



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CPA
TEMA**

**LOS GASTOS OPERATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA
EMPRESA EBABY ECUADOR S.A.**

**TUTOR
ECON. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO, MAE. MSC.**

**AUTORES
GINA ARACELY CALLE TRIVIÑO
LILIANA LISSETTE CERVANTES LINO**

GUAYAQUIL

2019

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	
AUTOR/ES: Calle Triviño Gina Aracely Cervantes Lino Liliana Lissette	REVISORES O TUTORES: ECON. Josefa Esther Arroba Salto, MAE. MSC.
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA
FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PAGES: 117
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE: Contabilidad, Gastos Operativos, Impuesto a la Renta	
RESUMEN: El presente proyecto de investigación está elaborado por cuatro capítulos que tratan sobre el análisis de los gastos operativos y su incidencia en la determinación del Impuesto a la renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A. Se presentan, el informe técnico, las propuestas, conclusiones y recomendaciones luego del análisis del proyecto de investigación.	
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	

ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR/ES: Calle Triviño Gina Aracely Cervantes Lino Liliana Lissette	Teléfono: 0980082626 0969195896	E-mail: gini_2801@hotmail.es lcervantes.lino@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PhD. MGs. ING. RAFAEL ITURRALDE SOLORZANO, DECANO Teléfono: 2596500 Ext. 201 DECANATO E-mail: riturrals@ulvr.edu.ec MGs. Abg. BYRON GORKY LÓPEZ CARRIEL, DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Teléfono: 2596500 EXT. 272 Correo electrónico: blopezc@ulvr.edu.ec	

CERTIFICADO DE SIMILITUDES



Urkund Analysis Result

Analysed Document: COREGIDO 10-05-19.docx (D51874224)
Submitted: 5/11/2019 4:21:00 AM
Submitted By:
Significance: 1 %

Sources included in the report:

URKUND. TESIS 2018.docx (D43350433)

Instances where selected sources appear:

1

Firma: _____

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Josefa Esther Arroba Salto", written over a horizontal line.

ECO. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO, MAE. MGs.

C.I. # 1704188000


DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas GINA ARACELY CALLE TRIVIÑO Y LILIANA LISSETTE CERVANTES LINO, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a las suscritas y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL, según lo establece la normativa vigente.


Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

Autoras

Firma. 

Gina Aracely Calle Triviño

C.I. 0930534078

Firma. 

Liliana Lissette Cervantes Lino

C.I. 0930955711

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación LOS GASTOS OPERATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA EBABY ECUADOR S.A., designada por el Consejo Directivo de la Facultad de ADMINISTRACIÓN de la Universidad LAICA VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “LOS GASTOS OPERATIVOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LA EMPRESA EBABY ECUADOR S.A.”, presentado por los estudiantes **GINA ARACELY CALLE TRIVIÑO Y LILIANA LISSETTE CERVANTES LINO** como requisito previo, para optar al Título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA, encontrándose apto para su sustentación



Firma: -----

ECO. JOSEFA ESTHER ARROBA SALTO, MAE. MGs.

C.I. 1704188000

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por ser mi guía en cada paso que doy, por darme vida, salud y perseverancia para poder cumplir con cada una de mis metas.

A mis padres Pilar Triviño Reyes y Julio Calle Rojas por ser la base fundamental en mi vida, por ser mi mayor motivación a lo largo de esta carrera universitaria, que gracias a su amor, consejos, valores y apoyo incondicional me han dado la fuerza necesaria para culminar esta etapa tan anhelada, ya que sus enseñanzas me formaron como una persona de bien, fuerte y luchadora.

A mi abuelito Francisco Triviño, que aunque está en el cielo sé que se encuentra orgulloso de mí por haberme convertido en una profesional como el tanto lo esperaba.

Agradezco a mis abuelitos Sara, Lucrecia y Julio, que siempre han estado pendientes de mí, dándome aliento para salir adelante. De igual manera agradezco a cada uno de mis familiares que han sido mi gran apoyo con sus emotivas palabras durante esta etapa.

A la MAE. Msc. Esther Josefa Arroba Salto por la predisposición que tuvo durante todo este proceso de titulación, por haber compartido sus valiosos conocimientos y por ser la guía que nos encaminó al éxito profesional.

A mi compañera de tesis Liliana Cervantes por haber puesto su total confianza y aceptar trabajar en conjunto para alcanzar este logro.

A mi prestigiosa Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, a cada uno de los Docentes que gracias a su cátedra aportaron sus valiosos conocimientos en esta etapa de mi vida.

Gina Calle T.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo agradezco a Dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

A mi familia y todas las personas que hicieron posible esta investigación y que de alguna manera estuvieron conmigo en los momentos difíciles, alegres, y tristes. Agradezco las incontables veces que me brindaron su apoyo en todas las decisiones que he tomado a lo largo de mi vida, unas buenas, otras malas, otras locas. Gracias por darme la libertad de desenvolverme como ser humano

A mi mamá por todo su amor, comprensión y apoyo pero sobre todo gracias infinitas por la paciencia que me ha tenido.

A mi esposo que con sus palabras me hacían sentir orgullosa de lo que soy y quien fue el sustento en todo momento para la realización de este proyecto y me ha permitido continuar pese a todo los obstáculos que se presentaron en el trayecto de esta investigación.

Agradezco a los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la facultad de Administración, quienes gracias a las enseñanzas de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional, en especial a mi tutora de tesis, MAE. Msc. Esther Josefa Arroba Salto por guiar esta investigación y formar parte de otro objetivo alcanzado.

Liliana Cervantes L.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de investigación a:

A Dios

Por ser la guía fundamental a lo largo de mi vida, por darme salud y sabiduría para alcanzar mis metas en el trayecto de mi vida.

A mis Padres Pilar y Julio

Por enseñarme a ser una persona de bien, una persona dispuesta a luchar para conseguir cada uno de mis objetivos, y porque a pesar de mis errores siempre están y estarán dispuestos a ayudarme y alentándome a superarme cada día.

A mis abuelitos

Por inculcarme valores que han servido mucho a mi crecimiento personal y profesional, por ser la voz de aliento para no desmayar ante cualquier situación.

A mi tía Alexandra

Que a pesar de la distancia ha estado pendiente de mí, aconsejándome para seguir adelante y por ser ese gran empuje en mi vida.

A mi hermana

Le entrego todo mi apoyo, pues yo soy su ejemplo a seguir y pretendo que ella también culmine con éxito su carrera profesional.

Gina Calle T.

DEDICATORIA

Este proyecto va dedicado a:

A mis padres Glenda Lino y Pedro Zambrano quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mis hermanos Diana, Pedro y Ronny por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento, gracias.

A mi esposo porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

Liliana Cervantes L.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1. Tema de investigación.....	2
1.2. Planteamiento del problema de investigación.....	2
1.3. Formulación del problema de investigación	5
1.4. Sistematización del problema de investigación	5
1.5. Objetivos de la investigación	5
1.5.1. Objetivo General.....	5
1.5.2. Objetivos específicos	5
1.6. Justificación de la investigación.....	6
1.7. Delimitación o alcance de la investigación	6
1.8. Idea a defender	8
1.9. Línea de investigación.....	8
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	9
2.1. Marco Teórico	9
2.1.1. La importación.....	10
2.1.2. Las ventajas y desventajas del importador	10
2.1.3. Los gastos generales	11
2.1.4. Los gastos o costos operativos dentro de las entidades	12
2.1.5. Gastos de administración.....	13
2.1.6. Gastos Financieros.....	13

2.1.7.	El impuesto a la renta	14
2.1.8.	Análisis de Rentabilidad.....	14
2.1.9.	Ratios Financieros	15
2.1.	Marco Conceptual	16
2.1.1.	Gastos Operativos.....	16
2.1.2.	Gastos Operacionales de Administración.....	16
2.1.3.	Gastos Operacionales de Ventas.....	17
2.1.4.	Impuestos.....	17
2.2.	Marco Legal	18
2.2.1.	NIC 1 Presentación de Estados Financieros	19
2.2.2.	NIC 2 Inventarios	20
2.2.3.	NIC 19 Beneficios a los empleados.....	21
2.2.4.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	22
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		28
3.1.	Metodología	28
3.1.1.	Tipo de investigación.....	28
3.1.2.	Enfoque de la investigación.....	29
3.1.3.	Técnica e instrumentos	29
3.1.4.	Población	31
3.1.5.	Muestra no probabilística	31
3.2.	Análisis de los Resultados.....	32

3.2.1.	FODA de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	32
3.3.	Resultado de las entrevistas.....	33
3.3.1.	Entrevista realizada al Gerente de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	33
3.3.2.	Entrevista realizada a la Contadora Externa de la empresa EBABY ECUADOR S.A.....	36
3.3.3.	Entrevista realizada a la asistente contable de la empresa EBABY ECUADOR S.A.....	41
3.4.	Resultado de la Observación Directa	44
3.5.	Plan de procesamiento de información	45
3.6.	Observación documental	46
3.7.	Análisis de los Gastos Operativos de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	46
3.7.1.	Análisis horizontal de los gastos de la empresa EBABY ECUADOR S.A. al 31 de Diciembre de 2017-2016.....	47
3.7.2.	Ingresos.....	49
3.7.3.	Gastos Generales	50
3.8.	Ratios Financieros	53
3.8.1.	Ratio de liquidez corriente.....	54
3.8.2.	Prueba Ácida.....	55
3.8.3.	Ratio de solvencia.....	56
3.8.4.	Apalancamiento	57
3.8.5.	Ratio de gestión	58
3.8.6.	Impacto gastos de administración y ventas 2017 – 2016	59

3.8.7. Ratio de rentabilidad.....	60
3.8.8. Rentabilidad neta de ventas 2017 – 2016	61
3.9. Análisis vertical de los Gastos de la empresa EBABY ECUADOR S.A. al 31 de Diciembre de 2017-2016.....	62
CAPÍTULO IV INFORME FINAL	65
4.1. Informe Final.....	65
4.2. Propuesta Elaboración Estados Financieros de acuerdo a la Normativa Contable ...	69
4.3. Propuesta de Manual de políticas y procedimientos para el área de Contabilidad ...	72
4.3.1. Objetivo	73
4.3.2. Políticas	73
4.3.3. Procedimientos	74
4.3.3.1. Creación de Catálogo de cuentas	74
4.3.3.2. Reversión de operaciones contables	74
4.3.3.3. Control de archivo.....	74
4.3.3.4. Inventario físico	74
4.3.3.5. Fondo Caja Chica.....	75
4.3.3.6. Conciliación bancaria.....	75
4.3.3.7. Declaraciones y pago de impuestos	76
4.3.3.8. Cierre mensual	76
4.3.3.9. Cierre Anual.....	76
4.3.3.10. Presentación de Estados Financieros.....	77
4.4. Propuesta de aplicación de NIC 2 Inventarios	77

4.5. Propuesta sobre la elaboración de presupuesto anual.	78
4.6. Propuesta de la formalización del registro de los gastos operativos.	80
CONCLUSIONES	81
RECOMENDACIONES	83
Bibliografía	85
ANEXOS.....	87

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Accionistas de EBABY ECUADOR S.A.</i>	7
Tabla 2	<i>Delimitación de la investigación</i>	7
Tabla 3	<i>Población total</i>	31
Tabla 4	<i>Muestra de la Población</i>	32
Tabla 5	<i>Preguntas dirigidas al Sr. Meiping Hu – Gerente General de EBABY ECUADOR S.A.</i>	34
Tabla 6	<i>Aspectos positivos y negativos de la entrevista al Gerente</i>	35
Tabla 7	<i>Preguntas dirigidas a la Ing. María Mendoza – Contadora Externa de EBABY ECUADOR S.A.</i>	37
Tabla 8	<i>Aspectos positivos y negativos de la entrevista a la Contadora Externa</i>	39
Tabla 9	<i>Preguntas dirigidas a la Srta. Doris Palma – Asistente Contable y Administradora de EBABY ECUADOR S.A.</i>	42
Tabla 10	<i>Aspectos positivos y negativos de la entrevista a la Asistente Contable</i>	43
Tabla 11	<i>Técnica de la Observación Directa</i>	45
Tabla 12	<i>Análisis horizontal de los gastos de la empresa EBABY ECUADOR S.A. al 31 de Diciembre de 2017-2016</i>	47
Tabla 13	<i>Interpretación del análisis de horizontal de los ingresos de EBABY ECUADOR S.A.</i>	49
Tabla 14	<i>Interpretación del análisis de horizontal de los gastos de EBABY ECUADOR S.A.</i>	50
Tabla 15	<i>Interpretación del análisis de horizontal de gastos operativos de EBABY ECUADOR S.A.</i>	51
Tabla 16	<i>Interpretación del análisis de horizontal de gastos no operativos de EBABY ECUADOR S.A.</i>	52

Tabla 17	<i>Liquidez corriente 2017-2016</i>	54
Tabla 18	<i>Prueba Ácida 2017-2016</i>	55
Tabla 19	<i>Endeudamiento del Activo 2017-2016</i>	56
Tabla 20	<i>Apalancamiento 2017-2016</i>	57
Tabla 21	<i>Rotación de Ventas 2017-2016</i>	58
Tabla 22	<i>Impacto Gastos de administración y ventas 2017-2016</i>	59
Tabla 23	<i>Rentabilidad neta del activo 2017-2016</i>	60
Tabla 24	<i>Rentabilidad neta de ventas 2017-2016</i>	61
Tabla 25	<i>Análisis vertical de los Gastos de la empresa EBABY ECUADOR S.A. al 31 de Diciembre de 2017-2016</i>	62
Tabla 26	<i>Desarrollo del Informe Final</i>	65
Tabla 27	<i>Informe Final de la Empresa EBABY ECUADOR S.A.</i>	66
Tabla 28	<i>Estados Financieros EBABY ECUADOR S.A. al 31 de Diciembre de 2017</i> ..	70
Tabla 29	<i>Estado de Resultado Integral EBABY ECUADOR S.A. al 31 de Diciembre de 2017</i>	71
Tabla 30	<i>Asiento contable de Deterioro de Inventario</i>	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Árbol de problema	4
Figura 2	Mapa de la ubicación de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	8
Figura 3	Pirámide de Kelsen	19
Figura 4	Análisis de horizontal de los ingresos	49
Figura 5	Análisis de horizontal de los gastos.....	50
Figura 6	Análisis de horizontal de gastos operativos.....	51
Figura 7	Análisis de horizontal de gastos no operativos.....	53
Figura 8	Análisis de Liquidez Corriente 2017-2016.....	54
Figura 9	Análisis de Prueba Ácida 2017-2016	55
Figura 10	Análisis del Endeudamiento del Activo 2017-2016.....	56
Figura 11	Análisis del Apalancamiento 2017-2016.....	57
Figura 12	Análisis de Rotación de Ventas 2017-2016.....	58
Figura 13	Análisis Impacto de Gastos de administración y ventas 2017-2016	59
Figura 14	Análisis de la Rentabilidad neta de activo 2017-2016.....	60
Figura 15	Análisis de Rentabilidad neta de ventas 2017-2016.....	61
Figura 16	Análisis vertical de Gastos 2017-2016	64
Figura 17	Logo.....	72
Figura 18	Formato de Presupuesto de gastos operativos	79
Figura 19	Formato de Liquidación de Compras	80
Figura 20	Presupuesto anual de gastos operativos.....	83

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1	<i>Carta de permiso a la Empresa EBABY ECUADOR S.A.</i>	87
Anexo 2	<i>Carta de Respuesta de la Empresa EBABY ECUADOR S.A.</i>	88
Anexo 3	<i>RUC EBABY ECUADOR S.A.</i>	89
Anexo 4	<i>Estado de Situación Financiera EBABY ECUADOR S.A. año 2017</i>	91
Anexo 5	<i>Estado de Resultado Integral EBABY ECUADOR S.A. año 2017</i>	92
Anexo 6	<i>Estado de Situación Financiera EBABY ECUADOR S.A. año 2016</i>	93
Anexo 7	<i>Estado de Resultado Integral EBABY ECUADOR S.A. año 2016</i>	94
Anexo 8	<i>Manual de Políticas y Procedimientos para el Área Contable</i>	95
Anexo 9	<i>Formato de Liquidación de Compras</i>	96
Anexo 10	<i>Formato de Presupuestos de Gastos</i>	97
Anexo 11	<i>Asiento para la contabilización de los deterioros</i>	98

INTRODUCCIÓN

En la actualidad todas las empresas para poder ejecutar sus actividades regulares del negocio, tienen que incurrir en gastos que son irrevocables, tales como salarios, alquiler de local, suministros de oficina, entre otros; algunos de estos desembolsos son fijos y otros que no se pueden disipar pero si contralar.

La finalidad de esta investigación es manifestar a la compañía EBABY ECUADOR S.A. el proceso que se lleva a cabo en la contabilización de todos sus gastos operativos según las entidades de control como el Servicio de Rentas Internas para registrar adecuadamente dichos gastos y así lograr resultados razonables al momento de entregar información a los dirigentes de la compañía para toma de decisiones.

El proyecto de investigación a presentar se encuentra dividido por secciones que detallamos a continuación:

Capítulo I: enfoque en la problemática del proyecto, objetivos generales y específicos, justificación y la idea a defender sobre la incidencia de los gastos operativos en la determinación del impuesto a la renta.

Capítulo II: Presentación de la fundamentación teórica, conceptual y la información legal que se aplicara para sustentar la investigación, describiéndose para cada cita textual el marco referencial.

Capítulo III: Detalla la metodología y técnica empleada en el transcurso de la investigación. Determinación en la contabilización y comportamiento de los gastos operativos en caso de que registre incumpliendo lo que dicten las leyes y su impacto tributario, el análisis de los resultados obtenidos por entrevistas, observación directa, observación documental.

Capítulo IV: informe final se detalla las conclusiones y recomendaciones respecto a la investigación efectuada en la empresa EBABY ECUADOR S.A.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Tema de investigación

Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

1.2. Planteamiento del problema de investigación

A nivel mundial EBABY ECUADOR S.A. es considerada como una de las compañías líderes en la comercialización al por mayor y menor de artículos para bebés tanto así que los respalda sus 20 años de experiencia en el mercado, en la actualidad se encuentra ubicado en varios países tales como: USA, Colombia, Perú, Chile y Ecuador.

Ecuador fue uno de los últimos países en los cuales esta compañía entro en el mercado para la comercialización de productor para bebés de la marca EBABY tanto así que su inicio de actividades fue el 02 de septiembre del 2014 obteniendo la exclusividad de importar esta marca.

A nivel empresarial los gastos son reconocidos de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad y Norma Internacional de Información Financiera, cumpliendo estrictamente lo dispuesto en la normativa vigente, uno de los inconvenientes que se generan en las empresas, es el tratamiento contable que se les da a los gastos, ya que en muchos de los casos no son reconocidos por las entidades reguladoras de nuestro país, talos como, el Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Compañía.

Entre las posibles dificultades que se pueden dar en las entidades, es la falta de conocimiento, actualización e importancia que le dan a las normativas vigentes en la aplicación de los registros tributarios que el personal debe conocer para realizar coherentemente los procesos y poder estar alineados con la presentación de estados financieros e impuestos según la entidad reguladora del país.

