



Universidad  
Nacional  
de Loja

**Universidad Nacional de Loja**  
**Facultad Jurídica, Social y Administrativa**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**“Planeación financiera a la empresa “Importadora Ortega Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja, periodo 2023-2027”**

Trabajo de Integración Curricular previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

**AUTOR:**

Anibal Javier Sánchez Romero

**DIRECTORA:**

Dra. Ignacia de Jesús Luzuriaga Granda MAE

Loja – Ecuador

2023

## **Certificación**

Loja, 19 de junio del 2023

Dra. Ignacia de Jesús Luzuriaga Granda, MAE.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

### **CERTIFICO:**

Que he revisado y orientado todo el proceso de elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Planeación financiera a la empresa “Importadora Ortega Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja, periodo 2023-2027**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, de la autoría del estudiante **Anibal Javier Sánchez Romero**, con **cédula de identidad Nro. 0705605475**, una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos exigidos por la Universidad Nacional de Loja, para el efecto, autorizo la presentación del mismo para su respectiva sustentación y defensa.

Dra. Ignacia de Jesús Luzuriaga Granda, MAE.

**DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR**

## **Autoría**

Yo, **Anibal Javier Sánchez Romero**, declaro ser autor del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mí Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

**Firma:**

**Cédula de Identidad:** 0705605475

**Fecha:** 19 de junio de 2023

**Correo electrónico:** [anibal.sanchez@unl.edu.ec](mailto:anibal.sanchez@unl.edu.ec)

**Teléfono:** 0993946375

**Carta de autorización por parte del autor, para consulta, reproducción parcial o total y publicación electrónica del texto completo, del Trabajo de Integración Curricular.**

Yo, **Anibal Javier Sánchez Romero**, declaro ser autor del Trabajo de Integración Curricular denominado: **“Planeación financiera a la empresa “Importadora Ortega Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja, periodo 2023-2027.”**, como requisito para optar por el título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 19 días del mes de junio del dos mil veintitrés.

**Firma:**

**Autor:** Anibal Javier Sánchez Romero

**Cédula:** 0705605475

**Dirección:** Loja, Av. Manuel Zambrano entre Abraham Lincoln y John F. Kennedy

**Correo electrónico:** anibal.sanchez@unl.edu.ec

**Teléfono:** 0993946375

## **Dedicatoria**

Dedico el presente Trabajo de Integración Curricular, primeramente, a Dios por darme la vida, sabiduría y permitirme llegar hasta donde estoy el día de hoy, para poder cumplir mis metas y objetivos propuestos.

Se la dedico especialmente a los seres más importantes y maravillosos del planeta tierra, mis abuelos Hermes Sánchez y Rosita Romero, quienes cuidaron de mí desde pequeño, quienes con esfuerzo y amor me apoyaron desde que inicie mis estudios en la escuela y han estado conmigo hasta graduarme de la universidad, por brindarme su amor, confianza, seguridad y a no decaer ante cualquier adversidad, quienes vieron y creyeron en mí, quienes me enseñaron lo bueno y malo que hay en el mundo, los que me motivaron a ser alguien y a seguir adelante, me enseñaron los valores y principios que he demostrado en cada paso de mi carrera y siempre acompañándome en cada sueño, por eso y mucho más se la dedico a ellos dos, por ser mis pilares principales e inspiraciones.

Le dedico a mis padres Mariuxi Sánchez y Geovanny Clavijo, quienes me dieron la vida, en especial a mi madre que me enseñó a trabajar, a ganarme la vida y a respetar a las personas, quien me dedico tiempo cuando estaba enfermo y se trasnochó cuando tenía demasiada tarea, gracias a ella estoy a punto de graduarme.

Se la dedico a mis hermanos Nayeli Alvarado, Wilson Alvarado y Paula Alvarado, quienes me han apoyado siempre, quienes son mi motor a seguir adelante.

Se la dedico a mis amigos Paulo A., Sebastián P., Geovanny V., Angie G., Stefanny E., Anais E., Katty R., Jesica L., David G., María Elena J., Adrián C. Yulady S., Daniela C., Laura L. y Vanessa A., por ser unas excelentes personas y grandes amigos, quienes estuvieron en las buenas y en las malas.

Se la dedico al Ing. Daniel Riofrio, Lcda. Anita Poma y Lcda. Marcelita Novillo, quienes me enseñaron la realidad del campo laboral, con paciencia y esfuerzo aportaron con su granito de arena en mi formación como profesional.

*Anibal Javier Sánchez Romero*

## **Agradecimiento**

Primeramente, a la Universidad Nacional de Loja, la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, y a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por abrirme sus puertas y brindarme la oportunidad de educarme en tan prestigiosa Institución.

A su vez agradezco a mi directora del Trabajo de Integración Curricular Dra. Ignacia de Jesús Luzuriaga Granda, MAE, Dra. Beatriz Calle Oleas, Ing. Irma Soledad Guamo y Dr. Franz García Torres por el asesoramiento, dedicación y orientación al momento de realizar el presente trabajo.

Finalmente agradezco a Importadora Ortega Cía. Ltda., al Ing. Daniel Riofrio socio de tan prestigiosa empresa, la Lcda. Anita Poma y Marcelita Novillo Contadoras de la misma, por brindarme tiempo y la oportunidad de realizar mi trabajo dentro de la empresa.

*Anibal Javier Sánchez Romero*

## Índice de contenidos

<b>Portada.....</b>	<b>i</b>
<b>Certificación .....</b>	<b>ii</b>
<b>Autoría .....</b>	<b>iii</b>
<b>Carta de autorización .....</b>	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria.....</b>	<b>v</b>
<b>Agradecimiento .....</b>	<b>vii</b>
<b>Índice de contenidos.....</b>	<b>viii</b>
Índice de tablas: .....	ix
Índice de figuras: .....	xvi
Índice de anexos: .....	xviii
<b>1.    Título .....</b>	<b>1</b>
<b>2.    Resumen.....</b>	<b>2</b>
2.1.    Abstract .....	4
<b>3.    Introducción .....</b>	<b>6</b>
<b>4.    Marco Teórico .....</b>	<b>8</b>
<b>5.    Metodología .....</b>	<b>39</b>
<b>6.    Resultados.....</b>	<b>41</b>
<b>7.    Discusión .....</b>	<b>309</b>
<b>8.    Conclusiones .....</b>	<b>310</b>
<b>9.    Recomendaciones .....</b>	<b>311</b>
<b>10.   Bibliografía .....</b>	<b>312</b>
<b>11.   Anexos .....</b>	<b>315</b>

## Índice de tablas:

Tabla 1. Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	45
Tabla 2. Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	45
Tabla 3. Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	48
Tabla 4. Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	48
Tabla 5. Estado de Resultados 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	51
Tabla 6. Estado de Resultados 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	51
Tabla 7. Estado de Resultados 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	54
Tabla 8. Estado de Resultados 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	54
Tabla 9. Balance General 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	57
Tabla 10. Capital Netro del Trabajo de Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	60
Tabla 11. Prueba Ácida Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	63
Tabla 12. Rotación de Inventarios Importadora Ortega Cía. Ltda.....	66
Tabla 13 Rotación de Cuentas por Cobrar .....	69
Tabla 14. Endeudamiento del Activo Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	72
Tabla 15. Endeudamiento del Activo Fijo Importadora Ortega Cía. Ltda.....	74
Tabla 16. Margen Bruto de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	76
Tabla 17. Margen Neto de Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	78
Tabla 18. Sistema Dupont de Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	80
Tabla 19. Ciclo de Conversión del Efectivo de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	80
Tabla 20. Cuadro de Ventas 12% Mensuales .....	85
Tabla 21. Cuadro de Ventas 0% Mensuales .....	86
Tabla 22. Base de Ventas 0% Para Elaboración del Pronóstico de Ventas .....	88
Tabla 23. Base de Ventas 0% Para la Elaboración del Pronóstico de Ventas .....	89
Tabla 24. Base de Ventas 0% Para la Elaboración del Pronóstico de Ventas .....	90
Tabla 25. Base de Ventas 12% Para la Elaboración del Pronóstico de Ventas .....	91
Tabla 26. Base De Ventas 12% Para La Elaboración Del Pronóstico de Ventas .....	92
Tabla 27. Base De Ventas 12% Para La Elaboración Del Pronóstico de Ventas .....	93
Tabla 28. Resumen de Ventas 12% para la Elaboración del Pronostico de Ventas .....	94
Tabla 29. Resumen de Ventas 0% Para la Elaboración del Pronóstico de Ventas .....	95
Tabla 30. Pronóstico de Ventas .....	96
Tabla 31. Cuadro de Compras Mensuales .....	98
Tabla 32. Base de Compras Para Elaboración del Pronóstico de Compras 2023-2024 .....	100
Tabla 33. Base de Compras Para Elaboración del Pronóstico de Compras 2024-2025 .....	101
Tabla 34. Base de Compras Para Elaboración del Pronóstico de Compras 2026-2027 .....	102



Tabla 35. Pronóstico de Compras del 2023 a 2027 .....	103
Tabla 36. Programa de Entradas de Efectivo Diciembre 2021 – Junio 2023 .....	106
Tabla 37. Programa de Entradas de Efectivo Julio – Diciembre 2023 .....	106
Tabla 38. Programa de Entrada de Efectivo Diciembre 2023 – Junio 2024.....	107
Tabla 39. Programa de Entradas de Efectivo Julio 2024 – Diciembre 2024.....	107
Tabla 40. Programa de Entrada de Efectivo Diciembre 2024 – Junio 2025.....	108
Tabla 41. Programa de Entradas de Efectivo Julio 2024 – Diciembre 2024.....	108
Tabla 42. Programa de Entrada de Efectivo Diciembre 2025 – Junio 2026.....	109
Tabla 43. Programa de Entradas de Efectivo Julio 2026 – Diciembre 2026.....	109
Tabla 44. Programa de Entrada de Efectivo Diciembre 2026 – Junio 2027.....	110
Tabla 45. Programa de Entradas de Efectivo Julio 2027 – Diciembre 2027.....	110
Tabla 46. Programa de Salidas de Efectivo .....	112
Tabla 47. Programa de Salidas de Efectivo Diciembre 2021 - Junio 2023 .....	113
Tabla 48. Programa de Salida de Efectivo Julio 2023 – Diciembre 2023 .....	113
Tabla 49. Programa de Salidas de Efectivo Diciembre 2023 - Junio 2024 .....	114
Tabla 50. Programa de Salida de Efectivo Julio 2024 – Diciembre 2024 .....	114
Tabla 51. Programa de Salidas de Efectivo Diciembre 2024 - Junio 2025 .....	115
Tabla 52. Programa de Salida de Efectivo Julio 2025 – Diciembre 2025 .....	115
Tabla 53. Programa de Salidas de Efectivo Diciembre 2025 - Junio 2026 .....	116
Tabla 54. Programa de Salida de Efectivo Julio 2026 – Diciembre 2026.....	116
Tabla 55. Programa de Salidas de Efectivo Diciembre 2026 - Junio 2027 .....	117
Tabla 56. Programa de Salida de Efectivo Julio 2027 – Diciembre 2027.....	117
Tabla 57. Programa de Salida por Gastos 2023.....	118
Tabla 58. Programa de Salida por Gastos 2023.....	119
Tabla 59. Programa de Salida por Gastos 2023.....	120
Tabla 60. Programa de Salida por Gastos 2023.....	121
Tabla 61. Programa de Salida por Gastos 2024.....	122
Tabla 62. Programa de Salida por Gastos 2024.....	123
Tabla 63. Programa de Salida por Gastos 2024.....	124
Tabla 64. Programa de Salida por Gastos 2024.....	125
Tabla 65. Programa de Salida por Gastos 2025.....	126
Tabla 66. Programa de Salida por Gastos 2025.....	127
Tabla 67. Programa de Salida por Gastos 2025.....	128
Tabla 68. Programa de Salida por Gastos 2025.....	129
Tabla 69. Programa de Salida por Gastos 2026.....	130

Tabla 70. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	131
Tabla 71. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	132
Tabla 72. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	133
Tabla 73. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	134
Tabla 74. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	135
Tabla 75. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	136
Tabla 76. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	137
Tabla 77. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	138
Tabla 78. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	139
Tabla 79. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	140
Tabla 80. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	141
Tabla 81. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	142
Tabla 82. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	143
Tabla 83. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	144
Tabla 84. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	145
Tabla 85. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	146
Tabla 86. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	147
Tabla 87. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	148
Tabla 88. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	149
Tabla 89. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	150
Tabla 90. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	151
Tabla 91. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	152
Tabla 92. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	153
Tabla 93. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	154
Tabla 94. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	155
Tabla 95. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	156
Tabla 96. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	157
Tabla 97. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	158
Tabla 98. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	159
Tabla 99. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	160
Tabla 100. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	161
Tabla 101. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	162
Tabla 102. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	163
Tabla 103. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	164
Tabla 104. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	165

Tabla 105. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	166
Tabla 106. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	167
Tabla 107. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	168
Tabla 108. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	169
Tabla 109. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	170
Tabla 110. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	171
Tabla 111. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	172
Tabla 112. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	173
Tabla 113. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	174
Tabla 114. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	175
Tabla 115. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	176
Tabla 116. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	177
Tabla 117. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	178
Tabla 118. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	179
Tabla 119. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	180
Tabla 120. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	181
Tabla 121. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	182
Tabla 122. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	183
Tabla 123. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	184
Tabla 124. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	185
Tabla 125. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	186
Tabla 126. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	187
Tabla 127. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	188
Tabla 128. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	189
Tabla 129. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	190
Tabla 130. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	191
Tabla 131. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	192
Tabla 132. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	193
Tabla 133. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	194
Tabla 134. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	195
Tabla 135. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	196
Tabla 136. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	197
Tabla 137. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	198
Tabla 138. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	199
Tabla 139. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	200

Tabla 140. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	201
Tabla 141. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	202
Tabla 142. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	203
Tabla 143. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	204
Tabla 144. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	205
Tabla 145. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	206
Tabla 146. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	207
Tabla 147. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	208
Tabla 148. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	209
Tabla 149. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	210
Tabla 150. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	211
Tabla 151. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	212
Tabla 152. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	213
Tabla 153. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	214
Tabla 154. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	215
Tabla 155. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	216
Tabla 156. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	217
Tabla 157. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	218
Tabla 158. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	219
Tabla 159. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	220
Tabla 160. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	221
Tabla 161. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	222
Tabla 162. Programa de Salida por Gastos 2024 .....	223
Tabla 163. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	224
Tabla 164. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	225
Tabla 165. Programa de Salida por Gastos 2025 .....	226
Tabla 166. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	227
Tabla 167. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	228
Tabla 168. Programa de Salida por Gastos 2026 .....	229
Tabla 169. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	230
Tabla 170. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	231
Tabla 171. Programa de Salida por Gastos 2027 .....	232
Tabla 172. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	233
Tabla 173. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	234
Tabla 174. Programa de Salida por Gastos 2023 .....	235

Tabla 175. Programa de Salida por Gastos 2024.....	236
Tabla 176. Programa de Salida por Gastos 2024.....	237
Tabla 177. Programa de Salida por Gastos 2024.....	238
Tabla 178. Programa de Salida por Gastos 2025.....	239
Tabla 179. Programa de Salida por Gastos 2025.....	240
Tabla 180. Programa de Salida por Gastos 2025.....	241
Tabla 181. Programa de Salida por Gastos 2026.....	242
Tabla 182. Programa de Salida por Gastos 2026.....	243
Tabla 183. Programa de Salida por Gastos 2026.....	244
Tabla 184. Programa de Salida por Gastos 2027.....	245
Tabla 185. Programa de Salida por Gastos 2027.....	246
Tabla 186. Programa de Salida por Gastos 2027.....	246
Tabla 187. Resumen del Programa de Salidas 2023 – 2024.....	248
Tabla 188. Programa de Salidas de efectivo 2025 – 2026.....	249
Tabla 189. Programa de Salidas de efectivo 2027.....	250
Tabla 190. Resumen del Programa de Salidas 2023 – 2027.....	251
Tabla 191. Presupuesto de Efectivo Anual 2023 – 2027.....	253
Tabla 192. Estado Financiero Proforma 2023.....	257
Tabla 193. Estado Financiero Proforma 2024.....	261
Tabla 194. Estado Financiero Proforma 2025.....	265
Tabla 195. Estado Financiero Proforma 2026.....	269
Tabla 196. Estado Financiero Proforma 2027.....	274
Tabla 197. Estado Financiero Proforma 2023.....	279
Tabla 198. Estado Financiero Proforma 2024.....	282
Tabla 199. Estado Financiero Proforma 2025.....	285
Tabla 200. Estado Financiero Proforma 2026.....	288
Tabla 201. Estado Financiero Proforma 2027.....	291
Tabla 202. Costos Fijos y Variables de Importadora Ortega Cía. Ltda. 2023.....	294
Tabla 203. Costos Fijos y Variables Consolidados 2023.....	295
Tabla 204. Costos Fijos y Variables de Importadora Ortega Cía. Ltda. 2024.....	297
Tabla 205. Costos Fijos y Variables Consolidados 2024.....	298
Tabla 206. Costos Fijos y Variables de Importadora Ortega Cía. Ltda. 2025.....	300
Tabla 207. Costos Fijos y Variables Consolidados 2025.....	301
Tabla 208. Costos Fijos y Variables de Importadora Ortega Cía. Ltda. 2026.....	303
Tabla 209. Costos Fijos y Variables Consolidados 2026.....	304

Tabla 210. Costos Fijos y Variables de Importadora Ortega Cía. Ltda. 2027 .....	306
Tabla 211. Costos Fijos y Variables Consolidados 2027 .....	307

## Índice de figuras:

Figura 1. Transacciones que generan entradas y salidas de efectivo. ....	26
Figura 2. Transacciones que generan entradas y salidas de efectivo. ....	27
Figura 3. Estado de Situación Financiera .....	29
Figura 4. Estado de Resultados .....	30
Figura 5. Estado de Resultados .....	30
Figura 6. Estado de Resultados del Año anterior .....	31
Figura 7. Estado de Situación Financiera del Año anterior .....	32
Figura 8. Pronóstico de Ventas del próximo año .....	32
Figura 9. Estado de Situación Financiera Proforma .....	32
Figura 10. Estado de Resultados Proforma.....	33
Figura 11. Punto de equilibrio método gráfico .....	34
Figura 12. Representación del Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	46
Figura 13. Representación del Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	49
Figura 14. Representación del Estado de Resultados 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	52
Figura 15. Representación Estado de Resultados 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	55
Figura 16. Representación de Liquidez Corriente 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	57
Figura 17. Representación de Liquidez Corriente 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	58
Figura 18. Representación del Capital Neto del Trabajo 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	60
Figura 19. Representación del Capital Neto del Trabajo 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	61
Figura 20. Representación de Prueba Ácida 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	63
Figura 21. Representación de Prueba Ácida 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	64
Figura 22. Representación de Rotación de Inventario 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	66
Figura 23. Representación de Rotación de Inventario 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	67
Figura 24. Representación de Rotación de Inventario 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	69
Figura 25. Representación de Rotación de Inventario 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	70
Figura 26. Representación del Endeudamiento del Activo 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	72
Figura 27. Representación del Endeudamiento del Activo 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	73

Figura 28. Representación del Endeudamiento del Activo Fijo 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	74
Figura 29. Representación del Endeudamiento del Activo Fijo 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	75
Figura 30. Representación del Margen Bruto 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	76
Figura 31. Representación del Margen Bruto 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.....	77
Figura 32. Representación del Margen Neto 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	78
Figura 33. Representación del Margen Neto 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda. ....	79
Figura 34. Representación del Punto de Equilibrio 2023. ....	296
Figura 35. Representación del Punto de Equilibrio 2024. ....	299
Figura 36. Representación del Punto de Equilibrio 2025. ....	302
Figura 37. Representación del Punto de Equilibrio 2026. ....	305
Figura 37. Representación del Punto de Equilibrio 2027. ....	308



## **Índice de anexos:**

Anexo 1. Registro Único del Contribuyente Importadora Ortega Cía. Ltda., anterior.....	315
Anexo 2. Registro Único del Contribuyente Importadora Ortega Cía. Ltda., actual.....	317
Anexo 3. Estados Financieros de la Importadora Ortega Cía. Ltda.....	319
Anexo 4. Solicitud de Certificación del Tema del Trabajo de Titulación. ....	334
Anexo 5. Certificado de Aprobación del Tema .....	335
Anexo 6. Oficio a la Empresa Objeto de Estudio .....	336
Anexo 7. Oficio a la directora.....	337
Anexo 8. Respuesta de la Empresa .....	338
Anexo 9. Petición de Pertinencia .....	339
Anexo 10. Certificación de traducción del abstrac .....	340

## **1. Título**

Planeación financiera a la empresa “Importadora Ortega Cía. Ltda.” de la ciudad de Loja, periodo 2023-2027.

## 2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular **“PLANEACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA “IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2023-2027.”**, se desarrolló con la finalidad de implementar el uso de una herramienta financiera como lo es la Planeación Financiera, de acuerdo a las actividades económicas que por naturaleza realiza la empresa, misma que permite brindar un aporte significativo al personal administrativo de la empresa.

Para dar cumplimiento a los objetivos específicos se inició con la recopilación de información y estados financieros de la empresa de los años 2020 y 2021, que permiten conocer cuál es la situación económica – financiera.

Se desarrollo un pronóstico de compras y ventas, con el fin de conocer cuáles serían los resultados económicos proyectados, que permiten aprovechar al máximo las oportunidades, minimizando riesgos y utilizando como información base las ventas y compras históricas del 2020 y 2021, los cuales sirvieron para proyectarse del 2023 al 2027, teniendo en cuenta que el 2022 no se lo pudo proyectar debido a que el presente trabajo se realizó a mediados del año 2022, aplicando el método de porcentaje incremental se determinó el incremento que se aplicara mensualmente, los cuales nos permitieron conocer que los meses en la cual la empresa vende más son marzo, mayo, agosto y diciembre.

Luego se realizó el presupuesto de efectivo para pronosticar futuras entradas y salidas del dinero para la empresa y prevenir cualquier situación futura que se pueda presentar, considerando los programas de entradas y salidas de efectivo, aplicando el porcentaje de incremento de ingresos y gastos, tomando en consideración las ventas y compras pronosticadas para los años de estudio. Las salidas de efectivo consideraron, además de lo antes mencionado, sueldos y salarios del 2020 y 2021 para el cálculo de los porcentajes de incrementos salariales y demás beneficios sociales.

Posteriormente se elaboró el Estado de Resultados y de Situación Financiera Proforma con la finalidad de conocer cuáles serían los ingresos, costos y gastos esperados para los años subsiguientes, incrementando cada año de acuerdo al volumen de las ventas pronosticadas; para finalizar se desarrolló el Punto de Equilibrio de los años proyectados, que permitió determinar cuál sería la rentabilidad de la empresa para los futuros años.

Finalmente se describe las conclusiones y recomendaciones que son redactadas en base a los resultados que se obtienen por lo cual se concluye que la empresa Importadora Ortega Cía. Ltda., no cuenta con una planeación financiera a largo plazo, con un presupuesto de caja, pronósticos de ventas, así como políticas de ventas y cobro, lo cual ocasiona que no se pueda conocer la situación financiera futura para la toma de decisiones tanto de prevención como de incremento de rentabilidad económica y financiera.

**Palabras claves:** Pronósticos, estrategias de venta, estados financieros proyectados, presupuesto.

## 2.1. Abstract

The present Curricular Integration Work "**Financial Planning for Importadora Ortega Cía. Ltda., a company located in the city of Loja, during the period 2023-2027,**" was developed with the purpose of implementing the use of a financial tool such as Financial Planning, according to the economic activities naturally carried out by the company, which allows providing a significant contribution to the administrative staff of the company.

To fulfill the specific objectives, it began with the collection of information and financial statements of the company for the years 2020 and 2021, which provide insight into the economic and financial situation.

A forecast of purchases and sales was developed in order to determine the projected economic results, which allows maximizing opportunities, minimizing risks, and using historical sales and purchases data from 2020 and 2021 as the base information. These data were used to project from 2023 to 2027, taking into account that 2022 could not be projected since this work was conducted in mid-2022. By applying the incremental percentage method, the monthly increase was determined, which allowed identifying that the months in which the company sells the most are March, May, August, and December.

Next, a cash budget was prepared to forecast future cash inflows and outflows for the company and to anticipate any future situations that may arise. This was done by considering the cash inflow and outflow programs, applying the percentage of income and expense increments, and taking into account the projected sales and purchases for the study years. Cash outflows also considered, in addition to the aforementioned factors, salaries and wages from 2020 and 2021 to calculate salary increase percentages and other social benefits.

Subsequently, the Proforma Income Statement and Financial Position were prepared to determine the expected revenues, costs, and expenses for the subsequent years, increasing each year according to the volume of projected sales. Finally, the Break-Even Point for the projected years was determined, allowing for the assessment of the company's profitability for future years.

Finally, conclusions and recommendations are described based on the obtained results. It is concluded that Importadora Ortega Cía. Ltda. does not have long-term

financial planning, a cash budget, sales forecasts, as well as sales and collection policies, which hinders the ability to assess the future financial situation for decision-making purposes, including prevention and increasing economic and financial profitability.

**Keywords:** Forecasts, sales strategies, projected financial statements, budget.

### 3. Introducción

La Planeación Financiera es un proceso en el cual se analiza y evalúa las diferentes alternativas o realidades alternas que se pueden presentar dentro de una empresa; facilita la toma de decisiones para compras, ventas, coordinan y controlas las diferentes actividades de la misma, por medio de proyecciones futuras a corto y largo plazo, con la finalidad de que la entidad alcance las metas y objetivos planteadas frente a eventos inesperados durante las actividades cotidianas de la empresa.

El presente Trabajo de Integración Curricular, proporcionará a la Empresa Importadora Ortega Cía. Ltda., proyecciones futuras a largo plazo que permitirán el desarrollo y el crecimiento; con el fin de mantener un equilibrio económico – financiero mismo que permite evaluar y controlar el desempeño de la empresa, obteniendo así un incremento en la rentabilidad, optimizando recurso y una buena toma de decisiones.

La estructura del presente trabajo se ajusta a las disposiciones legales del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja que dispone el siguiente contenido; **Título**, denominación del trabajo de integración curricular; **Resumen**, sintetiza los objetivos generales y específicos, la metodología que se utilizó y los resultados obtenidos; **Introducción**, destaca la importancia del tema de estudio, el aporte que se obtiene para la empresa y la estructura del Trabajo de Integración Curricular; **Marco Teórico**, se exponen los fundamentos teóricos de la planeación financiera como; temas de empresa, las compañías, las compañías de responsabilidad limitada, el proceso de la planeación financiera, estados financieros y punto de equilibrio; **Métodos y Técnicas**, partiendo desde lo científico, la deducción e inducción, analizando la información proporcionada por la empresa y la aplicación de los métodos sistemáticos para obtener resultados, como también las técnicas empleadas dentro de ellas aplicamos la observación a la empresa, la entrevista con las distinguidas autoridades y personal administrativo de la empresa y la recopilación bibliografía; **Resultados**, inicia con el contexto empresarial, aplicación del Proceso de Planeación Financiera comenzando por el pronóstico de ventas y compras, los programas de entradas y salidas del efectivo y posteriormente con la elaboración de los estados financieros proforma para terminar con el punto de equilibrio, **Discusión**, se destaca la situación anterior analizada para realizar la planeación financiera, así como el proceso y su aplicación; **Conclusiones**, se expone los resultados obtenidos más relevantes encontrados durante el presente trabajo; **Recomendaciones**, alternativas de solución que se ponen a disposición de la empresa relacionado con los resultados obtenidos; **Bibliografía**, es la fuente de referencia para la construcción del Marco Teórico como; libros,

leyes, reglamentos y páginas web, artículos; **Anexos**, refleja la documentación soporte para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular como; estados financieros legalizados de los años 2020 y 2021, cuadro comparativo de ventas y compras, cálculo de los pronósticos de ventas, compras y programas de entradas y salidas del efectivo.



## 4. Marco Teórico

### Empresa

#### Definición

Según Espejo y López (2018) indica que:

La empresa son las acciones de una persona ya sea natural o jurídica; pública o privada, con fin lucrativo o no lucrativo, misma que busca iniciar actividades con oferta de productos dentro de un mercado o la prestación de servicios, controlando e innovando componentes de la empresa para generar ventajas con la competencia al momento de producir, distribuir o realizar servicios con el fin de satisfacer las necesidades de las personas con eficiencia y calidad.

Por otra parte, una empresa se encuentra vinculada con la contabilidad ya que las personas involucradas dentro de las actividades necesitan conocer los resultados que generan los movimientos de la empresa para así poder llegar a la toma de decisiones, garantizar una rentabilidad y su permanencia dentro del mercado.

Según Zapata (2017) expresa que:

La empresa es un ente económico, que puede ser fundado por una o varias personas para realizar actividades con fines de lucro ya sea comercial, productoras de bienes o servicios y requiera ayuda de recursos humanos, financiamientos y tecnología.

#### Importancia

La importancia de las empresas es porque brinda aporte a la sociedad e incrementa la economía del país, teniendo en cuenta que las Pymes y Mipymes son un número considerable en Ecuador, las empresas ya sean comerciales o de servicios su función es generar ganancias en sus procesos, esto radica en muchos ámbitos para el movimiento del país; permitiendo satisfacer necesidades a las personas, generando empleos y atribuye al estado con los impuestos mismos que generan mejor estilo de vida a la sociedad.

#### Características

Arguello *et al.* (2020) las características se caracterizan por:

- Entidades programadas orientadas en corto, mediano y largo plazo
- Con misión institucional; que regulen y determinen las actividades y fijar toma de decisiones.
- Orientadas a alcanzar objetivos; diferenciándose de la competencia y posicionándose en el mercado
- Innovando con tecnologías

## **Objetivos**

Actualmente las empresas poseen varios objetivos, según García (2020) los objetivos de las empresas son:

***Obtener el mayor beneficio posible.*** Es el principal objetivo.

***Satisfacer las necesidades de los clientes.*** Es importante conocer las necesidades de sus compradores; así seguirán comprando más su producto.

***Objetivos de estabilidad y adaptabilidad al entorno.*** El entorno general o específico influye en los beneficios de la empresa; crecer o mantenerse resulta necesario mantenerse a la par con los cambios del mercado e innovaciones tecnológicas.

***Objetivos de expansión y crecimiento de la empresa.*** El objetivo de crecer y aumentar la producción es necesario para abrir nuevos mercados nacionales e internacionales y generar mayores beneficios en el futuro.

***Objetivos de responsabilidad social.*** El objetivo de las empresas es incorporar responsabilidad social en los empleados, clientes, las organizaciones no gubernamentales y cuidando el medio ambiente en el que se desenvuelve su actividad.

***Crear valor.*** Desarrollar el valor en las empresas permite conseguir incrementar rentabilidad a los dueños de las empresas.

## **Recursos de la Empresa**

Según Arguello *et al.* (2020) indica tres tipos de recursos indispensables en las empresas:

***Recursos Humanos.*** Son compuestos por trabajadores; mano de obra que realiza las actividades de producción, empresarios de coordinación y organización de actividades de producción los que delegan estrategias de trabajo para garantizar alcanzar las metas propuestas por la empresa.

***Recursos Materiales.*** Son compuestos por materia prima; recursos naturales extraído de la naturaleza y capital físico mismo que figura el capital conseguido por el trabajo de los trabajadores

***Recursos Inmateriales.*** Son compuesto por aspectos intangibles e importantes para la empresa, son los recursos de conocimiento de actividad, marca, patente, estructuras, etc.

## **Clasificación de las Empresas**

Las empresas se clasifican por varios criterios:

## **Por Actividad**

Dentro de la clasificación de las empresas encontramos las empresas según su actividad:

### ***Industriales.***

Según Espejo (2018) señala que:

La actividad primordial de las empresas industriales es la adquisición de materias primas, transformarlas en productos terminados y comercializarlos, dentro de empresas industriales encontramos las fábricas de muebles, ropa, zapatos, etc.

***Comerciales.*** Las empresas comerciales son todas las que adquieren bienes o productos con el fin de comercializar, no realizan transformación de materias primas y generan lucros, en las empresas comerciales encontramos supermercados, librerías, mueblerías e incluso empresas que se dedican a la comercialización de autos, etc.

***Servicios.*** Las empresas de servicios son todas aquellas empresas que se dedican a la actividad de venta de productos intangibles o prestan servicios, dentro de ellas encontramos servicios como limpieza, seguridad, publicidad, educación, etc.

***Extractivas.*** En las empresas extractivas son aquellas que se dedican a explotar recursos del subsuelo, en ellas encontramos empresas petroleras, gas natural, extracción de piedras y explotación del subsuelo, etc.

