



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

**TEMA:**

**INDICADORES DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LA  
RENTABILIDAD DEL LABORATORIO “OPUMARSA” CANTÓN  
SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN DE LICENCIADA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORA:**

**Narcisa Lourdes Santistevan Pilay**

**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2019**



## **TEMA:**

### **INDICADORES DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO “OPUMARSA” CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017**

#### **AUTORA:**

Santistevan Pilay Narcisa Lourdes

#### **TUTORA:**

Ing. Verónica Ponce Chalén, Mgs.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de titulación aborda uno de los principales problemas que afectan a las empresas del Ecuador en la actualidad, como es, la ausencia de controles en sus diferentes procesos contables, ocasionando que las compañías reduzcan la rentabilidad esperada. Por esta razón, la investigación tiene como finalidad evaluar los procesos contables y su efecto en la rentabilidad del Laboratorio Opumarsa durante el año 2017 por medio de la aplicación de indicadores de gestión y a su vez ratios de rentabilidad. Para ello, se efectuó la investigación descriptiva con enfoque cuantitativo, permitiendo la recolección de información de manera general y así mismo de manera específica; consecuentemente con la utilización de los métodos inductivo – deductivo; empíricos y matemáticos. Para finalizar se propone la aplicación de indicadores de gestión, asimismo la elaboración de un Manual de Políticas y Funciones de algunos procesos contables, debido a que ayudará a fortalecer el desarrollo adecuado de sus operaciones, además permitirá dar a conocer de manera oportuna y con certeza la presentación de la información financiera para la toma de decisiones.

**Palabras claves:** Indicadores de gestión, procesos contables, rentabilidad, análisis financiero.



**TEMA:**

**INDICADORES DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LA  
RENTABILIDAD DEL LABORATORIO “OPUMARSA” CANTÓN  
SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017**

**AUTORA:**

Santistevan Pilay Narcisa Lourdes

**TUTORA:**

Ing. Verónica Ponce Chalén, Mgs.

**ABSTRACT**

The present work addresses one of the main problems that affect Ecuadorian companies at present, such as the absence of controls in their different accounting processes, causing companies to reduce the expected profitability. For this reason, the research's purpose is to evaluate the accounting processes and their effect on the profitability of "Laboratorio Opumarsa" during the year 2017, by analyzing financial statements applying profitability indicators; and in turn, the financial analysis and its effect in the profitability. To this end, the descriptive research was carried out with a quantitative method, allowing the information's collection in a general manner and in a specific way; consistently with the use of the inductive-deductive methods; empirical and mathematical, to finalize the application of management indicators is proposed, as well as the preparation of a Manual of Policies and Functions of some accounting processes, due to it will help to reinforce the proper development of, its operations, also it will let know in a timely and certainty the presentation of financial information for decision making.

**Key words:** management indicators, accounting processes, profitability, financial analysis.

## **APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA**

En mi calidad de tutora del Trabajo de Titulación, **“INDICADORES DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO “OPUMARSA” CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”**, elaborado por la **Srta. Santistevan Pilay Narcisa Lourdes**, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la apruebo en todas sus partes.

**Atentamente**



---

Ing. Ponce Chalén Verónica, Mgs.  
**Docente Tutor**

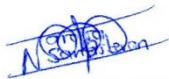
## **DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

El presente Trabajo de Titulación con el Título de **“INDICADORES DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO “OPUMARSA” CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”**, elaborado por **Santistevan Pilay Narcisa Lourdes**, declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

### **Transferencia de derechos autorales.**

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

**Atentamente,**



---

Santistevan Pilay Narcisa Lourdes  
CC. N°. 0927515668

## **AGRADECIMIENTO**

Al único y verdadero Dios, por su amor incondicional y por regalarme la vida, la salud, la sabiduría para llegar a este momento tan anhelado que es terminar mi carrera universitaria; a mis padres y mis hermanos por su apoyo incondicional en todos los aspectos de mi vida, sin importar las circunstancias; a mis amigos (as) que de una u otra manera estuvieron a mi lado dándome fuerzas para continuar, a mis docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría por los conocimientos impartidos durante estos nueve semestres, en especial a mi tutora, Ing. Verónica Ponce Chalén, Mgs, por la paciencia y la dedicación para ayudarme a resolver mis dudas durante el desarrollo de este trabajo de titulación; al Laboratorio “Opumarsa” por brindarme la información necesaria para llevar a cabo mi tesis.

*Narcisa Lourdes Santistevan Pilay*

## **DEDICATORIA**

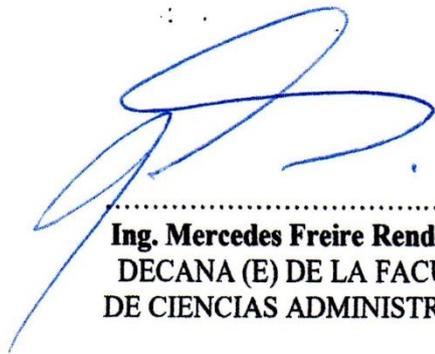
*Dedico este esfuerzo, en primer lugar a Dios, porque es el centro de mi vida.*

*A mi familia: mis padres Nelly Pilay Muñoz y Wuilfrido Santistevan Méndez, a mi hermano Dalton; a mis hermanas Katherine, Margarita y Sandra; y a mis sobrinos (as) por ser ellos los pilares de mi vida y la principal inspiración de superación.*

*A mis amigos, por su sincera y hermosa amistad que me han brindado, por aquellos que más que amigos son como hermanos.*

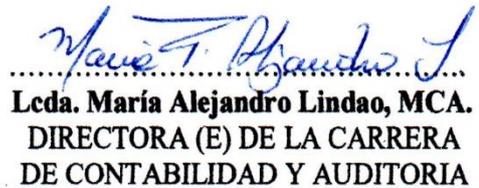
***Narcisa Lourdes Santistevan Pilay***

## TRIBUNAL DE GRADO



.....

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



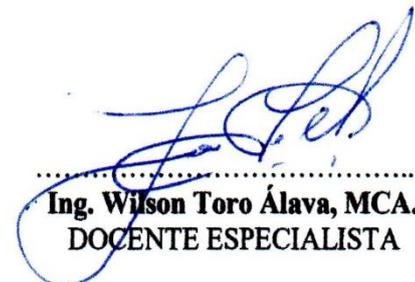
.....

**Lcda. María Alejandro Lindao, MCA.**  
DIRECTORA (E) DE LA CARRERA  
DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



.....

**Ing. Verónica Ponce Chalén, Mgs.**  
DOCENTE TUTORA



.....

**Ing. Wilson Toro Álava, MCA.**  
DOCENTE ESPECIALISTA



.....

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

## ÍNDICE

RESUMEN.....	ii
ABSTRACT.....	iii
APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA.....	iv
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
DEDICATORIA.....	vii
TRIBUNAL DE GRADO.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	7
MARCO TEÓRICO.....	7
1.1. Revisión de la literatura.....	7
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos.....	12
1.2.1. Desarrollo de las teorías.....	12
1.2.2. Desarrollo de los conceptos.....	15
1.2.2.1. Indicadores de gestión.....	15
1.2.2.1.1. Indicadores de Eficacia.....	16
1.2.2.1.2. Indicadores de eficiencia.....	17
1.2.2.1.3. Indicadores de efectividad.....	18
1.2.2.1.5. Indicadores de calidad.....	20
1.2.2.1.6. Procesos contables.....	21
1.2.2.1.7. Control Interno (COSO I).....	27
1.2.2.2. Rentabilidad.....	32
1.2.2.2.1. Análisis financiero.....	33
1.2.2.2.2. Indicadores financieros.....	34
1.2.2.2.3. Rentabilidad económica.....	35
1.2.2.2.4. Rentabilidad financiera.....	37
1.3. Fundamentos, sociales, filosóficos y legales.....	39
1.3.1. Fundamentos sociales.....	39
1.3.2. Fundamentos filosóficos.....	40
1.3.3. Fundamentos legales.....	40

1.3.3.1.	Constitución de la República del Ecuador.....	41
1.3.3.2.	Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021: Toda una Vida.....	41
1.3.3.3.	Código Tributario.....	42
1.3.3.4.	Ley del Régimen Tributario Interno.....	43
1.3.3.5.	Código de la Producción, Comercio e Inversiones. ....	43
1.3.3.6.	Ley a la pesca y desarrollo pesquero.....	44
1.3.3.7.	Normas Internacionales de Contabilidad .....	44
CAPÍTULO II .....		46
MATERIALES Y MÉTODOS .....		46
2.1.	Tipos de investigación.....	46
2.2.	Métodos de investigación.....	46
2.2.1.	Método deductivo.....	47
2.2.2.	Método inductivo .....	47
2.2.3.	Métodos empíricos .....	47
2.2.4.	Métodos matemáticos.....	48
2.3.	Diseño de muestreo .....	49
2.3.1.	Población.....	49
2.3.2.	Muestra.....	50
2.4.	Diseño de recolección de datos .....	50
CAPÍTULO III .....		52
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		52
3.1.	Análisis de datos .....	52
3.1.1.	Análisis de la entrevista al Gerente.....	52
3.1.2.	Análisis de la entrevista al contador.....	57
3.2.	Limitaciones .....	61
3.3.	Resultados .....	61
3.3.1.	Cuestionario de evaluación de control interno.....	62
3.3.2.	Indicadores de gestión del Laboratorio Opumarsa.....	68
3.3.3.	Análisis de la Rentabilidad.....	74
3.3.4.	Análisis de evaluación de riesgo financiero.....	77
3.3.2.	Análisis Vertical.....	79
3.3.5.	Análisis Horizontal.....	81

3.4. Propuesta .....	84
DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE DEL LABORATORIO OPUMARSA.....	84
3.4.1. Introducción .....	84
3.4.3. Justificación de la propuesta .....	85
3.4.4. Objetivo de la propuesta.....	85
3.4.5. Desarrollo de la propuesta.....	86
CONCLUSIONES .....	105
RECOMENDACIONES .....	106
BIBLIOGRAFÍA.....	107

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Población .....	49
<b>Tabla 2:</b> Muestra .....	50
<b>Tabla 3:</b> Resultado de control interno .....	66
<b>Tabla 4:</b> Cálculo del margen de utilidad neta .....	74
<b>Tabla 5:</b> Cálculo del margen de utilidad operacional .....	74
<b>Tabla 6:</b> Cálculo del rendimiento sobre los activos .....	74
<b>Tabla 7:</b> Cálculo de la rentabilidad financiera alcanzada .....	75
<b>Tabla 8:</b> Cálculo agrupado de la rentabilidad financiera alcanzada.....	76
<b>Tabla 9:</b> Cálculo de liquidez de Opumarsa .....	77
<b>Tabla 10:</b> Cálculo de nivel de endeudamiento .....	78
<b>Tabla 11:</b> Cálculo de cartera vencida.....	78
<b>Tabla 12:</b> Variación del estado de flujo de efectivo.....	83

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 1:</b> Modelo de proceso contable .....	22
<b>Cuadro 2:</b> Cuestionario de evaluación de control interno .....	62
<b>Cuadro 3:</b> Matriz de nivel de confianza y riesgo de control.....	66
<b>Cuadro 4:</b> Indicador de actividades contables realizadas .....	69
<b>Cuadro 5:</b> Indicador de transacciones contables registradas .....	69
<b>Cuadro 6:</b> Indicador de normativas contables cumplidas.....	70
<b>Cuadro 7:</b> Indicador de facturas registradas .....	70
<b>Cuadro 8:</b> Indicador del cumplimiento del plazo establecido .....	71
<b>Cuadro 9:</b> Indicador de estrategias preventivas .....	71
<b>Cuadro 10:</b> Indicador del cumplimiento de las obligaciones tributarias .....	72
<b>Cuadro 11:</b> Indicador de documentos archivados.....	72
<b>Cuadro 12:</b> Indicador de actualización de conocimiento del personal .....	73
<b>Cuadro 13:</b> Indicador de disminución de las cuentas por cobrar.....	73

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 4:</b> Fotografías .....	111
<b>Anexo 5:</b> Matriz de consistencia.....	113
<b>Anexo 6:</b> Matriz de Operacionalización .....	114
<b>Anexo 7:</b> Formatos de instrumentos de recolección de datos.....	115
<b>Anexo 8:</b> Análisis Financiero Opumarsa .....	118
<b>Anexo 9:</b> Carta aval .....	136

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado: Indicadores de Gestión de los Procesos Contables y la Rentabilidad del Laboratorio “Opumarsa” Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2017, detalla la problemática que existe en los procesos contables del laboratorio.

El propósito de esta investigación es corregir los controles internos a través de indicadores de gestión de los procedimientos contables, lo cual permite que la empresa incremente su rentabilidad.

En el mundo globalizado, las exigencias dentro de una empresa son cada día, altamente, competitivos, la ventaja de una organización sobre sus competidores reside en la prontitud de adoptar técnicas y procedimientos de control sobre las operaciones efectuadas dentro de la misma.

Uno de los métodos más utilizados es la aplicación de indicadores de gestión, debido a que permiten a los ejecutivos tomar decisiones trascendentales y a su vez detectar problemas para corregirlos en el momento preciso.

La aplicación de los indicadores de gestión de los procesos efectuados dentro del área contable de una empresa permite identificar cuáles son las actividades críticas, los factores de mayor riesgo y detectar posibles irregularidades que ocasionan que no exista la consecución de los objetivos empresariales establecidos.

Dentro de las empresas del Ecuador, es necesario la evaluación de los procesos en las diferentes áreas funcionales por medio de la aplicación de indicadores de

gestión, siendo una de estas áreas, el departamento contable, que permite conocer la situación económica y financiera de la entidad.

Al analizar la gestión de los procesos contables del Laboratorio “Opumarsa” se busca encontrar todas las deficiencias en las actividades contables para proceder con la evaluación y mejoramiento por medio de indicadores de gestión; lo que permitirá la efectividad en el desarrollo de las operaciones procedentes del área.

Cabe agregar que Santa Elena, a pesar de ser una provincia joven, cuenta con recursos naturales potenciales para la vía de desarrollo, de acuerdo con la Revista Lideres (2014) cuenta el 7% de laboratorios de larvas, empresas que forma parte fundamental en la economía de la provincia, por lo tanto, es preciso efectuar procedimientos de controles a través de indicadores de gestión pertinentes a las actividades existentes en las camaroneras.

Consecuentemente cualquier empresa que desee subsistir en un medio competitivo y globalizado, tiene que organizar y planear su trabajo, así como también efectuar las estrategias que aplicará para cumplir con sus objetivos y metas; es aquí donde nace la idea de implementar indicadores de gestión, para medir la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones realizadas dentro del área contable de la empresa.

Hechas las consideraciones anteriores, el Laboratorio “Opumarsa” se encuentra ubicado dentro del Cantón de Santa Elena, Provincia de Santa Elena, es una organización dedicada a la reproducción, crecimiento y venta de larvas de camarón, procesos que conllevan, la realización de actividades en todas sus etapas para su

alcance, además esta empresa posee un gran posicionamiento en el mercado ecuatoriano.

Es evidente, que para un correcto funcionamiento de este tipo de empresas se debe cumplir con varios lineamientos, los mismos que deben estar establecidos dentro de una organización, en el Laboratorio Opumarsa se presentan varias deficiencias, tales como:

La empresa desde sus inicios tiene un manual de políticas desactualizado por tal razón se incumple con dichas disposiciones establecidas, causando inadecuados procedimientos en el archivo, registro y elaboración de la documentación contable; sobre todo, la ausencia de indicadores de gestión ocasiona que el grado de efectividad de las operaciones realizadas por parte del personal del área contable sea inferior, por lo tanto, las actividades no tienen una eficiente y eficaz realización.

Asimismo no aplican ratios de rentabilidad ocasionando que el laboratorio desconozca los resultados obtenidos sobre el rendimiento de los Activos y el rendimiento sobre el Patrimonio; además la inexistencia de un análisis financieros que toda empresa debe realizar al termino de cada ejercicio económico, origina que la empresa desconozca su situación financiera.

Por lo expuesto, surge la siguiente interrogante en el Laboratorio “Opumarsa”: ¿De qué manera afectan los indicadores de gestión de los procesos contables en la rentabilidad del Laboratorio “Opumarsa”? así mismo, esta investigación requiere responder las siguientes preguntas que se dedujeron de la sistematización del problema: ¿Cuál es la situación actual dentro del área contable?, continuando ¿De

qué manera los indicadores de gestión evalúan la rentabilidad del Laboratorio? y por último ¿La existencia de políticas y procedimientos aportan en la efectividad de los procesos contables de la empresa?

El objetivo general de esta investigación es: aplicar indicadores de gestión mediante el Control Interno aplicado Coso I, para la medición de la efectividad y rentabilidad en los procesos contables del Laboratorio Opumarsa. Para el cumplimiento del objetivo general se desarrollan las siguientes tareas científicas: primero el diagnóstico de la situación actual del departamento contable, segundo la aplicación de indicadores de gestión y ratios de rentabilidad para la medición de los procesos, finalmente el diseño de un manual de políticas y procedimientos en el área contable del Laboratorio Opumarsa.

La presente investigación se justifica porque el departamento contable del Laboratorio Opumarsa, requiere de la aplicación de indicadores de gestión que favorezcan a la efectividad de los procesos, además que se efectuó un control que detectó posibles irregularidades con la finalidad de que todas las actividades cumplan con los estándares establecidos. El área contable dentro de una empresa es importante, porque es el encargado de la elaboración de los procesos que generan la información financiera dentro de una organización, es evidente que debe ser evaluado constantemente, para la verificación de que las actividades realizadas son efectuadas de la manera correcta, evitando así futuros errores irreversibles.

Los resultados de esta investigación están dirigidos, principalmente, para el nivel gerencial debido a que se proporciona recomendaciones en base al análisis

efectuado para una correcta toma de decisiones, y realizar las correcciones pertinentes de ser el caso, también se beneficia el personal involucrado, permitiendo mejorar y efectivizar los procedimientos.

En este trabajo, se aplicó la búsqueda de información relevante que permite sustentar la presente investigación, a través de estudios efectuados, anteriormente, en la misma temática o relacionados e información científica que proporcione una base teórica.

La metodología de investigación que se utilizó es descriptiva y explicativa, la misma que concede la descripción de la problemática dentro de la investigación, desde lo observado y analizado en todas las áreas de la empresa, hasta el análisis de los resultados obtenidos. Por otra parte, la investigación se respalda en la aplicación de técnicas como entrevistas, guía de observación, entre otras herramientas que son valiosas en la obtención de información.

Como idea a defender se tiene que la evaluación de los procesos contables, mediante la aplicación de indicadores de gestión afecta la rentabilidad del Laboratorio “Opumarsa” Finalmente, la investigación estará compuesta de diferentes puntos que contribuirán a la realización de la misma. A continuación, se detallan:

En el capítulo I se suministra el fundamento teórico de la investigación; es decir, se refiere a la revisión de la literatura y el desarrollo de las teorías sustentado en diversas fuentes bibliográficas. Se respalda, además en el conjunto de normativas legales que justifican la investigación, normas dirigidas a la actividad que realiza el Laboratorio Opumarsa.

El capítulo II puntualiza los materiales y métodos utilizados en la investigación; tanto como el tipo de investigación, métodos, diseño de muestreo que explica la población total de estudio, el diseño de recolección de datos, a través del instrumento técnico: entrevista, con la finalidad de obtener información relevante entorno a la problemática estudiada.

En el capítulo III, se analizaron los datos obtenidos de los métodos de investigación, mostrando la discusión de los resultados, además se exponen las conclusiones y recomendaciones del objeto de estudio.

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1. Revisión de la literatura

La rentabilidad es el objetivo de toda organización creada con fines de lucro para lo cual se deben implementar varias estrategias para lograrlo, dentro de esta investigación se pretende demostrar que los indicadores de gestión de los procesos contables forman parte esencial de ésta.

A continuación, se presentan algunas investigaciones que aportan al tema “Indicadores de gestión de los procesos contables y la rentabilidad del Laboratorio “Opumarsa” Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2017, con la finalidad de sustentar el trabajo de investigación.

Según Mendoza (2016) en su artículo de investigación denominado: Indicadores de gestión: una perspectiva organizativa, aplicado a los Municipios de Barcelona y de Cataluña; estableció como objetivo principal “presentar un marco de referencia que guie a los directivos en la definición de estrategias efectivas de implementación de los indicadores de gestión en sus organizaciones” (pág. 12). El estudio se lo efectuó bajo el enfoque de investigación cualitativa, por otra parte, se sustentó en métodos teóricos y empíricos y técnicas científicas como la observación, estudio de documentación, los resultados obtenidos se resumen en criterios que se deben tomar en cuenta para la implementación de indicadores de gestión; permitiendo de esta manera la oportuna toma de decisiones dentro de las áreas en una organización.

Asimismo, en la investigación realizado por la Universidad Católica de Cuenca sede San Pablo de La Troncal, titulada “Diseño e implementación de indicadores de gestión para el departamento de contabilidad de la empresa Pelileo Jean`S del Cantón Pelileo, Provincia del Tungurahua” realizada por Barrera (2014) este estudio tuvo como objetivo; “diseñar e implementar indicadores de gestión para el departamento de contabilidad de la empresa, la misma que se efectuó dentro de la empresa Pelileo Jean`s, ubicada en el Cantón Pelileo Provincia del Tungurahua” (pág. 24).

Este trabajo se efectuó bajo el enfoque cuali-cuantitativo y se sustentó en métodos y técnicas científicas como la observación a través de un cuadro de mando integral del área donde se obtiene como resultado que la aplicación de indicadores de gestión es relevante dentro de las organizaciones para alcanzar las metas trazadas y evitar deficiencias en sus operaciones.

En el Informe técnico “Medición de indicadores por proceso, macroproceso gestión administrativa y financiera” de la Universidad Nacional de Colombia (2014) donde se menciona que el objetivo principal de este documento es: “dar a conocer los resultados de dichos indicadores, enfocándose en el análisis de fortalezas, debilidades y posibles acciones de mejora, así como en la manifestación de observaciones para la sostenibilidad y mejoramiento al interior de cada proceso” (pág. 4).

El estudio se llevó a cabo en las áreas administrativas y financieras de la Universidad, bajo la metodología de investigación de campo debido a que la

información fue recolectada de fuentes primarias utilizando como técnica la observación y a su vez el estudio de documentación que permitió medir la gestión de los procesos de presupuesto, adquisición de bienes y servicios, gestión de bienes, tesorería, contable, coordinación, gestión de procesos administrativos y financieros; antes de la toma de decisiones para mejorar, de manera permanente; y con la finalidad de que las áreas implicadas logren apoyar la gestión corporativa a partir de la medición eficaz y eficiente de los indicadores.

Por otra parte, Puertas (2016) en el estudio “Propuesta de un modelo de gestión por procesos y mejora aplicado al área contable y de inteligencia de negocios de la Empresa Energy Palma S.A.” investigación elaborada con el principal objetivo de mejorar la situación actual de los procesos en el área contable de la Empresa Energy Palma S.A.

A través de los métodos de investigación aplicados, como la entrevista y observación, se logró identificar los procesos que ocasionan atrasos al cumplimiento de los resultados, como también aquellos que no producen importe a la empresa, los mismos que se muestran por medio de una matriz.

Como resultado de la investigación se plantean varias mejoras a los procesos que muestran falencias en su realización, con el fin de realizarlos, de manera, más efectivas y que éstos aporten con la empresa, se crea un cronograma con las actividades a realizarse con la finalidad de lograr los cambios indicados.

Se formula la implementación de un manual de procedimientos, considerando los indicadores de gestión para cada proceso ejecutado, de igual manera las variaciones

efectuadas para que el desarrollo de las actividades produzca valor adherido para la compañía.

Balladares (2015) en la investigación: “Los indicadores de gestión y su incidencia en la rentabilidad financiera de la Empresa Distribuidora Aushay” donde establece como objetivo: “analizar un adecuado modelo de los indicadores de gestión con el propósito de establecer la incidencia que tiene en la rentabilidad financiera de la empresa distribuidora Aushay” (pág. 22).

En relación a este estudio, el enfoque investigativo fue cuali-cuantitativo, concerniente a la parte cuantitativa se resaltó la recopilación de datos para la aplicación de cálculos estadísticos, los mismos que sirvieron para el cálculo de la hipótesis trazada en la investigación; y en relación a la parte cualitativa se enfatizó en la identificación del problema y la propuesta de los cambios en lo que se describe la aplicación de indicadores de gestión para, de esta manera, mejorar la calidad de la empresa.

En dicha investigación, se obtuvo como resultado que la aplicación de indicadores de gestión permite, determinar los puntos débiles dentro de las áreas de la organización, generando una serie de estrategias que faculten tomar medidas convenientes para el mejoramiento continuo de la rentabilidad de la entidad.

Así mismo Caisabanda (2017) en su trabajo de investigación “Aplicación de los indicadores de gestión y su impacto en la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígenas Galápagos Ltda. de la Parroquia Salasaca, Provincia de Tungurahua en el año 2016” donde establece como objetivo principal; “aplicación

de indicadores de gestión con la finalidad de medir la incidencia en la toma de decisiones en la Cooperativa de ahorro y crédito Indígenas Galápagos Ltda.” (pág. 18).

El estudio se efectuó en el campo, empleando la modalidad de investigación cualitativa, debido a que permitió la intervención real del investigador, referente a la modalidad cualitativa se fundamentó en la realidad de la cooperativa, en cuanto, a la modalidad cuantitativa se utilizó métodos de recolección de información como entrevista y encuestas para su interpretación; además se aplicó cuadros estadísticos y métodos matemática exposición por medio de gráficos y tablas.

Los resultados obtenidos de esta investigación afirman que la aplicación de indicadores de gestión es importante para cada una de las áreas en la cooperativa, debido a que una de las ventajas de implementar indicadores de gestión permite la motivación del equipo de trabajo lo mismo que permitirá alcanzar las metas establecidas y proporcionar un proceso de evaluación permanente que permita que el proceso efectuado sea el correcto, logrando ser cada vez más competitivo en el mercado financiero y sobre todo tomar decisiones adecuadas.

De igual manera, Marcalla (2014) en su trabajo: “Los indicadores de gestión y su incidencia en la rentabilidad financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chibuleo Ltda.” establece como objetivo: “La determinación del impacto que tienen los indicadores de gestión sobre la rentabilidad financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chibuleo Ltda.” (pág. 8). Para el desarrollo de este estudio, se aplicó la investigación de campo, debido a que todas las indagaciones efectuadas,

por medio métodos empíricos como las entrevistas y encuestas que se ejecutaron en el lugar de los hechos alcanzando de esta forma información precisa y veraz.

El investigador obtiene como resultado que la existencia de un sistema de indicadores de gestión permite medir y evaluar la gestión y la capacidad de los empleados en función de la efectividad y eficacia de las actividades que cada uno debe desarrollar en beneficio de la organización; además, afirma que los indicadores de gestión certifican la toma de decisiones, de manera oportuna, ayudando a mejorar y optimizar las tareas e incrementa la rentabilidad de la empresa y eleva los niveles de eficacia y eficiencia.

## **1.2.Desarrollo de las teorías y conceptos**

### **1.2.1. Desarrollo de las teorías**

Según Mendoza (2016) en su artículo de investigación denominado: Indicadores de gestión: una perspectiva organizativa, afirma que los indicadores de gestión no constituyen una finalidad en sí mismo, sino como resultado de establecer la siguiente interrogante ¿indicadores para qué?, debido a que forman parte de los elementos de un sistema de información de las organizaciones, la función de este instrumento es de carácter instrumental, y se emplea de distintas formas y con diferentes propósitos que ayudan a desarrollar las etapas claves del ciclo de gestión.

Barrera (2014) en el trabajo: “Diseño e implementación de indicadores de gestión para el departamento de contabilidad de la empresa Pelileo Jean`S del Cantón Pelileo, Provincia del Tungurahua” demuestran que “los indicadores de gestión son

herramientas que permiten medir la efectividad de los procesos que se realizan en el área contable de una empresa”. Por ello, es importante, que la administración aplique indicadores de gestión para mantener un procedimiento correcto de los procesos contables, además le permitirá alcanzar las metas establecidas y que las actividades sean efectuadas, de manera correcta, dentro del área donde se aplique este mecanismo, sin embargo, cabe mencionar que los indicadores de gestión requieren una aplicación constante para obtener los resultados esperados.

La Universidad Nacional de Colombia (2014) en la investigación “Medición de indicadores por proceso, macroproceso gestión administrativa y financiera” concluye que “los indicadores de gestión aplicados dentro de alguna área de una entidad influyen en el mejoramiento al interior de cada proceso”.

En este sentido, la teoría demuestra que existe una relación entre los indicadores de gestión y la efectividad de los procesos contables que se efectúan dentro de una empresa, generando, de manera oportuna, la toma de decisiones.

Puertas (2016) en el estudio “Propuesta de un modelo de gestión por procesos y mejora aplicado al área contable y de inteligencia de negocios de la Empresa Energy Palma S.A.” menciona que “los indicadores de gestión aplicados al área contable permiten observar las deficiencias presentadas al momento de efectuar los procedimientos que se llevan a cabo dentro de la misma”. Por lo consiguiente permite, mejorar de forma efectiva aquellos procesos que demuestran falencias o irregularidades y de esta manera generar una operatividad que sea conveniente para la empresa.

Balladares (2015) en la investigación: “Los indicadores de gestión y su incidencia en la rentabilidad financiera de la Empresa Distribuidora Aushay” determinó que los indicadores de gestión inciden en la rentabilidad de una organización, debido a que en el momento que estos se aplican en cualquier área o departamento, permitirán conocer las debilidades de las actividades realizadas y de esta manera lograr mejorar la calidad de los procesos efectuados.

Caisabanda (2017) en su trabajo de investigación “Aplicación de los indicadores de gestión y su impacto en la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígenas Galápagos Ltda. de la Parroquia Salasaca, Provincia de Tungurahua en el año 2016” establece que la aplicación de indicadores de gestión es significativo para cada una de las áreas en una empresa, debido a que una de las ventajas de implementarlos; es lograr las metas establecidas y suministrar un proceso de evaluación permanente que permita que el proceso verificado sea el correcto, alcanzando mayor competitividad en el marco financiero y principalmente, tomar decisiones apropiadas.

Marcalla (2014) en su trabajo: “Los indicadores de gestión y su incidencia en la rentabilidad financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chibuleo Ltda” indica que los indicadores de gestión facultan medir y evaluar la gestión y la capacidad de los empleados con relación a la efectividad y eficacia de las actividades que cada uno debe realizar.

Además, afirma que los indicadores de gestión permiten la toma de decisiones, de manera oportuna, contribuyendo a mejorar y optimizar las operaciones e

incrementar la rentabilidad de la empresa y subir los márgenes de eficacia, eficiencia y efectividad.