Una de las particularidades a nivel empresarial puede ser la deficiencia al momento de reconocer por parte del personal contable los gastos operacionales como deducibles y no deducibles.

De acuerdo con el servicio de rentas internas se puede señalar que los gastos deducibles deben encontrarse debidamente sustentados en comprobantes de ventas como facturas, liquidación de compra, nota de venta; así también, como los complementarios que son guía de remisión, nota de crédito y nota de débito y su respectiva retención a la fuente por compras locales, caso contrario serán designados como no deducibles.

Según los estudios que se estiman realizar en la elaboración de este proyecto se pretende identificar la mayor problematización que posee la compañía EBABY ECUADOR S.A. al registrar y considerar de forma no adecuada un gasto en la contabilidad tributaria, como por ejemplo la asignación de un valor a una cuenta errónea, por desconocer si es o no deducible dicho gasto, dando como resultado pagos de impuestos incorrectos por errada clasificación de los gastos operacionales y en muchas ocasiones sin sustentación tributaria o documentación que exigen los organismos de control.

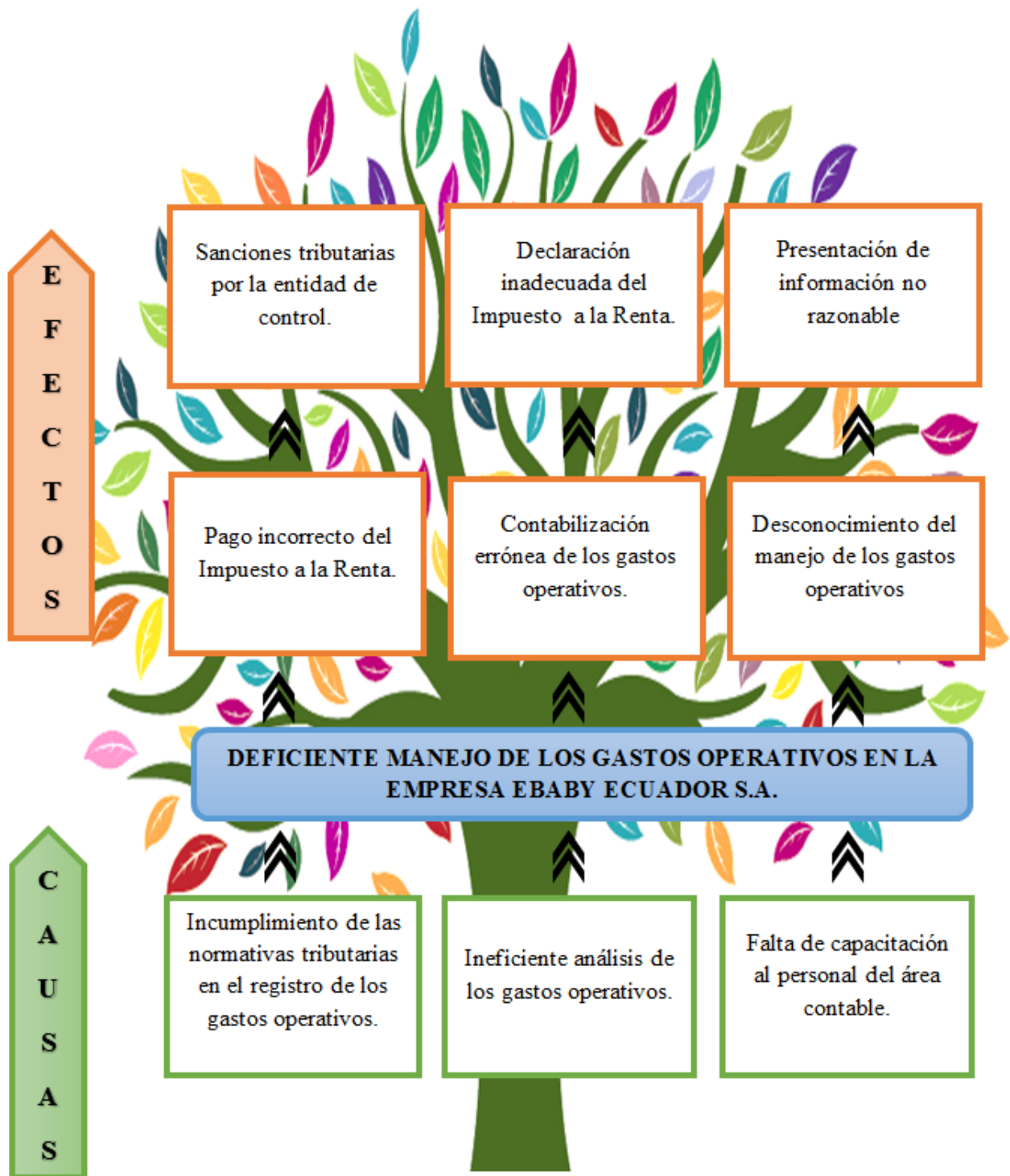


Figura 1 Árbol de problema

Fuente: Información de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

1.3. Formulación del problema de investigación

¿Cómo inciden los gastos operativos en la determinación del impuesto a la renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.?

1.4. Sistematización del problema de investigación

¿Cuál es el procedimiento del tratamiento de los gastos operativos en la empresa EBABY ECUADOR S.A.?

¿Cómo se realiza el registro de los gastos operativos en el estado de resultado integral de la empresa EBABY ECUADOR S.A.?

¿Cómo afecta la incorrecta aplicación de los registros de los gastos operativos en la determinación del impuesto a la renta en la empresa EBABY ECUADOR S.A.?

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1. Objetivo General

- Analizar los gastos operativos y la incidencia en la determinación del impuesto a la renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

1.5.2. Objetivos específicos

- Seleccionar los referentes teóricos que sustentan la investigación
- Especificar el procedimiento del manejo de los gastos operativos
- Examinar el registro de los gastos operativos en el estado de resultado integral según la contabilidad tributaria.
- Interpretar de qué forma afecta la incorrecta aplicación del registro de los gastos operativos en la determinación del impuesto a la renta.

1.6. Justificación de la investigación

En este trabajo de investigación se analizará cómo se están llevando el registro de los gastos operativos y la incidencia en la determinación del impuesto a la renta; desde su naturaleza, criterio del contador, leyes tributarias y financieras, y a su vez en la toma de decisión de los directivos de las organizaciones.

A través de los resultados de este estudio, el personal administrativo de las empresas tendrá otra perspectiva de los gastos operativos, que aportará en la identificación del tipo de gastos según su actividad, para que se cumplan las exigencias de las entidades reguladoras con valores razonables.

La gerencia de EBABY ECUADOR S.A. conocerá la realidad de su situación, a partir de lo cual podrá tomar las decisiones que considere más convenientes respecto a los intereses de la entidad.

Cabe indicar que permitirá conocer más sobre la cultura tributaria, efectuándose el pago de impuesto de forma correcta cumpliendo con las normativas tributarias ante la presentación clara y coherente de la declaración del Impuesto a la Renta.

Esta investigación contribuirá para que en el área contable, financiero y tributaria en la empresa EBABY ECUADOR S.A. ingresen de forma correcta los gastos operativos en los estados de resultados para determinar el impuesto a la renta y coadyuve a la toma de decisión de los directivos. Además, contribuya a estudiantes de pregrado y posgrado para que actualicen criterios en el desarrollo de investigaciones afines, y a empresas del mismo sector comercial.

1.7. Delimitación o alcance de la investigación

La compañía EBABY ECUADOR S.A. está ubicada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, parroquia Rocafuerte cuya dirección es Malecón Simón Bolívar 1805 entre Colón y Sucre la cual inicio sus actividades desde el 02 de Septiembre del 2014 hasta la actualidad. Misma que posee una nómina de accionistas detallada a continuación:

Tabla 1
Accionistas de EBABY ECUADOR S.A.

Nombre	Cédula	Nacionalidad
Hu Xinyan	0926118175	China
Hu Meiping	0926978024	China

Fuente: EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Tabla 2
Delimitación de la investigación

Campo	Contable - Tributario
Área	Contabilidad
Aspecto	Gastos Operativos y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta
Delimitación Temporal	2016 – 2017
Tipo de Investigación	Cualitativa - cuantitativa
Marco Espacial	Malecón Simón Bolívar 1805 entre Colón y Sucre
Población	EBABY ECUADOR S.A.

Fuente: Cuadro con características de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

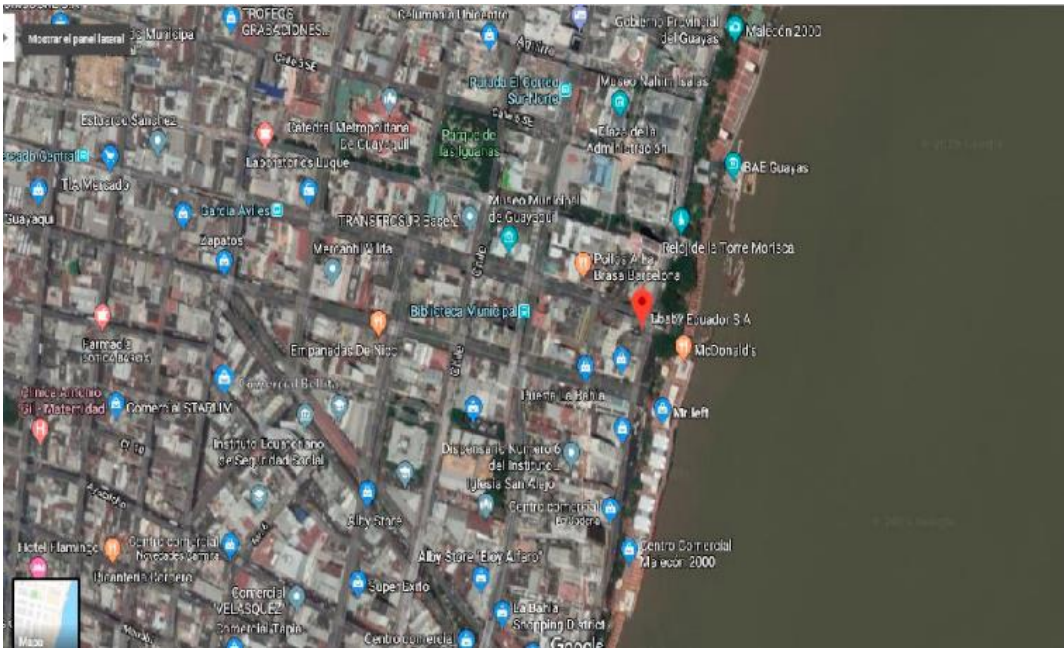


Figura 2 Mapa de la ubicación de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

Fuente: Información de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

1.8. Idea a defender

El adecuado registro en los estados de resultados de los gastos operativos permite determinar el valor razonable del impuesto a la renta.

1.9. Línea de investigación

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes de la investigación

Para realizar este proyecto de investigación, fue preciso apoyarse en diferentes trabajos de investigación que fueron realizados años anteriores, para lo cual se tomó en cuenta muchos proyectos previos, tesis que tenían de una u otra forma relación con el tema sobre los conocimientos o métodos contables – tributarios evaluando y analizando todos los procedimientos y políticas.

Se presentaran también teorías, conceptos de diversos autores que permitan comprender de una mejor manera el comportamiento y manejo de los gastos operativos y su incidencia en el Impuesto a la Renta de una organización, e incluso analizar leyes que rigen estas actividades.

La empresa EBABY ECUADOR S.A. se dedica a la importación y comercialización de artículos para bebés, ubicada en la ciudad de Guayaquil.

En este apartado se concretará específicamente en los gastos operativos y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta, ya que estos rubros hacen una gran referencia en cuanto al desembolso de grandes partes de dinero de una organización, siendo parte de la subsistencia de la actividad a la que se dedica, pero sin ser objetos de inversión tales como lo son la adquisición de bienes, compra de computadoras etc.

2.1. Marco Teórico

En esta investigación su aporte está basado en diversas teorías de autores relacionados que tratan temas de la administración tributaria debido a que las organizaciones atraviesan constantemente por diversas fases de crecimiento, por lo cual incurren en muchos gastos operativos y generales que siempre existirán y no habrá manera de realizar las actividades comerciales sin ellos.

2.1.1. La importación

Según, Plott, (1981) manifiesta que “Importación: es la introducción legal de mercaderías extranjeras para su uso o consumo en el país.

Exportación: es el envío legal de mercaderías, nacionales o nacionalizadas, para su uso o consumo en el exterior.” (p. 11).

Según, (Plott, 1981)

La importación y exportación genera una serie de documentos, que dan constancia de la mercadería vendida, de la contratación del flete y su valor, del aseguramiento contra determinados riesgos del transporte, etc. Estos documentos, que en su conjunto se conocen como "juego de documentos de embarque", están formados por los siguientes, que son los principales:

Factura comercial.

Conocimiento de embarque.

Póliza o certificado de seguro. (p. 26).

Las empresas que realizan importaciones consideran que esto es mucho más rentable dado que el costo final del producto es muy bajo y permite competir con otros distribuidores que realizan sus compras y ventas dentro del país.

2.1.2. Las ventajas y desventajas del importador

Según, Lopez M. V., (2016)

Ventajas y desventajas tanto para el exportador como el importador: exportador ventajas, se demuestra confianza al importador, se facilita el pago, costos reducidos, seguridad y liquidez, inconvenientes, financieramente no es seguro ya que depende de la voluntad del importar para cobrar, posible extravío o falsificación. Importador ventajas, gran seguridad ya que no paga hasta tener la mercadería, simplicidad en la gestión y costo reducido. (p. 13).

Según, Crespo, (2007)

c) Ventajas para el importador: • El ahorro de impuestos y amortización acelerada. Las cuotas de alquiler de la operación son deducibles fiscalmente de la cuenta de resultados. Y la amortización o recuperación del bien es rápida. Esto evita el riesgo de obsolescencia o envejecimiento prematuro del bien contratado y supone una mayor adaptabilidad de la empresa importadora a los cambios tecnológicos. • Financiación íntegra (100%) del material, ya que exige, a diferencia de otras modalidades de financiación, desembolsos iniciales poco significativos y sin grandes formalidades, tales como anticipos de una o más cuotas, gastos de documentación, de letras etc., estableciendo una buena planificación y control presupuestario y sin grandes fluctuaciones de tesorería. (p. 299).

Las compañías relacionadas con el comercio, habitualmente importan mercadería de países tales como China, Colombia, Perú; es así como el mercado ecuatoriano ha crecido en oferta de productos, la compañía EBABY ECUADOR S.A. es un ejemplo de lo expuesto, y objeto de estudio de esta investigación; la empresa realiza aproximadamente 33 importaciones al año para proveer a varias ciudades del mercado ecuatoriano tales como: Guayaquil, Quito, Cuenca, Santo Domingo, Ambato, entre otros; con productos para bebés, tales como: coches, corrales, correpasillos, andadores, asiento para carros, sillas para comer, porta bebés, etc.

2.1.3. Los gastos generales

Según, Carmen Fullana Belda, José Luis Paredes Ortega, (2008)

Los gastos en contabilidad general se ingresa siguiendo el principio del devengo, por el cual los gastos se reconocen en el momento en el que se producen para poder comercializar un producto, es decir, cuando se incurre en ellos, con independencia del momento en que se pagan. (p. 44).

Según, Wayne Label, Javier de Leon Ledesma, Ramon Alfonso Ramos, (2016)

Los gastos son los bienes o servicios que se ha necesitado consumir para poder realizar la actividad de la empresa, ejemplos de gastos son los alquileres, los

consumos básicos (luz, agua, teléfono, etc.), sueldos y salarios, gastos por servicios bancarios. (p. 40).

Según Charles T. Horngren, Walter T. Harrison, Linda Smith Bamber, (2003) manifiesta que “Gastos en que incurre una compañía para realizar las actividades del negocios principal, sin incluir el costo de las mercancías vendidas. Son ejemplos los gastos de renta, depreciación. Sueldos y salarios, servicios públicos e insumos”. (p. 83).

Los gastos generales son parte de la contabilidad de una empresa, dado que sin ellos no se podría efectuar las actividades ya sean productivas o comerciales como es el caso de EBABY ECUADOR S. A. Los gastos se originan a medida que se presentan las necesidades tanto internas tales como; alquiler, servicios básicos, sueldos, salarios, gastos por servicio bancario, entre otros, y además los externos por los pagos de tasas arancelarias entre otros.

2.1.4. Los gastos o costos operativos dentro de las entidades

Según, Eric Noreen, (1997) manifiesta que,

Si el objetivo es ganar más dinero ahora y en el futuro, esto sólo es posible lograrlo, de tres maneras: aumentando el thruput, disminuyendo los gastos operativos, o disminuyendo la inversión en pasivos. Se asegura que la mayoría de las organizaciones centra sus esfuerzos de mejora en la reducción de gastos operativos. (p. 25).

Según, Battu, (2004), indica que,

Es preciso profundizar más en detalle dentro del negocio, y se debe analizar cada rubro productivo que impulsa la empresa. Para esto se necesita considerar los denominados costos operativos de cada producto que estiman los gastos que directa e indirectamente intervienen en una actividad productiva específica, delimitada en el espacio y determinada en un lapso de tiempo. (p. 90).

En EBABY ECUADOR S.A. deben considerar los denominados costos operativos de cada producto para estimar los gastos directos e indirectos que intervienen en la actividad comercial.

2.1.5. Gastos de administración

Según, Cuevas, (2004) manifiesta que “Erogaciones que tienen que ver con la remuneración del personal y sus prestaciones, y dentro de ellas están: salarios base, vacaciones, aguinaldo, seguro social, impuesto sobre remuneraciones, otras prestaciones, uniformes y alimentación”. (p. 150).

Según, González, (2008)

Los gastos generales de administración o dirección de empresa son aquéllos en que incurre una empresa para llevar a cabo la gestión, organización o control, no estando relacionados con el ciclo de producción. Estos gastos no forman parte del coste de producción del producto. (p. 228).

Los gastos de administración deben ser lo más razonable posible para que permitan la conducción de los propósitos y proyecciones de la compañía, de similar forma contienen gastos que provienen de las funciones de dirección y control de la empresa tales como: sueldos administrativos, prestaciones sociales, utilidades.

Estos gastos deben ser ajustados de acuerdo a las necesidades de cada empresa y deben ser determinados de forma anticipada en la proyección anual.

2.1.6. Gastos Financieros

Según, Guarro, (2007) manifiesta que “Se derivan de la utilización de recursos financieros ajenos a la empresa para el desarrollo de su actividad. Entre otros, se consideran gastos financieros, los intereses y comisiones devengados como consecuencia de la utilización de fuentes ajenas de financiación”. (p. 242).

Según, Juan Jesús Bernal García, María Dolores Soledad Martínez, Juan Francisco Sánchez García, (2007) manifiesta que “Se incluyen tanto los gastos propios por aplazamientos como las pérdidas derivadas de inversiones financieras que pueden, en algunos casos, distorsionar la realidad de este ratio”. (p. 129).