***Agropecuarias.*** Las empresas agropecuarias son todas aquellas que se dedican a actividades de agricultura y ganadería, en las que encontramos granjas agrícolas, ganaderas, porcinas, etc.

## **Por el sector al que pertenecen**

***Públicas.*** Las empresas públicas son aquellas que pertenecen al Estado, dedicadas a la prestación de servicios y beneficio de la sociedad.

***Privadas.*** Las empresas privadas son aquellas que su capital proviene de personas naturales o jurídicas del sector privado; su objetivo es obtener ganancias a raíz de la inversión realizada.

***Mixtas.*** Las empresas mixtas cuentan con capital tanto de públicas como privadas.

## **Por el Tamaño**

***Microempresas.*** Las microempresas son los negocios por emprendimientos o negocios familiares; se clasifica por contar de 1 a 9 empleados, activos y ventas anuales brutas hasta a \$100.000,00.

**Pequeñas.** Las pequeñas empresas están conformadas dentro de las Pymes; empresas que por lo general innovan y su actividad ya llega a ser más grande, cuenta con empleados de 10 a 49, ventas anuales brutas hasta \$1.000.000,00 y activos hasta \$750.000,00

**Medianas.** Las Medianas empresas forma parte de las Pymes; empresa que está conformada por empleados de 50 a 199, ventas anuales brutas hasta \$5.000.000,00 y activos hasta \$3.999.000,00

**Grandes.** Cuando hablamos de las grandes empresas ya son aquellas que cuentan con poder comercial dentro del mercado con un número considerable de trabajadores que superan los 200, las ventas brutas anuales por más de \$5.000.000,00 y que los activos superen los \$4.000.000,00

### **Por la Función Económica**

Espejo y López (2018):

**Primarias.** Las empresas primarias son aquellas que su actividad principal es la explotación del subsuelo y las agropecuarias encargadas de la agricultura y ganadería; la construcción de granjas y haciendas agrícolas en agropecuaria y dentro de la explotación del subsuelo están las empresas mineras, explotación petrolera, etc.

**Secundarias.** Son aquellas dedicadas a la transformación de materias primas dentro de ellas encontramos las empresas industriales

**Terciarias.** Las empresas terciarias están conformadas por todas aquellas que brindan servicios; de salud, educación, transporte, hospedaje, etc.

### **Por la Constitución**

Espejo y López (2018):

**Negocios Individuales o Unipersonales.** Se constituye por el aporte de una sola persona, el propietario del negocio.

**Sociedades o Compañías.** Se constituye por varias personas jurídicas o naturales; clasificadas como sociedad de hecho y derecho, dentro de ellas encontramos Bancos, un ejemplo de sociedad es el Banco de Loja S.A.

**Fideicomisos.** Se constituye de un contrato de virtud conformada por una o varias personas llamadas constituyentes, donde transfieren temporal e irrevocable propiedades de bienes muebles o inmuebles para que conformen un patrimonio autónomo y alguien lo administre.

**Consortios o Asociaciones.** Dentro de los consortios encontramos que son asociaciones económicas donde varias empresas desarrollan una actividad conjunta mediante la creación de

una nueva sociedad; los accionistas de empresas independientes otorgan control de acciones a cambio del consorcio que permite participar en ganancias comunes.

**Instituciones sin fines de lucro.** Son aquellas dedicadas a prestar servicios sin fines de lucrarse, su finalidad es social, su financiamiento es de donaciones o aportes por parte de personas, instituciones y organizaciones, dentro de ellas encontramos las Fundaciones, Organismos no Gubernamentales.

### **Por la Inversión de Capital**

Según Espejo y López (2018):

**Subsidiarias.** Son entidades cuyo capital es conformado por inversionistas con capital mayor al 50%, que de manera directa o indirecta por medio de otra subsidiaria controlada.

**Asociaciones.** Son entidades cuyo capital es conformado por mayor al 20% y menor al 50% de un inversionista mismo que tiene poder de voto e influencia

**Controladas.** Invierten en subsidiarias para alcanzar el 50% o más en patrimonio y su objetivo es ejercer control directo o indirecto.

**Negocios conjuntos.** Se conforma por acuerdos contractuales entre dos o varias personas que emprendan actividades de operaciones, de activos u otras entidades controladas.

**Grupos Empresariales.** Se conforman por varias entidades controladoras, subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos y su finalidad se orienta en una dirección común.

## **Empresa Comercial**

### **Definición**

Según Morales, Zwaiman y Huerta (2018) las empresas comerciales son todas aquellas que se dedican a comprar productos terminados para la venta, mismas que no se les altera las características al adquirir y cuentan con establecimientos que son aptos para la venta de los productos.

### **Importancia**

Las empresas comerciales cumplen un rol fundamental en la sociedad ya que cubren las necesidades de las personas al dedicarse a la compra y venta de productos terminados sin alterar sus rasgos.

### **Características**

- Su actividad es la Compra y venta de Mercaderías
- Adquirir bienes para la venta sin realizar modificaciones.
- Se lleva un control contable en la cuenta de inventarios
- Maneja el sistema de Primeras entradas y Primeras Salidas

- Buscan cubrir necesidades

## **Objetivos**

El objetivo de las empresas comerciales es adquirir bienes para la venta, sin realizar transformación y la generar ingresos a raíz de las ventas.

Por otro lado, Macmillan (2018) indica que el objetivo de las empresas comerciales es satisfacer las necesidades de los clientes, poniendo a su disposición bienes que permita a la empresa obtener ganancias económicas.

## **Funciones de la empresa Comercial**

Ruiz (2018) indica que las funciones son:

**Conocer los productos.** Toda empresa comercial necesita contar con un departamento de compras que conozca el producto; tendencias de mercado, gustos y preferencia de clientes.

**Fijas objetivos.** Toda empresa comercial necesita conocer la capacidad con la que cuenta y cuanto son capaces de abarcar en el ámbito productivo.

**Cuidar la calidad del producto.** Las empresas comerciales deben ser capaces de prever y adaptarse a cambios atípicos.

**Saber comunicarse con el cliente.** Las empresas comerciales no solo deben saber vender, deben informar sobre novedad y ofrecer un valor agregado, atención, servicio técnico, etc.

**Seguimiento del proceso de ventas.** Las empresas no deben quedarse con la idea de vender; deben indagar como fue la acogida del producto o servicio ante el mercado.

**Solventar problemas.** Las empresas comerciales deben contar con asesoramiento a sus clientes antes de la compra y post compra del producto o servicio.

**Conocer técnicas de comunicación.** Toda empresa debe saber escuchar a sus clientes, para saber cómo fue la acogida en el mercado ya que de los clientes depende la funcionalidad de la empresa.

**Organizado y persuasivo.** El departamento de compras de una empresa comercial debe ser organizado que le permita mantener actualizado la cartera de los clientes y los beneficios que generan los clientes a la demanda del producto.

## **Tipos de Empresas Comerciales**

Mendoza y Ortiz (2016) indican sobre los tipos de empresas comerciales:

Las empresas comerciales pueden ser mayoristas, minoristas o comisionistas.

**Empresa Mayorista.** Son todas aquellas empresas que se dedican a la compra y venta de productos a mayor escala y son quienes venden a las empresas minoristas.

**Empresa Minorista.** Las empresas minoristas son las que venden productos en menor escala; directo a consumidores u otras empresas comisionistas o minoristas. (pág. 13)

**Empresa Comisionista.** Las empresas comisionistas son aquellas que venden productos y obtienen una comisión luego de vender. (pág. 14)

## **Compañías y clasificación**

### **Definición**

Espejo y López (2018): las compañías se puede obtener diferentes contextos los cuales se refieren a la reunión entre dos o más personas que establecen una relación para formar una organización para desempeñar actividades comerciales.

### **Clasificación de Compañías según el tamaño**

Según Espejo y López (2018): clasifican a las por tamaños, teniendo en cuenta las variables como son; el personal que ocupan para realizar las actividades, el valor bruto en ventas y el monto de sus activos, teniendo así:

**Micro Compañías.** Estas compañías cuentan de 1 a 9 empleados, con unos ingresos por ventas brutos anuales de 1 a 100.000 y con activos que no superen los 100.00.

**Pequeñas Compañías.** Esta compañía cuenta de 10 a 49 empleados con ingresos de 100.001 a 1.000.000 y con activos de 100.001 hasta los 750.000.

**Medianas Compañías.** Cuenta de 50 a 199 empleados, superando las ventas anuales de 1.000.001 a 5.000.000 y con activos hasta 3.999.999.

**Grandes Compañías.** Esta ya forma parte con más de 200 empleados, con ventas que superen los 5.000.001 y con activos. que superen los 4.000.000.

Para Espejo y López (2018): clasifican también a las compañías en cinco clases las cuales se constituyen por personas jurídicas:

**Compañía en nombre colectivo.** Esta compañía se forma entre dos o más personas naturales las cuales realizan comercio bajo una razón social, mismo que se celebra por escritura pública la cual debe ser aprobada por un juez de lo civil, dentro de esta compañía se compone por los aportes de cada socio.

**Compañía en comandita simple y dividida por acciones.** La compañía en comandita simple es contraída entre uno o varios socios solidaria e ilimitados responsables. Simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limitará en el aporte que hayan invertido. El capital de la compañía comandita por acciones divide el valor nominal, como también la décima parte del capital social debe ser aportado por los socios responsables a quienes sus acciones se entregan certificados nominativos mismos que serán

intransferibles, en la compañía en comandita por acciones solamente las personas naturales pueden formar partes como socios comanditados, pero las personas jurídicas podrán ser socios comanditarios.

***Compañía de Responsabilidad Limitada.*** Esta se constituye con participación de más de quince personas las cuales responderán por las obligaciones sociales hasta el monto de las aportaciones individuales y realizan comercio bajo una razón social; el capital de esta compañía es formado por las aportaciones de los socios y no debe ser inferior a los cuatrocientos dólares.

De acuerdo al art 92 de la (Ley de Compañías, 2017) se define como Compañía de Responsabilidad Limitada a “contraer obligaciones sociales entre dos o más personas hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva”

Las Compañías de Responsabilidad Limitada serán siempre mercantil, pero los integrantes por el hecho de constituir las no adquirirán la calidad de comerciantes, mismo que puede tener como finalidad para realizar cualquier clase de acto civil o comercio en operaciones mercantiles permitidas por la ley.

Para formar esta clase de compañía no deberá exceder con un número de socios superior a quince, en el caso de sobrepasar este límite deberá cambiar la clase de compañía, para esto se toma en cuenta el principio de existencia de especie dentro de la fecha de inscripción del contrato social en el Registro Mercantil.

***Compañía Anónima.*** Es una sociedad donde el capital es dividido en acciones negociables, formado por aportaciones las cuales son dependiendo del monto de las acciones de cada persona, se puede establecer con el capital autorizado se determine la escritura de la constitución y puede aceptar suscripciones para poder emitir acciones hasta el monto del capital, para esta compañía la aportación es de ochocientos dólares.

***Compañía de Economía Mixta.*** Las personas que pueden participar son el Estado, las municipalidades, los consejos provinciales y entidades u organismos públicos, ya que son dedicadas al desarrollo al fomento de la agricultura y de industrias convenientes a la economía nacional y satisfacer necesidades de orden colectivo.



## **Administración**

### **Definición**

Correa (2019) señala que la administración está estructurada en la función de un análisis el cual conforma un proceso; planeando, organizando, dirigiendo y controlando recursos con el propósito de lograr las metas propuestas económicas y sociales.

La administración es fundamental para las empresas ya que es parte de la estructura administrativa encargada de los recursos productivos, buscando responsabilidad al momento de organizar económicamente mismo que se refleja en la realidad del crecimiento de una empresa.

### **Importancia**

Gestiopolis (2020) indica que la importancia de la administración reside de manera indispensable y no solo en las empresas sino también en la humanidad; ya que es el encargado del progreso económico, esto permite observar su relevancia y crecimiento, no solo con el fin de obtener ganancias sino también para la sociedad, la administración está en todo permitiendo obtener beneficios por las partes interesadas.

### **Características**

- Su función es: planear, organizar, dirigir y controlar.
- Se aplica a todas las organizaciones
- Se aplica a administradores en los niveles organizacionales
- La intención es generar un superávit
- Persiguen la productividad para lograr eficacia y eficiencia

### **Objetivos**

De acuerdo con Gestiopolis (2020) los objetivos de toda administración son Evitar el caos, no perder tiempo, dinero y energía, buscando optimizar recursos y alcanzar metas, promoviendo la productividad y manejando correctamente para alcanzar veneficio económico.

### **Objetivos Sociales**

Según Arguello *et al.* (2020) indica que las empresas no solo deben limitarse a su economía, deben tener en cuenta el medio ambiente, asegurar calidad a sus trabajadores y contribuir a la sociedad. (pág. 10)

### **Objetivos Económicos**

Los objetivos económicos es lo que busca alcanzar la Administración, permitiendo generar incrementos al momento de realizar las actividades.

## **Objetivos Organizacionales**

El objetivo organizacional es aquel que se encarga de que cada departamento se dividan las tareas y funcionen, teniendo en cuenta un enfoque empresarial exitoso. (pág. 25)

## **Proceso Administrativo**

De acuerdo con Gestipolis (2021) indica que el proceso administrativo es el proceso relacionado con las actividades de una empresa, planeando, controlando, organizando, direccionando y controlando el desarrollo con el fin de aprovechar y explotar los recursos que cuenta una empresa, es un proceso sucesivo que busca satisfacer los objetivos institucionales.

### **Importancia**

Conforme se expresa Molina (2021) señala que es importante el proceso administrativo ya que radica en que al momento de implementarla sea de manera eficaz, nos permita alcanzar los objetivos plasmados y disponibles de manera óptima, esto va de la mano con el trabajo de quienes están en la cabeza de la organización.

## **Fases del Proceso Administrativo**

### **Planeación**

Según Cruz y Jiménez (2021) nos indica la primera fase del proceso administrativo que dentro de la planeación es el programa que se va a realizar, marcando los pasos a seguir ya que desde un inicio se debe saber a dónde está dirigida, es necesaria ya que toda organización necesita dar el primer paso para correctos cambios y fija las metas medibles, selección de la misión, objetivos y cuáles serán las acciones para tomar buenas decisiones.

### **Importancia**

La planeación es importante en las empresas ya que es necesaria para cumplir las metas proyectadas al futuro, permite hacer posible alcanzar el futuro, proporcionar una meta clara, disminuye la incertidumbre al momento de invertir y promueve la innovación.

### **Características**

- Orienta el futuro; apunta hacia las metas direccionándose a lo que busca alcanzar.
- Causalidad; busca cumplir que el futuro esperado
- Continuidad; necesita estar actualizada para alcanzar metas propuestas a un futuro.
- Flexibilidad; debe ser adaptable a cambios e interferencias que se presenten.

## **Objetivos**

El objetivo de la planeación es evaluar y predecir las proyecciones futuras, diseñar y realizar una función que incorpore anticipar cambios que puedan ocurrir en el transcurso de lo programado.

## **Organización**

La organización es la segunda fase del proceso administrativo que permita la utilización de los recursos, la relación del trabajo y el personal al momento de ejecutarla, la organización de cómo se debe hacer.

## **Dirección**

Romo (2019) señala que la dirección ejecuta los planes de acuerdo a como se estructuro en la fase anterior; utiliza guías de grupos sociales, comunicación y supervisión, esto permite integrar recursos, tomar buenas decisiones, correcta comunicación y supervisión.

## **Control**

De acuerdo con Derkra (2020) indica que le control es parte del proceso administrativo que permite supervisar y comparar los resultados que se obtienen contra los resultados esperados desde el principio, afirmando que las acciones se lleven tal cual se organizó y dentro de los límites establecidos, con el fin de alcanzar las metas planteadas.

## **Administración Financiera**

### **Definición**

Para Fernández (2018) la administración financiera es una herramienta que facilita la administración eficaz y eficiente de los recursos financieros de una empresa, orienta y direcciona mediante estrategias para lograr los objetivos de una empresa, ayuda a la toma de decisiones y al crecimiento de la misma.

### **Importancia**

La administración financiera es importante ya que permite alcanzar las metas planteadas en una empresa mediante las herramientas financieras, asegura la liquidez, controlando los costos e incrementando la rentabilidad de las inversiones.

### **Características**

- Maximiza las utilidades.
- Incrementa la rentabilidad.
- Disminuye el riesgo.
- Ayuda en la toma de decisiones.

## **Objetivo**

Fernández (2018) señala dentro de los objetivos que:

Las empresas al implementar las herramientas financieras logran maximizar las utilidades, disminuyen el riesgo y permiten incrementar la rentabilidad en las inversiones, generan riquezas y una correcta toma de decisiones

## **Planeación Financiera**

### **Definición**

Con base a Gómez (2021) la planeación financiera es una manera de organizar de manera administrativa de sus recursos financieros para que así logren las metas establecidas, creando un plan financiero detallando la táctica financiera en los estados financieros y contables, en la planeación implica proyectar los estados económicamente en el futuro, analizando las diferentes estrategias.

### **Importancia**

La planeación financiera es importante porque busca incrementar la rentabilidad de una empresa en el mercado, analizando y garantizando los planes que existen para el futuro, diseña un proceso de actividades para alcanzar las metas propuestas.

### **Características**

- Genera reglas de desarrollo, cambio y crecimiento
- Se preocupa por la toma de decisiones en el crecimiento, desarrollo, evolución y logística.
- Expresa objetivos posibles y alcanzables que serán evaluados posteriormente.

### **Objetivos**

Valle (2020) afirma que la planeación financiera busca optimizar los procesos existentes, mejorar las finanzas y determinar las operaciones de una empresa, enfocarse en las áreas a mejorar para alcanzar los objetivos propuestos ya que es un mecanismo para así proporcionar beneficios en el tiempo. (pág. 161)

### **Elementos**

Según Gómez (2021) señala que existen elementos para realizar una planeación financiera correcta y permita tomar decisiones con beneficio a la empresa, analizando la situación por la cual este pasando la empresa y utilizarlos como flujos financieros, el análisis de información financiera, diagnostico financiero y estados futuros.

*Análisis de flujos.* Permite identificar los movimientos de efectivo que tiene la empresa; las entradas y salidas para poder observar con que recursos cuenta la empresa.

*Análisis de la información financiera.* Permite abordar información contable que se utilizará para los indicadores de gestión y poder identificar cual es la situación real de la empresa.

*Diagnóstico financiero.* Se obtiene a raíz de los informes financieros iniciales y la situación económica de la empresa, recopilando información de los indicadores y el comportamiento que se tiene en un periodo determinado.

Páez (2020) expone que el diagnóstico financiero forma parte de la empresa como una herramienta la cual permite determinar la realidad económica; mediante revisión y análisis de información la cual es proporcionada por el área contable de la misma, donde se realiza una evaluación de los estados financieros que nos permite tomar nuevas decisiones.

Dentro de lo que indica Páez (2020) encontramos la importancia de los estados financieros los cuales proporcionan información sobre el posicionamiento económico y contable en un periodo particular, el cual permite analizar por medio de este análisis de manera periódica sin importar el tamaño de la empresa, lo cual permite generar resultados positivos para la misma, a su vez permite determinar el tiempo de vida de una empresa, si es factible o no seguir con ella, el diagnóstico financiero es cualitativo y parte de un análisis previo de su estado, al momento de ejecutarlo se puede comprobar si la estructura financiera es adecuada para la actividad de la empresa y nos permite observar amenazas o debilidades que no le permitan alcanzar las metas establecidas.

## **Matriz FODA**

### **Definición**

Sánchez (2020) el Análisis FODA o DAFO es una herramienta de gestión para las empresas la cual está representada por una matriz donde se analizan detalles sobre la situación actual que atraviesa una persona o empresa determinando así las Fortalezas, Oportunidades, Debilidad y Amenazas, dando así sentido al nombre de esta matriz.

### **Importancia**

Es importante el análisis de la Matriz FODA para una empresa porque permite mejorar la toma de decisiones porque se analizan los factores internos y externos que influyen dentro de las actividades de una empresa; convirtiéndose así en herramienta de fácil aplicación y eficaz para la aplicación de decisiones estratégicas.

### **Componentes**

David (2013) expone los componentes de la matriz FODA:

**Fortalezas.** Las fortalezas son representadas por un factor interno y son los puntos de la empresa en la cual se observa si se encuentra bien o mejor que la competencia.

**Oportunidades.** Las oportunidades son representadas por un factor externo las cuales buscan un favor a la empresa que permitan obtener ventajas contra la competencia en el mercado.

**Debilidades.** Las Debilidades forman parte del factor interno que son las limitaciones que tiene la empresa en donde se recude la capacidad de realizar las operaciones.

**Amenazas.** Son todas aquellas que están dentro del entorno externo de la empresa y son aquellas que pueden afectar la situación empresarial.

**Estados futuros.** Permite tener un acercamiento real de las estimaciones esperadas en los próximos años en las ventas, costos, rentabilidad e indicadores financieros de la empresa.

## **Beneficios**

Morales y Morales (2014) muestra que:

La planeación financiera trae muchos beneficios positivos a las empresas ya que permite medir los flujos de una empresa, permite proyectarse para el futuro, tomar decisiones correctas para crecer e invertir, permite observar la rentabilidad que tiene la empresa en el transcurso de las actividades y hacia donde quiere llegar. (pág. 10)

- Facilita el manejo de evaluación a los recursos económicos de una empresa.
- Facilita la toma de decisiones financieras y de inversión.
- Analiza la rentabilidad y rendimientos a obtener.
- Organiza alternativas financieras para prever situaciones atípicas.

## **Ventajas**

Gómez (2021) muestra algunas ventajas de la planeación financiera:

- Prever escenarios a enfrentar
- Diagnosticar la situación financiera para la toma de decisiones
- Marca rutas para el crecimiento
- Desarrolla una correcta organización

## **Proceso de la Planeación Financiera**

El proceso de la planeación se rige en planear el efectivo, implica la elaboración del presupuesto de caja de una empresa y la planeación de utilidades que implica elaborar los estados proforma.

## **Clasificación de la Planeación Financiera**

Lawrence y Zutter (2016) afirman que los Planes financieros se clasifican en planes financieros a corto y largo plazo:

### **Planes Financieros a Corto Plazo (Operativos)**

Los Planes Financieros a Corto Plazo establecen la acción financiera que abarca uno o dos años, dentro de estos planes encontramos los pronósticos de ventas, datos financieros y operativos, salidas claves, presupuesto de caja, estados financieros pro forma, esto inicia a raíz del pronóstico de ventas, con esto la empresa puede tomar decisiones en el cálculo de la mano de obra, gastos tanto de fábrica como operativos y elaborar los estados pro forma y el presupuesto de caja para así poder desarrollar el balance pro forma. (pág. 118)

### **Planes Financieros a Largo Plazo (Estratégicos)**

Dentro de los Planes Financieros a Largo plazo encontramos las acciones que planean las empresas con el fin de prevenir acciones que puedan ocurrir de dos a diez años, normalmente los planes a largo plazo son hasta cinco años; forman parte de estrategias de la empresa con el plan productivo y de marketing, permite alcanzar los objetivos propuestos por la empresa. (pág. 118)

## **Pronóstico**

### **Definición**

Lawrence y Zutter (2016) expresa que:

El pronóstico es una técnica que permite a las empresas determinar la conducta que tiene una acción o variable con un grado de certeza, lo cual permite ser medio cualitativo, con proyecciones históricas y causales; en relación entre el pronóstico a largo plazo a comparación del corto plazo.

### **Importancia**

Es importante realizar pronósticos porque permite estimar de manera anticipada la demanda que puede obtener un producto, conocer el comportamiento que tendrá dentro del mercado y si es rentable o no. (pág. 2)

### **Pronóstico de Ventas**

#### **Definición**

Ynfante (2020) define el pronóstico de ventas como las ventas de una empresa, donde evalúa las ventas posibles según el mercadeo, dependiendo el entorno, se conoce como una técnica que calcula la proyección de las ventas de manera eficaz y confiable que permite utilizar los datos, los movimientos de inventario y las facturas en las ventas.

El pronóstico de ventas es importante porque permite tener una proyección de las ventas para el futuro, tomando en cuenta la información histórica según el control de Inventarios o ventas realizadas anteriormente.

### **Ventajas del Pronóstico de Ventas**

- Permite tomar correctas decisiones con respecto a inversiones, ventas y producción.
- Brinda rentabilidad en el manejo de inventarios
- Permite elaborar pronóstico con efectos de ventas proyectadas
- Incrementa la rentabilidad al momento de tomar decisiones en el departamento de ventas.

### **Técnicas para elaborar un pronóstico de ventas**

Ynfante (2020) expone las siguientes técnicas:

**Juicio Ejecutivo.** Permite optar por el conocimiento de ejecutivos de la empresa que estén relacionados con la demanda de un producto.

**Encuestas.** Esta técnica permite encuestar a los clientes ya que es una manera útil ya que permite conocer el producto y la cantidad que comprarían los clientes.

**Análisis de Series de Tiempo.** Se utiliza los datos de periodos anteriores de ventas para obtener una tendencia estacional de la demanda de los productos y observar en qué temporada tuvo más demanda un producto.

**Análisis de Regresión.** Busca encontrar relación entre las ventas pasadas, la población e ingreso que cubran largos periodos y nos permita pronosticar la demanda que tendrá nuevos productos.

**Prueba de Mercado.** Propone un producto nuevo a los clientes de manera para prueba midiendo la demanda por parte de los consumidores.

Lawrence y Zutter (2016):

### **Pronóstico Externo.**

Los pronósticos externos son aquellos que son a raíz de las ventas que tiene una empresa; tomando en cuenta el producto interno bruto, la confianza e ingresos disponibles que permiten medir según indicadores económicos.

### **Pronóstico Interno**

Los pronósticos Internos son aquellos que toman en cuenta el pronóstico de ventas de la empresa, donde se miden las unidades de productos vendidas y lo que se espera vender



posteriormente; se suma y ajustan las cifras internas como la capacidad de producción de la empresa.

## Métodos Para Realizar La Planeación Financiera

### Método De Porcentajes

Para desarrollar los resultados se realizará el método porcentual aplicando las siguientes formulas:

$$Diferencia = (Ventas\ mes\ actual - Ventas\ mes\ anterior)$$

$$\% de\ incremento = \frac{Diferencia}{Ventas\ mes\ anterior} \times 100$$

$$IP = (VR \times \% IP)$$

#### Simbología:

IP= Incremento Porcentual

VR= Ventas Reales

% IP= Porcentaje del Incremento Porcentual

$$PVM = (IP + VR)$$

#### Simbología:

PVM= Pronóstico de Ventas Mensuales

IP= Incremento Porcentual

VR= Ventas Reales

### Pronóstico de Compras

Según Sangri (2014) señala que:

El pronóstico de compras son las actividades que realiza la empresa ya que es parte fundamental desde el punto de vista ya que es por el medio el cual la empresa adquiere materia prima lo que permite medir y calcular lo que necesita para la producción; permite realizar estimaciones se fabricarán para alcanzar las metas propuestas por la empresa. (pág. 126)

En el desarrollo de los resultados se realiza aplicando el método porcentual, aplicando las siguientes fórmulas:

$$Diferencia = (Compras\ mes\ actual - Compras\ mes\ anterior)$$

$$\% \text{ de incremento} = \frac{Diferencia}{Compras\ mes\ anterior} \times 100$$

$$IP = (CR \times \% IP)$$

#### **Simbología:**

**IP**= Incremento Porcentual

**CR**= Compras Reales

**% IP**= Porcentaje del Incremento Porcentual

$$PCM = CR \times \% IP$$

#### **Simbología:**

**PCM**= Pronóstico de Compras Mensuales

**IP**= Incremento Porcentual

**CR**= Compras Reales

### **Presupuesto De Efectivo**

#### **Definición**

González (2021) indica que el presupuesto es una herramienta para las empresas en los términos financieros o monetarios, permite observar los movimientos que realiza una empresa en determinado tiempo los mismos que son para alcanzar los objetivos planeados, el presupuesto es muy importante ya que permite llegar a obtener la cantidad que se va a requerir para desarrollar actividades dentro de la empresa y poder medir cuáles serán sus ingresos, gastos e inversiones.

#### **Entradas de Efectivo**

De acuerdo con Mustelier (2020) hace referencia a que las entradas de efectivo son todos aquellos ingresos en un periodo específico, dentro de ellas encontramos:

- Recaudación a clientes por ventas.
- Intereses recibidos.
- Efectivo por venta de activos.
- Efectivo por cobro de préstamos.

## Salidas de Efectivo

Las salidas de efectivo son todos aquellos desembolsos de efectivo que realiza la empresa, dentro de ellos encontramos:

- Pagos por mercancía
- Pago a proveedores
- Pagos e sueldos y salarios
- Compra de activos
- Pagos de préstamos
- Pagos de dividendos
- Pagos de interés
- Pago de impuestos
- Pago de Renta
- Pago de servicios básicos

**Figura 1.**

*Transacciones que generan entradas y salidas de efectivo.*

Elementos de los estados financieros	Transacciones	Incremento o disminución	Entradas de efectivo (fuentes)	Salidas de efectivo (usos)
<b>Activo</b>	Recuperación de cuentas y documentos por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.	Disminución	√	
	Ventas de activos fijos.	Disminución	√	
	Compra de activos. Ejemplos: equipos informáticos, vehículos, etc.	Incremento		√
	Pago de gastos que aún no se recibe el servicio. Ejemplo: arriendos pagados por anticipado.	Incremento		√
<b>Pasivo</b>	Préstamos solicitados.	Incremento	√	
	Cobro de servicios que aún no se prestan. Ejemplo: Seguros cobrados por anticipado.	Incremento	√	
	Pago de obligaciones que tiene la empresa.	Disminución		√

Nota. Ejemplo de entradas y salidas de efectivo. (pág. 532)

**Figura 2.**

*Transacciones que generan entradas y salidas de efectivo.*

Elementos de los estados financieros	Transacciones	Incremento o disminución	Entradas de efectivo (fuentes)	Salidas de efectivo (usos)
<b>Patrimonio</b>	Nuevos aportes de capital.	Incremento	√	
	Distribución de dividendos.	Disminución		√
<b>Ingresos</b>	Venta de bienes al contado. Servicios prestados. Arriendos ganados. Intereses ganados. Comisiones ganadas. Ganancia por ventas de propiedades, planta y equipo. Otros ingresos que se generan en las actividades de la empresa.	Incremento	√	
<b>Gastos</b>	Compras de mercaderías. Pago de remuneraciones. Pago de servicios básicos. Pago de arriendos. Otros pagos necesarios para el normal desarrollo de la empresa.	Disminución		√

*Nota.* Ejemplo de entradas y salidas de efectivo. (pág. 533)

### **Estados Financieros**

#### **Definición**

Espejo y López (2018) indica que los estados financieros son informes que se presentan por la parte administrativa de una empresa, refleja las cifras de la situación económica, los resultados obtenidos, los flujos de efectivos, la evolución que se ha obtenido en el patrimonio y sirve para la toma de decisiones y verificar la rentabilidad de una empresa.

#### **Importancia**

Los estados financieros son importantes porque presentan una estructura de la situación real de la empresa; su rendimiento, la economía y como se ha manejado el dinero de una empresa, el objetivo principal es verificar la información financiera, rendimiento, el flujo de efectivo.

#### **Principales Estados Financieros**

Espejo y López (2018) indican que existen varios estados financieros como:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de cambios en el patrimonio

- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas explicativas

### **Objetivo de los estados financieros**

- Estado de situación financiera; informa un periodo determinado la situación financiera
- Estado de resultados; informa los resultados obtenidos en un periodo determinado
- Estado de cambios en el patrimonio; detalla los movimientos del patrimonio
- Estados de flujos de efectivo; presentan las actividades y operaciones de inversión
- Notas explicativas; explican las políticas contables.

### **Estado de Situación Financiera**

#### **Definición**

El estado de situación financiera es un informe detallado que se presentan los resultados del Activo, Pasivo y Patrimonio en un determinado periodo, esta información financiera es fundamental para nuevas inversiones y realizar decisión la cual refleja la gestión realizada por la empresa.

#### **Importancia**

El estado de situación financiera es importante porque permite tener una presentación detalla de los Activos corrientes, Activos no corriente, los pasivos tanto corrientes como no corrientes y el patrimonio; esta información debe ser real y es de acuerdo a la liquidez de la empresa.