## **1.2.2. Desarrollo de los conceptos**

### **1.2.2.1. Indicadores de gestión**

Los indicadores de gestión sirven de referencias para controlar el desempeño de algún proceso, resulta oportuno mencionar a Uribe y Reinoso (2016) autores que afirman: “Que son unidades de medida gerencial que permiten evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos, responsabilidades con los grupos de referencias, (...). Los indicadores de gestión son ante todo información, es decir, agregan valor, no son solo datos” (pág. 13).

Según, se ha citado los indicadores de gestión permiten la evaluación del desempeño de todos los procesos que se llevan a cabo dentro de una empresa además se menciona que agregan un valor importante al momento de recabar información para las empresas, cabe agregar que es significativo basarse en este concepto al momento de aplicar el estudio porque se observa, claramente, los objetivos principales que tienen los indicadores de gestión dentro de una organización.

Uday (2016) indica que los indicadores son un:

Punto de referencia que permite observar y medir el avance en el logro de una meta esperada. Es una representación cuantitativa o cualitativa, verificable objetivamente, que refleja la situación de un aspecto de la realidad y el estado

de cumplimiento de un objeto, actividad o producto deseado en un momento del tiempo, permitiendo observar la situación y las tendencias de cambio generadas en la institución, en relación con el logro de los objetivos y metas previstos. (pág. 26)

En referencia al autor citado, los indicadores de gestión facultan la observación y medición del avance de los objetivos planteados y deseados dentro de una empresa precisando que tienen dos formas de representación tanto cuantitativas como cualitativas para su aplicación.

Además, Mora (2016) menciona que; “los indicadores de gestión se convierten en los signos vitales de la organización, y su continuo monitoreo permite establecer las condiciones e identificar los diversos síntomas que se derivan del desarrollo normal de las actividades” (pág. 1). Después de lo expuesto, se menciona que, los indicadores de gestión, son una medida de control que admiten la identificación de las deficiencias que se producen por la usencia de la supervisión de los procesos efectuados dentro de una organización.

#### **1.2.2.1.1. Indicadores de Eficacia**

De acuerdo, con Pedreros (2016) “se asume como eficacia el nivel de consecución de los objetivos establecidos, a través de los productos o resultados obtenidos, sin referencia alguna a la utilización de los recursos necesarios para la consecución de los citados objetivos, (...)” (pág. 14). Se deduce que los indicadores de eficacia son aquellos que están inmersos en el alcance de las metas planteadas dentro de una empresa y por lo tanto es necesario aplicarlos.

Seguidamente, el Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social (2014) define que; “los indicadores de eficacia miden el grado del cumplimiento del objetivo establecido, es decir, dan evidencia sobre el grado en que se están alcanzando los objetivos descritos” (pág. 23).

De lo anterior planteado se deduce que estos indicadores ayudan a verificar si los objetivos se están cumpliendo, en otras palabras, la eficacia existe cuando las actividades son efectuadas de conforme a lo planteado.

Asimismo, Atehortúa (2015) define que los indicadores de eficacia “deben permitir a los responsables de los procesos evaluar la calidad de su gestión en términos de los atributos propios de sus resultados” (pág. 102). Es decir, les facilita a los encargados de realizar los procesos dentro de una empresa, la evaluación de la calidad con los que se han llevado a cabo para alcanzar los resultados.

#### **1.2.2.1.2. Indicadores de eficiencia**

De la misma manera, que los indicadores de eficacia Pedreros (2016) menciona que:

Los indicadores de eficiencia miden el nivel de ejecución del proceso, se concentran en el cómo se hicieron las cosas y miden el rendimiento de los recursos utilizados por un proceso. (...). Para el cálculo de la eficiencia es necesario realizar una comparación a través de niveles de referencia o estándares de comparación, ya sean históricos, teóricos o presupuestados. (pág. 14)

Tal como describe el autor los indicadores de eficacia están relacionados con la optimización de recursos para desempeñar algún proceso o actividad, es decir que para lograr la ejecución se centraliza en la manera que se efectuaron dichas operaciones y los recursos que se utilizaron para su alcance.

Además, Atehortúa (2015) afirma que los indicadores de eficiencia;

Deben permitir a los responsables de los procesos evaluar la gestión frente a la optimización de los recursos, (...) cada vez que se estructure un indicador de eficiencia, este debe relaciona un recurso con el número de unidades o actividades realizadas, con el fin de evaluar los consumos de dicho recurso.  
(pág. 101)

Al hacer énfasis a lo que menciona el autor, los indicadores de eficiencia son los que miden o evalúan la optimización de recursos que se ha producido dentro de la realización de los procesos efectuados dentro de la organización, es decir, el número de recursos que se ha utilizado para ejecutar las actividades.

#### **1.2.2.1.3. Indicadores de efectividad**

De acuerdo con Pedreros (2016) menciona que:

La efectividad es la relación entre los recursos utilizados y el impacto obtenido, la mayor efectividad se alcanza al hacer un uso óptimo de los recursos disponibles, alcanzando los impactos esperados, este concepto integra la eficacia y la eficiencia; por tanto, los indicadores de efectividad miden la satisfacción de las necesidades del proceso. (pág. 14)

En relación con este último, indicadores de efectividad de acuerdo con el autor es aquel que integra tanto la eficacia y la eficiencia; por lo tanto, se entiende que cumple con el objetivo planteado en el tiempo establecido y a su vez optimiza los recursos durante el proceso.

De igual manera, Atehortúa (2015) afirma que:

Estos indicadores deben permitir a los responsables de los procesos evaluar el impacto de la misión u objetivo de sus procesos; este impacto se mide en términos de rendimiento frente a lo programado, la productividad según su capacidad instalada, cobertura y participación, entre otros aspectos. (pág. 103)

Este autor recalca que los indicadores de efectividad es la unión entre los indicadores de eficiencia y eficacia, debido a que permite que los procesos sean evaluados tanto, en su rendimiento como en su productividad.

#### **1.2.2.1.4. Indicadores de economía**

Para el Consejo Nacional de Evaluación de Política de Desarrollo Social (2014) los indicadores de economía son los encargados de:

Medir la capacidad del programa para administrar, generar o movilizar de manera adecuada los recursos financieros. Estos indicadores cuantifican el uso adecuado de estos recursos, entendido como la aptitud del programa para atraer recursos monetarios ajenos a él que le permitan potenciar su capacidad financiera y recuperar recursos financieros prestados. (pág. 25)

Con base a lo descrito anteriormente, los indicadores de economía sirven como fundamento principal, para la administración correcta de los activos financieros de una empresa, debido a que controlan el manejo de estos, dicha evaluación admite desarrollar la capacidad financiera y aprovechar los recursos.

Rodríguez (2014) también menciona que es:

La capacidad de una institución para generar y movilizar adecuadamente los recursos financieros para el cumplimiento de sus objetivos. Todo organismo que administre fondos, es responsable del manejo eficiente de sus recursos de caja, de ejecución de su presupuesto y de la administración adecuada de su patrimonio. (pág. 29)

De acuerdo, con lo expuesto por el autor, los indicadores de economía, son aquellos que evalúan la capacidad que tiene una organización para producir y desarrollar los recursos financieros, para el alcance de sus metas, además, los resultados obtenidos permitirán conocer si existe una administración apropiada de los recursos, y de esta manera ejercer un control sobre ellos.

#### **1.2.2.1.5. Indicadores de calidad**

En relación con este indicador, el Consejo Nacional de Evaluación de Política de Desarrollo Social (2014) señala que:

Éstos miden los atributos, las capacidades o las características que tienen o deben tener los bienes y servicios que se producen. Los programas establecen las características mínimas que han de cumplir los bienes y servicios que

entrega a la población; los indicadores de calidad permiten monitorear los atributos de estos productos desde diferentes perspectivas: la oportunidad, la accesibilidad, la percepción de los usuarios y la precisión en la entrega de los servicios. (pág. 26)

Los indicadores de calidad, de acuerdo, con el autor antes mencionado, se encargan de la medición de las capacidades que poseen los bienes y los servicios que origina una empresa, para cumplir con los estándares que demandan sus clientes al momento de adquirirlos.

#### **1.2.2.1.6. Procesos contables**

Para empezar, Fierro (2015) hace énfasis que “la contabilidad es un proceso que permite la elaboración de la información contable de las empresas” (pág. 25). Según se ha citado la contabilidad es parte fundamental para la marcha de una empresa, debido a que, por medio de esta, se realiza el registro de las actividades económicas, las misma que permiten la obtención de información de los procesos.

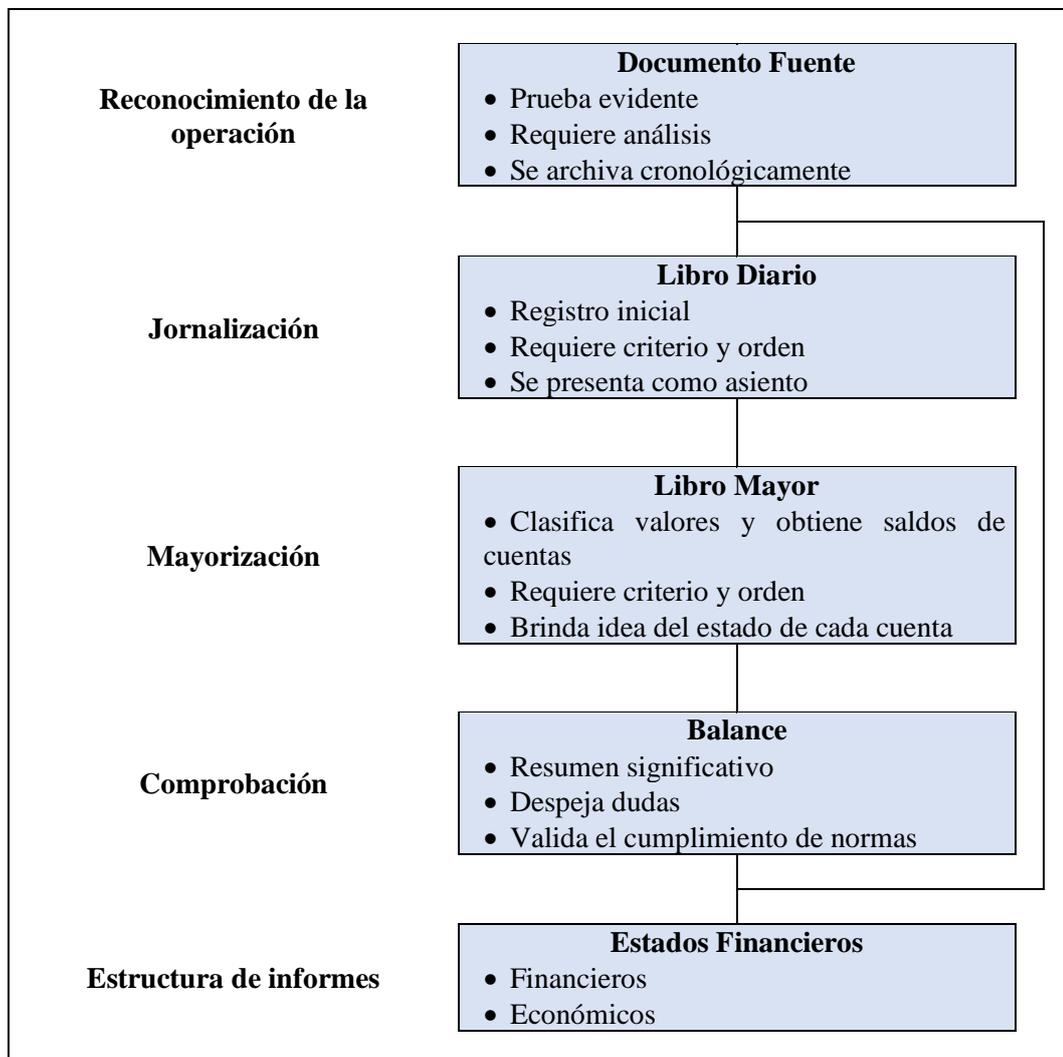
Para puntualizar en los procesos contables Medina y Morocho (2015) en su estudio se refieren a lo siguiente;

El proceso contable, en vista que la información que se presenta en la contabilidad debe de seguir la misma, desde el mismo origen del registro existe una serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde que se origina el registro de los hechos económicos (...) hasta la presentación en los estados financieros (pág. 200).

El autor expone que los procesos contables es aquella información que se origina en la contabilidad, la misma que debe ser registrada, comprendida desde el origen del hecho económico hasta la presentación de la información financiera, pero al momento de ser efectuada debe seguir una sucesión, para su correcta realización.

Para dar continuidad, Zapata (2011) propone el siguiente modelo de proceso contable (pág. 46).

**Cuadro 1:** Modelo de proceso contable



**Fuente:** Zapata (2011)

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

Para Zapata (2017) es; “el registro de las operaciones del proceso productivo de transformación debe seguir una secuencia que se conoce en la contabilidad financiera como proceso contable los cuales deben ser journalizados, comprobados y representadas en uno de los estados financieros” (pág. 30). Es evidente que dentro de proceso contable es obligatorio la utilización de los estados financieros para una adecuada contabilidad.

Para Flores (2014) los estados financieros son “el medio en que se presenta de manera resumida la información financiera de una entidad económica” (pág. 3). De acuerdo, a lo citado anteriormente se menciona que, dentro de cualquier empresa con fines de lucro, la presentación de los estados financieros es la herramienta que utilizan para resumir la información financiera. Dentro de los estados financieros más utilizados y de obligatoriedad, de acuerdo, con las normas contables, se encontrar los siguientes:

### **1. Estado de situación financiera**

Para los autores Guerrero y Galindo (2014), este estado financiero, es:

Se refiere las aportaciones que realizan los accionistas o propietarios y que se convirtieron en bienes y derechos; en tanto que cuando se trata de situación financiera, se trata específicamente a los financiamientos contraídos con terceras personas, llámense proveedores, acreedores o el mismo gobierno a través de las contribuciones no pagadas. (pág. 28)

Ramírez (2018) menciona que es:

El primer reporte que se ha comentado se llama Balance General, también se conoce como Estado de Situación Financiera. Como bien dice, balance igual a equilibrio, entre lo que se ha comprado con recursos propios y también lo que se ha pedido prestado para que el negocio funcione y reconocer las ganancias obtenidas en un periodo determinado, o sea, si el negocio es rentable. (pág. 53)

Hechas las consideraciones anteriores, el estado de situación financiera es aquel documento que registra los activos, pasivos y el patrimonio de una empresa, en otras palabras, describe la situación financiera de un ente económico.

## **2. Estado de Resultado Integral**

De acuerdo, con Moreno (2014) este estado es aquel que; “muestra los efectos de las operaciones de un ente económico y su resultado final en forma de un beneficio o una pérdida, (...) muestra un resumen de los hechos significativos que originaron un aumento o disminución en el patrimonio” (pág. 192).

Ramírez (2018) indica que el Estado de Resultado Integral, es:

El documento en el cual se reflejan todas las operaciones del negocio como tal y lo que se necesitó para realizar las actividades -ventas y costo de las mismas, el cual se obtiene con el método de costeo de forma identificada o promediando.(pág. 54)

Con referencia a lo anterior citado el estado de resultado integral, es el registro de los ingresos y los gastos que ha efectuado una empresa durante un periodo

económico, y presenta como resultado una utilidad o pérdida, dependiendo de hechos económicos efectuados por la organización.

### **3. Estado de Flujo de Efectivo**

De acuerdo con Ramírez (2018) El Estado de Flujo de Efectivo está:

Directamente relacionado con el dinero; en él se hacen clasificaciones específicas para identificarlas claramente si son obtenidas por las ventas de los productos, si se dedica a la producción, el dinero obtenido por algún préstamo y cómo lo utilizamos. En este reporte quedan mostradas las variaciones del efectivo. (pág. 54)

Posteriormente, Lazzati (2015) indica que el estado de flujo de efectivo, “explica el porqué de la variación (aumento o disminución) del efectivo, explicación que se expresa en términos de origen y aplicación del efectivo” (pág. 180).

El autor afirma que la principal función de este estado contable, es el registro de las variaciones sean estas positivas o negativas del efectivo de una empresa dentro del periodo contable.

### **4. Estado de cambios en el Capital Contable**

Ramírez (2018) manifiesta que:

Se trata de un reporte especialmente elaborado para informar los cambios que tiene la cuenta de capital, es decir, cómo está integrada la inversión de los dueños durante un periodo, que generalmente es de un año. (...) es un reporte

importante, debido a que muestra seguimiento durante la vida de la misma.  
(pág. 55)

Es decir, es aquel documento que registra únicamente las variaciones que se han presentado dentro del patrimonio empresarial, es importante debido a que permite conocer los cambios existentes desde el inicio de la empresa.

En este mismo sentido, Moreno (2014) hace énfasis que;

El estado de variaciones en el capital contable muestra los cambios en la inversión de los dueños o accionistas durante un periodo, es aquel que presenta las alteraciones sufridas en el patrimonio de los socios, es decir, en las diferentes clasificaciones del capital contable durante un lapso o periodo determinado (pág. 228).

Según, se ha citado, el estado de evolución patrimonial, se encarga de registrar las variaciones ocurridas dentro de un periodo económico de una empresa con relación a las inversiones de los accionistas, en otras palabras, los cambios suscitados en el patrimonio de la entidad.

## **5. Notas a los estados financieros**

Moreno (2014) menciona que, las notas a los estados financieros deben; “presentarse siguiendo un orden lógico y consistente, considerando la importación de la información contenida en ellas, en la medida que sea práctico. Las notas que correspondan a información significativa deben relacionarse con los correspondientes renglones de los estados financieros” (pág. 287).

Son explicaciones o detalles de hechos o situaciones cuantificables o no, que tienen como finalidad suministrar la adecuada interpretación de los estados financieros, las notas exponen de manera narrativa y agrupadas con relación a la descripción determinada para cada nota, es importante que estén de forma clara referenciadas en los rubros o conceptos a los cuales están entrelazados.

#### **1.2.2.1.7. Control Interno (COSO I)**

De acuerdo con Estupiñán (2015) el control interno es; “es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a éstos. (...) es un medio, no un fin en sí mismo” (pág. 28). Asimismo, el autor menciona que consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados, y que deben emplearse todos para lograr un correcto control interno dentro de una entidad; a continuación, se presentan los cinco componentes:

- 1.- Ambiente de control;
- 2.- Evaluación de riesgos;
- 3.- Actividades de control;
- 4.- Información y comunicación; y
- 5.- Supervisión y seguimiento

Por otra parte, los autores Campos, Castañeda, Holguín, López y Tejero (2018) indica que el control interno es “el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad” (pág. 151).

En efecto el control interno es importante porque permite que a los directivos de la empresa cuenten con un diseño o sistema que evalúa las actividades realizadas y de esta manera lograr las metas planteadas.

#### **1.2.2.1.7.1. Ambiente de control**

Estupiñán (2015) menciona que:

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. (pág. 29)

En el marco de la cita, se deduce que el ambiente de control es aquel sobre el cual están cimentados los siguientes componentes, debido al grado de influencia que emite sobre el establecimiento del entorno organizacional

Asimismo, para Campos, Castañeda, Holguín, López y Tejero (2018) el Ambiente de control “refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarán sus actividades y la importancia que le asignan al control interno” (pág. 153).

Por su parte los autores indican que el primer componente del control interno, ambiente de control, es aquella evaluación efectuada para conocer la responsabilidad con la cual se efectúan las actividades dentro de la empresa, por lo tanto es muy importante que este componente sea aplicado de manera correcta.

#### **1.2.2.1.7.2. Evaluación de riesgos**

Campos, Castañeda, Holguín, López y Tejero (2018) afirman que; “el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos de errores y fraudes que afectan las actividades de las organizaciones” (pág. 155). Este componente sirve para controlar los riesgos que se presentan dentro de las empresas, en el transcurso de la elaboración de cada uno de sus procesos.

Para Estupiñán (2015) la evaluación de riesgo es:

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (pág. 31)

De acuerdo a lo citado anteriormente, el autor hace énfasis en la importancia de la identificación y análisis de los riesgos debido a que, permitirá a la empresa alcanzar sus objetivos, debido a que permite que sean manipulados por medio de mecanismos antes de que ocurran.

#### **1.2.2.1.7.3. Actividades de control**

Según Estupiñán (2015) las actividades de control “son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas

y procedimientos” (pág. 34). El autor, menciona que, son aquellos controles que la empresa, efectúa a las actividades, establecidas en las políticas y procedimientos que deben ser realizadas por los trabajadores.

Campos, Castañeda, Holguín, López y Tejero (2018) ratifican que;

Las actividades de control están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Dichas actividades se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos, (...). (pág. 156).

Con referencia a lo descrito, anteriormente, las actividades de control son aquellos procesos concretos que efectúa en todos los niveles de una empresa para lograr sus objetivos, enfocado, especialmente, en la prevención de riesgo; porque cuando se conocen los riesgos se logra disponer de controles adecuados para evitarlos o minimizarlos.

#### **1.2.2.1.7.4. Información y comunicación**

De acuerdo, con Estupiñán (2015) “los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información” (pág. 36). Dentro de cualquier organización los sistemas de información forman parte esencial para un adecuado funcionamiento,

debido a que permiten el flujo de la misma, por lo tanto, requieren ser controlados de manera permanente.

Por otra parte, en el artículo denominado; El control interno basado en el modelo COSO publicado por la Universidad Peruana Unión (2014) mencionan que:

La información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones

El autor define que este componente se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la empresa, además sirve para que se cumplan las responsabilidades de los empleados en el tiempo y la forma, oportuna.

#### **1.2.2.1.7.5. Supervisión y seguimiento**

La supervisión y seguimiento según el autor Estupiñán (2015) indica que:

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

(pág. 40)

El monitoreo deber realizarse a través de dos procedimientos como: actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles, es necesario que exista una supervisión u seguimiento para que los controles sean eficientes.

Los autores Campos, Castañeda, Holguín, López y Tejero (2018) indican que;

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas mediante los diferentes procedimientos de supervisión, deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información, tanto de las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores. (pág. 160)

Por su parte, el autor señala que el ultimo componente del control interno, supervisión y seguimiento permiten que se detecten las insuficiencias o debilidades del sistema de control interno implementado en una organización, para luego de ser comunicados y corregidos a tiempo.

#### **1.2.2.2.Rentabilidad**

Para Eslava (2016), “la rentabilidad es el beneficio o renta expresada en términos relativos o porcentuales respecto a alguna magnitud económica como el capital total invertidos o fondos propios como fuentes de financiamiento” (pág. 75). Se deduce, que es el factor que mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos mercantiles.

Son representados por aquella utilidad, lucro o ganancia obtenida a través de capital total, fondos propios, dinero invertido o de rendimientos financieros que representa en forma relativa o en forma absoluta las magnitudes alcanzadas en determinados periodos.

Población y Serna (2015) señala que: “La rentabilidad, o rendimiento, de un activo en un periodo determinado se define como la ganancia obtenida con dicho activo durante ese periodo por cada unidad monetaria invertida” (pág. 92). Con referencia a lo anterior señalado por estos autores, la rentabilidad es una medida en términos relativos: unidades monetarias obtenidas por cada unidad monetaria invertida”

Polo (2017) menciona que la rentabilidad es los “beneficios conseguidos o que se obtiene procedentes de una inversión realizada con anterioridad, este concepto resulta muy importante tanto en el ámbito empresarial como en el de las inversiones, debido a que permite conocer la capacidad de una compañía, (...)” (pág. 43). Es decir, es el porcentaje de ganancia que obtiene una organización después de realizar las actividades relacionadas al giro del negocio.

#### **1.2.2.2.1. Análisis financiero**

En ese orden de ideas, se cita a Gitman y Zutter (2016) autores que mencionan que el análisis financiero se lo realiza por medio de razones o indicadores financieros, ellos mencionan que:

El análisis de razones realizado a partir de los estados financieros de una empresa es de interés para los accionistas, los acreedores y la administración

de la propia compañía. (...). Por su parte, los acreedores quieren estar al tanto, sobre todo, de la liquidez de la empresa en el corto plazo, así como de su capacidad para hacer pagos de intereses y de capital. (pág. 98)

Para Córdova (2014) el análisis financiero es el estudio de los Estados Financieros de una empresa, que “permite evaluar su condición financiera, desempeño y tendencias generales y específicas para, asimismo, para proyectar soluciones o alternativas para enfrentar los problemas surgidos, o para idear estrategias encaminadas a aprovechar los aspectos positivos” (pág. 153). Es decir, como el título lo indica es un análisis que se le efectúa a la información contable para conocer la situación financiera dentro de un periodo, este estudio se lo efectúa por medio de un conjunto de técnica como indicadores y razones financieras.

#### **1.2.2.2.2. Indicadores financieros**

Los indicadores financieros o ratios financieros se cita a Bujan (2018) el mismo que afirma que: “son ratios o medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, comparativamente con la competencia o con el líder del mercado” (pág. 2). Con referencia a lo anterior se menciona que, son indicadores que permiten estudiar los aspectos favorables y desfavorables del escenario económico y financiero de una empresa.

En ese mismo sentido, Lavalle (2017) indica que:

Los indicadores o razones financieras sirven para evaluar los estados financieros de una empresa, (...). El método de análisis por razones

financieras proporciona un indicador más concreto de la tendencia y el comportamiento de las finanzas de la compañía objeto de estudio, debido a que permite obtener indicios acerca del uso eficiente de los activos, de la rentabilidad de la empresa, de la solvencia, etcétera. (pág. 18)

De lo anterior planteado, se deduce que el método de análisis por medio de indicadores financieros permite medir el comportamiento de las finanzas de una organización, de manera concreta, además, tiene mayor factibilidad para conocer el uso correcto de los activos y la rentabilidad de la empresa.

Por otra parte, Córdoba (2014) afirma que: “Los indicadores financieros, son coeficientes o razones que proporcionan unidades contables y financieras de medidas y comparación, (...). Permite analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella” (pág. 249).

A manera de resumen final con relación a los indicadores financieros, cabe indicar, que son coeficientes que sirven de medida para analizar la situación presente o pasada de una empresa, significa que es importante, para las organizaciones aplicar razones financieras.

#### **1.2.2.2.3. Rentabilidad económica**

Según Córdoba (2016) la rentabilidad económica se encuentra “relacionada con los negocios y corresponde al rendimiento operativo de la empresa. Se mide por la relación entre la utilidad operativa, antes de intereses e impuestos, y el activo o la inversión operativa” (pág. 52). En efecto, la rentabilidad económica muestra una

tasa de rendimiento autónoma de la forma en que la organización financia sus activos, en otras palabras, es independiente de la estructura financiera de la empresa y de su coste.

Para Lavalle (2017) la rentabilidad económica;

Se centra en evaluar el rendimiento de los activos totales empleados por la administración de la compañía, sin importar si la fuente de los recursos, los activos, son los acreedores o los propietarios. Hay que considerar es que al aumentar las ganancias por acción o aumentar el rendimiento sobre el patrimonio neto no significa que la compañía esté generando valor. (pág. 92)

La fórmula para medir la rentabilidad económica sobre los activos, es:

$$R.O.I = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Activo total}}$$

Cabe agregar que es necesario considerar que la rentabilidad económica depende de dos componentes básicos: el margen medio de beneficio con el que opera la empresa o margen global sobre ventas, es decir, el margen de utilidad bruta; y el nivel de utilización de la inversión o rotación de los activos totales (Rendimiento sobre los activos).

Considerando la explicación anterior se presentan los siguientes indicadores:

$$R.O.I = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos totales}}$$

$$R.O.I = \frac{\text{Ingresos totales}}{\text{Activos totales}}$$

#### **1.2.2.2.4. Rentabilidad financiera**

Para Córdoba (2012) “Es la rentabilidad del negocio desde el punto de vista del accionista, que determina cuánto se obtiene sobre el capital propio después de descontar el pago de la carga financiera” (pág. 52).

En este orden de ideas, la rentabilidad financiera, son las inversiones ejecutadas por los accionistas en condiciones de aportantes de financiación al patrimonio de la empresa, incorporando la totalidad de las consecuencias procedentes sobre el resultado del período, que contendrá el resultado en términos de coste inducido por las fuentes ajenas de financiación.

Asimismo, para Lavalle (2017) la rentabilidad financiera “mide el rendimiento alcanzado por los propietarios sobre los fondos invertidos, su objetivo es evaluar la rentabilidad de la participación de los propietarios en el financiamiento de la empresa” (pág. 86).

De acuerdo a la cita anterior la rentabilidad financiera, es el resultado con relación al patrimonio obtenido al final de un periodo económico, tiene como finalidad analizar la participación de los accionistas en el financiamiento de una organización, es decir es el análisis para conocer si la empresa es financiada mayormente por sus accionistas o por terceros.

Siendo la fórmula de la rentabilidad financiera la siguiente:

$$R. O. E = \frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

Con el propósito de mejorar el análisis y la interpretación de la información que se alcanza de las distintas razones de manera separada, la rentabilidad financiera se desagrega en ratios significativos para la gestión de la empresa.

$$\text{R. O. E} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos totales}}$$

$$\text{R. O. E} = \frac{\text{Ingresos totales}}{\text{Activos totales}}$$

$$\text{R. O. E} = \frac{\text{Activos totales}}{\text{Total patrimonio}}$$

$$\text{R. O. E} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Utilidad Operacional}}$$

Dadas las consideraciones que anteceden, es importante considerar que Lavalle (2017) menciona:

Si bien el análisis de la rentabilidad económica como la financiera, aproximan a una evaluación de la rentabilidad de las empresas tienen sus limitaciones, debido a que todos los datos tomados son históricos y producto de la contabilidad, es decir, contiene distorsiones contables o verse afectados por la estructura de capital, de igual forma hay que tener presente que un aumento en la rentabilidad económica o en la rentabilidad financiera no necesariamente genera un aumento de valor para la empresa. (pág. 90)

A manera de resumen final, se indica que el análisis de la rentabilidad dentro de una empresa solamente acerca a la realidad de esta, porque existen limitaciones debido a que los datos o fuentes tomados muchas veces son distorsionados, sin embargo, contribuyen dentro de una organización, debido a que permiten conocer los resultados que se obtuvieron en dicho ejercicio económico.

### **1.3.Fundamentos, sociales, filosóficos y legales**

#### **1.3.1. Fundamentos sociales**

Actualmente, la rama de las ciencias sociales alcanza un gran número de disciplinas que investigan desde varias áreas del procedimiento dentro de una empresa, dentro de este campo se localiza la contabilidad como fracción esencial para el funcionamiento de cualquier organización, es fundamental para alcanzar mayor competitividad en un mundo globalizado. Por medio de indicadores financieros se simplifica el trabajo y se crean principios, métodos y procedimientos para obtener más productividad y eficiencia en el ámbito financiero.