La compañía EBABY ECUADOR S.A tiene varios gastos bancarios tales como: comisiones por emisión de cheques, comisiones por transferencias bancarias, débitos por estados de cuenta, revote de cheque por mal endoso, que se originan por la rotación del negocio, cuya actividad es importar, comercializar y distribuir los bienes al por mayor y menor adquiriendo una rentabilidad; los medios de pago que se utilizan son giros al exterior y los ingresos percibidos producto de las ventas son: depósito, cheques a nombre de la compañía, transferencias bancarias.

2.1.7. El impuesto a la renta

Según, Manuel R. Agosin, Alberto Barreix, Roberto Machado, (2005)

El impuesto sobre la renta debía transformarse en un impuesto sobre la renta global (incluyendo las ganancias de capital dentro de la renta gravable), en sustitución del sistema cédular actualmente en vigencia. Así mismo, propuso abandonar el concepto de renta territorial a favor del concepto de renta mundial. (p. 90).

El impuesto a la renta es el aporte que las compañías deben pagar al Estado, sobre la renta global incluyendo las ganancias del capital dentro de las rentas gravables.

2.1.8. Análisis de Rentabilidad

Según, Cesar Aching Guzman, (2006), indica que,

Miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial.

Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir

utilidad para poder existir. Relacionan directamente la capacidad de generar fondos en operaciones de corto plazo. (p. 27).

Según, Diaz, (2005), expone que

Medida de la eficiencia con que la empresa gestiona los recursos económicos y financieros a su disposición. Puede definirse genéricamente como la relación entre los resultados obtenidos y la inversión realizada. Al concretar dichos resultados y dicha inversión se obtienen dos tipos de rentabilidad: económica y financiera. De este forma, la rentabilidad económica relaciona el resultado económico (resultado antes de intereses e impuestos) con las inversiones o activo total, por lo que es un indicador de la gestión económica, siendo independiente de cómo están financiadas las inversiones, mientras que la rentabilidad financiera relaciona el resultado neto con los recursos propios. (p. 241).

Por lo usual todas las compañías buscan que su inversión obtenga una rentabilidad ya sea económica o financiera, en el caso de EBABY ECUADOR S.A que es una empresa importadora debe conocer el nivel de rentabilidad económica.

2.1.9. Ratios Financieros

Según, Juan Jesús Bernal García, María Dolores Soledad Martínez, Juan Francisco Sánchez García, (2007) manifiesta que “Indican la relación existente entre una partida activa y otra pasiva con el fin de evaluar el equilibrio financiero de la empresa”. (p. 114).

Los ratios financieros evalúan la efectividad de la toma de decisiones para lograr un buen equilibrio financiero dentro de la organización, algunos ejemplos de ratios pueden ser: rotación del inventario por producto, ratio del top diez de clientes y ratios de ganancia.

2.1.Marco Conceptual

2.1.1. Gastos Operativos

Según, Charles T. Horngren, Walter T. Harrison, Linda Smith Bamber, (2003) “ Gastos en que incurre la entidad como parte de sus actividades de negocios principales, sin incluir el costo de las mercancías vendidas”.(p.183).

Según, Centro de estudios "Economía y Humanismo" Louis Joseph Lebret, (2006) manifiesta que “Comprende el conjunto de gastos de una empresa distintos a los costos de producción”.(p.160).

Es decir, que son aquellos gastos que permiten mantener la actividad diaria de una empresa para así funcionar en óptimas condiciones laborales. Las empresas comerciales como EBABY ECUADOR S.A. tienden a generar este tipo gastos ya que se mantiene al personal incentivado y capacitado para cumplir a cabalidad con las metas de la empresa.

2.1.2. Gastos Operacionales de Administración

Según, H. R. Brock, Ch. E. Palmer, (1987), “Esta sección comprende los gastos relacionados con todas las demás actividades del negocio más complejo además de las actividades de fábrica y de venta”.(p. 337).

Según, Centro de estudios "Economía y Humanismo" Louis Joseph Lebret, (2006)

Esta cuenta comprende los gastos de personal del área de administración: Salarios, prestaciones, aportes y otros gastos de personal como dotación, drogas.etc; como otras cuentas de la parte asministrativa como son: honorarios, impuestos, seguros, servicios, gastos legales, depreciaciones, papelería, aseo y cafetería, suscripciones, provisiones sobre acciones.(p. 160).

Los gastos administrativos son vitales para la eficiencia de una organización, ya que principalmente se mantiene al personal motivado con sueldos adecuados según la ocupación

laboral; por otra parte el lugar donde funciona la entidad debe contar con todos los servicios básicos y suministros de oficina para poder desempeñar cada una de las actividades.

2.1.3. Gastos Operacionales de Ventas

Según, H. R. Brock, Ch. E. Palmer, (1987), “ Esta clase incluye todos los gastos directamente relacionados con la venta y reparto de servicios de limpieza, suministros de limpieza y accesorios.(p.337).

Según, Centro de estudios "Economía y Humanismo" Louis Joseph Leuret, (2006), “ Este rubro incluye los costos por propaganda, publicidad, promoción y distribución de los productos, costos de los servicios de post-venta, servicios, gastos de representación, igualmente los salarios y comisiones cancelados al personal de ventas.(p. 160).

Las empresas comercializadoras como EBABY ECUADOR S.A. incurre este tipo de gastos, ya que por su amplia gama de artículos para bebés se ve en la obligación de realizar publicidad y promociones para así obtener mayor rentabilidad, de tal manera genera más trabajo para el personal de ventas cuya recompensa se refleja en las bonificaciones y horas extras.

2.1.4. Impuestos

Según, Rodríguez R. M., (2017)

Son los tributos que generan el mayor volumen de ingresos para las Administraciones Públicas. Por este motivo han ido desplazando paulatinamente al resto de los ingresos públicos y convertirse en la principal fuente de ingresos para la realización del gasto público por parte de las distintas administraciones (Estatad, Autónoma y Local).(p. 16).

Según, Arteaga, (2008)

“El impuesto que grava el enriquecimiento de los patrimonios de las personas tiene diversas denominaciones según el país de que se trate, y los elementos

esenciales del mismo varían según cada legislación. Por consiguiente, es preciso establecer primeramente cómo es la denominación legal del impuesto, cuál es la norma fundamental que lo establece, en que consiste el hecho gravado con el impuesto, y de qué manera se determina la base de imposición.(p. 460).

Según, Feregrino Paredes, (2016)

El que grava las fuentes de capacidad económica, como la renta y el patrimonio. Indirecto, el que grava el consumo o gasto. Son las contribuciones establecidas en la ley por los servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, así como el uso o aprovechamiento de los bienes de dominio público de la nación.(p. 120).

Como entidad que desea funcionar dentro del marco de la ley, EBABY ECUADOR S.A. cancela los impuestos que autoriza el aval para la continuidad de las operaciones año a año. Entre los tributos que la empresa está obligada a cancelar son: impuestos a los bomberos, impuestos prediales, tasas municipales, contribuciones a la Superintendencia de Compañías.

2.2. Marco Legal

El desarrollo del marco legal contribuye a las bases de la investigación del proyecto, por consiguiente se muestra la pirámide de Kelsen donde se detalla por niveles las fases legales a las cuales las comercializadoras del sector se rigen.

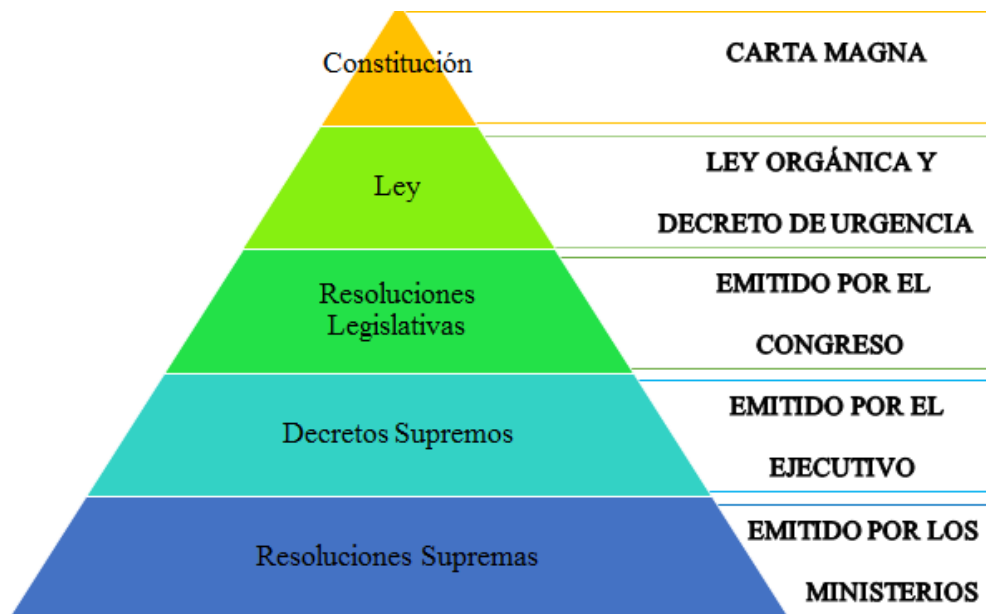


Figura 3 Pirámide de Kelsen

Fuente: Pirámide de Kelsen

2.2.1. NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Según NIC 1 establece las bases para la presentación de los Estado Financieros de modo que estos permitan la comparabilidad tanto de la misma entidad como de otras.

El alcance de esta norma es:

1. Una entidad aplicará esta norma al preparar y presentar los estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
2. En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición e información a revelar para transacciones y otros sucesos.
3. Esta norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo a la NIC 34 *Información Financiera Intermedia*. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a estos financieros. Esta norma se aplicara de la misma forma a todas las entidades, incluyendo

las que presentan estados financieros consolidados y las que presentan estados financieros separados, como se definen en la NIC 27 *Estados Financieros Consolidados y Separados*.

4. Esta norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público. Si las entidades con actividades específicas de los estados financieros, e incluso para éstos.
5. Esta norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo las pertenecientes al sector público. Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican esta norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para éstos.
6. Similarmente, las entidades que carecen de patrimonio, tal como se define en la NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación* (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y las entidades cuyo capital en acciones no es patrimonio (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener la necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes.

2.2.2. NIC 2 Inventarios

El objetivo de la NIC 2 Inventarios es prescribir el tratamiento contable de los inventarios cuyo costo se reconocerá como un activo para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos; así como el reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la

pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

El costo de ciertos inventarios puede ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo los inventarios que se emplean como componentes de los trabajos realizados por la entidad, para los elementos de propiedades, planta y equipo de propia construcción. Los inventarios asignados a otros activos de esta manera, se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos.

2.2.3. NIC 19 Beneficios a los empleados

Según NIC 19 regula el reconocimiento, valoración y presentación de la información de las siguientes retribuciones a los empleados:

- a) Los beneficios a los empleados a corto plazo, tales como los siguientes:
 - Sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
 - Derechos por permisos retribuidos y ausencia retribuida por enfermedad;
 - Participación en ganancias e incentivos; y
 - Beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como atenciones médicas, alojamiento, automóviles y entrega de bienes y servicios gratuitos o parcialmente subvencionados).

- b) Otros beneficios a los empleados a largo plazo, tales como los siguientes:
 - Las ausencias retribuidas a largo plazo, como las vacaciones tras largos periodos de servicio o años sabáticos;
 - Los permisos de antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio;
 - Los beneficios por invalidez permanente.

Los empleados pueden prestar sus servicios en la entidad a tiempo completo o a tiempo parcial, de forma permanente, ocasional o temporal. Para los propósitos de esta Norma, el término “empleados” incluye también a los administradores y al personal gerencial.

De acuerdo a la normativa se analizará si EBABY ECUADOR S.A. cumple con el objetivo que indica la NIC 19, con respecto al reconocimiento de un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados y si se encuentran plasmados en los libros contables de la compañía.

2.2.4. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Según el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Título I Del Impuesto a la Renta, Capítulo IV, nos recuerda:

Art. 28.- Gastos generales deducibles.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

1. Remuneraciones y beneficios sociales:
 - a) Las remuneraciones pagadas a los trabajadores en retribución a sus servicios, como sueldos y salarios, comisiones, bonificaciones legales, y demás remuneraciones complementarias, la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores conforme lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, así como el valor de la alimentación que se le proporcione, pague o reembolse cuando así lo requiera su jornada de trabajo;
 - b) Los beneficios sociales pagados a los trabajadores o en beneficio de ellos, en concepto de vacaciones, enfermedad, educación, capacitación, servicios médicos, uniformes y otras prestaciones sociales establecidas en la ley, en contratos individuales o colectivos, actas transaccionales o sentencias ejecutoriadas;
 - c) Gastos relacionados con la contratación de seguros privados de vida, retiro o de asistencia médica privada, o atención medica pre-pagada a favor de los trabajadores;

- d) Aportes patronales y fondos de reserva pagados a los Institutos de Seguridad Social, y los aportes individuales que haya asumido el empleador; estos gastos se deducirán solo en el caso de que hayan sido pagados hasta la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta;
- e) Las indemnizaciones laborales de conformidad con lo detallado en el acta de finiquito debidamente legalizada o constancia judicial respectiva en la parte que no exceda a lo determinado por el Código del Trabajo, en los contratos colectivos de trabajo, Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de la Homologación de las Remuneraciones del Sector Público, y demás normas aplicables.
- f) Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. En el cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes incluyendo la forma utilizada y los valores correspondientes. Las sociedades o profesionales que hayan efectuado el cálculo actuarial deberán remitirlo al Servicio de Rentas Internas en la forma y plazo que éste lo requiera; estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para tal efecto;
- g) Los valores o diferencias efectivamente pagados en el correspondiente ejercicio económico por el concepto señalado en el literal precedente, cuando no se hubieren efectuado provisiones para jubilación patronal o desahucio, o si los efectuados fueren insuficientes. Las provisiones en exceso y las que no vayan a ser utilizadas por cualquier causa, deberán revertirse a resultados como otros ingresos gravables;
- h) Las provisiones efectuadas para cubrir el valor e indemnizaciones o compensaciones que deban ser pagadas a los trabajadores por terminación del negocio o de contratos a plazo fijo laborales específicos de ejecución de obras o prestación de servicios, de

conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo en los contratos colectivos. Las provisiones no utilizadas deberán revertirse a resultados como otros ingresos gravables del ejercicio en el que fenece el negocio o el contrato;

- i) Los gastos de viaje, hospedaje y alimentación realizados por los empleados y trabajadores del sector privado y de las empresas del sector público sujetas al pago del impuesto a la renta, que no hubieren recibido viáticos, por razones inherentes a su función y cargo.

Estos gastos estarán respaldados por la liquidación que presentará el trabajador, funcionario o empleado, acompañado de los comprobantes de venta, cuando proceda, según la legislación ecuatoriana, y otros documentos de los demás países en los que se incurra en este tipo de gastos. Dicha liquidación deberá incluir como mínimo la siguiente información: nombre del funcionario, empleado o trabajador que viaja, motivo del viaje, periodo del viaje, concepto de los gastos realizados, número de documento con el que se respalda el gasto y valor.

En caso de gastos incurridos dentro del país, los comprobantes de venta que los respalden deben cumplir con los requisitos establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

- j) Los costos de movilización del empleado o trabajador y su familia y traslado de menaje de casa, cuando el trabajador haya sido contratado para prestar servicios en un lugar distinto al de su residencia habitual, así como los gastos de retorno del trabajador y su familia a su lugar de origen y los de movilización del menaje de casa;
- k) Las provisiones para atender el pago de fondos de reserva, vacaciones, decimotercera y decimocuarta remuneración de los empleados o trabajadores, siempre y cuando estén en los límites que la normativa laboral lo permite; y,
- l) Los gastos correspondientes a agasajos para trabajadores. Serán también deducibles las bonificaciones, subsidios voluntarios y otros emolumentos pagados a los trabajadores a título individual, siempre que el empleador haya efectuado la retención en la fuente que corresponda.

2. Servicios

Los costos de servicios prestados por terceros que sean utilizados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos gravados y no exentos, como honorarios, comisiones, comunicaciones, energía eléctrica, agua, aseo, vigilancia y arrendamientos.

3. Créditos incobrables.

Serán deducibles los valores registrados por deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables generados en el ejercicio fiscal y originados en operaciones del giro ordinario del negocio, registrados conforme la técnica contable, el nivel de riesgo y esencia de la operación, en cada ejercicio impositivo, los cuales no podrán superar los límites señalados en la Ley.

La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo al valor de deterioro acumulado y, la parte no cubierta, con cargo a los resultados del ejercicio, y se hayan cumplido una de las siguientes condiciones:

- a) Haber constado como tales, durante 2 años o más en la contabilidad;
- b) Haber transcurrido más de 3 años desde la fecha de vencimiento original del crédito;
- c) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito;
- d) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor; y,
- e) Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada.

Esta disposición aplicara cuando los créditos se hayan otorgado a partir de la promulgación del presente reglamento.

También serán deducibles las provisiones para cubrir riesgos de incobrabilidad que efectúan las instituciones del sistema financiero de acuerdo con las resoluciones que la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera emita al respecto.

No serán deducibles las provisiones realizadas por los créditos que excedan los porcentajes determinados de acuerdo al Código Monetario Financiero así como por los créditos concedidos a favor de terceros relacionados, directa o indirectamente con la propiedad o administración de las mismas; y en general, tampoco serán deducibles las provisiones que se

formen por créditos concedidos al margen de las disposiciones de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero.

Los créditos incobrables que cumplan con una de las condiciones previstas en la indicada ley serán eliminados con cargos a esta provisión y, en la parte que la excedan, con cargo a los resultados del ejercicio en curso.

Los auditores externos en los dictámenes que emitan y como parte de las responsabilidades atribuidas a ellos en la Ley de Régimen Tributario Interno, deberán indicar expresamente la razonabilidad del deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables y de los valores sobre los cuales se realizaron los cálculos correspondientes por deterioro.

4. Suministros y materiales

Los materiales y suministros utilizados o consumidos en la actividad económica del contribuyente, como: útiles de escritorio, impresoras, papelería, libros, catálogos, repuestos, accesorios, herramienta pequeñas, combustibles y lubricantes.

5. Reparaciones y mantenimiento

Los costos y gastos pagados en concepto de reparación y mantenimiento de edificios, muebles, equipos, vehículos e instalaciones que integren los activos del negocio y se utilicen exclusivamente para su operación, excepto aquellos que signifiquen rehabilitación o mejora.

6. Depreciaciones de activos fijos

a) La depreciación de los activos fijos se realizara de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- Equipos de cómputo software 33% anual.

7. Gastos de gestión

Los gastos de gestión, siempre que correspondan a gastos efectivos, debidamente documentados y que se hubieren incurrido en relación con el giro del negocio, como atenciones a clientes, reuniones con empleados y con accionistas, hasta un máximo equivalente al 2% de los gastos generales realizados en el ejercicio en curso.