### Figura 3.

#### Estado de Situación Financiera

Empresa "XYZ" Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2XX0 Expresado en dólares americanos			
<b>Activos</b>		<b>Pasivos</b>	
<b>Corrientes</b>		<b>Corrientes</b>	
Caja	12.000,00	Obligaciones con instituciones financieras porción corriente	2.000,00
Bancos	25.000,00		
<b>No corrientes</b>		<b>No corrientes</b>	
Muebles y enseres	<u>5.000,00</u>	Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	8.000,00
<b>Total activos</b>	<b><u>42.000,00</u></b>	<b>Patrimonio</b>	
		<b>Capital</b>	
		Capital suscrito y/o asignado	<u>32.000,00</u>
		<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b><u>42.000,00</u></b>

Nota. Ejemplo de un estado de situación financiera. (pág. 64)

### Estado de Resultados

#### Definición

El estado de resultados es un informe donde se presentan todos los ingresos y egresos de manera ordenadas que provienen de actividades de una empresa, los costos y gastos que generan las actividades en un periodo determinado para así poder llegar a obtener la utilidad o perdida dependiendo la empresa.

#### Importancia

En los resultados la diferencia entre gastos e ingresos permite medir la rentabilidad o utilidad económica que cuando existe mayores ingresos que gastos se da una utilidad y, en caso de que los gastos sean superiores a los ingresos se obtendrá una perdida, a la utilidad generada se les calcula la participación a trabajadores, se determina el porcentaje del impuesto a la renta y seguido se obtendrá la utilidad neta del ejercicio en tiempo determinado.

#### Figura 4.

##### *Estado de Resultados*

Empresa "XYZ" Estado de Resultados Del ..... al ..... del 2XX0 Expresado en dólares americanos	
<b>Ingresos</b>	
Comisiones ganadas	400,00
Total ingresos	400,00
<b>( - ) Gastos</b>	<u>0,00</u>
( = ) Utilidad del ejercicio	400,00

Nota. Ejemplo de un estado de resultados. (pág. 70)

#### Figura 5.

##### *Estado de Resultados*

Empresa "XYZ" Estado de Resultados Del ..... al ..... 2XX0 Expresado en dólares americanos	
<b>Ingresos</b>	
Comisiones ganadas	400,00
Total ingresos	400,00
<b>( - ) Gastos</b>	
Promoción y publicidad	<u>150,00</u>
( = ) Utilidad del ejercicio	250,00

Nota. Ejemplo de un estado de resultados. (pág. 71)

### **Estados Financieros Proforma**

#### **Definición**

Lawrence y Zutter (2016) indican:

Los estados financieros proforma son importantes para las empresas ya que permite obtener una proyección de los estados tanto financiero como de resultados; las proyecciones son basadas en lo reflejado en los estados de años anteriores, para poder realizar estos estados se necesita los estados financieros de años anteriores y el pronóstico de ventas proyectado. (pág. 127)

#### **Importancia**

Es muy importante tener en cuenta los estados financieros proforma ya que son fundamentales para realizar una correcta planeación financiera a corto y largo plazo lo que permitirá obtener una visión de los estados operativos de la empresa.

## Requerimientos para su elaboración

- Estados Financieros del año anterior
- Pronóstico de ventas del año siguiente

## Estado de Situación Financiera Proforma

### Definición

Zapata (2017) muestra:

El estado de situación financiera o balance general proforma se presentan todas las actividades esperadas de las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio de una empresa, tomando en cuenta datos históricos del balance inicial. Estado de resultados proforma, presupuesto de caja, cuentas por cobrar, presupuesto de activos y el presupuesto de compras (pág. 127)

### Pasos para elaborar

### Figura 6.

#### *Estado de Resultados del Año anterior*

Estado de Resultados de Empresa "XYZ" para el año que finaliza al 31 de diciembre de 2012	
Ingresos por ventas	
Modelo X (1,000 unidades a \$20/unidad)	\$ 20,000
Modelo Y (2,000 unidades a \$40/unidad)	80,000
Total de ventas	<u>\$100,000</u>
Menos: Costo de los bienes vendidos	
Mano de obra	\$ 28,500
Material A	8,000
Material B	5,500
Gastos generales	<u>38,000</u>
Costo total de los bienes vendidos	<u>\$ 80,000</u>
Utilidad bruta	\$ 20,000
Menos: Gastos operativos	<u>10,000</u>
Utilidad operativa	\$ 10,000
Menos: Gastos por intereses	<u>1,000</u>
Utilidad neta antes de impuestos	\$ 9,000
Menos: Impuestos (0.15 × \$9,000)	<u>1,350</u>
Utilidad neta después de impuestos	\$ 7,650
Menos: Dividendos de acciones comunes	<u>4,000</u>
A ganancias retenidas	<u>\$ 3,650</u>

*Nota.* Se refleja los resultados de ingresos y gastos de la empresa del año anterior. (pág. 128)



**Figura 7.****Estado de Situación Financiera del Año anterior**

Balance General de Empresa "XYZ" al 31 de diciembre de 2012			
Activos		Pasivos y patrimonio de los accionistas	
Efectivo	\$ 6,000	Cuentas por pagar	\$ 7,000
Valores negociables	4,000	Impuestos por pagar	300
Cuentas por cobrar	13,000	Documentos por pagar	8,300
Inventarios	<u>16,000</u>	Otros pasivos corrientes	<u>3,400</u>
Total de activos corrientes	\$39,000	Total de pasivos corrientes	\$19,000
Activos fijos netos	<u>51,000</u>	Deuda a largo plazo	<u>18,000</u>
Total de activos	<u>\$90,000</u>	Total de pasivos	\$37,000
		Acciones comunes	30,000
		Ganancias retenidas	<u>23,000</u>
		Total de pasivos y patrimonio de los accionistas	<u>\$90,000</u>

Nota. Se refleja los activos, pasivos y patrimonios de la empresa del año anterior. (pág. 128)

**Figura 8.****Pronóstico de Ventas del próximo año**

Pronóstico de ventas de Empresa "XYZ" para el 2013			
Ventas unitarias		Ventas en dólares	
Modelo X	1,500	Modelo X (\$25/unidad)	\$ 37,500
Modelo Y	1,950	Modelo Y (\$50/unidad)	<u>97,500</u>
		Total	<u>\$135,000</u>

Nota. Se refleja las ventas futuras (pág. 128)

**Figura 9.****Estado de Situación Financiera Proforma**

Balance General Proforma, usando el método porcentual, de Empresa "XYZ" (31 de diciembre de 2013)			
Activos		Pasivos y patrimonio de los accionistas	
Efectivo	\$ 6,000	Cuentas por pagar	\$ 8,100
Valores negociables	4,000	Impuestos por pagar	455
Cuentas por cobrar	16,875	Documentos por pagar	8,300
Inventarios		Otros pasivos corrientes	<u>3,400</u>
Materias primas	\$ 4,000	Total de pasivos corrientes	\$ 20,255
Productos terminados	<u>12,000</u>	Deuda a largo plazo	<u>18,000</u>
Total de inventario	<u>16,000</u>	Total de pasivos	\$ 38,255
Total de activos corrientes	\$ 42,875	Acciones comunes	30,000
Activos fijos netos	<u>63,000</u>	Ganancias retenidas	<u>29,327</u>
Total de activos	<u>\$105,875</u>	Total	\$ 97,582
		Financiamiento externo requerido <sup>a</sup>	<u>8,293</u>
		Total de pasivos y patrimonio de los accionistas	<u>\$105,875</u>

<sup>a</sup>Monto del financiamiento externo necesario para equilibrar el balance general de la empresa. Debido a la naturaleza del método crítico, no se espera que el balance general se equilibre sin algún tipo de ajuste.

Nota. Podemos evidenciar el estado proforma esperado para el próximo año. (pág. 132)

## Estado de Resultados Proforma

El estado de resultado proforma nos permite conocer los movimientos de ingresos, costos y gastos que se esperan obtener en un periodo determinado, el balance proyectado muestra la situación financiera de la empresa.

El método más utilizado en los estados de resultados proformas es el método porcentual el cual es sencillo y permite pronosticar las ventas y expresarla como porcentajes de ventas futuras; este porcentaje se obtiene a raíz de los años anteriores nos permitirá obtener una visión clara de los costos y gastos que se van a necesitar para proyectar las ventas esperadas. (pág. 129)

Según Lawrence y Zutter (2016) la técnica para elaborar estados de resultados proforma es suponer los costos y gastos de la empresa; determinando un porcentaje de incremento tanto en los costos de bienes vendidos como los gastos operativos e interés.

### Figura 10.

#### Estado de Resultados Proforma

Estado de Resultados Proforma de Empresa "XYZ"		
	Real de 2012	Pro forma 2013
Ingresos por ventas	\$100,000	\$135,000
Menos: Costo de los bienes vendidos		
Costo fijo	40,000	40,000
Costo variable ( $0.40 \times$ ventas)	40,000	54,000
Utilidad bruta	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 41,000</u>
Menos: Gastos operativos		
Gastos fijos	\$ 5,000	\$ 5,000
Gastos variables ( $0.05 \times$ ventas)	5,000	6,750
Utilidad operativa	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 29,250</u>
Menos: Gastos por intereses (todos fijos)	1,000	1,000
Utilidad neta antes de impuestos	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 28,250</u>
Menos: Impuestos ( $0.15 \times$ utilidad neta antes de impuestos)	1,350	4,238
Utilidad neta después de impuestos	<u>\$ 7,650</u>	<u>\$ 24,012</u>

*Nota.* Se puede observar el incremento que se obtendremos para el 2013. (pág. 130)

## Punto de Equilibrio

### Definición

Según Puente, Viñán y Aguilar (2017) se denomina así al estado donde se obtiene un beneficio para la empresa igual a cero, es decir que no existe pérdida ni ganancias de dinero y se calcula en función de los costos fijos, variables y otros factores los cuales permiten conocer el estado de la empresa.

Para determinar el punto de equilibrio se debe diferenciar dos tipos de costos:

**Costos Fijos.** Los costos fijos son aquellos que inciden directamente con el volumen de las ventas, dentro de ellos encontramos la mano de obra directa.

**Costos Variables.** A diferencia de los costos fijos, estos no van directamente con el volumen de ventas, en ellas encontramos lo que son los pagos de arriendo.

### En función de la capacidad instalada:

Para el punto de equilibrio se utiliza los valores de costos fijos, precio de ventas y costos variables, mismo que permite determinar el porcentaje de ventas que se necesitan para que se cubran los costos y gastos dentro de un periodo lo cual se encuentra representada en la siguiente formula:

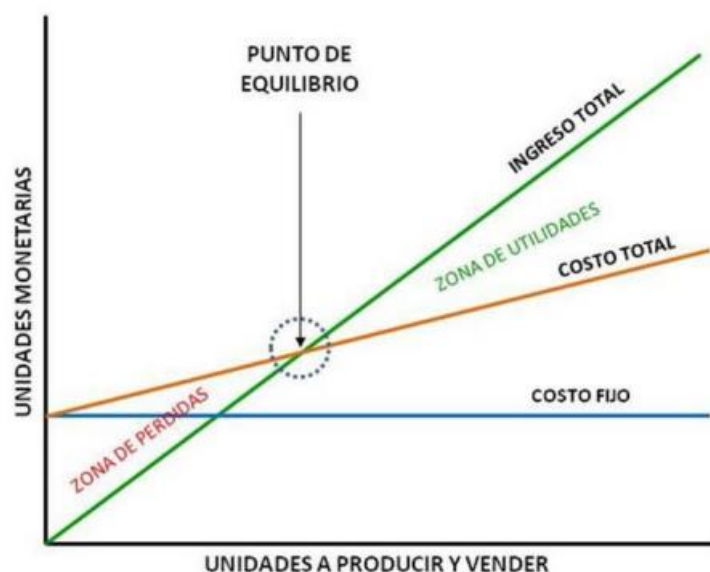
$$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{CFT}{P-V}$$

**Método Algebraico:** Para este método se utilizan los valores de cuentas de ventas, los costos y gastos.

$$\text{Punto de Equilibrio} = \frac{\text{Costos Fijos}}{1 - \frac{\text{Costos Variables}}{\text{Ventas Variables}}}$$

**Figura 11.**

*Punto de equilibrio método gráfico*



*Nota.* Punto de equilibrio método gráfico, obtenido de (Vaquiro, 2019)

## Indicadores Financieros

### Definición

Hernández (2020) se refiere a los indicadores son utilizados para poder llegar a una ponderación y evaluar resultados obtenidos por una empresa en determinado periodo, estos indicadores son la relación en los estados financieros.

Dentro de los indicadores financiero existen varios que permiten obtener resultados necesarios para las empresas, dependiendo el propósito para el cual se los necesite.

### Importancia

Los indicadores financieros son importantes para las empresas ya que permite obtener resultados a corto y largo plazo, permite ver si se está llevando a cabo correctamente los cobros y pagos a proveedores, observar si la actividad que se está realizando genera rentabilidad a corto o largo plazo y si es factible seguir invirtiendo en la empresa.

### Clasificación de Indicadores Financieros

#### Razón de liquidez.

Según la Dirección de Investigación (2022) indica que el indicador de liquidez surge a raíz de complementar la necesidad de medir cuanta capacidad tiene una empresa al momento de pagar todas las deudas a corto plazo; estable si es fácil o se le dificulta al momento de pagar sus pasivos al momento de convertir sus activos corrientes en efectivo, evalúa los puntos de vista si necesitaran cubrir un pago inesperado.

**Liquidez Corriente.** Este indicador toma en cuenta activos corrientes para los pasivos corrientes de la empresa, dependiendo el resultado, si el coeficiente es mayor la posibilidad de pagar sus pagos serán mayores, aquí muestra la capacidad que tiene una empresa frente a sus deudas.

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

**Capital Neto de Trabajo.** Este indicador nos permite observar de manera cuantitativa (en dólares) el resultado de la razón corriente; expresa los términos del valor de la razón corriente que se presentan como una relación.

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

**Prueba Ácida.** Este indicador es conocido como ácida o seca, es más duro ya que busca observar la rentabilidad de una empresa para cancelar todos sus pasivos corrientes, sin depender de venta de inventarios, utilizando el sobrante de efectivo, cuentas por cobrar e inversiones, para este indicador lo más aceptado es que el resultado se acerque a 1.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

### **Razón de Actividad.**

Según Hernández (2020) indica que dentro de los indicadores financieros encontramos la razón de actividad la cual mide cual sería la rotación en la cual las ventas se convierten en efectivo, es decir, las entradas y salidas de dinero, este indicador evalúa que tan eficaces son las operaciones de la empresa, midiendo la rotación del inventario, la capacidad de cobro y gastos.

**Rotación de Inventarios.** “este indicador permite medir la rotación de inventarios y ver cuál es la velocidad al momento de vender mercadería, permite medir cual es el periodo que demora una inversión en recuperar”

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios Promedio}}$$

**Periodo de Conversión de Inventarios.** Este nos permite observar el número de días de inventario a mano mediante la formula:

$$\text{Periodo de Conversión de Inventario} = \frac{360}{\text{Rotación de Inventario}}$$

**Rotación de cuentas por cobrar.** Este indicador permite medir las cuentas por cobrar de una empresa tomando en cuenta el tiempo de crédito que se les brinda a los clientes, mientras más elevado sea el número de créditos dados representará las cuentas por cobrar y poder medir la rotación de las cuentas por cobrar y, permite medir si se realiza de manera eficiente los cobros a los clientes.

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas a Crédito}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

**Periodo Promedio de Cobro.** Una de las maneras de analizar la rotación de las cuentas por cobrar es el cálculo promedio de las cuentas por cobrar, expresando el número de días promedio que se tardan los clientes en pagar sus deudas.

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\frac{\text{Ventas a Crédito}}{360}}$$

### **Razón de Endeudamiento.**

La Dirección de Investigación (2022) señala que los indicadores de endeudamiento o también conocidos como indicadores de solvencia buscan la capacidad que tiene la empresa de sus acreedores dentro del financiamiento, mide el riesgo que corren los acreedores y propietarios y el endeudamiento, depende de la situación económica de la empresa, el margen de rentabilidad y el nivel de la tasa de interés del mercado.

**Endeudamiento del Activo.** Este indicador permite observar la capacidad de autonomía al momento de enfrentarse a las situaciones financieras, al momento de obtener un resultado alto indica que la empresa depende de sus acreedores con límites de capacidad al momento de endeudarse, en cambio, si la empresa presenta un índice bajo, el nivel de independencia será alto ante sus acreedores.

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

**Endeudamiento del Activo Fijo.** Este indicador permite observar la cantidad de unidades se obtiene del patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos, cuando el resultado es mayor o igual a 1, la totalidad de activo fijo se puede financiar con el patrimonio sin ocupar un préstamo de terceros.

$$\text{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo neto}}$$

### **Razón de Rentabilidad**

Tal como expresa la Investigación (2022) señala que los indicadores de rentabilidad este indicador nos permite observar la efectividad de una empresa para controlar los gastos, costos y convertir las ventas en utilidades, el aplicar este indicador permite analizar de manera detalla las inversiones y su recuperación que tiene la empresa.

**Margen Bruto.** Este indicador nos permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de las mismas y la capacidad que tiene una empresa para cubrir los gastos operativos generando utilidades antes de los impuestos.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

**Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto).** “Este indicador permite obtener la rentabilidad que tienen las ventas de una empresa por cada unidad que se venda, nos permite conocer si la utilidad viene netamente de las operaciones de la empresa.”

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

### Sistema Dupont.

Lawrence y Zutter (2016) indica que al utilizar el Sistema Dupont nos permite analizar minuciosamente estados financieros que permite evaluar la situación financiera de una empresa, resume el estado de pérdidas y ganancias y el balance general en dos medidas de rentabilidad; en relación al rendimiento sobre los activos totales y el rendimiento sobre el patrimonio.

### Fórmula

El Sistema Dupont relaciona el margen de utilidad neta, que mide la rentabilidad de las ventas de la empresa con relación a la rotación de activos totales, indicando la eficiencia con la que la empresa ha utilizado los activos para generar ventas.

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

### Fórmula Dupont modificada

La fórmula modificada relaciona el rendimiento sobre los activos totales de la empresa (ROA) de la empresa con el rendimiento del patrimonio (ROE), el mismo que utiliza el multiplicado del apalancamiento financiero que es la proporción entre activos totales y el capital. (Lawrence & Zutter, 2016)

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

## **5. Metodología**

### **Método Científico**

En el método científico se logró exponer de manera lógica y organizada con cada uno de los procesos para la recolección, sistematización y clasificación de información teórica definida por varios autores en relación al proceso sistemático de planeación.

### **Método Deductivo**

En el método deductivo permitió exponer el proceso y desarrollo de las fases de la planeación financiera en la empresa objeto de estudio, la elaboración de las proyecciones de venta y compras, programas de entradas y salidas para la elaboración del presupuesto de efectivo y así elaborar los estados financiero proforma.

### **Método Inductivo**

En el método inductivo permitió establecer particularidades sobre la planeación financieras en la empresa "Importadora Ortega Cía. Ltda.", comenzando con el diagnóstico sobre el giro del negocio, sus actividades habituales para la aplicación del proceso de planeación financiera con el objetivo de contribuir con propuestas futuras sobre las utilidades durante los periodos de análisis.

### **Método Analítico**

En el método analítico al aplicarlo permitió examinar la información financiera de la empresa "Importadora Ortega Cía. Ltda.", según los registros históricos, mismos que se utilizaron para elaborar el proceso de la planeación financiera.

### **Método Sintético**

Al aplicar el método sintético se pudo demostrar la obtención de resultados, obtener conclusiones y recomendaciones que permitan al propietario de la empresa "Importadora Ortega Cía. Ltda." a la correcta toma de decisiones para el crecimiento de la empresa.

### **Método Estadístico.**

En el método estadístico fue necesario para llevar a cabo el proceso de la planeación financiera, debido a que se sigue la siguiente secuencia; primero se establece el porcentaje de incremento a través del incremento porcentual establecido por Lawrence J. Gitman y Chad J. Zutter, seguido del uso del índice estacional, luego se realiza el cálculo del valor futuro y así obtener el valor de incremento de cada mes respetando cada una de las variaciones que pueda



existir. Para realizar las salidas de efectivo se calcula el porcentaje que corresponde a cada uno de los gastos tomando como referencia las ventas, en los gastos originados en el trabajo, los aportes a la seguridad social, los beneficios sociales, los honorarios y comisiones, el porcentaje de incremento se calcula de acuerdo al incremento que se establece dentro del Ministerio de Trabajo.

### **Técnicas**

#### **Observación**

La técnica de observación permitió realizar una revisión de los documentos de la empresa “Importadora Ortega Cía. Ltda.”, para conocer la situación económica por la cual estuvo atravesando.

#### **Entrevista**

Mediante la técnica de la entrevista se logró recolectar información a través de un dialogo con la Ing. Nedita Ortega presidente de la empresa “Importadora Ortega Cía. Ltda.”, con el fin de obtener datos necesarios para desarrollar el trabajo de investigación.

#### **Recopilación Bibliográfica**

Para fundamentar la teoría se recurrió a libros, textos, revistas, folletos, leyes, sitios web y reglamentos con el fin de extraer información necesaria de las diferentes teorías y conceptos inmersos en el trabajo de integración curricular, mismo que sirve para sustentar y desarrollar el trabajo investigativo.

## 6. Resultados

### Contexto Empresarial

GRUPO EMPRESARIAL ORTEGA, inicia sus actividades dentro del mercado desde 1970 con visión, esfuerzo y perseverancia misma que es orientada hacia la excelencia siendo el promotor principal el Dr. Daniel Orlando Ortega Fernández y su esposa la Sra. Fanny Piedad Jadán Peralta, para ese entonces contaban con una camioneta para realizar la entrega de materiales y una villa en proceso de construcción en la cual acondicionaron su oficina, con una bodega y un exhibidor de productos.

Para comenzar con sus actividades del almacén contaban con un capital de \$ 40.000,00 sucres y un financiamiento de \$ 200.000,00 sucres; la situación económica de ese tiempo se tornó difícil por la cual el Dr. Daniel Ortega estuvo a punto de vender su negocio.

El GRUPO EMPRESARIAL ORTEGA, logró ganar prestigio en la ciudad desde la fecha hasta la actualidad por lo cual muchas personas realizan compras en su negocio, una de las compras que resaltan más en la empresa fue la de un oficial del ejército que realizó una compra que superaba cuatro veces el capital de la empresa, situación que permitió mejorar la solvencia y posicionarse en el mercado.

Al llegar a Loja el Banco Ecuatoriano de la Vivienda y PREDESUR el Dr. Ortega fortalece la economía de la ciudad y el negocio.

En 1980 se genera una gran demanda en el GRUPO EMPRESARIAL ORTEGA el cual permitió ganar prestigio y posicionamiento por la cual vieron la necesidad de comprar nuevos terrenos para construir un local que permita acoger espacio para la magnitud del crecimiento requerido en ese año.

En febrero de 1996 mediante la resolución de la Superintendencia de Compañías N°96-3-2-1-045 se constituye legalmente como Grupo EMPORTEGA CÍA. LTDA., mismo que fue aprobado por el Dr. Cesar Toral Intendente de Compañías de Cuenta y elevado a escrituras públicas, el 5 de marzo de 1996.

Alrededor de once años después, realizan el cambio de nombre a “Importadora Ortega Cía. Ltda.” La cual fue realizado por la Resolución N°07.DSCL.122 de la Superintendencia de Compañías, expedida el 08 de julio de 2007, nombre con el que se conoce a la empresa hasta el día de hoy y desde ahí no existe ningún cambio de razón social, por lo que ha logrado

popularidad por su trayectoria y buenos productos que ofrece. Luego de unos años crece con gran trayectoria junto a sus hijos lo cual le permite a la empresa obtener diferentes áreas comerciales, lo cual se puede observar un claro ejemplo de superación gracias al esfuerzo demostrado.

### **Misión**

Somos una empresa con más de 30 años de experiencia que provee soluciones para la construcción desde el inicio hasta sus acabados, contando con un equipo de personas que brinda el mejor servicio, el mejor stock y con los mejores precios del mercado.

### **Visión**

Ser en 10 años la primera empresa proveedora de materiales y acabados para la construcción en el país, cumpliendo los principios de Dios en testimonios de vida, para lo cual servimos cubrimos a nuestros clientes, proveedores, colaboradores, brindando el mejor retorno de la inversión a nuestros accionistas.

### **Valores**

- Ética y moral en todo nuestro accionar, con responsabilidad.
- Siempre temerosos de un Dios el cual bendice nuestro trabajo honrado

### **Políticas**

- Existen políticas en procesos operativos como son; cuadros de caja, notas de créditos e inventarios.
- En el ámbito administrativo; horarios de entrada y salida, mano de uniformes y capacitación del personal.

### **Objetivos**

- Llegar a ser una empresa que provee soluciones para la construcción con la mejor atención y servicio a nuestros clientes internos y externos

### **Base Legal**

Para cumplir con las actividades Importadora Ortega Cía. Ltda., se sustentan con la siguiente base legal:

- Constitución de la República del Ecuador

- Ley de Compañías
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento
- Ley de Seguridad Social y su reglamento
- Código de Trabajo
- Código Civil
- Código de Comercio
- Ordenanzas Municipales
- Reglamentos y Acuerdos Ministeriales aplicables a la compañía



**Universidad Nacional de Loja**

**Facultad Jurídica, Social y Administrativa**

**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.**

**RUC: 1190081210001**

**“Planeación Financiera A La Empresa “Importadora Ortega Cía. Ltda.”  
de la ciudad de Loja, periodo 2023-2027”**

**AUTOR:**

**Anibal Javier Sánchez Romero**

**AÑO 2022-2023**

## Importadora Ortega Cía. Ltda.

### Estructura Financiera

Periodo 2020

**Tabla 1.**

*Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

<b>ACTIVOS CORRIENTE</b> <b>\$1.044.304,13</b> <b>85,33%</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b> <b>\$879.346,42</b> <b>71,85%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b> <b>\$179.546,03</b> <b>14,67%</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b> <b>\$324.201,84</b> <b>26,49%</b>
	<b>PATRIMONIO</b> <b>\$20.301,90</b> <b>1,66%</b>

*Nota.* Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 2.**

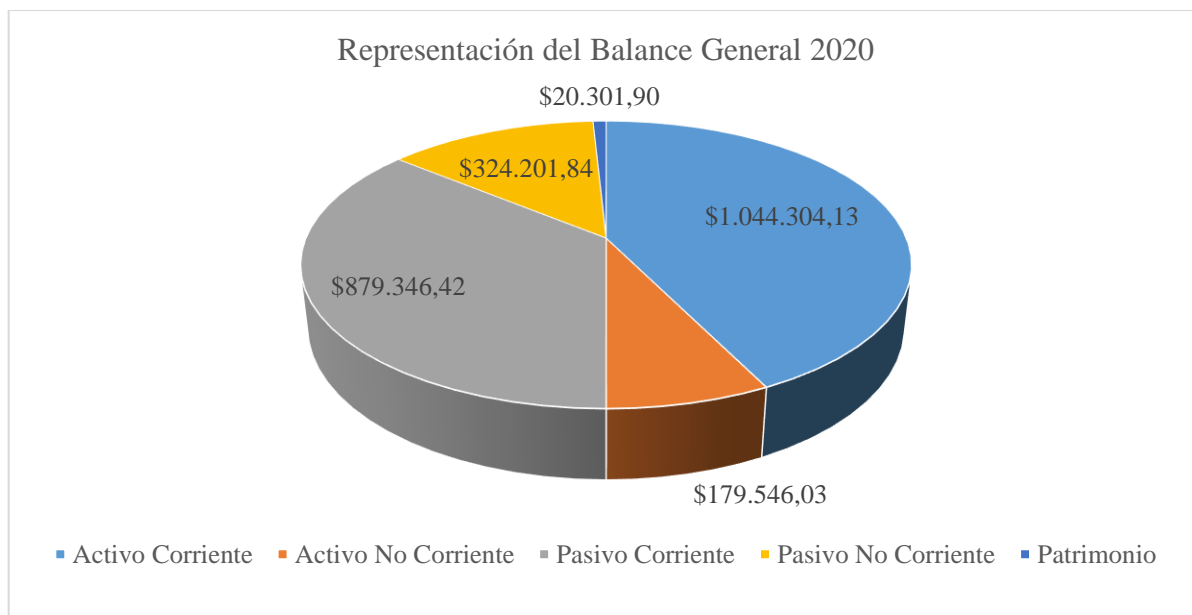
*Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

<b>Rubro</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Activo Corriente	1044304,13	85,33%
Activo No Corriente	179546,03	14,67%
Pasivo Corriente	879346,42	71,85%
Pasivo No Corriente	324201,84	26,49%
Patrimonio	20301,90	1,66%

*Nota.* Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 12.**

**Representación del Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.**



*Nota.* Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

### **Interpretación.**

En el periodo 2020 se determina que la mayor concentración de recursos se encuentra en el Activo Corriente, en este rubro encontramos un saldo de \$1.044.304,13 que corresponde al 85.33% del Activo de la empresa, la cuenta de mayor relevancia dentro de este rubro es la de Inventarios, cuenta que da origen a la naturaleza de las operaciones de la empresa, seguido de Cuentas por Cobrar y en tercer lugar encontramos a la cuenta de Bancos y Caja y también tenemos una cuenta considerable en las Inversiones Financieras que tiene la empresa. Por otro lado, en el grupo de Activos No Corrientes tenemos un valor de \$179.546,03 que corresponde al 14.67% del Activo en donde observamos un monto bajo considerado a la magnitud de la empresa como bienes de larga duración, entre ellos Mubles de oficina, Maquinaria y Equipo, Maquinaria y Herramientas, Vehículos y Equipo de computación.

El grupo de los Pasivos Corrientes está representado en valor absoluto por \$879.346,42 y porcentualmente en el 71,85% del total de los Pasivos y Patrimonio, en este grupo constan todas las obligaciones que ha contraído Importadora Ortega Cía. Ltda. con terceras personas dentro de un periodo inferior a un año. El Pasivo No Corriente posee un \$324.201,84 que conformaría un 26,49% del total donde apreciamos una deuda a una institución financiera.

Dentro de la Estructura Financiera el Patrimonio es conformado por \$20.301,90 que representa solo el 1.66% del total de Pasivo y Patrimonio; observando un porcentaje muy bajo en

comparación al resto de rubros, teniendo un Capital Suscrito significativo de \$80.000,00 y Aportes de Socios de \$50.000,00 pero cuentan con una utilidad negativa de \$55.058,15 dando así un resultado neto bajo.



**Importadora Ortega Cía. Ltda.**

**Estructura Financiera**

**Periodo 2021**

**Tabla 3.**

*Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

<b>ACTIVOS CORRIENTE</b> <b>\$1.082.949,85</b> <b>80,36%</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b> <b>\$1.008.388,13</b> <b>74,82%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b> <b>\$264.743,87</b> <b>19,64%</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b> <b>\$254.868,05</b> <b>18,91%</b>
	<b>PATRIMONIO</b> <b>\$84.437,54</b> <b>6,27%</b>

*Nota.* Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 4.**

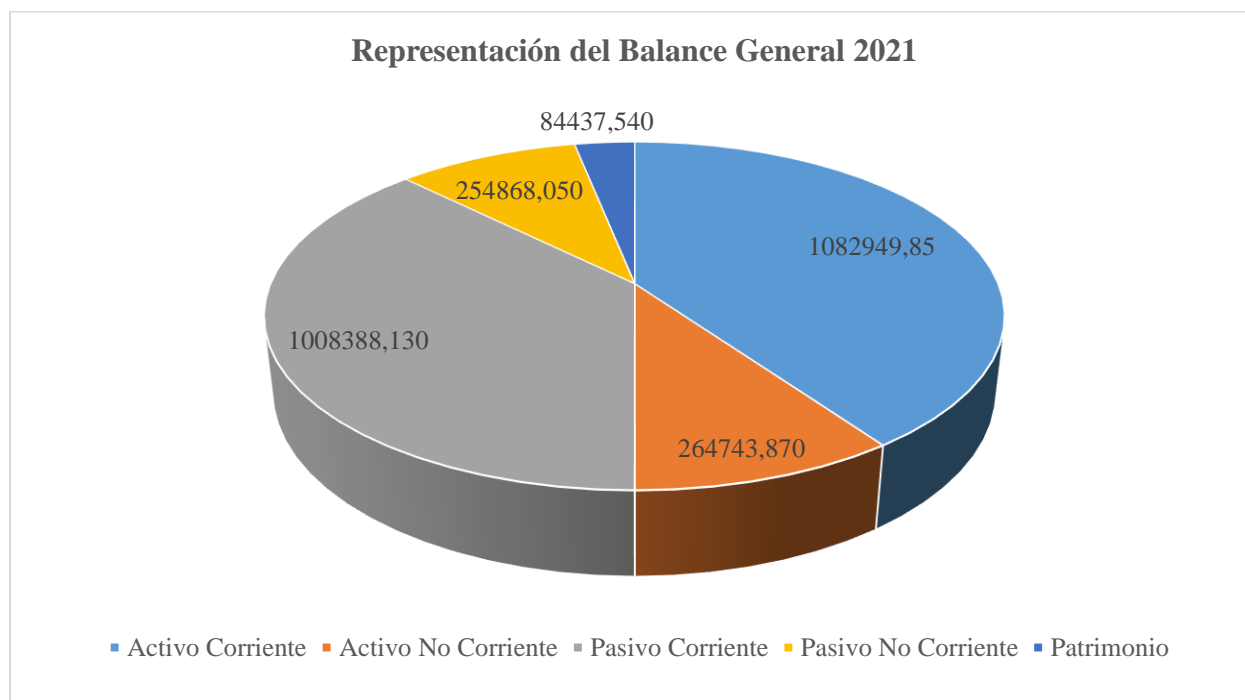
*Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

<b>Rubro</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Activo Corriente	1082949,9	80,36
Activo No Corriente	264743,87	19,64
Pasivo Corriente	1008388,1	74,82
Pasivo No Corriente	254868,05	18,91
Patrimonio	84437,54	6,27

*Nota.* Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 13.**

**Representación del Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.**



*Nota.* Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

### **Interpretación.**

En el 2021 encontramos un incremento en el cual se determina la mayor concentración de recursos financieros en el Activo Corriente, este rubro cuenta con un saldo de \$1.082.949,85 que es representado por el 80,36% del Activo total, la cuenta de mayor relevancia es la de Inventarios, cuenta que da origen a la actividad de las operaciones de la empresa, seguido de las Cuentas por Cobrar y Bancos y Caja. Por otro lado, en el grupo de los Activos No Corrientes encontramos un valor de \$264.743,87 que corresponde al 19,64% del total de los activos, monto que se considera bajo en el cual constan todos los bienes de larga duración entre ellos Mubles de oficina, Maquinaria y Equipo, Maquinaria y Herramientas, Vehículos y Equipo de computación.