Zapata (2017) menciona que los entes económicos nacen de la necesidad de tener instrumentos estratégicos que ayuden en la estructuración de políticas y procesos que certifiquen la generación de ventajas competitivas fundadas en el desarrollo sustentable y la obtención de utilidades, por medio de la exteriorización de información pertinente, útil y relevante que encamine por la adecuada identificación, valoración y medición de los distintos hechos económicos que afectan directa e indirectamente una la organización.

Para Hernández (2015)

El hecho de plantear lo que simboliza la contabilidad para las dinámicas que circunscriben los sistemas económicos, requiere de la ejecución de un análisis conceptual de ésta; poseyendo claridad de que la contabilidad ha sido abordada por múltiples autores de acuerdo al enfoque que utilizó el paradigma

que contextualizó la época en la cual se encontraba inmerso como una ciencia, arte, tecnología, técnica o disciplina cuyo objeto de estudio no ha contado con un consenso entre los distintos referentes teóricos que han esbozado sus aseveraciones. (pág. 120)

### **1.3.2. Fundamentos filosóficos**

Desde el inicio de las teorías de la administración hasta la actualidad, la ideología administrativa ha evolucionado donde el rol y el contenido de las funciones de administración se han ampliado y transformado en la búsqueda de una adaptación estable conllevando a solucionar los problemas emergentes presentados.

Si las disciplinas académicas se encuentran aisladas no permitirán una adecuada forma para tratar los problemas intelectuales y sociales más significativos. Esa división de saberes se torna inútil al momento de afrontar la situación real en la que se vive, donde pareciera que estas subdivisiones disciplinarias dificultan y oscurecen la visión de la solución más de lo que la iluminan.

### **1.3.3. Fundamentos legales**

En una investigación, es importante, referirse a la normativa sobre la cual se basa el estudio elaborado, por este motivo; para efectos del presente trabajo se establecen las siguientes normativas vigentes: La Constitución de la República del Ecuador, el Código Tributario, la Ley del Régimen Tributario Interno, el Código del Trabajo, entre otras leyes y reglamentos que recalcan importancia y trascendencia de las mismas.

### **1.3.3.1. Constitución de la República del Ecuador.**

La Constitución de la República del Ecuador, mediante, el régimen de desarrollo otorga el derecho a todos los ciudadanos del país a desarrollar actividades económicas, las mismas que son ejecutadas de manera individual o colectiva con responsabilidad social, respetando y haciendo respetar los derechos de la naturaleza.

La Asamblea Nacional, (2016) menciona en relación a esto, el numeral 2 del artículo 276 de la constitución tiene como objetivo “construir un sistema económico justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación del trabajo digno y estable” (pág. 50).

Por otra parte, el Laboratorio Opumarsa debe adoptar las políticas establecidas en los artículos 281 y 282 de la sección soberanía alimentaria, debido a que la actividad que desarrolla la empresa se basa en la producción del camarón.

Al respecto, la Asamblea Nacional, (2016) “la soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiado de forma permanente” (pág. 51).

### **1.3.3.2. Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021: Toda una Vida.**

Es preciso enfatizar que, el Laboratorio de larvas de camarón Opumarsa además de cumplir con las normativas tributarias y de control tiene que cumplir con varios

requerimientos ambientales que garanticen el cuidado de los recursos naturales. En este sentido, debe darse cumplimiento a uno de los objetivos que dispone el Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021 – Toda una Vida, en la Senplades, (2017) el cual se fundamenta en “garantizar los derechos de la naturaleza para las actuales y futuras generaciones” (pág. 64). Además, el Plan de Desarrollo Nacional - Toda una Vida protege el derecho al trabajo, tanto a nivel urbano como rural, lo que le faculta al laboratorio convertirse en una fuente de empleo para los ciudadanos que viven en el Cantón Santa Elena, favoreciendo a muchas familias que viven a su alrededor.

#### **1.3.3.3. Código Tributario.**

El Código Tributario dispone que el Registro Único de Contribuyentes (Ruc) es fundamental para las empresas debido a que permite realizar actividades económicas sin ningún inconveniente y con la formalidad del caso.

El Servicios de Rentas Internas, (2014) en el artículo 96 del Código tributario menciona que uno de los deberes formales de los contribuyentes es “llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita” (pág. 19).

Además, este código establece las sanciones y responsabilidades para aquellas empresas que no cumplen con las disposiciones determinadas en los diferentes reglamentos de control del Servicio de Rentas Interna, por lo tanto, es importante,

que las empresas cumplan con lo indicado en dicho código, de acuerdo, a la actividad económica a la que se dediquen.

#### **1.3.3.4. Ley del Régimen Tributario Interno.**

Con base a la normativa vigente y a las disposiciones señaladas por el ente regulador y de control, existen obligaciones para cada uno de los contribuyentes, el Servicio de Rentas Interna, (2016) en el artículo 19 de la Ley del Régimen Tributario Interno, en su parte pertinente expresa que:

Están obligadas a llevar Contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo harán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos 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. (pág. 41)

#### **1.3.3.5. Código de la Producción, Comercio e Inversiones.**

De acuerdo a la Asamblea Nacional, (2017) en este código existe el apoyo hacia la soberanía alimentaria del país de tal manera que por medio del cultivo de larvas de camarón se promueve la producción de alimentos para el consumo nacional, impulsando asimismo de la producción, la obtención de bienes que favorezcan la alimentación conveniente de las familias ecuatorianas, principalmente de la niñez. (pág. 17)

### **1.3.3.6. Ley a la pesca y desarrollo pesquero.**

La vigente ley establece los lineamientos que deben efectuar todas las empresas dedicadas a la producción y comercialización de productos bioacuáticos, entre los cuales se recalca como requerimiento primordial que las organizaciones deben estar, legalmente autorizadas, por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca para que ostentes ejercer actividad pesquera en cualquiera de sus fases. Según la Asamblea Nacional, (2015) en el artículo 2 de la “Ley a la pesca y desarrollo pesquero”, las fases de la actividad pesquera son: extracción, cultivo, procesamiento, comercialización y demás actividades conexas contempladas en la Ley.

De esta manera, exige al laboratorio de larvas de camarón Opumarsa dar cumplimiento a la normativa vigente, debido a que ejerce actividades de cultivo como es la producción del camarón, a su vez, esto involucra poseer instalaciones apropiadas para la cría de tal especie y además debe emplear los protocolos de bioseguridad e insumos registrados ante la autoridad competente.

### **1.3.3.7. Normas Internacionales de Contabilidad**

#### **1.3.3.7.1. NIC 1.- Presentación de Estados Financieros**

##### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma radica en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia

entidad de ejercicios anteriores, así como también de los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y a su vez requisitos mínimos sobre su contenido.

### **Alcance**

Esta Norma será de aplicación para la presentación de todo tipo de estados financieros, con propósitos de información general, que estén elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad. Los estados financieros con propósitos de información general los que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, tal como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán, igualmente, a los estados financieros de un empresario independiente o a de un grupo de empresas consolidadas.

#### **a) Marco Contextual**

El laboratorio “Opumarsa”, es una empresa ecuatoriana que inició sus operaciones en la Provincia de Santa Elena el 26 de abril de 1985 registrado en el SRI con RUC número 0990786968001 y como tipo de contribuyente "Sociedades", está ubicado en la zona de Palmar Av. Principal S/N, Parroquia Colonche, Provincia de Santa Elena. Esta empresa fue constituida con los siguientes accionistas; Sr. Jaime Puig Plaza, Sr. Francisco Puig Plaza, Alfonso Puig Jiménez, Alfonso Puig Plaza, Mercedes Puig Plaza, actualmente emplea a 71 personas.

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **2.1. Tipos de investigación**

Por el alcance de la investigación, se aplicó el enfoque cuantitativo, debido al análisis e interpretación de los estados financieros a través de la aplicación de indicadores de gestión y ratios de rentabilidad, instrumentos que permitieron extraer información relevante para el objeto de estudio.

En ese mismo sentido para mayor profundidad de análisis, la investigación se efectuó bajo el tipo descriptivo, dado que facultó de forma más minuciosa el análisis de los resultados obtenidos de la gestión de los procesos contables de la empresa, de igual manera el efecto que origina en la rentabilidad.

También el estudio se ejecutó, de acuerdo, a la modalidad de campo, puesto que permitió la recopilación de información desde el lugar de los hechos, es decir del área contable del Laboratorio Opumarsa, precisando a fondo en el objeto de estudio y permitiendo la manipulación de información con mayor seguridad.

#### **2.2. Métodos de investigación**

Para empezar dentro de una investigación es fundamental indicar los métodos que se aplicaran en el transcurso y desarrollo de ésta, porque son herramientas que ayudan a la sistematización u ordenamiento del objeto de estudio en cada uno sus procesos hasta lograr los fines determinados.

### **2.2.1. Método deductivo**

Este trabajo se lo efectuó bajo el método deductivo, que consiste en obtener conclusiones generales para lograr explicaciones particulares; en otras palabras, se estudió cada una de las variables de la investigación por medio de la utilización de teorías y conceptos señalados por varios autores para establecer los efectos al emplear métodos empíricos para conocer la rentabilidad del Laboratorio Opumarsa.

Por otra parte, se determinó que es esencial la aplicación de indicadores de gestión por medio de un análisis de la gestión de los procesos contables, sus efectos en la rentabilidad de la empresa, acciones que le permitirán a la administración conocer la eficiencia, eficacia, efectividad de aquellos procesos, por consiguiente, la minimización de los riesgos de consecución de los objetivos planteados y la maximización de la rentabilidad.

### **2.2.2. Método inductivo**

Otro de los métodos aplicados es el inductivo, que reside en lograr explicaciones particulares para alcanzar conclusiones generales, lo que permitirá alcanzar, de forma general, un diagnóstico de las debilidades presentes en el área contable de la empresa, de igual manera se consiguió determinar las potenciales razones que afectan el adecuado análisis de la rentabilidad del Laboratorio Opumarsa.

### **2.2.3. Métodos empíricos**

En ese mismo orden y dirección, se aplicaron los métodos empíricos y matemáticos, debido a que estuvo presente la relación de los indicadores de gestión con la

rentabilidad de la empresa durante el periodo examinado, tomando en cuenta la experiencia de otros autores referente al objeto de estudio, entre estos métodos se aplicó la entrevista y observación.

### **La entrevista**

Esta técnica, consiste en la obtención de información obtenida de manera directa por el investigador, en un escenario de cara a cara con el entrevistado, este instrumento se diseñó, mediante, preguntas abiertas para obtener información sobre la gestión de los procesos contables y su afectación en la rentabilidad del laboratorio aplicada al Gerente y Contador.

### **Observación**

La observación se lo efectuó bajo la metodología de una guía de observación, realizada de manera directa dentro del Laboratorio Opumarsa, lo que aportó en gran utilidad a la investigación, porque permitió conocer de manera directa, la realización de los procesos, donde se observa varias deficiencias en el área contable, tales como la acumulación de las actividades a realizarse en un día, lo que sin duda alguna provoca en muchas ocasiones que existan pérdidas de los documentos.

### **2.2.4. Métodos matemáticos**

#### **Análisis porcentual**

La aplicación de ratios financieros de rentabilidad permitirá conocer el rendimiento sobre la inversión y el patrimonio del Laboratorio, de igual manera el análisis

vertical permite saber cuál es el porcentaje que constituye cada cuenta en relación a una clasificación en común dentro de los Estados Financieros.

El análisis horizontal identifica la variación absoluta y relativa a través de la comparación con años anteriores, teniendo como base un año específico, y se establece el incremento o decrecimiento de las cuentas en un periodo determinado. Efectuar el análisis de los Estados Financieros ayuda a establecer la situación financiera de la empresa comparándola con periodos anteriores ayudando a la toma de decisiones.

### 2.3. Diseño de muestreo

#### 2.3.1. Población

La población es el grupo total de personas que serán parte del objeto de estudio, el presente trabajo de investigación “Indicadores de gestión de los procesos contables y la rentabilidad del Laboratorio Opumarsa”; está conformado por: el gerente, el contador.

**Tabla 1:** Población

<b>POBLACIÓN</b>	
Gerente	1
Contador	1
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

### 2.3.2. Muestra

La muestra es considerada un subgrupo representativo de la población del cual se recogerán los datos; después de lo anterior expuesto, para los resultados de la investigación se usó el método de muestreo no probabilístico por conveniencia, este método consiste en elegir la población que el investigador crea conveniente y necesario para el estudio.

Se escogió el método de muestreo no probabilístico por conveniencia, puesto que permitió la selección de las personas relacionadas, de manera directa, con el problema de la investigación; en este estudio se escogió al gerente debido a que es el encargado de tomar decisiones en el laboratorio y al contador porque es el responsable de la elaboración de la información financiera.

**Tabla 2:** Muestra

<b>MUESTRA</b>	
Gerente	1
Contador	1
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

### 2.4. Diseño de recolección de datos

**Como fuentes de investigación,** se utilizaron fuentes bibliográficas, tales como; libros, artículos científicos, textos y otros documentos afines al tema de la

investigación, con el propósito de obtener información relevante y confiable para el desarrollo del trabajo.

**Como técnicas de investigación**, para el desarrollo del presente caso de estudio se empleó la entrevista, para la cual se utilizó la guía de entrevista como instrumento de recolección de datos, la misma que fue elaborada para la identificación de los procesos contables y su relación con la rentabilidad generada en el año 2017 del laboratorio Opumarsa.

Otra de las técnicas utilizadas en la investigación fue el análisis de la información obtenida a través de la aplicación de indicadores financieros como: razones de rentabilidad, de gestión y de eficiencia, entre otros, los cuales permitieron la evaluación de los indicadores de gestión y la rentabilidad.

## **CAPÍTULO III**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **3.1. Análisis de datos**

Los datos que se muestran a continuación, están en función a la entrevista realizada al gerente y al contador del Laboratorio “Opumarsa”, con el propósito de cumplir con los objetivos establecidos en la investigación. Se aplicó una serie de preguntas relacionadas con el tema.

##### **3.1.1. Análisis de la entrevista al Gerente.**

Con la presente entrevista se logró obtener información significativa para el estudio de Indicadores de Gestión de los Procesos Contables y la Rentabilidad del Laboratorio “Opumarsa” Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.

#### **1. ¿Existe un manual de funciones y políticas para el área contable?**

El entrevistado menciona que existe un manual de funciones y políticas, pero para toda la empresa y no por departamentos o áreas, es decir, es evidente que en el área contable no existen funciones, ni políticas establecidas para el desarrollo de los procesos contables que se llevan a cabo dentro de la empresa, sin embargo, se han establecidos lineamientos, de manera tácita.

La existencia de un manual de políticas es importante dentro de una empresa, porque en dicho documento se establecen los lineamientos a los que se deben regir los empleados, para efectuar las actividades que le correspondan.

**2. ¿Existen políticas o normas de control que permitan asegurar el correcto proceso contable?**

Dentro del área contable de acuerdo con lo indicado por el entrevistado, el contador y la asistente contable de la empresa tienen la absoluta confianza por parte de la administración de la compañía, porque no se ha presentado ninguna irregularidad u anomalía en la ejecución de sus actividades, por tal motivo no se realiza ningún tipo de control.

Se observa, claramente, que debido a la seguridad que tiene la administración del laboratorio sobre el correcto proceso contable, efectuado por parte del área antes mencionada, se cree innecesario la revisión de los mismos. Pero cabe recalcar que, en toda empresa es de vital importancia implementar un control interno para evitar que surjan anomalías o en el peor de los casos se presente errores intencionales por parte del personal contable, generando un perjuicio económico o pérdidas para la entidad.

**3. ¿Al contratar personal, se evalúa el perfil con los conocimientos y habilidades para cada cargo?**

La empresa no realiza ninguna contratación sin antes revisar los perfiles profesionales, del personal requerido para cierta área requirente de alguna contratación, pero cabe indicar que dicha evaluación es mayormente exhaustiva, para el departamento de producción, como se observa, el área contable no requerirá tantos controles al momento de ser contratados, simplemente deben contar con los conocimientos básicos sobre la realización de los procesos contables.

Actualmente, para los grandes desarrollos se requiere de un personal, altamente capacitados, con la experticia suficiente para hacer frente a los sucesos que se presente a la hora de efectuar sus actividades, el área contable es una de las más importantes dentro de cualquier organización, por lo tanto, el Laboratorio Opumarsa requiere que los empleados que son contratados para formar parte de este departamento cumplan con las habilidades y requisitos necesarios para realizar las tareas contables.

**4. ¿El laboratorio ha diseñado planes estratégicos para el crecimiento de la organización?**

Las estrategias de la empresa nacen dentro del desarrollo de las actividades de la misma, es lo que mencionó el gerente, se deduce, claramente que, no se diseñan planes estratégicos, la compañía efectúa este proceso al momento que surge alguna necesidad emergente, sin embargo, es importante recalcar que es necesario, que el Laboratorio Opumarsa lo efectuó de manera anticipada, debido a que le permitirá un mayor efecto para el desarrollo de la empresa.

**5. ¿Conoce usted el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos contables en el Laboratorio Opumarsa?**

El gerente señaló que a su criterio los procesos contables dentro de la compañía son eficientes porque la Contabilidad es efectuada con normalidad sin ningún inconveniente y los estados financieros son presentados dentro del tiempo correspondiente, hecha la observación anterior se deduce que la administración de la empresa desconoce el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades

que se efectúan dentro del área, debido a que la administración no emplea ningún método de evaluación que permita medir el grado de cumplimiento de los procesos.

## **6. ¿Cómo se miden la rentabilidad del Laboratorio?**

Básicamente, los resultados del Laboratorio se miden, de manera empírica, por medio de un método porcentual empleado por el área contable, en la que se contrasta la utilidad obtenida del año actual con la utilidad del año anterior, para después aplicar una regla de tres e identificar el porcentaje de pérdida o ganancia de la utilidad.

En efecto no se realiza un análisis correcto de la rentabilidad que obtiene la empresa, debido a que no se analizan los factores que intervienen dentro de los resultados, de acuerdo, con varios autores en la revisión bibliográfica la rentabilidad se mide por medio de indicadores o razones financieras.

## **7. ¿El laboratorio evalúa continuamente los estados financieros?**

Por su parte, se determinó que la empresa no efectúa una evaluación de los estados financieros, se presenta la ausencia de un análisis de la información económica y financiera de cada periodo, proceso que debería ser realizado por parte del área contable para obtener la información necesaria e importante de los indicadores que afectan, positivamente, o negativamente, la rentabilidad de la compañía, permitiéndole realizar proyecciones que sean alcanzables y reducir los riesgos financieros a los que están expuesto en el caso de existir alguna anomalía en la elaboración de los estados financieros.

**8. ¿Con respecto a la rentabilidad, el Laboratorio ha realizado proyecciones?**

Toda empresa al momento de iniciar un periodo económico espera obtener una rentabilidad de incremento relacionado con lo obtenido en el periodo anterior, sin embargo, es importante que una compañía realice proyecciones sobre la rentabilidad que desea obtener, dentro de éstas se establecerán los métodos necesarios para lograrlo.

En este caso, el entrevistado indicó que, efectivamente, se realiza una proyección de la rentabilidad que se espera alcanzar en el periodo; pero, sin embargo, la empresa no aplica ningún método o proceso que permita que al final del periodo económico el resultado esperado, se logre obtener.

Aunque la Compañía realice nuevas inversiones o aumente su capacidad de producir, sino emplea un control adecuado no podrá alcanzar la rentabilidad esperada.

**9. ¿Cree usted en la necesidad de la formulación de indicadores de gestión de los procesos contables que viabilicen la medición de la rentabilidad del Laboratorio?**

Al respecto, el entrevistado aludió que la aplicación de indicadores de gestión para los procesos que se llevan a cabo dentro del área contable ayudaría en gran medida a la administración, en efecto permitirán conocer si, realmente, la empresa ha mejorado sus procesos, además permitirá notar las falencias, errores y demás situaciones que estén ocurriendo dentro del área contable.

### **3.1.2. Análisis de la entrevista al contador**

Con la presente encuesta se logró obtener información financiera para el estudio de indicadores de gestión de los procesos contables y la rentabilidad del Laboratorio “Opumarsa” Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.

#### **1. ¿Considera usted que se cumplen los objetivos de los procesos contables establecidos por parte de la empresa?**

Los principales objetivos que se plantean dentro de la planificación de las tareas a efectuarse durante el periodo económico del área contable se cumplen en la mayoría, principalmente, en lo relacionado a la realización de los estados financieros.

El contador de la empresa manifiesta que existe un margen de incumplimiento de los objetivos que se establecen, una de las razones por lo que se presenta este problema es debido a la ausencia de actualización de conocimientos del personal de esta área.

#### **2. ¿Piensa usted que los procesos contables se realizan optimizando los recursos y tiempo?**

El entrevistado indicó que las actividades efectuadas dentro de esta área tienen asignados recursos, tiempo de entrega, sin embargo, en varias ocasiones resulta difícil cumplir con los procesos en el lapso estipulado debido a varios factores externos presentados, es evidente señalar la ausencia de eficiencia en la realización de los procesos contables.

**3. ¿Cree usted que los procesos contables son efectuados de manera oportuna?**

Al respecto, todos los procesos se realizan de acuerdo al tiempo y recursos que provee la administración de la empresa, aunque en ciertas ocasiones no son efectuadas, de manera oportuna, por responsabilidad del personal inmerso en el área, después de las consideraciones anteriores, cabe mencionar que las actividades no son ejecutadas, de manera eficaz.

**4. ¿Identifica usted los derechos y las obligaciones monetarios del Laboratorio Opumarsa?**

El entrevistado menciona que los derechos monetarios percibidos por la empresa son las ventas efectuadas durante el periodo económico tanto al contado como a crédito para sus clientes, y en relación a las obligaciones monetarias la compañía tiene las compras, igualmente realizadas, tanto a crédito como al contado. Es evidente que el contador identifica los derechos y las obligaciones monetarias de la empresa.

**5. ¿Cree usted que los estados financieros son razonablemente revelados?**

Al respecto dentro de lo manifestado por la persona entrevistada, evidentemente, los estados financieros están elaborados, de manera correcta, porque se rigen a las normas que rigen, actualmente, la presentación de estos, lo que significa que son presentados razonablemente. Los estados financieros deben ser elaborados y presentados, de manera correcta, para evitar que la empresa se haga acreedora a

multas y sanciones, además permiten conocer la situación económica y financiera de la empresa.

**6. ¿Conoce usted la rentabilidad económica y la financiera del laboratorio?**

Para conocer estas dos variables es necesario, realizar un análisis financiero, proceso que la empresa no aplica, de manera correcta, sin embargo, la rentabilidad es analizada, de acuerdo, a un método porcentual, donde se compara la utilidad obtenida del año anterior con la utilidad del año actual, para luego emplear una regla de tres e identificar si existe pérdida o ganancia en el periodo económico.

**7. ¿Conoce usted el rendimiento de la inversión del Laboratorio Opumarsa?**

Es importante, recalcar que la administración del Laboratorio no cree necesario esta información, es lo que indico el entrevistado. Se observa, claramente, que el laboratorio no conoce lo esencial que es para una empresa el rendimiento que le proporciona una inversión, pero este análisis mide la cantidad ganado o pérdida de una inversión.

**8. ¿Conoce usted la rentabilidad del capital propio o beneficio neto generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa?**

Como se manifestó en las preguntas anteriores el entrevistado revelo que no efectúan análisis financiero dentro de la empresa y se desconoce la rentabilidad del capital propio o beneficio neto generado en relación a la inversión de los propietarios. La evaluación de la rentabilidad es esencial dentro de una empresa porque permite conocer su rendimiento y capacidad.

**9. ¿Cree usted que las decisiones de los clientes son influenciadas por las estrategias de ventas del laboratorio?**

Existen varios tipos de clientes, aquellos que buscan calidad, otros que prefieren los productos más económicos, el laboratorio ofrece productos de calidad y a un precio accesible para los clientes, cabe indicar que el precio es mayormente relacionado, a las competencias, en efecto el entrevistado menciona que los clientes son influenciados por las estrategias que aplica la empresa.

Las estrategias que aplica una organización, de una u otra manera siempre influirán a los clientes, debido a que los demandantes buscan cumplir sus expectativas sobre el bien o servicio que requiere; ya sean de calidad o de economía, aquí es donde entran las empresas dependiendo de sus estrategias atraerán mayor clientela.

**10. ¿Considera usted que los clientes inciden en la rentabilidad del laboratorio?**

Sin duda alguna, los clientes son la razón de ser toda empresa, es uno de los principales componentes de un negocio, de hecho, inciden en la rentabilidad de una empresa, siendo las cosas así, resulta claro que en el Laboratorio Opumarsa los clientes son una parte importante de los resultados obtenidos en el periodo económico.

La participación que tienen los clientes es fundamental en el desarrollo de la empresa porque son los demandantes de los productos que ofrece el Laboratorio, y sin ellos el negocio no se desarrollaría.

## **11. ¿Existe planificación con respecto a las metas departamentales que evite contratiempo?**

La planificación es fundamental en toda organización para alcanzar los objetivos planteados, sin embargo, en muchas ocasiones no se cumplen dichas metas generando varios inconvenientes por su incumplimiento, planteamiento que indico el entrevistado. Cabe considerar, por otra parte, que la empresa dentro de su planificación establece metas para cada departamento pero que en el caso del área de contabilidad en varias oportunidades no se cumplen en su totalidad.

### **3.2. Limitaciones**

Resulta oportuno es una investigación mencionar las limitaciones presentadas durante su realización, por lo tanto, las limitaciones que se manifestaron en el cumplimiento de los objetivos del presente trabajo de titulación son:

- Ausencia del gerente en la empresa, induciendo el retardo en la realización de la entrevista para hacer el respectivo análisis.
- Los estados financieros del Laboratorio Opumarsa se obtuvieron, únicamente, de la plataforma web de la Superintendencia de Compañías y Valores.
- No presencia del contador en las oficinas de la empresa, provocando retraso en la realización de la entrevista para desarrollar el respectivo análisis.

### **3.3. Resultados**

Finalmente, después de llevar a cabo la realización de las entrevistas y la ficha de observación al Gerente y al Contador de la empresa, los resultados derivados de la

investigación manifiestan la deficiente gestión de los procesos contables y ausencia de análisis financiero del periodo analizado, debido a la inexistencia de políticas y procedimientos, situación que genera el desconocimiento de la rentabilidad obtenida y el incumplimiento de los objetivos planteados.

A continuación, se presentan los resultados que están desarrollados en función a los estados financieros e información de la empresa:

### 3.3.1. Cuestionario de evaluación de control interno

**Cuadro 2:** Cuestionario de evaluación de control interno

<b>LABORATORIO "OPUMARSA"</b>							
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>Cliente:</b> Laboratorio "OPUMARSA"				<b>Elaborado por:</b> N.L.S. P		<b>Fecha:</b>	
<b>Cuestionario aplicado a:</b> Área Contable. <b>Responsable del área:</b> CPA. Jacinto Quimi Villon				<b>Revisado por:</b>		<b>Fecha:</b>	
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN Si =1 / No=0	COMENTARIO	
		SI	NO	N/A			
<b>C.I: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>							
1	¿Se aplica un código de ética para mejorar el desempeño de los empleados?	X			1		
2	¿Existe un manual de procesos para las operaciones contables?		X		0	El área contable no cuenta con manual de procesos	
3	¿Existe una correcta contratación por parte del responsable de Talento Humano?	X			1		
4	¿Existen indicadores sobre el cumplimiento de los objetivos de la empresa?		X		0	No se aplican indicadores de gestión para medir la efectividad de los procesos.	
5	¿La máxima autoridad demuestra constante apoyo a los empleados del área contable?	X			1		
6	¿Se fomenta la creación de un consejo que este conformado por el personal contable, para cuestionar y examinar detalladamente las actividades que realizan la auxiliar contable?		X		0	Actualmente no existe un consejo para discutir y buscar alternativas de mejora en los procesos contables	
7	¿Se protegen los activos (incluyendo los bienes intelectuales y la información) del acceso o uso no autorizado?	X			1		

8	¿Los empleados del área contable demuestran por medio de su trabajo, poseer los conocimientos y habilidades requeridos para el área a cargo?	X			1	
<b>C.I: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>						
9	¿Se diseñan, comunican e implementan planes estratégicos para el cumplimiento de los del departamento?	X			1	
10	¿Existe de manera formal una misión para el área contable?		X		0	Existe una misión de forma general para toda la empresa.
11	¿Se establece un proceso de evaluación de riesgo, incluyendo la evaluación periódica de la probabilidad de su ocurrencia y la determinación de las acciones necesarias a seguir?		X		0	No se realizan evaluaciones continuas para mitigar los riesgos que se presentan en los procesos contables
12	¿Se cuenta con procesos para que la administración y los socios conozcan las transacciones significativas, para que después que determinen si tales transacciones son apropiadamente contabilizadas y reveladas?	X			1	
13	¿Los controles para mitigar los riesgos son efectivos en la medida que estos cambien con el tiempo?		X		0	Es evidente que en el área contable no existe un control interno, lo que conlleva a no realizar ningún proceso de cambio
14	¿Se controlan las compras, ventas y disposiciones de la empresa por parte del área contable?	X			1	
15	¿Se establecen y emplean mecanismos adecuados para la identificación de riesgos del área contable, y protección de la información?		X		0	No se establece ningún tipo de medidas correctivas, ni mecanismos de riesgo
16	¿El área contable cuenta con un mapa de riesgo, con especificación de puntos claves de la empresa?		X		0	La empresa no ha efectuado un mapa de riesgo de los factores internos y externos de la entidad
<b>C.I: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
17	¿El área contable efectúa actividades para evitar los diversos riesgos?		X		0	El área contable no efectúa procesos para mitigar los riesgos
18	¿Existe dentro del área la implementación de controles para el ingreso de la documentación?		X		0	No dispones de un manual de control interno contable

19	¿El área contable asigna a una persona determinada para el control de los ingresos?	X			1	
20	¿Se efectúan informes mensuales para las cuentas que están pendientes de cobro?		X		0	No se emiten informes continuos para la detección de las diferencias en las cuentas contables
21	¿El área efectúa informes mensuales de los gastos realizados?		X		0	No se realizan informes de gastos realizados.
22	¿El registro de los hechos económicos se lo efectúa de forma correcta?	X			1	
23	¿Se controlan las fechas límites de pago de facturas?		X		0	No se realizan controles de los plazos máximos de pago
24	¿Los registros que respaldan los ingresos se encuentran respectivamente clasificados y archivados?		X		0	No se evidencia documentos de soportes debidamente archivados.
25	¿El área aplica indicadores financieros para el control de los estados financieros?		X		0	El área contable no aplica ratios financieros
26	¿El área cuenta con una política de seguridad de la información documentada y aprobada?		X		0	La información contable no se encuentra con acceso restringido
<b>C.I: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
27	¿Existe la debida comunicación en todos los niveles jerárquicos, de departamento contable?	X			1	
28	¿Recibe la administración por parte del área contable, la información oportuna y confiable?	X			1	
29	¿La administración destina los recursos humanos y financieros apropiados para desarrollar los sistemas de información necesarios?	X			1	
30	¿Existe un nivel suficiente de flujo de información en el área contable?		X		0	La disponibilidad de información no se lo efectúa de manera inmediata
31	¿Existe un plan actual de recuperación oportuna de información del área contable?	X			1	

32	¿El área contable ha establecido controles adecuados en los sistemas de información para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información?		X		0	Actualmente el área contable no dispone de una manual de control
33	¿El área contable desarrolla los reportes pertinentes que son requeridos por los directivos de la empresa?	X			1	
34	¿La comunicación existe dentro del área contable es eficaz en todos los niveles?		X		0	No existe suficiente comunicación entre el personal
<b>C.I: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>						
35	¿Se efectúa un debido seguimiento a la mejora de los procesos del área contable?		X		0	En ocasiones no se efectúa ningún tipo de seguimiento
36	¿El personal del área contable realiza supervisiones a los activos de la empresa?	X			1	
37	¿La gerencia verifica si todo el personal que labora en el área contable cumpla responsablemente el código de ética?	X			1	
38	¿Se efectúan evaluaciones de control interno, con la finalidad de identificar las fortalezas y debilidades del área?		X		0	El área no dispone un modelo de control interno contable
39	¿Dentro del área contable se investiga y se corrige las deficiencias o irregularidades encontradas?		X		0	No se evidencia procesos de corrección de irregularidades
40	¿Se da un seguimiento a las deficiencias detectadas en el área, para evitar problemas futuros?		X		0	No se realizan procesos de supervisión de los procesos contables
41	¿Se ha realizado un constante seguimiento del ambiente interno y externo del área que le permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales que afecte el desarrollo de las actividades contables?		X		0	No se evidencia mediadas de supervisión para las actividades contables
42	¿Ha evaluado la administración de la empresa el funcionamiento de los diversos controles, con la finalidad de determinar la vigencia y la calidad del control interno?	X			1	

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Cuadro 3:** Matriz de nivel de confianza y riesgo de control

Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Media	Alta
Nivel de Confianza		

**Fuente:** Libro Medición de Control y Riesgos Financieros

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Tabla 3:** Resultado de control interno

Componente	Nivel de Confianza		Nivel de riesgo	
	NC= (Calificación total/ponderación total) * 100		NR=100% - NC	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
Ambiente de control	63%	Media 	38%	Alto 
Evaluación de riesgo	38%	Baja 	63%	Medio 
Actividades de control	20%	Baja 	80%	Bajo 
Información y comunicación	63%	Media 	38%	Alto 
Monitoreo y supervisión	38%	Baja 	63%	Medio 
<b>Total</b>	<b>44%</b>	<b>Baja </b>	<b>56%</b>	<b>Medio </b>

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

Con base a los resultados obtenidos del cuestionario de control interno del área contable del Laboratorio Opumarsa, se presenta un nivel del 44%, lo que indica un nivel de confianza baja, es decir, dentro de la empresa no existe un control adecuado de las actividades efectuadas dentro del área.