8. Promoción y publicidad

Los gastos incurridos para la promoción y publicidad de bienes y servicios comercializados o prestados por el contribuyente o para la colocación en el mercado de bienes o servicios nuevos, caso en el cual el contribuyente podrá, si así lo prefiere, diferirlos o amortizarlos dentro de los tres años inmediatos posteriores a aquel en que se efectuaron.

9. Mermas

Las mermas que ordinariamente se susciten en los procesos de producción, almacenamiento o transporte de productos susceptibles a reducirse en su cantidad o volumen, en los porcentajes que señale el Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante resolución.

EBABY ECUADOR S.A. como objeto de estudio de esta investigación deberá contabilizar sus gastos deducibles como lo rige la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, de tal manera no deben existir errores en la información procesada ya que sirve para ser auditada.

Los gastos deducibles corresponden a los desembolsos incurridos en la empresa durante un periodo, con el fin de obtener un buen funcionamiento dentro de las actividades administrativas, ventas y financieras que permiten a la empresa cumplir con las metas establecidas en el sector comercial.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Metodología

La investigación que se efectuó para la elaboración de este proyecto fue descriptiva para encontrar la problemática del tema, definiendo objetivos principales y secundarios en el desarrollo de dicha problemática, se ejecutaron investigaciones de varios temas que aportaron a la idea a defender, mediante el método deductivo.

Durante el proceso de investigación se analizó la fase operativa, aplicando diversas técnicas y herramientas que ayudaron a comprender el problema de estudio, el mismo que permitió a EBABY ECUADOR S.A. conocer los gastos operativos.

Para la explotación al máximo de este proyecto investigativo se necesitó realizar las siguientes tres etapas:

- a) La primera etapa fue enfocada a la delimitación del objeto de estudio y preparación del marco teórico.
- b) En la segunda etapa se realizaron entrevistas con la finalidad de conocer los procedimientos que aplicaron en el registro de los gastos operativos y la manera de determinar el impuesto a la renta en la compañía EBABY ECUADOR S.A.
- c) Y por último la tercera etapa tuvo como propósito brindar alternativas de mejoras tanto en el área contable, financiera y tributaria de la empresa.

3.1.1. Tipo de investigación

La investigación aplicada fue de tipo deductivo y descriptivo; la primera identificó cuales son las cuentas y en que magnitud afectaron el cálculo del impuesto renta, y la investigación descriptiva fue considerada básica en el estudio del proyecto porque se detalló los gastos

operativos que incurrieron durante el periodo de los años 2016 al 2017 en la empresa EBABY ECUADOR S.A.

La recaudación de información que se utilizó, dio paso al análisis de los gastos de la compañía EBABY ECUADOR S.A. entre los años 2016 – 2017 con el objetivo de conocer la incidencia que tuvieron los gastos operativos en la determinación del Impuesto a la Renta, los mismos que fueron:

- Formularios 101
- Declaraciones
- Control de registro de gastos e ingresos
- Control de mayor de gastos.
- Muestreo de facturas y documentos los cuales fueron necesario revisar los documentos físicos para establecer un criterio apropiado.

3.1.2. Enfoque de la investigación

Este proyecto se ejecutó en un enfoque cualitativo y cuantitativo, se aplicó varias técnicas de estudio con la cual se pudo evaluar la problemática e identificar las necesidades, con el objeto de determinar resultados y toma de decisiones, esto se dio debido a la recaudación de información sobre los procedimientos en el registro y contabilización de los gastos operativos que generó la empresa EBABY ECUADOR S.A.

En el proceso comparativo se analizaron todos los gastos deducibles y no deducibles que tuvo la compañía EBABY ECUADOR S.A. en los años 2016 – 2017 con la finalidad de entregar políticas y procedimientos para el tratamiento adecuado de los gastos operativos.

3.1.3. Técnica e instrumentos

Las técnicas que se ejecutaron en esta investigación fueron: entrevistas al personal, análisis de la información recabada sobre los gastos operativos, tales como los soportes físicos que permitieron determinar y clasificar los tipos de gastos generados por EBABY ECUADOR S.A.; permitiendo indagar si realmente estuvieron contabilizados en el rubro adecuado.

Investigación bibliográfica: Este proceso de investigación permitió dar a conocer algunos conceptos que no se tenían claro para la elaboración de este proyecto, proporcionando una amplia información para el análisis de los procesos a elaborar e identificar las cuentas que afectan en el cálculo del impuesto a la renta y determinar cuál es su margen de impacto, para lo cual se utilizaron diferentes medios (revistas, libros online, textos, entre otros).

Investigación tecnológica: Esto se dio por los medios tecnológicos y la información proporcionada de la web, que sirvió para realizar el análisis y elaboración del proyecto.

Investigación exploratoria: Aportó a la investigación para analizar de forma global la compañía EBABY ECUADOR S.A. y de esta forma determinar en qué momento los gastos operativos inciden en la determinación del Impuesto a la Renta.

Método analítico sintético: Este método permitió indagar lo más profundo del objeto de estudio en las determinadas transacciones y a su vez se realizó el debido análisis, con la finalidad de expresar las causas del problema o hechos que conforman el mismo.

Observación Documental: Con la aplicación de esta técnica se accedió a la base de datos de la empresa EBABY ECUADOR S.A., tales como: Estados financieros, Libro Mayor de los gastos operativos, soportes físicos de los gastos operativos generados durante el periodo 2016 - 2017.

Entrevista: Esta técnica permitió recaudar información de los colaboradores de la compañía objeto de estudio, siendo efectiva ya que se obtuvo diversas opiniones de personas que trabajan directamente en el área. Se efectuaron tres entrevistas que permitieron conocer el proceso que conlleva el registro, clasificación y contabilización de los gastos generados dentro de la compañía EBABY ECUADOR S.A. durante el periodo 2016 - 2017.

La primera entrevista se realizó a la Contadora Externa, la segunda a la Asistente Contable - Supervisora Administrativa, dicho cargo esta relacionados directamente al área implicada, y la última entrevista fue realizada al Gerente General para garantizar dicha información.

3.1.4. Población

Para determinar la población, se estableció que EBABY ECUADOR S.A. posee en su nómina 10 colaboradores que conforman las áreas de gerencia, contabilidad, administrativo y ventas.

Tabla 3
Población total

POBLACIÓN	N°
Gerente General	1
Contadora externa	1
Supervisora administrativa y asistente contable	1
Coordinadora ventas	2
Importación	1
Caja	1
Bodeguero	3
TOTAL	10

Fuente: EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

3.1.5. Muestra no probabilística

Siendo la población limitada, es imposible realizar una muestra representativa, por lo cual se presentó una muestra no probabilística, dirigida a 3 colaboradores de la empresa que son responsables para el objeto de estudio como son: Contadora Externa, Asistente Contable – Supervisora Administrativa y Gerente General quién toma las decisiones dentro de EBABY ECUADOR S.A. por ser el representante legal.

Tabla 4

Muestra de la Población

POBLACIÓN	N°
Gerente General	1
Contadora Externa	1
Asistente Contable – Supervisora Administrativa	1
TOTAL MUESTRA	3

Fuente: EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

3.2. Análisis de los Resultados

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se tomó en consideración el levantamiento de información oportuna para el objeto de estudio, permitiendo analizar e interpretar la cuenta de gastos operativos. Conjuntamente se realizó un análisis FODA identificando los puntos fuertes y débiles que posee EBABY ECUADOR S.A.

3.2.1. FODA de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

Fortalezas

1. Cuenta con variedad de productos de alta calidad para satisfacer el mercado.
2. Amplia cadena de distribución de artículos para bebés.
3. Personal capacitado para ofrecer los productos.

Oportunidades

1. Crecimiento en la cartera de artículos para bebés.
2. Expansión de la marca en otros países.
3. Mayor fidelidad por parte de la clientela.

Debilidades

1. Falta de página web para compras online.
2. Falta de accesibilidad crediticias para los clientes.
3. Competencia en los precios.

Amenazas

1. Incurción de nuevos grupos de pequeños importadores.
2. Cambio en las necesidades y gustos de los consumidores.
3. Incremento en ventas de productos sustitutivos.

3.3. Resultado de las entrevistas

3.3.1. Entrevista realizada al Gerente de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

Culminada la entrevista con el Señor Meiping Hu Gerente y propietario de EBABY ECUADOR S.A., se confirmó que la empresa dio inicio a su actividad comercial en Septiembre del 2014, dirigida a la comercialización de artículos para bebés, posesionando la marca a nivel nacional.

Comentó que durante los años como comerciante ha podido manejar favorablemente su empresa junto a su hermano (socio), sin mezclar la relación familiar con la laboral, ya que su visión empresarial conlleva a ser grandes emprendedores, se categorizan por ser trabajadores incansables con objetivos muy claros y predispuestos a cumplir las metas planteadas.

Manifestó que todos los gastos en los que incurre la empresa, son previamente autorizados por el, verificando que se cumplan a cabalidad, en especial los gastos sin soporte, tales como: fletes (porque la empresa no cuenta con camión para el traslado de mercadería), viáticos al personal de ventas (son valores por movilización para ejercer su función).

Recibe los reportes contables de forma mensual, aunque son revisados ocasionalmente por sus diversas actividades, indicó que esta modalidad favorece a la toma de decisiones, ya que le presentan los resultados que se van generando en el transcurso de cada periodo.

Tabla 5

Preguntas dirigidas al Sr. Meiping Hu – Gerente General de EBABY ECUADOR S.A.

TEMA: Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa EBABY ECUADOR S.A.		
OBJETIVO DE LA ENTREVISTA	Analizar los gastos operativos y la incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	
ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Dirigido al Gerente: Sr. Meiping Hu Cargo: Gerente General de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	¿Considera usted que los estados financieros actuales reflejan la rentabilidad de la empresa EBABY ECUADOR S.A.?	Actualmente la empresa ha mejorado su rentabilidad por la buena acogida de la marca en el mercado ya que posee una gran variedad de artículos y de excelente calidad.
	¿Existe un manual de políticas y procedimientos en el departamento de Contabilidad?	No contamos con manuales de políticas y procedimientos.
	¿Cada que tiempo recibe los reportes del Departamento Contable?	El departamento contable emite los reportes mensualmente, pero son revisados ocasionalmente.
	¿La información otorgada por el Departamento Contable es favorable para la toma de decisiones?	Si es favorable, ya que me permite realizar una proyección de ingresos en cada periodo.
	¿Los gastos operativos generados son revisados y autorizados por la Gerencia General?	La Srta. Doris Palma Administradora de la empresa, genera estos gastos con previa autorización de la gerencia.

Fuente: Información de la entrevista al Sr. Meiping Hu

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Tabla 6
Aspectos positivos y negativos de la entrevista al Gerente

ENTREVISTADO	PREGUNTA	POSITIVO	NEGATIVO
Dirigido al Gerente Sr. Meiping Hu Cargo: Gerente General de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	¿Considera usted que los Estados Financieros actuales reflejan la rentabilidad de la empresa EBABY ECUADOR S.A.?		El escaso conocimiento de los estados financieros, propicia correlacionar rentabilidad con incremento de las ventas
	¿Existe un manual de políticas y procedimientos en el departamento de Contabilidad?		No cuentan con manuales de políticas y procedimientos.
	¿Cada que tiempo recibe los reportes del Departamento Contable?	El departamento contable realiza reportes mensualmente a Gerencia.	Gerencia revisa ocasionalmente los reportes emitidos por Departamento Contable.
	¿La información otorgada por el Departamento Contable es favorable para la toma de decisiones?	Si es oportuna, permite realizar proyección de ingresos en cada periodo.	
	¿Los gastos operativos generados son revisados y autorizados por la Gerencia?	La Administradora, genera los gastos previa autorización de gerencia.	

Fuente: Información de la entrevista al Sr Meiping Hu

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

3.3.2. Entrevista realizada a la Contadora Externa de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

La contadora Ing. María Mendoza, labora en la empresa EBABY ECUADOR S.A. desde el inicio de sus actividades en Septiembre del año 2014 hasta la actualidad, revela que durante todo este tiempo la empresa no cuenta con ningún tipo de manuales de políticas y procedimientos para la ejecución óptima de las funciones de cada departamento.

Que presta sus servicios de manera externa, la información contable es otorgada mensualmente por la asistente, encargada de emitir los reportes contables para efectuar las respectivas declaraciones y cumplir con la entidad de control.

Todos los gastos operativos son segregados para una mejor percepción de cada uno de los rubros incurridos durante el periodo, permitiendo a gerencia tomar decisiones susceptibles de mejora para los futuros ciclos económicos. Dentro de estos gastos operativos se encuentran los gastos no deducibles, los mismos que poseen una gran incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta por presentar valores significativos para la empresa.

Indicó, que la cuenta de deterioro de inventario no es utilizada en EBABY ECUADOR S.A. ya que gerencia no autoriza que la mercadería obsoleta se excluya de la cuenta de inventarios.

Los ratios financieros son analizados anualmente junto con la Gerencia, ya que permite demostrar la realidad económica y financiera que obtuvo la compañía durante el periodo transcurrido y evaluar si los medios con los que cuenta la empresa son los apropiados y si se están gestionando de manera adecuada.

Al cierre del periodo contable se aplica el Art. 28 Gastos generales deducibles de la LORTI cumpliendo con lo establecido por el ente de control, de esa manera se clasifican los gastos deducibles.

Tabla 7
Preguntas dirigidas a la Ing. María Mendoza – Contadora Externa de EBABY ECUADOR S.A.

TEMA: Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa EBABY ECUADOR S.A.		
OBJETIVO DE LA ENTREVISTA	Analizar los gastos operativos y la incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	
ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Dirigido a la Contadora: Ing. María Mendoza Cargo: Contadora de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	¿Qué tiempo lleva laborando en EBABY ECUADOR S.A.?	Soy contadora de la empresa EBABY ECUADOR S.A. desde el año 2014.
	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el departamento de contabilidad en EBABY ECUADOR S.A.?	La empresa EBABY ECUADOR S.A. no posee ningún tipo de manuales de políticas y procedimiento.
	¿Cómo se lleva a cabo el proceso de declaración de impuestos dentro de la compañía?	La administradora y Asistente Contable, reportan mensual todos los gastos e ingresos que se generan, de esta manera realizan la respectiva declaración de los impuestos.
	¿Los gastos operativos se registran contablemente de manera general o según su clasificación?	Todos los gastos reportados son contabilizados de manera individual según su clasificación.
	¿Se aplica la cuenta deterioro de inventario contablemente?	Esta cuenta contable no se aplica por decisión de gerencia.
	¿Se realizan presupuestos anuales para cubrir los gastos operativos?	No se realiza ningún tipo de presupuesto anual.

¿Se aplican y analizan los ratios financieros para evaluar los Estados Financieros de cada periodo?

El análisis de los ratios financieros de EBABY ECUADOR S.A. se realiza anualmente, permitiendo al Gerente conocer la solvencia de la empresa y poder tomar decisiones.

¿Considera usted que los gastos operativos inciden en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.?

Todos los gastos operativos inciden en la determinación del Impuesto a la Renta, pero cabe recalcar que los gastos no deducibles son los que tienen mayor incidencia debido a que no cuentan con los documentos soportes.

¿Considera usted que se aplica de forma correcta la normativa en la que infieren los gastos deducibles?

Como contadora de la empresa EBABY ECUADOR S.A. aplico el Art. 28 Gastos generales Deducibles de la LORTI.

Fuente: Información de la entrevista realizada a la Ing. María Mendoza

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Tabla 8
Aspectos positivos y negativos de la entrevista a la Contadora Externa

ENTREVISTADO	PREGUNTA	POSITIVO	NEGATIVO
Dirigido a la contadora Ing. María Mendoza Cargo: Contadora de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	¿Qué tiempo lleva laborando en la empresa EBABY ECUADOR S.A.?	Desde el inicio de sus actividades comerciales, septiembre 2014.	
	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el Departamento de contabilidad en EBABY ECUADOR S.A.?		Desde el inicio hasta la actualidad, la empresa nunca ha contado con manuales de políticas y procedimientos por temas de cultura.
	¿Cómo se lleva a cabo el proceso de declaración de impuestos dentro de la compañía?	La asistente contable reporta mensualmente el total de los ingresos y gastos de EBABY ECUADOR S.A. para poder realizar las declaraciones correspondientes.	
	¿Los gastos operativos se registran contablemente de manera general o según su clasificación?	La asistente contable es la responsable de la clasificación de dichos gastos de manera clasificada.	
	¿Se aplica la cuenta deterioro de inventario contablemente?		Gerencia no ha dado la aprobación para que se realice la baja de inventario obsoleto, por ello no se utiliza dicha cuenta.

	<p>¿Se realizan presupuestos anuales para cubrir los gastos operativos?</p>		<p>La gerencia no realiza presupuestos anuales ya que por experiencia comercial conocen el funcionamiento de la misma.</p>
	<p>¿Se aplican y analizan los ratios financieros para evaluar los Estados Financieros de cada periodo?</p>	<p>La gerencia junto a la Contadora realizan el análisis de los ratios financieros anualmente, de esta manera conocen la realidad económica de la empresa y ayuda en la toma de decisiones para futuros periodos.</p>	
	<p>¿Considera usted que los gastos operativos inciden en la determinación de Impuesto a la Renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.?</p>	<p>En general todos los gastos operativos inciden en la determinación del Impuesto a la Renta.</p>	<p>Existen gastos operativos no deducibles por falta de documento soporte.</p>
	<p>¿Considera usted que se aplica de forma correcta la normativa en la que infieren los gastos deducibles?</p>	<p>Para la clasificación de los gastos deducibles aplica el Art. 28 de la LORTI</p>	

Fuente: Información de la entrevista a la Ing. María Mendoza

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

3.3.3. Entrevista realizada a la asistente contable de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

Durante el tiempo que ha laborado la Srta. Doris Palma su función ha sido reportar de forma detallada mensualmente a la contadora externa todos los ingresos y gastos que genera la empresa, a su vez ordenar y clasificar los documentos soporte tales como: facturas, nota de crédito, guías de remisión, retenciones, entre otros.


Debido a que la empresa EBABY ECUADOR S.A. no cuenta con ningún tipo de manual tanto de políticas como de procedimientos, es ella la encargada de controlar, reportar y solicitar autorización a gerencia de cada uno de los gastos operativos a incurrir.

Cuando se realizan los inventarios mensuales se comprueba que durante todo este tiempo existe un incremento en la mercadería obsoleta y deteriorada, la cual no ha sido dada de baja hasta la actualidad; por ello el valor de la cuenta inventario que refleja en los Estados Financieros es errónea.

Tabla 9

Preguntas dirigidas a la Srta. Doris Palma – Asistente Contable y Administradora de EBABY ECUADOR S.A.

TEMA: Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la Empresa EBABY ECUADOR S.A.