El grupo de los Pasivos Corrientes está representado por \$1.008.388,13 y porcentualmente por el 74,82% del total de Pasivos y Patrimonio; en este grupo cuentan todas aquellas obligaciones de la empresa que han contraído de terceras personas, cuyas obligaciones menores a un año, El Pasivo No Corriente representa en valor absoluto de \$254.868,05 que corresponde al 18,91% en el cual engloba a las deudas contraídas con Instituciones Financieras.

Finalmente encontramos el Patrimonio el cual está conformado por el \$84.437,54 que porcentualmente es el 6,27% del total de Pasivos y Patrimonios; en donde observamos un porcentaje superior al 2020 pero igual, es un porcentaje bajo en comparación al resto de rubros, dentro del Patrimonio encontramos un Capital Suscrito igual al año anterior de \$80.000,00 y Aporte de Socios de \$50.000,00 pero con la diferencia que aquí encontramos una utilidad positiva con un valor de \$ 61.353,00 el cual nos permite observar un incremento bajo pero positivo para la empresa.

**Importadora Ortega Cía. Ltda.**

**Estructura Económica**

**Periodo 2020**

**Tabla 5.**

*Estado de Resultados 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

<b>INGRESOS</b> <b>\$2.710.217,88 100%</b>	<b>COSTOS</b> <b>\$2.321.680,58 85,66%</b>
	<b>GASTOS \$443.595,45</b> <b>16,37%</b>
	<b>UTILIDAD O</b> <b>PÉRDIDA \$ -</b> <b>55.058,15 -2,03%</b>

*Nota.* Estado de Resultados 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 6.**

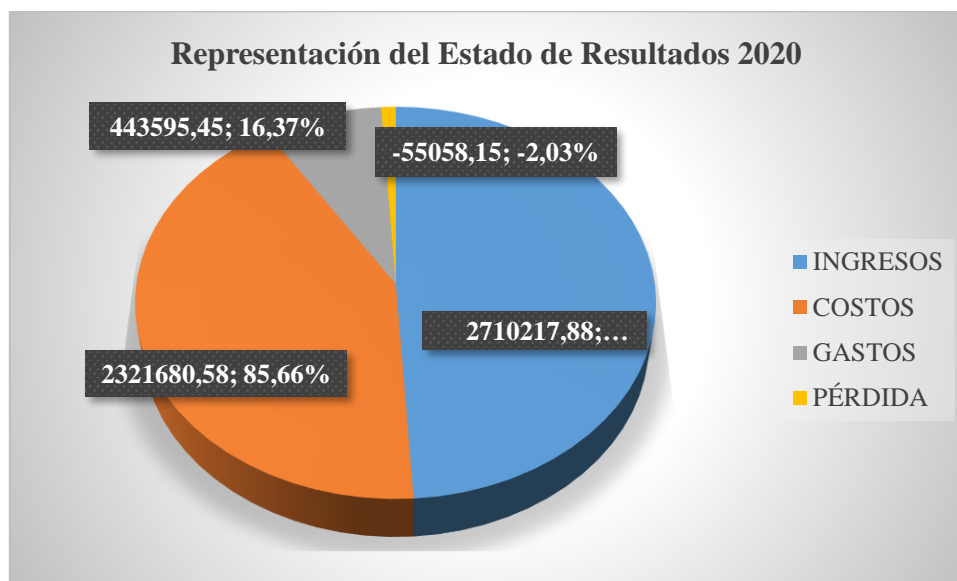
*Estado de Resultados 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

<b>Rubro</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Ingresos	\$ 2.710.217,88	100%
Costos	\$ 2.321.680,58	85,66%
Gastos	\$ 443.595,45	16,37%
Utilidad o Pérdida	\$ -55.058,15	-2,03%

*Nota.* Estado de Resultados 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 14.**

**Representación del Estado de Resultados 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.**



*Nota.* Estado de Resultados 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

### **Interpretación**

La estructura económica de Importadora Ortega Cía. Ltda. En el año 2020 está conformado por \$2.710.217,88 que porcentualmente equivale al 100%, dentro este rubro encontramos Ingresos que provienen por Ventas Netas Gravadas 12% que corresponde a \$ 2.630.451,88 y representa el 97,06% del Total de todos los Ingresos siendo esta una de las cuentas que generan ingresos según la operación de la empresa, también encontramos las Ventas Netas 0% conformada por \$ 2.893,58 que porcentualmente equivale al 0,11% de los Ingresos totales y Ventas Servicios 12% representado por \$ 6.935,45 que equivale al 0,26% de los ingresos, dentro de los Ingresos de la empresa también encontramos Otros Ingresos conformados por \$ 65.251,30 que porcentualmente equivale al 2,41% de los ingresos y por último Ingresos Por Intereses Financieros que corresponden a \$ 4.685,67 que equivale al 0,17% dando así un total del 100% de todos los ingresos para este año.

Para los Costos de Ventas Netos del 2020 están representados por \$ 2.321.680,58 que porcentualmente equivale al 85,66% de los Costos y Gastos Totales siendo una de las cuentas necesarias para el funcionamiento de la empresa ya que siendo una empresa de naturaleza comercial esta encargada de la compra y venta, dentro del rubro de Gastos está representado por \$ 443.595,45 que equivale al 16,36%, la cuenta con mayor relevancia dentro de este rubro es la de Sueldos y Beneficios Ventas que está conformada por el \$ 124.348,33 y porcentualmente equivale al 28,03% de los Gastos; dentro de esta cuenta encontramos la

subcuenta de Salario Unificado Ventas que cuenta con \$ 61.061,38 que corresponde al 49,11% del total de esta cuenta, siendo una de los gastos más elevados para este año.

Generando una Pérdida para el 2020 de \$ -55.058,15 que equivale a un porcentaje negativo del 2,03% del total de los Ingresos para este año, siendo un resultado perjudicial para la empresa, se puede observar que cuenta con gastos elevados en sueldos y salarios, intereses bancarios y en gastos administrativos llevando así a la empresa a generar una utilidad negativa para este año.

Un punto negativo para la empresa en este año fue la Pandemia de COVID 19 que tuvo su auge para inicios del 2020, que afectó al sector comercial a nivel mundial, teniendo que adaptarse a nuevas estrategias de venta para poder sobrellevar este fenómeno, la empresa acudió a nuevas inversiones e incremento sus gastos por la cual generó una pérdida para este año.

**Importadora Ortega Cía. Ltda.**

**Estructura Económica**

**Periodo 2021**

**Tabla 7.**

*Estado de Resultados 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

<b>INGRESOS</b> <b>\$5.285.290,09 100%</b>	<b>COSTOS</b> <b>\$4.587.057,83 86,79%</b>
	<b>GASTOS \$599.386,51</b> <b>11,34%</b>
	<b>UTILIDAD O</b> <b>PÉRDIDA \$</b> <b>98.845,75 1,87%</b>

*Nota.* Estado de Resultados 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 8.**

*Estado de Resultados 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

<b>Rubro</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Ingresos	\$ 5.285.290,09	100%
Costos	\$ 4.587.057,83	86,79%
Gastos	\$ 599.386,51	11,34%
Utilidad o Pérdida	\$ 98.845,75	1,87%

*Nota.* Estado de Resultados 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 15.**

**Representación Estado de Resultados 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.**



*Nota.* Estado de Resultados 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

### **Interpretación**

El año 2021 encontramos un crecimiento elevado en comparación al año anterior, está conformado por Ingresos de \$ 5.285.290,09 que porcentualmente equivale al 100%, dentro este rubro encontramos Ingresos que provienen por Ventas Netas Gravadas 12% que corresponde al \$ 5.150.128,66 y representa el 97,44% del Total de todos los Ingresos siendo esta una de las cuentas que generan ingresos para este año, también encontramos un incremento en las Ventas Netas 0% conformada por \$ 10.837,71 que equivale al 0,21% de los Ingresos totales y una disminución en Ventas Servicios 12% representado por \$ 5.462,99 que equivale al 0,10% de los ingresos, dentro de los Ingresos de la empresa también encontramos un incremento en Otros Ingresos conformados por \$ 115.874,13 que porcentualmente equivale al 2,19% de los ingresos y por ultimo Ingresos Por Intereses Financieros que corresponden a \$ 2.986,60 que equivale al 0,06%, dando así un total positivo a diferencia del 2020.

Para el 2021 los Costos de Ventas Netos están representados por \$ 4.587.057,83 que porcentualmente equivale al 86,79% de los Costos y Gastos Totales, dentro del rubro de Gastos está representado por \$ 599.386,51 que equivale al 11,34%, la cuenta con mayor relevancia dentro de este rubro es la de Sueldos y Beneficios Ventas que está conformada por el \$ 171.426,84 y porcentualmente equivale al 28,60% de los Gastos; dentro de esta cuenta encontramos la subcuenta de Salario Unificado Ventas que cuenta con \$ 78.808,53 que



corresponde al 45,97% del total de esta cuenta, siendo nuevamente uno de los gastos más elevados en la empresa.

Para el 2021 se genera una Utilidad de \$ 98.845,75 que comparado con el año anterior obtenemos un 2% de ganancias para este año, siendo un resultado satisfactorio que aumenta el capital y rendimiento de la empresa, compensando la inversión realizada para este nuevo año.

Luego de un año de Pandemia, la empresa se enfrentó a esta crisis financiera con nuevas políticas y estrategias de venta, las cuales se vieron reflejadas en los resultados obtenidos; invirtiendo y abasteciendo en el sector local, posicionándose y siendo una empresa líder que no tuvo un declive para este año obteniendo una utilidad positiva a comparación del 2020.

## Importadora Ortega Cía. Ltda.

### Indicadores Financieros

### Indicadores de Liquidez

#### Razón de Liquidez Corriente

Tabla 9.

*Balance General 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

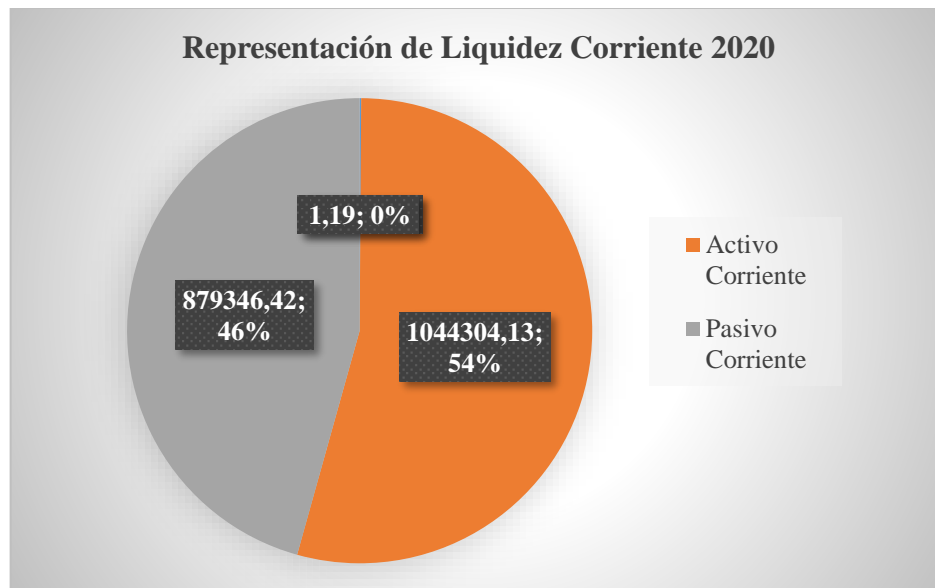
<b>Liquidez Corriente</b>	<b>Año</b>	
Rubro	2020	2021
Activo Corriente	1044304,13	1082949,85
Pasivo Corriente	879346,42	1008388,13
<b>Total</b>	<b>1,19</b>	<b>1,07</b>

Nota. Balance General 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Estándar:** 1.5 y 2

Figura 16.

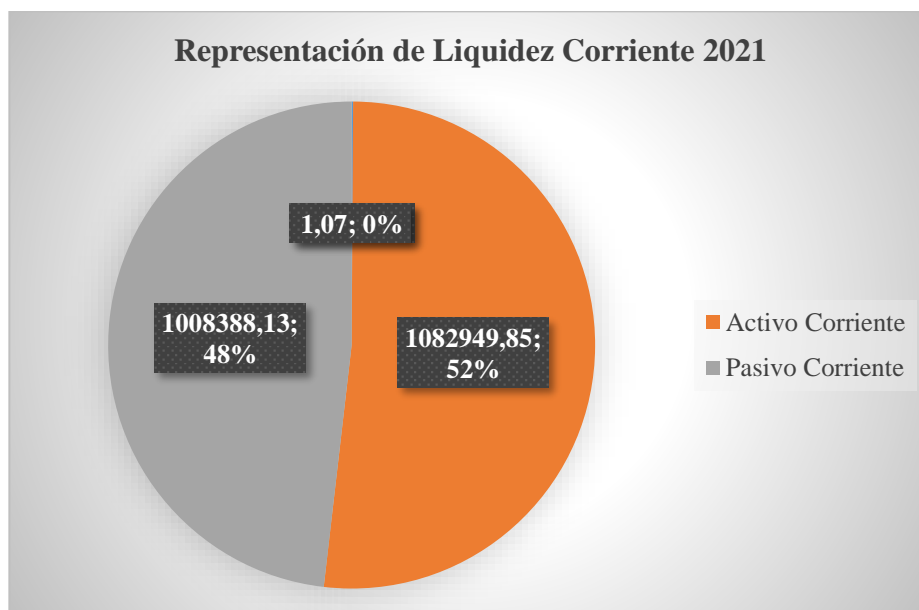
*Representación de Liquidez Corriente 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*



Nota. Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 17.**

**Representación de Liquidez Corriente 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.**



*Nota.* Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

### **Interpretación**

El índice de liquidez corriente muestra la capacidad que tiene la Empresa Importadora Ortega Cía. Ltda. Para solventar sus obligaciones que adquiriera a corto plazo

En el año 2020 Importadora Ortega Cía. Ltda., enfrenta un confinamiento sanitario a raíz del COVID 19, según lo que refleja los estados financieros de la empresa encontramos un Pasivo Corriente de \$ 879.346,42 mismo que es inferior al Activo Corriente con \$ 1.044.304,13, esto nos permite observar con la liquidez que cuenta la empresa para solventar sus deudas a corto plazo, aplicando el indicador de liquidez obtenemos 1,19, pese a no encontrarse dentro del estándar establecido para este indicador, la empresa supo sobrellevar y no decaer ante la situación que está pasando el país, afrontando las amenazas y aprovechando las oportunidades con nuevas estrategias de venta., en consecuencia la empresa dispone de 1,19 para cubrir cada dólar de obligaciones de corto plazo.

En el 2021 la empresa obtiene un incremento tanto en los Pasivos como en Activos; esto permite observar que para adaptarse a lo ocurrido en estos últimos años a raíz del COVID 19, para este año obtenemos un Pasivo Corriente de \$ 1.008.388,13 y un Activo Corriente de \$ 1.082.949,85, la empresa incrementa sus deudas y activos para enfrentarse a una pandemia, poder abastecer a su mercado en Loja, la cual se obtiene un índice de liquidez inferior al año anterior de 1,07, pero, ganando posición entre las empresas comercializadoras de materiales de

construcción, siendo una de las empresas con las cuales contaron con Inventario suficiente para abastecer la demanda dentro del sector, para el 2021 cuentan con \$1,07 para cancelar las deudas.

Teniendo en cuenta lo ocurrido en estos dos últimos años, Importadora Ortega Cía. Ltda. Logra abastecer el mercado, posicionarse y contraer deudas para financiar nueva mercadería, a pesar de la situación por la cual se estaba atravesando y obtener un resultado por debajo del estándar de Liquidez Corriente establecido, la empresa presenta un margen positivo y suficiente para endeudarse y pagar sus obligaciones menores a un año.

## Capital Neto de Trabajo

**Tabla 10.**

*Capital Neto del Trabajo de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

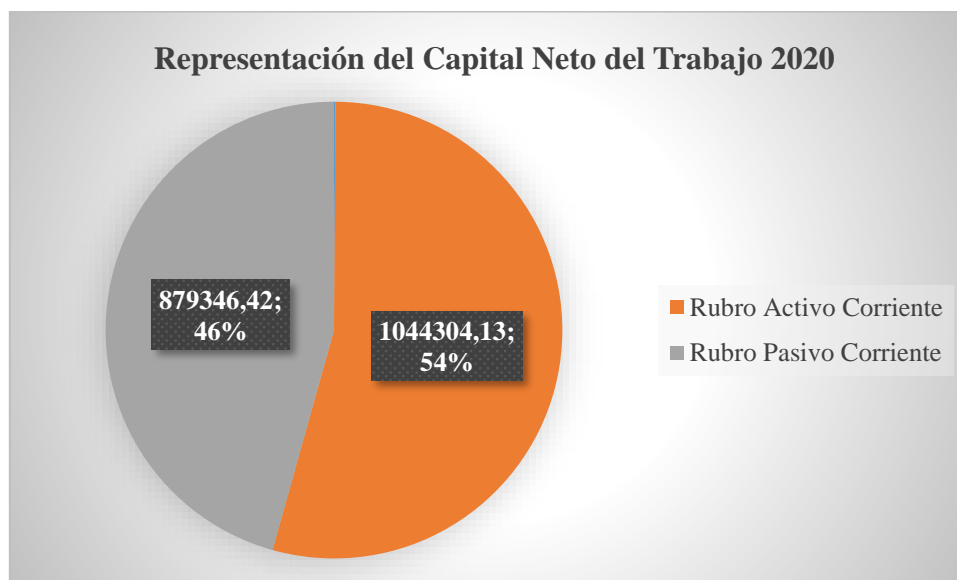
Año	Capital Neto Del Trabajo		Total
	Activo Corriente	Pasivo Corriente	
2020	1044304,13	879346,42	<b>164957,71</b>
2021	1082949,85	1008388,13	<b>74561,72</b>

*Nota.* Balance General 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Estándar:** Entre mayor sea, mejor.

**Figura 18.**

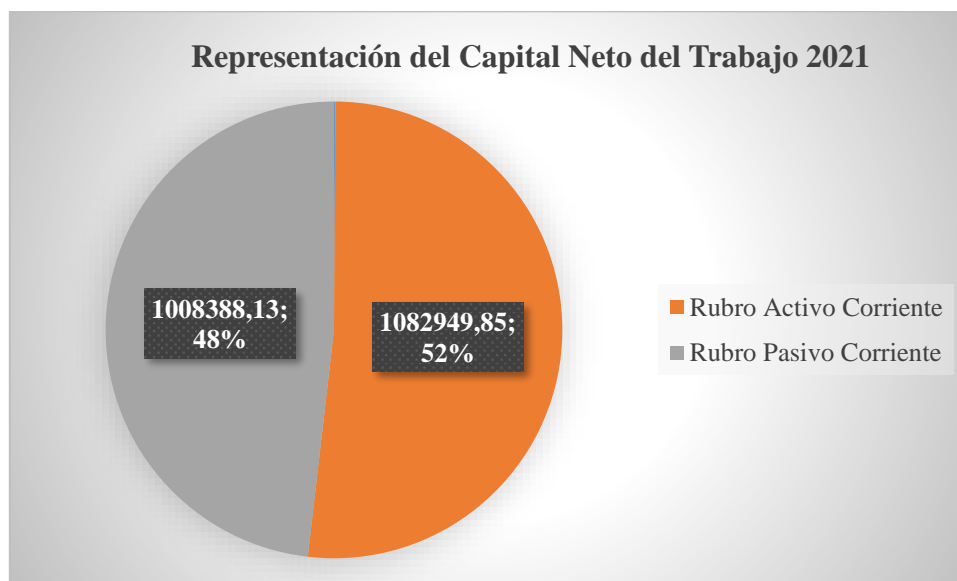
*Representación del Capital Neto del Trabajo 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*



*Nota.* Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 19.**

***Representación del Capital Neto del Trabajo 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.***



*Nota.* Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

#### **Interpretación.**

El Capital Neto de trabajo, nos enseña el monto con el que dispone Importadora Ortega Cía. Ltda., para seguir funcionando, en el caso de que se cubran con todas las obligaciones inmediatas.

Para el 2020 inicia la pandemia y a pesar de eso Importadora Ortega Cía. Ltda. no decae ante esta adversidad, posicionándose entre una de las empresas que supo sobrellevar sus actividades ante la situación, obteniendo así un Pasivo Corriente de \$ 879.346,42 y un Activo Corriente de \$ 1.044.304,13 para este año, por el cual aplicando el indicador de Capital Neto de trabajo se obtiene un resultado de \$164.597,71, donde se evidencia que la empresa cuenta con excelentes recursos financieros el cual le permite realizar sus actividades luego de cancelar las obligaciones a corto plazo y mostrándose como una empresa segura para sus proveedores.

Para el 2021 luego de trabajar en pleno auge de COVID 19, Importadora Ortega Cía. Ltda. Logra crecer tanto en Activos como Pasivos para mantenerse frente a la situación que vivió el país, obteniendo un resultado a final de año como lo es en Pasivos Corrientes de \$ 1.008.388,13 y un Activo Corriente de \$ 1.082.949,85, luego de aplicar el indicador respectivo para medir el Capital Neto de Trabajo el cual cuenta la empresa obtenemos un resultado de \$74.561,72 mismo que es inferior al año pasado, pero no malo para las actividades que se realizaron dentro de ese año, la cual le permitió crecer como empresa, ganar prestigio y posicionamiento dentro

de su nicho de mercado, siendo así una empresa con excelentes recursos financieros para sus actividades y segura para los proveedores.

Al medir el indicador de Capital Neto del trabajo para el 2020 y 2021 se puede evidenciar que en ambos años la empresa puede cancelar sus obligaciones a corto plazo dando resultados positivos mismo que a pesar de que disminuye en el 2021 sigue permitiéndose mostrar como una empresa solida con excelentes recursos financieros siendo una empresa segura para sus proveedores.

## Prueba Ácida

Tabla 11.

*Prueba Ácida Importadora Ortega Cía. Ltda.*

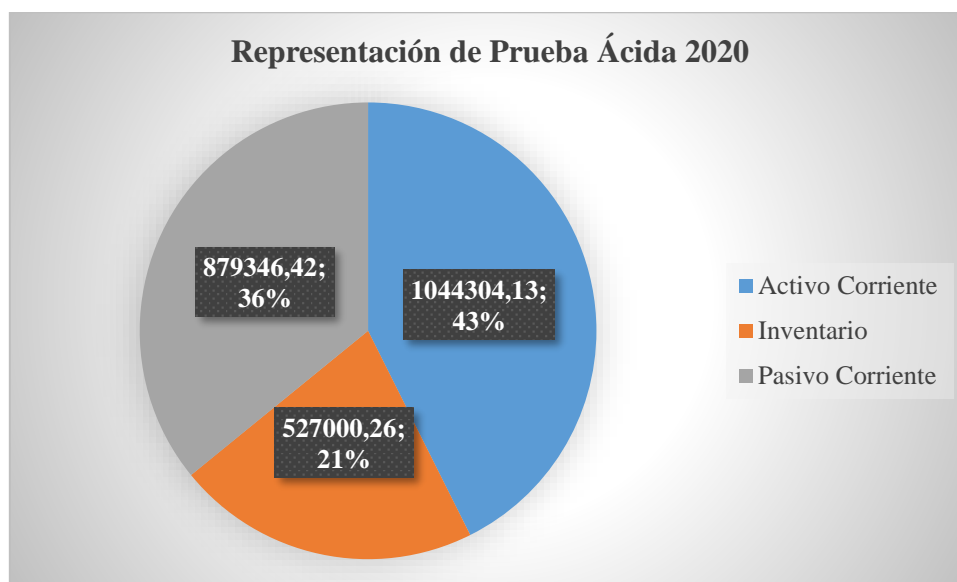
Año	Prueba Ácida			Total
	Activo Corriente	Rubro Inventario /	Pasivo Corriente	
2020	1044304,13	527000,26 /	\$ 879.346,42	<b>\$ 0,59</b>
2021	1082949,85	701008,93 /	1008388,13	<b>\$ 0,38</b>

**Estándar: de 0.5 a 1**

*Nota.* Balance General 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

Figura 20.

*Representación de Prueba Ácida 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

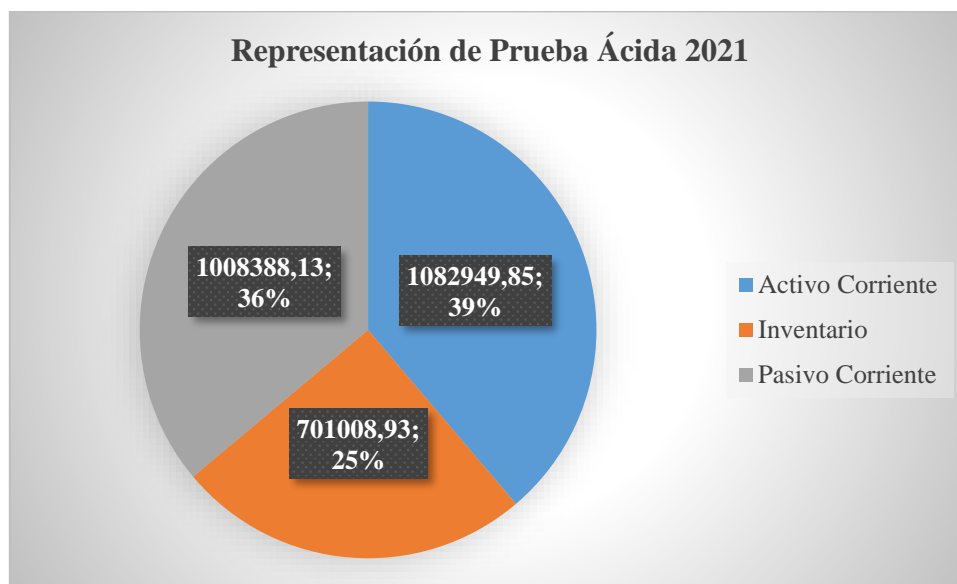


*Nota.* Balance General 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.



**Figura 21.**

**Representación de Prueba Ácida 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.**



*Nota.* Balance General 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

### **Interpretación**

El índice de Prueba Ácida permite observar la solvencia que poseerá la empresa cancelando las obligaciones a corto plazo sin tener la necesidad de vender su inventario.

Luego de aplicar del indicador de prueba ácida para el 2020 Importadora Ortega Cía. Ltda. Obtiene un resultado de 0,59; lo cual nos permite observar que la empresa por cada dólar que deba a corto plazo la empresa cuenta con \$0,59 centavos teniendo que recurrir a la venta de los mismos para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

La Prueba Ácida para el 2021 en Importadora Ortega Cía. Ltda., refleja una disminución en comparación al 2020 esto se debe a que se incrementa los Activos Corrientes, Pasivos Corrientes y el Inventario de la empresa, el cual la empresa buscó incrementar su inventario para abastecer la demanda que hubo en ese año a pesar de la pandemia; donde obtenemos un resultado para cubrir sus obligaciones de \$0,38 el cual se obtuvo una desventaja, esto permite medir la capacidad que tiene la empresa para manejarse ante una adversidad que afectó a nivel mundial, a pesar de ser inferior al 2020, la empresa aun así cuenta con \$ 0,38 la cual tendrá la necesidad de vender su inventario ya que al quedarse con mercadería sin vender afectaría la rotación del inventario, lo cual no permite recuperar lo invertido y se acumulara de inventario siendo así un stock estancado para la empresa.

La pandemia afecta a muchos negocios a nivel nacional como mundial, esto permitió también observar a todas aquellas empresas que podían mantenerse en pleno auge del COVID 19, Importadora Ortega Cía. Ltda. Es una de ellas que a pesar de disminuir un \$ 0,21 a comparación del 2020 esto le permite a ella ser una de las empresas comercializadoras aptas para poder trabajar antes, durante y post pandemia, como una empresa estable.

## Razón de Actividad

### Rotación de Inventario

Tabla 12.

*Rotación de Inventarios Importadora Ortega Cía. Ltda.*

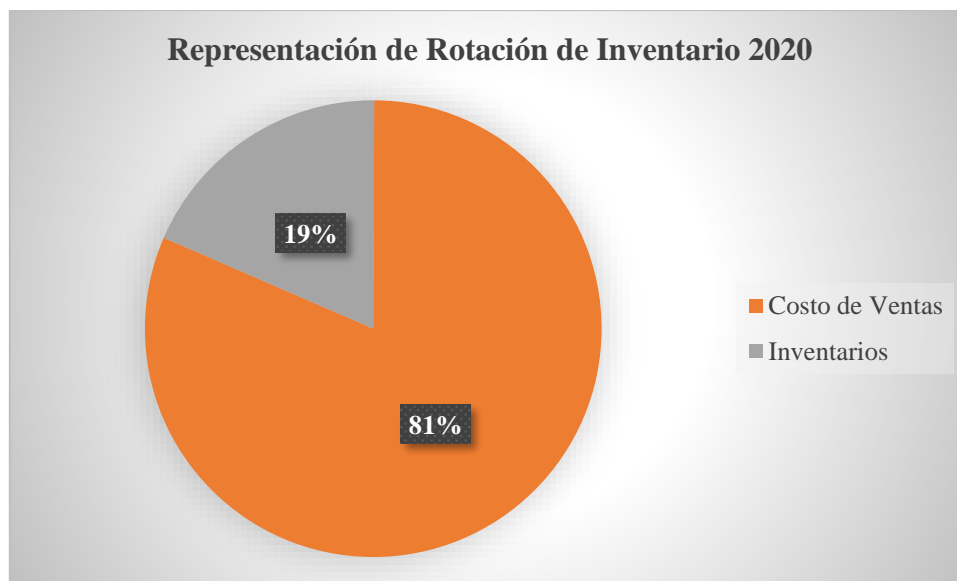
Rotación de Inventarios Rubro	Año	
	2020	2021
Costo de Ventas	2321680,58	4587057,83
Inventarios	527000,26	701008,93
<b>Total</b>	<b>4,41</b>	<b>6,54</b>

Nota. Balance General y Estado de Resultados del 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Estándar:** Mayor mejor

Figura 22.

