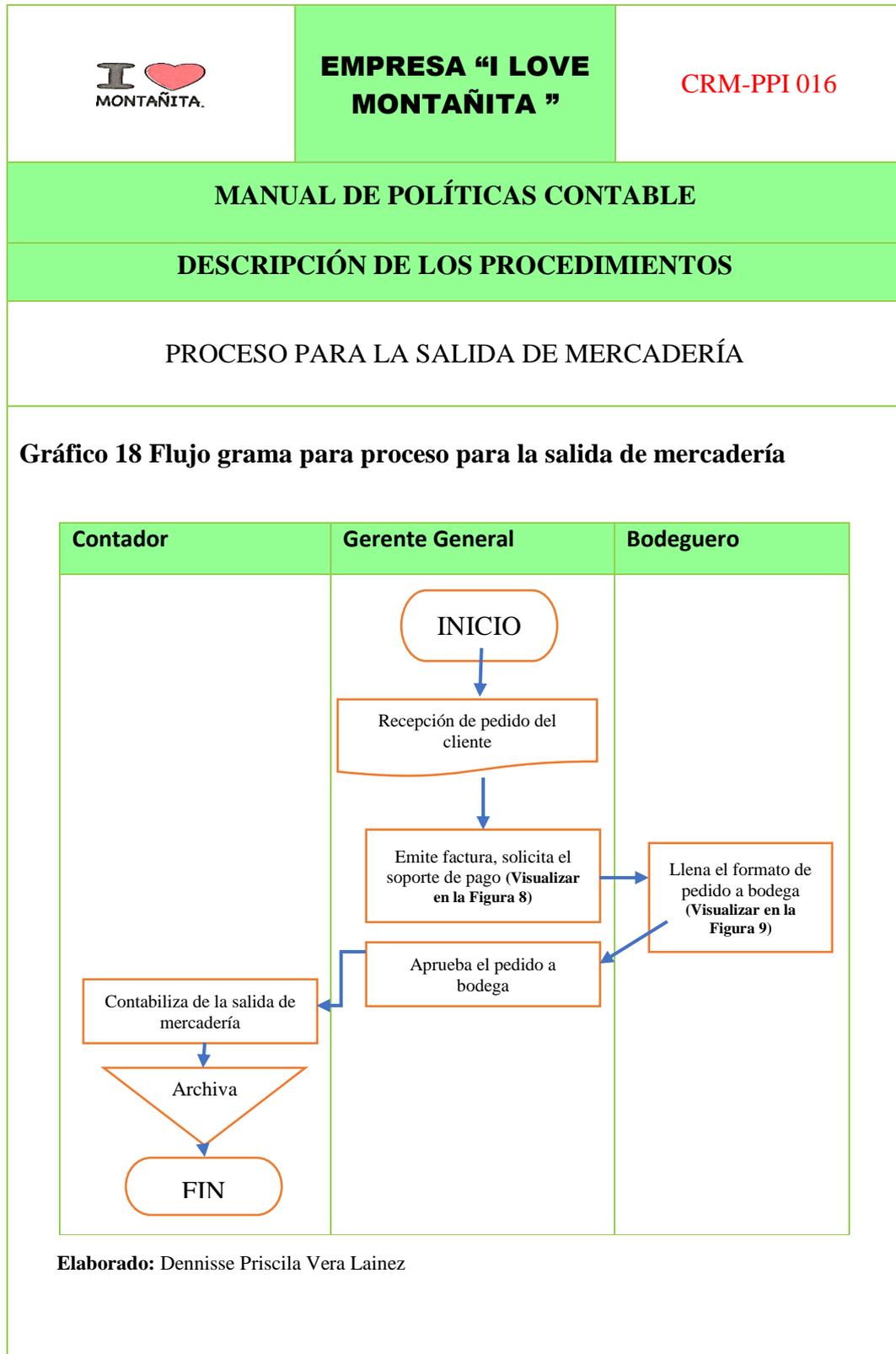


Figura 7 Formulario de reporte de stock de inventario

 I LOVE MONTAÑITA S.A. REPORTE DE STOCK R.U.C. 0992783354001 Dir. Barrio Comuna Montañita, Parroquia Manglaralto Av 3 a y calle Guido Chiriboga					Fecha del reporte				
					Bodega				
					Marca				
Referencia	Descripción	Stock Actual	Percha	Observación					

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Figura 8 Formato de Factura

 I LOVE MONTAÑITA S.A R.U.C. 0992783354001 Dir. Barrio Comuna Montañita, Parroquia Manglaralto Av. 3 a y calle Guido Chiriboga Teléfono: 042060193-0990123731				FACTURA		No. 001-001-00 No. 001	
CLIENTE			R.U.C.				
DIRECCIÓN			FECHA		TELF.		
CANT.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL				
Son _____			SUBTOTAL				
			DESCUENTO				
			I.V.A 0%				
			I.V.A 12%				
			TOTAL				
_____ Firma autorizado			_____ Recibe Conforme				

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

Figura 9 Formato de pedido a bodega

 <p>I LOVE MONTAÑITA S.A R.U.C. 0992783354001 Dir. Barrio Comuna Montañita, Parroquia Manglaralto Av. 3 a y calle Guido Chiriboga Ecuador - Santa Elena Teléfono: 042060193- 0990123731</p>		<p>PEDIDO A BODEGA</p> <p>Serie 01</p> <p>N°-001-000001</p> <p>Fecha de pedido</p> <p>Fecha de entrega</p>			
Departamento que solicite					
Código	Descripción	Unidad Manejo	Cantidad Pedida	Cantidad Entregada	Observación
_____	_____	_____	_____	_____	_____
Solicitado por	Aprobado por	Entregado por	Recibido por		

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

CONCLUSIONES

- En la empresa no existe evaluación de la situación actual en el área de inventarios en cuanto a identificar los procesos, actividades y procedimientos que se efectúa de manera empírica en la empresa, por tal motivo no se conoce con exactitud los errores contables en el inventario dado a que no aplican el COSO I.
- Se investigaron las políticas y procedimientos, comprobando el nivel de confianza medio y riesgo medio. Con respecto a constatación física, hay desconocimiento del stock exacto que existe, carecen de documentos de soporte para el registro de ingreso y salida de mercadería y finalmente presentan errores en el registro de inventario, dado que no hay codificación de la mercadería y no todo el producto es ingresado a la cuenta de inventario, en consecuencia, en los Estados Financieros los saldos son inexactos.
- Los procesos y procedimientos administrativos y funciones del personal que tiene que ver con el manejo de inventario, no están claros ni por escrito, lo cual garantiza un orden para el desempeño operacional, contable y administrativa de los inventarios con el fin de optimizar recursos y mejorar el desempeño.

RECOMENDACIONES

- Evaluar los procedimientos y determinar los controles claves para el área de inventario de manera eficiente. Además de comprobar los justificantes de los registros contables en el momento adecuado.
- Aplicar NIC 2, con el fin de verificar los documentos soporte de entrada y salida de inventario, implementar el cálculo del Valor Neto Realizable de acuerdo a los principios de la normativa a través de los procedimientos de políticas contables tales como la determinación de las unidades de la cantidad total, análisis de las condiciones y mantenimiento como también el ajuste de medición por el costo de adquisición de los productos.
- Aprobar una política contable apoyada en un manual de procesos y funciones, que servirá como herramienta y estrategia para la administración del inventario existente en la compañía, que le permitirá determinar de mejor manera su posición financiera y así contribuir a mejorar la rentabilidad de la empresa en el largo plazo.

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, M. A. (2015). *Control Interno a la rotación de inventarios y su*. Ecuador: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Alzate, I., & Boada, A. (2017). Ruta de soluciones para la gestión de inventarios en pymes del sector retail que comercialicen productos de alto volumen, con miras a respaldar su crecimiento en ventas. *Revista Espacios, Vol.38, No 53*. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/17385313.html>
- Amachree, et al., T. (Agosto de 2017). Estrategias de gestión de inventario para productividad Mejora en las empresas de fabricación de equipos. *Revista internacional de investigación científica y tecnológica, 6(8)*. Obtenido de <https://www.ijstr.org/final-print/aug2017/Inventory-Management-Strategies-For-Productivity-Improvement-In-Equipment-Manufacturing-Firms.pdf>
- Anchundia, V. (2016). *CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE EN LAS ESTADOS*. Ecuador: UTMACH.
- Antonio Colom Gorgues . (2015). *Guía Básica y ejercicios prácticos para la gestión empresarial* . México: Universidad de Lleida .
- Arroba Salto, J., Figueroa Quiroz, M., & Guerrero Yunapanta, D. (Septiembre de 2019). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Ferretería D'todo. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana* (. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/rentabilidad-empresa-dtodo.html>
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS - Revista de Ciencias de la Administración y Economía, 7(13)*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=504551272009>
- Bernal Torres César . (2013). *Metodología de la Investigación* . México: PEARSON EDUCACIÓN .
- Bosque Rocio. (2016). *Control de Inventario y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motor S.A* . Ecuador: Institución Universitario Aeronautico .
- Carrasco Asogue Nelson Alvaro . (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la Ferretería ferro metal* . Ecuador : Universidad Técnica de Ambato.
- Céspedes Trujillo, et al., N. (2017). LA ADMINISTRACIÓN DE LOS INVENTARIOS EN EL MARCO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA A CORTO PLAZO. *Boletín Redipe, 6(5)*. Obtenido de <https://revista.redipe.org/index.php/1/article/view/272>

- Chan Huang, et al., J. (2017). Mejora del control de inventario y pronóstico de acuerdo a la actividadclasificaciones: empresa T como ejemplo. *AIP proceedings*. doi:10.1063/1.4981954
- Colín, J. G. (2014). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw Hill.
- Constitución de la república del Ecuador 2008. (2011). *Constitución de la república del Ecuador* . Ecuador : Decreto Legislativo .
- Corona , E., Bejarano, V., & González, J. (2017). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados*. Colombia: Universidad Nacional de Educación a Distancia. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/NIC27_04.pdf
- Corona, E., Bejarano, V., & González , J. (2017). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados*. Colombia: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Certificados de Profesionales COMOL0210-Gestión y control del aprovisionamiento. Obtenido de <https://books.google.com.ec/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&pg=PT76&dq=indicadores+de+medidas+de+inventario&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjEzaazvLPIAhULjlkKHcRTBgMQ6AEIKDAA#v=onepage&q=indicadores%20de%20medidas%20de%20inventario&f=false>
- Domínguez Orozco, J. (2016). *Pagos Provisoriales de ISR*. Colombia: ISEF EMPRESA LIDER.
- Espinoza, et al., J. (2017). Rentabilidad financiera del sector camaronero:. *Revista de Negocios & PyMES ECORFAN*.
- Fachelli , S., & López, P. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. España: Creative Commons.
- Farooq, U. (Diciembre de 2018). Impacto de la facturación de inventario en la rentabilidad del sector financiero de Pakistán. *Revista de Finanzas e Investigación Contables*. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Umar_Farooq112/publication/331247608_IMPACT_OF_INVENTORY_TURNOVER_ON_PROFITABILITY_OF_NON_FINANCIAL_SECTOR_OF_PAKISTAN/links/5c6e49e792851c1c9df145a2/IMPACT-OF-INVENTORY-TURNOVER-ON-PROFITABILITY-OF-NON-FINANCIAL-SECTO
- Fierro Celis, F., & Fierro Martínez, Á. (2015). *Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para las PYMES*. Bogotá: ECOE EDICIONES. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/12/Contabilidad-de-activos-3ra-Edici%C3%B3n.pdf>
- Freire Quintero, C., Govea Andrade, K., & Hurtado Cevallos, G. (2018). Incidencia de la Responsabilidad Social Empresarial en la rentabilidad económica en empresas