OBJETIVO DE LA ENTREVISTA	Analizar los gastos operativos y la incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	
ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Dirigido a la Asistente Contable / Administradora: Srta. Doris Palma	¿En qué parte del proceso contable usted interviene?	Mi función es reportar mensualmente de forma detallada el total de los ingresos y egresos que genera la empresa.
	¿Tiene conocimiento sobre los tipos de gastos operativos que genera la empresa?	Sí, soy yo la que solicito autorización para efectuar dichos gastos.
Cargo: Asistente Contable / Administradora de EBABY ECUADOR S.A.	¿De qué manera se organizan los documentos soportes de la empresa, tales como facturas, guías de remisión, retenciones, notas de crédito?	Dentro del departamento contable mantenemos los documentos comerciales archivados individualmente de manera secuencial y mensual.
	¿Cada que tiempo se reporta la información contable a la Contadora externa?	La información contable la reporto de forma mensual a la contadora de la empresa.
	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el departamento de contabilidad en EBABY ECUADOR S.A.?	No existen manuales de políticas y procedimientos en la empresa EBABY ECUADOR S.A.
	¿Se aplica la cuenta de deterioro de inventario contablemente?	Esta cuenta no se aplica, por disposición de gerencia.

Fuente: Información de la entrevista a la Srta. Doris Palma

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Tabla 10

Aspectos positivos y negativos de la entrevista a la Asistente Contable

ENTREVISTADO	PREGUNTA	POSITIVO	NEGATIVO
<p>Dirigido a la Asistente Contable / Administradora: Srta. Doris Palma</p> <p>Cargo: Asistente Contable / Administradora de EBABY ECUADOR S.A.</p> 	<p>¿En qué parte del proceso contable interviene usted?</p>	<p>Realiza el reporte detallado de todos los ingresos y egresos que genera la empresa mensualmente.</p>	<p>Todo el proceso lo realiza de forma manual, ya que la empresa no cuenta con un sistema contable.</p>
	<p>¿Tiene conocimientos sobre los gastos operativos que genera la empresa?</p>	<p>Si tiene conocimiento, ya que es la encargada de generar dichos gastos con previa autorización de gerencia.</p>	
	<p>¿De qué manera se organizan los documentos soporte de la empresa, tales como: facturas, guías de remisión, retenciones, nota de crédito?</p>	<p>Todos los documentos comerciales se encuentran archivados de manera secuencial y mensual.</p>	
	<p>¿Cada que tiempo se reporta la información contable a la Contadora Externa?</p>	<p>Se reporta mensualmente la información contable, para la declaración de impuestos.</p>	
	<p>¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el departamento de contabilidad en</p>		<p>En EBABY ECUADOR S.A., no se ha implementado manuales de</p>

EBABY ECUADOR S.A.?	políticas y procedimientos.
¿Se aplica la cuenta de deterioro de inventario contablemente?	Contablemente no se aplica de forma correcta la NIC 2 Inventarios.

Fuente: Información de la entrevista a la Srta. Doris Palma

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

3.4. Resultado de la Observación Directa

En las instalaciones de la empresa EBABY ECUADOR S.A., ubicada en las calles Malecón Simón Bolívar 1805 entre Colón y Sucre en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, se efectuó la observación de las funciones que realiza la Gerencia y la Asistente Contable/ Administradora.

A continuación, se detalla los hallazgos observados en Gerencia:

- No tiene claro conocimiento sobre los ratios financieros, ya que no cuenta con una asesoría contable adecuada.
- Se observó que no existe un manual de políticas y procedimientos para ninguna área laboral.
- Se observó que las actividades de la empresa se manejan de forma empírica.

Observación directa a la Asistente Contables/Administradora:

- No existe un manual de políticas y procedimientos para los colaboradores del Departamento Contable.
- El proceso contable lo llevan de forma manual, ya que la empresa no posee un sistema contable diseñado para la actividad comercial.
- Se observó que existe mercadería obsoleta y deteriorada que no se ha dado de baja en el inventario porque no se aplica correctamente la NIC 2 Inventario.

Tabla 11***Técnica de la Observación Directa***

RASGOS A OBSERVAR	SI	NO	A VECES	COMENTARIOS
Cumplimiento de las funciones y políticas en base a los manuales de la empresa		X		No se cumple porque en la empresa no se aplican políticas y manuales de procedimientos para ninguna área laboral.
La ejecución del proceso contable es de manera eficaz			X	El proceso contable es realizado de forma empírica, no existe un sistema contable todo es ingresado de forma manual, lo que ocasiona errores.
Análisis mensual de los estados financieros		X		No se realiza el análisis mensual de los estados financieros.
Cumplimiento de la NIC 2 Inventario		X		No se aplica correctamente esta NIC.

Fuente: Observación directa en Gerencia y Asistente Contable/Administradora

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

3.5. Plan de procesamiento de información

- Inicio de la información recolectada, es decir evaluar la información de acuerdo a la importancia y relevancia de la misma para la elaboración del presente proyecto.
- Muestreos de información, es decir realizar muestras de la información más relevante de la compañía.
- Tabulación de la información, mostrar información de acuerdo a cuadros estadísticos con la finalidad de presentar los resultados de dicha búsqueda.
- De acuerdo al análisis durante la elaboración del proyecto otorgar una recomendación para un adecuado control a la compañía y dar a conocer las mejoras que tendría con los que respecta a los gastos deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta.

3.6. Observación documental

Mediante la clasificación y recolección de información se realizó un análisis general de la cuenta de gastos operativos que utiliza la compañía EBABY ECUADOR S.A., con la finalidad de determinar los gastos no deducibles se puedan convertir en deducibles; a continuación se detalló algunas de las cuentas contables de gastos operativos que la compañía hace uso:

- Transporte
- Sueldos y Salarios
- Honorarios Profesionales
- Suministros de oficina
- Gastos de Importación
- Seguros
- Gastos de Beneficios Sociales
- Depreciación de Vehículo
- Mantenimiento y reparación

Mediante la observación de los Estados Financieros de la empresa EBABY ECUADOR S.A. correspondientes a los años 2016 – 2017, se procedió realizar un análisis aplicando los ratios financieros más relevantes, obteniendo resultados porcentuales para su mejor estudio.

3.7. Análisis de los Gastos Operativos de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

El objetivo principal de esta investigación fue analizar los gastos operativos de EBABY ECUADOR S.A., ya que tuvieron mayor incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta al final del periodo contable.

A continuación se muestra un detalle de los gastos operativos y no operativos generados en la empresa al 31 de Diciembre entre los periodos 2017-2016:

3.7.1. Análisis horizontal de los gastos de la empresa EBABY ECUADOR S.A. al 31 de Diciembre de 2017-2016.

Tabla 12

Análisis horizontal de los gastos de la empresa EBABY ECUADOR S.A. al 31 de Diciembre de 2017-2016

	2017	2016	VARIACIÓN	%
<u>INGRESOS</u>				
Ventas	1'011,682.01	845,874.87	165,807.14	20%
Total Ingresos	1'011,682.01	845,874.87	165,807.14	20%
<u>COSTOS</u>				
(+)Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	133,520.17	318,470.12	-184,949.95	-58%
(+) Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	898,802.06	547,421.05	351,381.01	64%
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	188,978.31	133,520.17	55,458.14	42%
Total Costos	843,343.92	732,371.00	110,972.92	15%
<u>GASTOS</u>				
<u>Operativos</u>				
<u>Gastos de administración y venta</u>				
Aporte Patronal 11.15%	1,235.42	1,070.40	165.02	15%
Aporte CCC 1%	110.80	96.00	14.80	15%
Total aporte al IESS	1,346.22	1,166.40	179.82	15%
Décimo tercer sueldo	836.67	764.17	72.50	9%
Décimo cuarto sueldo	750.00	332.45	417.55	126%
Vacaciones	840.19	268.31	571.88	213%
Total de beneficios sociales	2,426.86	1,364.93	1,061.93	78%
Sueldos	11,080.00	9,600.00	1,480.00	15%
Honorarios Profesionales	9,535.00	5,310.00	4,225.00	80%
Otros gastos	695.00	676.67	18.33	3%
Total de remuneraciones	21,310.00	15,586.67	5,723.33	37%

Total gastos de personal	25,083.08	18,118.00	6,965.08	38%
<u>Gastos Generales</u>				
Depreciación de Vehículo	8,838.22	5,892.15	2,946.07	50%
Total depreciación	8,838.22	5,892.15	2,946.07	50%
Suministros de oficina	6,120.00	3,305.22	2,814.78	85%
Mantenimiento y reparación	7,876.91	0.00	7,876.91	0%
Transporte	6,460.00	3,560.00	2,900.00	81%
Combustible	179.57	0	179.57	0%
Total gastos de suministros y reparaciones	20,636.48	6,865.22	13,771.26	201%
Seguros	4,215.55	3,598.97	616.58	17%
Gastos de importación	0	72,209.44	-72,209.44	0%
Total gastos seguros e importación	4,215.55	75,808.41	-71,592.86	-94%
Total gastos generales	33,690.25	88,565.78	-55,055.10	-62%
Total gastos operativos	58,773.33	106,683.78	-47,910.45	-45%
<u>No Operativos</u>				
Otros gastos	103,987.10	4,399.68	99,587.42	2264%
Total gastos no operativos	103,987.10	4,399.68	99,587.42	2264%
Total de gastos	162,760.43	111,083.46	51,676.97	47%
Ganancia o Pérdida	5,577.66	2,420.42		

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Mediante la información obtenida de EBABY ECUADOR S.A., fue oportuna la realización de comparaciones entre los periodos 2017-2016, sobre todos los gastos incurridos por la empresa, teniendo como objetivo facilitar el análisis de las variaciones de los ciclos económicos.

3.7.2. Ingresos

Tabla 13

Interpretación del análisis de horizontal de los ingresos de EBABY ECUADOR S.A.

PERIODO	VALOR	VARIACIÓN
2017	1'011,682.01	
2016	845,874.87	
	165,807.14	19.60%

Fuente: EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.



Figura 4 Análisis de horizontal de los ingresos

Fuente: EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Según los datos reflejados en la tabla N°13 y figura N°4, presentó el incremento de los ingresos en el año 2017 en comparación con el 2016, con la totalidad de \$165,807.14 representado por un 19.60%, esta variación positiva corresponde al incremento de ventas en época de las festividades navideñas, y como consecuencia de la gran variación de artículos para bebés que se implementó en el año 2017.

3.7.3. Gastos Generales

Tabla 14

Interpretación del análisis de horizontal de los gastos de EBABY ECUADOR S.A.

PERIODO	VALOR	VARIACIÓN
2017	162,760.43	
2016	111,083.46	
	51,676.97	46.52%

Fuente: EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

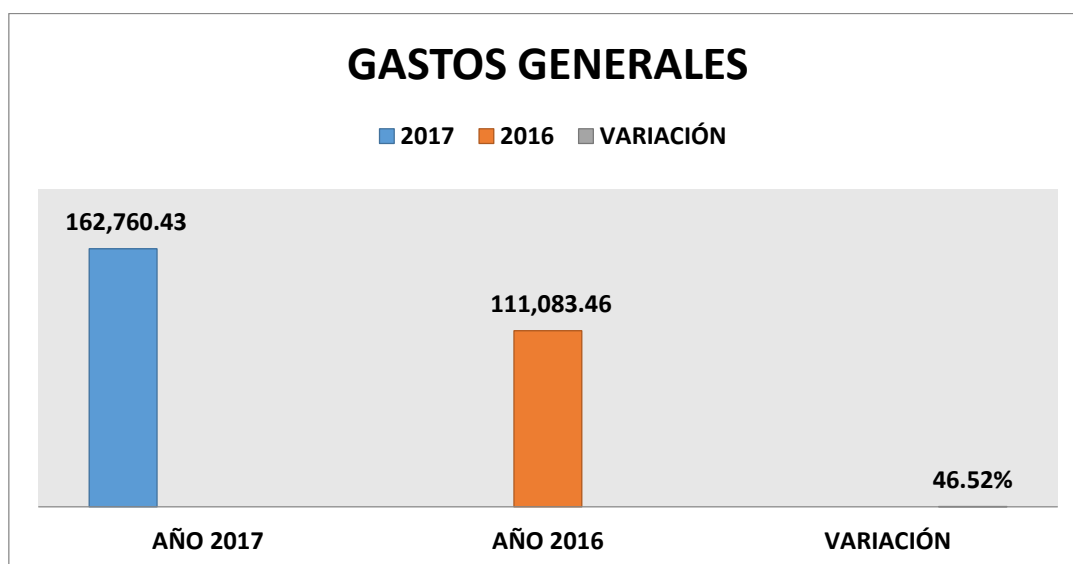


Figura 5 Análisis de horizontal de los gastos

Fuente: EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

En la variación reflejada de los gastos generales en EBABY ECUADOR S.A. se observó un incremento de \$51,676.97 que corresponde a un 46.52% entre los periodos 2017-2016. Algunas de las causas primordiales de esta variación son: gastos por depreciación, gastos por suministros, gastos por servicios prestados y otros gastos.

De acuerdo con la operatividad de la empresa, los gastos se dividieron en operativos y no operativos, a continuación se detalla la comparación de estos gastos entre los años 2017-2016:

3.7.3.1. Gastos Operativos

Tabla 15

Interpretación del análisis de horizontal de gastos operativos de EBABY ECUADOR S.A.

PERIODO	VALOR	VARIACIÓN
2017	58,773.33	
2016	106,683.78	
	-47,910.45	-45%

Fuente: EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.



Figura 6 Análisis de horizontal de gastos operativos

Fuente: EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

En la empresa EBABY ECUADOR S.A. los gastos operativos fueron conformados por los gastos de administración y ventas, que se generaron para cumplir con las actividades de la empresa.

Dentro de la operatividad de la empresa, los gastos de administración y ventas fueron conformados por los beneficios sociales, gastos del personal de venta, tales como: uniformes,

pago de remuneraciones, mantenimiento y reparaciones del activo que posee la entidad (vehículo).

En el análisis del Estado de Resultado, se observó una disminución en el año 2017 significativa de \$ 47,910.45 que representa el 45% en relación al año 2016, uno de los rubros de mayor incidencia fueron los gastos por importación que reflejó un valor de 0 (cero); deduciendo que en ese año no se realizó ninguna importación.

3.7.3.2. Gastos No Operativos

Tabla 16

Interpretación del análisis de horizontal de gastos no operativos de EBABY ECUADOR S.A

PERIODO	VALOR	VARIACIÓN
2017	103,987.10	
2016	4,399.68	
	99,587.42	2264%

Fuente: EBABY ECUADOR S.A

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.



Figura 7 Análisis de horizontal de gastos no operativos

Fuente: EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Para efectos de un mejor análisis de los gastos que la empresa generó durante los periodos estudiados, se consideró que los gastos no operativos también formaron parte fundamental para el funcionamiento de la empresa.

Dentro de los gastos no operativos EBABY ECUADOR S.A. en los estados financieros se observó la cuenta de otros gastos, presentando una variación de \$ 99,587.42 entre los periodos 2017-2016 que representó un 2264%. En este hallazgo no existe información que detalle el origen del mismo.

3.8. Ratios Financieros

Mediante los resultados reflejados en los estados financieros de EBABY ECUADOR S.A. al 31 de diciembre de 2017, se procedió a realizar los ratios financieros más relevantes para anticipar ciertos problemas y una mejora en la toma de decisiones, ya que son herramientas para analizar la situación contable y financiera de la empresa.

3.8.1. Ratio de liquidez corriente

Tabla 17

Liquidez corriente 2017-2016

RATIO FINANCIERO		FÓRMULA	
		Activo corriente / Pasivo corriente	
Liquidez corriente		2017	2016
		$236,761.84 / 407,087.10 =$	$156,507.01 / 190,411.50 =$
		0.58	0.82

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

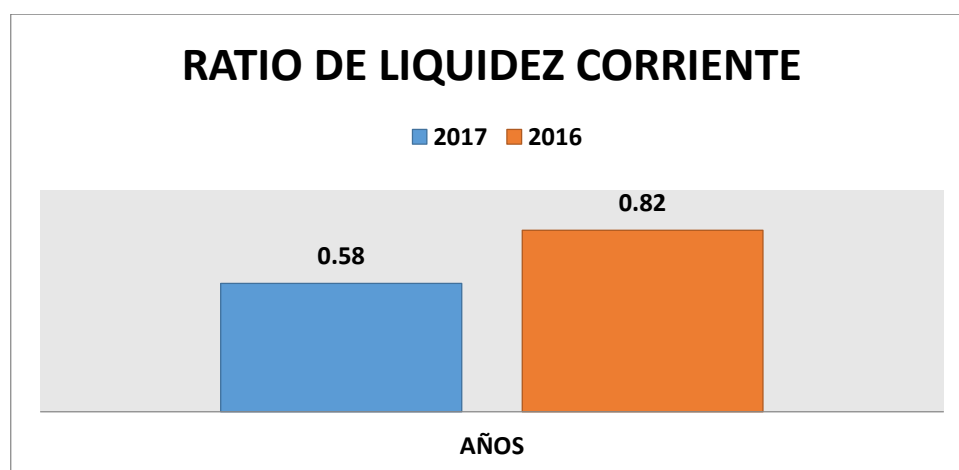


Figura 8 Análisis de Liquidez Corriente 2017-2016

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Según el resultado de la liquidez corriente en el año 2016 fue de \$ 0.82, lo que significa que por cada \$1,00 de obligación con terceros la empresa no pudo cubrir sus compromisos a corto plazo y para el año 2017 es aún más preocupante, ya que por cada \$ 1,00 de deuda con terceros la empresa solo pudo cubrir \$ 0,58; se observó que la capacidad de pago sigue disminuyendo. En ambos periodos las deudas a corto plazo son muy altas.

3.8.2. Prueba Ácida

Tabla 18
Prueba Ácida 2017-2016

RATIO	FÓRMULA	
FINANCIERO	$(\text{Activo corriente} - \text{Inventario}) / \text{Pasivo corriente}$	
	2017	2016
Prueba Ácida	$(236,761.84 - 188,978.31) / 407,087.10$	$(156,507.01 - 133,520.17) / 190,411.50$
	= 0.12	= 0.12

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

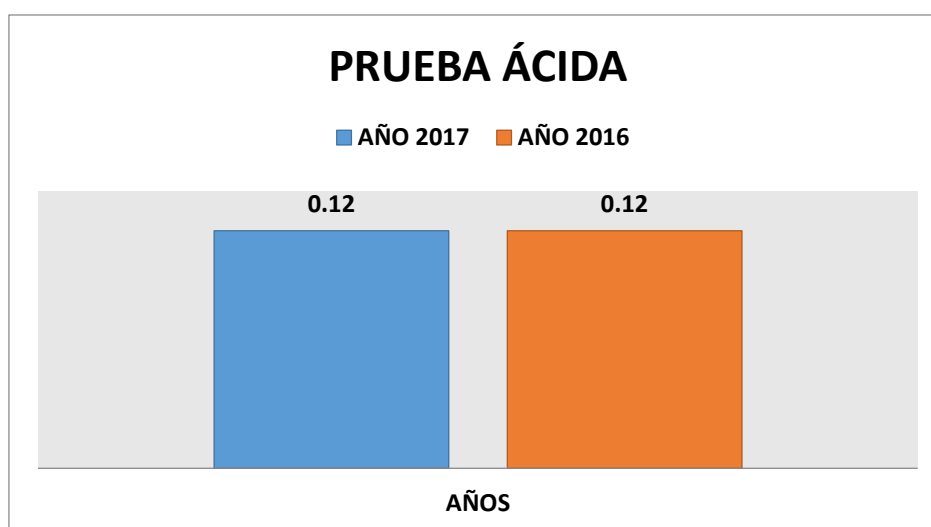


Figura 9 Análisis de Prueba Ácida 2017-2016

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Según los resultados obtenidos de la prueba ácida, en el año 2016 como en el 2017 la empresa presentó \$ 0,12; es decir, que la capacidad de dinero para cumplir con sus obligaciones a corto plazo con terceros fue insuficiente.