En el componente de Ambiente de Control el nivel de confianza es media con un 63%, resultado que implica que en el entorno organizacional no existen políticas enfocadas a fomentar la cultura de control del área contable; por otra parte la evaluación del riesgo correspondiente al segundo componente posee un nivel de

confianza de 38% lo que respecta a un nivel bajo, es decir, el Laboratorio no ha efectuado un mapa de riesgo que le permita, examinar, identificar y manejar los riesgos a los que se enfrenta.

Se aprecia que, en el componente de Actividades de Control, el nivel de confianza es de un 20%, que corresponde a un nivel bajo, por consiguiente, no se evidencian documentos de soportes para los pagos efectuados, no se efectúan informes, de manera mensual, sobre los pendientes de cobro, además el área contable no utiliza indicadores financieros que ayuden a conocer la situación de la empresa.

La Información y Comunicación son dos elementos fundamentales dentro de un control interno, con respecto a los resultados obtenidos se determinó un 63% un nivel de confianza medio, debido a que el Laboratorio no tiene un sistema de control interno que le faculte emitir resultados, de manera confiable.

Como ultimo componente que corresponde a la Supervisión y Seguimiento, se obtuvo en los resultados un nivel de confianza de 38%, es decir un nivel bajo, en consecuencia, a que la administración no revisa, periódicamente, los procesos de control, así como también el personal del área contable no es evaluado, de manera constante.

En cuanto al nivel de riesgo, se obtuvo un 56%, es decir, nivel medio como derivación total de todos los componentes, respecto al primero con un resultado de riesgo alto del 38%, se determina que el área contable no cuenta con un consejo conformado por personal inmerso en el área, para presentar opiniones y alternativas con relación a las medidas necesarias como mecanismo de control interno.

El siguiente componente, la Evaluación de Control interno obtuvo como resultado un 63%, que corresponde a un nivel de riesgo medio, debido a que no se efectúan medidas de revisión correctiva. Con relación al tercer componente de Actividades de Control, de acuerdo, al cálculo efectuado el nivel de riesgo es de 80%, un nivel bajo, lo que demuestra que el laboratorio efectúa el registro de los hechos económicos de forma correcta.

El nivel de riesgo correspondiente al componente de Información y Comunicación es de un 38%, lo que quiere decir que el riesgo es alto, en consecuencia, de que no existe una adecuada coordinación de flujo de información entre el personal contable.

Para finalizar el análisis, se indica que el nivel de riesgo del componente de Supervisión es medio con un 63%, determinando de esta manera que el Laboratorio no efectúa un correcto proceso de seguimiento en las actividades que desempeña el personal del área contable.

### **3.3.2. Indicadores de gestión del Laboratorio Opumarsa**

Referente a los resultados obtenidos de la evaluación de control interno del área contable, se plantea varios indicadores de gestión que permitan que la empresa tenga un referente para evaluar las deficiencias presentadas, logrando alcanzar un nivel de eficiencia, eficacia y efectividad.

Cabe agregar que se escogerán los procesos con mayor relevancia; los mismos que se presentan a continuación:

**Cuadro 4:** Indicador de actividades contables realizadas

<b>Nombre del indicador:</b> Porcentaje de actividades contables realizadas en un determinado periodo del Laboratorio Opumarsa.			
<b>Objetivo:</b> Cumplir con las actividades programadas, en el área contable de la empresa.			
Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Diaria	$2017 = \frac{\# \text{ de actividades realizadas}}{\# \text{ de activ. programadas}} * 100$ $2017 = \frac{8}{10} * 100$ $2017 = 0,8 * 100$ $2017 = 80\%$	Porcentaje	$2017 = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $2017 = \frac{80\%}{90\%} * 100$ $2017 = 89\%$
		<b>Estándar y Rango</b>	El indicador muestra que no se cumplen en un 100% las actividades que se programan para realizar diariamente, lo que refleja que no existe un control adecuado del cumplimiento de eficacia en los procesos.
		E = 90% R = 20%	

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Cuadro 5:** Indicador de transacciones contables registradas

<b>Nombre del indicador:</b> Porcentaje de transacciones contables registradas en un determinado periodo del Laboratorio Opumarsa.			
<b>Objetivo:</b> Cumplir con el registro de las transacciones originadas en el día de los hechos económicos, realizados por la empresa.			
Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Diaria	$2017 = \frac{\# \text{ de transacciones realizadas}}{\# \text{ de transacciones originadas}} * 100$ $2017 = \frac{16}{20} * 100$ $2017 = 0,8 * 100$ $2017 = 80\%$	Porcentaje	$2017 = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $2017 = \frac{80\%}{90\%} * 100$ $2017 = 89\%$
		<b>Estándar y Rango</b>	De acuerdo con el resultado obtenido en el indicador muestra que no alcanza a cumplir con el registro de las transacciones; del 90% de estándar que sería lo ideal solo se consigue alcanzar un 89% con una brecha del 1% que representa un deficiente control.
		E = 90% R = 10%	

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Cuadro 6:** Indicador de normativas contables cumplidas

<b>Nombre del indicador:</b> Porcentaje de normativas contables cumplidas dentro del Laboratorio Opumarsa.			
<b>Objetivo:</b> Cumplir con todas las normativas contables establecidas para el Laboratorio Opumarsa.			
Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Diaria	$2017 = \frac{\# \text{ de normativas cumplidas}}{\# \text{ de normativas establecidas}} * 100$ $2017 = \frac{3}{4} * 100$ $2017 = 0,75 * 100$ $2017 = 75\%$	Porcentaje	$2017 = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $2017 = \frac{75\%}{98\%} * 100$ $2017 = 76\%$
		<b>Estándar y Rango</b>	El indicador demuestra que las normativas contables que se encuentran establecidas dentro, solo se aplican en un 76%, es decir del estándar que se acerca la efectividad un 98%, existe una brecha del 22% para alcanzar por lo menos el estándar establecido por la empresa.
		E = 98% R = 2%	

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Cuadro 7:** Indicador de facturas registradas

<b>Nombre del indicador:</b> Porcentaje de facturas registradas diariamente			
<b>Objetivo:</b> Cumplir con el registro de las facturas del Laboratorio Opumarsa.			
Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Diaria	$2017 = \frac{\# \text{ de facturas registradas}}{\# \text{ de facturas recibidas}} * 100$ $2017 = \frac{22}{25} * 100$ $2017 = 0,88 * 100$ $2017 = 88\%$	Porcentaje	$2017 = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $2017 = \frac{88\%}{95\%} * 100$ $2017 = 92\%$
		<b>Estándar y Rango</b>	Diariamente ingresan alrededor de 25 facturas según la información proporcionada por la empresa, para lo cual se estableció que el registro del 95% sería lo más eficiente el Laboratorio, sin embargo, solo se registra 22 facturas que representan un 92%.
		E = 95% R = 5%	

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Cuadro 8:** Indicador del cumplimiento del plazo establecido

<b>Nombre del indicador:</b> Porcentaje del cumplimiento del plazo establecido para la presentación de los estados financieros			
<b>Objetivo:</b> Cumplir con la presentación de los estados financieros del Laboratorio Opumarsa.			
Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Mensual	$2017 = \frac{E.F \text{ presentados a tiempo}}{E.F \text{ presentados atrasados}} * 100$ $2017 = \frac{3}{5} * 100$ $2017 = 0,6 * 100$ $2017 = 60\%$	Porcentaje	$2017 = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $2017 = \frac{60\%}{95\%} * 100$ $2017 = 63\%$
		<b>Estándar y Rango</b>	Para el Laboratorio Opumarsa los estados financieros deben prepararse mensualmente, pero el área contable de los 5 estados financieros mayormente presenta 3 estados financieros en el tiempo establecido los restantes lo presenta atrasados, es decir solo cumplen en un 63% de este indicador.
		E = 95% R = 5%	

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Cuadro 9:** Indicador de estrategias preventivas

<b>Nombre del indicador:</b> Porcentaje de estrategias preventivas para evitar errores contables en el Laboratorio Opumarsa.			
<b>Objetivo:</b> Disminuir los riesgos contables en los registros de las actividades comerciales del Laboratorio Opumarsa.			
Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Mensual	$2017 = \frac{\# \text{ de estrategias realizadas}}{\# \text{ de estrategias planteadas}} * 100$ $2017 = \frac{4}{8} * 100$ $2017 = 0,5 * 100$ $2017 = 50\%$	Porcentaje	$2017 = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $2017 = \frac{60\%}{90\%} * 100$ $2017 = 56\%$
		<b>Estándar y Rango</b>	El Laboratorio ha implementado varias estrategias para evitar errores en los registros contables, sin embargo, no se están aplicando a cabalidad, de acuerdo con los resultados solo se cumple con un 56% del 90% de estándar
		E = 90% R = 10%	

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Cuadro 10:** Indicador del cumplimiento de las obligaciones tributarias

<b>Nombre del indicador:</b> Porcentaje del cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte del contador del Laboratorio Opumarsa.			
<b>Objetivo:</b> Evitar multas y sanciones por incumplimiento de las obligaciones tributarias del Laboratorio Opumarsa.			
Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Semanal	$2017 = \frac{\# \text{ de obligaciones tributarias cumplidas}}{\# \text{ de obligaciones tributarias incumplidas}} * 100$ $2017 = \frac{7}{8} * 100$ $2017 = 0,88 * 100$ $2017 = 88\%$	Porcentaje	$2017 = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $2017 = \frac{88\%}{100\%} * 100$ $2017 = 88\%$
		<b>Estándar y Rango</b>	<p>Cumplir con las obligaciones tributarias permite que la empresa evite cancelar pagos innecesarios por multas o sanciones, por lo tanto, es obligación del contador cumplirlos en un 100%, pero de acuerdo a los resultados solo se cumple con el 88%, existe una diferencia negativa del 12%</p>
		E = 100% R = 0%	

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Cuadro 11:** Indicador de documentos archivados

<b>Nombre del indicador:</b> Porcentaje de documentos archivados en el activador del Laboratorio Opumarsa.			
<b>Objetivo:</b> Disminuir los riesgos de que se pierdan o traspapelen los documentos contables del Laboratorio Opumarsa.			
Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Semanal	$2017 = \frac{\# \text{ de documentos archivados}}{\# \text{ de documentos recibidos}} * 100$ $2017 = \frac{25}{30} * 100$ $2017 = 0,83 * 100$ $2017 = 83\%$	Porcentaje	$2017 = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $2017 = \frac{83\%}{95\%} * 100$ $2017 = 87\%$
		<b>Estándar y Rango</b>	<p>Los documentos que ingresan al departamento contable durante una semana es alrededor de 30 documentos que deberían ser archivados en su totalidad, de acuerdo con el indicador se estable un estándar del 95% se cumple con el 87% en base al estándar establecido, existiendo una brecha negativa del 12%.</p>
		E = 95% R = 5%	

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Cuadro 12:** Indicador de actualización de conocimiento del personal

<b>Nombre del indicador:</b> Porcentaje de actualización de conocimiento del personal contable por medio de capacitaciones.			
<b>Objetivo:</b> Aumentar las destrezas y habilidades del personal contable por medio de capacitaciones.			
Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Trimestral	$2017 = \frac{\# \text{ de empleados capacitados}}{\# \text{ de empleados del área}} * 100$ $2017 = \frac{2}{3} * 100$ $2017 = 0,67 * 100$ $2017 = 67\%$	Porcentaje	$2017 = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}} * 100$ $2017 = \frac{67\%}{90\%} * 100$ $2017 = 74\%$
		<b>Estándar y Rango</b>	Actualmente el área contable está conformada por tres empleados, los mismos que son capacitados cada 6 meses, pero no en su totalidad, de acuerdo con los resultados obtenidos solo se capacitan dos personas que representa el 74% sobre el 90% de estándar.
		E = 90% R = 10%	

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Cuadro 13:** Indicador de disminución de las cuentas por cobrar

<b>Nombre del indicador:</b> Porcentaje de disminución de las cuentas por cobrar del Laboratorio Opumarsa.			
<b>Objetivo:</b> Disminuir las cuentas por cobrar en un 50% con relación al año anterior			
Periodicidad	Cálculo	Unidad de medida	Análisis de resultados
Anual	$2017 = \text{Ctas por Cobrar 2017} - \text{Ctas por Cobrar 2016}$ $2017 = 1430794,56 - 592298,33$ $2017 = \$838.496,23$	\$	$2017 = \frac{\text{Indicador}}{\text{Estándar}}$ $2017 = \$838.496,23$
		<b>Estándar y Rango</b>	El laboratorio establece cada año reducir sus cuentas y documentos por cobrar, en un 50%, pero ha existido un aumento de \$838.496,23 en el periodo 2017.
		E = 50% (\$296.149,17) R = 50%	

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

### 3.3.3. Análisis de la Rentabilidad

#### Rentabilidad económica alcanzada

**Tabla 4:** Cálculo del margen de utilidad neta

Ejercicio	Utilidad Neta	Activo Total	Cálculo
2016	\$ 65.449,37	\$2.998.060,79	2,18%
2017	\$ 436.538,29	\$3.742.667,58	11,66%

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

El margen de utilidad neta sobre los ingresos en el año 2017 fue del 11,66%, superior a la del año anterior debido a menores costos y gastos de operación en proporción a los ingresos percibidos. Como se aclaró, hay un aumento en la rentabilidad del ejercicio 2016 al ejercicio 2017, se recuerda que la rentabilidad económica depende de dos componentes básicos.

Fundamentado en la explicación anterior se muestra los siguientes indicadores:

**Tabla 5:** Cálculo del margen de utilidad operacional

Ejercicio	Utilidad Operacional	Ingresos totales	Cálculo
2016	\$ 127.071,68	\$ 2.921.300,05	0,04
2017	\$ 701.506,57	\$ 3.888.721,11	0,18

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

**Tabla 6:** Cálculo del rendimiento sobre los activos

Ejercicio	Ingresos totales	Activos totales	Cálculo
2016	\$ 2.921.300,05	\$2.998.060,79	0,97
2017	\$ 3.888.721,11	\$3.742.667,58	1,04

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

Sobre la base de las consideraciones anteriores, con estos nuevos indicadores, el margen de utilidad aumentó del ejercicio 2016 al 2017, con lo cual también se acrecentó el beneficio neto que obtuvo el Laboratorio Opumarsa por cada unidad de venta, por otro lado, el índice de rotación del Activo aumentó en el mismo periodo. Se observa, claramente, que el total de Activos invertidos para lograr los ingresos totales aumentaron del año 2016 al 2017, de \$ 2.998.060,79 a \$ 3.742.667,58 respectivamente, razón por la cual se originó el incremento en su rotación de 0,97 a 1,04 veces durante el año.

Por lo tanto, es necesario mencionar que, básicamente, el aumento en la rentabilidad de la empresa es debido al aumento en sus márgenes de utilidad, pero resulta oportuno recalcar que existen varios factores que alcanzan a ser parte en el nivel de rentabilidad de las empresas, tales como los factores sociales, económicos, de salud, medioambientales, legales, políticos, entre otros.

### **Rentabilidad financiera alcanzada**

**Tabla 7:** Cálculo de la rentabilidad financiera alcanzada

<b>Ejercicio</b>	<b>Utilidad Neta</b>	<b>Total patrimonio</b>	<b>Cálculo</b>
2016	\$ 436.538,29	\$ 2.026.741,06	21,54%
2017	\$ 65.449,37	\$ 1.719.343,97	3,81%

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

La empresa obtiene un aumento en la rentabilidad sobre el Patrimonio del 2016 al 2017, con relación de los resultados derivados en el análisis de la rentabilidad económica o retorno sobre activos. Por cada dólar invertido en el Laboratorio

Opumarsa por sus propietarios, éstos alcanzan \$ 21,54 en el ejercicio 2017 y \$ 3,81 por cada dólar invertido en 2016.

Para un análisis más minucioso se requiere de una mezcla de todos los factores implicados en la rentabilidad, es decir se toma en cuenta un conjunto de variables que analiza la rentabilidad de Activos mezclada con los financiamientos de terceros y los propietarios.

A continuación, se presentan los indicadores relacionados:

**Tabla 8:** Cálculo agrupado de la rentabilidad financiera alcanzada

<b>Ejercicio</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Utilidad Operacional	\$ 127.071,68	\$ 701.506,57
Ingresos totales	\$2.921.300,05	\$3.888.721,11
<b>Cálculo</b>	<b>0,04</b>	<b>0,18</b>
Ingresos totales	\$2.921.300,05	\$3.888.721,11
Activos totales	\$2.998.060,79	\$3.742.667,58
<b>Cálculo</b>	<b>0,97</b>	<b>1,04</b>
Activos totales	\$2.998.060,79	\$3.742.667,58
Total patrimonio	\$1.719.343,97	\$2.026.741,06
<b>Cálculo</b>	<b>1,74</b>	<b>1,85</b>
Utilidad Neta	\$ 65.449,37	\$ 436.538,29
Utilidad Operacional	\$ 127.071,68	\$ 701.506,57
<b>Cálculo</b>	<b>0,52</b>	<b>0,62</b>
Producto total	0,04	0,22
<b>Producto %</b>	<b>3,81%</b>	<b>21,54%</b>

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

Como se observa en la **Tabla 9**, el producto de todos estos factores sería:  $0,04 \times 0,97 \times 1,74 \times 0,52 = 0,04$  o un 3,81% de rentabilidad neta para el ejercicio 2016;

asimismo la rentabilidad neta para el ejercicio 2017, el producto de todos estos factores sería:  $0,18 \times 1,04 \times 1,85 \times 0,62 = 0,22$  o un 21,54%.

En efecto, con el resultado derivados en el análisis de rentabilidad económica se certifica que el aumento en la rentabilidad se localiza centralizada en el aumento de los márgenes de ganancias en las ventas, factores que aumentan mayormente. No obstante, como se mencionó en el análisis de la rentabilidad económica se debe contemplar los factores adicionales inmersos en el aumento de la rentabilidad de la empresa.

A manera de resumen final se indica que el análisis de la rentabilidad dentro de una empresa, solamente, acerca a la realidad de esta, porque existen limitaciones debido a que los datos o fuentes tomados son distorsionados en varias ocasiones.

### 3.3.4. Análisis de evaluación de riesgo financiero

**Tabla 9:** Cálculo de liquidez de Opumarsa

Ejercicio	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Cálculo
2016	\$ 1.534.951,75	\$ 882.289,82	1,74
2017	\$ 2.237.362,88	\$ 1.178.334,92	1,90

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

La empresa presenta una razón corriente de 1,90 veces para el año 2017; esto quiere decir que por cada dólar que la empresa posee dicho valor para respaldar su deuda de corto plazo, si la razón corriente es menor que 1,5, la empresa posee una mayor posibilidad de detener los pagos de obligaciones hacia terceros, pero si es mayor, la compañía tiene Activos Corrientes ociosos, en otras palabras, señala pérdida de

rentabilidad a corto plazo. Se señala que tiene una liquidez alta, lo que representa una pérdida de oportunidad de generar más recursos con esa liquidez.

**Tabla 10:** Cálculo de nivel de endeudamiento

<b>Ejercicio</b>	<b>Total de Pasivo</b>	<b>Total de Activo</b>	<b>Cálculo</b>
2016	\$ 396.427,00	\$ 2.998.060,79	13%
2017	\$ 1.715.926,52	\$ 3.742.667,58	46%

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

De acuerdo a los resultados obtenidos en la **Tabla 11**, cabe mencionar, en primer lugar, que la inversión total de la empresa está financiada por terceros, deuda, en el año 2016 en un 13% y en el año 2017 en un 46%; lo que se alcanza a percibir como un nivel de endeudamiento alto para el periodo 2017 y que probablemente surjan problemas para hacer frente a las deudas en el largo plazo.

**Tabla 11:** Cálculo de cartera vencida

<b>Ejercicio</b>	<b>Ventas</b>	<b>Ctas por Cobrar</b>	<b>Cálculo</b>
2016	\$ 2.910.977,62	\$ 592.298,33	4,91
2017	\$ 3.883.487,47	\$ 1.430.794,56	2,71

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

Para el Laboratorio Opumarsa., la rotación de la cartera en el año 2017 fue de 2,71 veces; esto quiere decir, que el pago de sus clientes se convierte en dinero efectivo cada 2,71 veces en el año.

Cuando el resultado crece, señala mayor flujo de efectivo, en lo que concierne a la calidad de esta.

### **3.3.2. Análisis Vertical**

#### **Estado de situación financiera**

El Laboratorio “Opumarsa” en el año 2017 los Activos Corrientes representan el 59,78% de los Activos totales, mientras que en el año 2016 obtuvo el 51,20% por lo tanto, ha aumentado en 8,58 puntos porcentuales en todas las partidas y en términos monetarias \$702.411,13, este aumento se origina en la utilidades mayores, como también a una eficiente administración de los Activos Corrientes, tales como la cobranza rápida a los clientes, baja rotación de inventario en relación a ventas más tempranas.

Sin embargo, los Activos no Corrientes han disminuido en un 8,58%, de modo que en el año 2016 se obtuvo un 48,80% a diferencia del año 2017 que solo se alcanzó un 40,22% de los Activos no Corrientes sobre el total de los activos de la empresa. Las Propiedades, Plantas y Equipos para el año 2017 son el 39,42%, por otra parte, el año anterior fue de 48,10%, lo que demuestra que la empresa ha vendido o se ha terminado la vida útil de alguno de sus activos fijos.

En este mismo sentido y en esta misma dirección los Pasivos Corrientes representan para el año 2017 el 31,48% del total de los Pasivos más Patrimonio, en cambio en el año 2016 se obtuvo el 29,43%, ha existido un aumento tanto en términos monetarios como también en puntos porcentuales.

El laboratorio está, principalmente reflejado, en las Cuentas y Documentos por Pagar, es evidente que para financiarse ha adquirido mayores proveedores.

Así mismo, en los Pasivos no corrientes la empresa canceló en el año 2017 \$141.164,60 más que en el año anterior, por beneficios de desahucio y jubilación patronal a algunos de sus empleados, en porcentaje existe 1,14 de aumento.

En relación al Patrimonio, en términos porcentuales disminuyó del 57,35% del año 2016 al 54,15% en el 2017. Lo que evidencia que la empresa depende más de sus acreedores que de sus accionistas, si bien en términos de dólares existe un aumento de \$307.397,09, este aumento no fue suficiente para conservar la misma participación en porcentaje del año 2016.

### **Estado de resultado integral**

El total de ingreso representa el 100% para todas las demás cuentas; el Costo de Venta en el 2017 fue el 35,92%, mientras que en el 2016 se obtuvo el 43,25% de la misma cuenta contable, lo que demuestra una reducción de 7,33 en términos porcentuales.

Estos resultados se ocasionan por alguna de las siguientes deducciones:

1. La mercadería adquirida es menos costosa que la del año anterior.
2. Los precios de Ventas aumentaron, de acuerdo, a la misma proporción de los costos.
3. La existencia de un eficiente proceso del área de producción permite que el margen de utilidad sobre los costos se alcance.

En cuanto, a los Gastos de igual manera existe una reducción del 6,36%, aunque se observa un aumento en términos monetarios de \$259.466,22, probablemente, el

laboratorio amplió su capacidad operativa para mayor producción y venta. Por otra parte, la utilidad neta del año 2006 fue de \$65.449,37 pero para el 2017 se alcanzó una ganancia de \$436.538,29 por lo tanto, existe un aumento del 8,99 en puntos porcentuales, esto se debe, mayormente, al aumento de las Ventas y la reducción del Costo de Venta.

### **3.3.5. Análisis Horizontal**

#### **Estado de situación financiera**

Los Activos Corrientes en cantidades totales variaron, de manera positiva, en por el importe de \$ 702.411,13 entre el 2016 al 2017, entre las variaciones significativas que se observan se encuentra el efectivo, las Cuentas y Documentos por Cobrar muestran un aumento significativo, 109,68% y 141,57% respectivamente.

En el Estado de Flujo de Efectivo se analizará porque ha aumentado el efectivo, las Cuentas y Documentos por Cobrar han aumentado debido a mayores ventas y porque la empresa, probablemente, ha implementado políticas de cobros flexibles con mayores plazos a sus clientes.

Otras Cuentas y Documentos por Cobrar en el año 2017 desaparecieron, lo que afirma que el laboratorio decidió cargar este valor en la partida de Cuentas y documentos por Cobrar, esto es otra causa de que esta cuenta aumentará como se menciona en el párrafo anterior, el Crédito Tributario por Iva tiene una disminución significativa del 91,02 en términos porcentuales, reducción que ocurre debido a la utilización para cancelar el Iva Cobrado en las ventas.

Las Propiedades, Plantas y Equipos han aumentado en \$ 744.606,79 en términos monetarios y un porcentaje del 24,84 de un año a otro, aumento que se manifiesta en todas las cuentas, posiblemente debido, a que la empresa se proyectó a ampliar sus operaciones.

Por otra parte, los Pasivos de igual manera han aumentado en \$ 437.209,70 con un 34,19%, la parte superior de este incremento se concentra en el Pasivo Corriente, que creció en \$ 296.045,10; este aumento sirvió para financiar las compras de Propiedades, Plantas y Equipo.

Asimismo, el Patrimonio aumento en \$ 307.397,09 con un porcentaje del 17,88 derivado por el crecimiento de las utilidades del ejercicio.

### **Estado de resultado integral**

Los ingresos aumentaron en \$ 967.421,06 que representa el 33,12%, este aumento se debe al crecimiento del volumen de ventas o, así como también se origina por el aumento de los precios, lo ideal es de que el aumento obedezca a aumentos de volúmenes porque de esta forma la empresa estaría aprovechando la capacidad instalada.

El Costo de Venta ha aumentado en \$ 133.519,95 y en términos porcentuales en 10,57 se deduce que es debido a que las Ventas Netas se han elevado y por lo tanto demanda mayor Costo de Venta, de igual forma los Gastos aumentaron.

Como se observa el laboratorio ha logrado un aumento en sus utilidades durante estos dos periodos en \$ 371.088,92.

## Estado de flujo de efectivo

**Tabla 12:** Variación del estado de flujo de efectivo

Actividad	Importes		Variaciones	
	2016	2017	Dólares	%
Actividades operativas	\$ 89.857,21	\$ 179.512,17	\$ 89.654,96	99,77%
Actividades de inversión	\$-85.352,63	\$-122.326,73	\$-36.974,10	43,32%
Actividades de financiamiento	\$ 8.306,80	\$ -20.324,07	\$-28.630,87	-344,67%
<b>Aumento de efectivo</b>	<b>\$ 33.606,84</b>	<b>\$ 70.468,21</b>	<b>\$ 36.861,37</b>	<b>109,68%</b>

**Fuente:** Laboratorio Opumarsa

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

Como se observa, en la **Tabla 13** el Laboratorio Opumarsa en el año 2016 generó un efectivo en las actividades de operación el valor de \$ 89.857,21 valor que sirvió para realizar una inversión de \$ 85.352,63 y recurrió a un financiamiento adicional de \$ 8.306,80. Se deduce que la empresa invirtió en Propiedades Plantas y Equipos para ampliar sus operaciones.

Mientras que, en el año 2017, el efectivo generado en las actividades operativas incremento en 99,77%, cantidad que le permitió a la empresa hacer una inversión de \$ 122.326,73 y utilizar en actividades financieras la cantidad de \$ 20.324,07, es evidente que para generar un aumento de efectivo se aumentó la producción de la empresa y por lo consiguiente la inversión, además disminuyo sus préstamos a largo plazo.

En los marcos de las observaciones anteriores se concluye, tanto que, en el análisis vertical como en el análisis horizontal proporcionan ideas aproximadas de la situación económica y financiera que ocurre en el Laboratorio, pero de manera

general, y el presente estudio se limita en el análisis de los resultados obtenidos al final del periodo, es por eso que el análisis por medio de razones ayuda a evidenciar las ideas con mayor claridad con respecto a la rentabilidad de la empresa.