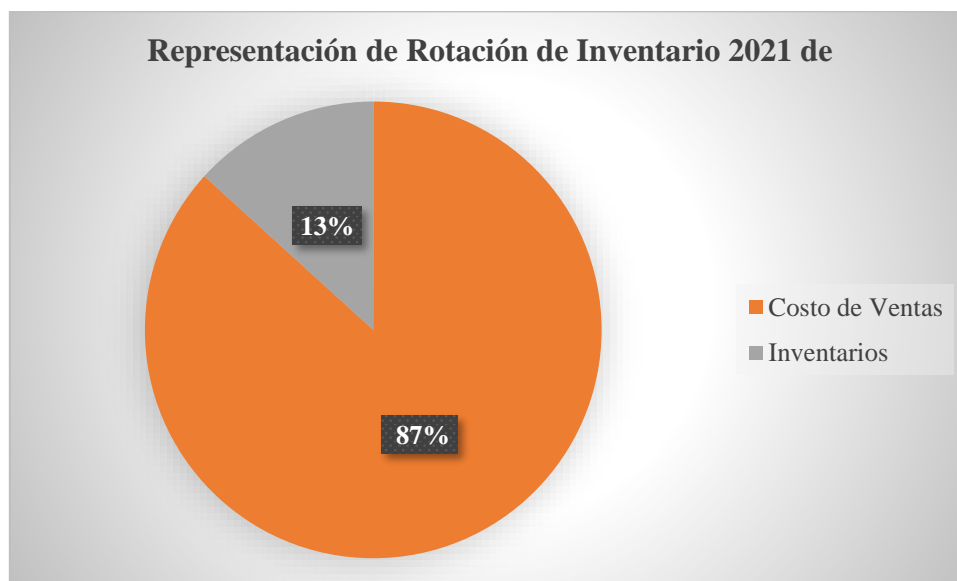
*Representación de Rotación de Inventario 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*



Nota. Balance General y Estado de Resultados del 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 23.**

**Representación de Rotación de Inventario 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.**



*Nota.* Balance General y Estado de Resultados del 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Periodo Promedio de Inventario 2020** = 4,41 = 4,4 veces

**Periodo de Conversión de Inventario 2020** =  $\frac{360}{4,41}$  81,63 = 82 días

**Periodo Promedio de Inventario 2021** = 6,54 = 7 veces

**Periodo de Conversión de Inventario 2021** =  $\frac{360}{6,54}$  = 55,05 = 55 días

### **Interpretación.**

Para conocer la rotación promedio de inventarios se debe calcular las veces por la cual rota el inventario en lo que va del año, en Importadora Ortega Cía. Ltda., se observa un monto elevado en Costo de Ventas de \$ 2.321.680,58 sobre lo que va de su totalidad de Inventarios de \$ 527.000,26 en el cual podemos observar que la rotación de sus inventarios son 4.4 veces al año.

Para el 2020 al calcular el Periodo de Conversión de Inventarios se obtiene un total de 4,4 veces anuales con una rotación de 82 días; esto se debe a qué dentro del inventario de la empresa, existen acumulaciones de inventario de años anteriores, esto permite observar una rotación bastante baja a comparación de otras empresas, por lo cual, adquieren nueva mercadería, la venden y sigue quedando en stock la mercadería existente afectando así la rotación del inventario, por lo cual es recomendable tomar nuevas políticas de ventas o remates para poder realizar salidas de la mercadería.

Para el 2021 Importadora Ortega Cía. Ltda. Incrementa sus Inventarios y de igual forma su Costo de Venta, esto permite obtener un mejor rendimiento al momento de ver el resultado de este indicador, observando que el inventario de la empresa rota 6.5 veces al año.

Al realizar el respectivo Periodo de Conversión de Inventario para el 2021 se obtiene una rotación del inventario más rápida a comparación del año anterior, donde observamos que la empresa tardó 55 días en vender y adquirir nueva mercadería, observando un incremento en sus ventas y compras, teniendo en cuenta que aquí se ha logrado vender más de la mercadería que se tenía acumulada en años anteriores, demostrando así en la aplicación de este indicador.

El 2021 fue un año en donde la empresa incrementó de manera considerable su Inventario y su Costo de Venta, al observar los resultados obtenidos, se puede ver claramente un aumento del 48.53% a comparación del 2020, esto permite observar más movimiento en la adquisición y venta de la mercadería, ya que entre más rápido sea la recuperación de lo invertido, permite comprar más mercadería, siendo así un problema para la empresa, esto no quiere decir que la empresa no cuenta con una rotación de inventario seguida, sino que, al comprar mercadería en exceso ocurre que en algunos productos se convierte en stock estancado o improductivo para la empresa, siendo una empresa comercializadora no es favorable ya que necesariamente la naturaleza de la empresa se origina en la compra y venta de inventario.

## Rotación de Cuentas por Cobrar

**Tabla 13**

### *Rotación de Cuentas por Cobrar*

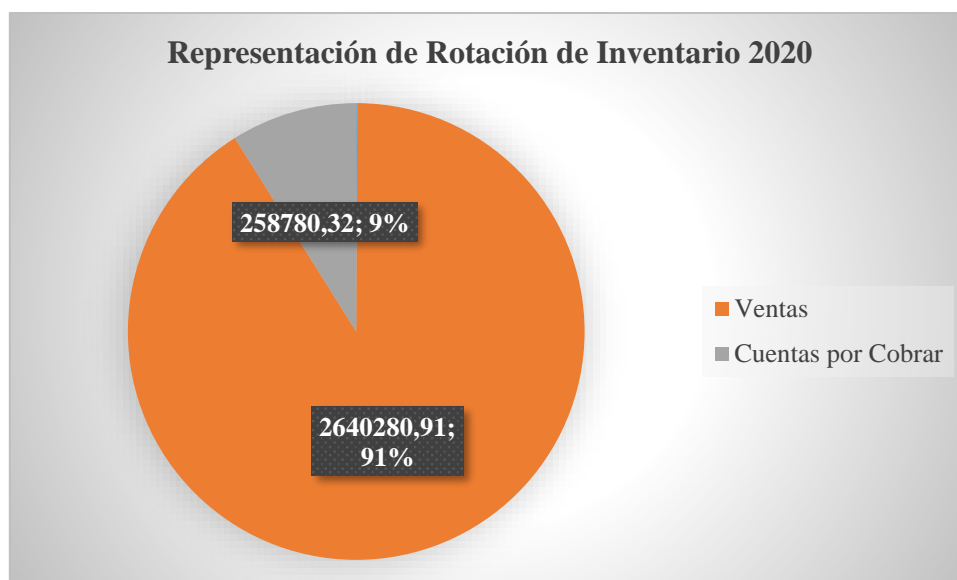
<b>Rotación de Cuentas por Cobrar</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Ventas	2640280,91	5166429,36
Cuentas por Cobrar	258780,32	271678,37
<b>Total</b>	<b>10,20</b>	<b>19,02</b>

*Nota.* Balance General y Estado de Resultados del 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Estándar:** Mayor posible

**Figura 24.**

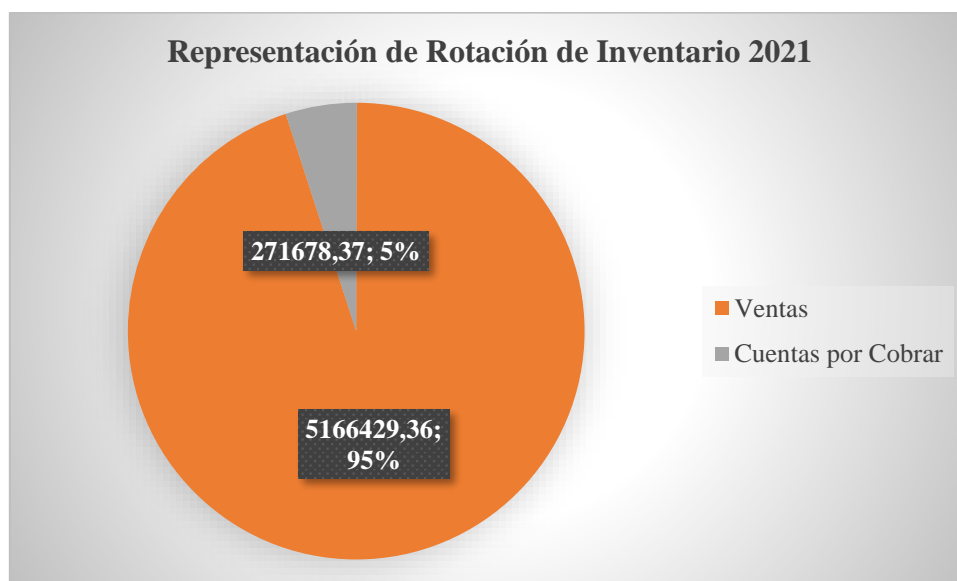
### *Representación de Rotación de Inventario 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*



*Nota.* Balance General y Estado de Resultados del 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 25.**

***Representación de Rotación de Inventario 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.***



*Nota.* Balance General y Estado de Resultados del 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Rotación de Cuentas por Cobrar 2020 = 10,20 = 10 veces**

**Periodo Promedio de Cobro 2020 =  $\frac{360}{10,20} = 35,28 = 36$  días**

**Rotación de Cuentas por Cobrar 2021 = 19,02 = 19 veces**

**Periodo Promedio de Cobro 2021 =  $\frac{360}{19,02} = 18,93 = 19$  días**

### **Interpretación**

En el 2020 según el análisis de administración de las cuentas por cobrar se obtiene el número de veces el cual rota la cartera de la empresa en el transcurso del año; el período de cobro de los créditos de Importadora Ortega Cía. Ltda. Han sido recaudados 10 veces al año. Como segundo punto tenemos la determinación del número de días en que la empresa demora en recaudar las cuentas por cobrar concedidas a clientes, el tiempo aproximado es de 36 días para cobrar la mercadería vendida a crédito.

Como resultado para el 2020 obtenemos una recuperación de cartera lenta de 36 días, una recuperación casi mensual en lo que tarda en convertirse en efectivo, por la cual se recomienda estar pendiente de las cuentas por cobrar y evitar que estas cuentas se extiendan fuera de la política empresarial y se vuelvan incobrables convirtiéndose en pérdida para la empresa.

Para el 2021 incrementan de manera considerable de casi el 100% del año anterior, obteniendo así una recaudación de 19 veces en este año, observando la cantidad de veces la cual se ha recaudado las cuentas por cobrar se estima que se recupera en 19 días la mercadería vendida a crédito.

Para el 2021 se obtiene un resultado positivo en la cual la rotación de cartera disminuye a la mitad en comparación al 2020 la cual se ha generado un cobro inmediato a los clientes; teniendo un promedio de cobro de 19 días, por la cual el cobro a clientes se vuelve favorable a la empresa ya que el inventario vendido a crédito se vuelve efectivo más rápido y se cumple con las políticas de la empresa.



## Razón de Endeudamiento

### Endeudamiento del Activo

Tabla 14.

#### Endeudamiento del Activo Importadora Ortega Cía. Ltda.

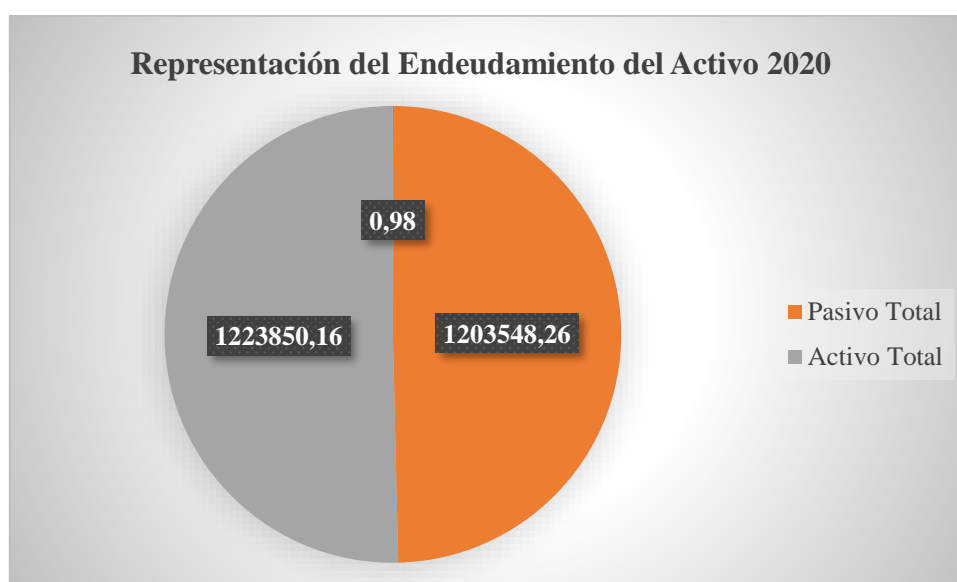
Endeudamiento del Activo Rubro	Año	
	2020	2021
Pasivo Total	1203548,26	1263256,18
Activo Total	1223850,16	1347693,72
<b>Total</b>	<b>0,98</b>	<b>0,94</b>

Nota. Balance General del 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Estándar:** 0.5 o mayor mejor

Figura 26.

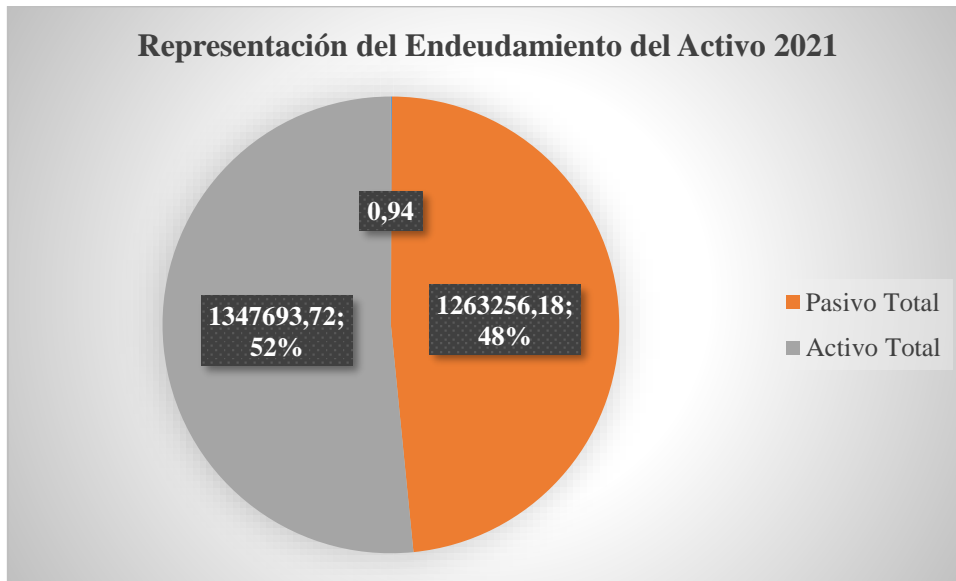
#### Representación del Endeudamiento del Activo 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.



Nota. Balance General del 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 27.**

**Representación del Endeudamiento del Activo 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.**



*Nota.* Balance General del 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Interpretación.**

Para el 2020, este indicador nos permite observar la capacidad que tiene la empresa al momento de enfrentarse a situaciones financieras; en el cual Importadora Ortega Cía. Ltda. Obtiene un 0,98 brindando un resultado adecuado para endeudarse.

Por otro lado, en el 2021 Importadora Ortega Cía. Ltda. Incrementa sus Activos totales, pero obtiene un resultado de 0,94 el cual a pesar de disminuir en comparación del 2020 se puede observar que sigue teniendo un nivel de endeudamiento adecuado para nuevas inversiones.

## Endeudamiento del Activo Fijo

Tabla 15.

*Endeudamiento del Activo Fijo Importadora Ortega Cía. Ltda.*

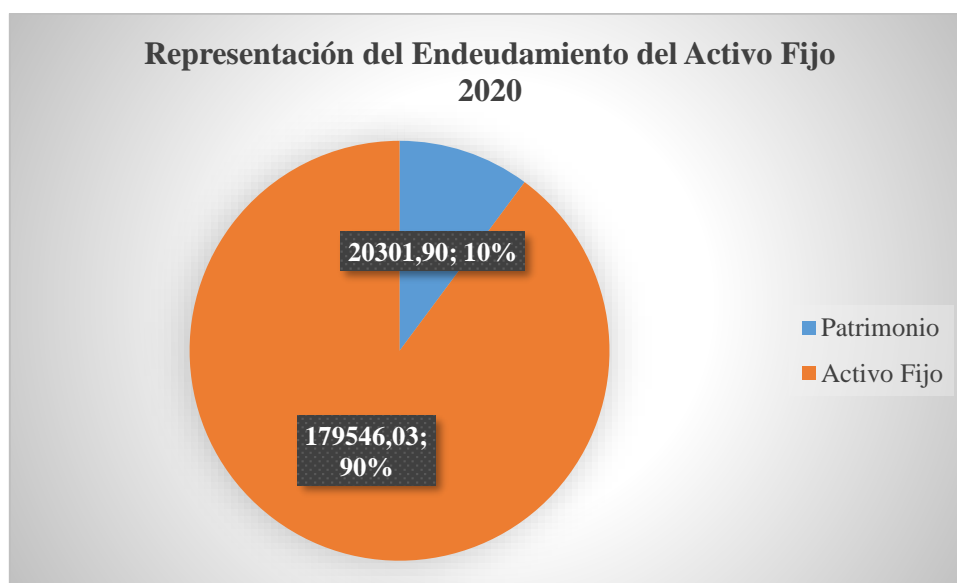
Endeudamiento del Activo Fijo Rubro	Año	
	2020	2021
Patrimonio	20301,90	84437,54
Activo Fijo	179546,03	264743,87
<b>Total</b>	<b>0,11</b>	<b>0,32</b>

Nota. Balance General del 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Estándar:** Mayor a 1

Figura 28.

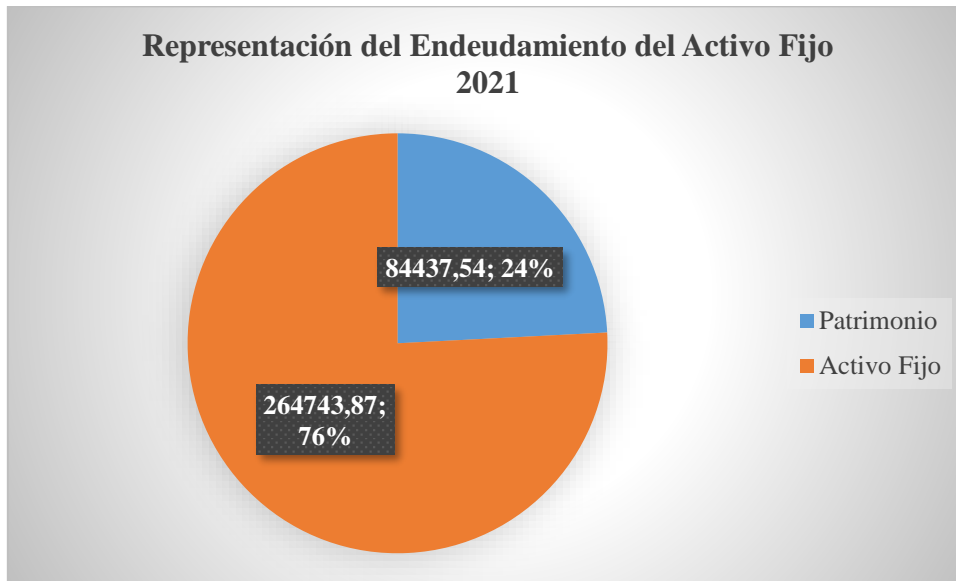
*Representación del Endeudamiento del Activo Fijo 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.*



Nota. Balance General del 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 29.**

**Representación del Endeudamiento del Activo Fijo 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.**



*Nota.* Balance General del 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

### **Interpretación**

En 2020 nos encontramos con un Alto valor en Activos Fijos que corresponde a \$ 179.546,03 que porcentualmente representa al 90% y Patrimonio con un valor de \$ 20.301,90 que es representado por el 10%, donde encontramos un resultado bajo en la empresa, dando así un resultado de 0,11 que es inferior a uno, por lo cual es recomendable buscar fuentes financieras.

En 2021 la empresa incrementa tanto sus Activos Fijos en \$ 264.742,87 lo cual es representado por el 76% y un incremento superior al 400% en el Patrimonio de \$ 84.437,90 que porcentualmente representa al 24% en referencia al 2020, mismo que nos permite observar un crecimiento en el resultado de este indicador de 0,32 pero inferior al estándar establecido, por lo cual es recomendable buscar fuentes de financiamiento, procurando que su carga financiera no sea superior al margen porcentual de utilidad establecido.

## Razón de Rentabilidad

### Margen Bruto

**Tabla 16.**

***Margen Bruto de Importadora Ortega Cía. Ltda.***

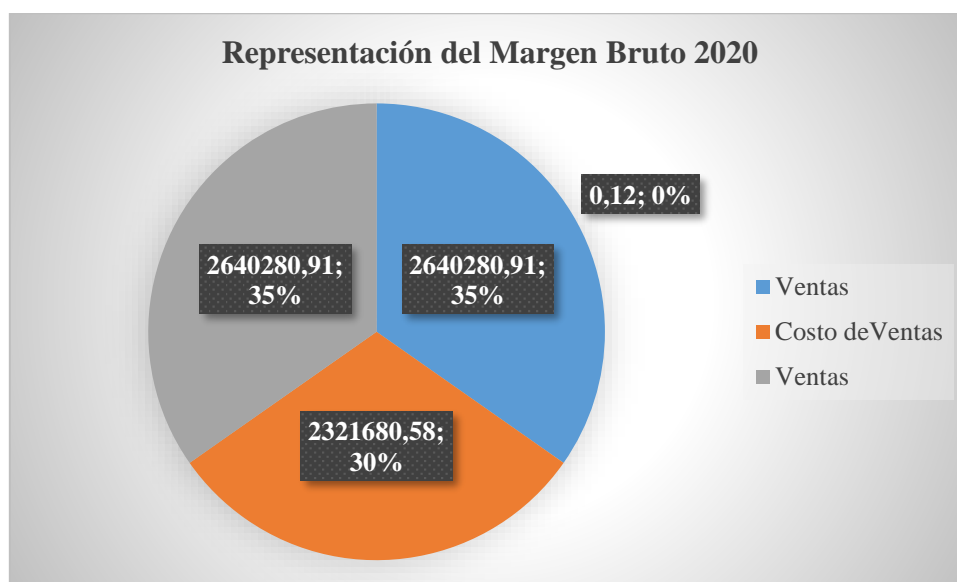
Año	Rubro			Total	* 100	%
	Ventas	Costo de Ventas	/ Ventas			
2020	2640280,91	2321680,58	/ 2640280,91	0,12	100	12%
2021	5166429,36	4587057,83	/ 5166429,36	0,11	100	11%

*Nota.* Estado de Resultados del 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Estándar:** Positivo, mientras más alto mejor.

**Figura 30.**

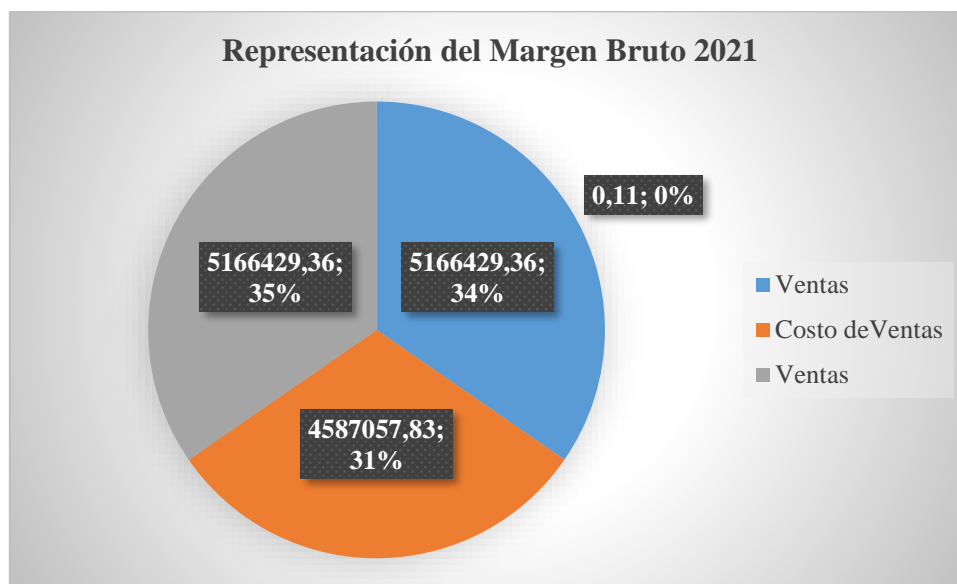
***Representación del Margen Bruto 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.***



*Nota.* Estado de Resultados del 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 31.**

**Representación del Margen Bruto 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.**



*Nota.* Estado de Resultados del 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

### **Interpretación**

El indicador del Margen Bruto de Utilidad nos permite observar el porcentaje de ventas las cuales son generadas una vez descontando los costos de ventas.

En el 2020 Importadora Ortega Cía. Ltda. Obtiene un margen bruto del 12%; en donde se observa que por cada dólar que venda genera una utilidad de 12 centavos, la cual se obtiene una rentabilidad considerable.

En el 2021 Importadora Ortega Cía. Ltda. obtiene un margen bruto de utilidad del 11%; en lo que podemos observar inferior al 2020 pero que por cada dólar que la empresa vende se genera una utilidad de 11 centavos, el cual significa que la empresa obtiene una rentabilidad adecuada.

## Margen Neto

Tabla 17.

### Margen Neto de Importadora Ortega Cía. Ltda.

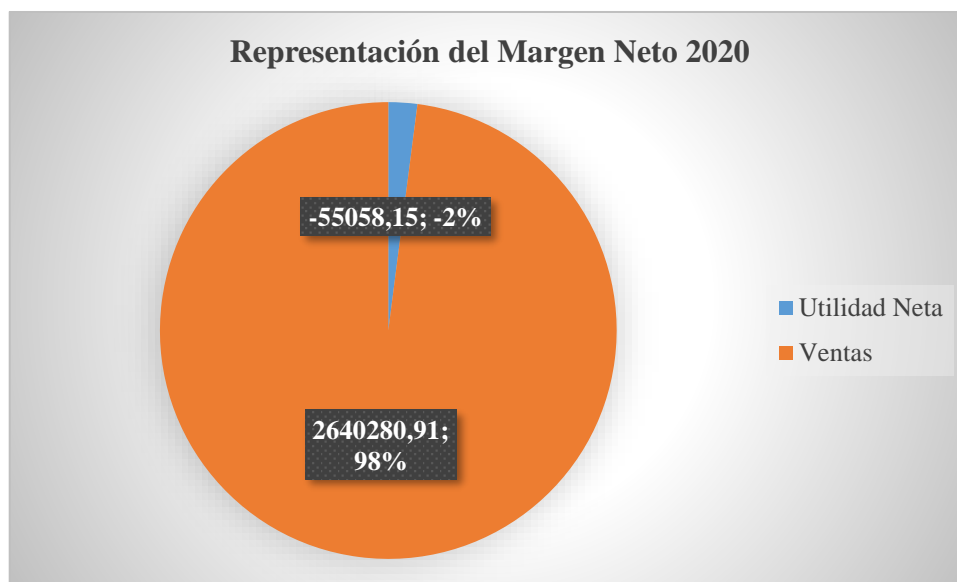
Margen Neto Rubro	Año	
	2020	2021
Utilidad Neta	-55058,15	98845,75
Ventas	2640280,91	5166429,4
<b>Total</b>	<b>-0,02</b>	<b>0,02</b>

Nota. Estado de Resultados del 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Estándar:** 0 o positivo, mientras más alto mejor

Figura 32.

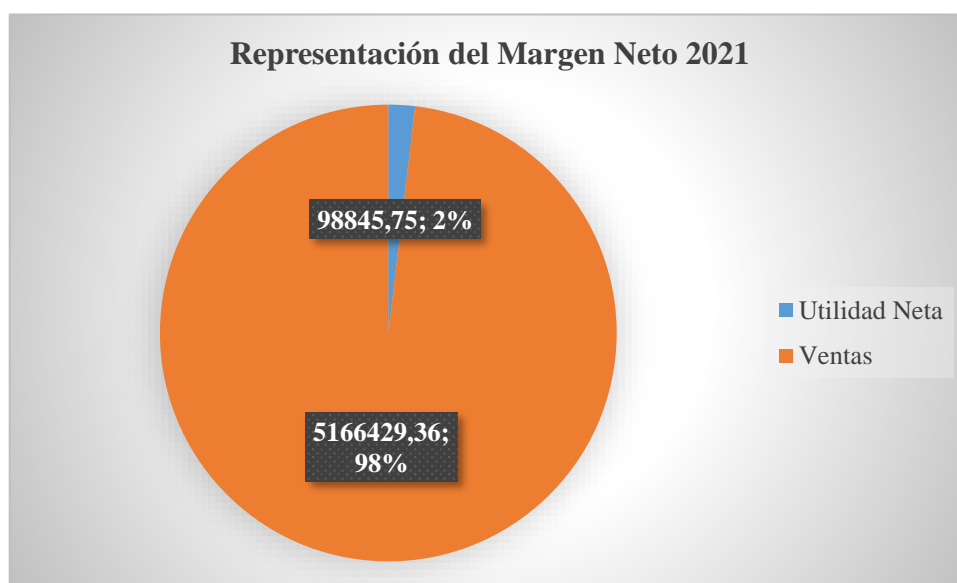
### Representación del Margen Neto 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.



Nota. Estado de Resultados del 2020 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Figura 33.**

***Representación del Margen Neto 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.***



*Nota.* Estado de Resultados del 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Interpretación.**

El margen neto es una ratio financiero que permite medir la rentabilidad de una empresa, para obtener este resultado se necesitan dos variables; ingresos y saldo final de la cuenta de resultados.

Para el 2020 se obtiene un margen negativo que se convierte en una pérdida para la empresa; dentro de este indicador se puede observar que por cada dólar que se vende se pierde 0,20 centavos después de pagar los gastos e impuestos, por lo cual Importadora Ortega debería buscar nuevas oportunidades de venta, nuevas políticas para poder obtener ganancias, estrategias como descuentos en pronto pago, estrategias de comercialización ....

Para el 2021 Importadora Ortega Cía. Ltda. Obtiene un margen neto positivo en comparación al 2020 obteniendo así una utilidad de ventas del 2%; es decir que por cada dólar obtenido de ventas la utilidad es de \$0,20 centavos, después de pagar gastos e impuestos, por lo cual se ve un nivel apropiado para la empresa.



## Sistema Dupont

**Tabla 18.**

### *Sistema Dupont de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

UTILIDAD NETA		VENTAS				VENTAS				
VENTAS		*	ACTIVO				TOTAL			
<b>2020</b>										
-55058,15	*	2640280,91	=	\$ -0,02	*	2,16	=	-0,04		
2640280,91		1223850,16								
<b>2021</b>										
61353	*	5166429,36	=	\$ 0,01	*	3,83	=	0,05		
5166429,36		1347693,72								

*Nota.* Estado de Resultados del 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

### **Interpretación:**

Al aplicar el Sistema Dupont a los Estados Financieros de la empresa en estudio, el resultado obtenido para el 2020 obtenemos una rentabilidad de inversión de -0.04 es decir, que por cada dólar que se invirtió en activos de la empresa se perdió 0,04 centavos de utilidad neta anual; por otro lado en el 2021 se obtiene una rentabilidad positiva obteniendo como resultado 0,05 lo que significa que por cada dólar invertido en activos para este año se ganó 0,05 centavos de utilidad neta, las utilidades obtenidas para estos años son mínimas y no cubren las expectativas de los propietarios, en el 2021 se alcanza a ganar lo cual representa una mejoría en la utilidad obtenida en la empresa.

**Tabla 19.**

### *Ciclo de Conversión del Efectivo de Importadora Ortega Cía. Ltda.*

INDICADOR	FÓRMULA		RESULTADO		ESTÁNDAR
	2020	2021	2020	2021	
Rotación de Cuentas por Pagar	$\frac{2.321.680,5}{724.238,9}$	$\frac{4.587.057,8}{830.675,5}$	3,21	5,52	Menor mejor
Periodo Promedio de Pago	$\frac{360}{3,21}$	$\frac{360}{5,52}$	112,15	65,22	Menor mejor
Ciclo de Conversión del Efectivo	82+36-112	55+19-65	6	9	Mide la eficiencia de la empresa

*Nota.* Ciclo de conversión del efectivo del 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

## Diagnóstico Financiero

Una vez obtenido los resultados de la aplicación de los indicadores financieros a los Estados Financieros de los años 2020-2021 de la empresa “Importadora Ortega Cía. Ltda.” Se puede identificar y evaluar la liquidez, su actividad, el nivel de endeudamiento y la rentabilidad que posee la empresa.

Con ayuda de la información recopilada se llegó a determinar que, en Importadora Ortega Cía. Ltda., no se han aplicado indicadores financieros de manera seguida por lo cual no se conocía la situación financiera en esos años, esto no le permitió observar la solvencia económica, la rotación de inventario y su recuperación de cartera, conocer el nivel de endeudamiento de la empresa y si era posible cumplir con sus obligaciones, además no se ha realizado una planeación financiera adecuada, la cual dificultó a la empresa para conocer la ruta de acciones y cumplir sus objetivos planteados, al no desarrollar una planeación financiera no se puede proyectar adecuadamente en las compras y ventas del inventario para cubrir mercado dentro de las diferentes estaciones donde tienen mayor demanda por sus clientes.

Dentro de la aplicación de indicadores financieros sobre los años analizados encontramos que en el 2020 la empresa se enfrenta a una situación que se le va de las manos como lo fue la pandemia de COVID-19 , según los estados financieros para este año encontramos un Pasivo Corriente de \$ 879.346,42 mismo que es inferior al Activo Corriente con \$ 1.044.304,13, esto nos permite analizar la liquidez que cuenta la empresa para solventar sus deudas a corto plazo, aplicando el indicador de liquidez obtenemos 1,19, pese a no encontrarse dentro del estándar establecido para este indicador la empresa supo sobrellevar y no decaer ante la situación que está pasando el país, afrontando las amenazas y aprovechando las oportunidades con nuevas estrategias de venta.