3.8.3. Ratio de solvencia

Tabla 19

Endeudamiento del Activo 2017-2016

RATIO FINANCIERO	FÓRMULA	
	Pasivo Total / Activo Total	
	2017	2016
Endeudamiento del Activo	407,087.10 / 416,222.59 =	190,411.50 / 194,805.98 =
	0.98	0.98

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

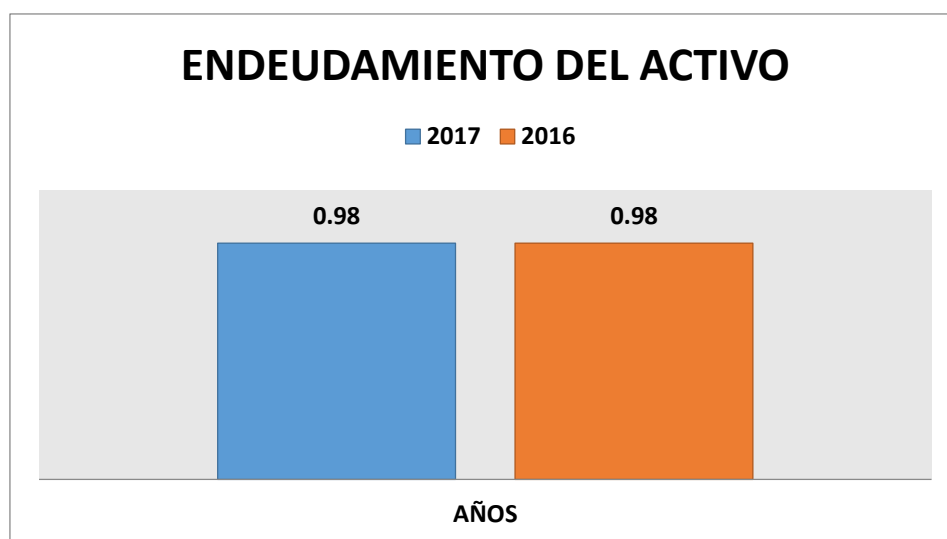


Figura 10 Análisis del Endeudamiento del Activo 2017-2016

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Según los resultados del ratio de solvencia, la capacidad de pago en compromisos de largo plazo fue de \$ 0,98 por cada dólar de deuda a terceros, hallazgo que se repitió en ambos periodos; por lo expuesto, la empresa no pudo cumplir con sus obligaciones a largo plazo. .

3.8.4. Apalancamiento

Tabla 20

Apalancamiento 2017-2016

RATIO FINANCIERO	FÓRMULA	
	Activo Total / Patrimonio	
	2017	2016
Apalancamiento	$416,222.59 / 9,135.49 =$	$194,805.98 / 4,394.48 =$
	45.56	44.33

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

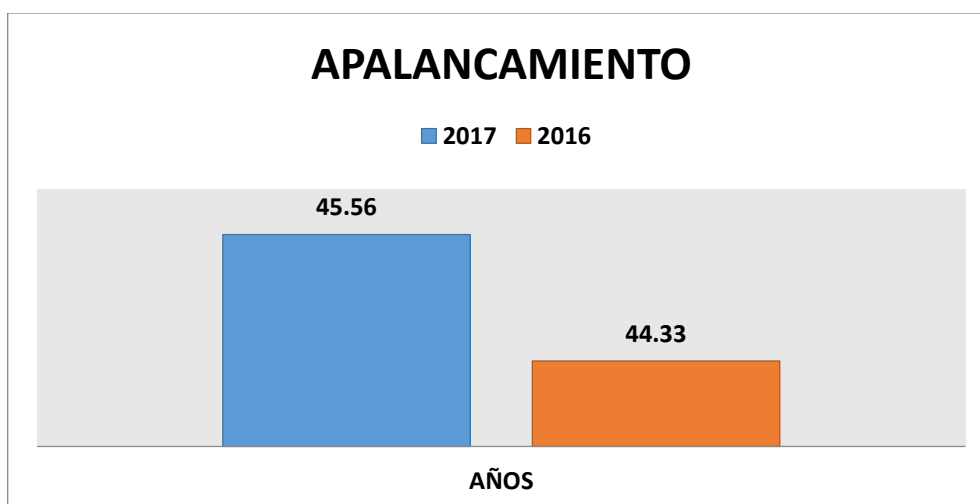


Figura 11 Análisis del Apalancamiento 2017-2016

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Durante el análisis de los ratios de apalancamiento, como se muestra en la tabla N° 20 y figura N° 11, los resultados fueron de \$ 45,56 año 2017 y \$ 44,33 año 2016, lo que significó que la empresa ha realizado un buen uso del apalancamiento y puede recurrir a financiación con terceros.

3.8.5. Ratio de gestión

Tabla 21

Rotación de Ventas 2017-2016

RATIO FINANCIERO	FÓRMULA	
	Ventas / Activo Total	
	2017	2016
Rotación de Ventas	$1'011,682.01 / 416,222.59 =$	$845,874.87 / 194,805.98 =$
	2.43 veces	4.34 veces

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

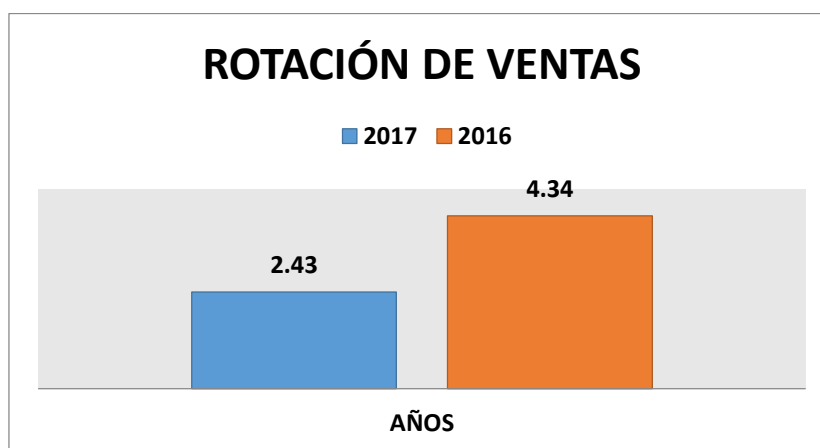


Figura 12 Análisis de Rotación de Ventas 2017-2016

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborador por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

En los periodos comprendidos 2017-2016, según los estados financieros presentados por EBABY ECUADOR S.A., las ventas rotaron 2.43 veces en el año 2017 en comparación al 2016 las cuales tuvieron una rotación de 4.34 veces, en el año 2017 se vio reflejado un incremento en las ventas del 20% en relación al 2016, debido a ello la rotación de ventas debió haber sido mayor a la del 2016; sin embargo esto no sucedió.

Los activos sufrieron un incremento del 114% en el 2017 en relación al 2016, los rubros que fueron afectados en este incremento fueron: crédito tributario, inventario, etc., es importante indicar que el incremento en la ventas del 2017 se suscitó en la época de las festividades navideñas, porque la empresa contó con una gran variedad de artículos para bebés, llenando las expectativas de los clientes.

3.8.6. Impacto gastos de administración y ventas 2017 – 2016

Tabla 22

Impacto Gastos de administración y ventas 2017-2016

RATIO	FÓRMULA	
FINANCIERO		
	Gastos de administración y ventas / Ventas *100	
Impacto gastos	2017	2016
administración	$25,083.08 / 1'011,682.01 *100 = 18,118.00 / 845,874.87 *100 =$	
y ventas	2.48%	2.14%

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

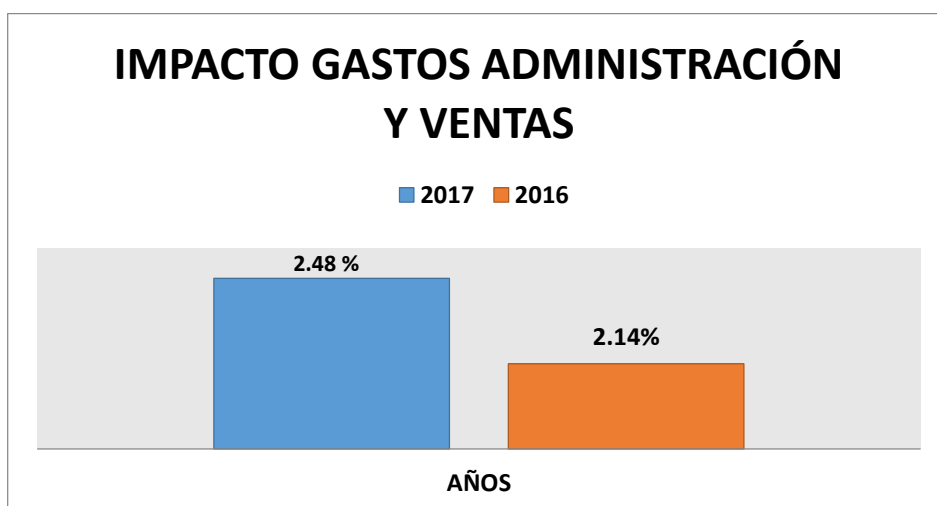


Figura 13 Análisis Impacto de Gastos de administración y ventas 2017-2016

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Como se observa, los resultados de impacto de los gastos de administración y ventas, reflejaron en el 2017 un incremento de 2.48% con respecto al 2016 que fue de 2.14%; este efecto coincide al incremento de las ventas.

3.8.7. Ratio de rentabilidad

Tabla 23
Rentabilidad neta del activo 2017-2016

RATIO	FÓRMULA	
FINANCIERO		
Rentabilidad neta de Activo	(Utilidad neta/Ventas)*(Ventas/Activo total)*100	
	2017	2016
	$(5,577.66 / 1'011,682.01) *$	$(2,420.42 / 845,874.87) *$
	$(1'011,682.01 / 416,222.59) * 100$	$(845,874.87 / 194,805.98) * 100$
	= 1.34%	= 1.24%

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

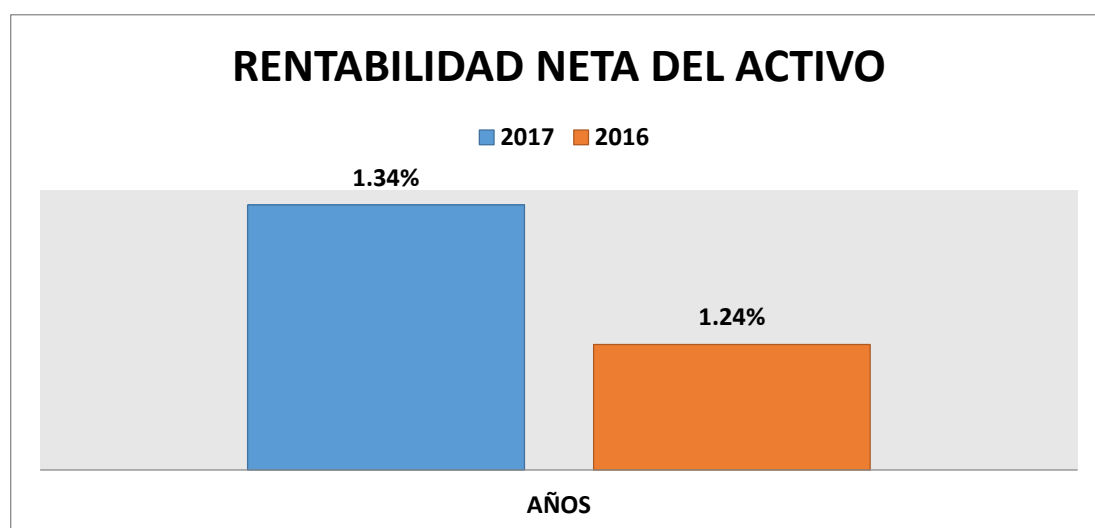


Figura 14 Análisis de la Rentabilidad neta de activo 2017-2016

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Según los resultados obtenidos de la rentabilidad neta de los activos más conocida como ROA (Return on equity), se observó que, por cada dólar que invirtió la empresa en el año 2016, el accionista obtuvo el 1,24% de rentabilidad sobre los recursos empleados; en el año 2017 se incrementó a 1.34%.

3.8.8. Rentabilidad neta de ventas 2017 – 2016

Tabla 24

Rentabilidad neta de ventas 2017-2016

RATIO	FÓRMULA	
FINANCIERO		
Rentabilidad neta de Ventas	Utilidad Neta / Ventas * 100	
	2017	2016
	$(5,577.66 / 1'011,682.01) * 100 =$	$(2,420.42 / 845,874.87) * 100 =$
	0.55 %	0.29%

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L

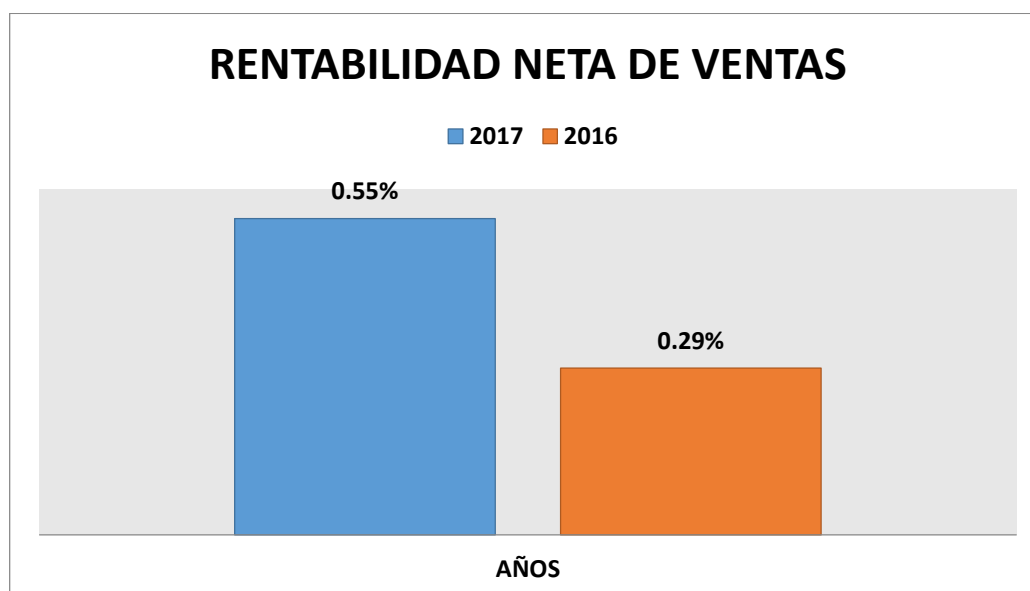


Figura 15 Análisis de Rentabilidad neta de ventas 2017-2016

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L

Según la tabla N° 24, y figura N° 15, en el análisis del ratio financiero para el 2016 por cada unidad de venta representó el 29% de utilidad obtenida por la empresa; se deduce que EBABY ECUADOR S.A. tuvo resultados favorables para el año 2017 porque obtuvo el 55% de utilidad por cada unidad de venta.

**3.9. Análisis vertical de los Gastos de la empresa EBABY ECUADOR S.A. al 31 de
Diciembre de 2017-2016**

Tabla 25

Análisis vertical de los Gastos de la empresa EBABY ECUADOR S.A. al 31 de Diciembre de 2017-2016

ANÁLISIS VERTICAL				
AÑOS	2017		2016	
CUENTAS	TOTAL	%	TOTAL	%
Ventas	1'011,682.01	100%	845,874.87	100%
Total Ingresos	1'011,682.01	100%	845,874.87	100%
<u>COSTOS</u>				
(+)Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	133,520.17	16%	318,470.12	44%
(+) Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	898,802.06	107%	547,421.05	75%
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	188,978.31	22%	133,520.17	18%
Total Costos	843,343.92	100%	732,371.00	100%
<u>Gastos de administración y</u>				
<u>Ventas</u>				
Aporte Patronal 11.15%	1,235.42	0.76%	1,070.40	0.96%
Aporte CCC 1%	110.80	0.07%	96.00	0.09%
Total aporte al IESS	1,346.22	0.83%	1,166.40	1.05%
Décimo tercer sueldo	836.67	0.51%	764.17	0.69%
Décimo cuarto sueldo	750.00	0.46%	332.45	0.30%
Vacaciones	840.19	0.52%	268.31	0.24%
Total de beneficios sociales	2,426.86	1.49%	1,364.93	1.23%

Sueldos	11,080.00	6.81%	9,600.00	8.64%
Honorarios Profesionales	9,535.00	5.86%	5,310.00	4.78%
Otros gastos	695.00	0.43%	676.67	0.61%
Total de remuneraciones	21,310.00	13.09%	15,586.67	14.03%
Total de gastos de personal	25,083.08	15.41%	18,118.00	16.31%
<u>Gastos Generales</u>				
Depreciación de vehículo	8,838.22	5.43%	5,892.15	5.30%
Total depreciación	8,838.22	5.43%	5,892.15	5.30%
Suministros de oficina	6,120.00	3.76%	3,305.22	2.98%
Mantenimiento y reparación	7,876.91	4.84%	0.00	0.00%
Transporte	6,460.00	3.97%	3,560.00	3.20%
Combustible	179.57	0.11%	0.00	0.00%
Total gastos de suministros y reparaciones	20,636.48	12.68%	6,865.22	6.18%
Seguros	4,215.55	2.59%	3,598.97	3.24%
Gastos de importación	0.00	0.00%	72,209.44	65.00%
Total gastos seguros e importación	4,215.55	2.59%	75,808.41	68.24%
Total gastos generales	33,690.25	20.70%	88,565.78	79.73%
Total gastos operativos	58,773.33	36.11%	106,683.78	96.04%
<u>No Operativos</u>				
Otros gastos	103,987.10	63.89%	4,399.68	3.96%
Total gastos no operativos	103,987.10	63.89%	4,399.68	3.96%
TOTAL GASTOS	162,760.43		111,083.46	

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

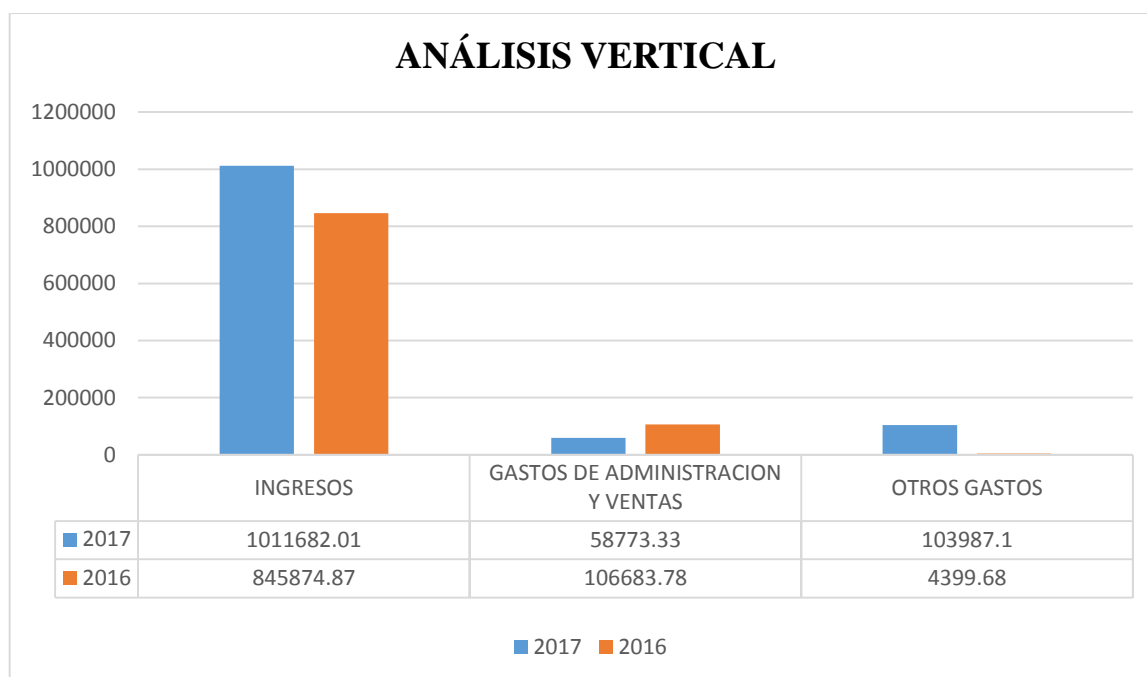


Figura 16 Análisis vertical de Gastos 2017-2016

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Mediante la información tomada de los Estados Financieros de la empresa EBABY ECUADOR S.A., se realizó las respectivas comparaciones entre los periodos 2017-2016, obteniendo un análisis detallado de los gastos incurridos, lo que facilitó el estudio de las variaciones en los rubros, durante los ciclos mencionados.