- Ecuadorianas. *Revista Espacio*, 39(19). Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n19/a18v39n19p07.pdf>
- Fundación Ibaroamericana De Altos Estudios Profesionales F.I.A.E.P. (2014). *Control Y Manejo De Inventario Y Almacén*. México: Formación Básica.
- Garrido Bayas , I., & Cejas Martínez, M. (2017). La gestión de inventario como factor estrategico en la administración de empresas. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales*(37), 109-129. Obtenido de www.revistanegotium.org.ve
- Gitman, L. (2016). *Endeudamiento de la Organización*.
- Granada, L. P. (12 de DICIEMBRE de 2012). *Blogger*. . Obtenido de Blogger. : <http://optimizacionderecursosempresariales.blogspot.com/>
- Hornigren & Charles T. (2015). *Contabilidad de Costo* . México: Pearson Educación .
- Jácome Castilla , N., Sepúlveda Angarita , M., & Pabón, J. (Enero- Junio de 2017). Cuentas por cobrar e inventarios en la rentabilidad y flujo de caja libre en las empresas de cerámica de Cúcuta. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 2(3), 149-172.
- Makeeto, et al., F. (2017). Gestión de inventario y rentabilidad organizacional en Gumutindo Coffe Cooperative Enterprise Limited, Uganda. *Revista Internacional de Inversión de Negocios y Gestión (IJBMI)*, vol.6, no.11.
- Khalid Khan, D. A. (2018). ANÁLISIS DE LOS MODELOS DE CONTABILIDAD DE INVENTARIO ÓPTIMO - PROS Y CONTRAS. *Revista Europea de Investigación en Contabilidad, Auditoría y Finanzas, Vol 6, No.3*. doi:10.5430/afr.v7n1p139.
- Kuhn,T. (2015). *Segundo Pensamiento sobre paradigma*. Madrid: Pearson.
- KUME, A. (13 de MARZO de 2014). *CRECE NEGOCIO*. Obtenido de CRECE NEGOCIO: <http://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>
- Lixbeth Estafania Cando. (2013). *Control de Inventario y su Incidencia en la Rentabilidad*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- López, P. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa*. España: Universitat Autònoma de Barcelona.
- Mata Melo José . (2015). *Introducción a la Contabilidad Financiera de la PYMES*. México: Paraninfo S.A.
- Meana Coalla , P. (2017). *Gestión de inventarios*. España: Certificado de profesionales COMLO210 gestión y control del aprovisionamiento MF1003_>UF0476. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=Ml5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=Indicadores+de+medida+de+inventario+&ots=6vy5uvCqF1&sig=iR9AEpdthmYy6i1K_bwzAsUqDPY#v=onepage&q=Indicadores%20de%20medida%20de%20inventario&f=false

- Mileman, M., & Sibanda, S. (2016). *Mejore su negocio - Registros contables*. Suiza: Organización Internacional del Trabajo. Obtenido de https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_553926.pdf
- NdiranguKung, J. (2016). Efecto del Control de Inventario en la Rentabilidad de la Industria y Empresas Aliadas en Kenia. *IOSR Journal of Economics and Finance (IOSR-JEF)*, 7. doi: 10.9790/5933-0706010915
- Ndlala , P., & Mbohwa, C. (2017). Los sistemas de control de inventario de aplicaciones en almacén. *Actas del Simposio internacional de 2017 sobre ingeniería industrial y gestión de operaciones*. Bristol, Reino Unido: (IEOM). doi:978-1-5090-3924-1
- NIC/NIIF. (2013).
- Ortega Marqués, A., Padilla Domínguez, S., Torres Durán, J., & Ruz Gómez, A. (2017). Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro. *Revistas Unisimon*, 7(1). Obtenido de <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261>
- Orumie, U. (Enero de 2017). Efecto de Control de Inventario Sobre la Rentabilidad de una Organización del Negocio. *Revista Intenacional de Ciencia e Investigación (IISR)*, 6(1). doi:10.21275/ART20162866
- Pardo Cueva, M., Armas Herrera, R., & Chamba-Rueda, L. (2017). Valoración del capital intelectual y su impacto en la rentabilidad financiera en empresas del sector industrial del Ecuador. *Revista Publicando*, 4(13), 193-2016. Obtenido de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/785/pdf_569
- Parra, E. (2017). *Estrategias de Ventas y Negociación*. México: Panorama.
- Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores inciden sobre la gestión de sistemas de inventario en organización. *Telos*, 5.
- Pérez, L. A. (2015). *Mantenimiento*. Perú.
- Quinde Espinoza , C., & Ramos Alvarado , T. (Julio de 2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Ramos , M. (2015). *Métodos de investigación*. Guatemala: Creative Commons ReconocimientonoComercial.
- Rivero Romero, J. (1993). *CONTABILIDAD FINANACIERA*. MADRID: Editorial Trivium. Obtenido de DICCIONARIO ECONOMICO.
- Rodrigo, E. (2017). *Estados Financieros Básicos bajo NIC/NIFF*. México: ECOE.

- Rodríguez , J. (2017). Métodos científico de indagación y la construcción del conocimiento. *EAN*, 187.
- Sánchez Calderón, M., & Lazo Alvarado, V. (Marzo de 2018). Determinantes De La Rentabilidad Empresarial En El Ecuador: Un Análisis de Corte Transversal. *Revista ECA Sinergia*. doi:https://doi.org/10.33936/eca_sinergia.v9i1.1006
- Servicios del Ecuador . (12 de Julio de 2014). *Servicios de Rentas Interna*. Obtenido de Servicios de Rentas Interna: <http://servicios.xom.ec/estatales/sri-servicios-de-rentas-internas/>
- Srikant M, D., Foster, G., & Horgien, C. (2016). *Contabilidad de costos*. Mexico: Pearson.
- Suárez Gallegos, G., & Cárdenas Miranda, P. (Septiembre de 2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>
- Turletti, P. (2018). *El ROI de marketing y ventas - Cálculos y utilidad - Nuevo estándar de rendimiento*. Madrid: ESIC. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=_QpJDwAAQBAJ&pg=PA120&dq=que+es+ROI+a%C3%B1o+2018&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjOqZ_ZubjAhWCtlkKHesXAL8Q6AEISzAE#v=onepage&q=que%20es%20ROI%20a%C3%B1o%202018&f=false
- Ukamaka Cynthia , O. (Junio de 2015). Efecto de control de inventario en la rentabilidad de una organización empresarial. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, 6. doi:DOI: 10.21275/ART20162866
- Zamora Cusme, et al., M. (2018). *Del cliente al proveedor. Gestión efectiva para negocio minoristas*. Ecuador: Departamento de Edición y Publicación Universitaria (DEPU).
- Zapata Cortez. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios* . Colombia: Esumer.

Anexo

ANEXO 1 Matriz De Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	IDEA A DEFENDER	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Problema General	Objetivo General	A través de una política y procedimiento de inventario se determinara adecuadamente la rentabilidad de la empresa I Love Montañita S.A. Del Cantón La Libertad De La Provincia De Santa Elena año 2018.	Variable independiente	Control de inventario	Importancia de Control de Inventario	ENTREVISTA
¿Cómo contribuye la evaluación de control interno mediante los componentes del modelo COSO I, para la valorización del cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables en la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.	Evaluar el control interno mediante los componentes del modelo COSO I, para la valorización del cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables en la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.			Inventario	Tipos de Control de Inventario	
				Registro de inventario	Tipos de Inventario	
				Componentes del COSO I	Ambiente de Control	
					Evaluación de Riesgos	
					Actividades de Control	
					Información y comunicación	
					Supervisión y monitoreo	
				Métodos de evaluación del control interno	Cuestionario	
				Indicadores de medida de inventario	Narrativas	
Diagramas						
Rotación de inventario	Rotación de inventario					
Rotación promedio						
Problemas Especifico	Tareas Científicas	Variable dependiente	Rentabilidad	Rentabilidad	Importancia de Rentabilidad	
¿Cómo aporta la situación actual identificando el control y el manejo de los inventarios en la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.	Evaluación de la situación actual identificando el control y el manejo de los inventarios en la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.			Tipos de Rentabilidad	Caracterización de la rentabilidad	
					Razones De Rentabilidad	
					Rentabilidad Financiera	
¿De qué forma aporta el tratamiento contable mediante el recuento físico y la medición de los inventarios NIC 2 para establecer saldos reales en las cuentas del activo de la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.	Aplicación del tratamiento contable mediante el recuento físico y la medición de los inventarios NIC 2 para establecer saldos reales en las cuentas del activo de la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.	Indicadores de Rentabilidad	Rentabilidad Económica			
			Retorno de inversión			
			Margen de Utilidad Bruto			
¿De qué forma influye la elaboración de políticas y procedimientos mediante la descripción de los procesos de los inventarios para determinar la eficiencia y la eficiencia en las operaciones de la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.	Elaboración de políticas y procedimientos mediante la descripción de los procesos de los inventarios para determinar la eficiencia y la eficiencia en las operaciones de la empresa I LOVE MONTAÑITA S.A.	Indicadores de Rentabilidad	Margen de Utilidad neta			
			Margen de utilidad operacional			

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

ANEXO 2 Estado Financiero 2015

FORMULARIO 101		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANZES FORMULARIO TÍPICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES				
100	IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN					
101	AÑO	2015	104	Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	0 00	
200	IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO			No.	11585928	
201	RUC	0992763384001	202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	LOVE MONTAÑITA S. A. (LOWMON)	
					203	EXPEDIENTE

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR											
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+ 0.00	OPERACIONES DE ACTIVO	008	+ 0.00	OPERACIONES DE ACTIVO	013	+ 0.00		
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+ 0.00	OPERACIONES DE PASIVO	009	+ 0.00	OPERACIONES DE PASIVO	014	+ 0.00		
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+ 0.00	OPERACIONES DE INGRESO	010	+ 0.00	OPERACIONES DE INGRESO	015	+ 0.00		
	OPERACIONES DE GASTO	006	+ 0.00	OPERACIONES DE EGRESO	011	+ 0.00	OPERACIONES DE EGRESO	016	+ 0.00		
CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJOS FISCALES Y REGIMENES FISCALES PREFERENTES				CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR							
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	007	+ 0.00	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	012	+ 0.00	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA O SIMILARES	017	+ 0.00			
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS								009	+ 0.00		
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA								030	+ 0.00		