En el 2021 la empresa obtiene un incremento tanto en los Pasivos como en Activos; esto permite observar que para adaptarse a lo ocurrido en estos últimos años a raíz del COVID 19, para este año obtenemos un Pasivo Corriente de \$ 1.008.388,13 y un Activo Corriente de \$ 1.082.949,85, la empresa incrementa sus deudas y activos para enfrentarse a una pandemia, poder abastecer al mercado dentro de la provincia de Loja, obteniendo un índice de liquidez inferior al año anterior de 1,07, pero, ganando posición entre las empresas comercializadoras de materiales de construcción, siendo una de las empresas con las cuales contaron con Inventario suficiente para la demanda dentro del sector, para el 2021 cuentan con \$1,07 para cancelar las deudas.

En el indicador de Capital Neto de Trabajo para el 2020 se obtiene un resultado de \$164.597,71, donde se evidencia que la empresa cuenta con excelentes recursos financieros el cual le permite realizar sus actividades luego de cancelar las obligaciones a corto plazo y mostrándose como una empresa segura para sus proveedores y para el 2021 se obtiene un resultado de \$74.561,72 mismo que es inferior al año pasado, pero no malo para las actividades que se realizaron dentro de ese año, la cual le permitió crecer como empresa, ganar prestigio y posicionamiento dentro de su nicho de mercado, siendo así una empresa con excelentes recursos financieros para sus actividades y segura para los proveedores, esto nos permite medir que para ambos años la empresa puede seguir con sus actividades con normalidad, porque le permite ser una empresa segura a sus proveedores.

Dentro del Indicador de Prueba Ácida en ambos años se encuentran por inferior al estándar establecido; para el 2020 Importadora Ortega Cía. Ltda., obtiene un 0,59 centavos para cubrir sus obligaciones a corto plazo, mismo que afecta a la empresa por la cual este año se necesita vender el inventario existente para este año, dentro del 2021 la empresa decae con un resultado de 0,38 que es inferior al año anterior, donde realmente la empresa necesita vender parcialmente su inventario para poder pagar sus obligaciones a corto plazo.

Para medir la eficiencia en la que rotan sus activos para estos años de estudio se aplican los indicadores obteniendo el resultado en días y veces por la cual rota, en el caso de los inventarios se puede deducir que encontramos que en el primer año la empresa tuvo una rotación de 4,4 veces dentro del año en un periodo promedio de 82 días y para el segundo año incrementaría su rotación a 7 veces en 55 días permitiendo observar una rotación más rápida a comparación del año anterior, convirtiéndose en un manejo de inventario lento para la naturaleza de la empresa, por lo cual la reposición de inventarios no es la óptima debido a que demora en convertirse en efectivo porque se realiza la compra de materiales de construcción en exceso pero no se venden sino que se mantienen almacenados dentro de las bodegas de la empresa, por otro lado la Rotación de Cuentas por Cobrar en donde encontramos una rotación adecuada para la empresa ya que para el 2020 encontramos una rotación de 10 veces en este año con un periodo promedio de 36 días, a comparación del 2021 encontramos una alta rotación en la recuperación de cartera con un total de 19 veces para este año con un periodo de 19 días siendo así una rotación adecuada y efectiva de los créditos concedidos a los clientes y cumpliendo con las políticas establecidas por la empresa.

En la Razón de Endeudamiento del Activo; tomando en cuenta los Pasivos y Activos Totales nos encontramos con el Endeudamiento del Activo, obteniendo 0,98 para el 2020 y una disminución para el 2021 de 0,04 a comparación del año anterior teniendo así un resultado de 0,94 el cual permite observar según el estándar establecido para este indicador que Importadora Ortega Cía. Ltda.

En el Endeudamiento del Activo Fijo obtenemos un elevado valor en los Activos Fijos lo cual corresponde al 90% por la naturaleza de la empresa y el Patrimonio tan solo un 10% para este año en donde encontramos un resultado de 0,11 el cual es inferior a uno por lo cual, para este año la empresa debió buscar nuevas fuentes de financiamiento, para el 2021 Importadora Ortega Cía. Ltda., se encuentra un incremento para el 2021 a comparación del año anterior dentro de los Activos Fijos con un porcentaje del 76% y en el Patrimonio un 24%, esto permite ver un crecimiento en el resultado de este indicador con un 0,32 lo cual sigue siendo inferior al estándar establecido por lo cual para estos dos años necesariamente la empresa debe buscar fuentes de financiamiento.

En la Razón de Actividad encontramos el indicador de Margen Bruto que para los dos años de estudio en el primer año encontramos un margen bruto del 12% en donde se observa que por cada dólar vendido la empresa obtiene una utilidad de 12 centavos y para el 2021 encontramos un margen bruto inferior al año anterior con 11%, siendo así una utilidad de 11 centavos por cada dólar vendido en este año, esta disminución de 0,01 centavo para el 2021 se debe a que la empresa optó por nuevas estrategias de venta tomando en cuenta la situación por la cual estuvo pasando el país e incremento su posición en el mercado y ganando prestigio.

En el Margen Neto para el 2020 se obtiene un margen negativo el cual refleja una pérdida para la empresa, donde evidenciamos que por cada dólar que se venda se pierde 0,20 centavos después de pagar los gastos e impuestos para este año y, para el 2021 se obtiene una utilidad del 2% positiva a comparación del año anterior, obteniendo una utilidad de 0,20 centavos por cada dólar ganado luego de pagar gastos e impuestos, por lo cual se ve un nivel apropiado para la empresa en este año.

En síntesis, corresponde proyectar financieramente la adquisición y venta de inventarios así como los ingresos y salidas de efectivo para lograr la estabilidad financiera de Importadora Ortega Cía. Ltda., donde nos sirve como base para la proyección de los Estados Proforma en donde podemos obtener nuevas decisiones financieras las cuales permitan buscar un resultado positivo para la empresa, en la cual este diagnóstico nos permite observar la situación por la

cual está atravesando la empresa, mismo que se anhela mejorar las utilidades mediante la maximización de los recursos y la disminución de los costos y gastos, realizando nuevas propuestas para elaborar una planeación financiera en esta empresa ya que será de gran ayuda para cumplir con los objetivos e incrementar los ingresos aprovechando los recursos disponible, el prestigio de la empresa y así abarcar más mercado.

Dentro de la elaboración de los Estados Proforma para Importadora Ortega Cía. Ltda., considerando que el Trabajo de Integración Curricular se ha realizado a mediados del año económico 2022 se considera la proyección a partir del periodo económico 2023 de acuerdo al tema objeto de estudio que será por medio del método porcentual aplicando la fórmula de Incremento Porcentual  $IP = (VR \times \%IP)$  y utilizando el Pronóstico de Ventas Mensuales  $PVM = (IP + VR)$ ; para ello se debe realizar el pronóstico de compras y ventas en donde obtendremos cuanto se debe comprar para alcanzar las metas establecidas dentro del pronóstico de ventas.

## Proceso De La Planeación Financiera

### Pronóstico De Ventas

Para la elaboración de los pronósticos de ventas se tomó en cuenta como base histórica lo siguiente:

#### Tabla 20.

#### Cuadro de Ventas 12% Mensuales

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>	
<b>RUC 1190081210001</b>	
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>	
<b>Cuadro de Ventas 12% Mensuales</b>	
<b>Diciembre 2020 – Diciembre 2021</b>	
<b>Meses</b>	<b>Ventas 12% Reales</b>
dic-20	\$ 219.204,32
ene-21	\$ 363.227,33
feb-21	\$ 265.018,89
mar-21	\$ 369.156,17
abr-21	\$ 386.419,52
may-21	\$ 470.073,06
jun-21	\$ 462.791,13
jul-21	\$ 415.216,71
ago-21	\$ 500.058,56
sep-21	\$ 517.247,42
oct-21	\$ 467.612,36
nov-21	\$ 402.599,11
dic-21	\$ 530.708,40
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 5.369.332,98</b>

Nota. Estado de Resultados 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 21.****Cuadro de Ventas 0% Mensuales**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>	
<b>RUC 1190081210001</b>	
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>	
<b>Diciembre 2020 – Diciembre 2021</b>	
<b>Meses</b>	<b>Ventas 0% Reales</b>
dic-20	\$ 258,93
ene-21	\$ 686,33
feb-21	\$ 508,13
mar-21	\$ 543,84
abr-21	\$ 704,14
may-21	\$ 2.025,22
jun-21	\$ 400,77
jul-21	\$ 922,02
ago-21	\$ 1.494,80
sep-21	\$ 750,57
oct-21	\$ 926,06
nov-21	\$ 902,06
dic-21	\$ 973,77
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 11.096,64</b>

*Nota.* Estado de Resultados 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Procedimiento a realizar:**

Para realizar el pronóstico de ventas mensuales se toma en consideración las ventas reales, su aumento y disminución que se presentan en cada mes, teniendo como base desde diciembre del 2020 hasta diciembre del 2021, como se observa en el cuadro que antecede, indicando que algunos meses sufren variaciones, teniendo así, mayores ventas en marzo, mayo, agosto y diciembre.

Para conocer el porcentaje de ventas que se aplicará realizamos la diferencia mensual entre los meses de diciembre del 2020 con las ventas de enero del 2021, y ese resultado lo multiplicamos por 100, dividiéndolo para las ventas de diciembre del 2020, así obtenemos el porcentaje de incremento, ese procedimiento se lo aplicará para realizar el pronóstico de ventas tanto para el 0%, el 12%, y, a su vez el totalizado.

### Fórmulas:

$$Diferencia = (Ventas\ mes\ actual - Ventas\ mes\ anterior)$$

$$\% \text{ de incremento} = \frac{Diferencia}{Ventas\ mes\ anterior} \times 100$$

$$Diferencia = 363.227,33 - 3155.245,20$$

$$Diferencia = 47.982,13$$

Luego se determinó el Pronóstico de Ventas mensuales, tanto para el 0%, 12% y el totalizado, para lo cual se utilizó las siguientes fórmulas:

$$IP = (VR \times \% IP)$$

$$PVM = (IP + VR)$$

### Simbología:

**IP**= Incremento Porcentual

**PVM**= Pronóstico de Ventas Mensuales

**VR**= Ventas Reales

**IP**= Incremento Porcentual

**% IP**= Porcentaje del Incremento Porcentual

**VR**= Ventas Reales

$$Porcentaje = \frac{47.982,13 \times 100}{315.245,30}$$

$$Porcentaje = 15,22\%$$



**Tabla 22.**

**Base de Ventas 0% Para Elaboración del Pronóstico de Ventas**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>DICIEMBRE 2020 – DICIEMBRE 2021</b>							
Meses	Ventas Reales 0% 2021	Diferencia	% Ip 2023	Meses	Pronóstico De Ventas Mensuales 0% 2023	Diferencia	%Ip 2024
<b>dic-20</b>	\$ 585,21			<b>dic-21</b>	\$ 973,77		
<b>ene-21</b>	\$ 686,33	\$ 101,12	\$ 17,28	<b>ene-22</b>	\$ 1.142,03	\$ 168,26	17,28
<b>feb-21</b>	\$ 508,13	\$ -178,20	\$ -25,96	<b>feb-22</b>	\$ 845,51	\$ -296,52	-25,96
<b>mar-21</b>	\$ 543,84	\$ 35,71	\$ 7,03	<b>mar-22</b>	\$ 904,93	\$ 59,42	7,03
<b>abr-21</b>	\$ 704,14	\$ 160,30	\$ 29,48	<b>abr-22</b>	\$ 1.171,67	\$ 266,73	29,48
<b>may-21</b>	\$ 2.025,22	\$ 1.321,08	\$ 187,62	<b>may-22</b>	\$ 3.369,90	\$ 2.198,23	187,62
<b>jun-21</b>	\$ 400,77	\$ -1.624,45	\$ -80,21	<b>jun-22</b>	\$ 666,87	\$ -2.703,03	-80,21
<b>jul-21</b>	\$ 922,02	\$ 521,25	\$ 130,06	<b>jul-22</b>	\$ 1.534,21	\$ 867,34	130,06
<b>ago-21</b>	\$ 1.494,80	\$ 572,78	\$ 62,12	<b>ago-22</b>	\$ 2.487,30	\$ 953,09	62,12
<b>sep-21</b>	\$ 750,57	\$ -744,23	\$ -49,79	<b>sep-22</b>	\$ 1.248,92	\$ -1.238,37	-49,79
<b>oct-21</b>	\$ 926,06	\$ 175,49	\$ 23,38	<b>oct-22</b>	\$ 1.540,93	\$ 292,01	23,38
<b>nov-21</b>	\$ 902,06	\$ -24,00	\$ -2,59	<b>nov-22</b>	\$ 1.501,00	\$ -39,94	-2,59
<b>dic-21</b>	\$ 973,77	\$ 71,71	\$ 7,95	<b>dic-22</b>	\$ 1.620,32	\$ 119,32	7,95
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.837,71</b>	<b>\$ 388,56</b>	<b>306,36</b>		<b>\$ 18.033,59</b>	<b>\$ 646,55</b>	<b>306,36</b>

Nota. Pronósticos de Compras 0% de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 23.**

**Base de Ventas 0% Para la Elaboración del Pronóstico de Ventas**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>DICIEMBRE 2020 – DICIEMBRE 2021</b>							
Meses	Pronóstico De Ventas Mensuales 0% 2024	Diferencia	%Ip 2025	Meses	Pronóstico De Ventas Mensuales 0% 2025	Diferencia	%Ip 2026
<b>dic-21</b>	\$ 1.620,32			<b>dic-21</b>	\$ 2.696,16		
<b>ene-22</b>	\$ 1.900,30	\$ 279,98	\$ 17,28	ene-22	\$ 3.162,04	\$ 465,88	17,28
<b>feb-22</b>	\$ 1.406,90	\$ -493,40	\$ -25,96	feb-22	\$ 2.341,04	\$ -821,00	-25,96
<b>mar-22</b>	\$ 1.505,78	\$ 98,87	\$ 7,03	mar-22	\$ 2.505,56	\$ 164,52	7,03
<b>abr-22</b>	\$ 1.949,61	\$ 443,84	\$ 29,48	abr-22	\$ 3.244,09	\$ 738,53	29,48
<b>may-22</b>	\$ 5.607,40	\$ 3.657,79	\$ 187,62	may-22	\$ 9.330,53	\$ 6.086,44	187,62
<b>jun-22</b>	\$ 1.109,65	\$ -4.497,75	\$ -80,21	jun-22	\$ 1.846,41	\$ -7.484,11	-80,21
<b>jul-22</b>	\$ 2.552,88	\$ 1.443,23	\$ 130,06	jul-22	\$ 4.247,90	\$ 2.401,49	130,06
<b>ago-22</b>	\$ 4.138,78	\$ 1.585,90	\$ 62,12	ago-22	\$ 6.886,79	\$ 2.638,89	62,12
<b>sep-22</b>	\$ 2.078,17	\$ -2.060,61	\$ -49,79	sep-22	\$ 3.458,00	\$ -3.428,79	-49,79
<b>oct-22</b>	\$ 2.564,06	\$ 485,89	\$ 23,38	oct-22	\$ 4.266,51	\$ 808,51	23,38
<b>nov-22</b>	\$ 2.497,61	\$ -66,45	\$ -2,59	nov-22	\$ 4.155,94	\$ -110,57	-2,59
<b>dic-22</b>	\$ 2.696,16	\$ 198,55	\$ 7,95	dic-22	\$ 4.486,32	\$ 330,38	7,95

*Nota.* Pronósticos de Compras 0% de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 24.**

**Base de Ventas 0% Para la Elaboración del Pronóstico de Ventas**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>DICIEMBRE 2020 – DICIEMBRE 2021</b>							
Meses	Pronóstico De Ventas Mensuales 0% 2026	Diferencia	%Ip 2027	Meses	Pronóstico De Ventas Mensuales 0% 2027	Diferencia	%Ip 2027
<b>dic-21</b>	\$ 4.486,32			<b>dic-21</b>	\$ 7.465,09		
<b>ene-22</b>	\$ 5.261,52	\$ 775,20	17,28	<b>ene-22</b>	\$ 8.755,00	\$ 1.289,91	17,28
<b>feb-22</b>	\$ 3.895,41	\$ -1.366,11	-25,96	<b>feb-22</b>	\$ 6.481,84	\$ -2.273,16	-25,96
<b>mar-22</b>	\$ 4.169,17	\$ 273,76	7,03	<b>mar-22</b>	\$ 6.937,36	\$ 455,53	7,03
<b>abr-22</b>	\$ 5.398,06	\$ 1.228,89	29,48	<b>abr-22</b>	\$ 8.982,19	\$ 2.044,83	29,48
<b>may-22</b>	\$ 15.525,69	\$ 10.127,63	187,62	<b>may-22</b>	\$ 25.834,23	\$ 16.852,04	187,62
<b>jun-22</b>	\$ 3.072,37	\$ -12.453,31	-80,21	<b>jun-22</b>	\$ 5.112,33	\$ -20.721,90	-80,21
<b>jul-22</b>	\$ 7.068,36	\$ 3.995,99	130,06	<b>jul-22</b>	\$ 11.761,52	\$ 6.649,20	130,06
<b>ago-22</b>	\$ 11.459,40	\$ 4.391,03	62,12	<b>ago-22</b>	\$ 19.068,05	\$ 7.306,53	62,12
<b>sep-22</b>	\$ 5.754,00	\$ -5.705,40	-49,79	<b>sep-22</b>	\$ 9.574,46	\$ -9.493,59	-49,79
<b>oct-22</b>	\$ 7.099,34	\$ 1.345,34	23,38	<b>oct-22</b>	\$ 11.813,06	\$ 2.238,60	23,38
<b>nov-22</b>	\$ 6.915,35	\$ -183,99	-2,59	<b>nov-22</b>	\$ 11.506,91	\$ -306,15	-2,59
<b>dic-22</b>	\$ 7.465,09	\$ 549,74	7,95	<b>dic-22</b>	\$ 12.421,66	\$ 914,75	7,95

*Nota.* Pronósticos de Compras 0% de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 25.**

**Base de Ventas 12% Para la Elaboración del Pronóstico de Ventas**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>DICIEMBRE 2020 – DICIEMBRE 2021</b>							
Meses	Ventas Reales 12% 2021	Diferencia	% Ip 2023	Meses	Pronóstico De Ventas Mensuales 12% 2023	Diferencia	%Ip 2024
<b>dic-20</b>	\$ 315.245,20			<b>dic-21</b>	\$ 530.708,40		
<b>ene-21</b>	\$ 363.227,33	\$ 47.982,13	15,22	<b>ene-22</b>	\$ 611.485,27	\$ 80.776,87	15,22
<b>feb-21</b>	\$ 265.018,89	\$ -98.208,44	-27,04	<b>feb-22</b>	\$ 446.153,51	\$ -165.331,76	-27,04
<b>mar-21</b>	\$ 369.156,17	\$ 104.137,28	39,29	<b>mar-22</b>	\$ 621.466,34	\$ 175.312,83	39,29
<b>abr-21</b>	\$ 386.419,52	\$ 17.263,35	4,68	<b>abr-22</b>	\$ 650.528,81	\$ 29.062,47	4,68
<b>may-21</b>	\$ 470.073,06	\$ 83.653,54	21,65	<b>may-22</b>	\$ 791.357,72	\$ 140.828,91	21,65
<b>jun-21</b>	\$ 462.791,13	\$ -7.281,93	-1,55	<b>jun-22</b>	\$ 779.098,75	\$ -12.258,97	-1,55
<b>jul-21</b>	\$ 415.216,71	\$ -47.574,42	-10,28	<b>jul-22</b>	\$ 699.008,25	\$ -80.090,50	-10,28
<b>ago-21</b>	\$ 500.058,56	\$ 84.841,85	20,43	<b>ago-22</b>	\$ 841.837,65	\$ 142.829,40	20,43
<b>sep-21</b>	\$ 517.247,42	\$ 17.188,86	3,44	<b>sep-22</b>	\$ 870.774,72	\$ 28.937,07	3,44
<b>oct-21</b>	\$ 467.612,36	\$ -49.635,06	-9,60	<b>oct-22</b>	\$ 787.215,18	\$ -83.559,54	-9,60
<b>nov-21</b>	\$ 402.599,11	\$ -65.013,25	-13,90	<b>nov-22</b>	\$ 677.766,80	\$ -109.448,38	-13,90
<b>dic-21</b>	\$ 530.708,40	\$ 128.109,29	31,82	<b>dic-22</b>	\$ 893.435,99	\$ 215.669,19	31,82
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.150.128,66</b>	<b>\$ 215.463,20</b>	<b>74,16</b>		<b>\$ 8.670.128,97</b>	<b>\$ 362.727,59</b>	<b>74,16</b>

Nota. Pronósticos de Compras 12% de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 26.**

**Base De Ventas 12% Para La Elaboración Del Pronóstico de Ventas**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>DICIEMBRE 2020 – DICIEMBRE 2021</b>							
Meses	Pronóstico De Ventas Mensuales 12% 2024	Diferencia	%Ip 2025	Meses	Pronóstico De Ventas Mensuales 12% 2025	Diferencia	%Ip 2026
<b>dic-21</b>	\$ 893.435,99			<b>dic-21</b>	\$ 1.504.079,94		
<b>ene-22</b>	\$ 1.029.422,07	\$ 135.986,09	\$ 15,22	<b>ene-22</b>	\$ 1.733.009,55	\$ 228.929,61	15,22
<b>feb-22</b>	\$ 751.089,67	\$ -278.332,40	\$ -27,04	<b>feb-22</b>	\$ 1.264.443,03	\$ -468.566,52	-27,04
<b>mar-22</b>	\$ 1.046.224,99	\$ 295.135,32	\$ 39,29	<b>mar-22</b>	\$ 1.761.296,89	\$ 496.853,86	39,29
<b>abr-22</b>	\$ 1.095.151,03	\$ 48.926,04	\$ 4,68	<b>abr-22</b>	\$ 1.843.662,80	\$ 82.365,91	4,68
<b>may-22</b>	\$ 1.332.233,41	\$ 237.082,38	\$ 21,65	<b>may-22</b>	\$ 2.242.785,81	\$ 399.123,01	21,65
<b>jun-22</b>	\$ 1.311.595,70	\$ -20.637,71	\$ -1,55	<b>jun-22</b>	\$ 2.208.042,68	\$ -34.743,13	-1,55
<b>jul-22</b>	\$ 1.176.765,10	\$ -134.830,60	\$ -10,28	<b>jul-22</b>	\$ 1.981.058,32	\$ -226.984,36	-10,28
<b>ago-22</b>	\$ 1.417.215,27	\$ 240.450,17	\$ 20,43	<b>ago-22</b>	\$ 2.385.850,92	\$ 404.792,60	20,43
<b>sep-22</b>	\$ 1.465.930,20	\$ 48.714,92	\$ 3,44	<b>sep-22</b>	\$ 2.467.861,43	\$ 82.010,51	3,44
<b>oct-22</b>	\$ 1.325.259,54	\$ -140.670,65	\$ -9,60	<b>oct-22</b>	\$ 2.231.045,46	\$ -236.815,97	-9,60
<b>nov-22</b>	\$ 1.141.005,58	\$ -184.253,96	\$ -13,90	<b>nov-22</b>	\$ 1.920.857,94	\$ -310.187,52	-13,90
<b>dic-22</b>	\$ 1.504.079,94	\$ 363.074,36	\$ 31,82	<b>dic-22</b>	\$ 2.532.085,69	\$ 611.227,75	31,82
	<b>\$ 14.595.972,51</b>	<b>\$ 610.643,96</b>	74,16		<b>\$ 24.572.000,52</b>	<b>\$ 1.028.005,75</b>	74,16

*Nota.* Pronósticos de Compras 12% de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 27.**

**Base De Ventas 12% Para La Elaboración Del Pronóstico de Ventas**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>DICIEMBRE 2020 – DICIEMBRE 2021</b>							
Meses	Pronóstico De Ventas Mensuales 12% 2026	Diferencia	%Ip 2027	Meses	Pronóstico De Ventas Mensuales 12% 2027	Diferencia	%Ip 2027
<b>dic-21</b>	\$ 2.532.085,69			<b>dic-21</b>	\$ 4.262.710,88		
<b>ene-22</b>	\$ 2.917.483,67	\$ 385.397,98	15,22	<b>ene-22</b>	\$ 4.911.519,96	\$ 648.809,08	15,22
<b>feb-22</b>	\$ 2.128.662,19	\$ -788.821,48	-27,04	<b>feb-22</b>	\$ 3.583.556,25	\$ -1.327.963,71	-27,04
<b>mar-22</b>	\$ 2.965.104,80	\$ 836.442,61	39,29	<b>mar-22</b>	\$ 4.991.689,08	\$ 1.408.132,83	39,29
<b>abr-22</b>	\$ 3.103.766,01	\$ 138.661,21	4,68	<b>abr-22</b>	\$ 5.225.122,20	\$ 233.433,12	4,68
<b>may-22</b>	\$ 3.775.680,86	\$ 671.914,85	21,65	<b>may-22</b>	\$ 6.356.276,16	\$ 1.131.153,96	21,65
<b>jun-22</b>	\$ 3.717.191,56	\$ -58.489,30	-1,55	<b>jun-22</b>	\$ 6.257.810,70	\$ -98.465,46	-1,55
<b>jul-22</b>	\$ 3.335.068,35	\$ -382.123,21	-10,28	<b>jul-22</b>	\$ 5.614.514,63	\$ -643.296,07	-10,28
<b>ago-22</b>	\$ 4.016.527,84	\$ 681.459,49	20,43	<b>ago-22</b>	\$ 6.761.736,79	\$ 1.147.222,15	20,43
<b>sep-22</b>	\$ 4.154.590,74	\$ 138.062,90	3,44	<b>sep-22</b>	\$ 6.994.162,66	\$ 232.425,87	3,44
<b>oct-22</b>	\$ 3.755.916,24	\$ -398.674,51	-9,60	<b>oct-22</b>	\$ 6.323.002,84	\$ -671.159,82	-9,60
<b>nov-22</b>	\$ 3.233.722,34	\$ -522.193,90	-13,90	<b>nov-22</b>	\$ 5.443.900,84	\$ -879.102,01	-13,90
<b>dic-22</b>	\$ 4.262.710,88	\$ 1.028.988,55	31,82	<b>dic-22</b>	\$ 7.176.180,55	\$ 1.732.279,71	31,82
	<b>\$ 41.366.425,50</b>	<b>\$ 1.730.625,19</b>	<b>74,16</b>		<b>\$ 69.639.472,67</b>	<b>\$ 2.913.469,67</b>	<b>74,16</b>

*Nota.* Pronósticos de Compras 12% de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 28.**

**Resumen de Ventas 12% para la Elaboración del Pronóstico de Ventas**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>DICIEMBRE 2020 – DICIEMBRE 2021</b>						
Meses	Ventas Reales 12% 2021	Pronóstico De Ventas Mensuales 12% 2023	Pronóstico De Ventas Mensuales 12% 2024	Pronóstico De Ventas Mensuales 12% 2025	Pronóstico De Ventas Mensuales 12% 2026	Pronóstico De Ventas Mensuales 12% 2027
Enero	\$ 363.227,33	\$ 611.485,27	\$ 1.029.422,07	\$ 1.733.009,55	\$ 2.917.483,67	\$ 4.911.519,96
Febrero	\$ 265.018,89	\$ 446.153,51	\$ 751.089,67	\$ 1.264.443,03	\$ 2.128.662,19	\$ 3.583.556,25
Marzo	\$ 369.156,17	\$ 621.466,34	\$ 1.046.224,99	\$ 1.761.296,89	\$ 2.965.104,80	\$ 4.991.689,08
Abril	\$ 386.419,52	\$ 650.528,81	\$ 1.095.151,03	\$ 1.843.662,80	\$ 3.103.766,01	\$ 5.225.122,20
Mayo	\$ 470.073,06	\$ 791.357,72	\$ 1.332.233,41	\$ 2.242.785,81	\$ 3.775.680,86	\$ 6.356.276,16
Junio	\$ 462.791,13	\$ 779.098,75	\$ 1.311.595,70	\$ 2.208.042,68	\$ 3.717.191,56	\$ 6.257.810,70
Julio	\$ 415.216,71	\$ 699.008,25	\$ 1.176.765,10	\$ 1.981.058,32	\$ 3.335.068,35	\$ 5.614.514,63
Agosto	\$ 500.058,56	\$ 841.837,65	\$ 1.417.215,27	\$ 2.385.850,92	\$ 4.016.527,84	\$ 6.761.736,79
Septiembre	\$ 517.247,42	\$ 870.774,72	\$ 1.465.930,20	\$ 2.467.861,43	\$ 4.154.590,74	\$ 6.994.162,66
Octubre	\$ 467.612,36	\$ 787.215,18	\$ 1.325.259,54	\$ 2.231.045,46	\$ 3.755.916,24	\$ 6.323.002,84
Noviembre	\$ 402.599,11	\$ 677.766,80	\$ 1.141.005,58	\$ 1.920.857,94	\$ 3.233.722,34	\$ 5.443.900,84
Diciembre	\$ 530.708,40	\$ 893.435,99	\$ 1.504.079,94	\$ 2.532.085,69	\$ 4.262.710,88	\$ 7.176.180,55
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.150.128,66</b>	<b>\$ 8.670.128,97</b>	<b>\$ 14.595.972,51</b>	<b>\$ 24.572.000,52</b>	<b>\$ 41.366.425,50</b>	<b>\$ 69.639.472,67</b>

*Nota.* Pronósticos de Compras 12% de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 29.**

**Resumen de Ventas 0% Para la Elaboración del Pronóstico de Ventas**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>DICIEMBRE 2020 – DICIEMBRE 2021</b>						
Meses	Ventas Reales 0% 2021	Pronóstico De Ventas Mensuales 0% 2023	Pronóstico De Ventas Mensuales 0% 2024	Pronóstico De Ventas Mensuales 0% 2025	Pronóstico De Ventas Mensuales 0% 2026	Pronóstico De Ventas Mensuales 0% 2027
Enero	\$ 686,33	\$ 1.142,03	\$ 1.900,30	\$ 3.162,04	\$ 5.261,52	\$ 8.755,00
Febrero	\$ 508,13	\$ 845,51	\$ 1.406,90	\$ 2.341,04	\$ 3.895,41	\$ 6.481,84
Marzo	\$ 543,84	\$ 904,93	\$ 1.505,78	\$ 2.505,56	\$ 4.169,17	\$ 6.937,36
Abril	\$ 704,14	\$ 1.171,67	\$ 1.949,61	\$ 3.244,09	\$ 5.398,06	\$ 8.982,19
Mayo	\$ 2.025,22	\$ 3.369,90	\$ 5.607,40	\$ 9.330,53	\$ 15.525,69	\$ 25.834,23
Junio	\$ 400,77	\$ 666,87	\$ 1.109,65	\$ 1.846,41	\$ 3.072,37	\$ 5.112,33
Julio	\$ 922,02	\$ 1.534,21	\$ 2.552,88	\$ 4.247,90	\$ 7.068,36	\$ 11.761,52
Agosto	\$ 1.494,80	\$ 2.487,30	\$ 4.138,78	\$ 6.886,79	\$ 11.459,40	\$ 19.068,05
Septiembre	\$ 750,57	\$ 1.248,92	\$ 2.078,17	\$ 3.458,00	\$ 5.754,00	\$ 9.574,46
Octubre	\$ 926,06	\$ 1.540,93	\$ 2.564,06	\$ 4.266,51	\$ 7.099,34	\$ 11.813,06
Noviembre	\$ 902,06	\$ 1.501,00	\$ 2.497,61	\$ 4.155,94	\$ 6.915,35	\$ 11.506,91
Diciembre	\$ 973,77	\$ 1.620,32	\$ 2.696,16	\$ 4.486,32	\$ 7.465,09	\$ 12.421,66
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10.837,71</b>	<b>\$ 18.033,59</b>	<b>\$ 30.007,29</b>	<b>\$ 49.931,14</b>	<b>\$ 83.083,76</b>	<b>\$ 138.248,61</b>

*Nota.* Pronóstico de Ventas 0% de Importadora Ortega Cía. Ltda.