### **3.4. Propuesta**

## **DISEÑO DE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA CONTABLE DEL LABORATORIO OPUMARSA**

### **3.4.1. Introducción**

Dentro del país, el sector productivo es una de las fuentes que contribuye en gran manera con el progreso sostenible de éste, donde el grado de creación de laboratorios de larvas se ha expandido en los últimos tiempos. La provincia de Santa Elena sin importar que es una de las provincias más joven del Ecuador fortalece la economía con las actividades de cultivo y cría de especies bioacuáticas, el Laboratorio Opumarsa es una empresa que tributa al progreso de este sector, comprendiendo las fases de desove, cría, producción, reproducción, procesamiento, comercialización interna y externa de estas especies.

El laboratorio refleja deficiencias en los manejos incorrectos de los documentos contables, tales como la ausencia de procesos que determinen las tareas del personal y el cumplimiento eficiente de sus actividades; además la empresa manifiesta la carencia de gestión de cobro de cartera de clientes y la inexistencia de capacitación del personal. Por lo tanto, el alcance de este manual se enfocará en las políticas relacionadas a la elaboración y presentación de la estructura básica de los estados

financieros, con el objeto de suministrar al personal del área contable, los instrumentos necesarios para justificar el correcto registro de las operaciones y presentar los estados financieros de manera oportuna, para la toma de decisiones gerencial.

### **3.4.3. Justificación de la propuesta**

Al emplear y efectuar esta propuesta el Laboratorio Opumarsa debe ser consecuente que las políticas y procesos contables deben ser cumplidos por todos los colaboradores inmersos en la problemática; los mismo que deben estar direccionados a todos los procesos que intervienen en el giro del negocio.

Par un correcto funcionamiento del departamento contable, es sustancial que las funciones sean desarrolladas y cumplidas por todo el personal de esta área; sin embargo, las actividades de los demás departamentos también tienen que afirmar el cumplimiento de la presente propuesta.

Cabe recalcar que, las políticas y procedimientos descritos nacen de un estudio profundo sobre la situación actual que vive el Laboratorio Opumarsa, los aspectos que se contemplan para el desarrollo son el manejo de las cuentas, cumplimiento del ciclo contable, ajustes, estructuración y preparación de los estados financieros entre otros.

### **3.4.4. Objetivo de la propuesta**

Proporcionar al Laboratorio Opumarsa un manual de Políticas y Procedimientos contables, valiéndose de herramientas administrativas que facilite la preparación y

presentación de los estados financieros para el debido cumplimiento de lo determinado en las leyes, reglamento y normas de la contabilidad

#### **3.4.5. Desarrollo de la propuesta**

A continuación, se procede con la presentación del Manual de políticas y procedimientos que consta de las siguientes partes:

- Datos, misión y visión de la empresa
- Introducción
- Objetivo
- Alcance
- Simbología utilizada
- Elaboración de estados financieros: objetivo, políticas, procesos y flujograma
- Documentación contable: objetivo, políticas, procesos y flujograma
- Capacitación: objetivo, políticas, procesos y flujograma

	<b>OPUMARSA</b> <b>Explotación de criaderos de camarones</b> <b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b> <b>CONTABLES</b>	
	<b>Dirección:</b> Av. Principal S/N Santa Elena-Santa Elena-Colonche. <b>Ruc:</b> 0990786968001	<b>Área:</b> Contable <b>Fecha:</b> Agosto del 2019

### DATOS DE LA EMPRESA

<b>Razón social:</b>	Opusculo del Mar S.A.
<b>Nombre comercial:</b>	Opumarsa
<b>Clase:</b>	Especial
<b>Inicio / actividades:</b>	30-07-1985
<b>Tipo:</b>	Sociedades
<b>Categoría PYME:</b>	Mediana
<b>Actividad:</b>	Explotación de criaderos de camarones

### MISIÓN

La empresa se encarga de la producción acuícola para satisfacer las necesidades del mercado otorgando un producto de calidad, que, mediante, los requerimientos necesarios sea un producto competitivo, manteniendo la cantidad y calidad de nauplios, larvas y/o camarones al servicio del cliente.

### VISIÓN

Opumarsa ofrece ser una empresa líder en la línea acuícola a nivel nacional, la cual implementará un control de calidad en todas las áreas tanto administrativas y las de procesos sean estos biológicos, físicos, químicos a través del mejoramiento de la calidad brindándole la satisfacción al cliente, a su vez tomando en cuenta los cuidados del medio ambiente.

	<b>OPUMARSA</b> <b>Explotación de criaderos de camarones</b> <b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b> <b>CONTABLES</b>	
	<b>Dirección:</b> Av. Principal S/N Santa Elena-Santa Elena-Colonche. <b>Ruc:</b> 0990786968001	<b>Área:</b> Contable <b>Fecha:</b> Agosto del 2019

## INTRODUCCIÓN

El presente manual de políticas y procedimientos es una contribución académica, instrumento que ayudará en el control interno del área contable en el Laboratorio “Opumarsa”, por medio de procesos específicos y funciones ordenadas de tal manera, que este instrumento logre contribuir a la revisión y el control del área mencionada. El departamento contable comprende los procesos de cobranzas, pago a empleados, y demás actividades normales que conciernen al área.

De manera conceptual, el manual de procedimiento es un componente del sistema de control interno, el cual se realiza para alcanzar una información detallada, ordenada, sistemática e integral que incluye todas las instrucciones, responsabilidades e información de las políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las diferentes operaciones o actividades que se efectúan en una empresa.

	<b>OPUMARSA</b> <b>Explotación de criaderos de camarones</b> <b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b> <b>CONTABLES</b>	
	<b>Dirección:</b> Av. Principal S/N Santa Elena-Santa Elena-Colonche. <b>Ruc:</b> 0990786968001	<b>Área:</b> Contable  <b>Fecha:</b> Agosto del 2019

### **OBJETIVO DEL MANUAL**

Proporcionar al Laboratorio “Opumarsa” una herramienta sólida, por medio del cual se especifique el procedimiento adecuado para la realización de las actividades contables, siendo esta fuente principal de información para el departamento contable.

### **ALCANCE DEL MANUAL**

Las disposiciones incluidas en este manual serán aplicables al área contable, del Laboratorio “Opumarsa”, dicho departamentos tiene funciones que afectan, de manera directa, en las decisiones administrativas de la empresa.

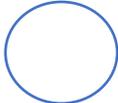
### **DISEÑO DE POLÍTICAS PARA EL DEPARTAMENTO CONTABLE**

El diseño de las políticas contables es de gran importancia, debido a que la existencia de éstas permitirán efectuar los procedimientos, de manera adecuada; la elaboración de tales políticas y procedimientos están acorde a las necesidades del entorno y de las operaciones del departamento contable de la empresa.

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	
	<b>Área:</b>	Contable
	<b>Proceso:</b>	Simbología
<b>Página: 4/ 18</b>		

### SIMBOLOGÍA UTILIZADA

Para una mayor comprensión de los procedimientos, a continuación, se representa, gráficamente, la simbología utilizada en el levantamiento de los mismos:

Símbolo	Significado
	Inicio / Final
	La línea de flujo o comunicación
	Tarea o actividad.
	Decisión
	Archivo
	Conector

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	
	<b>Área:</b>	Contable
	<b>Proceso:</b>	Simbología
<b>Página: 5/ 18</b>		

## DOCUMENTACIÓN CONTABLE

### Objetivo

Dar a conocer a los involucrados en su manejo, el correcto uso y orden del de la documentación contable, debido a que es de mucha importancia para la compañía.

### Políticas

- a) Todo documento que se genere tendrá que remitirse una copia al departamento contable en el momento que ocurra cualquier transacción, en un lapso de 7 días los documentos originales reposaran si es oportuno en los archivos del departamento de contabilidad.
- b) La documentación que manipula la empresa tiene ser enumerada, con 3 copias original una copia para el cliente o beneficiario, otra para el departamento encargado y la última para contabilidad. Asimismo, los documentos anulados serán archivados en el departamento contable, y a su vez se realizará un informe de todos los documentos al terminar cada mes, los mismo que deben estar en orden, sin faltar ninguno.



## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

**Área:** Contable  
**Proceso:** Documentación Contable

**Página:** 6/ 18

### **Políticas**

- c) En los archivos del departamento contable reposará desde los documentos de las transacciones hasta los vales de caja, factura, retenciones, balances, etc. En caso de compartir documentación con otra área, una copia será suministrada para archivo. Ningún documento podrá faltar, en caso que falte alguno se procederá a comunicar a la gerencia.
- d) La documentación electrónica se guardará en un archivo en la computadora con su respectivo respaldo, en caso de ser necesario se imprimirá y archivará.
- e) La documentación bancaria habrá que archivarla similar a las demás.
- f) Los documentos que no se encuentren a nombre de la empresa serán solo considerados como parte de justificación para los gastos, no serán considerados para la parte tributaria.
- g) Todos los documentos tienen que ser pre impreso con su correspondiente numeración, al momento debe ser archivada, de manera consecutiva, en el orden de menor a mayor, clasificada de acuerdo al mes y tipo de comprobante. No podrá faltar ningún comprobante.
- h) Los documentos deberán ser archivados en orden, de menor a mayor en su numeración y clasificados según la función que desempeña si es una factura o un comprobante de retención.

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	
	<b>Área:</b>	Contable
	<b>Proceso:</b>	Documentación Contable
<b>Página: 7/ 18</b>		

N° de operación	Departamento encargado	Actividad	Responsables	Descripción
1	Contabilidad	Recolección de documentación	Auxiliar contable	El encargado, procederá a recoger los documentos, los otros departamentos deberán reemitir una copia de cada documentación, tales como facturas, retenciones, etc.
2	Contabilidad	Clasificación de documentación	Auxiliar contable	La clasificación de todos los documentos de acuerdo como corresponda para su previo a su registro, ya sean esta documentación de caja, compra, ventas, bancos, otros, es responsabilidad del auxiliar contable.
3	Contabilidad	Registro de documentación	Auxiliar contable	Se procede a registrar según corresponda las transacciones en el libro diario de los documentos clasificados, además de realizar los reportes que corresponden al departamento.
4	Contabilidad	Archivo de documentación	Auxiliar contable	Se deberá efectuar el archivo de los documentos en los respectivos folders o carpetas, apropiadamente clasificados por mes y según el documento (facturas, retenciones, etc.)
5	Contabilidad	Elaboración de estados financieros	Contador	Se elaborarán los estados financieros correspondientes al mes en curso, al término de cada mes en un plazo máximo de 5 días del inicio de cada mes para su preparación.

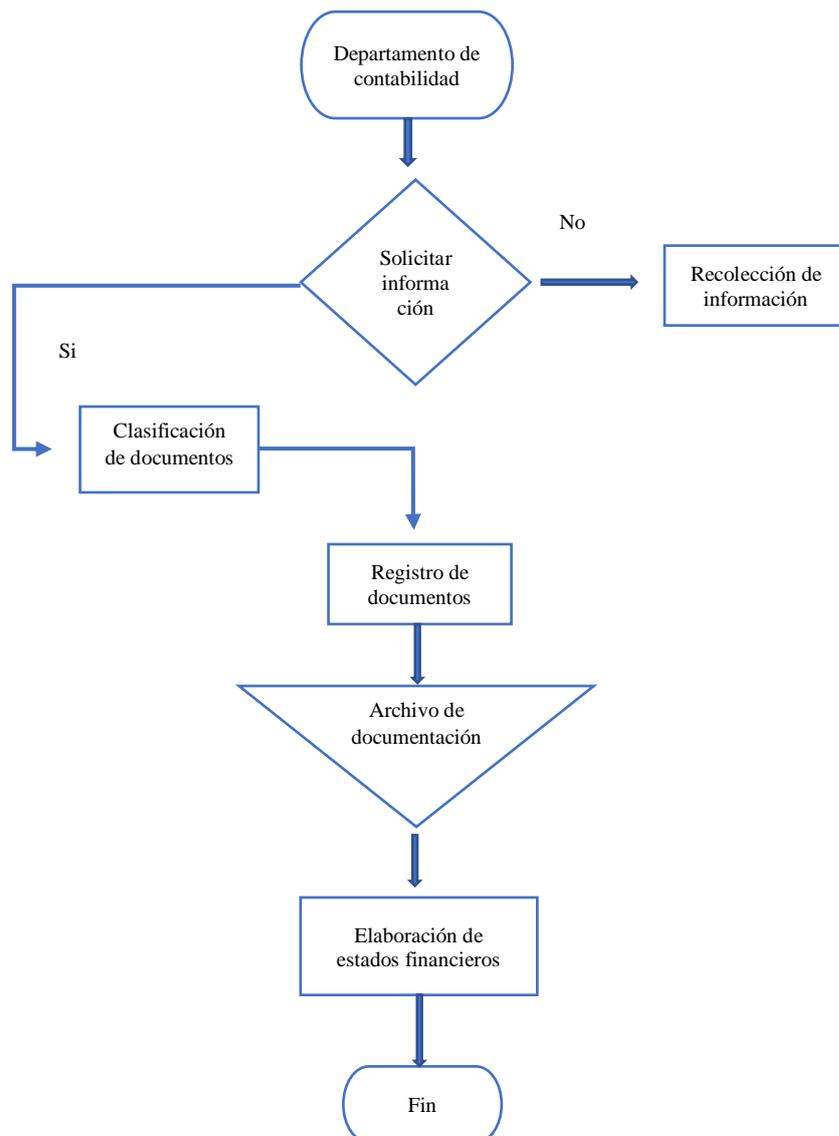


## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

**Área:** Contable  
**Proceso:** Documentación Contable

**Página:** 8/ 18

### FLUJOGRAMA



Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

**Área:**

Contable

**Proceso:**

Elaboración de Estados Financieros

**Página:** 9/ 18

### ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### Objetivo

Disponer al departamento contable normas que proporcionen el procedimiento contable conforme a las actividades y necesidades que contribuyan a la empresa.

#### Políticas

- a) Se efectuará, obligatoriamente, de manera mensual, los estados financieros para la respectiva verificación por parte de los administradores del crecimiento o decrecimiento económico que ocurre mes a mes, como también para la revisión que debe ser efectuada por el contador en el transcurso de los 5 primeros días del mes.
- b) No podrá efectuarse ningún cambio de los formatos de reportes y de los libros diarios, antes de junta de la gerencia y contador. Tiene que ser, obligatoriamente aprobado, con rúbrica de autorización.
- c) El contador autorizará cada reporte elaborado con su firma de responsabilidad.



## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

<b>Área:</b>	Contable
<b>Proceso:</b>	Elaboración de Estados Financieros

**Página:** 10/ 18

### **Políticas**

- d) Los gastos tendrán que ser revisados y clasificados, en caso de aparecer a nombre de la empresa cierto gasto que no pertenece a las actividades normales de la misma, se lo reconoce como un gasto no deducible.
- e) Durante los primeros 15 días del mes de enero de cada año se presentarán y analizarán los presupuestos. Si la empresa no logra cumplir las metas planteadas, se evaluarán los déficits para la toma de medidas correctivas y prevenir en el siguiente periodo incurrir en el mismo error.
- f) Todas las áreas de la empresa tendrán que actualizar en la red compartida de archivos su información, de acuerdo, a las transacciones que se produzcan al término de cada semana.
- g) El contador deberá emplear las normas pertinentes tanto internacionales como nacionales, en caso de existir errores de valor material se deducirá posteriores recargos, o ser objeto de despido si lo observa conveniente la administración según el perjuicio.
- h) El plan de cuentas se cambiará, de acuerdo, a las necesidades de la empresa con su respectiva autorización por parte de la administración.

 <b>OPUMARSA</b>	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	
	<b>Área:</b>	Contable
	<b>Proceso:</b>	Elaboración de Estados Financieros
<b>Página: 11/ 18</b>		

N° de operación	Departamento encargado	Actividad	Responsables	Descripción
1	Contabilidad	Recolección de información	Auxiliar contable	De acuerdo, a la transacción suscitada, se procederá a reunir la documentación necesaria.
2	Contabilidad	Solicitud de información	Auxiliar contable	Si existiera una transacción de la cual no se consta con la documentación se tendrá que solicitar al departamento correspondiente.
3	Contabilidad	Clasificación de documentación	Auxiliar contable	Para evitar posibles errores, se procederá a clasificar los documentos.
4	Contabilidad	Clasificación de cuentas	Auxiliar contable	La clasificación de las cuentas para registrar las transacciones será de acorde con el plan de cuentas de la empresa.
5	Contabilidad	Registro de transacciones	Auxiliar contable	Los registros de cada transacción serán en el libro diario de la compañía.
6	Contabilidad	Conciliación bancaria	Auxiliar contable	Dentro de los primeros 7 días del mes siguiente, se procederá a efectuar la conciliación bancaria.
7	Contabilidad	Registro de provisiones	Auxiliar contable	Las cuentas que demanden la realización de provisiones se cargaran dentro de los 7 primeros días del siguiente mes; sean estas de beneficios sociales o de cuentas por cobrar.

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	
	<b>Área:</b>	Contable
	<b>Proceso:</b>	Elaboración de Estados Financieros
<b>Página: 12/ 18</b>		

N° de operación	Departamento encargado	Actividad	Responsables	Descripción
8	Contabilidad	Registro de depreciaciones	Auxiliar contable	La depreciación de los activos de propiedad planta y equipo se le hará de mensual dentro de los 7 días del mes siguiente.
9	Contabilidad	Mayorización de cuentas	Auxiliar contable	Los saldos de los mayores de cada cuenta se actualizarán al término de cada semana.
10	Contabilidad	Revisión de transacciones	Contador	Las transacciones de cada mes para elaborar los estados financieros que corresponden, deberán ser revisadas con anterioridad.
11	Contabilidad	Elaboración de estados financieros mensuales	Contador	Los estados financieros principales, tales como el estado de situación financiera y estados de resultados integrales deberán ser realizado de preferencia al inicio de cada mes.
12	Contabilidad	Cálculo para pago de impuesto	Contador	Los cálculos relacionados con los pagos de impuestos se realizarán según lo estipulado por las normas vigentes a la compañía.
13	Contabilidad	Revisión, regularización y ajustes de cuentas	Auxiliar contable y Contador	Para continuar con los estados financieros anuales, se procederá a la revisión, regularización y ajustes de las cuentas mediante asientos contables que sean necesarios.

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	
	<b>Área:</b>	Contable
	<b>Proceso:</b>	Elaboración de Estados Financieros
<b>Página: 13/ 18</b>		

N° de operación	Departamento encargado	Actividad	Responsables	Descripción
14	Contabilidad	Elaboración de Estados Financieros anuales	Auxiliar contable y Contador	El conjunto de los estados financieros a los que está sujeto presentar la empresa deberán ser elaborados de manera oportuna.
15	Administración y Contabilidad	Junta entre gerencia y contador	Gerente y Contador	Para la revisión de los estados financieros y la toma de decisiones para el siguiente periodo se llamará a junta entre la gerencia y el contador
16	Contabilidad	Ajustes después de los Estados Financieros	Contador	Posteriormente, al cierre del periodo en caso de existir alguna transacción con error se procederá a efectuar el asiento de ajustes correspondiente y a su vez a la corrección de los estados financieros.
17	Contabilidad	Presentación de Estados Financieros a entidades de control	Contador	Los E.F. tendrán que ser presentados en el tiempo estipulado, a las entidades de control para evitar caer en mora y pagar multas con valores económicos.
18	Contabilidad	Elaboración de estados financieros iniciales	Contador	La presentación de los E.F. a las entidades de control deberá ser en el tiempo estipulado para evitar caer en mora y pagar multas con valores económicos.

 <b>OPUMARSA</b>	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	
	<b>Área:</b>	Contable
	<b>Proceso:</b>	Elaboración de Estados Financieros
<b>Página: 14/ 18</b>		

N° de operación	Departamento encargado	Actividad	Responsables	Descripción
19	Contabilidad	Elaboración de estados financieros presupuestados	Auxiliar contable y Contador	Se efectuarán y entregarán a la gerencia los estados financieros presupuestados dentro de los primeros 15 días del mes de enero de cada año, tomando en cuenta como referencia los dos últimos años.
20	Administración y Contabilidad	Evaluación mensual de los estados financieros Presupuestados	Gerente y Contador	Los estados financieros presupuestados deberán ser evaluados para su respectiva verificación de eficiencia y cumplimiento en las metas y objetivos planteados.
21	Contabilidad	Archivar documentación	Auxiliar contable	Toda la documentación deberá ser archivada de acuerdo a el orden y lugar que corresponda.



## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Área:

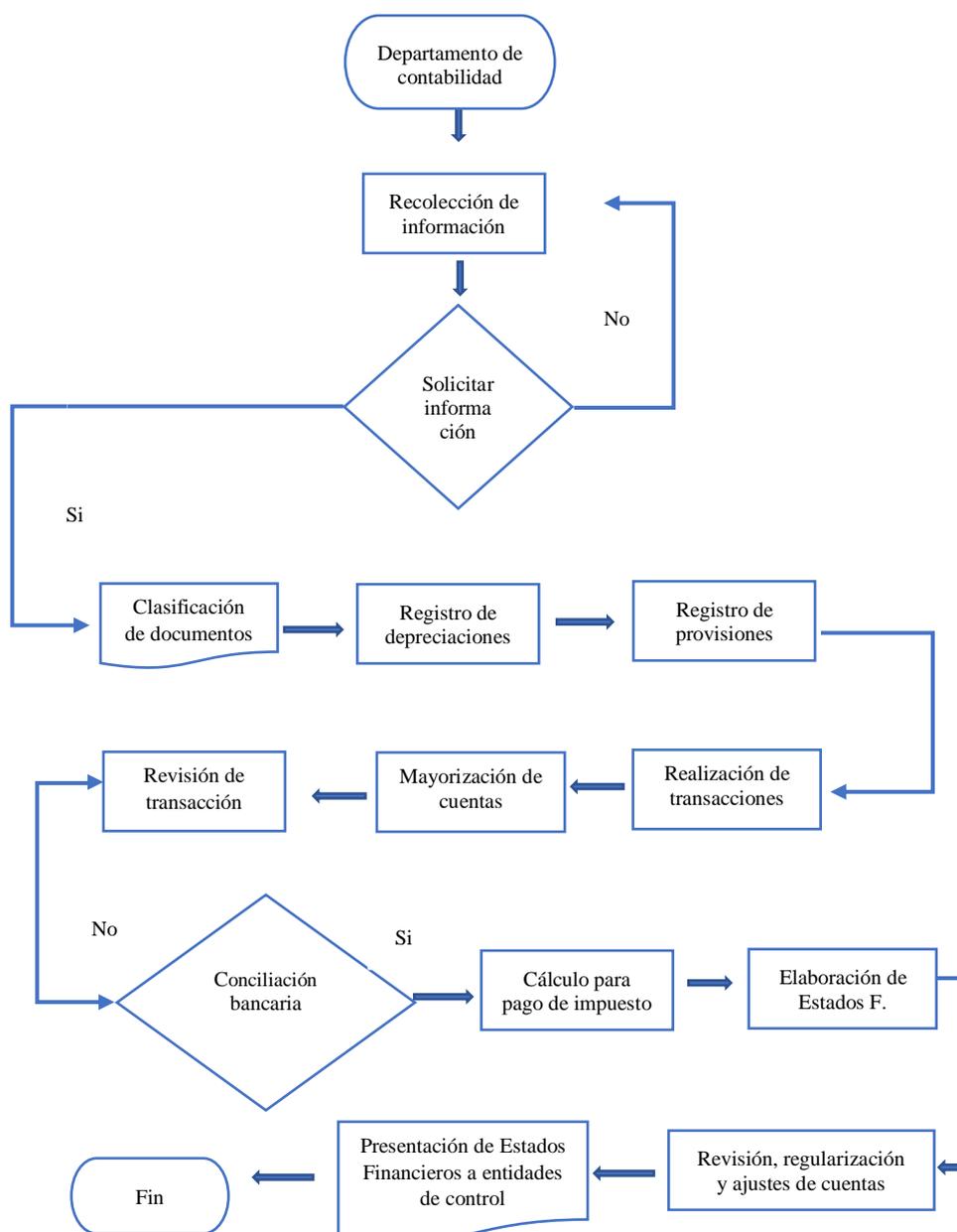
Contable

Proceso:

Elaboración de Estados Financieros

Página: 15/ 18

### FLUJOGRAMA



Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:



## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

**Área:** Contable  
**Proceso:** Capacitación al personal

**Página:** 16/ 18

### CAPACITACIÓN AL PERSONAL

#### **Objetivo.**

Garantizar que el personal contratado por la empresa posea conocimientos actualizados en las diferentes áreas a desempeñarse, logrando de esta manera que se efectúe cada una de las actividades de forma correcta y además posea la capacidad de creatividad para mejorar los procesos utilizados, lo cual permita tener mayor competitividad a la empresa.

#### **Políticas**

- a) Las capacitaciones a las cuales le convendrán asistir a cada uno de los trabajadores deberán ser acorde al departamento en el cual se desempeña.
- b) Los trabajadores obreros deberán tener mínimo una capacitación al año, en el área que considere necesario la organización.
- c) A los empleados del departamento contable convendrá capacitarlos tres veces en el año debido a los cambios constantes que existen en las diferentes leyes y reglamentos.
- d) El trabajador que decida asistir a una capacitación por sus propios medios la misma que beneficiará a la compañía, obtendrá ayuda con el 50% del costo de dicha capacitación.

	<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES</b>	
	<b>Área:</b>	Contable
	<b>Proceso:</b>	Capacitación al personal
<b>Página: 17/ 18</b>		

N° de operación	Departamento encargado	Actividad	Responsables	Descripción
1	Talento humano	Plan de capacitación	Jefe de talento humano	Deberá elaborar un cronograma anual para la capacitación de cada uno de los trabajadores de acuerdo a la necesidad de la organización.
2	Talento humano	Evaluación de las necesidades	Jefe de talento humano	Se procederá a evaluar las necesidades de cada departamento.
3	Talento humano	Número de capacitación	Jefe de talento humano	A los empleados del departamento contable convendrá capacitarlo tres veces en el año, debido a los cambios constantes que existen en las diferentes leyes y reglamentos.
4	Talento humano	Realización de capacitación	Jefe de talento humano	Contratar el personal adecuado para las capacitaciones
5	Talento humano	Entrega de certificado de capacitación	Jefe de talento humano	El certificado de capacitación será entregado después de cumplir una evaluación.

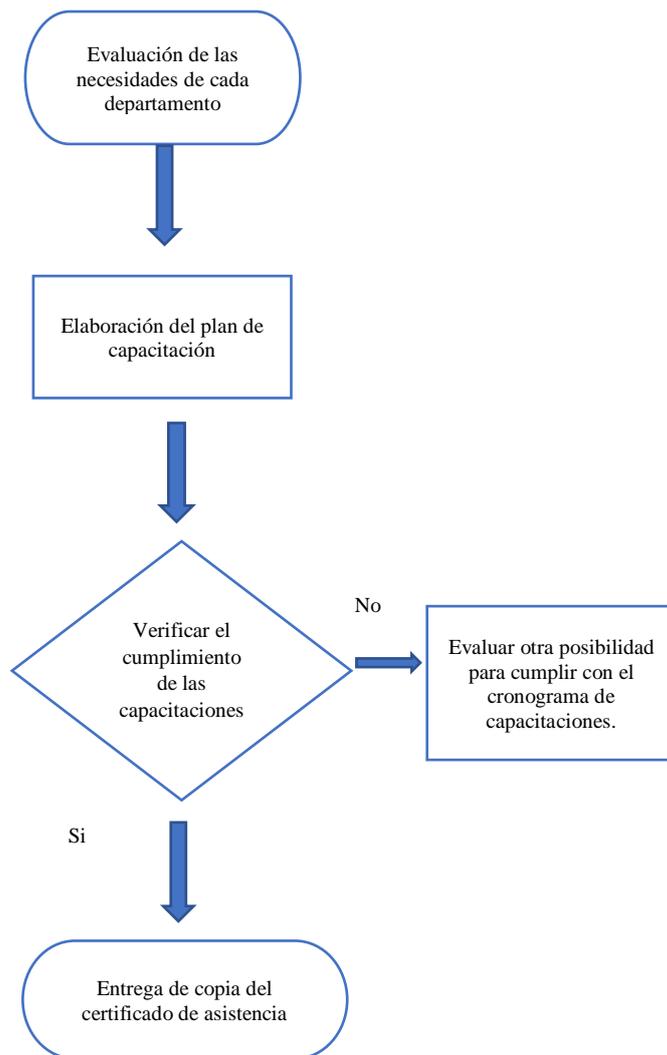


## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

**Área:** Contable  
**Proceso:** Capacitación al personal

**Página:** 18/ 18

### FLUJOGRAMA



Elaborado por:

Revisado por:

Autorizado por:

## CONCLUSIONES

El presente estudio sobre **INDICADORES DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO “OPUMARSA” CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017** plantea las siguientes conclusiones:

- El diagnóstico de la situación actual del departamento contable determinó que, los diferentes procesos efectuados por el personal del área presentan falencias en su registro y elaboración de información financiera, debido a la ausencia de controles por parte de la administración de la empresa.
- Mediante la aplicación de indicadores de gestión se determinó que los procesos contables del Laboratorio Opumarsa, son deficientes; y por medio del uso indicadores financieros, se calculó la rentabilidad alcanzada, presentado un incremento con respecto al periodo anterior, sin embargo, la empresa no alcanzó los resultados esperados.
- La ausencia de un manual de políticas y procedimientos del área contable, produce duplicidad de funciones e inconsistencia en los procesos de registro y elaboración de los estados financieros lo que resulta contraproducente para el Laboratorio Opumarsa.

## RECOMENDACIONES

El presente estudio sobre **INDICADORES DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO “OPUMARSA” CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017** sugiere las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda que el Laboratorio Opumarsa corrija las deficiencias presentadas dentro del departamento contable, a través de la aplicación continua de un Control Interno, para de esta manera minimizar los errores en los procedimientos contables.
- Implementar indicadores de gestión de los procesos contables, lo que permitirá la disminución de las anomalías presentadas dentro del área, asimismo aplicar ratios de rentabilidad para analizar de manera periódica, la rentabilidad obtenida que permitirá una correcta toma de decisiones.
- Es pertinente que, el Laboratorio Opumarsa implemente un manual de políticas y procedimientos diseñado para el departamento contable, para mejorar los niveles de eficiencia y eficacia de los procesos efectuados dentro del área.