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS						
ACTIVO				INGRESOS						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				TOTAL INGRESOS						
				VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria)						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			311	+ 1147.85						
	Cuentas y documentos por cobrar corrientes	RELACIONADOS	LOCALES	312	+ 0.00	VENAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	8001	+ 28428.59	
DEL EXTERIOR		313	+ 0.00	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	8003	+ 0.00	8004	+ 0.00		
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	NO RELACIONADOS	LOCALES	314	+ 18084.94	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	8005	+ 0.00		
	DEL EXTERIOR	315	+ 0.00	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	8007	+ 0.00	8008	+ 0.00		
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)			316	- 0.00	EXPORTACIONES NETAS	DE BIENES	8009	+ 0.00	
		DE SERVICIOS	8011	+ 0.00	8012	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	(+/-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR PARA CRÉDITOS INCORPORABLES			317	+ 0.00	EXPORACIONES NETAS	DE BIENES	8013	+ 0.00	
		DE SERVICIOS	8015	+ 0.00	8016	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFECTIVO	319	+ 0.00	OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	8017	+ 0.00	8018	+ 0.00	
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	320	+ 0.00	OBTENIDOS BAJA LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	8019	+ 0.00	8020	+ 0.00	
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	321	+ 0.00	RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	8021	+ 0.00	8022	+ 0.00
		DEL EXTERIOR	322	+ 0.00	A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	8023	+ 0.00	8024	+ 0.00	
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	323	+ 0.00	PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	8025	+ 0.00	8026	+ 0.00	
		DEL EXTERIOR	324	+ 0.00	PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	8027	+ 0.00	8028	+ 0.00	
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)			325	- 0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	8029	+ 0.00	8030	+ 0.00
		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE	8029	+ 0.00	8030	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	A COSTO AMORTIZADO			326	+ 0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	8031	+ 0.00	8032	+ 0.00
		GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS	8033	+ 0.00	8034	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)			327	- 0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8035	+ 0.00	8036	+ 0.00
		UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	8037	+ 0.00	8038	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	A VALOR RAZONABLE			328	+ 0.00	INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES	8039	+ 0.00	8040	+ 0.00
		INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES	8039	+ 0.00	8040	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR			329	+ 0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES	8041	+ 0.00	8042	+ 0.00
		DE ACTIVOS FINANCIEROS INVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES	8043	+ 0.00	8044	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			330	+ 0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	8045	+ 0.00	8046	+ 0.00
		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	8047	+ 0.00	8048	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	PERDIDO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IB)			331	+ 0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8049	+ 0.00	8050	+ 0.00
		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8051	+ 0.00	8052	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	PERDIDO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)			332	+ 2271.59	DE ACTIVOS INTANGIBLES	8053	+ 0.00	8054	+ 0.00
		DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	8055	+ 0.00	8056	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	OTROS			333	+ 0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	8057	+ 0.00	8058	+ 0.00
		DE INVERSIONES NO CORRIENTES	8059	+ 0.00	8060	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO			334	+ 0.00	OTRAS	8061	+ 0.00	8062	+ 0.00
		OTRAS	8063	+ 0.00	8064	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)			335	+ 0.00	REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	8065	+ 0.00	8066	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8068	+ 0.00	8070	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)			336	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8069	+ 0.00	8071	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8071	+ 0.00	8072	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)			337	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8073	+ 0.00	8074	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8075	+ 0.00	8076	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)			338	+ 2600.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8077	+ 0.00	8078	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8079	+ 0.00	8080	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN			339	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8081	+ 0.00	8082	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8083	+ 0.00	8084	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	INVENTARIO DE OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA			340	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8085	+ 0.00	8086	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8087	+ 0.00	8088	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	INVENTARIO DE OBRAS INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA			341	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8089	+ 0.00	8090	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8091	+ 0.00	8092	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	INVENTARIO DE OBRAS INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA			342	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8093	+ 0.00	8094	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8095	+ 0.00	8096	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE			343	- 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8097	+ 0.00	8098	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8099	+ 0.00	8100	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	COSTO			344	+ 10.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8101	+ 0.00	8102	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8103	+ 0.00	8104	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			345	- 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8105	+ 0.00	8106	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8107	+ 0.00	8108	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	346	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8109	+ 0.00	8110	+ 0.00	
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8111	+ 0.00	8112	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA			347	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8113	+ 0.00	8114	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8115	+ 0.00	8116	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	ANIMALES VIVOS	A COSTO	348	+ 10.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8117	+ 0.00	8118	+ 0.00	
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8119	+ 0.00	8120	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA			349	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8121	+ 0.00	8122	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8123	+ 0.00	8124	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA			350	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8125	+ 0.00	8126	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8127	+ 0.00	8128	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO			351	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8129	+ 0.00	8130	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8131	+ 0.00	8132	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO			352	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8133	+ 0.00	8134	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8135	+ 0.00	8136	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	OTROS			353	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8137	+ 0.00	8138	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8139	+ 0.00	8140	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			354	+ 14404.18	REEMBOLSOS A CLIENTES	8141	+ 0.00	8142	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8143	+ 0.00	8144	+ 0.00				
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	ACTIVO NO CORRIENTES			355	+ 0.00	REEMBOLSOS A CLIENTES	8145	+ 0.00	8146	+ 0.00
		REEMBOLSOS A CLIENTES	8147	+ 0.00	8148	+ 0.00				
				INGRESOS NO						
				INGRESOS	ARRENDAMIENTO	RELACIONADOS	LOCAL	0306	+ 0.00	

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	300	+	0.00	OPERACIONALES	FINCEROS	MERCANTIL	DEL EXTERIOR	8097	+	0.00	8098	+	0.00	En la columna "Valor Brutos" registra la porción del monto de declarado en la columna "Total Ingresos" considerado como exento de impuesto a la Renta.
		ALJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	361	+	0.00				LOCAL	8099	+	0.00	8100	+	0.00	
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	302	+	0.00				DEL EXTERIOR	8101	+	0.00	8102	+	0.00	
		ALJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	303	+	0.00				LOCAL	8103	+	0.00	8104	+	0.00	
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	304	+	0.00				DEL EXTERIOR	8105	+	0.00	8106	+	0.00	
		ALJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	305	+	0.00				LOCAL	8107	+	0.00	8108	+	0.00	
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	306	+	6960.37				DEL EXTERIOR	8109	+	0.00	8110	+	0.00	
		ALJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	307	+	0.00				LOCAL	8111	+	0.00	8112	+	0.00	
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	308	+	0.00				DEL EXTERIOR	8113	+	0.00	8114	+	0.00	
		ALJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	309	+	0.00				LOCAL	8115	+	0.00	8116	+	0.00	
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		370	+	0.00				DEL EXTERIOR	8117	+	0.00	8118	+	0.00	
	MUEBLES Y ENSERES		371	+	0.00				LOCAL	8119	+	0.00	8120	+	0.00	
	EQUIPO DE COMPUTACIÓ		372	+	1901.78				DEL EXTERIOR	8121	+	0.00	8122	+	0.00	
	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MUVIL		373	+	0.00				LOCAL	8123	+	0.00	8124	+	0.00	
	TERRENOS		374	+	0.00				DEL EXTERIOR	8125	+	0.00	8126	+	0.00	
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		375	+	0.00	LOCAL	8127	+	0.00	8128	+	0.00					
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		376	+	0.00	DEL EXTERIOR	8129	+	0.00	8130	+	0.00					
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		377	+	0.00	LOCAL	8131	+	0.00	8132	+	0.00					
EQUIPO DE COMPUTACIÓ		378	+	0.00	DEL EXTERIOR	8133	+	0.00	8134	+	0.00					
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MUVIL		379	+	0.00	LOCAL	8135	+	0.00	8136	+	0.00					
OTROS		380	+	0.00	DEL EXTERIOR	8137	+	0.00	8138	+	0.00					
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		381	+	0.00	LOCAL	8139	+	0.00	8140	+	0.00					
(-) DEPRECIACIÓ ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	DEL COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	382	-	2090.40	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	8141	+	0.00								
	DEL ALJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	383	-	0.00	DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	8142	+	0.00								
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		384	-	0.00	DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	8143	+	0.00								
PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)		385	+	0.00	INGRESOS	8144	+	0.00								
MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES		386	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	8145	+	0.00								
ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO		387	+	0.00	MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONES Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO)	8146	+	0.00								
DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓ		388	+	0.00	VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)	8147	+	0.00								
OTROS		389	+	0.00	INGRESOS GENERADOS POR COMPRAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)	8148	+	0.00								
(-) AMORTIZACIÓ ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		390	-	0.00	INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	8149	+	0.00								
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		391	-	0.00	INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	8150	+	0.00								
TERRENOS	A COSTO	392	+	0.00	COSTOS Y GASTOS											
	A VALOR RAZONABLE	393	+	0.00												
EDIFICIOS	A COSTO	394	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	0.00								
	A VALOR RAZONABLE	395	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	12235.90								
(-) DEPRECIACIÓ ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓ		396	-	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+	0.00	7008	+	0.00					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓ		397	-	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7010	-	3600.00								
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	398	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7013	+	0.00								
	(-) DEPRECIACIÓ ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	399	-	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7016	+	0.00			7018					
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	400	-	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7019	+	0.00			7021					
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	401	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7022	-	0.00								
ANIMALES VIVOS	A COSTO	402	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7025	+	0.00								
	(-) DEPRECIACIÓ ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	403	-	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7028	-	0.00								
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	404	-	0.00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7031	+	0.00								
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	405	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7034	-	0.00								
TANGIBLES		406	+	0.00	(-) AJUSTES	7037	-	0.00	7038	-	0.00					
INTANGIBLES		407	+	0.00	SUJELOS, SALARIOS Y BENEFICIOS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7040	+	0.00	7041	+	11196.36					
(-) DEPRECIACIÓ AMORTIZACIÓ ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓ Y EVALUACIÓ		408	-	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7043	+	0.00	7044	+	931.25					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓ Y EVALUACIÓ		409	-	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	7046	+	0.00	7047	+	1527.04					
		410	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7049	+	0.00	7050	+	0.00					
EN SUBSIDIARIAS	ALJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓ DEL MTDODO DE LA PARTICIPACIÓ (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	411	+	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES	7052	+	0.00	7053	+	0.00					
	COSTO	412	+	0.00	CUOTAS PATRONALES	7055	+	0.00	7056	+	0.00					
EN ASOCIADAS	ALJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓ DEL MTDODO DE LA PARTICIPACIÓ (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	413	+	0.00	DESAHUCIO	7058	+	0.00	7059	+	0.00					
	COSTO	414	+	0.00	OTROS	7061	+	0.00	7062	+	0.00					
EN NEGOCIOS CONJUNTOS	ALJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓ DEL MTDODO DE LA PARTICIPACIÓ (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	415	+	0.00	DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7064	+	0.00	7065	+	0.00					
	COSTO	416	+	0.00	NO ACCELERADA	7067	+	0.00	7068	+	1062.95					
OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS		417	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	7070	+	0.00	7071	+	0.00					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES		418	-	0.00	DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓ Y EVALUACIÓ DE RECURSOS MINERALES	7073	+	0.00	7074	+	0.00					
CIENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADAS DEL EXTERIOR	419	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	7076	+	0.00	7077	+	0.00					
	LOCALES	420	+	0.00	PROPIEDADES DE INVERSIÓ	7079	+	0.00	7080	+	0.00					
	NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	421	+	0.00	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓ Y EVALUACIÓ DE RECURSOS MINERALES	7082	+	0.00	7083	+	0.00					