**Tabla 30.**

***Pronóstico de Ventas***

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>PRONÓSTICO DE VENTAS</b> <b>ENERO A DICIEMBRE 2023 - 2027</b>						
MESES	VENTAS REALES 2021	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 2023	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 2024	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 2025	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 2026	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 2027
ENERO	\$ 363.913,66	\$ 612.627,30	\$ 1.031.322,37	\$ 1.736.171,58	\$ 2.922.745,20	\$ 4.920.274,96
FEBRERO	\$ 265.527,02	\$ 446.999,02	\$ 752.496,57	\$ 1.266.784,07	\$ 2.132.557,61	\$ 3.590.038,09
MARZO	\$ 369.700,01	\$ 622.371,27	\$ 1.047.730,77	\$ 1.763.802,45	\$ 2.969.273,97	\$ 4.998.626,45
ABRIL	\$ 387.123,66	\$ 651.700,48	\$ 1.097.100,64	\$ 1.846.906,89	\$ 3.109.164,07	\$ 5.234.104,39
MAYO	\$ 472.098,28	\$ 794.727,62	\$ 1.337.840,81	\$ 2.252.116,34	\$ 3.791.206,55	\$ 6.382.110,38
JUNIO	\$ 463.191,90	\$ 779.765,61	\$ 1.312.705,35	\$ 2.209.889,09	\$ 3.720.263,93	\$ 6.262.923,03
JULIO	\$ 416.138,73	\$ 700.542,46	\$ 1.179.317,98	\$ 1.985.306,22	\$ 3.342.136,72	\$ 5.626.276,16
AGOSTO	\$ 501.553,36	\$ 844.324,95	\$ 1.421.354,05	\$ 2.392.737,71	\$ 4.027.987,24	\$ 6.780.804,84
SEPTIEMBRE	\$ 517.997,99	\$ 872.023,64	\$ 1.468.008,36	\$ 2.471.319,43	\$ 4.160.344,74	\$ 7.003.737,12
OCTUBRE	\$ 468.538,42	\$ 788.756,11	\$ 1.327.823,60	\$ 2.235.311,97	\$ 3.763.015,57	\$ 6.334.815,90
NOVIEMBRE	\$ 403.501,17	\$ 679.267,79	\$ 1.143.503,19	\$ 1.925.013,88	\$ 3.240.637,69	\$ 5.455.407,74
DICIEMBRE	\$ 531.682,17	\$ 895.056,31	\$ 1.506.776,10	\$ 2.536.572,01	\$ 4.270.175,97	\$ 7.188.602,21
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.160.966,37</b>	<b>\$ 8.688.162,56</b>	<b>\$ 14.625.979,80</b>	<b>\$ 24.621.931,66</b>	<b>\$ 41.449.509,25</b>	<b>\$ 69.777.721,28</b>

*Nota.* Pronóstico de Ventas de Importadora Ortega Cía. Ltda.

## **Interpretación De Resultados**

En los siguientes cinco años la empresa Importadora Ortega Cía. Ltda., obtendrá un volumen de ventas significativo, el cual incremente en función a las ventas del año en base; teniendo en consideración que se da un aumento en la demanda de productos de construcción, por su calidad y precios en la que se comercializa, la expansión de la sucursal en la parte Norte de Loja, y las condiciones que se presenten en los futuros años.

El volumen de ventas presentado, indica que la empresa no requerirá de un financiamiento externo para cumplir con todas las obligaciones que se presenten en el día a día de sus actividades, debido a que se espera obtener ingresos notables en comparación a años anteriores, los cuales serán suficientes para cubrir gastos operacionales que incurran en la empresa, para seguir con la naturaleza del negocio, permitiéndole alcanzar una rentabilidad eficiente y estable.

## Pronóstico De Compras

Para la elaboración de los pronósticos de compras se tomó como base histórica las compras de diciembre de 2020 hasta diciembre del 2021.

**Tabla 31.**

### *Cuadro de Compras Mensuales*

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>	
<b>RUC 1190081210001</b>	
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>	
<b>CUADRO DE COMPRAS MENSUALES</b>	
<b>MESES</b>	<b>COMPRAS REALES</b>
dic-20	\$ 193.473,38
ene-21	\$ 310.666,38
feb-21	\$ 231.780,22
mar-21	\$ 319.492,83
abr-21	\$ 351.705,51
may-21	\$ 426.509,12
jun-21	\$ 405.134,97
jul-21	\$ 368.252,07
ago-21	\$ 430.533,61
sep-21	\$ 482.996,95
oct-21	\$ 420.800,97
nov-21	\$ 360.884,55
dic-21	\$ 478.300,65
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 4.587.057,83</b>

*Nota.* Estado de Resultados 2020 y 2021 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

### Procedimiento a realizar:

Para realizar el pronóstico de compras mensuales se tomó en cuenta las compras reales, su incremento y disminución que se presentaron cada mes, teniendo como base histórica las compras del 2021 y de diciembre del 2020, como se observa en el cuadro anterior, al analizarlo los meses que sufren mayor variación son: marzo, mayo y diciembre.

Para conocer el porcentaje de compras que se aplicará realizamos la misma diferencia que en las ventas, de diciembre del 2020 con las compras de enero del 2021 y, ese resultado se multiplica por 100 y dividiéndolo para las compras de diciembre del 2020, obteniendo así el porcentaje de incremento, este procedimiento se lo aplicara para todos los meses para encontrar cual fue el crecimiento mensual.

### Fórmulas:

$$Diferencia = (Compras\ mes\ actual - Compras\ mes\ anterior)$$

$$\% \text{ de incremento} = \frac{Diferencia * 100}{Compras\ mes\ anterior}$$

$$Diferencia = 213.666,38 - 286.325,26$$

$$Diferencia = 24.341,12$$

Luego se determinó los Pronósticos de Compras mensuales para lo cual se utilizó las siguientes fórmulas:

$$IP = (CR \times \% IP)$$

$$PCM = CR \times \% IP$$

### Simbología:

**IP**= Incremento Porcentual

**PCM**= Pronóstico de Compras Mensuales

**CR**= Compras Reales

**IP**= Incremento Porcentual

**% IP**= Porcentaje del Incremento Porcentual

**CR**= Compras Reales

$$Porcentaje = \frac{24.341,12 * 100}{213.666,38}$$

$$Porcentaje = 8,50\%$$

**Tabla 32.**

**Base de Compras Para Elaboración del Pronóstico de Compras 2023-2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023- 2027</b>							
Meses	Compras Reales 2021	Diferencia	% Ip 2023	Meses	Pronóstico De Compras Mensuales 2023	Diferencia	%Ip 2024
<b>dic-20</b>	\$ 286.325,26			<b>dic-21</b>	\$ 478.300,65		
<b>ene-21</b>	\$ 310.666,38	\$ 24.341,12	\$ 8,50	<b>ene-22</b>	\$ 518.962,01	\$ 40.661,36	8,50
<b>feb-21</b>	\$ 231.780,22	\$ -78.886,16	\$ -25,39	<b>feb-22</b>	\$ 387.184,25	\$ -131.777,76	-25,39
<b>mar-21</b>	\$ 319.492,83	\$ 87.712,61	\$ 37,84	<b>mar-22</b>	\$ 533.706,42	\$ 146.522,17	37,84
<b>abr-21</b>	\$ 351.705,51	\$ 32.212,68	\$ 10,08	<b>abr-22</b>	\$ 587.517,06	\$ 53.810,64	10,08
<b>may-21</b>	\$ 426.509,12	\$ 74.803,61	\$ 21,27	<b>may-22</b>	\$ 712.475,00	\$ 124.957,94	21,27
<b>jun-21</b>	\$ 405.134,97	\$ -21.374,15	\$ -5,01	<b>jun-22</b>	\$ 676.769,91	\$ -35.705,09	-5,01
<b>jul-21</b>	\$ 368.252,07	\$ -36.882,90	\$ -9,10	<b>jul-22</b>	\$ 615.157,76	\$ -61.612,15	-9,10
<b>ago-21</b>	\$ 430.533,61	\$ 62.281,54	\$ 16,91	<b>ago-22</b>	\$ 719.197,83	\$ 104.040,07	16,91
<b>sep-21</b>	\$ 482.996,95	\$ 52.463,34	\$ 12,19	<b>sep-22</b>	\$ 806.836,80	\$ 87.638,97	12,19
<b>oct-21</b>	\$ 420.800,97	\$ -62.195,98	\$ -12,88	<b>oct-22</b>	\$ 702.939,65	\$ -103.897,15	-12,88
<b>nov-21</b>	\$ 360.884,55	\$ -59.916,42	\$ -14,24	<b>nov-22</b>	\$ 602.850,46	\$ -100.089,19	-14,24
<b>dic-21</b>	\$ 478.300,65	\$ 117.416,10	\$ 32,54	<b>dic-22</b>	\$ 798.991,72	\$ 196.141,26	32,54
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.587.057,83</b>	<b>\$ 191.975,39</b>	72,71		<b>\$ 7.662.588,84</b>	<b>\$ 320.691,07</b>	72,71

Nota. Pronóstico de Compras de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 33.**

**Base de Compras Para Elaboración del Pronóstico de Compras 2024-2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023- 2027</b>							
Meses	Pronóstico De Compras Mensuales 2024	Diferencia	%Ip 2025	Meses	Pronóstico De Compras Mensuales 2025	Diferencia	%Ip 2026
<b>dic-21</b>	\$ 798.991,72			<b>dic-21</b>	\$ 1.334.699,77		
<b>ene-22</b>	\$ 866.915,71	\$ 67.923,99	\$ 8,50	<b>ene-22</b>	\$ 1.448.165,44	\$ 113.465,67	8,50
<b>feb-22</b>	\$ 646.783,58	\$ -220.132,13	\$ -25,39	<b>feb-22</b>	\$ 1.080.439,10	\$ -367.726,34	-25,39
<b>mar-22</b>	\$ 891.545,95	\$ 244.762,37	\$ 37,84	<b>mar-22</b>	\$ 1.489.309,77	\$ 408.870,67	37,84
<b>abr-22</b>	\$ 981.435,55	\$ 89.889,61	\$ 10,08	<b>abr-22</b>	\$ 1.639.468,57	\$ 150.158,80	10,08
<b>may-22</b>	\$ 1.190.175,31	\$ 208.739,76	\$ 21,27	<b>may-22</b>	\$ 1.988.164,18	\$ 348.695,61	21,27
<b>jun-22</b>	\$ 1.130.530,66	\$ -59.644,65	\$ -5,01	<b>jun-22</b>	\$ 1.888.528,98	\$ -99.635,19	-5,01
<b>jul-22</b>	\$ 1.027.608,79	\$ -102.921,87	\$ -9,10	<b>jul-22</b>	\$ 1.716.600,04	\$ -171.928,94	-9,10
<b>ago-22</b>	\$ 1.201.405,66	\$ 173.796,87	\$ 16,91	<b>ago-22</b>	\$ 2.006.924,26	\$ 290.324,22	16,91
<b>sep-22</b>	\$ 1.347.804,81	\$ 146.399,15	\$ 12,19	<b>sep-22</b>	\$ 2.251.481,12	\$ 244.556,86	12,19
<b>oct-22</b>	\$ 1.174.246,70	\$ -173.558,12	\$ -12,88	<b>oct-22</b>	\$ 1.961.555,74	\$ -289.925,38	-12,88
<b>nov-22</b>	\$ 1.007.049,70	\$ -167.197,00	\$ -14,24	<b>nov-22</b>	\$ 1.682.256,49	\$ -279.299,26	-14,24
<b>dic-22</b>	\$ 1.334.699,77	\$ 327.650,07	\$ 32,54	<b>dic-22</b>	\$ 2.229.589,41	\$ 547.332,92	32,54
	<b>\$ 12.800.202,20</b>	<b>\$ 535.708,05</b>	<b>72,71</b>		<b>\$ 21.382.483,09</b>	<b>\$ 894.889,64</b>	<b>72,71</b>

*Nota.* Pronóstico de Compras de Importadora Ortega Cía. Ltda.

Tabla 34.

*Base de Compras Para Elaboración del Pronóstico de Compras 2026-2027*

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023- 2027</b>							
Meses	Pronóstico De Compras Mensuales 2026	Diferencia	%Ip 2027	Meses	Pronóstico De Compras Mensuales 2027	Diferencia	%Ip 2027
<b>dic-21</b>	\$ 2.229.589,41			<b>dic-21</b>	\$ 3.724.484,75		
<b>ene-22</b>	\$ 2.419.131,55	\$ 189.542,14	8,50	<b>ene-22</b>	\$ 4.041.111,13	\$ 316.626,38	8,50
<b>feb-22</b>	\$ 1.804.852,02	\$ -614.279,53	-25,39	<b>feb-22</b>	\$ 3.014.969,39	\$-1.026.141,74	-25,39
<b>mar-22</b>	\$ 2.487.862,34	\$ 683.010,32	37,84	<b>mar-22</b>	\$ 4.155.924,53	\$ 1.140.955,14	37,84
<b>abr-22</b>	\$ 2.738.699,62	\$ 250.837,28	10,08	<b>abr-22</b>	\$ 4.574.943,22	\$ 419.018,69	10,08
<b>may-22</b>	\$ 3.321.188,70	\$ 582.489,08	21,27	<b>may-22</b>	\$ 5.547.979,64	\$ 973.036,42	21,27
<b>jun-22</b>	\$ 3.154.750,09	\$ -166.438,61	-5,01	<b>jun-22</b>	\$ 5.269.947,25	\$ -278.032,39	-5,01
<b>jul-22</b>	\$ 2.867.546,22	\$ -287.203,87	-9,10	<b>jul-22</b>	\$ 4.790.178,90	\$ -479.768,35	-9,10
<b>ago-22</b>	\$ 3.352.527,04	\$ 484.980,83	16,91	<b>ago-22</b>	\$ 5.600.329,72	\$ 810.150,83	16,91
<b>sep-22</b>	\$ 3.761.054,42	\$ 408.527,38	12,19	<b>sep-22</b>	\$ 6.282.766,58	\$ 682.436,85	12,19
<b>oct-22</b>	\$ 3.276.739,84	\$ -484.314,58	-12,88	<b>oct-22</b>	\$ 5.473.728,71	\$ -809.037,87	-12,88
<b>nov-22</b>	\$ 2.810.175,99	\$ -466.563,85	-14,24	<b>nov-22</b>	\$ 4.694.343,08	\$ -779.385,63	-14,24
<b>dic-22</b>	\$ 3.724.484,75	\$ 914.308,76	32,54	<b>dic-22</b>	\$ 6.221.677,67	\$ 1.527.334,59	32,54
	<b>\$ 35.719.012,58</b>	<b>\$ 1.494.895,34</b>	<b>72,71</b>		<b>\$ 59.667.899,83</b>	<b>\$ 2.497.192,92</b>	<b>72,71</b>

Nota. Pronóstico de Compras de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 35.**

***Pronóstico de Compras del 2023 a 2027***

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>						
<b>RUC 1190081210001</b>						
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>						
<b>ENERO – DICIEMBRE 2023- 2027</b>						
<b>MESES</b>	<b>COMPRAS REALES 2021</b>	<b>PRONÓSTICO DE COMPRAS MENSUALES 2023</b>	<b>PRONÓSTICO DE COMPRAS MENSUALES 2024</b>	<b>PRONÓSTICO DE COMPRAS MENSUALES 2025</b>	<b>PRONÓSTICO DE COMPRAS MENSUALES 2026</b>	<b>PRONÓSTICO DE COMPRAS MENSUALES 2027</b>
Enero	\$ 310.666,38	\$ 518.962,01	\$ 866.915,71	\$ 1.448.165,44	\$ 2.419.131,55	\$ 4.041.111,13
Febrero	\$ 231.780,22	\$ 387.184,25	\$ 646.783,58	\$ 1.080.439,10	\$ 1.804.852,02	\$ 3.014.969,39
Marzo	\$ 319.492,83	\$ 533.706,42	\$ 891.545,95	\$ 1.489.309,77	\$ 2.487.862,34	\$ 4.155.924,53
Abril	\$ 351.705,51	\$ 587.517,06	\$ 981.435,55	\$ 1.639.468,57	\$ 2.738.699,62	\$ 4.574.943,22
Mayo	\$ 426.509,12	\$ 712.475,00	\$ 1.190.175,31	\$ 1.988.164,18	\$ 3.321.188,70	\$ 5.547.979,64
Junio	\$ 405.134,97	\$ 676.769,91	\$ 1.130.530,66	\$ 1.888.528,98	\$ 3.154.750,09	\$ 5.269.947,25
Julio	\$ 368.252,07	\$ 615.157,76	\$ 1.027.608,79	\$ 1.716.600,04	\$ 2.867.546,22	\$ 4.790.178,90
Agosto	\$ 430.533,61	\$ 719.197,83	\$ 1.201.405,66	\$ 2.006.924,26	\$ 3.352.527,04	\$ 5.600.329,72
Septiembre	\$ 482.996,95	\$ 806.836,80	\$ 1.347.804,81	\$ 2.251.481,12	\$ 3.761.054,42	\$ 6.282.766,58
Octubre	\$ 420.800,97	\$ 702.939,65	\$ 1.174.246,70	\$ 1.961.555,74	\$ 3.276.739,84	\$ 5.473.728,71
Noviembre	\$ 360.884,55	\$ 602.850,46	\$ 1.007.049,70	\$ 1.682.256,49	\$ 2.810.175,99	\$ 4.694.343,08
Diciembre	\$ 478.300,65	\$ 798.991,72	\$ 1.334.699,77	\$ 2.229.589,41	\$ 3.724.484,75	\$ 6.221.677,67
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.587.057,83</b>	<b>\$ 7.662.588,84</b>	<b>\$12.800.202,20</b>	<b>\$21.382.483,09</b>	<b>\$35.719.012,58</b>	<b>\$59.667.899,83</b>

*Nota.* Pronóstico de Compras de Importadora Ortega Cía. Ltda.



## **Interpretación De Resultados**

En Importadora Ortega Cía. Ltda., en los siguientes cinco años su volumen de compras aumenta en relación a las compras de años anteriores estudiados, teniendo en cuenta que las mismas incrementaron con relación a las ventas; debido a que diferentes estaciones existían mayor demanda en la empresa, por lo cual se debe abastecer de manera inmediata el stock para cubrir las necesidades del mercado de construcción; por lo cual la empresa deberá llevar un control detallado de los inventarios para evitar el desabastecimiento o sobreabastecimiento de materiales de construcción.

Los meses de mayor demanda en las ventas y se notó la variación en las compras fueron marzo, mayo y diciembre debido a mayor incremento en obras que se presentaron en este año dentro y fuera de la ciudad de Loja, por lo tanto, las ventas incrementaron notablemente en estos meses y, por ende, debe aumentar el volumen de compras, por lo que se debe proveer de inventarios de manera adecuado para cubrir las demanda de cada uno de sus compradores para así tener un inventario productivo y que no se llegará a estancar, determinando que la empresa en los siguientes periodos económicos podrá continuar normalmente sus operaciones y solventar de manera oportunidad sus obligaciones.

## **Presupuesto Del Efectivo**

Para la elaboración del presupuesto de efectivo se requiere realizar lo siguiente:

- Programa de entradas de efectivo, y
- Programa de salidas de efectivo

Determinación del Programa de entradas de efectivo

Para determinar el programa de entradas de efectivo del 2023 al 2027 se obtuvo la siguiente información:

## **Ventas**

Son valores que pertenecen a los ingresos provenientes de las ventas proyectadas de forma mensual, obtenidos a través de la utilización del método de porcentajes de venta.

Al conocer estos datos se realiza el siguiente procedimiento:

- Registrar el valor de ventas mensuales para los próximos años de estudio
- Calcular el porcentaje de incremento que corresponde a cada rubro de ingreso según los años de estudio.
- Tener en cuenta las políticas de la empresa de venta; donde todas las ventas son 85% al contado y 15% a crédito.

**Tabla 36.****Programa de Entradas de Efectivo Diciembre 2021 – Junio 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>								
<b>RUC 1190081210001</b>								
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>								
<b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>								
<b>CUENTAS</b>		<b>2021</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	
		<b>DICIEMBRE</b>	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>JUNIO</b>
VENTAS		\$ 530.708,40	\$ 611.485,27	\$ 446.153,51	\$ 621.466,34	\$ 650.528,81	\$ 791.357,72	\$ 779.098,75
VENTAS AL CONTADO	85%	\$ 451.102,14	\$ 519.762,48	\$ 379.230,48	\$ 528.246,39	\$ 552.949,49	\$ 672.654,06	\$ 662.233,93
VENTAS A CRÉDITO	15%	\$ -	\$ 79.606,26	\$ 91.722,79	\$ 66.923,03	\$ 93.219,95	\$ 97.579,32	\$ 118.703,66
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 451.102,14</b>	<b>\$ 599.368,74</b>	<b>\$ 470.953,27</b>	<b>\$ 595.169,41</b>	<b>\$ 646.169,44</b>	<b>\$ 770.233,38</b>	<b>\$ 780.937,59</b>

*Nota.* Programas de Entradas de Efectivo 2023 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 37.****Programa de Entradas de Efectivo Julio – Diciembre 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>							
<b>RUC 1190081210001</b>							
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>							
<b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
<b>CUENTAS</b>		<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	
		<b>JULIO</b>	<b>AGOSTO</b>	<b>SEPTIEMBRE</b>	<b>OCTUBRE</b>	<b>NOVIEMBRE</b>	<b>DICIEMBRE</b>
VENTAS		\$ 699.008,25	\$ 841.837,65	\$ 870.774,72	\$ 787.215,18	\$ 677.766,80	\$ 893.435,99
VENTAS AL CONTADO	85%	\$ 594.157,01	\$ 715.562,00	\$ 740.158,51	\$ 669.132,90	\$ 576.101,78	\$ 759.420,59
VENTAS A CRÉDITO	15%	\$ 116.864,81	\$ 104.851,24	\$ 126.275,65	\$ 130.616,21	\$ 118.082,28	\$ 101.665,02
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 711.021,83</b>	<b>\$ 820.413,24</b>	<b>\$ 866.434,16</b>	<b>\$ 799.749,11</b>	<b>\$ 694.184,05</b>	<b>\$ 861.085,61</b>

*Nota.* Programas de Entradas de Efectivo 2023 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 38.**

**Programa de Entrada de Efectivo Diciembre 2023 – Junio 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>								
RUC 1190081210001								
Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha								
<b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>								
CUENTAS		2023 DICIEMBRE	2024 ENERO	2024 FEBRERO	2024 MARZO	2024 ABRIL	2024 MAYO	2024 JUNIO
VENTAS		\$ 893.435,99	\$ 1.029.422,07	\$ 751.089,67	\$ 1.046.224,99	\$ 1.095.151,03	\$ 1.332.233,41	\$ 1.311.595,70
VENTAS AL CONTADO	85%	\$ 759.420,59	\$ 875.008,76	\$ 638.426,22	\$ 889.291,24	\$ 930.878,37	\$ 1.132.398,40	\$ 1.114.856,35
VENTAS A CRÉDITO	15%	\$ -	\$ 134.015,40	\$ 154.413,31	\$ 112.663,45	\$ 156.933,75	\$ 164.272,65	\$ 199.835,01
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 759.420,59</b>	<b>\$ 1.009.024,16</b>	<b>\$ 792.839,53</b>	<b>\$ 1.001.954,69</b>	<b>\$ 1.087.812,12</b>	<b>\$ 1.296.671,05</b>	<b>\$ 1.314.691,36</b>

*Nota.* Programas de Entradas de Efectivo 2024 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 39.**

**Programa de Entradas de Efectivo Julio 2024 – Diciembre 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>							
RUC 1190081210001							
Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha							
<b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
CUENTAS		2024 JULIO	2024 AGOSTO	2024 SEPTIEMBRE	2024 OCTUBRE	2024 NOVIEMBRE	2024 DICIEMBRE
VENTAS		\$ 1.176.765,10	\$ 1.417.215,27	\$ 1.465.930,20	\$ 1.325.259,54	\$ 1.141.005,58	\$ 1.504.079,94
VENTAS AL CONTADO	85%	\$ 1.000.250,34	\$ 1.204.632,98	\$ 1.246.040,67	\$ 1.126.470,61	\$ 969.854,74	\$ 1.278.467,95
VENTAS A CRÉDITO	15%	\$ 196.739,36	\$ 176.514,77	\$ 212.582,29	\$ 219.889,53	\$ 198.788,93	\$ 171.150,84
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.196.989,69</b>	<b>\$ 1.381.147,75</b>	<b>\$ 1.458.622,96</b>	<b>\$ 1.346.360,14</b>	<b>\$ 1.168.643,67</b>	<b>\$ 1.449.618,79</b>

*Nota.* Programas de Entradas de Efectivo 2024 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 40.**

**Programa de Entrada de Efectivo Diciembre 2024 – Junio 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>								
<b>RUC 1190081210001</b>								
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>								
<b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>								
<b>CUENTAS</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	
		<b>DICIEMBRE</b>	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>JUNIO</b>
VENTAS		\$ 1.504.079,94	\$ 1.733.009,55	\$ 1.264.443,03	\$ 1.761.296,89	\$ 1.843.662,80	\$ 2.242.785,81	\$ 2.208.042,68
VENTAS AL CONTADO	85%	\$ 1.278.467,95	\$ 1.473.058,12	\$ 1.074.776,58	\$ 1.497.102,36	\$ 1.567.113,38	\$ 1.906.367,94	\$ 1.876.836,28
VENTAS A CRÉDITO	15%	\$ -	\$ 259.951,43	\$ 189.666,45	\$ 264.194,53	\$ 276.549,42	\$ 336.417,87	\$ 331.206,40
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.278.467,95</b>	<b>\$ 1.733.009,55</b>	<b>\$ 1.264.443,03</b>	<b>\$ 1.761.296,89</b>	<b>\$ 1.843.662,80</b>	<b>\$ 2.242.785,81</b>	<b>\$ 2.208.042,68</b>

*Nota.* Programas de Entradas de Efectivo 2025 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 41.**

**Programa de Entradas de Efectivo Julio 2024 – Diciembre 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>							
<b>RUC 1190081210001</b>							
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>							
<b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
<b>CUENTAS</b>		<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>
		<b>JULIO</b>	<b>AGOSTO</b>	<b>SEPTIEMBRE</b>	<b>OCTUBRE</b>	<b>NOVIEMBRE</b>	<b>DICIEMBRE</b>
VENTAS		\$ 1.981.058,32	\$ 2.385.850,92	\$ 2.467.861,43	\$ 2.231.045,46	\$ 1.920.857,94	\$ 2.532.085,69
VENTAS AL CONTADO	85%	\$ 1.683.899,57	\$ 2.027.973,28	\$ 2.097.682,21	\$ 1.896.388,64	\$ 1.632.729,25	\$ 2.152.272,84
VENTAS A CRÉDITO	15%	\$ 297.158,75	\$ 357.877,64	\$ 370.179,21	\$ 334.656,82	\$ 288.128,69	\$ 379.812,85
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.981.058,32</b>	<b>\$ 2.385.850,92</b>	<b>\$ 2.467.861,43</b>	<b>\$ 2.231.045,46</b>	<b>\$ 1.920.857,94</b>	<b>\$ 2.532.085,69</b>

*Nota.* Programas de Entradas de Efectivo 2025 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 42.****Programa de Entrada de Efectivo Diciembre 2025 – Junio 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>								
RUC 1190081210001								
Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha								
<b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>								
CUENTAS		2025	2026	2026	2026	2026	2026	
		DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
VENTAS		\$ 2.532.085,69	\$ 2.917.483,67	\$ 2.128.662,19	\$ 2.965.104,80	\$ 3.103.766,01	\$ 3.775.680,86	\$ 3.717.191,56
VENTAS AL CONTADO	85%	\$ 2.152.272,84	\$ 2.479.861,12	\$ 1.809.362,86	\$ 2.520.339,08	\$ 2.638.201,11	\$ 3.209.328,73	\$ 3.159.612,83
VENTAS A CRÉDITO	15%	\$ -	\$ 379.812,85	\$ 437.622,55	\$ 319.299,33	\$ 444.765,72	\$ 465.564,90	\$ 566.352,13
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.152.272,84</b>	<b>\$ 2.859.673,98</b>	<b>\$ 2.246.985,42</b>	<b>\$ 2.839.638,41</b>	<b>\$ 3.082.966,83</b>	<b>\$ 3.674.893,63</b>	<b>\$ 3.725.964,96</b>

Nota. Programas de Entradas de Efectivo 2026 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 43.****Programa de Entradas de Efectivo Julio 2026 – Diciembre 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>							
RUC 1190081210001							
Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha							
<b>ENERO – DICIEMBRE 2023- 2027</b>							
CUENTAS		2026	2026	2026	2026	2026	2026
		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
VENTAS		\$ 3.335.068,35	\$ 4.016.527,84	\$ 4.154.590,74	\$ 3.755.916,24	\$ 3.233.722,34	\$ 4.262.710,88
VENTAS AL CONTADO	85%	\$ 2.834.808,10	\$ 3.414.048,67	\$ 3.531.402,13	\$ 3.192.528,80	\$ 2.748.663,99	\$ 3.623.304,25
VENTAS A CRÉDITO	15%	\$ 557.578,73	\$ 500.260,25	\$ 602.479,18	\$ 623.188,61	\$ 563.387,44	\$ 485.058,35
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3.392.386,83</b>	<b>\$ 3.914.308,92</b>	<b>\$ 4.133.881,31</b>	<b>\$ 3.815.717,41</b>	<b>\$ 3.312.051,42</b>	<b>\$ 4.108.362,60</b>

Nota. Programas de Entradas de Efectivo 2026 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 44.**

**Programa de Entrada de Efectivo Diciembre 2026 – Junio 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>								
<b>RUC 1190081210001</b>								
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>								
<b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>								
<b>CUENTAS</b>		<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2027</b>	<b>2027</b>	<b>2027</b>	<b>2027</b>	
		<b>DICIEMBRE</b>	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>JUNIO</b>
VENTAS		\$ 4.262.710,88	\$ 4.911.519,96	\$ 3.583.556,25	\$ 4.991.689,08	\$ 5.225.122,20	\$ 6.356.276,16	\$ 6.257.810,70
VENTAS AL CONTADO	85%	\$ 3.623.304,25	\$ 4.174.791,97	\$ 3.046.022,81	\$ 4.242.935,72	\$ 4.441.353,87	\$ 5.402.834,73	\$ 5.319.139,10
VENTAS A CRÉDITO	15%	\$ -	\$ 639.406,63	\$ 736.727,99	\$ 537.533,44	\$ 748.753,36	\$ 783.768,33	\$ 953.441,42
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3.623.304,25</b>	<b>\$ 4.814.198,60</b>	<b>\$ 3.782.750,81</b>	<b>\$ 4.780.469,16</b>	<b>\$ 5.190.107,23</b>	<b>\$ 6.186.603,06</b>	<b>\$ 6.272.580,52</b>

*Nota.* Programas de Entradas de Efectivo 2027 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 45.**

**Programa de Entradas de Efectivo Julio 2027 – Diciembre 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>							
<b>RUC 1190081210001</b>							
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>							
<b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
<b>CUENTAS</b>		<b>2027</b>	<b>2027</b>	<b>2027</b>	<b>2027</b>	<b>2027</b>	
		<b>JULIO</b>	<b>AGOSTO</b>	<b>SEPTIEMBRE</b>	<b>OCTUBRE</b>	<b>NOVIEMBRE</b>	<b>DICIEMBRE</b>
VENTAS		\$ 5.614.514,63	\$ 6.761.736,79	\$ 6.994.162,66	\$ 6.323.002,84	\$ 5.443.900,84	\$ 7.176.180,55
VENTAS AL CONTADO	85%	\$ 4.772.337,44	\$ 5.747.476,27	\$ 5.945.038,26	\$ 5.374.552,42	\$ 4.627.315,71	\$ 6.099.753,47
VENTAS A CRÉDITO	15%	\$ 938.671,61	\$ 842.177,20	\$ 1.014.260,52	\$ 1.049.124,40	\$ 948.450,43	\$ 816.585,13
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 5.711.009,04</b>	<b>\$ 6.589.653,46</b>	<b>\$ 6.959.298,78</b>	<b>\$ 6.423.676,82</b>	<b>\$ 5.575.766,14</b>	<b>\$ 6.916.338,59</b>

*Nota.* Programas de Entradas de Efectivo 2027 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

## **Determinación del programa de salidas de efectivo**

### **Compras**

Para las salidas de efectivo tomamos en cuenta los valores que provienen de las compras para la naturaleza de la empresa las cuales son proyectadas de manera mensual, obteniéndose por medio de la utilización del método de porcentaje de ventas.

Se registran los valores proyectados para los próximos meses, tomando en cuenta las políticas de compras; la cual establece que un 90% son a crédito y el 10% son al contado con un plazo 15, 30, 60 e incluso 90 días dependiendo el proveedor.

Para proyectar las salidas de efectivo, se calcula el porcentaje de incremento el cual corresponde a cada uno de los rubros de gastos del estado de resultados de Importadora Ortega Cía. Ltda., del año 2021 analizado, con respecto a las ventas totales del mismo año.