En la Figura N° 16, los ingresos en el 2017 tuvieron un incremento de \$ 165,807.14 en relación al 2016, por la alta demanda en las festividades navideñas, que por estrategia comercial la empresa se había abastecido de mercadería diversificada para satisfacer las necesidades de los clientes, con productos de calidad.

En cuanto a los gastos de administración y ventas en el 2017 presentó una disminución de \$ 47,910.45 en relación al 2016, ya que en este periodo el rubro que más prevaleció fueron los gastos por importación.

Según la información otorgada por la empresa, se observó que el rubro de otros gastos tuvo un incremento de \$ 99,587.42 en el año 2017 en comparación al año 2016, la fluctuación de este rubro se dio por otros gastos.

CAPÍTULO IV

INFORME FINAL

4.1. Informe Final

Al concluir la investigación, se procederá a realizar el respectivo informe final de la empresa EBABY ECUADOR S.A., sobre los gastos operativos y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta.

Al encontrar los hallazgos a través de los resultados obtenidos en: entrevistas, observación directa, observación documental y el análisis de los ratios financieros efectuados a la empresa EBABY ECUADOR S.A. cuyo objetivo inmediato será de dar a conocer la rentabilidad de la misma, se procede efectuar el informe técnico.

Tabla 26
Desarrollo del Informe Final

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
RAZON SOCIAL	EBABY ECUADOR S.A.
CLASE DE CONTRIBUYENTE	Sociedad
ACTIVIDAD ECONOMICA	Venta al por mayor y menor de artículos para bebés.
PROVINCIA	Guayas
CANTON	Guayaquil
RUC	0992873671001

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Tabla 27**Informe Final de la Empresa EBABY ECUADOR S.A.**

Problema	Recomendación	Detalle de la recomendación	Tiempo (TI) responsable (RE)	Beneficios directos
Estados financieros, con valores no razonables	Elaborar	Estados financieros de acuerdo a la normativa contable con el detalle de las cuentas correspondiente según la actividad de la empresa.	TI: 1 mes RE: Contadora	Identificar las variaciones del capital contable, flujo de efectivo y gastos que se incurren durante el periodo contable, con valores razonables.
Falta de manuales de políticas y procedimientos para el departamento contable.	Elaborar	Manuales de políticas y procedimientos para el área de contabilidad	TI: 1 mes RE: Gerente General y contadora.	Optimización de tiempo, eficiencia y eficacia y minimización de errores. Segregación de funciones.
Falta de revisión de reportes contables	Revisar	Mensualmente los reportes otorgados por el departamento contable.	TI: 1 mes RE: Gerente General	Optimizar los recursos, de acuerdo a los movimientos mensuales de la empresa, realizar los correctivos en el caso de ser necesario y

					aportar a la toma de decisión de los directivos.
No se considera la Cuenta deterioro de mercadería, en los estados financieros	Aplicar	La cuenta de deterioro de mercadería, según NIC 2 Inventarios, en los estados financieros	de TI: mensual RE: Contadora	TI: mensual RE: Contadora	Inventario con stock actualizado, control de costos por pérdida, daños o deterioro de mercadería. Conocer la rotación de los activos corrientes. Generar valores razonables para el respectivo pago de los impuestos.
Falta de elaboración de presupuesto anual,	Elaborar	Presupuestos anuales que indiquen las proyecciones de gastos operativos y a su vez midan los mismos.	TI: 1 año RE: Gerente General y Contadora	TI: 1 año RE: Gerente General y Contadora	Reconocer con antelación y de manera organizada cada uno de los gastos operativos a incurrir, predecir provisiones, para salvaguardar la salud financiera de la empresa.
Informalidad en el registro de los	Formalizar	El registro de los gastos	TI: diario	TI: diario	Los gastos operativos sean

gastos operativos	operativos a través de emisión de liquidación de compras	a RE: Asistente Contable de	deducibles y disminuyan el valor que determina el pago del Impuesto a la Renta.
-------------------	--	-----------------------------	---

Proceso contable aplicado de forma manual	Implementar	Sistema contable acorde a la actividad y necesidades de la empresa EBABY ECUADOR S.A.	TI: 1 año RE: Gerente General	Contar con información veraz, que facilite realizar informes de manera inmediata.
---	-------------	---	----------------------------------	---

Falta de estrategias de control interno.	Diseñar	Estrategias que permitan obtener eficiencia y eficacia en los procesos de la empresa.	TI: Cada semana. RE: Gerente General.	Mejorar los procedimientos fomentando métodos de control interno.
--	---------	---	--	---

Falta de actualización a los colaboradores del área contable.	Capacitar	Al personal administrativo – contable, para evitar errores de aplicación.	TI: Cada 6 meses. RE: Gerencia	Eficiencia del personal en sus actividades. Reducir el margen de errores.
---	-----------	---	-----------------------------------	--

Fuente: Información del proyecto de investigación

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

4.2. Propuesta Elaboración Estados Financieros de acuerdo a la Normativa

Contable

Esta propuesta tiene como objetivo presentar los Estados Financieros de la empresa EBABY ECUADOR S.A. con valores razonables.

En los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 analizados y presentados en el capítulo III, el resultado de la Cuenta Inventario fue de \$ 188,978.31 sin aplicar la Normativa de la NIC 2 Inventario, en el capítulo presenta se procede realizar el asiento contable aplicando la cuenta Deterioro de Inventario, cuyo valor fue de \$ 3,779.57.

En el presente Estado de Situación se refleja el valor razonable que debió constar en el año 2017 en la cuenta de Inventario por \$ 185,198.74. a diferencia de \$ 188,978,31 todo esto al aplicar el asiento disminuye el valor del Impuesto a la Renta de \$ 1,043,02 que se declaró y pago por el que debió ser \$ 336. 24. La empresa EBABY ECUADOR S.A. puede solicitar devolución o crédito tributario por \$ 706.78. Realizando la declaración sustitutiva con la presentación del Estado de Situación Financiero corregido en la investigación. A continuación:

Tabla 28
Estados Financieros EBABY ECUADOR S.A. al 31 de Diciembre de 2017

EBABY ECUADOR S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre 2017

ACTIVO	
ACTIVOS CORRIENTES	
311 Efectivo y equivalentes al efectivo	8.864,27
336 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por IVA	24.160,33
337 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por RENTA	14.758,93
342 Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	185.198,74
361 TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	232.982,27
ACTIVOS NO CORRIENTES	
375 Vehículos equipos de transporte y equipo camionero móvil	44.191,12
384 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	(14.730,37)
423 Cuentas y documentos por cobrar comerciales no corriente clientes no relacionados locales	150.000,00
449 TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	179.460,75
499 TOTAL DE ACTIVOS	<u>412.443,02</u>
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
513 Cuentas y documentos por pagar comerciales corriente no relacionados locales	6.851,31
533 Participación trabajadores por pagar del ejercicio	269,71
534 Obligaciones con el IESS	126,63
544 Otras provisiones corrientes	695,00
549 Otros pasivos corrientes	398.577,51
599 TOTAL PASIVOS	406.520,16
PATRIMONIO	
601 Capital suscrito y/o asignado	800,00
611 Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	3.594,48
614 Utilidad del ejercicio	1.528,38
698 TOTAL PATRIMONIO NETO	5.922,86
699 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>412.443,02</u>

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.
Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Tabla 29**Estado de Resultado Integral EBABY ECUADOR S.A. al 31 de Diciembre de 2017**

EBABY ECUADOR S.A.		
Estado de Resultado Integral		
Al 31 de Diciembre 2017		
<u>Ingresos</u>		
Ventas	1.011.682,01	
Total Ingresos		<u>1.011.682,01</u>
<u>Costos</u>		
(+) Inventario inicial de bienes no producidos	133.520,17	
(+) Importaciones de bienes no producidos	898.802,06	
(-) Inventario final de bienes no producidos	188.978,31	
Total Costos		843.343,92
<u>Gastos</u>		
Sueldos y salarios	11.080,00	
Beneficios sociales	2.426,86	
Aporte a la seguridad social (incluye fondos	1.346,22	
Honorarios profesionales	9.535,00	
Otros gastos por beneficios sociales	695,00	
Gastos por depreciaciones	8.838,22	
Transporte	6.460,00	
Gastos por deterioro de inventario	3.779,57	
Combustibles y lubricantes	179,57	
Suministros, herramientas, materiales y	6.120,00	
Mantenimiento y reparaciones	7.876,91	
Seguros y reaseguros	4.215,55	
Otros gastos	103.987,10	
Total Gastos		<u>166.540,00</u>
Total Costos y Gastos		<u>1.009.883,92</u>
Utilidad del Ejercicio antes de Participación e		1.798,09
15% Participación a Trabajadores		269,71
Utilidad gravable antes de Impuesto		1.528,38
22% Impuesto Causado		336,24
Utilidad del Ejercicio		<u>1.192,13</u>

Fuente: Información de EBABY ECUADOR S.A.**Elaborado por:** Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

4.3. Propuesta de Manual de políticas y procedimientos para el área de Contabilidad

La siguiente propuesta se trata de la implementación de un Manual de políticas y procedimientos para el área contable de la empresa EBABY ECUADOR S.A. para la optimización del tiempo que utiliza cada persona de este departamento en la realización de sus funciones, así como también minimizar los errores y segregación de funciones.



Figura 17 Logo

Fuente: EBABY ECUADOR S.A

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

- **Objetivo**
- **Políticas**
- **Procedimientos**

4.3.1. Objetivo

El presente manual de Políticas y Procedimientos Contables, contiene los procesos adecuados para registrar la información de los movimientos que genera EBABY ECUADOR S.A., avalando el uso y manejo eficiente de los recursos contables de la empresa.

4.3.2. Políticas

- El registro de la información será responsabilidad de la asistente contable con el debido soporte y utilizando el código según el plan de cuentas que maneja la empresa.
- Los asientos contables contendrá un formato único bajo el esquema que requiera la empresa.
- La impresión de los asientos contables deberán estar firmados por el responsable de quien elabora, quien supervisa y quien autoriza. Adicionalmente se deberá adjuntar los respaldos que justifiquen la realización del asiento.
- El departamento estará encargado de la conciliación bancaria de forma semanal, con el fin de detectar transacciones no registradas.
- La Contadora deberá cumplir con todas las obligaciones requeridas por los entes de control, tales como: SRI, Superintendencia de Compañías, UAFE, y los pertinentes pagos de impuestos, contribuciones u otros.
- El departamento contable tendrá la responsabilidad del cierre mensual realizado con los relativos ajustes de ser necesario, con la finalidad de presentar estados financieros con información veraz.
- El cierre anual será responsabilidad de la Asistente Contable y la Contadora, registrando cada uno de los movimientos generados por EBABY ECUADOR S.A. hasta el 31 de diciembre de cada año.
- La empresa deberá presentar los estados financieros anuales a la Junta General de Accionistas.

4.3.3. Procedimientos

4.3.3.1. Creación de Catálogo de cuentas

- La contadora será responsable de la creación de nuevas cuentas según la clasificación otorgada por las NIC del catálogo de cuentas, para el registro contable adecuado.
- Para deshabilitar una cuenta contable, será responsabilidad de la contadora verificar que no tenga saldos a la fecha.

4.3.3.2. Reversión de operaciones contables

- Para reversar una operación, la contadora verificará que la documentación de respaldo de error sea válida para la reversión contable.
- Una vez verificado el error, la contadora procederá con la corrección del asiento contable.

4.3.3.3. Control de archivo

- El departamento de contabilidad será responsable de registrar, clasificar y guardar los registros contables impresos, con el respectivo rótulo, de tal manera se pueda facilitar la localización oportuna.
- El departamento contable deberá guardar la documentación por un lapso de 7 años a partir de cada cierre de ejercicio fiscal.
- Para la destrucción de la información deberá ser revisada y autorizada por la contadora y auditor, el cual emitirán un informe a los accionistas y gerencia quienes autorizaran la destrucción del material contable.
- La contadora será responsable de que la destrucción de la documentación sea ejecutada por personas confiables y que brinden certeza de la información destruida.

4.3.3.4. Inventario físico

- La administradora coordinará la toma física del inventario, será responsable de informar a gerencia las novedades que reflejen el inventario.

- La administradora posteriormente informará a la asistente contable sobre las novedades encontradas en el inventario para el debido registro contable.

4.3.3.5. Fondo Caja Chica

- Las personas encargadas de caja chica deberán generar un reporte detallando los gastos incurridos debidamente autorizados con los pertinentes documentos soportes.
- Una vez reportado el desembolso de caja chica, deberán solicitar mediante correo la reposición.
- Gerencia se encargará de revisar el detalle de caja chica y autorizar la reposición de efectivo.
- El departamento contable deberá realizar el registro contable de la reposición.

4.3.3.6. Conciliación bancaria

- La contadora será responsable de realizar las conciliaciones semanalmente de los valores registrados y valores obtenidos en los reportes bancarios de la agencia en que la empresa posee las cuentas.
- La contadora reportará una conciliación mensual de todos los valores registrados en la empresa y otorgados por la agencia bancaria.
- La contadora deberá registrar un asiento contable por los valores debitados de la cuenta por comisiones bancarias realizados en el mes, para reflejar el valor real del dinero que posee la compañía.
- La contadora con toda la información revisada, determinará las diferencias encontradas dentro de los movimientos de la agencia y empresa, informará a gerencia y pedirá la respectiva aclaración de ser el caso con los debidos soportes.
- La contadora cuadra la información y emite un informe final detallado de la conciliación bancaria.

4.3.3.7. Declaraciones y pago de impuestos

- La contadora con toda la información de los comprobantes tributarios de compras, ventas, retenciones y anulados, procederá a realizar el archivo XML para la respectiva declaración de impuestos.
- En caso de ser rechazado el XML por el sistema del SRI, se deberá corregir y volver a cargar el nuevo archivo.
- Una vez aprobado el XML por el sistema del SRI, la contadora procederá a realizar las respectivas declaraciones de: Formulario IVA – Formulario Retenciones dentro del plazo establecido por el ente de control.
- La contadora será responsable de realizar la carga de todos los anexos que la empresa tiene la obligación de presentar al Servicio de Rentas Internas.

4.3.3.8. Cierre mensual

- La contadora revisará todos los movimientos incurridos durante el mes, verificando que los registros se hayan realizado en las cuentas contables pertinentes.
- La contadora revisará que los asientos contables no se encuentren descuadrados, y en caso que existiesen se procederá a realizar la corrección.
- La contadora verificará que todas las cuentas de balance estén conciliadas para el posterior cierre mensual.

4.3.3.9. Cierre Anual

- Será responsabilidad de la contadora verificar que todas las cuentas contables se hayan registrado correctamente durante el año.
- Posteriormente se debe realizar el asiento de costos y gastos al estado de situación financiera, dejando las cuentas de resultado en cero.
- La contadora deberá realizar el cálculo de la conciliación tributaria, participación de trabajadores y el respectivo impuesto a la renta a cancelar por el año en cierre. Posteriormente se deber realizar los asientos contables previo al cierre anual.

- La contadora deberá preparar los estados financieros del periodo fiscal.

4.3.3.10. Presentación de Estados Financieros

- La contadora deberá presentar los estados financieros a la Junta General de Accionistas al cierre del periodo anual, los cuales deberán contener las firmas de responsabilidad de Gerencia y Contadora.
- Posteriormente la información de los Estados Financieros deberá ser subida a la plataforma del Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías en las fechas estipuladas por los entes de control.

4.4. Propuesta de aplicación de NIC 2 Inventarios

Para dar de baja un inventario por deterioro es importante analizar la normativa tributaria NIC 2 Inventarios, la cual indica que el valor por deterioro se reconocerá como gasto durante el periodo en el cual se origina mediante el siguiente asiento contable:

Tabla 30
Asiento contable de Deterioro de Inventario

RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO			
FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
31-12-2017	Pérdidas por Deterioro de Inventario	3,779.57	
31-12-2017	Inventario		3,779.57

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

Para que el valor por deterioro sea reconocido como un gasto deducible se realiza mediante una acta juramentada ante un notario en la que se detallan las cantidades y valores de la mercadería deteriorada; la misma que será debidamente firmada por todas las partes involucradas en el reconocimiento de la mercadería deteriorada; como son el bodeguero, asistente contable, contador y gerente general de la compañía.

Esta acta juramentada será presentada al Servicio de Rentas Internas de acuerdo a lo estipulado en el reglamento de la ley de régimen tributario interno en su artículo 8 numeral b.