RELACIONADAS		DELEXTERIOR	526	+ 0.00	OTROS	7247	+	0.00	7248	+	4991	7249	+	0.00
CRDITO A MUTUO			527	+ 0.00							7251	+ 0.00	7252	+ 0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS			528	+ 0.00							7254	+ 0.00	7255	+ 0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO		529	+ 0.00							7257	+ 0.00	7258	+ 0.00
	A VALOR RAZONABLE		530	+ 0.00							7260	+ 0.00	7261	+ 0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR			531	+ 0.00							7263	+ 0.00	7264	+ 0.00
DEL EXTERIOR IMPORTE BRUTO DEUDADO A LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			532	+ 0.00							7266	+ 0.00	7267	+ 0.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			533	+ 4478.19							7269	+ 1013.29	7270	+ 0.00
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		534	+ 0061.57							7272	+ 0.00	7273	+ 0.00
	OBLIGACIONES CON EL IESS		535	+ 188.03							7275	+ 0.00	7276	+ 0.00
	JUBILACIÓN PATRONAL		536	+ 0.00							7278	+ 0.00	7279	+ 0.00
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		537	+ 0.00							7281	+ 0.00	7282	+ 0.00
	POR GARANTÍAS		538	+ 0.00							7284	+ 0.00	7285	+ 0.00
	POR DESMANTELAMIENTO		539	+ 0.00							7287	+ 0.00	7288	+ 0.00
	POR CONTRATOS ONEROSOS		540	+ 0.00							7290	+ 0.00	7291	+ 0.00
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		541	+ 0.00							7293	+ 0.00	7294	+ 0.00
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		542	+ 0.00							7296	+ 0.00	7297	+ 0.00
	POR LITIGIOS		543	+ 0.00							7299	+ 0.00	7300	+ 0.00
	POR PASIVOS CONTINGENTES A SUMDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		544	+ 0.00							7302	+ 0.00	7303	+ 0.00
	OTRAS		545	+ 0.00							7305	+ 0.00	7306	+ 0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES		546	+ 0.00							7308	+ 0.00	7309	+ 0.00
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		547	+ 0.00							7311	+ 0.00	7312	+ 0.00
	OTROS		548	+ 0.00							7314	+ 0.00	7315	+ 0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (de emisión)		549	+ 0.00							7991	+ 0.00	119735.90	
	OTROS		550	+ 0.00										
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			551	+ 19727.79										
PASIVOS NO CORRIENTES														
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CONERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	553	+ 0.00							7962	+ 130794.02		
	DEL EXTERIOR		554	+ 0.00							7969	+ 250919.92		
	NO RELACIONADAS	LOCALES	555	+ 0.00										
	DEL EXTERIOR		556	+ 0.00							7961	+ 0.00		
BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)														
PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)														
PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)														
NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÍCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)														
COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDECOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)														
GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA														
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA														
UTILIDAD DEL EJERCICIO											801	+ 33743.77		
PÉRDIDA DEL EJERCICIO											802	+ 0.00		
CÍCULO DE BASE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	(-) INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA										096	- 0.00		
	(+) PÉRDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA										097	+ 0.00		
	(*) BASE DE CÍCULO DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES										098	+ 33743.77		
DIFERENCIAS PERMANENTES														
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES														
INGREDIENTES EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (Valor patrimonial proporcional) (campos 8024-8025-8013)														
OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA														
GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES														
GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR														
GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA														
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA (Forma (804*10%) + (805-809)*10%)														
DEDUCCIONES ADICIONALES														
AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA														
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA "NICO"														
COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA "NICO"														
GENERACIÓN/REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)														
ANTICIPOS DE CLIENTES														
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS														
POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN														
POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO														
POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO														
POR PROVISIONES DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL														
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA														
INGRESOS														
BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTO DE VENTA														
PÉRDIDAS, COSTOS Y GASTOS														
AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES														
POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS														
UTILIDAD GRAVABLE														
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES														
CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?														
INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APIS)														
RESERVA LEGAL														
RESERVA FACULTATIVA														
OTRAS														
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducción de la tarifa														
SALDO UTILIDAD GRAVABLE 835-844														
TOTAL IMPUESTO CAUSADO														
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO														
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO														
CRDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)														
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO														
RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL														

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

(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO		815	-	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	856	-	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	SUPERVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO	816	+	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	857	-	0.00
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	816	+	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECÍFICOS PÚBLICOS	858	-	0.00
	ACTIVOS INTANGIBLES	817	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	859	-	0.00
	OTROS	818	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	860	-	0.00
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	819	+	0.00	GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	861	-	0.00
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	820	+	0.00	GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	862	-	0.00
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS	821	+	0.00	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	863	-	0.00
LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	822	+	0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	865	+	4478.18	
OTROS	823	+	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	866	+	0.00	
TOTAL PATRIMONIO	868	+	41568.14	(+) IMPUESTO A LA RENTA "NICO" (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto "Nico")	867	+	0.00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	869	+	61295.93	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA "NICO" (A partir del ejercicio 2015 casilla informativa)	868	-	0.00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES/DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	824	+	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	869	+	4478.18	
DIVIDENDOS PAGADOS/LIQUIDADOS A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	825	-	0.00	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	870	+	0.00	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO				ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	871	+	1773.11	
				(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	872	-	1773.11	
				(-) OTROS CONCEPTOS	873	+	0.00	
				ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 874-876-878	879	+	0.00	
				PRIMERA CUOTA	874	+	0.00	
				SEGUNDA CUOTA	875	+	0.00	
				SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	876	+	0.00	
				PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	+	0.00	
				ACTIVOS INTANGIBLES	881	+	0.00	
				OTROS	882	+	0.00	
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)				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 ACTUALES	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)					897	+	0.00	
INTERÉS					898	+	0.00	
IMPUESTO					899	+	0.00	
MULTA					900	+	0.00	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)					902	+	4478.18	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR					903	+	0.00	
INTERÉS POR MOROSIDAD					904	+	0.00	
MULTA					905	+	0.00	
TOTAL PAGADO					906	+	4478.18	
MEDIANTE CHEQUE/DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO					908	USDD	4478.18	
MEDIANTE COMPENSACIONES					909	USDD	0.00	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO					907	USDD	0.00	
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)					925	USDD	0.00	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES				DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES	
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)								
908	N/C No 0.00	910	N/C No 0.00	912	N/C No 0.00	916	Resol No 0.00	
909	USD 0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00	917	USD 0.00	
918		919		920		921		
922		923		924		925		
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVA (Art. 161 de la L.R.T.).								
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR				
NOMBRE:				NOMBRE:				
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0564841001		199	RUC No.	0919477257001		