## BIBLIOGRAFÍA

- Asamblea Nacional . (Mayo de 2017). Servicio Nacional de Aduana del Ecuador.  
Obtenido de <https://www.aduana.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/COPCI.pdf>
- Asamblea Nacional. (Junio de 2015). Instituto Nacional de Pesca. Obtenido de <http://www.institutopesca.gob.ec/wp-content/uploads/2015/06/Ley-de-Pesca-y-Desarrollo-Pesquero.pdf>
- Asamblea Nacional. (2016).
- Atehortúa, F. (2015). *Gestión y auditoría de la calidad para organizaciones públicas*. Antioquia : Universidad de antioquia .
- Baena, D. (2014). *Análisis financiero: Enfoque y proyecciones*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Balladares, V. (2015). Los Indicadores de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad Financiera de la Empresa Distribuidora Aushay. Ambato, Ecuador.
- Barrera, K. (28 de Mayo de 2014). Diseño e implementación de indicadores de gestión para el departamento de contabilidad de la empresa Pelileo Jean`S del Cantón Pelileo, Provincia del Tungurahua. Trocal, Cañar, Ecuador.
- Bujan, A. (18 de Julio de 2018). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de [tps://www.encyclopediainanciera.com/indicadores-financieros.htm](https://www.encyclopediainanciera.com/indicadores-financieros.htm)
- Caisabanda, S. (2017). Aplicación de los indicadores de gestión y su impacto en la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígenas Galápagos Ltda. de la parroquia Salasaca, provincia de Tungurahua en el año 2016. Ambato, Ecuador.
- Campos, A., Castañeda, R., Holguín, F., López, A., & Tejero, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Consejo Nacional de Evaluación de la Política de Desarrollo Social. (2014). *Manual para el Diseño y la*. México: CONEVAL.
- Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Córdoba, M. (2016). *Gestión financiera. Incluye referencias a NIC (1, 2, 7, 16, 17, 33, 36 Y 40) y NIIF 1*. Bogotá: Ecoe.

- Eslava, J. d. (2016). *La rentabilidad análisis de costes y resultados*. Madrid. España: ESIC Editorial.
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes : Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fierro, Á. (2015). *Contabilidad General con enfoque NIIF para las pymes*. Bogotá: Ecoe.
- Flores, R. (2014). *Análisis de estados financieros*. México: Unid.
- Gitman, L., & Zutter, c. (2016). *Administración financiera*. México: Pearson.
- Guerrero, J., & Galindo, J. (2014). *Contabilidad I*. San Juan Tliluaca: Patria S.A.
- Hernández, D. (2015). *Fundamentos teóricos para la construcción de un modelo de contabilidad social*. Universidad de Antioquía.
- Lavalle, A. (2017). *Análisis financiero*. La Loma Tlalnepantla, Mexico: EDU UNID.
- Lazzati, S. (2015). *Contabilidad e inflación : herramienta para la gestión*. Argentina: Granica S.A.
- Marcalla, X. (2014). Los indicadores de gestión y su incidencia en la rentabilidad financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Chibuleo Ltda. Ambato, Ecuador.
- Medina, W., & Morocho, Z. (2015). *Contabilidad gubernamental I*. Machala-Ecuador: UTMACH.
- Mendoza, X. (2016). Indicadores de Gestión: una perspectiva organizativa. *Econimiaz*, 2.
- Mora, L. (2016). *Indicadores de la gestión logística*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad superior*. México: Grupo Editorial Patria.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *scielo*, 4.
- Pedrerros, M. (30 de Agosto de 2016). Manual de indicadores de gestión por procesos. Soacha.
- Población, J., & Serna, G. (2015). *Finanzas cuantitativas básicas*. España: Paraninfo.
- Polo, B. (2017). *Contabilidad de Costos en la Alta Gerencia*. Bogotá: Nueva Legislación.

- Puertas, D. (2016). Propuesta de un modelo de gestión por procesos y mejora aplicado al área contable y de inteligencia de negocios de la Empresa Energy Palma S.A. . Quito, Ecuador.
- Ramírez, M. (2018). *Cómo entender contabilidad sin ser contador*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Revista Líderes. (2014). La industria nacional de camarón reflató con fuerza. *Líderes*, 2.
- Rodriguez, E. (2014). *Guía para la construcción de indicadores de gestión*. Bogotá: DAFP.
- Rosanas, J. (2016). Indicadores de gestión, incentivos, motivación y ética en el control de gestión. IESE Bussiness School.
- Senplades. (2017). Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. Obtenido de [http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL\\_0K.compressed1.pdf](http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf)
- Servicio de Rentas Interna. (2016). LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/f127300b-27b5-4a80-a279-83fbf3aac667/>
- Servicios de Rentas Internas. (2014). Código tributario. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/5124f763-c72c-42e8-8f76-e608d6329c81/C%D3DIGO+TRIBUTARIO+ULTIMA+MODIFICACION+Ley+0+Registro+Oficial+Suplemento+405+de+29-dic.-2014.pdf>
- Uday, L. (06 de Enero de 2016). Diseño e implementación de indicadores de gestión en el proceso de la comercialización de cacao del comercial tres hermanas. La Troncal, Cañar, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucacue.edu.ec/bitstream/reducacue/7147/3/TRABAJO%20FINAL%20DE%20GRADUACION%20LINDA%20UDAY.pdf>
- Universidad Nacional de Colombia. (2014). *Informe medición de indicadores por proceso. Macroproceso gestión administrativa y financiera*. Colombia.
- Universidad Peruana Unión. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Marinelly Santa Cruz Marín*, 3.
- Uribe, M., & Reinoso, J. (2016). *Sistema de indicadores de gestión*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Mc Graw Hill.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad general: con base a las Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá: McGraw-Hill.

Zermeño, S. (2015). *El ABC de investigar*. México: Pearson.

#### Anexo 4: Fotografías

**Fotografía 1:** Proceso de análisis del objeto de estudio



**Autora:** Narcisa Santistevan Pilay



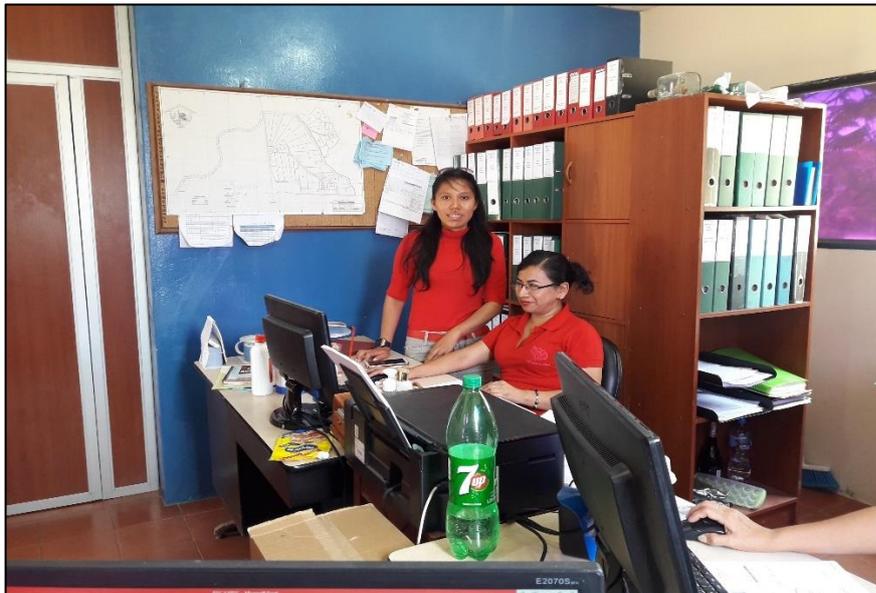
**Autora:** Narcisa Santistevan Pilay

**Fotografía 2:** Entrevista al Gerente



**Autora:** Narcisa Santistevan Pilay

**Fotografía 3:** proceso de observación del área contable



**Autora:** Narcisa Santistevan Pilay

**Anexo 5: Matriz de consistencia**

<b>TITULO</b>	<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>IDEA A DEFENDER</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>
Indicadores de Gestión de los Procesos Contables y la Rentabilidad del Laboratorio "Opumarsa" Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2017	<p>¿De qué manera contribuye los indicadores de gestión de los procesos contables en la rentabilidad del Laboratorio "Opumarsa"?</p> <p>¿Cuál es la situación actual dentro del área contable?</p> <p>¿De qué manera los indicadores de gestión evalúan la rentabilidad del Laboratorio Opumarsa?</p> <p>¿La existencia de políticas y procedimientos aportan en la efectividad de los procesos contables de la empresa?</p>	<p>Aplicar indicadores de gestión mediante el control interno aplicado Coso I, para la medición de la efectividad y rentabilidad en los procesos contables del Laboratorio Opumarsa.</p> <p align="center"><b>TAREAS CIENTIFICAS</b></p> <p>Determinación del diagnóstico de la situación actual del departamento contable</p> <p>Aplicación de indicadores de gestión y ratios de rentabilidad para la medición de los procesos.</p> <p>Diseño de un manual de políticas y procedimientos en el área contable del Laboratorio Opumarsa.</p>	<p>La aplicación de indicadores de gestión a los procesos contables afecta la rentabilidad del Laboratorio "Opumarsa"</p>	<p>Indicadores de gestión.</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>Eficiencia</p> <p>Eficacia</p> <p>Efectividad</p> <p>Economía</p> <p>Calidad</p> <p>Estados financieros</p> <p>Análisis vertical</p> <p>Análisis horizontal</p> <p>Rentabilidad Económica</p> <p>Rentabilidad Financiera</p>

**Anexo 6: Matriz de Operacionalización**

<b>IDEA A DEFENDER</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMS</b>	<b>INSTRUMENTOS</b>
<p>La aplicación de indicadores de gestión a los procesos contables mejorará la rentabilidad del Laboratorio “Opumarsa”</p>	<p>Indicadores de gestión.</p>	<p>Uribe y Reinoso (2014) autores que indican: “Que son unidades de medida gerencial que permiten evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas, objetivos, responsabilidades con los grupos de referencias, (...). Los indicadores de gestión son ante todo información, es decir, agregan valor, no son solo datos” (pág. 13).</p>	<p>Tipos de indicadores</p>	<p>Eficiencia Eficacia Efectividad Economía Calidad</p>	<p>¿Conoce usted el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos contables en el Laboratorio Opumarsa?</p>	<p>Entrevistas Guía de observación Bibliografías</p>
			<p>Procesos Contables</p>	<p>Estados financieros</p>	<p>¿Existen políticas o normas de control que permitan asegurar el correcto proceso contable?</p>	
	<p>Rentabilidad</p>	<p>Para Eslava (2016), “la rentabilidad es el beneficio o renta expresada en términos relativos o porcentuales respecto a alguna magnitud económica como el capital total invertidos o fondos propios como fuentes de financiamiento” (pág. 75). Se deduce, que es el factor que mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos mercantiles. Son representados por aquella utilidad, lucro o ganancia obtenida a través de capital total, fondos propios, dinero invertido o de rendimientos financieros que se representan en forma relativa o en forma absoluta las magnitudes alcanzadas en determinados periodos.</p>	<p>Análisis financiero</p>	<p>Vertical Horizontal</p>		
			<p>Económica</p>	<p>Rendimiento sobre la inversión.</p>	<p>¿El laboratorio evalúa continuamente los estados financieros?</p>	
		<p>Financiera</p>	<p>Rendimiento sobre el patrimonio</p>	<p>¿Conoce usted la rentabilidad económica y la financiera del laboratorio?</p>		

## **Anexo 7:** Formatos de instrumentos de recolección de datos

### **1. Entrevista dirigida al gerente**

**Objetivo:** El objetivo de esta entrevista, es obtener información relevante y fehaciente que permita la realización del estudio Indicadores de Gestión de los Procesos Contables y la Rentabilidad del Laboratorio “Opumarsa”

#### **Información General:**

Nombre: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

#### **Información específica:**

1. ¿Existe de forma escrita un manual de funciones y políticas para el área contable?
2. ¿Existen políticas o normas de control que permitan asegurar el correcto proceso contable?
3. ¿Al contratar personal, se evalúa el perfil con los conocimientos y habilidades para cada cargo?
4. ¿El laboratorio ha diseñado planes estratégicos para el crecimiento de la organización?
5. ¿Conoce usted el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos contables en el Laboratorio Opumarsa?
6. ¿Cómo se miden los resultados (rentabilidad) del Laboratorio?
7. ¿El laboratorio evalúa continuamente los estados financieros?
8. ¿Con respecto a la rentabilidad, el Laboratorio ha realizado proyecciones?
9. ¿Cree usted en la necesidad de la formulación de indicadores de gestión de los procesos contables que viabilicen la medición de la rentabilidad del Laboratorio?

## 2. Entrevista dirigida al contador

**Objetivo:** El objetivo de esta encuesta, es obtener información relevante y fehaciente que permita la realización del estudio Indicadores de Gestión de los Procesos Contables y la Rentabilidad del Laboratorio “Opumarsa”

### Información General:

Nombre: \_\_\_\_\_

Cargo: \_\_\_\_\_

### Información específica:

1. ¿Considera usted que se cumplen los objetivos de los procesos contables establecidos por parte de la empresa?
2. ¿Piensa usted que los procesos contables se realizan optimizando los recursos y tiempo?
3. ¿Cree usted que los procesos contables son efectuados de manera oportuna?
4. ¿Identifica usted los derechos y las obligaciones monetarios del Laboratorio Opumarsa?
5. ¿Cree usted que los estados financieros son razonablemente revelados?
6. ¿Conoce usted la rentabilidad económica y la financiera del laboratorio?
7. ¿Conoce usted el rendimiento de la inversión del Laboratorio Opumarsa?
8. ¿Conoce usted la rentabilidad del capital propio o beneficio neto generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa?
9. ¿Cree usted que las decisiones de los clientes son influenciadas por las estrategias de ventas del laboratorio?
10. ¿Considera usted que los clientes inciden en la rentabilidad del laboratorio?
11. ¿Existe planificación con respecto a las metas departamentales que evite contratiempo?

### 3. Ficha de observación

**Objetivo:** El objetivo de esta guía de observación, es obtener información relevante y fehaciente que permita la realización del estudio Indicadores de Gestión de los Procesos Contables y la Rentabilidad del Laboratorio “Opumarsa”

N°	Aspecto a evaluar	Cumple	No Cumple	Observación
1	Existencia de un manual de funciones y políticas	x		
2	Aplicación de políticas o normas de control en el proceso contable		x	
3	Formulación de indicadores de gestión de los procesos contables		x	
4	Revelación razonable de los estados financieros	x		
5	Evaluación de la rentabilidad de la empresa		x	
6	Cumplimiento de los objetivos planteados dentro del área contable		x	
7	Aplicación de Razones financieras		x	
8	Realización de análisis financiero		x	

## Anexo 8: Análisis Financiero Opumarsa

### Ilustración 1: Estado de Situación Financiera

EMPRESA "OPUMARSA"						
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
	2016	%	2017	%	Aumento o disminución	% Aumento o disminución
<b>ACTIVO</b>						
<b>Activo Corriente</b>						
Efectivo y equivalente de efectivo	\$ 33.606,84	1,12%	\$ 70.468,21	1,88%	\$ 36.861,37	109,68%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 592.298,33	19,76%	\$ 1.430.794,56	38,23%	\$ 838.496,23	141,57%
( - ) Provisión para créditos incobrables	\$ -57.343,64	-1,91%	\$ -7.181,89	-0,19%	\$ 50.161,75	-87,48%
Otras cuentas y documentos por cobrar	\$ 761.058,71	25,39%	\$ -	0,00%	\$ -761.058,71	-100,00%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (iva)	\$ 120,25	0,00%	\$ 10,80	0,00%	\$ -109,45	-91,02%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (imp.renta)	\$ 25.472,04	0,85%	\$ 37.935,43	1,01%	\$ 12.463,39	48,93%
Inventarios	\$ 69.770,19	2,33%	\$ 71.388,10	1,91%	\$ 1.617,91	2,32%
Primas de seguro pagados por anticipado	\$ 897,22	0,03%	\$ 1.224,85	0,03%	\$ 327,63	36,52%
Otros activos corrientes	\$ 109.071,81	3,64%	\$ 632.722,82	16,91%	\$ 523.651,01	480,10%
<b>Total de activo corriente</b>	<b>\$ 1.534.951,75</b>	<b>51,20%</b>	<b>\$ 2.237.362,88</b>	<b>59,78%</b>	<b>\$ 702.411,13</b>	<b>45,76%</b>
<b>Activo no Corriente</b>						
Propiedad Planta y Equipo						
Terreno	\$ 416.920,00	13,91%	\$ 416.920,00	11,14%	\$ -	0,00%
Edificios y otros inmuebles	\$ 2.018.989,13	67,34%	\$ 2.087.459,13	55,77%	\$ 68.470,00	3,39%
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 532.168,03	17,75%	\$ 546.479,65	14,60%	\$ 14.311,62	2,69%
Construcción en curso y otros activos en tránsito	\$ -		\$ 36.424,25	0,97%	\$ 36.424,25	
Muebles y enseres	\$ 5.917,14	0,20%	\$ 6.425,44	0,17%	\$ 508,30	8,59%
Equipo de computación	\$ 13.470,58	0,45%	\$ 14.252,76	0,38%	\$ 782,18	5,81%
Vehículo, equipo de transporte y caminero móvil	\$ 84.267,15	2,81%	\$ 84.267,15	2,25%	\$ -	0,00%
Otras propiedades, planta y equipo	\$ 2.663,45	0,09%	\$ 4.493,83	0,12%	\$ 1.830,38	68,72%
( - ) Depreciación acumulada de P.P y E	\$ -1.632.292,66	-54,44%	\$ -1.721.352,10	-45,99%	\$ -89.059,44	5,46%
Otros activos intangibles	\$ 1.396,34	0,05%	\$ 1.396,34	0,04%	\$ -	0,00%
Otros activos no corrientes	\$ 19.609,88	0,65%	\$ 28.538,25	0,76%	\$ 8.928,37	45,53%
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>\$ 1.463.109,04</b>	<b>48,80%</b>	<b>\$ 1.505.304,70</b>	<b>40,22%</b>	<b>\$ 42.195,66</b>	<b>2,88%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>\$ 2.998.060,79</b>		<b>\$ 3.742.667,58</b>		<b>\$ 744.606,79</b>	<b>24,84%</b>

**EMPRESA "OPUMARSA"**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

	2016	%	2017	%	Aumento o disminución	% Aumento o disminución
<b>Pasivo Corriente</b>						
Cuentas y documentos por pagar	\$ 559.051,21	18,65%	\$ 825.854,35	22,07%	\$ 266.803,14	47,72%
Otras cuentas y documentos por pagar	\$ 160.957,84	5,37%		0,00%	\$ -160.957,84	-100,00%
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 36.111,10	1,20%	\$ 35.415,38	0,95%	\$ -695,72	-1,93%
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	\$ 42.561,56	1,42%	\$ 159.742,30	4,27%	\$ 117.180,74	275,32%
Pasivo Corriente por beneficios a los empleados	\$ 78.304,73	2,61%	\$ 131.835,56	3,52%	\$ 53.530,83	68,36%
Pasivos por ingresos diferidos	\$ 4.942,36	0,16%	\$ 24.829,53	0,66%	\$ 19.887,17	402,38%
Otros pasivos corrientes	\$ 361,02	0,01%	\$ 657,80	0,02%	\$ 296,78	82,21%
<b>Total de pasivo corriente</b>	<b>\$ 882.289,82</b>	<b>29,43%</b>	<b>\$ 1.178.334,92</b>	<b>31,48%</b>	<b>\$ 296.045,10</b>	<b>33,55%</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>						
Jubilación patronal	\$ 304.991,00	10,17%	\$ 434.396,00	11,61%	\$ 129.405,00	42,43%
Desahucio	\$ 91.436,00	3,05%	\$ 103.195,60	2,76%	\$ 11.759,60	12,86%
<b>Total de pasivo no corriente</b>	<b>\$ 396.427,00</b>	<b>13,22%</b>	<b>\$ 537.591,60</b>	<b>14,36%</b>	<b>\$ 141.164,60</b>	<b>35,61%</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>\$ 1.278.716,82</b>	<b>42,65%</b>	<b>\$ 1.715.926,52</b>	<b>45,85%</b>	<b>\$ 437.209,70</b>	<b>34,19%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	\$ 2.000,00	0,07%	\$ 2.000,00	0,05%	\$ -	0,00%
Reserva legal	\$ 850,10	0,03%	\$ 850,10	0,02%	\$ -	0,00%
Reserva de capital	\$ 33.463,47	1,12%	\$ 33.463,47	0,89%	\$ -	0,00%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 1.096.787,23	36,58%	\$ 1.108.898,20	29,63%	\$ 12.110,97	1,10%
Adopción por primera vez de las NIIF	\$ 520.793,80	17,37%	\$ 444.991,00	11,89%	\$ -75.802,80	-14,56%
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>\$ 65.449,37</b>	<b>2,18%</b>	<b>\$ 436.538,29</b>	<b>11,66%</b>	<b>\$ 371.088,92</b>	<b>566,99%</b>
<b>Total de patrimonio</b>	<b>\$ 1.719.343,97</b>	<b>57,35%</b>	<b>\$ 2.026.741,06</b>	<b>54,15%</b>	<b>\$ 307.397,09</b>	<b>17,88%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 2.998.060,79</b>		<b>\$ 3.742.667,58</b>			

**Fuente:** Superintendencia de Compañías  
**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

## Ilustración 2: Estado de Resultado Integral

EMPRESA "OPUMARSA"						
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL						
	2016	%	2017	%	Aumento o disminución	% Aumento o disminución
<b>INGRESOS</b>						
Ventas netas	\$2.910.977,62		\$3.883.487,47		\$972.509,85	33,41%
Prestación de servicios	\$ 5.950,00		\$ 3.185,00		\$ -2.765,00	-46,47%
Otros ingresos	\$ 4.372,43		\$ 2.048,64		\$ -2.323,79	-53,15%
<b>Total de ingresos</b>	<b>\$2.921.300,05</b>		<b>\$3.888.721,11</b>		<b>\$967.421,06</b>	<b>33,12%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>						
Costo de Venta	\$1.263.406,97	43,25%	\$1.396.926,92	35,92%	\$133.519,95	10,57%
Sueldo, salarios y demás remuneraciones	\$ 423.724,14	14,50%	\$ 460.015,46	11,83%	\$ 36.291,32	8,56%
Beneficios sociales, indemnización y otras.	\$ 74.348,50	2,55%	\$ 107.066,17	2,75%	\$ 32.717,67	44,01%
Aporte a la seguridad social	\$ 84.556,59	2,89%	\$ 99.486,78	2,56%	\$ 14.930,19	17,66%
Honorarios profesionales	\$ 189.020,92	6,47%	\$ 161.564,80	4,15%	\$ -27.456,12	-14,53%
Jubilación patronal	\$ 45.409,45	1,55%	\$ 53.237,00	1,37%	\$ 7.827,55	17,24%
Desahucio	\$ 12.124,80	0,42%	\$ 12.124,80	0,31%	\$ -	0,00%
Gastos por depreciaciones	\$ 84.910,15	2,91%	\$ 89.059,44	2,29%	\$ 4.149,29	4,89%
Pérdidas netas por deterioro en el valor	\$ 5.948,18	0,20%	\$ 10.677,38	0,27%	\$ 4.729,20	79,51%
Trasporte	\$ 13.245,42	0,45%	\$ 25.054,66	0,64%	\$ 11.809,24	89,16%
Consumo de combustible y lubricantes	\$ 96.589,36	3,31%	\$ 96.112,83	2,47%	\$ -476,53	-0,49%
Gasto de viaje	\$ 3.611,74	0,12%	\$ 16.232,06	0,42%	\$ 12.620,32	349,42%
Gasto de gestión	\$ 2.122,41	0,07%	\$ 3.059,41	0,08%	\$ 937,00	44,15%
Arrendamientos operativos	\$ 9.720,00	0,33%	\$ 9.760,00	0,25%	\$ 40,00	0,41%
Suministros, herramientas, materiales y suministros	\$ 17.004,48	0,58%	\$ 43.321,23	1,11%	\$ 26.316,75	154,76%
Mantenimiento y reparación	\$ 77.500,44	2,65%	\$ 175.054,02	4,50%	\$ 97.553,58	125,87%
Seguros y reaseguros	\$ 2.980,06	0,10%	\$ 6.112,10	0,16%	\$ 3.132,04	105,10%
Impuestos, contribuciones y otros	\$ 18.417,04	0,63%	\$ 29.902,30	0,77%	\$ 11.485,26	62,36%
Comisiones y similares	\$ 33.872,60	1,16%	\$ 17.513,00	0,45%	\$ -16.359,60	-48,30%
Iva que se carga al costo o gasto	\$ 67.781,25	2,32%	\$ 76.739,90	1,97%	\$ 8.958,65	13,22%
Servicios públicos	\$ 41.965,22	1,44%	\$ 122.525,07	3,15%	\$ 80.559,85	191,97%
Otros gastos	\$ 198.464,00	6,79%	\$ 130.315,38	3,35%	\$ -68.148,62	-34,34%
Costos de transacción	\$ -	0,00%	\$ 2.012,66	0,05%	\$ 2.012,66	-
Intereses con instituciones financieras	\$ 4.627,22	0,16%	\$ 5.310,20	0,14%	\$ 682,98	14,76%
Intereses pagados a terceros	\$ -	0,00%	\$ 376,06	0,01%	\$ 376,06	-
Otros gastos no operacionales	\$ -	0,00%	\$ 37.654,91	0,97%	\$ 37.654,91	-
Pérdidas netas procedentes de activ. discontinuadas	\$ 22.877,43	0,78%	\$ -	0,00%	\$ -22.877,43	-100,00%
<b>Total de Costos y Gastos</b>	<b>\$2.794.228,37</b>	<b>95,65%</b>	<b>\$3.187.214,54</b>	<b>81,96%</b>	<b>\$392.986,17</b>	<b>14,06%</b>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>\$ 127.071,68</b>	<b>4,35%</b>	<b>\$ 701.506,57</b>	<b>18,04%</b>	<b>\$574.434,89</b>	<b>452,06%</b>
Participación de trabajadores 15%	\$ 19.060,75	0,65%	\$ 105.225,99	2,71%	\$ 86.165,23	452,06%
Gastos no deducibles	\$ 146.743,21	5,02%	\$ 135.659,03	3,49%	\$ -11.084,18	-7,55%
( - ) Deducciones adicionales	\$ -4.392,00	-0,15%	\$ -5.838,26	-0,15%	\$ -1.446,26	32,93%
Utilidad gravable	\$ 250.362,14	8,57%	\$ 726.101,35	18,67%	\$475.739,21	190,02%
Impuesto causado	\$ 42.561,56	1,46%	\$ 159.742,30	4,11%	\$117.180,73	275,32%
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>\$ 65.449,37</b>	<b>2,24%</b>	<b>\$ 436.538,29</b>	<b>11,23%</b>	<b>\$371.088,92</b>	<b>566,99%</b>

**Fuente:** Superintendencia de Compañías  
**Elaborado por:** Narcisca Santistevan Pilay

### Ilustración 3: Estado de Flujo de Efectivo

<b>EMPRESA "OPUMARSA"</b>				
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>				
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Aumento o disminución</b>	<b>% Aumento o disminución</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
<b>Entradas</b>	<b>\$ 2.756.176,78</b>	<b>\$ 3.660.162,97</b>	<b>\$ 903.986,19</b>	<b>32,80%</b>
Cobros de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 2.745.854,35	\$ 3.654.929,33	\$ 909.074,98	33,11%
Otros cobros por actividad de operación	\$ 10.322,43	\$ 5.233,64	\$ -5.088,79	-49,30%
<b>Salidas</b>	<b>\$-2.666.319,57</b>	<b>\$-3.480.650,80</b>	<b>\$-814.331,23</b>	<b>30,54%</b>
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$-1.878.549,27	\$-2.265.499,08	\$-386.949,81	20,60%
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ -605.044,27	\$ -712.995,86	\$-107.951,59	17,84%
Otros pagos por actividad de operación	\$ -17.833,84	\$ -34.629,86	\$ -16.796,02	94,18%
Intereses pagados	\$ -3.921,60	\$ -11.354,90	\$ -7.433,30	189,55%
Otras salidas de efectivo	\$ -160.970,59	\$ -456.171,10	\$-295.200,51	183,39%
<b>Flujo neto generado en actividades de operación</b>	<b>\$ 89.857,21</b>	<b>\$ 179.512,17</b>	<b>\$ 89.654,96</b>	<b>99,77%</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
<b>Salidas</b>	<b>\$ -85.352,63</b>	<b>\$ -122.326,73</b>	<b>\$ -36.974,10</b>	<b>43,32%</b>
Adquisiciones de PPyE	\$ -83.242,23	\$ -122.326,73	\$ -39.084,50	46,95%
Compras de otros activos a largo plazo	\$ -2.110,40	\$ -	\$ 2.110,40	-100,00%
<b>Flujo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>\$ -85.352,63</b>	<b>\$ -122.326,73</b>	<b>\$ -36.974,10</b>	<b>43,32%</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>				
<b>Entradas</b>	<b>\$ 93.009,00</b>	<b>\$ 55.990,68</b>	<b>\$ -37.018,32</b>	<b>-39,80%</b>
Financiación por préstamos a largo plazo	\$ 93.009,00	\$ 55.990,68	\$ -37.018,32	-39,80%
<b>Salidas</b>	<b>\$ -84.702,20</b>	<b>\$ -76.314,75</b>	<b>\$ 8.387,45</b>	<b>-9,90%</b>
Pago de préstamos	\$ -84.702,20	\$ -76.314,75	\$ 8.387,45	-9,90%
<b>Flujo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b>\$ 8.306,80</b>	<b>\$ -20.324,07</b>	<b>\$ -28.630,87</b>	<b>-344,67%</b>
Aumento o disminución de Efectivo	\$ 12.811,38	\$ -	\$ -12.811,38	-100,00%
Saldo inicial de Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 20.795,46	\$ 33.606,84	\$ 12.811,38	61,61%
<b>Saldo final de Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>\$ 33.606,84</b>	<b>\$ 70.468,21</b>	<b>\$ 36.861,37</b>	<b>109,68%</b>

**Fuente:** Superintendencia de Compañías

**Elaborado por:** Narcisa Santistevan Pilay

### Ilustración 4: Formulario 101 del año 2016

FORMULARIO 101		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANZES FORMULARIO TÉCNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN	104	Nº. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	0.00
101 AÑO	2016	No.	130426908
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO			
201 RUC	099076668001	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	OPUSCULO DEL MAR S.A. OPUMARSA
		203	EXPEDIENTE