4.5. Propuesta sobre la elaboración de presupuesto anual.

Esta propuesta sobre la elaboración anual de presupuesto para la empresa EBABY ECUADOR S.A. se la realiza con el objetivo de conocer con antelación cada uno de los gastos operativos a incurrir, así como también predecir provisiones y salvaguardar la salud financiera de la empresa; a conciliación se detalla el formato propuesto



PRESUPUESTO ANUAL - GASTOS OPERATIVOS

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS														
PROVEEDOR	DETALLE	FORMA DE PAGO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
TOTAL GASTO DE ADMINISTRACION Y VENTAS			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GASTOS DE FINANCIEROS														
PROVEEDOR	DETALLE	FORMA DE PAGO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
TOTAL GASTOS FINANCIEROS			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GASTOS DE IMPORTACION														
PROVEEDOR	DETALLE	FORMA DE PAGO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
TOTAL GASTOS DE IMPORTACIONES			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL GASTOS OPERATIVOS			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Figura 18 Formato de Presupuesto de gastos operativos
 Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

4.6. Propuesta de la formalización del registro de los gastos operativos.

Esta propuesta de la formalización del registro de los gastos operativos se la realiza a través de la implementación de liquidaciones de compras, debidamente autorizadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), con el objetivo de reducir los gastos no deducibles y con esto la disminución del valor que determina el pago de Impuesto a la Renta de la empresa EBABY ECUADOR S.A.

LIQUIDACION DE COMPRAS N°					
		EBABY ECUADOR S.A. RUC: 0992873671001 Planta y oficina: OLMEDO (SAN ALEJO) / CALIXTO ROMERO 330 Y AV. NOGUCHI Telf.: (+593 - 4) 2322211 www.ebabyusa.net Guayaqui - Ecuador			
		Fecha de Emisión:		Telefono:	
Cliente:		RUC:			
Dirección:					
Correo Electrónico:					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	V. UNIT	DES %	V. Total
SON:				Subtotal:	
				Des %:	
				Base 12%	
				Total:	
_____ Elaborador Por		_____ Recibi Conforme			

Figura 19 Formato de Liquidación de Compras

Fuente: Calle Triviño G., Cervantes Lino L.

Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

CONCLUSIONES

Según la investigación realizada a la empresa EBABY ECUADOR S.A., domiciliada en la provincia del Guayas, ciudad Guayaquil, en las calles Malecón Simón Bolívar 1805 entre Colón y Sucre, en cuanto al tema “Los gastos operativos y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta”, presentamos las siguientes conclusiones:

- Falta de veracidad de los Estados Financieros de la empresa EBABY ECUADOR S.A.
- Falta de manuales de políticas y procedimientos para el departamento contable, demostrando falencias en los procedimientos realizados por los encargados del área.
- Falta de revisión mensual de los reporte contables por parte del Gerente General de la empresa EBABY ECUADOR S.A.
- Desconocimiento de aplicación de la NIC 2 Inventarios, en base a la dada de baja de la mercadería deteriorada existente en la empresa.
- Falta de elaboración de presupuestos anuales que permitan medir los ingresos y gastos operativos que generará la empresa EBABY ECUADOR S.A.
- Deficiencia en el proceso contable, ya que la empresa siempre se ha manejado de forma empírica.
- Falta de conocimiento sobre los gastos operativos, ya que en el año 2017 disminuyeron a causa de posible contabilización errónea, lo cual aumento significativamente los gastos no operativos.
- Ausencia de estrategias de control interno, debido a que existen deficiencias en las diferentes áreas de la empresa.

- Falta de capacitación a los colaboradores del área administrativo-contable, ocasionándose errores debido a la escasez de conocimiento sobre el tema contable ya que se manejan de forma empírica.

RECOMENDACIONES

Después de todas las observaciones y análisis efectuados a la empresa EBABY ECUADOR S.A. en relación a los gastos operativos incurridos, podemos proponer las siguientes recomendaciones:

- Elaborar los Estados Financieros correctamente presentados y realizar la respectiva comparación.
- Elaborar el manual de políticas y procedimientos para garantizar el eficiente desempeño de los colaboradores del departamento contable de EBABY ECUADOR S.A.
- Revisión de reportes contables presentados por la Contadora Externa de la empresa EBABY ECUADOR S.A., para posterior análisis y conocimiento para la toma de decisiones oportunas.
- Aplicar de manera correcta la NIC 2 inventarios, permitiendo que la mercadería deteriorada que se encuentra en la empresa sea dada de baja, obteniendo una cuenta de inventario real.
- Elaborar los presupuestos de forma anual, según lo requiera la empresa, para obtener proyecciones de los diferentes gastos a incurrir y poder medirlos, evitando afectaciones futuras a EBABY ECUADOR S.A.


 PRESUPUESTO ANUAL - GASTOS OPERATIVOS														
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS														
PROVEEDOR	DETALLE	FORMA DE PAGO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
TOTAL GASTO DE ADMINISTRACION Y VENTAS			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Figura 20 Presupuesto anual de gastos operativos
 Elaborado por: Calle Triviño G & Cervantes Lino L.

- Implementar un sistema contable acorde a la actividad de la empresa que permita obtener la información actualizada y de manera oportuna.
- Capacitar al personal del departamento contable, incidiendo principalmente en el tema de los gastos operativos, para que se puedan clasificar de manera correcta y así obtener información eficaz.
- Diseñar estrategias de control para las diferentes áreas de la empresa, realizando cada semana una reunión con todo el personal, para informar sobre los eventos que presente la empresa, de tal manera poder ir mejorando eficientemente la situación de EBABY ECUADOR S.A.
- Capacitar a los colaboradores del departamento administrativo-contable cada 6 meses, para que se vayan actualizando de acuerdo a las normativas implementadas por los entes de control, de esta manera se reduce el margen de errores en los informes.

Bibliografía

Arteaga, J. R. (2008). *Derecho Tributario escritos y reflexiones*. Bogotá: Universidad del Rosario.

ARTEAGA, J. R. (2008). *DERECHO TRIBUTARIO ESCRITOS Y REFLEXIONES*.
BOGOTA: UNIVERSIDAD DEL ROSARIO.

Battu. (2004). *El Análisis de la Factibilidad Económica*. Paraguay.

CARMEN FULLANA BELDA, J. L. (2008). *MANUAL DE CONTABILIDAD DE COSTES*.
MADRID: DELTA, PUBLICACIONES UNIVERSITARIAS.

Centro de estudios "Economía y Humanismo" Louis Joseph Lebret, O. (2006).

Caracterización de las PYMES de Bogotá mediante el uso de información secundaria.
Bogotá, D.C., Colombia: Universidad Santo Tomás.

Cesar Aching Guzman, J. L. (2006). *Ratios financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia*.

Charles T. Horngren, Walter T. Harrison, Linda Smith Bamber. (2003). *Contabilidad*.
México: Pearson Educación.

Cuevas, F. J. (2004). *Control de Costos y Gastos*. (Limusa, Ed.) España.

Diaz, I. A. (2005). *Finanzas Corporativas en la práctica*. Madrid, España: Delta
Publicaciones.

DORR, H. A. (1994). *FINANZAS PUBLICAS*. CHILE: JURIDICA DE CHILE.

Eric Noreen, D. S. (1997). *La Teoría de las Limitaciones*. (E. D. Santos, Ed.) España.

Feregrino Paredes, B. (2016). *Diccionario de términos fiscales 2016*. México D.F.: Ediciones
Fiscales ISEF, S.A.

Feregrino Paredes, B. (2016). *Diccionario de términos fiscales 2016*. México D.F.: Ediciones
Fiscales ISEF, S.A.

González, J. M. (2008). *Todo Sociedades 2008, Guía de la declaración 2007*. España: CISS.

Guarro, J. B. (2007). *Prontuario contable 2007*. España: Grupo Wolters Kluwer CISS.

- H. R. Brock, C. E. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones*. Barcelona: Reverté, S.A.
- Juan Jesús Bernal García, María Dolores Soledad Martínez, Juan Francisco Sánchez García. (2007). *20 Herramientas para la toma de decisiones. Método del caso*. España: Especial Directivos.
- Manuel R. Agosin, Alberto Barreix, Roberto Machado. (2005). *Recaudar para crecer; bases para la reforma tributaria en Centroamérica*. New York: IDB.
- Plott, G. (1981). *Operaciones de cambio y de Comercio Exterior*. Chile: Editorial jurídica de Chile.
- Rodríguez, R. M. (2017). *Impuesto de Sociedades*. España: Secretaría General Técnica.
- Wayne Label, Javier de Leon Ledesma, Ramon Alfonso Ramos. (2016). *Contabilidad para no contadores*. Bogotá: Newcomlab S.L.L.

ANEXOS

Anexo 1

Carta de permiso a la Empresa EBABY ECUADOR S.A.

Guayaquil, 11 de junio del 2018

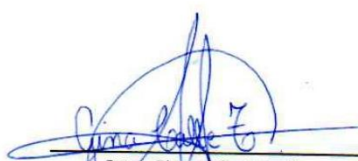
Señor
Meiping Hu
Representante Legal
Ciudad

Apreciado,

Nosotras, Srtas. . **Liliana Lissette Cervantes Lino** con C.I. 0930955711 y **Gina Aracely Calle Triviño** con C.I. 0930534078, estudiantes de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, solicitamos a usted Sr. **Hu Meiping** con C.I. 092697802-4 en mi calidad de representante legal de la empresa **EBABY ECUADOR S.A.** nos autorice a utilizar información de la empresa única y exclusivamente para el proyecto de titulación.

Atentamente,


Srtá. Liliana Cervantes Lino
C.I. 0930955711


Srtá. Gina Calle Triviño
C.I. 0930534078

Anexo 2
Carta de Respuesta de la Empresa EBABY ECUADOR S.A.



EBABY ECUADOR S.A.

Guayaquil, 14 de junio de 2018

Señores
UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
Facultad de Administración
Ciudad

Apreciado,

Yo **Hu Meiping** con C.I. 092697802-4 en mi calidad de representante legal de la empresa **EBABY ECUADOR S.A.** autorizo a las Srtas. **Liliana Lisette Cervantes Lino** con C.I. 0930955711 y **Gina Aracely Calle Triviño** con C.I. 0930534078, estudiantes de la Universidad Laica Vicente Roca fuerte de Guayaquil, a utilizar información de la empresa única y exclusivamente para el proyecto de titulación.

El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto serán de uso exclusivamente académico. El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de un estudio de caso.




Atentamente,

EBABY ECUADOR S.A.

Sr. Meiping Hu
C.I. 0926978024

Calixto Romero 330 y Noguchi / Guayaquil-Ecuador
Teléfono: 00593(4)-2322211 Fax: 00593(4)-2518743
ebabyebaby@hotmail.com

Anexo 3
RUC EBABY ECUADOR S.A.

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	0992873671001				
RAZÓN SOCIAL:	EBABY ECUADOR S.A.				
NOMBRE COMERCIAL:					
REPRESENTANTE LEGAL:	HU MEIPING				
CONTADOR:	MENDOZA BAZAN MARIA DE LOURDES				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N		NÚMERO:	S/N	
FEC. NACIMIENTO:			FEC. INICIO ACTIVIDADES:	02/09/2014	
FEC. INSCRIPCIÓN:	02/09/2014		FEC. ACTUALIZACIÓN:	18/09/2014	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:			FEC. REINICIO ACTIVIDADES:		
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS PARA BEBE					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: GUAYAS Canton: GUAYAQUIL Parroquia: ROCAFUERTE Calle: MALECON SIMON BOLIVAR Numero: 1805 Interseccion: SUCRE - COLON Referencia ubicacion: FRENTE AL C.C MALECON 2000 Telefono Trabajo: 042322211 Celular: 0999115320 Email: hmp7681@hotmail.com					
DOMICILIO ESPECIAL					
SN					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPIES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA 					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1		ABIERTOS	1	
JURISDICCIÓN	\ ZONA B\ GUAYAS		CERRADOS	0	
					
Código: RIMRUC2017000855929					
Fecha: 12/06/2017 12:07:08 PM					



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

0992873671001
EBABY ECUADOR S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 21/08/2014
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA: VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS PARA BEBE		
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: GUAYAS Canton: GUAYAQUIL Parroquia: ROCAFUERTE Calle: MALECON SIMON BOLIVAR Numero: 1805 Interseccion: SUCRE - COLON Referencia: FRENTE AL C.C MALECON 2000 Telefono Trabajo: 042322211 Celular: 0999115320 Email: hmp7681@hotmail.com		



Código: RIMRUC2017000855929
Fecha: 12/06/2017 12:07:08 PM

Anexo 4**Estado de Situación Financiera EBABY ECUADOR S.A. año 2017****EBABY ECUADOR S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre 2017****ACTIVO****ACTIVOS CORRIENTES**

311 Efectivo y equivalentes al efectivo	8,864.27
336 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por IVA	24,160.33
337 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por RENTA	14,758.93
342 Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	188,978.31
361 TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	236,761.84

ACTIVOS NO CORRIENTES

375 Vehículos equipos de transporte y equipo camionero móvil	44,191.12
384 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	(14,730.37)
423 Cuentas y documentos por cobrar comerciales no corriente clientes no relacionados locales	150,000.00
449 TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	179,460.75
499 TOTAL DE ACTIVOS	<u>416,222.59</u>

PASIVOS**PASIVOS CORRIENTES**

513 Cuentas y documentos por pagar comerciales corriente no relacionados locales	6,851.31
533 Participación trabajadores por pagar del ejercicio	836.65
534 Obligaciones con el IESS	126.63
544 Otras provisiones corrientes	695.00
549 Otros pasivos corrientes	398,577.51
599 TOTAL PASIVOS	407,087.10

PATRIMONIO

601 Capital suscrito y/o asignado	800.00
611 Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	3,594.48
614 Utilidad del ejercicio	4,741.01
698 TOTAL PATRIMONIO NETO	9,135.49
699 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>416,222.59</u>

Anexo 5**Estado de Resultado Integral EBABY ECUADOR S.A. año 2017****EBABY ECUADOR S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de Diciembre 2017****Ingresos**

Ventas	1,011,682.01	
Total Ingresos		<u>1,011,682.01</u>

Costos

(+) Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	133,520.17	
(+) Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	898,802.06	
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	188,978.31	
Total Costos		843,343.92

Gastos

Sueldos y salarios	11,080.00	
Beneficios sociales	2,426.86	
Aporte a la seguridad social (incluye fondos de reserva)	1,346.22	
Honorarios profesionales	9,535.00	
Otros gastos por beneficios sociales	695.00	
Gastos por depreciaciones	8,838.22	
Transporte	6,460.00	
Combustibles y lubricantes	179.57	
Suministros, herramientas, materiales y respuestos	6,120.00	
Mantenimiento y reparaciones	7,876.91	
Seguros y reaseguros	4,215.55	
Otros gastos	103,987.10	
Total Gastos		<u>162,760.43</u>

Total Costos y Gastos		<u>1,006,104.35</u>
------------------------------	--	----------------------------

Utilidad del Ejercicio antes de Participación e Impuestos		5,577.66
15% Participación a Trabajadores		836.65
Utilidad gravable antes de Impuesto		4,741.01
22% Impuesto Causado		1,043.02
Utilidad del Ejercicio		<u>3,697.99</u>

Anexo 6**Estado de Situación Financiera EBABY ECUADOR S.A. año 2016**

EBABY ECUADOR S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre 2016

ACTIVO	
ACTIVOS CORRIENTES	
311 Efectivo y equivalente al efectivo	3,689.28
336 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por IVA	11,403.23
337 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo por RENTA	7,894.33
342 Inventario de productos terminados y mercadería en almacén	133,520.17
361 TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	156,507.01
ACTIVOS NO CORRIENTES	
375 Vehículos equipos de transporte y equipo camionero móvil	44,191.12
384 Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo	(5,892.15)
449 TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE	38,298.97
499 TOTAL DE ACTIVOS	<u>194,805.98</u>
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
532 Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	452.62
533 Participación trabajadores por pagar del ejercicio	363.06
534 Obligaciones con el IESS	172.00
536 Otras pasivos corrientes por beneficios a empleados	676.67
549 Otros pasivos corrientes	188,747.15
599 TOTAL PASIVOS	190,411.50
PATRIMONIO	
601 Capital suscrito y/o asignado	800.00
611 Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	1,989.74
614 Utilidad del ejercicio	1,604.74
698 TOTAL PATRIMONIO NETO	4,394.48
699 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>194,805.98</u>

Anexo 7
Estado de Resultado Integral EBABY ECUADOR S.A. año 2016

EBABY ECUADOR S.A.
Estado de Resultado Integral
Al 31 de Diciembre 2016

<u>Ingresos</u>		
Ventas	845,874.87	
Total Ingresos		<u>845,874.87</u>
<u>Costos</u>		
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	318,470.12	
(+) Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo	547,421.05	
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	133,520.17	
Total Costos		732,371.00
<u>Gastos</u>		
Gastos de importación	72,209.44	
Sueldos y salarios	9,600.00	
Beneficios sociales	1,364.93	
Aporte a la seguridad social (incluye fondos de reserva)	1,166.40	
Honorarios profesionales	5,310.00	
Otros gastos por beneficios sociales	676.67	
Gastos por depreciaciones	5,892.15	
Transporte	3,560.00	
Suministros, herramientas, materiales y respuestos	3,305.21	
Seguros y reaseguros	3,598.97	
Otros gastos	4,399.68	
Total Gastos		<u>111,083.45</u>
Total Costos y Gastos		843,454.45
Utilidad del Ejercicio antes de Participación e Impuestos		2,420.42
15% Participación a Trabajadores		363.06
Utilidad gravable antes de Impuesto		2,057.36
22% Impuesto Causado		452.62
Utilidad del Ejercicio		<u>1,604.74</u>

Anexo 8

Manual de Políticas y Procedimientos para el Área Contable



MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES


- **Objetivo**
- **Políticas**
- **Procedimientos**

Anexo 9
Formato de Liquidación de Compras

LIQUIDACION DE COMPRAS N°					
		EBABY ECUADOR S.A. RUC: 0992873671001 Planta y oficina: Malecón Simón Bolívar 1805 entre Colón y Sucre Telf.: (+593 - 4) 2322211 www.ebabyusa.net Guayaqui - Ecuador			
Fecha de Emisión:		Telefono:			
Cliente:		RUC:			
Dirección:					
Correo Electrónico:					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	V. UNIT	DES %	V. Total
SON:				Subtotal:	
				Des %:	
				Base 12%	
				Total:	
_____ Elaborador Por		_____ Recibi Conforme			

Anexo 10

Formato de Presupuestos de Gastos

 PRESUPUESTO ANUAL - GASTOS OPERATIVOS														
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS														
PROVEEDOR	DETALLE	FORMA DE PAGO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
TOTAL GASTO DE ADMINISTRACION Y VENTAS			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GASTOS DE FINANCIEROS														
PROVEEDOR	DETALLE	FORMA DE PAGO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
TOTAL GASTOS FINANCIEROS			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GASTOS DE IMPORTACION														
PROVEEDOR	DETALLE	FORMA DE PAGO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
TOTAL GASTOS DE IMPORTACIONES			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL GASTOS OPERATIVOS			\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Anexo 11*Asiento para la contabilización de los deterioros*

RECONOCIMIENTO DEL DETERIORO			
FECHA	CUENTA	DEBE	HABER
31-12-2017	Pérdidas por Deterioro de Inventario	3,779.57	
31-12-2017	Inventario		3,799.57