Fuente: Superintendencias de Compañías

FINANCIEROS NO CORRIENTES				DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)			
(A) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)				7113 + 0,00 7114 + 0,00			
A VALOR RAZONABLE				7115 + 0,00 7116 + 0,00 7117 + 0,00			
RELACIONADOS				7119 + 0,00 7120 + 0,00			
NO RELACIONADOS							
POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS				7122 + 0,00 7123 + 0,00			
POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES				7124 + 0,00 7125 + 0,00 7126 + 0,00			
POR DIFERENCIA TRIBUTARIA ANTERIOR DEL SUJETO PASIVO (S/D)				7127 + 0,00 7128 + 0,00 7129 + 0,00			
POR CRÉDITOS TRIBUTARIOS ANTERIOR DEL SUJETO PASIVO IMPUESTO A LA RENTA)				7131 + 0,00 7132 + 0,00			
OTROS				7134 + 0,00 7135 + 0,00			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES				7137 + 0,00 7138 + 0,00 7139 + 0,00			
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES				7142 + 0,00 7143 + 0,00 7144 + 0,00 7145 + 0,00			
TOTAL DEL ACTIVO				7146 + 0,00 7147 + 0,00 7148 + 0,00 7149 + 0,00 7150 + 0,00 7151 + 0,00 7152 + 0,00 7153 + 0,00 7154 + 0,00 7155 + 0,00 7156 + 0,00 7157 + 0,00 7158 + 0,00 7159 + 0,00 7160 + 0,00 7161 + 0,00 7162 + 0,00 7163 + 0,00 7164 + 0,00 7165 + 0,00 7166 + 0,00 7167 + 0,00 7168 + 0,00 7169 + 0,00 7170 + 0,00 7171 + 0,00 7172 + 0,00 7173 + 0,00 7174 + 0,00 7175 + 0,00 7176 + 0,00 7177 + 0,00 7178 + 0,00 7179 + 0,00 7180 + 0,00 7181 + 0,00 7182 + 0,00 7183 + 0,00 7184 + 0,00 7185 + 0,00 7186 + 0,00 7187 + 0,00 7188 + 0,00 7189 + 0,00 7190 + 0,00 7191 + 0,00 7192 + 0,00 7193 + 0,00 7194 + 0,00 7195 + 0,00 7196 + 0,00 7197 + 0,00 7198 + 0,00 7199 + 0,00 7200 + 0,00 7201 + 0,00 7202 + 0,00 7203 + 0,00 7204 + 0,00 7205 + 0,00 7206 + 0,00 7207 + 0,00 7208 + 0,00 7209 + 0,00 7210 + 0,00 7211 + 0,00 7212 + 0,00 7213 + 0,00 7214 + 0,00 7215 + 0,00 7216 + 0,00 7217 + 0,00 7218 + 0,00 7219 + 0,00 7220 + 0,00 7221 + 0,00 7222 + 0,00 7223 + 0,00 7224 + 0,00 7225 + 0,00 7226 + 0,00 7227 + 0,00 7228 + 0,00 7229 + 0,00 7230 + 0,00 7231 + 0,00 7232 + 0,00 7233 + 0,00 7234 + 0,00 7235 + 0,00 7236 + 0,00 7237 + 0,00 7238 + 0,00 7239 + 0,00 7240 + 0,00 7241 + 0,00 7242 + 0,00 7243 + 0,00 7244 + 0,00 7245 + 0,00 7246 + 0,00 7247 + 0,00 7248 + 0,00 7249 + 0,00 7250 + 0,00 7251 + 0,00 7252 + 0,00 7253 + 0,00 7254 + 0,00 7255 + 0,00 7256 + 0,00 7257 + 0,00 7258 + 0,00 7259 + 0,00 7260 + 0,00 7261 + 0,00 7262 + 0,00 7263 + 0,00 7264 + 0,00 7265 + 0,00 7266 + 0,00 7267 + 0,00 7268 + 0,00 7269 + 0,00 7270 + 0,00 7271 + 0,00 7272 + 0,00 7273 + 0,00 7274 + 0,00 7275 + 0,00 7276 + 0,00 7277 + 0,00 7278 + 0,00 7279 + 0,00 7280 + 0,00 7281 + 0,00 7282 + 0,00 7283 + 0,00 7284 + 0,00 7285 + 0,00 7286 + 0,00 7287 + 0,00 7288 + 0,00 7289 + 0,00 7290 + 0,00 7291 + 0,00 7292 + 0,00 7293 + 0,00 7294 + 0,00 7295 + 0,00 7296 + 0,00 7297 + 0,00 7298 + 0,00 7299 + 0,00 7300 + 0,00 7301 + 0,00 7302 + 0,00 7303 + 0,00 7304 + 0,00 7305 + 0,00 7306 + 0,00 7307 + 0,00 7308 + 0,00 7309 + 0,00 7310 + 0,00 7311 + 0,00 7312 + 0,00 7313 + 0,00 7314 + 0,00 7315 + 0,00 7316 + 0,00 7317 + 0,00 7318 + 0,00 7319 + 0,00 7320 + 0,00 7321 + 0,00 7322 + 0,00 7323 + 0,00 7324 + 0,00 7325 + 0,00 7326 + 0,00 7327 + 0,00 7328 + 0,00 7329 + 0,00 7330 + 0,00 7331 + 0,00 7332 + 0,00 7333 + 0,00 7334 + 0,00 7335 + 0,00 7336 + 0,00 7337 + 0,00 7338 + 0,00 7339 + 0,00 7340 + 0,00 7341 + 0,00 7342 + 0,00 7343 + 0,00 7344 + 0,00 7345 + 0,00 7346 + 0,00 7347 + 0,00 7348 + 0,00 7349 + 0,00 7350 + 0,00 7351 + 0,00 7352 + 0,00 7353 + 0,00 7354 + 0,00 7355 + 0,00 7356 + 0,00 7357 + 0,00 7358 + 0,00 7359 + 0,00 7360 + 0,00 7361 + 0,00 7362 + 0,00 7363 + 0,00 7364 + 0,00 7365 + 0,00 7366 + 0,00 7367 + 0,00 7368 + 0,00 7369 + 0,00 7370 + 0,00 7371 + 0,00 7372 + 0,00 7373 + 0,00 7374 + 0,00 7375 + 0,00 7376 + 0,00 7377 + 0,00 7378 + 0,00 7379 + 0,00 7380 + 0,00 7381 + 0,00 7382 + 0,00 7383 + 0,00 7384 + 0,00 7385 + 0,00 7386 + 0,00 7387 + 0,00 7388 + 0,00 7389 + 0,00 7390 + 0,00 7391 + 0,00 7392 + 0,00 7393 + 0,00 7394 + 0,00 7395 + 0,00 7396 + 0,00 7397 + 0,00 7398 + 0,00 7399 + 0,00 7400 + 0,00 7401 + 0,00 7402 + 0,00 7403 + 0,00 7404 + 0,00 7405 + 0,00 7406 + 0,00 7407 + 0,00 7408 + 0,00 7409 + 0,00 7410 + 0,00 7411 + 0,00 7412 + 0,00 7413 + 0,00 7414 + 0,00 7415 + 0,00 7416 + 0,00 7417 + 0,00 7418 + 0,00 7419 + 0,00 7420 + 0,00 7421 + 0,00 7422 + 0,00 7423 + 0,00 7424 + 0,00 7425 + 0,00 7426 + 0,00 7427 + 0,00 7428 + 0,00 7429 + 0,00 7430 + 0,00 7431 + 0,00 7432 + 0,00 7433 + 0,00 7434 + 0,00 7435 + 0,00 7436 + 0,00 7437 + 0,00 7438 + 0,00 7439 + 0,00 7440 + 0,00 7441 + 0,00 7442 + 0,00 7443 + 0,00 7444 + 0,00 7445 + 0,00 7446 + 0,00 7447 + 0,00 7448 + 0,00 7449 + 0,00 7450 + 0,00 7451 + 0,00 7452 + 0,00 7453 + 0,00 7454 + 0,00 7455 + 0,00 7456 + 0,00 7457 + 0,00 7458 + 0,00 7459 + 0,00 7460 + 0,00 7461 + 0,00 7462 + 0,00 7463 + 0,00 7464 + 0,00 7465 + 0,00 7466 + 0,00 7467 + 0,00 7468 + 0,00 7469 + 0,00 7470 + 0,00 7471 + 0,00 7472 + 0,00 7473 + 0,00 7474 + 0,00 7475 + 0,00 7476 + 0,00 7477 + 0,00 7478 + 0,00 7479 + 0,00 7480 + 0,00 7481 + 0,00 7482 + 0,00 7483 + 0,00 7484 + 0,00 7485 + 0,00 7486 + 0,00 7487 + 0,00 7488 + 0,00 7489 + 0,00 7490 + 0,00 7491 + 0,00 7492 + 0,00 7493 + 0,00 7494 + 0,00 7495 + 0,00 7496 + 0,00 7497 + 0,00 7498 + 0,00 7499 + 0,00 7500 + 0,00			

009	US\$ 0.00	011	US\$ 0.00	013	US\$ 0.00	015	US\$ 0.00	017	US\$ 0.00	019	US\$ 0.00	020	US\$ 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 DERIVA (M. Y. S. S. T. L. P. Y. I.)													
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL							FIRMA CONTADOR						
NOMBRE:							NOMBRE:						
C. T. Y. S. S. T. L. P. Y. I. No. de Pasaporte: 0984641901							RUC No.: 091947287001						

Fuente: Superintendencias de Compañías

DESCRIPCIÓN		CANTIDAD		VALOR		COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE EN EL EJERCICIO DE IMPUESTO	
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REVALUACIONES	394	+	0.00							
	AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	395	+	0.00							
	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REVALUACIONES	396	+	0.00							
	AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	397	+	0.00							
	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REVALUACIONES	398	+	890.37							
	AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	399	+	0.00							
	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REVALUACIONES	370	+	0.00							
	AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	371	+	0.00							
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRANSITO	372	+	0.00							
	BIENES Y BIENES	373	+	0.00							
EQUIPO DE COMPUTACION	374	+	1901.79								
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONEROS MOVIL	375	+	0.00								
TERRENOS	376	+	0.00								
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	377	+	0.00								
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	378	+	0.00								
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADICIONES	379	+	0.00								
EQUIPO DE COMPUTACION	380	+	0.00								
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONEROS MOVIL	381	+	0.00								
OTROS	382	+	0.00								
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	383	+	0.00								
DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REVALUACIONES	384	-	4397.08								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	385	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	386	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	387	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	388	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	389	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	390	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	391	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	392	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	393	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	394	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	395	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	396	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	397	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	398	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	399	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	400	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	401	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	402	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	403	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	404	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	405	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	406	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	407	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	408	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	409	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	410	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	411	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	412	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	413	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	414	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	415	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	416	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	417	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	418	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	419	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	420	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	421	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	422	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	423	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	424	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	425	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	426	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	427	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	428	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	429	-	0.00								
DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES	430	-	0.00								