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR		OPERACIONES DE ACTIVO		OPERACIONES DE ACTIVO			
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	001	163692.46	OPERACIONES DE ACTIVO	013	0.00	
	OPERACIONES DE PASIVO	004	0.00	OPERACIONES DE PASIVO	014	0.00	
	OPERACIONES DE INGRESO	005	0.00	OPERACIONES DE INGRESO	015	0.00	
	OPERACIONES DE GASTO	006	0.00	OPERACIONES DE EGRESO	016	0.00	
OPERACIONES DE REGALATAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES		007	0.00	OPERACIONES DE REGALATAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES		017	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS				TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		025	163692.46
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA				SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA		030	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL	
ACTIVO		INGRESOS	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		TOTAL INGRESOS	
RELACIONADOS	311 + 33986.94	0201	0.00
LOCALES	312 + 0.00	0202	0.00
DEL EXTERIOR	313 + 0.00	0203	291077.52
Cuentas y documentos por cobrar		0204	0.00
RELACIONADOS	314 - 0.00	0205	0.00
LOCALES	315 + 59229.33	0206	0.00
DEL EXTERIOR	316 + 0.00	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
Cuentas y documentos por cobrar corrientes		0207	57343.64
RELACIONADOS	317 - 0.00	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	
LOCALES	318 + 330147.16	0208	0.00
DEL EXTERIOR	319 + 0.00	0209	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0210	0.00
RELACIONADOS	320 + 0.00	0211	0.00
LOCALES	321 + 0.00	0212	0.00
DEL EXTERIOR	322 + 163692.46	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0213	0.00
RELACIONADOS	323 + 0.00	0214	0.00
LOCALES	324 - 0.00	0215	0.00
DEL EXTERIOR	325 + 0.00	EXPORTACIONES NETAS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0216	0.00
RELACIONADOS	326 + 0.00	0217	0.00
LOCALES	327 - 0.00	0218	0.00
DEL EXTERIOR	328 + 0.00	POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0219	0.00
RELACIONADOS	329 + 0.00	0220	0.00
LOCALES	330 + 0.00	0221	0.00
DEL EXTERIOR	331 + 0.00	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0222	0.00
RELACIONADOS	332 + 0.00	0223	0.00
LOCALES	333 + 0.00	0224	0.00
DEL EXTERIOR	334 + 0.00	OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0225	0.00
RELACIONADOS	335 + 0.00	0226	0.00
LOCALES	336 + 0.00	0227	0.00
DEL EXTERIOR	337 + 0.00	POR REGALATAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0228	0.00
RELACIONADOS	338 + 0.00	0229	0.00
LOCALES	339 + 0.00	0230	0.00
DEL EXTERIOR	340 + 0.00	POR DIVIDENDOS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0231	0.00
RELACIONADOS	341 + 0.00	0232	0.00
LOCALES	342 + 0.00	0233	0.00
DEL EXTERIOR	343 + 0.00	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIO	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0234	0.00
RELACIONADOS	344 + 0.00	0235	0.00
LOCALES	345 + 0.00	0236	0.00
DEL EXTERIOR	346 + 0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0237	0.00
RELACIONADOS	347 - 0.00	0238	0.00
LOCALES	348 + 0.00	0239	0.00
DEL EXTERIOR	349 - 0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0240	0.00
RELACIONADOS	350 + 0.00	0241	0.00
LOCALES	351 - 0.00	0242	0.00
DEL EXTERIOR	352 + 0.00	INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0243	0.00
RELACIONADOS	353 + 0.00	0244	0.00
LOCALES	354 - 0.00	0245	0.00
DEL EXTERIOR	355 + 0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0246	0.00
RELACIONADOS	356 + 0.00	0247	0.00
LOCALES	357 + 0.00	0248	0.00
DEL EXTERIOR	358 + 0.00	DE INVENTARIOS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0249	0.00
RELACIONADOS	359 + 0.00	0250	0.00
LOCALES	360 + 0.00	0251	0.00
DEL EXTERIOR	361 + 0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0252	0.00
RELACIONADOS	362 + 0.00	0253	0.00
LOCALES	363 + 0.00	0254	0.00
DEL EXTERIOR	364 + 0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0255	0.00
RELACIONADOS	365 + 0.00	0256	0.00
LOCALES	366 + 0.00	0257	0.00
DEL EXTERIOR	367 + 0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0258	0.00
RELACIONADOS	368 + 0.00	0259	0.00
LOCALES	369 + 0.00	0260	0.00
DEL EXTERIOR	370 + 0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0261	0.00
RELACIONADOS	371 + 0.00	0262	0.00
LOCALES	372 + 0.00	0263	0.00
DEL EXTERIOR	373 + 0.00	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0264	0.00
RELACIONADOS	374 + 0.00	0265	0.00
LOCALES	375 + 0.00	0266	0.00
DEL EXTERIOR	376 + 0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0267	0.00
RELACIONADOS	377 + 0.00	0268	0.00
LOCALES	378 + 0.00	0269	0.00
DEL EXTERIOR	379 + 0.00	DE INVERSIONES NO CORRIENTES	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0270	0.00
RELACIONADOS	380 + 0.00	0271	0.00
LOCALES	381 + 0.00	0272	0.00
DEL EXTERIOR	382 + 0.00	OTRAS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0273	0.00
RELACIONADOS	383 + 0.00	0274	0.00
LOCALES	384 - 0.00	0275	0.00
DEL EXTERIOR	385 + 0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0276	0.00
RELACIONADOS	386 + 0.00	0277	0.00
LOCALES	387 + 0.00	0278	0.00
DEL EXTERIOR	388 + 0.00	DE RECURSOS PÚBLICOS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0279	0.00
RELACIONADOS	389 + 0.00	0280	0.00
LOCALES	390 + 0.00	0281	0.00
DEL EXTERIOR	391 + 0.00	DE OTRAS LOCALES	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0282	0.00
RELACIONADOS	392 + 0.00	0283	0.00
LOCALES	393 + 0.00	0284	0.00
DEL EXTERIOR	394 + 0.00	DEL EXTERIOR	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0285	0.00
RELACIONADOS	395 + 0.00	0286	0.00
LOCALES	396 + 0.00	0287	0.00
DEL EXTERIOR	397 + 0.00	POR LICENCIA GESANTE	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0288	0.00
RELACIONADOS	398 + 0.00	0289	0.00
LOCALES	399 + 0.00	0290	0.00
DEL EXTERIOR	400 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0291	0.00
RELACIONADOS	401 + 0.00	0292	0.00
LOCALES	402 + 0.00	0293	0.00
DEL EXTERIOR	403 + 0.00	REEMBOLSOS DE SEGUROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0294	0.00
RELACIONADOS	404 + 0.00	0295	0.00
LOCALES	405 + 0.00	0296	0.00
DEL EXTERIOR	406 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0297	0.00
RELACIONADOS	407 + 0.00	0298	0.00
LOCALES	408 + 0.00	0299	0.00
DEL EXTERIOR	409 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0300	0.00
RELACIONADOS	410 + 0.00	0301	0.00
LOCALES	411 + 0.00	0302	0.00
DEL EXTERIOR	412 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0303	0.00
RELACIONADOS	413 + 0.00	0304	0.00
LOCALES	414 + 0.00	0305	0.00
DEL EXTERIOR	415 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0306	0.00
RELACIONADOS	416 + 0.00	0307	0.00
LOCALES	417 + 0.00	0308	0.00
DEL EXTERIOR	418 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0309	0.00
RELACIONADOS	419 + 0.00	0310	0.00
LOCALES	420 + 0.00	0311	0.00
DEL EXTERIOR	421 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0312	0.00
RELACIONADOS	422 + 0.00	0313	0.00
LOCALES	423 + 0.00	0314	0.00
DEL EXTERIOR	424 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0315	0.00
RELACIONADOS	425 + 0.00	0316	0.00
LOCALES	426 + 0.00	0317	0.00
DEL EXTERIOR	427 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0318	0.00
RELACIONADOS	428 + 0.00	0319	0.00
LOCALES	429 + 0.00	0320	0.00
DEL EXTERIOR	430 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0321	0.00
RELACIONADOS	431 + 0.00	0322	0.00
LOCALES	432 + 0.00	0323	0.00
DEL EXTERIOR	433 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0324	0.00
RELACIONADOS	434 + 0.00	0325	0.00
LOCALES	435 + 0.00	0326	0.00
DEL EXTERIOR	436 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0327	0.00
RELACIONADOS	437 + 0.00	0328	0.00
LOCALES	438 + 0.00	0329	0.00
DEL EXTERIOR	439 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0330	0.00
RELACIONADOS	440 + 0.00	0331	0.00
LOCALES	441 + 0.00	0332	0.00
DEL EXTERIOR	442 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0333	0.00
RELACIONADOS	443 + 0.00	0334	0.00
LOCALES	444 + 0.00	0335	0.00
DEL EXTERIOR	445 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0336	0.00
RELACIONADOS	446 + 0.00	0337	0.00
LOCALES	447 + 0.00	0338	0.00
DEL EXTERIOR	448 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0339	0.00
RELACIONADOS	449 + 0.00	0340	0.00
LOCALES	450 + 0.00	0341	0.00
DEL EXTERIOR	451 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0342	0.00
RELACIONADOS	452 + 0.00	0343	0.00
LOCALES	453 + 0.00	0344	0.00
DEL EXTERIOR	454 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0345	0.00
RELACIONADOS	455 + 0.00	0346	0.00
LOCALES	456 + 0.00	0347	0.00
DEL EXTERIOR	457 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0348	0.00
RELACIONADOS	458 + 0.00	0349	0.00
LOCALES	459 + 0.00	0350	0.00
DEL EXTERIOR	460 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0351	0.00
RELACIONADOS	461 + 0.00	0352	0.00
LOCALES	462 + 0.00	0353	0.00
DEL EXTERIOR	463 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0354	0.00
RELACIONADOS	464 + 0.00	0355	0.00
LOCALES	465 + 0.00	0356	0.00
DEL EXTERIOR	466 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0357	0.00
RELACIONADOS	467 + 0.00	0358	0.00
LOCALES	468 + 0.00	0359	0.00
DEL EXTERIOR	469 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0360	0.00
RELACIONADOS	470 + 0.00	0361	0.00
LOCALES	471 + 0.00	0362	0.00
DEL EXTERIOR	472 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0363	0.00
RELACIONADOS	473 + 0.00	0364	0.00
LOCALES	474 + 0.00	0365	0.00
DEL EXTERIOR	475 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0366	0.00
RELACIONADOS	476 + 0.00	0367	0.00
LOCALES	477 + 0.00	0368	0.00
DEL EXTERIOR	478 + 0.00	OTROS	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes		0369	0.00
RELACIONADOS	479 + 0.00	0370	0.00
LOCALES	480 + 0.00		

OTROS ACTIVOS CORRIENTES		360	+	159071.81	PROVENIENTES DEL EXTERIOR		6091	+	0.00	6092	+	0.00						
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		361	+	1534951.75	OTROS		6093	+	4372.43	6094	+	0.00						
ACTIVOS NO CORRIENTES																		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		362	+	202203.64	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL		6095	+	0.00	6096	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		363	+	214716.36					DEL EXTERIOR		6097	+	0.00	6098	+	0.00
		COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		364	+	1298148.13					LOCAL		6099	+	0.00	6100	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		365	+	762840.00					DEL EXTERIOR		6101	+	0.00	6102	+	0.00
		NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		366	+	0.00					RELACIONADAS		LOCAL		6103	+	0.00	6104
COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		367	+	0.00	DEL EXTERIOR		6105	+	0.00	6106	+	0.00						
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		368	+	0.00	OTROS		LOCAL		6107	+	0.00	6108	+	0.00				
COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		369	+	599193.25	DEL EXTERIOR		6109	+	0.00	6110	+	0.00						
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		369	+	26017.78	RELACIONADAS		LOCAL		6111	+	0.00	6112	+	0.00				
COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		370	+	0.00	DEL EXTERIOR		6113	+	0.00	6114	+	0.00						
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		371	+	0.00	LOCAL		6115	+	0.00	6116	+	0.00						
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		372	+	0.00	DEL EXTERIOR		6117	+	0.00	6118	+	0.00						
MUEBLES Y ENSERES		373	+	5917.14	RELACIONADAS		LOCAL		6119	+	0.00	6120	+	0.00				
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		374	+	13470.58	DEL EXTERIOR		6121	+	0.00	6122	+	0.00						
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÚLTIL		375	+	84267.15	LOCAL		6123	+	0.00	6124	+	0.00						
TERRENOS		376	+	0.00	DEL EXTERIOR		6125	+	0.00	6126	+	0.00						
EDIFICIO Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		377	+	0.00	INGRESOS IMPUTADOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO		6127	+	0.00	6128	+	0.00						
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES		378	+	0.00	OTROS		6129	+	0.00	6130	+	0.00						
EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO		379	+	0.00	GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		6131	+	0.00	6132	+	0.00						
MAGNINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES		380	+	0.00	OTROS		6133	+	0.00	6134	+	0.00						
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		381	+	0.00	GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		6135	+	0.00	6136	+	0.00						
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÚLTIL		382	+	0.00	TOTAL INGRESOS		6999	+	2621300.00									
OTROS		383	+	2933.28	TOTAL INGRESOS		6140	+	0.00									
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		384	+	1469317.55	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		6141	+	0.00									
DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		385	+	162975.11	DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		6142	+	0.00									
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		386	+	0.00	DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		6143	+	0.00									
DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		387	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		6144	+	0.00									
RUBSALTA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVES)		388	+	0.00	EXCEDENTES (INFORMATIVO)		6145	+	0.00									
MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES		389	+	0.00	CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)		6146	+	0.00									
ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO		390	+	0.00	MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO)		6147	+	0.00									
DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN		391	+	1396.34	INGRESOS GENERADOS POR COMPRAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)		6148	+	0.00									
OTROS		392	+	0.00	INGRESOS GENERADOS EN FIDEJACIONES MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		6149	+	0.00									
(1) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		393	+	0.00	INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		6150	+	0.00									
(2) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		394	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)		6151	+	0.00									
ACTIVOS INTANGIBLES																		
TERRENOS		(A) COSTO	394	+	0.00	COSTOS Y GASTOS		COSTO		GASTO		VALOR NO DEUDABLE (Elector de la Corriduría Tributaria)						
A VALOR RAZONABLE		395	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7001	+	0.00			7006	+	0.00				
EDIFICIOS		(A) COSTO	397	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7004	+	0.00			7009	+	0.00			
A VALOR RAZONABLE		398	+	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7007	+	0.00	7008	+	0.00	7009	+	0.00			
(1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		399	+	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7010	+	0.00									
(2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		400	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		7013	+	0.00									
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO		(A) COSTO	401	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		7016	+	1259653.87			7018	+	0.00			
(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		402	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		7019	+	0.00			7021	+	0.00				
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		403	+	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		7022	+	0.00									
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		404	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7028	+	79794.79									
(1) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO		405	+	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7028	+	67041.69									
ANIMALES VIVOS		(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	406	+	0.00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		7031	+	0.00								
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		407	+	0.00	(1) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		7034	+	0.00									
TANGIBLES		408	+	0.00	(1) AJUSTES		7037	+	0.00	7038	+	0.00	7039	+	0.00			
INTANGIBLES		409	+	0.00	SUELDOS, SALARIOS Y DÉBITAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESG		7040	+	314613.76	7041	+	109110.38	7042	+	0.00			
(1) DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN		410	+	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESG		7043	+	56561.62	7044	+	17786.88	7045	+	0.00			
(2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN		411	+	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		7046	+	61925.14	7047	+	22631.45	7048	+	0.00			
COSTO		412	+	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		7049	+	55087.59	7050	+	132933.33	7051	+	0.00			
EN SUBSIDIARIA		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	413	+	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES		7052	+	0.00	7053	+	0.00	7054	+	0.00		
COSTO		414	+	0.00	JUBILACIÓN PATRONAL		7056	+	30990.37	7056	+	14419.08	7057	+	38766.17			
EN ASOCIADAS		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	415	+	0.00	DESAHUICIO		7058	+	8284.34	7059	+	3840.46	7060	+	10160.03		
COSTO		416	+	0.00	OTROS		7061	+	0.00	7062	+	0.00	7063	+	0.00			
EN NEGOCIOS CONJUNTOS		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	417	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		ACELERADA		7064	+	0.00	7065	+	0.00			
OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS		418	+	0.00	NO ACCELERADA		7067	+	83529.33	7068	+	1380.82	7069	+	40743.78			
(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES		419	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		7070	+	0.00	7071	+	0.00	7072	+	0.00			
RELACIONADAS		DEL EXTERIOR	421	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		7073	+	0.00	7074	+	0.00	7075	+	0.00		
DEL EXTERIOR		422	+	0.00	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7076	+	0.00	7077	+	0.00	7078	+	0.00			
LOCALS		423	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		PROPIEDADES DE INVERSIÓN		7079	+	0.00	7080	+	0.00	7081	+	0.00	
NO RELACIONADAS		DEL EXTERIOR	424	+	0.00	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		7082	+	0.00	7083	+	0.00	7084	+	0.00		
LOCALS		425	+	0.00	OTROS		7086	+	0.00	7086	+	0.00	7087	+	0.00			
DEL EXTERIOR		426	+	0.00														
<p>En la columna "valor evento" registre el monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como evento de impuesto a la renta.</p>																		

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	428	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7089	+	0.00	7090	+	0.00						
		DEL EXTERIOR	427	+	0.00		OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00					
	(7) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)						428	-	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES											
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	LOCALES	429	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7094	+	0.00	7095	+	0.00	7096	+	0.00					
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	431	-	0.00	GASTOS POR AMORTIZACIONES	ACTIVOS INTANGIBLES		7100	+	0.00	7101	+	0.00	7102	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	430	+	0.00		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	7103	+	0.00	7104	+	0.00	7105	+	0.00					
	(7) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORPORABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)						431	-	0.00	OTROS		7106	+	0.00	7107	+	0.00				
	OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	432	+	0.00		OTRAS AMORTIZACIONES	7109	+	0.00	7110	+	0.00	7111	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	433	+	0.00																
			434	-	0.00																
			435	+	0.00																
CORRIENTES																					
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	(7) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)					436	-	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORPORABLES)		7113	+	5945.18	7114	+	1711.96					
	A VALOR RAZONABLE	RELACIONADAS	437	+	0.00	DE INVENTARIOS		7115	+	0.00	7116	+	0.00	7117	+	0.00					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	NO RELACIONADAS					439	+	0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA												
	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS					440	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		7122	+	0.00	7123	+	0.00					
	POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SUJETOS					441	+	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7124	+	0.00	7125	+	0.00					
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IGD)					442	+	0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES		7127	+	0.00	7128	+	0.00					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)					443	+	0.00	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		7131	+	0.00	7132	+	0.00						
OTROS					444	+	0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES		7134	+	0.00	7135	+	0.00						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES					445	+	19562.38	DE INVERSIONES NO CORRIENTES		7137	+	0.00	7138	+	0.00						
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES					449	+	1463109.54	OTRAS		7139	+	0.00	7140	+	0.00	7141	+	0.00			
TOTAL DEL ACTIVO					497	+	2599060.79	POR GARANTÍAS		7142	+	0.00	7143	+	0.00	7144	+	0.00			
REVALUACIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)					460	+	0.00	POR DESMANTELAMIENTOS		7145	+	0.00	7146	+	0.00	7147	+	0.00		
	(7) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)					461	+	0.00	POR CONTRATOS ONEROSOS		7149	+	0.00	7150	+	0.00					
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)					462	+	0.00	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		7152	+	0.00	7153	+	0.00					
	(7) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)					463	+	0.00	POR REEMBOLSOS A CUENTAS		7155	+	0.00	7156	+	0.00					
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)					464	+	0.00	POR LITIGIOS		7158	+	0.00	7159	+	0.00					
	(7) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)					465	+	0.00	POR PAGOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		7160	+	0.00	7161	+	0.00	7162	+	0.00		
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)					466	+	0.00	OTROS		7163	+	0.00	7164	+	0.00	7165	+	0.00		
	(7) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)					467	+	0.00	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS		RELACIONADAS	7166	+	0.00	7167	+	0.00	7168	+	0.00	
	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDAS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)					468	+	0.00	NO RELACIONADAS		7169	+	0.00	7170	+	0.00	7171	+	0.00		
	(7) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDAS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)					469	+	0.00	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		7173	+	0.00	7174	+	0.00					
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)					470	+	0.00	TRANSPORTE		7176	+	13245.42	7177	+	0.00					
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)					471	+	0.00	CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		7179	+	96599.36	7180	+	0.00					
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)					472	+	0.00	GASTOS DE VIAJE		7182	+	3611.74	7183	+	0.00					
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)					473	+	0.00	GASTOS DE GESTIÓN		7185	+	2122.41	7186	+	0.00					
TOTAL DE INTERESES IMPRÓPRIOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS POR PAGOS POR AGUOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO) (INFORMATIVO)					474	+	0.00	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		7188	+	9720.00	7189	+	0.00						
ACTIVOS FISCOSOS (GNERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)					475	+	0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS		7190	+	15720.38	7191	+	1284.10	7192	+	0.00			
ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERÍODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)					476	+	0.00	PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		7194	+	0.00	7195	+	0.00						
BASIVO								MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7196	+	73598.25	7197	+	3914.19	7198	+	0.00			
BASIVOS CORRIENTES								MERKAS		7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	LOCALES	511	+	0.00	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		7202	+	2353.56	7203	+	596.16	7204	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	512	+	0.00	GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS		7205	+	0.00	7206	+	0.00	7207	+	0.00					
	NO RELACIONADAS					513	+	899051.21	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		7208	+	0.00	7209	+	1847.04	7210	+	1613.46		
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL					DEL EXTERIOR	514	+	0.00	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)		LOCAL	7211	+	0.00	7212	+	0.00			
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES					LOCALES	515	+	0.00	NO RELACIONADAS		DEL EXTERIOR	7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+	0.00
	DIVIDENDOS POR PAGAR					EN EFECTIVO	517	+	0.00	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS Y OTROS		LOCAL	7217	+	33672.60	7218	+	0.00	7219	+	28842.50
	(EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO)					518	+	0.00	DEL EXTERIOR		7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00		
	OTRAS RELACIONADAS					DEL EXTERIOR	519	+	0.00	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS Y OTROS ADMINISTRATIVOS DE CONSULTORÍA Y SIMILARES		LOCAL	7223	+	0.00	7224	+	0.00	7225	+	0.00
	OTRAS NO RELACIONADAS					LOCALES	521	+	0.00	NO RELACIONADAS		DEL EXTERIOR	7226	+	0.00	7227	+	0.00	7228	+	0.00
	DEL EXTERIOR					520	+	0.00	(INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES)		LOCAL	7229	+	0.00	7230	+	0.00	7231	+	0.00	
	DEL EXTERIOR					522	+	0.00	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO		DEL EXTERIOR	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00	
	RELACIONADAS					DEL EXTERIOR	524	+	0.00	SERVICIOS PÚBLICOS		LOCAL	7241	+	37320.80	7242	+	4644.42	7243	+	0.00
	NO RELACIONADAS					LOCALES	523	+	36111.10	PÉRDIDAS POR SINISTROS		DEL EXTERIOR	7245	+	0.00	7246	+	0.00			
	DEL EXTERIOR					525	+	0.00	OTROS		7247	+	176441.45	7248	+	21522.51	7249	+	1792.00		
CRÉDITO A MUTUO					527	+	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL		LOCAL	7251	+	0.00	7252	+	0.00					
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS					528	+	0.00	NO RELACIONADAS		DEL EXTERIOR	7254	+	0.00	7255	+	0.00					
A COSTO AMORTIZADO					529	+	0.00	COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES, BANCARIAS, ...)		LOCAL	7257	+	0.00	7258	+	0.00					
A VALOR RAZONABLE					530	+	0.00	LOCAL		7260	+	0.00	7261	+	0.00						
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR					531	+	0.00	DEL EXTERIOR		7263	+	0.00	7264	+	0.00						
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO					532	+	42561.56	DEL EXTERIOR		7266	+	0.00	7267	+	0.00						
								LOCAL		7269	+	0.00	7270	+	0.00						

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACI3N TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		533	+	19060.75	GASTOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7272	+	0.00	7273	+	0.00
	OBLIGACIONES CON EL IESS		534	+	86588.18		RELACIONADAS	LOCAL	7276	+	0.00	7276	+	0.00	
	OBLIGACI3N PATRONAL		535	+	0.00		DEL EXTERIOR	7279	+	0.00	7279	+	0.00		
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		536	+	36665.80		NO RELACIONADAS	LOCAL	7281	+	4627.22	7282	+	0.00	
	POR GARANTIAS		537	+	0.00		DEL EXTERIOR	7284	+	0.00	7285	+	0.00		
	POR DESAMANTEAMIENTO		538	+	0.00		LOCAL	7287	+	0.00	7288	+	0.00		
	POR CONTRATOS ONEROSOS		539	+	0.00		DEL EXTERIOR	7290	+	0.00	7291	+	0.00		
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		540	+	0.00		NO RELACIONADAS	LOCAL	7293	+	0.00	7294	+	0.00	
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		541	+	0.00		DEL EXTERIOR	7296	+	0.00	7297	+	0.00		
	POR LITIGIOS		542	+	0.00		REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE	7299	+	0.00	7300	+	0.00		
PROVISIONES CORRIENTES	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACI3N DE NEGOCIOS		543	+	0.00	INTERESES IMPUTADOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACI3N FINANCIERA O PAGO DIFERIDO	7302	+	0.00	7303	+	0.00			
	OTRAS		544	+	0.00	OTROS	7305	+	0.00	7306	+	0.00			
	ANTICIPOS DE CLIENTES		545	+	4942.36	PROVISIONES POR MEDICI3N DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL M3TOD0 DE LA PARTICIPACI3N (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	7308	+	0.00	7309	+	0.00			
	SUBVENCI3N DEL GOBIERNO		546	+	0.00	PERDIDAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	7311	+	0.00	7312	+	0.00			
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	OTROS		547	+	0.00		7314	+	22977.43	7315	+	22977.43			
	TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (del exterior)		548	+	0.00										
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		550	+	862289.82											
PASIVOS NO CORRIENTES															
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	REACIONADAS		553	+	0.00	TOTAL COSTOS		7991	+	2262408.36					
	DEL EXTERIOR		554	+	0.00	TOTAL GASTOS		7992	+	531819.47					
	LOCALS		555	+	0.00	TOTAL COSTOS Y GASTOS		7999	+	2794228.37					
	NO RELACIONADAS		556	+	0.00	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)		7901	+	0.00					
	DEL EXTERIOR		557	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)		7902	+	0.00					
	LOCALS		558	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		7903	+	0.00					
	DEL EXTERIOR		559	+	0.00	NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZ3 EL C3CULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)		7904	+	1790800000000.00					
	LOCALS		560	+	0.00	COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		7905	+	0.00					
	DEL EXTERIOR		561	+	0.00	GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		7906	+	0.00					
	LOCALS		562	+	0.00	COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTR3NICO (INFORMATIVO)		7907	+	0.00					
PASIVOS NO CORRIENTES	REACIONADAS		563	+	0.00	CONCILIACI3N TRIBUTARIA		801	+	127071.68					
	DEL EXTERIOR		564	+	0.00	UTILIDAD DEL EJERCICIO		802	+	0.00					
	LOCALS		565	+	0.00	C3CULO DE BASE PARTICIPACI3N A TRABAJADORES		803	+	19060.75					
	DEL EXTERIOR		566	+	0.00	INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOL3GICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		804	+	0.00					
	LOCALS		567	+	0.00	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOL3GICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		806	+	0.00					
	DEL EXTERIOR		568	+	0.00	(*) BASE DE C3CULO DE PARTICIPACI3N A TRABAJADORES		808	+	127071.68					
	LOCALS		569	+	0.00	DIFERENCIAS PERMANENTES		809	+	0.00					
	DEL EXTERIOR		570	+	0.00	(*) PARTICIPACI3N A TRABAJADORES		803	+	19060.75					
	LOCALS		571	+	0.00	(*) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR M3TOD0 DE PARTICIPACI3N (valor patrimonial proporcional) (campos B334-B335-B336)		804	+	0.00					
	DEL EXTERIOR		572	+	0.00	(*) OTROS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		805	+	0.00					
LOCALS		573	+	862951.00	(*) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		806	+	106743.21						
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	DESARHUCIO		574	+	81436.00	(*) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		807	+	0.00					
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		575	+	0.00	(*) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		808	+	0.00					
	POR GARANTIAS		576	+	0.00	(*) PARTICIPACI3N TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA F77mua B334-B335-B336		809	+	0.00					
	POR DESAMANTEAMIENTO		577	+	0.00	(*) DEDUCCIONES ADICIONALES		810	+	4392.00					
	POR CONTRATOS ONEROSOS		578	+	0.00	(*) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		811	+	0.00					
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		579	+	0.00	(*) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA INICIO		812	+	0.00					
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		580	+	0.00	(*) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA INICIO		813	+	0.00					
	POR LITIGIOS		581	+	0.00	(*) GENERACI3N / REVERSI3N DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)									
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACI3N DE NEGOCIOS		582	+	0.00										
	OTRAS		583	+	0.00										
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES		584	+	0.00	POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS		814	+	0.00	817	+	0.00		
	SUBVENCI3N DEL GOBIERNO		585	+	0.00	POR P3RDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCI3N		816	+	0.00	817	+	0.00		
	OTROS		586	+	0.00	POR COSTOS ESTIMADOS DE DESAMANTEAMIENTO		818	+	0.00	819	+	0.00		
	TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (del exterior)		587	+	0.00	POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		820	+	0.00	821	+	0.00		
PASIVOS NO CORRIENTES	OTROS		588	+	0.00	POR PROVISIONES DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESAMANTEAMIENTO, DESARHUCIO Y JUBILACI3N PATRONAL		822	+	0.00	823	+	0.00		
						POR CONTRATOS DE CONSTRUCCI3N		824	+	0.00	825	+	0.00		
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		589	+	89427.20	POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		826	+	0.00	827	+	0.00			
TOTAL DEL PASIVO		589	+	1278116.50	POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOL3GICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		828	+	0.00	829	+	0.00			
TOTAL DE INTERESES IMPUTADOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACI3N FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)		591	+	0.00	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS		830	+	0.00	831	+	0.00			
PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		592	+	0.00	AMORTIZACI3N P3RDIDAS TRIBUTARIAS DE A3OS ANTERIORES					833	+	0.00			
PATRIMONIO					POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS		834	+	0.00	835	+	0.00			
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		601	+	2000.00	UTILIDAD GRAVABLE					836	+	250362.14			
CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORER3A		602	+	0.00	P3RDIDA SUJETA A AMORTIZACI3N EN PERI3DOS SIGUIENTES					839	+	0.00			
RESERVAS DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACI3N		603	+	0.00	¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?					840	+	0.00			
RESERVA LEGAL		604	+	850.10	INFORMACI3N RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICI3N SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS?					841	+	0.00			
RESERVA FACULTATIVA		605	+	0.00	PORCENTAJE DE LA COMPOSICI3N SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos)					842	+	0.00			
OTRAS		606	+	0.00	COMPOSICI3N SOCIETARIA A LA ADMINISTRACI3N TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)					843	+	0.00			
RESERVA DE CAPITAL		607	+	33483.27	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducci3n de la tarifa					844	+	0.00			
RESERVA POR DONACIONES		608	+	0.00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE 836-844					845	+	250362.14			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES RESERVA POR VALUACI3N (PROCEDENTE DE LA APLICACI3N DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)		609	+	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO					849	+	42661.66			
SUPERAVIT POR REVALUACI3N DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACI3N DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)		610	+	0.00	(*) ANTIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO					851	+	27254.11			
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		611	+	1096787.23	(*) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTIPO DETERMINADO					852	+	15307.46			
(*) P3RDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		612	+	0.00	(*) CR3DITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTIPO (aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)					853	+	0.00			
RESULTADOS ACUMULADOS		613	+	520793.80	(*) SALDO DEL ANTIPO PENDIENTE DE PAGO					854	+	26592.69			
UTILIDAD DEL EJERCICIO		614	+	85449.37	(*) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL					855	+	23792.50			
(*) P3RDIDA DEL EJERCICIO		615	+	0.00	(*) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTIOPAGOS					856	+	0.00			
SUPERAVIT POR REVALUACI3N DE ACTIVOS INTANGIBLES		616	+	0.00	(*) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CR3DITO TRIBUTARIO					857	+	0.00			
OTROS		617	+	0.00	(*) ANTIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECIFICOS P3RDIDOS					858	+	0.00			
		618	+	0.00	(*) CR3DITO TRIBUTARIO DE A3OS ANTERIORES					859	+	0.00			

OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	819	+-	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	860	-	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	861	-	0.00	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	821	+-	0.00	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	862	-	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	-	17107.64	
OTROS	823	+-	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	866	-	0.00		
TOTAL PATRIMONIO	898	-	1719343.97	(+) IMPUESTO A LA RENTA TRNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto Trnico)	867	+	0.00		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	899	-	2598060.79	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA TRNICO (A partir del ejercicio 2015 casilla informativa)	868	-	0.00		
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	-	17107.64		
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	871	+	25136.16		
				(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	872	-	0.00		
				(+) OTROS CONCEPTOS	873	+	0.00		
				ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 874+875+876	879	-	25136.16		
				ANTICIPO A PAGAR	874	+	2672.83		
				PRIMERA CUOTA	875	+	2672.83		
				SEGUNDA CUOTA	876	+	2672.83		
				SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	878	+	23792.50		
				PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	+	0.00		
				ACTIVOS INTANGIBLES	881	+	0.00		
				OTROS	882	+	0.00		
				OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	883	+	0.00		
				GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	884	-	0.00		
				GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	885	-	0.00		
				GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES	886	-	0.00		
				LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	887	-	0.00		
				OTROS	888	-	0.00		
				GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	889	+-	0.00		
				GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	890	+-	0.00		
				PAGO PREVIO (informativo)	891	-	0.00		
				DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)	892	-	0.00		
				INTERÉS	893	-	0.00		
				IMPUESTO	894	-	0.00		
				MULTA	895	-	0.00		
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)									
TOTAL IMPUESTO A PAGAR						902	+	17107.64	
INTERÉS POR MORA						903	+	0.00	
MULTA						904	+	0.00	
TOTAL PAGADO						905	-	17107.64	
MEDIANTE CHEQUE O DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO						906	USD	17107.64	
MEDIANTE COMPENSACIONES						907	USD	0.00	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO						908	USD	0.00	
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)						909	USD	0.00	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES			
908	NIC No 0.00	910	NIC No 0.00	912	NIC No 0.00	916	Recol No 0.00	918	Recol 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 ELLA SE DERIVEN (AR. 101 DE LA L.R.T.)									
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL					FIRMA CONTADOR				
NOMBRE:					NOMBRE:				
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0903113927			199	RUC No.	0913900358001		

Fuente: Superintendencia de Compañías  
Elaborado por: Laboratorio Opumarsa

### Ilustración 5: Formulario 101 del año 2017

FORMULARIO 101		DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACION DE BALANCES FORMULARIO UNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	
102 IDENTIFICACION DE LA DECLARACION	104	Nº DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	030
103 IDENTIFICACION DEL SUJETO PASIVO			
101 RUC	69927666601	RAZON O DENOMINACION SOCIAL	OPUSCULO DEL MAR S.A. OPIUMARSA
			203 EXPEDIENTE

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR		OPERACIONES DE ACTIVO		OPERACIONES DE ACTIVO	
OPERACIONES DE ACTIVO	001 + 0.00	008 + 0.00	009 + 0.00	OPERACIONES DE ACTIVO	013 + 0.00
OPERACIONES DE PASIVO	004 + 0.00	OPERACIONES DE PASIVO	005 + 0.00	OPERACIONES DE PASIVO	014 + 0.00
OPERACIONES DE INGRESO	006 + 0.00	OPERACIONES DE INGRESO	010 + 0.00	OPERACIONES DE INGRESO	015 + 0.00
OPERACIONES DE EGRESO	008 + 6500.00	OPERACIONES DE EGRESO	011 + 0.00	OPERACIONES DE EGRESO	016 + 0.00
OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	007 + 0.00	OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	012 + 0.00	OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORIA O SIMILARES	017 + 0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS					
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACION DEL REGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA					
				028 + 258692.46	
				030 + 0.00	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					
ACTIVO				INGRESOS					
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				VALOR EXENTO/NO OBJETO (A efectos de la Condicion Tributaria)					
Cuentas y documentos por cobrar corrientes	RELACIONADOS	LOCALES	311 + 70488.21	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6001 + 0.00	6002 + 0.00	
		DEL EXTERIOR	313 + 0.00		LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003 + 383487.47	6004 + 0.00	
	Cuentas y documentos por cobrar corrientes	NO RELACIONADOS	LOCALES		315 + 715669.21	PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6005 + 3185.00	6006 + 0.00
			DEL EXTERIOR		316 + 0.00	DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007 + 0.00	6008 + 0.00
	Cuentas y documentos por cobrar corrientes	NO RELACIONADOS	DEL EXTERIOR		317 + 7191.89	EXPORTACIONES NETAS	DE BIENES	6009 + 0.00	6010 + 0.00
			DEL EXTERIOR		318 + 222136.58	DE SERVICIOS	6011 + 0.00	6012 + 0.00	
	Cuentas y documentos por cobrar corrientes	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	NO RELACIONADOS		319 + 0.00	POR PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSTRUCCION	6013 + 0.00	6014 + 0.00	
					320 + 0.00	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)	6015 + 0.00	6016 + 0.00	
		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	NO RELACIONADOS		321 + 0.00	OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	6017 + 0.00	6018 + 0.00	
					322 + 183692.46	POR REGALIAS Y OTRAS CECCIONES DE DERECHOS	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6019 + 0.00	6020 + 0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		NO RELACIONADOS	323 + 0.00	NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6021 + 0.00	6022 + 0.00			
			324 + 0.00	PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6023 + 0.00	6024 + 0.00			
Otros activos financieros corrientes		A COSTO AMORTIZADO	NO RELACIONADOS	325 + 32042.31	POR DIVIDENDOS	PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6025 + 0.00	6026 + 0.00	
				326 + 0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	6027 + 0.00	6028 + 0.00		
		A VALOR RAZONABLE	NO RELACIONADOS	327 + 0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE PROPIEDADES DE INVERSION A VALOR RAZONABLE	6029 + 0.00	6030 + 0.00		
				328 + 0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	6031 + 0.00	6032 + 0.00		
	PORCION CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	NO RELACIONADOS	329 + 0.00	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS	6033 + 0.00	6034 + 0.00			
			330 + 0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6035 + 0.00	6036 + 0.00			
	IMPORTE BRUTO ACUADADO POR LOS CUENES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCION	NO RELACIONADOS	331 + 0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6037 + 0.00	6038 + 0.00			
			332 + 0.00	INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GOBIERNAMENTALES	6039 + 0.00	6040 + 0.00			
	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	NO RELACIONADOS	333 + 0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSION DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)	6041 + 0.00	6042 + 0.00			
			334 + 0.00	DE INVENTARIOS	6043 + 0.00	6044 + 0.00			
INVENTARIOS	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	NO RELACIONADOS	335 + 0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6045 + 0.00	6046 + 0.00			
			336 + 10.80	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6047 + 0.00	6048 + 0.00			
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	NO RELACIONADOS	337 + 37935.43	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6049 + 0.00	6050 + 0.00			
			338 + 0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES	6051 + 0.00	6052 + 0.00			
	MERCADERIAS EN TRANSITO	NO RELACIONADOS	339 + 0.00	DE PROPIEDADES DE INVERSION	6053 + 0.00	6054 + 0.00			
			340 + 0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACION, EVALUACION Y EXPLOTACION DE RECURSOS MINERALES	6055 + 0.00	6056 + 0.00			
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCION)	NO RELACIONADOS	341 + 71019.16	DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6057 + 0.00	6058 + 0.00			
			342 + 0.00	OTRAS	6059 + 0.00	6060 + 0.00			
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA)	NO RELACIONADOS	343 + 363.54	POR GARANTIAS	6061 + 0.00	6062 + 0.00			
			344 + 0.00	POR DESMANTELAMIENTOS	6063 + 0.00	6064 + 0.00			
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCION)	NO RELACIONADOS	345 + 0.00	POR CONTRATOS ONEROSOS	6065 + 0.00	6066 + 0.00				
		346 + 0.00	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	6067 + 0.00	6068 + 0.00				
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION	NO RELACIONADOS	347 + 0.00	POR REEMBOLSOS A CUENES	6069 + 0.00	6070 + 0.00				
		348 + 0.00	POR LITIGIOS	6071 + 0.00	6072 + 0.00				
INVENTARIO DE OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA	NO RELACIONADOS	349 + 0.00	POR PAGOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS	6073 + 0.00	6074 + 0.00				
		350 + 0.00	OTRAS	6075 + 0.00	6076 + 0.00				
INVENTARIO DE OBRAS INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	NO RELACIONADOS	351 + 0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR	6077 + 0.00	6078 + 0.00				
		352 + 0.00	OTROS	6079 + 0.00	6080 + 0.00				
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA)	NO RELACIONADOS	353 + 0.00	RENTAS PROVENIENTES	DE RECURSOS PUBLICOS	6081 + 0.00	6082 + 0.00			
		354 + 0.00							
INVENTARIO DE OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCION PARA LA VENTA	NO RELACIONADOS	355 + 0.00							
		356 + 0.00							

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA	356	+	0.00	DE DONACIONES Y APORTACIONES PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARACTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO)	DE OTRAS LOCALES	6083	+	0.00	6084	+	0.00			
	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	357	+	0.00		DEL EXTERIOR	6085	+	0.00	6086	+	0.00			
	PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO	358	+	1234.86		POR RECIBIBOLSO DE SEGUROS	6087	+	0.00	6088	+	0.00			
	OTROS	359	+	0.00		OTROS	6089	+	0.00	6090	+	0.00			
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	360	+	633722.82		PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6091	+	0.00	6092	+	0.00			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	361	+	2237562.88	OTROS	6093	+	2048.64	6094	+	0.00					
ACTIVOS NO CORRIENTES					6095	+	0.00	6096	+	0.00					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REVALUACIONES	362	+	202203.64	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS LOCAL	6097	+	0.00	6098	+	0.00
		ADJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	363	+	214716.36				DEL EXTERIOR	6099	+	0.00	6100	+	0.00
	EDIFICIOS Y EQUIPO	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REVALUACIONES	364	+	1324619.13				NO RELACIONADAS LOCAL	6099	+	0.00	6100	+	0.00
								DEL EXTERIOR	6101	+	0.00	6102	+	0.00	

OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	REEXPRESIONES O REVALUACIONES				COSTOS DE TRANSACCION (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	RELACIONADAS LOCAL	6103	+	0.00	6104	+	0.00
	ADJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	365	+	762840.00		DEL EXTERIOR	6105	+	0.00	6106	+	0.00
	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	366	+	0.00		NO RELACIONADAS LOCAL	6107	+	0.00	6108	+	0.00
	ADJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	367	+	0.00		DEL EXTERIOR	6109	+	0.00	6110	+	0.00
	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	368	+	520461.87		RELACIONADAS LOCAL	6111	+	0.00	6112	+	0.00
	ADJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	369	+	26017.78		DEL EXTERIOR	6113	+	0.00	6114	+	0.00
	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	370	+	0.00		NO RELACIONADAS LOCAL	6115	+	0.00	6116	+	0.00
	ADJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	371	+	0.00		DEL EXTERIOR	6117	+	0.00	6118	+	0.00
	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES	372	+	36424.25		RELACIONADAS LOCAL	6119	+	0.00	6120	+	0.00
	ADJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	373	+	6426.44		DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	+	0.00
OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)				INTERESES DEVENGADOS CON TERCEROS	NO RELACIONADAS LOCAL	6123	+	0.00	6124	+	0.00	
EDIFICIOS Y EQUIPO				DEL EXTERIOR	6125	+	0.00	6126	+	0.00		
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES				INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O COBRO DIFERIDO	OTROS	6129	+	0.00	6130	+	0.00	
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL				GANANCIAS POR MEDICION DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	6131	+	0.00	6132	+	0.00		
OTROS				OTROS	6133	+	0.00	6134	+	0.00		
TERRENOS	375	+	0.00	GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	6135	+	0.00	6136	+	0.00		
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	377	+	0.00	TOTAL INGRESOS	6999	+	3888721.11					
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	379	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6140	+	0.00					
EQUIPO DE COMUFURACION	380	+	0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO / MONTO TOTAL FACTURADO POR OPERADORAS DE TRANSPORTE CON PUNTOS DE EMISION ASIGNADOS A SOCIOS (INFORMATIVO)	6141	+	0.00					
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	381	+	0.00	DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	6142	+	0.00					
OTROS	382	+	0.00	DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	6143	+	0.00					
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	383	+	4493.93	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	6144	+	0.00					
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	384	-	1517633.21	EXCEDENTES (INFORMATIVO)	6145	+	0.00					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	385	-	203718.89	MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO)	6146	+	0.00					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	386	-	0.00	INGRESOS GENERADOS POR COMISANAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)	6148	+	0.00					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	387	-	0.00	INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	6149	+	0.00					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	388	-	0.00	INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	6150	+	0.00					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	389	-	0.00	INGRESOS OBTENIDOS EN DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)	6151	+	0.00					
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	390	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	391	-	1396.34									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	392	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	393	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	394	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	395	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	396	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	397	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	398	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	399	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	400	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	401	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	402	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	403	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	404	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	405	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	406	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	407	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	408	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	409	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	410	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	411	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	412	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	413	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	414	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	415	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	416	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	417	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	418	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	419	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	420	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	421	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	422	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	423	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	424	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	425	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	426	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	427	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	428	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	429	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	430	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	431	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	432	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	433	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	434	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	435	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	436	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	437	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	438	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	439	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	440	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	441	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	442	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	443	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	444	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	445	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	446	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	447	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	448	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	449	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	450	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	451	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	452	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	453	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	454	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	455	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	456	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	457	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	458	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	459	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	460	-	0.00									
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	461	-	0.00									



PASIVOS CORRIENTES				OTROS GASTOS				MÉRITAS							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	+	0.00	7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00
		DEL EXTERIOR	512	+	0.00	7202	+	6112.10	7203	+	0.00	7204	+	0.00	
	NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	55429.83	7205	+	0.00	7206	+	0.00	7207	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00	7208	+	24299.00	7209	+	5543.30	7210	+	11028.31	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	515	+	0.00	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	+	0.00
			DEL EXTERIOR	516	+	0.00	7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+	0.00
		DIVIDENDOS POR PAGAR	EN EFECTIVO	517	+	0.00	7217	+	17513.00	7218	+	0.00	7219	+	14683.00
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	+	0.00	7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00
	OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	519	+	0.00	7223	+	0.00	7224	+	0.00	7225	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	520	+	0.00	7226	+	0.00	7227	+	0.00	7228	+	0.00	
LOCALES		521	+	332424.82	7229	+	0.00	7230	+	0.00	7231	+	0.00		
DEL EXTERIOR		522	+	0.00	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	523	+	0.00	7236	+	0.00	7236	+	0.00	7237	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	524	+	0.00	7238	+	80498.82	7239	+	16241.08	7240	+	0.00	
	NO RELACIONADAS	LOCALES	525	+	35418.38	7241	+	111193.33	7242	+	11331.74	7243	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	526	+	0.00	7244	+	0.00	7245	+	0.00	7246	+	0.00	
CREDITO A MUTUO	PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	A COSTO AMORTIZADO	529	+	0.00	7247	+	123469.28	7248	+	0.00	7249	+	0.00	
		A VALOR RAZONABLE	530	+	0.00	7249	+	0.00	7250	+	0.00	7251	+	0.00	
	PORCION CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	LOCALES	531	+	0.00	7251	+	0.00	7252	+	0.00	7253	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	532	+	0.00	7254	+	0.00	7255	+	0.00	7256	+	0.00	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	LOCALES	532	+	159742.30	7256	+	0.00	7257	+	0.00	7258	+	0.00		
	DEL EXTERIOR	533	+	105225.99	7258	+	0.00	7259	+	2012.66	7260	+	0.00		
	LOCALES	534	+	3444.79	7261	+	0.00	7262	+	0.00	7263	+	0.00		
	DEL EXTERIOR	535	+	0.00	7264	+	0.00	7265	+	0.00	7266	+	0.00		
PASIVOS NO CORRIENTES	OBLIGACIONES CON EL IESS	JUBILACION PATRONAL	536	+	21164.78	7267	+	0.00	7268	+	0.00	7269	+	0.00	
		OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	537	+	0.00	7270	+	0.00	7271	+	0.00	7272	+	0.00	
		POR GARANTIAS	537	+	0.00	7272	+	0.00	7273	+	0.00	7274	+	0.00	
		POR DESMANTELAMIENTO	538	+	0.00	7275	+	0.00	7276	+	0.00	7277	+	0.00	
	PROVISIONES CORRIENTES	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	LOCALES	539	+	0.00	7278	+	0.00	7279	+	0.00	7280	+	0.00
			DEL EXTERIOR	540	+	0.00	7281	+	0.00	7282	+	0.00	7283	+	0.00
		POR REEMBOLSOS A CLIENTES	LOCALES	541	+	0.00	7284	+	0.00	7285	+	0.00	7286	+	0.00
			DEL EXTERIOR	542	+	0.00	7287	+	0.00	7288	+	0.00	7289	+	0.00
		POR LITIGIOS	LOCALES	543	+	0.00	7290	+	0.00	7291	+	0.00	7292	+	0.00
			DEL EXTERIOR	544	+	0.00	7293	+	0.00	7294	+	0.00	7295	+	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES	545	+	24829.53	7296	+	0.00	7297	+	0.00	7298	+	0.00		
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	546	+	0.00	7299	+	0.00	7300	+	0.00	7301	+	0.00		
OTROS PASIVOS CORRIENTES	OTROS	547	+	0.00	7302	+	0.00	7303	+	0.00	7304	+	0.00		
	TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (del exterior)	548	+	0.00	7305	+	0.00	7306	+	0.00	7307	+	0.00		
	OTROS	549	+	657.30	7308	+	0.00	7309	+	0.00	7310	+	0.00		
	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	550	+	1178334.92	7311	+	37854.91	7312	+	37654.91	7313	+	0.00		
PASIVOS NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	553	+	0.00	7314	+	0.00	7315	+	0.00			
			DEL EXTERIOR	554	+	0.00	7316	+	0.00	7317	+	0.00			
		NO RELACIONADAS	LOCALES	555	+	0.00	7318	+	0.00	7319	+	0.00			
			DEL EXTERIOR	556	+	0.00	7320	+	0.00	7321	+	0.00			
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	557	+	0.00	7322	+	0.00	7323	+	0.00			
			DEL EXTERIOR	558	+	0.00	7324	+	0.00	7325	+	0.00			
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	559	+	0.00	7326	+	0.00	7327	+	0.00			
			DEL EXTERIOR	560	+	0.00	7328	+	0.00	7329	+	0.00			
	OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	561	+	0.00	7330	+	0.00	7331	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	562	+	0.00	7332	+	0.00	7333	+	0.00				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	563	+	0.00	7334	+	0.00	7335	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	564	+	0.00	7336	+	0.00	7337	+	0.00				
	NO RELACIONADAS	LOCALES	565	+	0.00	7338	+	0.00	7339	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	566	+	0.00	7340	+	0.00	7341	+	0.00				
CREDITO A MUTUO	PORCION NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR	LOCALES	567	+	0.00	7342	+	0.00	7343	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	568	+	0.00	7344	+	0.00	7345	+	0.00				
	RESERVA POR DONACIONES/PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	LOCALES	571	+	0.00	7346	+	0.00	7347	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	572	+	0.00	7348	+	0.00	7349	+	0.00				
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	OBLIGACION PATRONAL	LOCALES	573	+	434396.00	7350	+	0.00	7351	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	574	+	103195.26	7352	+	0.00	7353	+	0.00				
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	LOCALES	575	+	0.00	7354	+	0.00	7355	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	576	+	0.00	7356	+	0.00	7357	+	0.00				
PROVISIONES NO CORRIENTES	POR GARANTIAS	LOCALES	576	+	0.00	7358	+	0.00	7359	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	577	+	0.00	7360	+	0.00	7361	+	0.00				
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES	LOCALES	578	+	0.00	7362	+	0.00	7363	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	579	+	0.00	7364	+	0.00	7365	+	0.00				
	POR LITIGIOS	LOCALES	580	+	0.00	7366	+	0.00	7367	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	581	+	0.00	7368	+	0.00	7369	+	0.00				
	PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES	582	+	0.00	7370	+	0.00	7371	+	0.00				
		SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	583	+	0.00	7372	+	0.00	7373	+	0.00				
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	OTROS	584	+	0.00	7374	+	0.00	7375	+	0.00				
		TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUCURSALES (del exterior)	585	+	0.00	7376	+	0.00	7377	+	0.00				
OTROS		586	+	0.00	7378	+	0.00	7379	+	0.00					
OTROS		588	+	0.00	7380	+	0.00	7381	+	0.00					
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES				589	+	574221.26	7382	+	0.00	7383	+	0.00	7384	+	0.00
TOTAL PASIVOS				590	+	1752556.18	7385	+	37854.91	7386	+	37654.91	7387	+	0.00
TOTAL GASTOS				591	+	412924.99	7388	+	0.00	7389	+	0.00	7390	+	0.00
TOTAL GASTOS Y GASTOS				592	+	3187214.54	7391	+	0.00	7392	+	0.00	7393	+	0.00
BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)				593	+	0.00	7394	+	0.00	7395	+	0.00	7396	+	0.00
PAGO POR REEMBOLSO COMO REMBOLSAANTE MONTO TOTAL FACTURADO POR SOCIOS POR PUNTOS DE EMISION A OPERADORAS DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)				594	+	0.00	7397	+	0.00	7398	+	0.00	7399	+	0.00
PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)				595	+	0.00	7400	+	0.00	7401	+	0.00	7402	+	0.00
NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZO EL CALCULO MUTUAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)				596	+	179080000000.00	7403	+	0.00	7404	+	0.00	7405	+	0.00
COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FISCIALIZACIONES MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)				597	+	0.00	7406	+	0.00	7407	+	0.00	7408	+	0.00
GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA				598	+	0.00	7409	+	0.00	7410	+	0.00	7411	+	0.00
COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRONICO (INFORMATIVO)				599	+	0.00	7412	+	0.00	7413	+	0.00	7414	+	0.00
INCENTIVOS LEY DE SOLIDARIDAD (DEDUCCION POR INVERSIONES NUEVAS EXONERACION PARA IFRIS Y COMPENSACION POR EL EXCESO DE LAS CONTRIBUCIONES SOLIDARIAS) Transferir la porcion de los valores declarados en la casilla 610				600	+	0.00	7415	+	0.00	7416	+	0.00	7417	+	0.00
CONCILIACION TRIBUTARIA				601	+	0.00	7418	+	0.00	7419	+	0.00	7420	+	0.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO				602	+	701506.57	7421	+	0.00	7422	+	0.00	7423	+	0.00
PERDIDA DEL EJERCICIO				603	+	0.00	7424	+	0.00	7425	+	0.00	7426	+	0.00
CALCULO DE BASE PARTICIPACION A TRABAJADORES				604	+	0.00	7427	+	0.00	7428	+	0.00	7429	+	0.00
INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA				605	+	0.00	7430	+	0.00	7431	+	0.00	7432	+	0.00
PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA				606	+	0.00	7433	+	0.00	7434	+	0.00	7435	+	0.00
BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES				607	+	701506.57	7436	+	0.00	7437	+	0.00	7438	+	0.00
DIFERENCIAS PERMANENTES				608	+	0.00	7439	+	0.00	7440	+	0.00	7441	+	0.00
(-) PARTICIPACION A TRABAJADORES				609	+	105225.99	7442	+	0.00	7443	+	0.00	7444	+	0.00
(C) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR METODO DE PARTICIPACION (Valor patrimonial proporcional) (campo 602+402+613)				610	+	0.00	7445	+	0.00	7446	+	0.00	7447	+	0.00
(C) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA				611	+	0.00	7448	+	0.00	7449	+	0.00	7450	+	0.00
(C) GASTOS NO DEDUCIBLES															



## Ilustración 6: Estado Flujo de Efectivo año 2016

 <b>SUPERINTENDENCIA</b> DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	OPUSCULO DEL MAR SA OPUMARSA
	DIRECCIÓN	CARRETERO STA. ELENA - MANGLARALTO KM 34 Y S-N No. S-N BARRIO:
	EXPEDIENTE	42624
	RUC	0990786968001
	AÑO	2016
	FORMULARIO	SCV.NIIF.42624.2016.1
<b>ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>		
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	95	12811.38
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	89857.21
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	2756176.78
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	2745854.35
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103	0.00
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	95010104	0.00
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105	10322.43
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-2501427.38
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-1878549.27
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202	0.00
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203	-605044.27
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95010204	0.00
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	-17833.84
DIVIDENDOS PAGADOS	950103	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104	0.00
INTERESES PAGADOS	950105	-3921.60
INTERESES RECIBIDOS	950106	0.00
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	-160970.59
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-85352.63
EFFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	950201	0.00
EFFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202	0.00
EFFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950206	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950207	0.00
IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950208	0.00
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950209	-83242.23
IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950210	0.00
COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950211	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950212	0.00
COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950213	-2110.40
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950214	0.00
ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS	950215	0.00
COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	950216	0.00
PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950217	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950218	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950219	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950220	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950221	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	8306.80
APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	950301	0.00
FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES	950302	0.00
PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD	950303	0.00
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	950304	93009.00
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950305	-84702.20
PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950306	0.00

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307	0.00
DIVIDENDOS PAGADOS	950308	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950309	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950310	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	950401	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	12811.38
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	20795.46
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	33606.84
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	126962.23
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	970	222512.07
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	97001	84910.15
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL	97002	0.00
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	97003	0.00
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	97004	0.00
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	97005	63482.43
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	97006	0.00
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	97007	0.00
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	97008	0.00
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	97009	55075.16
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	97010	19044.33
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97011	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	-259617.09
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	98001	-165123.27
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98002	-370362.10
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	98003	217957.25
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	98004	9517.19
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	98005	-2595.28
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98006	267706.38
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	98007	-166692.15
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	98008	-41459.37
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	98009	3210.96
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	98010	-11776.70
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	98020	89857.21

**Fuente:** Superintendencia de Compañías

**Elaborado por:** Laboratorio Opumarsa

### Ilustración 7: Estado Flujo de Efectivo año 2016

 <b>SUPERINTENDENCIA</b> DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	OPUSCULO DEL MAR SA OPUMARSA
	DIRECCIÓN	CARRETERO STA. ELENA - MANGLARALTO KM 34 Y S-N No. S-N BARRIO:
	EXPEDIENTE	42624
	RUC	0990786968001
	AÑO	2017
	FORMULARIO	SCV.NIIF.42624.2017.1
<b>ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO</b>		
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	95	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	179512.17
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	366016297.00
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	3654929.33
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103	0.00
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	95010104	0.00
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105	5233.64
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	0.00
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-2265499.08
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202	0.00
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203	-712995.86
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95010204	0.00
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	-34629.86
DIVIDENDOS PAGADOS	950103	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104	0.00
INTERESES PAGADOS	950105	-11354.90
INTERESES RECIBIDOS	950106	0.00
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	-456171.10
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-122326.73
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	950201	0.00
EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202	0.00
EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950206	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950207	0.00
IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950208	0.00
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950209	-122326.73
IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950210	0.00
COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950211	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950212	0.00
COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950213	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950214	0.00
ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS	950215	0.00
COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	950216	0.00
PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950217	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA	950218	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950219	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950220	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950221	0.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-20324.07
APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	950301	0.00
FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES	950302	0.00
PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD	950303	0.00
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	950304	55990.68
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950305	-76314.75
PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950306	0.00

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307	0.00
DIVIDENDOS PAGADOS	950308	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950309	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950310	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	950401	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	36861.37
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	33606.84
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	70468.21
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	701506.57
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	970	426571.41
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	97001	89059.44
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL	97002	0.00
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	97003	0.00
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	97004	0.00
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	97005	72543.69
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	97006	0.00
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	97007	0.00
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	97008	0.00
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	97009	159742.30
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	97010	105225.99
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97011	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	-948565.81
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	98001	-228558.14
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98002	107956.58
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	98003	-585844.30
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	98004	-1617.91
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	98005	-19911.48
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98006	53472.61
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	98007	-346948.20
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	98008	29239.85
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	98009	-21716.62
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	98010	65361.80
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	98020	179512.17

**Fuente:** Superintendencia de Compañías  
**Elaborado por:** Laboratorio Opumarsa

## Anexo 9: Carta aval

Palmar, 28 de mayo del 2019

Lcda.  
María Fernanda Alejandro Lindao  
**Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría**  
Universidad Estatal Península de Santa Elena

### CARTA AVAL

Yo, Álvaro Etilio Bonaguero Bello, en mi calidad de gerente de la empresa "OPUMARSA", autorizo a Narcisca Lourdes Santistevan Pilay, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, a utilizar información confidencial del Laboratorio para el proyecto de tesis con el tema denominado **"INDICADORES DE GESTIÓN DE LOS PROCESOS CONTABLES Y LA RENTABILIDAD DEL LABORATORIO "OPUMARSA" CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017"**

Como condiciones contractuales, el estudiante se obliga a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes, escritos, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que, con objeto de la relación de trabajo, le fue suministrada; (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa durante la duración del proyecto y (3) no utilizar completa o parcialmente ninguno de los productos (documentos, metodología, procesos y demás) relacionados con el proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por el Laboratorio será la base para la construcción de una tesis. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de la estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, además se acepta que el resultado sea publicado en el repositorio del Portal web de la UPSE.

Atentamente,

  
OPUMARSA

Álvaro Bonaguero Bello.  
**GERENTE**