OTROS		547	+	0.00	PERDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	7514	+	0.00	7515	+	0.00
TRANSFERENCIAS A MATRIZ Y SUCURSALES (SE 634)		548	+	0.00							
OTROS PAGOS CORRIENTES		549	+	0.00	TOTAL COSTOS	7991	-	89329.42			
TOTAL PAGOS CORRIENTES		550	-	822724							
PASIVOS NO CORRIENTES					TOTAL GASTOS	7992	+	28136.38			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	553	+	0.00	TOTAL COSTOS Y GASTOS	7999	+	109565.80			
	DEL EXTERIOR	554	+	0.00							
	NO RELACIONADAS	555	+	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	7901	-	0.00			
	DEL EXTERIOR	556	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSO DE MONTO TOTAL FACTURADO POR SERVICIOS POR PUNTOS DE EMISION A OPERADORAS DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)	7902	+	0.00			
	A ACCIONISTAS, SOCIOS PARTICIPES, SENERFORAS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	557	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDARIO (INFORMATIVO)	7903	-	0.00			
	DEL EXTERIOR	558	+	0.00	NO DE REC DEL PROFESIONAL QUE REALICE EL CALCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)	7904	-	0.00			
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	559	+	0.00	COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDUCIARIOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	7905	-	0.00			
	DEL EXTERIOR	560	+	0.00	GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	7906	-	0.00			
	OTRAS RELACIONADAS	561	+	0.00	COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO DEL EJERCICIO (INFORMATIVO)	7907	-	0.00			
	DEL EXTERIOR	562	+	0.00	INGRESOS Y LEY DE SOLIDARIDAD (REVERSION POR INGRESOS SUJETOS, REVERSION PARA FISCAL COMPENSACION POR EL EXCESO DE LAS CONTRIBUCIONES SOLIDARIAS) TRIBUTAR EN EL MOMENTO DE LA REVERSION	7908	-	0.00			
				0.00	CONCLUCION TRIBUTARIA						
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES		563	+	0.00		801	-	9495.15			
NO RELACIONADAS		564	+	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO						
DEL EXTERIOR		565	+	0.00	PERDIDA DEL EJERCICIO	802	-	0.00			
CREDITO A MUTUO		567	+	0.00	CALCULO DE BASE PARTICIPACION A TRABAJADORES						
PORCION NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMISORAS		568	+	0.00	INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	804	-	0.00	805	+	0.00
A COSTO AMORTIZADO		569	+	0.00	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	806	-	0.00	807	-	0.00
VALOR RAZONABLE		570	+	0.00	(*) BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES	808	-	0.00	809	-	9495.15
PORCION NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR		571	+	0.00	(*) DIFERENCIAS PERMANENTES						
RESERVA POR DONACION ESPASMO POR IMPUESTO A LA RENTA (OTROS)		572	+	0.00	(*) PARTICIPACION A TRABAJADORES	813	-	1428.27			
UTILIDAD PATRIONAL		573	+	0.00	(*) DIVIDENDOS EVENTOS Y EFECTOS POR METODO DE PARTICIPACION (VARIACIONES EN EL VALOR RAZONABLE)	814	-	0.00			
CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		574	+	0.00	(*) OTROS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	815	-	0.00			
POR GARANTIA		575	+	0.00	(*) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	816	+	0.00			
POR DESAMORTAMIENTO		576	+	0.00	(*) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	817	+	0.00			
POR CONTRATOS ONEROSOS		577	+	0.00	(*) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	818	+	0.00			
POR REEMBOLSOS A CLIENTES		578	+	0.00	(*) PARTICIPACION TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EVENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA (FORMA 604 (13) +) (805-806 13)	819	+	0.00			
POR LIQUIDOS		581	+	0.00	(*) DEDUCCIONES ADICIONALES INCLUYE INCENTIVOS DE LA LEY DE SOLIDARIDAD	820	-	0.00			
POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS		582	+	0.00	(*) AJUSTE POR PERDIDAS DE TRANSFERENCIA	821	-	0.00			
OTROS		583	+	0.00	(*) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA UNICO	822	-	0.00			
ANTICIPOS DE CLIENTES		584	+	0.00	(*) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA UNICO	823	+	0.00			
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		585	+	0.00	GENERACION / REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)	824	-	0.00			
OTROS		586	+	0.00	INGRESOS	825	-	0.00	826	-	0.00
TRANSFERENCIAS A MATRIZ Y SUCURSALES (SE 634)		587	+	0.00	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS DE VENTA	830	-	0.00	831	-	0.00
OTROS		588	+	0.00	INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	828	-	0.00	829	+	0.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTES		589	-	822724	INGRESOS	828	-	0.00	829	+	0.00
TOTAL DEL PASIVO		590	-	822724	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS DE VENTA	830	-	0.00	831	-	0.00
TOTAL DE INTERESES IMPLICITOS NO DEVENIDADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL EJERCICIO RESULTADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O PAGO DIFERIDO) (INFORMATIVO)		591	-	0.00	AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	833	-	0.00			
PASIVOS RECORRIDOS EN PERIODOS MERCANTILES O EJERCICIOS FINANCIEROS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		592	-	0.00	POR OTROS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	834	-	0.00	835	-	0.00
PATRIMONIO					UTILIDAD GRAVABLE	836	-	0.00	837	-	870.88
CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		601	+	903.00	PERDIDA SUJETA A AMORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES	844	0.00	845	0.00		
(*) CAPITAL NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERIA		602	-	0.00	INFORMACION RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICION SOCIETARIA EN EL EJERCICIO	846	0.00	847	0.00		
ADQUISICION DE BONOS, ACCIONES, PARTICIPES, FUNDADORES, COMITIVOS, BENEFICIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACION		603	+	0.00	CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICION SOCIETARIA EN EL EJERCICIO	848	0.00	849	0.00		
RESERVA LEGAL		604	+	0.00	PORCENTAJE DE LA COMPOSICION SOCIETARIA NO INFORMATIVA (solo de los plazos establecidos)	859	0.00	860	0.00		
RESERVA FACULTATIVA		605	+	0.00	PORCENTAJE DE LA COMPOSICION SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PAGOS FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SI HA SIDO INFORMADA	860	0.00	861	0.00		
OTROS		606	+	0.00	CONTRIBUYENTE DECLARANTE ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE 2E DE?	861	0.00	862	0.00		
RESERVA DE CAPITAL		607	+	0.00	INFORMACION RELACIONADA POR RESULTADOS OBTENIDOS DENTRO FUERA DE PERIODO	862	0.00	863	0.00		
RESERVA POR DONACIONES		608	+	0.00	UTILIDAD GRAVABLE	864	0.00	865	0.00		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESERVA POR VALUACION (PROCEDENTE DE LA APLICACION DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)		609	+	0.00	PERDIDA SUJETA A AMORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES	866	0.00	867	0.00		
SUPERAVIT POR REVALUACION DE INVERSIONES FINANCIERAS EN EL EJERCICIO RESULTADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)		610	+	0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR segun legitimidad a edicion de la tarifa	868	0.00	869	0.00		
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		611	+	43999.01	TOTAL IMPUESTO CAUSADO	869	0.00	870	0.00		
(*) PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		612	-	0.00	SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REMESA (Traslado campo 879 declaracion periodo a declarar)	870	+	0.00	871	+	2017.72
RENTAS ACUMULADAS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF		613	+	0.00	(*) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (Traslado campo 879 declaracion periodo a declarar)	881	-	0.00	882	-	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		614	+	9033.16	(*) REAJUSTE DEL SALDO DEL ANTICIPO - DERECHO EJECUTIVO NO 210	882	-	0.00	883	-	0.00
PERDIDA DEL EJERCICIO		615	-	0.00	(*) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (881-882)	883	-	0.00	884	-	2017.72
SUPERAVIT DE REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		617	+	0.00	(*) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYORAL ANTICIPO REDUCIDO (883-884)	884	-	0.00	885	+	0.00
OTROS		618	+	0.00	CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (tabla 885 y 886) (Artículo 1201)	885	+	0.00			
GASTOS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIANTE VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL		619	+	0.00	(*) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	886	+	0.00			
OTROS RESULTADOS INTEGRAL ACUMULADOS		620	+	0.00	(*) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	887	-	1066.00			
GASTOS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO		621	+	0.00	(*) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTERIORES	888	-	0.00			
RENTAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS		622	+	0.00	(*) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	889	-	0.00			
LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO		623	+	0.00	(*) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR RESPECTAR LOS PERIODOS	890	-	0.00			
OTROS		624	+	0.00	CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	891	-	0.00			
TOTAL PATRIMONIO		625	+	9033.16	(*) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	892	-	0.00			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		626	+	9033.16	(*) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA RENTA DE DIVIDAS	893	-	0.00			
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		627	-	0.00	(*) EXONERACION Y CREDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	894	-	0.00			
DIVIDENDOS PAGADOS (DISTRIBUIDOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		628	-	0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	895	-	953.72			
					SUBTOTAL SALDO A FAVOR	896	+	0.00			
					(*) IMPUESTO A LA RENTA UNICO (A partir del ejercicio 2015 registra el resultado de los valores pagados, mensual o bimestral por concepto de impuesto 605)	897	+	0.00			
					(*) CREDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA UNICO (A partir del ejercicio 2015 tabla 898-899)	898	-	0.00			
					IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	899	-	953.72			
					SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	900	+	0.00			
					(*) ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO 874-875-876	901	-	0.00			
					(*) EXONERACIONES Y RESALVA AL ANTICIPO	902	-	0.00			
					(*) OTROS CONCEPTOS	903	+	0.00			
					ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO 874-875-876	904	+	0.00			
					PRIMERA CUOTA	905	+	0.00			
					SEGUNDA CUOTA	906	+	0.00			

Esta columna "Debe no deducible" registra la porcion de monto deducido que debe considerarse como no deducible para el calculo del impuesto a la renta.

		SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO		876	+	0.00									
GASTOS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES	GASTOS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES	GASTOS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	-	0.00									
			ACTIVOS INTANGIBLES	881	-	0.00									
			OTROS	882	-	0.00									
			GASTOS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	883	-	0.00									
			GASTOS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	884	-	0.00									
			GASTOS Y PERDIDAS ACTUALES	885	-	0.00									
			LA PORTE 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									
			OTROS	887	-	0.00									
		PAGO PREVIO (RETRIBUCION)		890	+	0.00									
		DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (PAR DECISIONES CONTABLES)		897	-	0.00									
		INTERES		898	-	0.00									
		IMPUESTO		899	-	0.00									
		MULTA		899	-	0.00									
VALORES Y FORMA Y FORMA DE PAGO (según el reglamento y el pago en declaraciones tributarias)															
TOTAL IMPORTE A PAGAR				902	+	263.72									
INTERES POR MORSA				903	+	19.78									
MULTA				904	+	96.51									
TOTAL PAGADO				905	+	1034.00									
MEDIANTE CHEQUE, DEBITO BANCARIO, EFECTIVO O U OTRAS FORMAS DE PAGO				905	USD	1034.00									
MEDIANTE COMPENSACIONES				906	USD	0.00									
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO				907	USD	0.00									
MEDIANTE TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)				908	USD	0.00									
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO CARTUARIAS				DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS				DETALLE DE COMPENSACIONES				TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)			
909	NIC No 0.00	910	NIC No 0.00	912	NIC No 0.00	914	NIC No 0.00	916	RUC No 0.00	918	RUC No 0.00	920	RUC No 0.00	922	RUC No 0.00
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD	921	USD	923	USD
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (AN. 301-0414 L.R.T.).															
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL								FIRMA CONTADOR							
NOMBRE:				NOMBRE:				RUC No.:				RUC No.:			
198				Cecilia de HERNANDEZ No. de Pasaporte				199				0910172933001			

Fuente: Superintendencias de Compañías

ANEXO 5 Estado Financiero 2018

FORMULARIO 101 (DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANZOS FORMULARIO UNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES)									
102	AÑO	2018	104	(Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE)	0.00	(Nº)		(717688701)	
103	IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO								
101	RUC	0992833801	200	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL		LOVE MONTAÑA S. A. ICAVONON	203	EXPEDIENTE	

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR										
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	0001	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN PARAJES FISCALES Y REGIMENES FISCALES PREFERENTES	OPERACIONES DE ACTIVO	0006	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR
	OPERACIONES DE PASIVO	0004	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	0009	+	0.00	
	OPERACIONES DE INGRESO	0005	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	0100	+	0.00	
	OPERACIONES DE EGRESO	0006	+	0.00		OPERACIONES DE EGRESO	0111	+	0.00	
OPERACIONES DE RESULTADOS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES		0007	+	0.00	OPERACIONES DE RESULTADOS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES		0112	+	0.00	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS										
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA										

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
ACTIVO				INGRESOS			
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				VALOR EVENTO/ NO EVENTO(A) (PAGO/REBATE O INGRESO/ EGRESO)			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE ICA			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				GRAVADAS CON TARIFA 0% DE ICA O EXENTAS DE ICA			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE ICA			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				GRAVADAS CON TARIFA 0% DE ICA O EXENTAS DE ICA			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE BIENES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE SERVICIOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				EXPORACIONES NETAS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE BIENES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE SERVICIOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				POR REGALIAS Y OTRAS CEDIDAS DE BIENES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				A RESIDENTES O ESTABLECIDOS EN EL EXTERIOR			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDOS EN EL EXTERIOR			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				PROCEDES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN EL EXTERIOR			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				POR DIVIDENDOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				PROCEDES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN EL EXTERIOR			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				GAIN/LOSS NETOS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				GAIN/LOSS NETOS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				GAIN/LOSS NETOS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE BIENES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE INVENTARIOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE ACTIVOS BIOLÓGICOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE ACTIVOS INTANGIBLES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE INVERSIONES NO CORRIENTES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				OTRAS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				POR GARANTÍAS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				POR DESMANTELAMIENTOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				POR CONTRATOS ONEROSOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				POR RECONSTRUCCIONES DE NECESIDADES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				POR REEMBOLSOS A CLIENTES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				POR LITIGIOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				POR PAGOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				OTRAS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				GAIN/LOSS NETOS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				OTROS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE RECURSOS PÚBLICOS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DE OTRAS LOCALES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				DEL EXTERIOR			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				POR REEMBOLSOS DE SEGUROS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				OTROS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				PROY BENEFICIOS DEL EXTERIOR			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				OTROS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				INGRESOS NO OPERACIONALES			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				INGRESOS FINANCIEROS			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				ARRENDAMIENTO MERCANTIL			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				RELACIONADAS DEL EXTERIOR			
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				NO RELACIONADAS LOCAL			

EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	364	+	0.00					DEL EXTERIOR	8101	+	0.00	8102	+	0.00
									LOCAL	8103	+	0.00	8104	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8105	+	0.00	8106	+	0.00
									LOCAL	8107	+	0.00	8108	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8109	+	0.00	8110	+	0.00
									LOCAL	8111	+	0.00	8112	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8113	+	0.00	8114	+	0.00
									LOCAL	8115	+	0.00	8116	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8117	+	0.00	8118	+	0.00
									LOCAL	8119	+	0.00	8120	+	0.00
NAVES AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	365	+	0.00					DEL EXTERIOR	8121	+	0.00	8122	+	0.00
									LOCAL	8123	+	0.00	8124	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8125	+	0.00	8126	+	0.00
									LOCAL	8127	+	0.00	8128	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8129	+	0.00	8130	+	0.00
									LOCAL	8131	+	0.00	8132	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8133	+	0.00	8134	+	0.00
									LOCAL	8135	+	0.00	8136	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8137	+	0.00	8138	+	0.00
									LOCAL	8139	+	0.00	8140	+	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y REELACIONES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	366	+	890.37					DEL EXTERIOR	8141	+	0.00	8142	+	0.00
									LOCAL	8143	+	0.00	8144	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8145	+	0.00	8146	+	0.00
									LOCAL	8147	+	0.00	8148	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8149	+	0.00	8150	+	0.00
									LOCAL	8151	+	0.00	8152	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8153	+	0.00	8154	+	0.00
									LOCAL	8155	+	0.00	8156	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8157	+	0.00	8158	+	0.00
									LOCAL	8159	+	0.00	8160	+	0.00
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	370	+	0.00					DEL EXTERIOR	8161	+	0.00	8162	+	0.00
									LOCAL	8163	+	0.00	8164	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8165	+	0.00	8166	+	0.00
									LOCAL	8167	+	0.00	8168	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8169	+	0.00	8170	+	0.00
									LOCAL	8171	+	0.00	8172	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8173	+	0.00	8174	+	0.00
									LOCAL	8175	+	0.00	8176	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8177	+	0.00	8178	+	0.00
									LOCAL	8179	+	0.00	8180	+	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRANSITO	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	372	+	0.00					DEL EXTERIOR	8181	+	0.00	8182	+	0.00
									LOCAL	8183	+	0.00	8184	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8185	+	0.00	8186	+	0.00
									LOCAL	8187	+	0.00	8188	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8189	+	0.00	8190	+	0.00
									LOCAL	8191	+	0.00	8192	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8193	+	0.00	8194	+	0.00
									LOCAL	8195	+	0.00	8196	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8197	+	0.00	8198	+	0.00
									LOCAL	8199	+	0.00	8200	+	0.00
MUEBLES Y ENSERES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	373	+	0.00					DEL EXTERIOR	8201	+	0.00	8202	+	0.00
									LOCAL	8203	+	0.00	8204	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8205	+	0.00	8206	+	0.00
									LOCAL	8207	+	0.00	8208	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8209	+	0.00	8210	+	0.00
									LOCAL	8211	+	0.00	8212	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8213	+	0.00	8214	+	0.00
									LOCAL	8215	+	0.00	8216	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8217	+	0.00	8218	+	0.00
									LOCAL	8219	+	0.00	8220	+	0.00
EQUIPO DE COMPUTACION	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	374	+	1501.78					DEL EXTERIOR	8221	+	0.00	8222	+	0.00
									LOCAL	8223	+	0.00	8224	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8225	+	0.00	8226	+	0.00
									LOCAL	8227	+	0.00	8228	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8229	+	0.00	8230	+	0.00
									LOCAL	8231	+	0.00	8232	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8233	+	0.00	8234	+	0.00
									LOCAL	8235	+	0.00	8236	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8237	+	0.00	8238	+	0.00
									LOCAL	8239	+	0.00	8240	+	0.00
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONEROS MOVIL	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	375	+	0.00					DEL EXTERIOR	8241	+	0.00	8242	+	0.00
									LOCAL	8243	+	0.00	8244	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8245	+	0.00	8246	+	0.00
									LOCAL	8247	+	0.00	8248	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8249	+	0.00	8250	+	0.00
									LOCAL	8251	+	0.00	8252	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8253	+	0.00	8254	+	0.00
									LOCAL	8255	+	0.00	8256	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8257	+	0.00	8258	+	0.00
									LOCAL	8259	+	0.00	8260	+	0.00
OTROS BIENES	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	376	+	0.00					DEL EXTERIOR	8261	+	0.00	8262	+	0.00
									LOCAL	8263	+	0.00	8264	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8265	+	0.00	8266	+	0.00
									LOCAL	8267	+	0.00	8268	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8269	+	0.00	8270	+	0.00
									LOCAL	8271	+	0.00	8272	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8273	+	0.00	8274	+	0.00
									LOCAL	8275	+	0.00	8276	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8277	+	0.00	8278	+	0.00
									LOCAL	8279	+	0.00	8280	+	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	377	+	0.00					DEL EXTERIOR	8281	+	0.00	8282	+	0.00
									LOCAL	8283	+	0.00	8284	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8285	+	0.00	8286	+	0.00
									LOCAL	8287	+	0.00	8288	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8289	+	0.00	8290	+	0.00
									LOCAL	8291	+	0.00	8292	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8293	+	0.00	8294	+	0.00
									LOCAL	8295	+	0.00	8296	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8297	+	0.00	8298	+	0.00
									LOCAL	8299	+	0.00	8300	+	0.00
GANTANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	381	+	0.00					DEL EXTERIOR	8301	+	0.00	8302	+	0.00
									LOCAL	8303	+	0.00	8304	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8305	+	0.00	8306	+	0.00
									LOCAL	8307	+	0.00	8308	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8309	+	0.00	8310	+	0.00
									LOCAL	8311	+	0.00	8312	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8313	+	0.00	8314	+	0.00
									LOCAL	8315	+	0.00	8316	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8317	+	0.00	8318	+	0.00
									LOCAL	8319	+	0.00	8320	+	0.00
OTROS	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	382	+	0.00					DEL EXTERIOR	8321	+	0.00	8322	+	0.00
									LOCAL	8323	+	0.00	8324	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8325	+	0.00	8326	+	0.00
									LOCAL	8327	+	0.00	8328	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8329	+	0.00	8330	+	0.00
									LOCAL	8331	+	0.00	8332	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8333	+	0.00	8334	+	0.00
									LOCAL	8335	+	0.00	8336	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8337	+	0.00	8338	+	0.00
									LOCAL	8339	+	0.00	8340	+	0.00
TOTAL	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	8999	+	8964.85					DEL EXTERIOR	8341	+	0.00	8342	+	0.00
									LOCAL	8343	+	0.00	8344	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8345	+	0.00	8346	+	0.00
									LOCAL	8347	+	0.00	8348	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8349	+	0.00	8350	+	0.00
									LOCAL	8351	+	0.00	8352	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8353	+	0.00	8354	+	0.00
									LOCAL	8355	+	0.00	8356	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8357	+	0.00	8358	+	0.00
									LOCAL	8359	+	0.00	8360	+	0.00
GANTANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	381	+	0.00					DEL EXTERIOR	8361	+	0.00	8362	+	0.00
									LOCAL	8363	+	0.00	8364	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8365	+	0.00	8366	+	0.00
									LOCAL	8367	+	0.00	8368	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8369	+	0.00	8370	+	0.00
									LOCAL	8371	+	0.00	8372	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8373	+	0.00	8374	+	0.00
									LOCAL	8375	+	0.00	8376	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8377	+	0.00	8378	+	0.00
									LOCAL	8379	+	0.00	8380	+	0.00
TOTAL	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	8999	+	8964.85					DEL EXTERIOR	8381	+	0.00	8382	+	0.00
									LOCAL	8383	+	0.00	8384	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8385	+	0.00	8386	+	0.00
									LOCAL	8387	+	0.00	8388	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8389	+	0.00	8390	+	0.00
									LOCAL	8391	+	0.00	8392	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8393	+	0.00	8394	+	0.00
									LOCAL	8395	+	0.00	8396	+	0.00
									DEL EXTERIOR	8397	+	0.00	8398	+	0.00
									LOCAL	8399	+	0.00	8400	+	0.00
GANTANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	COSTO HISTORICO ANTES DE REEVALUACIONES O AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	381	+	0.00											

		BALDOA LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO		896	4	0.00							
OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PERDIDAS POR REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	4	0.00								
		ACTIVOS INTANGIBLES	881	4	0.00								
		OTROS	882	4	0.00								
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	883	4	0.00								
		GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	884	4	0.00								
		GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUALES	885	4	0.00								
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO (INFORMATIVO)	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO		886	4	0.00								
	OTROS		887	4	0.00								
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		888	4A	0.00								
	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		889	4A	0.00								
		PAGO FRECUO (Informativo)	890		0.00								
		DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaración por contribuyente)											
		INTERES	897		0.00								
		IMPUESTO	898		0.00								
		MULTA	899		0.00								
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Según el tipo de pago en declaraciones tributarias)													
TOTAL IMPUESTO A PAGAR			902	4	48.28								
INTERES POR MOROS			903	4	0.00								
MULTA			904	4	0.00								
TOTAL PAGADO			909	4	48.28								
MEDIANTE CHEQUE, DEPÓSITO BANCARIO, EFECTIVO O U OTRAS FORMAS DE PAGO													
MEDIANTE COMPENSACIONES			905	USD	48.28								
MEDIANTE NOTAS DE CREDITO													
MEDIANTE TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TSC)			906	USD	0.00								
			907	USD	0.00								
			908	USD	0.00								
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS													
DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		TITULOS DEL BANCO CENTRAL (TSC)									
908	NIC No 0.00	910	NIC No 0.00	912	NIC No 0.00	916	Rosa No 0.00	918	Rosa No 0.00				
909	USD 0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00	915	USD 0.00	917	USD 0.00	919	USD 0.00	920	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 DERIVAN (M. 101 DE LA L. 11)													
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR							
NOMBRE:						NOMBRE:							
198	Cedula de Identificación No. de Pasaporte	998641801				199	RUC No.	0012172633001					

Fuente: Superintendencias de Compañías

ANEXO 6 Estado de Situación Financiera Comparativo Año 2018 y 2017

Empresa I Love Montañita S.A Estado de Situación Financiera Comparativo Expresado en Dólares

Periodo Fiscal	2018	2017
Activo		
Activo Corrientes		
Efectivo y Equivalente de efectivo	\$280,50	\$378,71
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (Relacionados Locales)	-	-
Cuentas y Documentos por cobrar cliente corrientes (No relacionados locales)	\$15.324,00	\$36.120,43
Activo por impuestos corrientes		
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	-	-
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta)	\$855,17	\$1.064,00
Otros	-	-
Inventarios		
Inventarios de Productos. Terminados y mercadería en almacén (Excluyendo construcción obras/inmuebles en para la venta)	\$21.989,00	\$18.000,00
Inventario de suministro, herramientas, repuestos y materiales para la construcción	-	-
Otros Activos	-	-
Total Activo Corrientes	\$38.448,67	\$55.563,14
Activo No Corriente		
Propiedad Planta y Equipo		
Terrenos	-	-
Edificios y otros inmuebles (Excepto Terrenos)	-	-
Maquinaria, Equipo, instalaciones y adecuaciones	\$6.980,37	\$6.980,37
Construcción en curso y otros activos en tránsito+	-	-
Muebles y enseres	-	-
Equipo de computación	\$1.901,78	\$1.901,78
Otras Propiedades. Planta y E	-	-
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, planta y equipo	\$-3.065,18	\$-4.397,08
Otros Activos No corrientes	-	-
Total Activo No corriente	\$5.816,97	\$4.485,07
Total Activo	\$44.265,64	\$60.048,21
Pasivo		
Pasivo Corriente		
Cuenta y documentos por pagar corrientes		
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (Relacionados Locales)	-	-
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes (No Relacionados Locales)	\$5.398,00	\$5.398,00
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (A Accionistas, Socios, Partícipes, Beneficiario Locales)	\$31.472,17	-
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes (Otras no Relacionadas Locales)	\$419,60	\$135,00
Obligaciones con instituciones financieras corrientes (No relacionadas Locales)	-	-
Impuesto a la Renta por Pagar del ejercicio	\$904,42	\$2.017,72
Pasivos Corrientes por beneficio a los empleados		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	\$725,47	\$1.424,27
Obligaciones con el IEES	\$1.339,41	\$252,05
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	-	-
Pasivo por ingresos diferidos (Anticipo a clientes)	-	-
Otros pasivos corrientes	-	-
Total de Pasivo Corriente	\$40.259,07	\$9.227,04
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)	-	-
Otras Cuentas y documentos por pagar no corrientes (Otras relacionadas locales)	-	-
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes (No relacionadas Locales)	-	-
Total de Pasivo No Corriente	\$0,00	\$0,00
Total Pasivo	\$40.259,07	\$9.227,04
Patrimonio		
Capital Suscrito Y/O Asignado	\$800,00	\$800,00
Reservas (Reservas Legal)		
Resultados Acumulados		
Utilidad Acumuladas de ejercicios anteriores		\$43.968,01
Utilidad del Ejercicio	\$3.206,57	\$6.053,16
Total Patrimonio	\$4.006,57	\$50.821,17
Total Pasivo + Patrimonio	\$44.265,64	\$60.048,21

Fuente: Superintendencias de Compañías

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

ANEXO 7 Estado de Resultado Comparativo 2018 y 2017

Empresa I Love Montañita S.A Estado de Situación Financiera Comparativo Expresado en Dólares

Ingreso de actividades ordinarias	2018	2017
Ventas Netas locales de Bienes		
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	\$80.684,85	\$118.142,75
Prestaciones Locales de Servicio		
Gravada con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	-	-
Ingresos No Operacionales		
Intereses con instituciones financieras No relacionados local	-	\$408,20
Otros Ingresos		
Otros	-	-
Total Ingreso	\$80.684,85	\$118.550,95
Costos		
Costo de venta		
Inventario Inicial de bienes no producidos por el sujeto Pasivo	\$18.000,00	\$6.080,00
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	\$34.850,40	\$92.849,42
(-) Inventario Final de bienes no producidos por el sujeto Pasivo	\$-21.989,00	\$-18.000,00
(+/-) Ajustes		
Total Costos	\$30.861,40	\$80.929,42
Utilidad Bruta	\$49.823,45	\$37.621,53
Gastos		
Gastos por beneficios a los empleados y honorarios		
Sueldo, Salarios y demás remuneraciones que constituyan materia gravada en el IESS	\$14.273,52	\$15.162,38
Beneficio Sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	\$3.769,86	\$1.840,88
Aporte a la seguridad social (Incluye a fondo de reserva)	\$1.591,44	\$1.690,62
Honorarios Profesionales y dietas	\$1.796,42	\$267,86
Otros		
Gastos por depreciaciones		
Del costo histórico de propiedad, planta y equipo (No acelerada)		\$1.331,90
Pérdida en venta de activo		
Otros gastos		
Promoción y Publicidad		
Transporte	\$68,61	\$6,00
Consumo de combustible y lubricantes	\$43,30	\$8,93
Gastos de viaje		\$528,71
Gastos de gestión	\$1.441,77	\$365,60
Arrendamiento operativo	\$8.900,00	\$4.900,00
Suministro, herramientas, materiales y repuestos.	\$10.195,74	
Seguros y reaseguros (Primas y cesiones)		
Mantenimiento y reparaciones	\$715,06	\$138,39
Impuesto contribuciones y otros	\$40,00	\$35,29
IVA que se carga al costo o gasto		
Comisiones y similares (Diferntes de las comisiones por operaciones financiera)		\$276,29
No relacionada Local		
Servicio públicos	\$550,00	\$100,00
Otros	\$992,68	\$1.473,53
Gastos no operacionales		
Costos de transacción(Comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros. No relacionadas Local	\$608,60	
Intereses con instituciones financieras No relacionados lo	-	-
Total Gastos	\$44.987,00	\$28.126,38
Utilidad antes de impuesto y participaciones	\$4.836,45	\$9.495,15
(=) Base para el calculo de participación a trabajadores	\$4.836,45	\$9.495,15
(-) Participación a trabajadores	\$-725,47	\$-1.424,27
(+) Gastos no deducibles locales	-	-
(-) deducciones adicionales (Incluyen incentivos ley solidaria)	-	-
Utilidad Gravable	\$4.110,98	\$8.070,88
Impuesto Renta	\$-904,42	\$-2.017,72
Utilidad Neta /Pérdida Neta	\$3.206,56	\$6.053,16

Fuente: Superintendencias de Compañías

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

ANEXO 8 Formato de instrumento de recolección de datos



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



ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR

Objetivo: Conocer el proceso de inventario y tratamiento operativo para determinar la problemática en el trabajo de titulación tema denominado: Control De Inventario Y Rentabilidad, Empresa I Love Montañita S.A, Del Cantón Santa Elena De La Provincia De Santa Elena, Año 2018

1. ¿Existe políticas y procedimientos que reflejen los niveles de control de inventario?
2. ¿Cómo calcula el valor neto realizable para el control del costo unitario y los precios estimados de ventas?
3. ¿El número de veces que rota el inventario ha representado un problema para la empresa?
4. ¿Tienen un número como meta para la rotación de inventario?
5. ¿La rotación de inventario impacta a la rentabilidad de la empresa?
6. ¿Su inventario es susceptible de deterioro o de obsolescencia que afecte directamente a la rentabilidad de la empresa?
7. ¿Cómo calcula el margen entre el precio de venta y el precio de adquisición en la rentabilidad?
8. ¿Cómo afecta los márgenes de rotación de inventarios en sus estados financieros?
9. ¿La empresa maneja cálculos en ratios de rentabilidad para medir la el nivel de inventario de la empresa?
10. ¿Cuáles son los controles periódicos que aplica?



ENTREVISTA DIRIGIDA AL BODEGUERO

Objetivo: Conocer el proceso de inventario y tratamiento operativo para determinar la problemática en el trabajo de titulación tema denominado: Control De Inventario Y Rentabilidad, Empresa I Love Montañita S.A, Del Cantón Santa Elena De La Provincia De Santa Elena, Año 2018

1. ¿Usted revisa en qué condiciones la mercadería es ingresada a bodega?
2. ¿Qué tipo de procedimiento aplica para identificar el agrupamiento de la mercadería?
3. ¿Cómo considera usted que el inventario debe tratarse para garantizar la solidez de la empresa?
4. ¿Cuál es su criterio conforme a la implementación de políticas contables que reflejen los niveles de control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa?
5. ¿Cómo codifica el inventario que es ingresado a bodega?
6. ¿Qué proceso utiliza para el almacenamiento de existencia de inventario?
7. ¿Cuáles son los controles para la documentación soporte para el registro de entrada y salida de mercadería en bodega?
8. ¿Cómo verifica la existencia de faltante o sobrante de mercadería?
9. ¿Cómo cumple los requisitos de seguridad cuando es llevado al almacén?
10. ¿Mantienen stock permanente para el registro de existencia?

ANEXO 9 Listado de inventarios de la empresa

N°	Código	Nombre de Mercadería	Listado de Inventario	Costo Unitario	Saldo Contable
1	CLL0011	Camisas llanas	47	\$ 24,00	\$ 1.128,00
2	CEMP002	Camisas estampada	33	\$ 23,00	\$ 759,00
3	BRM2001	Bermuda	41	\$ 28,00	\$ 1.148,00
4	PTJN292	Pantalones Jean	27	\$ 22,00	\$ 594,00
5	CLNT2920	Calentadores	32	\$ 31,00	\$ 992,00
6	ROPIT202	Ropa Interior	22	\$ 15,00	\$ 330,00
7	CLM23112	Calcetines	33	\$ 17,00	\$ 561,00
8	SHTS0018	Shorts	39	\$ 11,00	\$ 429,00
9	VSTCL0019	Vestido casual	19	\$ 38,00	\$ 722,00
10	VTPL0020	Vestido Playero	37	\$ 23,00	\$ 851,00
11	BLUSA99	Blusa	22	\$ 19,00	\$ 418,00
12	BLUSA99	Blusa estampadas	23	\$ 23,00	\$ 529,00
13	ESBL3	Traje de Baño	33	\$ 18,00	\$ 594,00
14	GRR333	Gorra de tela	12	\$ 16,00	\$ 192,00
15	VISS23	Viseras	19	\$ 15,00	\$ 285,00
16	GRR3345	Gorra con estampado	21	\$ 26,00	\$ 546,00
17	GRR3345	Gorra deportiva	20	\$ 17,00	\$ 340,00
18	STT344	Sudaderas	24	\$ 21,00	\$ 504,00
19	ZZDD23	Suéteres	28	\$ 35,00	\$ 980,00
20	ZZTT334	Zapatos Deportivo	26	\$ 76,00	\$ 1.976,00
21	ZZZSS223	Zapatos para Niños	21	\$ 44,00	\$ 924,00
22	ZZZSS223	Zapatos Tenis	21	\$ 51,00	\$ 1.071,00
23	CHHU088	Chanclas o huaraches	17	\$ 21,00	\$ 357,00
24	TLL456	Toallas	30	\$ 12,00	\$ 360,00
25	PJJ33	Pijamas	22	\$ 21,00	\$ 462,00
26	TOP433	Top	32	\$ 25,00	\$ 800,00
27	FDS343	Bolsa de tela para la playa	35	\$ 12,00	\$ 420,00
28	BZM544	Faldas	12	\$ 21,00	\$ 252,00
29	BZH433	Buzos de Mujer	35	\$ 18,00	\$ 630,00
30	PLC233	Buzos de Hombres	43	\$ 21,00	\$ 903,00
31	GFS344	Pulsera	94	\$ 3,00	\$ 282,00
32	CTS43	Gafas para sol	21	\$ 21,00	\$ 441,00
33	CMP344	Carteras	22	\$ 22,00	\$ 484,00
34	CMP344	Chompa	29	\$ 25,00	\$ 725,00
		TOTAL	992	\$ 815,00	\$ 21.989,00

Fuente: I Love Montaña S.A.

Elaborado: Dennisse Priscila Vera Lainez

ANEXO 10 Carta Aval



La Libertad, 23 de Enero del 2020

CARTA AVAL

Yo, **Aaron Husid**, con cedula de ciudadanía No. **0954641601** gerente propietario de la empresa **I LOVE MONTAÑITA S.A** ubicado en el cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, permito comunicarle que a petición de la Srta. **Dennisse Priscila Vera Lainez** con cedula de ciudadanía No. **2450383951** estudiante de la carrera de **Contabilidad y Auditoria de la Universidad Estatal Península de Santa Elena**, se le brindará todas las facilidades para que pueda realizar su trabajo de titulación denominado **“Control de inventarios y rentabilidad de la empresa I Love Montañita S.A, en la provincia de Santa Elena, año 2018”**.

Sin más que decirle me despido con las consideraciones mas distinguidas.

Atentamente

Sr. Aaron Husid
Gerente- Propietario de la empresa
I LOVE MONTAÑITA S.A
C.I. 0954641601
Cel. 0990123731

Atentamente

ING C.P.A Jimmy Reyes Alejandro
Contador General
C.I. 0918172933
Cel. 0991601104