**Tabla 46.**

*Programa de Salidas de Efectivo*

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023- 2027</b>						
<b>MESES</b>	<b>COMPRAS REALES 2021</b>	<b>PRONÓSTICO DE COMPRAS MENSUALES 2023</b>	<b>PRONÓSTICO DE COMPRAS MENSUALES 2024</b>	<b>PRONÓSTICO DE COMPRAS MENSUALES 2025</b>	<b>PRONÓSTICO DE COMPRAS MENSUALES 2026</b>	<b>PRONÓSTICO DE COMPRAS MENSUALES 2027</b>
Enero	\$ 310.666,38	\$ 518.962,01	\$ 866.915,71	\$ 1.448.165,44	\$ 2.419.131,55	\$ 4.041.111,13
Febrero	\$ 231.780,22	\$ 387.184,25	\$ 646.783,58	\$ 1.080.439,10	\$ 1.804.852,02	\$ 3.014.969,39
Marzo	\$ 319.492,83	\$ 533.706,42	\$ 891.545,95	\$ 1.489.309,77	\$ 2.487.862,34	\$ 4.155.924,53
Abril	\$ 351.705,51	\$ 587.517,06	\$ 981.435,55	\$ 1.639.468,57	\$ 2.738.699,62	\$ 4.574.943,22
Mayo	\$ 426.509,12	\$ 712.475,00	\$ 1.190.175,31	\$ 1.988.164,18	\$ 3.321.188,70	\$ 5.547.979,64
Junio	\$ 405.134,97	\$ 676.769,91	\$ 1.130.530,66	\$ 1.888.528,98	\$ 3.154.750,09	\$ 5.269.947,25
Julio	\$ 368.252,07	\$ 615.157,76	\$ 1.027.608,79	\$ 1.716.600,04	\$ 2.867.546,22	\$ 4.790.178,90
Agosto	\$ 430.533,61	\$ 719.197,83	\$ 1.201.405,66	\$ 2.006.924,26	\$ 3.352.527,04	\$ 5.600.329,72
Septiembre	\$ 482.996,95	\$ 806.836,80	\$ 1.347.804,81	\$ 2.251.481,12	\$ 3.761.054,42	\$ 6.282.766,58
Octubre	\$ 420.800,97	\$ 702.939,65	\$ 1.174.246,70	\$ 1.961.555,74	\$ 3.276.739,84	\$ 5.473.728,71
Noviembre	\$ 360.884,55	\$ 602.850,46	\$ 1.007.049,70	\$ 1.682.256,49	\$ 2.810.175,99	\$ 4.694.343,08
Diciembre	\$ 478.300,65	\$ 798.991,72	\$ 1.334.699,77	\$ 2.229.589,41	\$ 3.724.484,75	\$ 6.221.677,67
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.587.057,83</b>	<b>\$ 7.662.588,84</b>	<b>\$ 12.800.202,20</b>	<b>\$ 21.382.483,09</b>	<b>\$ 35.719.012,58</b>	<b>\$ 59.667.899,83</b>

*Nota.* Programa de Salidas del Efectivo 2023-2027

**Tabla 47.**

**Programa de Salidas de Efectivo Diciembre 2021 - Junio 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>							
<b>RUC 1190081210001</b>							
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>							
<b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
<b>CUENTAS</b>	<b>2021</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>
	<b>DICIEMBRE</b>	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>JUNIO</b>
COMPRAS	\$ 478.300,65	\$ 518.962,01	\$ 387.184,25	\$ 533.706,42	\$ 587.517,06	\$ 712.475,00	\$ 676.769,91
COMPRAS A CRÉDITO 90%	\$ 430.470,59	\$ 467.065,81	\$ 348.465,82	\$ 480.335,77	\$ 528.765,35	\$ 641.227,50	\$ 609.092,92
COMPRAS A CONTADO 10%	\$ -	\$ 47.830,07	\$ 51.896,20	\$ 38.718,42	\$ 53.370,64	\$ 58.751,71	\$ 71.247,50
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 430.470,59</b>	<b>\$ 514.895,87</b>	<b>\$ 400.362,02</b>	<b>\$ 519.054,20</b>	<b>\$ 582.135,99</b>	<b>\$ 699.979,20</b>	<b>\$ 680.340,42</b>

*Nota.* Programa de Salidas de Efectivo 2023 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 48.**

**Programa de Salida de Efectivo Julio 2023 – Diciembre 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>						
<b>RUC 1190081210001</b>						
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>						
<b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>						
<b>CUENTAS</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>
	<b>JULIO</b>	<b>AGOSTO</b>	<b>SEPTIEMBRE</b>	<b>OCTUBRE</b>	<b>NOVIEMBRE</b>	<b>DICIEMBRE</b>
COMPRAS	\$ 615.157,76	\$ 719.197,83	\$ 806.836,80	\$ 702.939,65	\$ 602.850,46	\$ 798.991,72
COMPRAS A CRÉDITO 90%	\$ 553.641,98	\$ 647.278,05	\$ 726.153,12	\$ 632.645,68	\$ 542.565,41	\$ 719.092,55
COMPRAS A CONTADO 10%	\$ 67.676,99	\$ 61.515,78	\$ 71.919,78	\$ 80.683,68	\$ 70.293,96	\$ 60.285,05
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 621.318,97</b>	<b>\$ 708.793,82</b>	<b>\$ 798.072,90</b>	<b>\$ 713.329,36</b>	<b>\$ 612.859,38</b>	<b>\$ 779.377,59</b>

*Nota.* Programa de Salidas de Efectivo 2023 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 49.**

**Programa de Salidas de Efectivo Diciembre 2023 - Junio 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>							
<b>RUC 1190081210001</b>							
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>							
<b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
<b>CUENTAS</b>	<b>2023 DICIEMBRE</b>	<b>2024 ENERO</b>	<b>2024 FEBRERO</b>	<b>2024 MARZO</b>	<b>2024 ABRIL</b>	<b>2024 MAYO</b>	<b>2024 JUNIO</b>
COMPRAS	\$ 798.991,72	\$ 866.915,71	\$ 646.783,58	\$ 891.545,95	\$ 981.435,55	\$ 1.190.175,31	\$ 1.130.530,66
COMPRAS A CRÉDITO 90%	\$ 719.092,55	\$ 780.224,14	\$ 582.105,22	\$ 802.391,35	\$ 883.292,00	\$ 1.071.157,78	\$ 1.017.477,60
COMPRAS A CONTADO 10%	\$ -	\$ 79.899,17	\$ 86.691,57	\$ 64.678,36	\$ 89.154,59	\$ 98.143,56	\$ 119.017,53
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 719.092,55</b>	<b>\$ 860.123,31</b>	<b>\$ 668.796,79</b>	<b>\$ 867.069,71</b>	<b>\$ 972.446,59</b>	<b>\$ 1.169.301,33</b>	<b>\$ 1.136.495,13</b>

*Nota.* Programa de Salidas de Efectivo 2024 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 50.**

**Programa de Salida de Efectivo Julio 2024 – Diciembre 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>							
<b>RUC 1190081210001</b>							
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>							
<b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
<b>CUENTAS</b>	<b>2024 JULIO</b>	<b>2024 AGOSTO</b>	<b>2024 SEPTIEMBRE</b>	<b>2024 OCTUBRE</b>	<b>2024 NOVIEMBRE</b>	<b>2024 DICIEMBRE</b>	
COMPRAS	\$ 1.027.608,79	\$ 1.201.405,66	\$ 1.347.804,81	\$ 1.174.246,70	\$ 1.007.049,70	\$ 1.334.699,77	
COMPRAS A CRÉDITO 90%	\$ 924.847,91	\$ 1.081.265,10	\$ 1.213.024,33	\$ 1.056.822,03	\$ 906.344,73	\$ 1.201.229,79	
COMPRAS A CONTADO 10%	\$ 113.053,07	\$ 102.760,88	\$ 120.140,57	\$ 134.780,48	\$ 117.424,67	\$ 100.704,97	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.037.900,98</b>	<b>\$ 1.184.025,98</b>	<b>\$ 1.333.164,90</b>	<b>\$ 1.191.602,51</b>	<b>\$ 1.023.769,40</b>	<b>\$ 1.301.934,76</b>	

*Nota.* Programa de Salidas de Efectivo 2024 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 51.**

**Programa de Salidas de Efectivo Diciembre 2024 - Junio 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>							
<b>RUC 1190081210001</b>							
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>							
<b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
<b>CUENTAS</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>
	<b>DICIEMBRE</b>	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>JUNIO</b>
COMPRAS	\$ 1.334.699,77	\$ 1.448.165,44	\$ 1.080.439,10	\$ 1.489.309,77	\$ 1.639.468,57	\$ 1.988.164,18	\$ 1.888.528,98
COMPRAS A CRÉDITO 90%	\$ 1.201.229,79	\$ 1.303.348,90	\$ 972.395,19	\$ 1.340.378,79	\$ 1.475.521,71	\$ 1.789.347,76	\$ 1.699.676,08
COMPRAS A CONTADO 10%	\$ -	\$ 133.469,98	\$ 144.816,54	\$ 108.043,91	\$ 148.930,98	\$ 163.946,86	\$ 198.816,42
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.201.229,79</b>	<b>\$ 1.436.818,87</b>	<b>\$ 1.117.211,73</b>	<b>\$ 1.448.422,70</b>	<b>\$ 1.624.452,69</b>	<b>\$ 1.953.294,61</b>	<b>\$ 1.898.492,50</b>

*Nota.* Programa de Salidas de Efectivo 2025 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 52.**

**Programa de Salida de Efectivo Julio 2025 – Diciembre 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>						
<b>RUC 1190081210001</b>						
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>						
<b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>						
<b>CUENTAS</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>	<b>2025</b>
	<b>JULIO</b>	<b>AGOSTO</b>	<b>SEPTIEMBRE</b>	<b>OCTUBRE</b>	<b>NOVIEMBRE</b>	<b>DICIEMBRE</b>
COMPRAS	\$ 1.716.600,04	\$ 2.006.924,26	\$ 2.251.481,12	\$ 1.961.555,74	\$ 1.682.256,49	\$ 2.229.589,41
COMPRAS A CRÉDITO 90%	\$ 1.544.940,04	\$ 1.806.231,83	\$ 2.026.333,01	\$ 1.765.400,17	\$ 1.514.030,84	\$ 2.006.630,47
COMPRAS A CONTADO 10%	\$ 188.852,90	\$ 171.660,00	\$ 200.692,43	\$ 225.148,11	\$ 196.155,57	\$ 168.225,65
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.733.792,94</b>	<b>\$ 1.977.891,84</b>	<b>\$ 2.227.025,44</b>	<b>\$ 1.990.548,28</b>	<b>\$ 1.710.186,41</b>	<b>\$ 2.174.856,12</b>

*Nota.* Programa de Salidas de Efectivo 2025 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 53.**

**Programa de Salidas de Efectivo Diciembre 2025 - Junio 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>							
<b>RUC 1190081210001</b>							
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>							
<b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
<b>CUENTAS</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2026</b>	<b>2026</b>	<b>2026</b>	<b>2026</b>	<b>2026</b>
	<b>DICIEMBRE</b>	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>	<b>ABRIL</b>	<b>MAYO</b>	<b>JUNIO</b>
COMPRAS	\$ 2.229.589,41	\$ 2.419.131,55	\$ 1.804.852,02	\$ 2.487.862,34	\$ 2.738.699,62	\$ 3.321.188,70	\$3.154.750,09
COMPRAS A CRÉDITO 90%	\$ 2.006.630,47	\$ 2.177.218,40	\$ 1.624.366,82	\$ 2.239.076,10	\$ 2.464.829,66	\$ 2.989.069,83	\$2.839.275,08
COMPRAS A CONTADO 10%	\$ -	\$ 222.958,94	\$ 241.913,16	\$ 180.485,20	\$ 248.786,23	\$ 273.869,96	\$ 332.118,87
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.006.630,47</b>	<b>\$ 2.400.177,34</b>	<b>\$ 1.866.279,97</b>	<b>\$ 2.419.561,31</b>	<b>\$ 2.713.615,89</b>	<b>\$ 3.262.939,79</b>	<b>\$3.171.393,95</b>

*Nota.* Programa de Salidas de Efectivo 2026 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 54.**

**Programa de Salida de Efectivo Julio 2026 – Diciembre 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>						
<b>RUC 1190081210001</b>						
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>						
<b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>						
<b>CUENTAS</b>	<b>2026</b>	<b>2026</b>	<b>2026</b>	<b>2026</b>	<b>2026</b>	<b>2026</b>
	<b>JULIO</b>	<b>AGOSTO</b>	<b>SEPTIEMBRE</b>	<b>OCTUBRE</b>	<b>NOVIEMBRE</b>	<b>DICIEMBRE</b>
COMPRAS	\$2.867.546,22	\$3.352.527,04	\$3.761.054,42	\$3.276.739,84	\$2.810.175,99	\$3.724.484,75
COMPRAS A CRÉDITO 90%	\$2.580.791,59	\$3.017.274,34	\$3.384.948,98	\$2.949.065,86	\$2.529.158,39	\$3.352.036,27
COMPRAS A CONTADO 10%	\$ 315.475,01	\$ 286.754,62	\$ 335.252,70	\$ 376.105,44	\$ 327.673,98	\$ 281.017,60
<b>TOTAL</b>	<b>\$2.896.266,60</b>	<b>\$3.304.028,96</b>	<b>\$3.720.201,68</b>	<b>\$3.325.171,30</b>	<b>\$2.856.832,38</b>	<b>\$3.633.053,87</b>

*Nota.* Programa de Salidas de Efectivo 2026 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 55.**

**Programa de Salidas de Efectivo Diciembre 2026 - Junio 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
CUENTAS	2026 DICIEMBRE	2027 ENERO	2027 FEBRERO	2027 MARZO	2027 ABRIL	2027 MAYO	2027 JUNIO
COMPRAS	\$ 3.724.484,75	\$ 4.041.111,13	\$ 3.014.969,39	\$ 4.155.924,53	\$ 4.574.943,22	\$ 5.547.979,64	\$5.269.947,25
COMPRAS A CRÉDITO 90%	\$ 3.352.036,27	\$ 3.637.000,02	\$ 2.713.472,45	\$ 3.740.332,08	\$ 4.117.448,90	\$ 4.993.181,68	\$4.742.952,53
COMPRAS A CONTADO 10%	\$ -	\$ 372.448,47	\$ 404.111,11	\$ 301.496,94	\$ 415.592,45	\$ 457.494,32	\$ 554.797,96
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.352.036,27</b>	<b>\$ 4.009.448,49</b>	<b>\$ 3.117.583,56</b>	<b>\$ 4.041.829,02</b>	<b>\$ 4.533.041,36</b>	<b>\$ 5.450.676,00</b>	<b>\$5.297.750,49</b>

*Nota.* Programa de Salidas de Efectivo 2027 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 56.**

**Programa de Salida de Efectivo Julio 2027 – Diciembre 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
CUENTAS	2027 JULIO	2027 AGOSTO	2027 SEPTIEMBRE	2027 OCTUBRE	2027 NOVIEMBRE	2027 DICIEMBRE	
COMPRAS	\$4.790.178,90	\$5.600.329,72	\$6.282.766,58	\$5.473.728,71	\$4.694.343,08	\$6.221.677,67	
COMPRAS A CRÉDITO 90%	\$4.311.161,01	\$5.040.296,75	\$5.654.489,92	\$4.926.355,84	\$4.224.908,77	\$5.599.509,90	
COMPRAS A CONTADO 10%	\$ 526.994,73	\$ 479.017,89	\$ 560.032,97	\$ 628.276,66	\$ 547.372,87	\$ 469.434,31	
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.838.155,73</b>	<b>\$5.519.314,64</b>	<b>\$6.214.522,89</b>	<b>\$5.554.632,49</b>	<b>\$4.772.281,64</b>	<b>\$6.068.944,21</b>	

*Nota.* Programa de Salidas de Efectivo 2027 de Importadora Ortega Cía. Ltda.

**Tabla 57.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	SALARIO UNIF. VENTAS		HORAS EXTRAS Y SUP. VENTAS		COMISIONES VENTAS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	1,527%	9354,89	0,475%	2907,79	0,241%	1474,48
Febrero	446.999,02	1,527%	6825,72	0,475%	2121,65	0,241%	1075,84
Marzo	622.371,27	1,527%	9503,68	0,475%	2954,04	0,241%	1497,93
Abril	651.700,48	1,527%	9951,54	0,475%	3093,25	0,241%	1568,52
Mayo	794.727,62	1,527%	12135,58	0,475%	3772,12	0,241%	1912,76
Junio	779.765,61	1,527%	11907,11	0,475%	3701,10	0,241%	1876,75
Julio	700.542,46	1,527%	10697,36	0,475%	3325,08	0,241%	1686,07
Agosto	844.324,95	1,527%	12892,94	0,475%	4007,53	0,241%	2032,13
Septiembre	872.023,64	1,527%	13315,90	0,475%	4139,00	0,241%	2098,80
Octubre	788.756,11	1,527%	12044,39	0,475%	3743,78	0,241%	1898,39
Noviembre	679.267,79	1,527%	10372,49	0,475%	3224,10	0,241%	1634,87
Diciembre	895.056,31	1,527%	13667,61	0,475%	4248,32	0,241%	2154,23
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>132.669,21</b>		<b>41.237,76</b>		<b>20.910,76</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 58.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	ALIMENTACIÓN PERSONAL VTAS		VIÁTICOS Y COMISIONES VTAS		ROPA DE TRABAJO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,023%	143,28	0,006%	34,94	0,024%	149,25
Febrero	446.999,02	0,023%	104,55	0,006%	25,49	0,024%	108,90
Marzo	622.371,27	0,023%	145,56	0,006%	35,50	0,024%	151,62
Abril	651.700,48	0,023%	152,42	0,006%	37,17	0,024%	158,77
Mayo	794.727,62	0,023%	185,87	0,006%	45,33	0,024%	193,61
Junio	779.765,61	0,023%	182,37	0,006%	44,47	0,024%	189,97
Julio	700.542,46	0,023%	163,84	0,006%	39,95	0,024%	170,67
Agosto	844.324,95	0,023%	197,47	0,006%	48,16	0,024%	205,70
Septiembre	872.023,64	0,023%	203,95	0,006%	49,73	0,024%	212,44
Octubre	788.756,11	0,023%	184,48	0,006%	44,99	0,024%	192,16
Noviembre	679.267,79	0,023%	158,87	0,006%	38,74	0,024%	165,48
Diciembre	895.056,31	0,023%	209,34	0,006%	51,05	0,024%	218,05
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>2.032,01</b>		<b>495,52</b>		<b>2.116,62</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023



**Tabla 59.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	ALIMENTACIÓN LUNCH		FONDO DE RESERVA VTAS		APORTE PATRONAL VENTAS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,017%	102,13	0,14%	864,12	0,27%	1666,03
Febrero	446.999,02	0,017%	74,52	0,14%	630,50	0,27%	1215,61
Marzo	622.371,27	0,017%	103,75	0,14%	877,86	0,27%	1692,53
Abril	651.700,48	0,017%	108,64	0,14%	919,23	0,27%	1772,29
Mayo	794.727,62	0,017%	132,48	0,14%	1120,97	0,27%	2161,25
Junio	779.765,61	0,017%	129,99	0,14%	1099,87	0,27%	2120,56
Julio	700.542,46	0,017%	116,78	0,14%	988,12	0,27%	1905,11
Agosto	844.324,95	0,017%	140,75	0,14%	1190,93	0,27%	2296,13
Septiembre	872.023,64	0,017%	145,37	0,14%	1230,00	0,27%	2371,46
Octubre	788.756,11	0,017%	131,49	0,14%	1112,55	0,27%	2145,01
Noviembre	679.267,79	0,017%	113,24	0,14%	958,11	0,27%	1847,26
Diciembre	895.056,31	0,017%	149,21	0,14%	1262,49	0,27%	2434,09
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>1.448,35</b>		<b>12.254,75</b>		<b>23.627,33</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 60.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	DÉCIMO CUARTO SUELDO VTA		DÉCIMO TERCER SUELDO VTA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	612.627,30	0,12%	745,99	0,19%	1144,76	18.587,66
Febrero	446.999,02	0,12%	544,31	0,19%	835,27	13.562,35
Marzo	622.371,27	0,12%	757,86	0,19%	1162,97	18.883,30
Abril	651.700,48	0,12%	793,57	0,19%	1217,78	19.773,18
Mayo	794.727,62	0,12%	967,73	0,19%	1485,04	24.112,75
Junio	779.765,61	0,12%	949,51	0,19%	1457,08	23.658,79
Julio	700.542,46	0,12%	853,04	0,19%	1309,04	21.255,09
Agosto	844.324,95	0,12%	1028,13	0,19%	1577,72	25.617,57
Septiembre	872.023,64	0,12%	1061,85	0,19%	1629,48	26.457,98
Octubre	788.756,11	0,12%	960,46	0,19%	1473,88	23.931,57
Noviembre	679.267,79	0,12%	827,14	0,19%	1269,29	20.609,59
Diciembre	895.056,31	0,12%	1089,90	0,19%	1672,52	27.156,81
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>10.579,49</b>		<b>16.234,83</b>	<b>263.606,63</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 61.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	SALARIO UNIF. VENTAS		HORAS EXTRAS Y SUP. VENTAS		COMISIONES VENTAS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	1,527%	15748,41	0,475%	4895,10	0,241%	2482,20
Febrero	752.496,57	1,527%	11490,71	0,475%	3571,67	0,241%	1811,12
Marzo	1.047.730,77	1,527%	15998,97	0,475%	4972,98	0,241%	2521,69
Abril	1.097.100,64	1,527%	16752,85	0,475%	5207,31	0,241%	2640,51
Mayo	1.337.840,81	1,527%	20428,98	0,475%	6349,97	0,241%	3219,93
Junio	1.312.705,35	1,527%	20045,16	0,475%	6230,67	0,241%	3159,43
Julio	1.179.317,98	1,527%	18008,32	0,475%	5597,55	0,241%	2838,40
Agosto	1.421.354,05	1,527%	21704,23	0,475%	6746,36	0,241%	3420,93
Septiembre	1.468.008,36	1,527%	22416,65	0,475%	6967,80	0,241%	3533,22
Octubre	1.327.823,60	1,527%	20276,01	0,475%	6302,42	0,241%	3195,82
Noviembre	1.143.503,19	1,527%	17461,42	0,475%	5427,56	0,241%	2752,20
Diciembre	1.506.776,10	1,527%	23008,64	0,475%	7151,81	0,241%	3626,53
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>223.340,34</b>		<b>69.421,20</b>		<b>35.201,97</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 62.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	ALIMENTACIÓN PERSONAL VTAS		VIÁTICOS Y COMISIONES VTAS		ROPA DE TRABAJO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,023%	241,21	0,006%	58,82	0,024%	251,25
Febrero	752.496,57	0,023%	176,00	0,006%	42,92	0,024%	183,32
Marzo	1.047.730,77	0,023%	245,05	0,006%	59,76	0,024%	255,25
Abril	1.097.100,64	0,023%	256,59	0,006%	62,57	0,024%	267,28
Mayo	1.337.840,81	0,023%	312,90	0,006%	76,30	0,024%	325,93
Junio	1.312.705,35	0,023%	307,02	0,006%	74,87	0,024%	319,80
Julio	1.179.317,98	0,023%	275,82	0,006%	67,26	0,024%	287,31
Agosto	1.421.354,05	0,023%	332,43	0,006%	81,07	0,024%	346,27
Septiembre	1.468.008,36	0,023%	343,34	0,006%	83,73	0,024%	357,64
Octubre	1.327.823,60	0,023%	310,55	0,006%	75,73	0,024%	323,49
Noviembre	1.143.503,19	0,023%	267,45	0,006%	65,22	0,024%	278,58
Diciembre	1.506.776,10	0,023%	352,41	0,006%	85,94	0,024%	367,08
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>3.420,76</b>		<b>834,18</b>		<b>3.563,20</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 63.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	ALIMENTACIÓN LUNCH		FONDO DE RESERVA VTAS		APORTE PATRONAL VENTAS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,017%	171,92	0,14%	1454,69	0,27%	2804,67
Febrero	752.496,57	0,017%	125,44	0,14%	1061,40	0,27%	2046,40
Marzo	1.047.730,77	0,017%	174,66	0,14%	1477,84	0,27%	2849,29
Abril	1.097.100,64	0,017%	182,89	0,14%	1547,47	0,27%	2983,55
Mayo	1.337.840,81	0,017%	223,02	0,14%	1887,04	0,27%	3638,24
Junio	1.312.705,35	0,017%	218,83	0,14%	1851,59	0,27%	3569,88
Julio	1.179.317,98	0,017%	196,60	0,14%	1663,44	0,27%	3207,14
Agosto	1.421.354,05	0,017%	236,94	0,14%	2004,84	0,27%	3865,35
Septiembre	1.468.008,36	0,017%	244,72	0,14%	2070,64	0,27%	3992,23
Octubre	1.327.823,60	0,017%	221,35	0,14%	1872,91	0,27%	3611,00
Noviembre	1.143.503,19	0,017%	190,63	0,14%	1612,92	0,27%	3109,74
Diciembre	1.506.776,10	0,017%	251,18	0,14%	2125,32	0,27%	4097,65
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>2.438,20</b>		<b>20.630,11</b>		<b>39.775,13</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 64.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	DÉCIMO CUARTO SUELDO VTA		DÉCIMO TERCER SUELDO VTA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.031.322,37	0,12%	1255,83	0,19%	1927,14	31.291,24
Febrero	752.496,57	0,12%	916,31	0,19%	1406,13	22.831,42
Marzo	1.047.730,77	0,12%	1275,81	0,19%	1957,81	31.789,09
Abril	1.097.100,64	0,12%	1335,93	0,19%	2050,06	33.287,02
Mayo	1.337.840,81	0,12%	1629,08	0,19%	2499,91	40.591,29
Junio	1.312.705,35	0,12%	1598,47	0,19%	2452,94	39.828,66
Julio	1.179.317,98	0,12%	1436,04	0,19%	2203,69	35.781,56
Agosto	1.421.354,05	0,12%	1730,77	0,19%	2655,96	43.125,15
Septiembre	1.468.008,36	0,12%	1787,58	0,19%	2743,14	44.540,69
Octubre	1.327.823,60	0,12%	1616,88	0,19%	2481,19	40.287,36
Noviembre	1.143.503,19	0,12%	1392,43	0,19%	2136,77	34.694,91
Diciembre	1.506.776,10	0,12%	1834,79	0,19%	2815,58	45.716,94
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>17.809,92</b>		<b>27.330,33</b>	<b>443.765,32</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 65.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	SALARIO UNIF. VENTAS		HORAS EXTRAS Y SUP. VENTAS		COMISIONES VENTAS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	1,527%	26511,53	0,475%	8240,62	0,241%	4178,64
Febrero	1.266.784,07	1,527%	19343,93	0,475%	6012,70	0,241%	3048,91
Marzo	1.763.802,45	1,527%	26933,46	0,475%	8371,77	0,241%	4245,14
Abril	1.846.906,89	1,527%	28202,47	0,475%	8766,22	0,241%	4445,16
Mayo	2.252.116,34	1,527%	34390,07	0,475%	10689,51	0,241%	5420,42
Junio	2.209.889,09	1,527%	33745,25	0,475%	10489,09	0,241%	5318,79
Julio	1.985.306,22	1,527%	30315,85	0,475%	9423,12	0,241%	4778,26
Agosto	2.392.737,71	1,527%	36537,37	0,475%	11356,96	0,241%	5758,87
Septiembre	2.471.319,43	1,527%	37737,32	0,475%	11729,95	0,241%	5948,00
Octubre	2.235.311,97	1,527%	34133,46	0,475%	10609,75	0,241%	5379,97
Noviembre	1.925.013,88	1,527%	29395,18	0,475%	9136,95	0,241%	4633,14
Diciembre	2.536.572,01	1,527%	38733,74	0,475%	12039,66	0,241%	6105,05
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>375.979,63</b>		<b>116.866,30</b>		<b>59.260,33</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 66.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	ALIMENTACIÓN PERSONAL VTAS		VIÁTICOS Y COMISIONES VTAS		ROPA DE TRABAJO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,023%	406,06	0,006%	99,02	0,024%	422,97
Febrero	1.266.784,07	0,023%	296,28	0,006%	72,25	0,024%	308,62
Marzo	1.763.802,45	0,023%	412,52	0,006%	100,60	0,024%	429,70
Abril	1.846.906,89	0,023%	431,96	0,006%	105,34	0,024%	449,95
Mayo	2.252.116,34	0,023%	526,73	0,006%	128,45	0,024%	548,66
Junio	2.209.889,09	0,023%	516,85	0,006%	126,04	0,024%	538,38
Julio	1.985.306,22	0,023%	464,33	0,006%	113,23	0,024%	483,66
Agosto	2.392.737,71	0,023%	559,62	0,006%	136,47	0,024%	582,92
Septiembre	2.471.319,43	0,023%	578,00	0,006%	140,95	0,024%	602,07
Octubre	2.235.311,97	0,023%	522,80	0,006%	127,49	0,024%	544,57
Noviembre	1.925.013,88	0,023%	450,23	0,006%	109,79	0,024%	468,97
Diciembre	2.536.572,01	0,023%	593,26	0,006%	144,67	0,024%	617,96
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>5.758,64</b>		<b>1.404,28</b>		<b>5.998,42</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2025



**Tabla 67.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	ALIMENTACIÓN LUNCH		FONDO DE RESERVA VTAS		APORTE PATRONAL VENTAS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,017%	289,43	0,14%	2448,89	0,27%	4721,49
Febrero	1.266.784,07	0,017%	211,18	0,14%	1786,81	0,27%	3445,00
Marzo	1.763.802,45	0,017%	294,03	0,14%	2487,86	0,27%	4796,63
Abril	1.846.906,89	0,017%	307,89	0,14%	2605,08	0,27%	5022,64
Mayo	2.252.116,34	0,017%	375,44	0,14%	3176,63	0,27%	6124,60
Junio	2.209.889,09	0,017%	368,40	0,14%	3117,07	0,27%	6009,76
Julio	1.985.306,22	0,017%	330,96	0,14%	2800,30	0,27%	5399,01
Agosto	2.392.737,71	0,017%	398,88	0,14%	3374,98	0,27%	6507,01
Septiembre	2.471.319,43	0,017%	411,98	0,14%	3485,82	0,27%	6720,72
Octubre	2.235.311,97	0,017%	372,63	0,14%	3152,93	0,27%	6078,90
Noviembre	1.925.013,88	0,017%	320,91	0,14%	2715,25	0,27%	5235,05
Diciembre	2.536.572,01	0,017%	422,85	0,14%	3577,86	0,27%	6898,17
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>4.104,56</b>		<b>34.729,51</b>		<b>66.958,97</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 68.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	DÉCIMO CUARTO SUELDO VTA		DÉCIMO TERCER SUELDO VTA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.736.171,58	0,12%	2114,12	0,19%	3244,24	52.677,00
Febrero	1.266.784,07	0,12%	1542,55	0,19%	2367,13	38.435,36
Marzo	1.763.802,45	0,12%	2147,77	0,19%	3295,87	53.515,35
Abril	1.846.906,89	0,12%	2248,96	0,19%	3451,16	56.036,81
Mayo	2.252.116,34	0,12%	2742,38	0,19%	4208,34	68.331,23
Junio	2.209.889,09	0,12%	2690,96	0,19%	4129,43	67.050,01
Julio	1.985.306,22	0,12%	2417,49	0,19%	3709,77	60.235,97
Agosto	2.392.737,71	0,12%	2913,61	0,19%	4471,11	72.597,80
Septiembre	2.471.319,43	0,12%	3009,30	0,19%	4617,94	74.982,04
Octubre	2.235.311,97	0,12%	2721,92	0,19%	4176,94	67.821,37
Noviembre	1.925.013,88	0,12%	2344,07	0,19%	3597,11	58.406,64
Diciembre	2.536.572,01	0,12%	3088,76	0,19%	4739,88	76.961,87
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>29.981,89</b>		<b>46.008,91</b>	<b>747.051,45</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 69.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	DÉCIMO CUARTO SUELDO VTA		DÉCIMO TERCER SUELDO VTA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.736.171,58	0,12%	2114,12	0,19%	3244,24	52.677,00
Febrero	1.266.784,07	0,12%	1542,55	0,19%	2367,13	38.435,36
Marzo	1.763.802,45	0,12%	2147,77	0,19%	3295,87	53.515,35
Abril	1.846.906,89	0,12%	2248,96	0,19%	3451,16	56.036,81
Mayo	2.252.116,34	0,12%	2742,38	0,19%	4208,34	68.331,23
Junio	2.209.889,09	0,12%	2690,96	0,19%	4129,43	67.050,01
Julio	1.985.306,22	0,12%	2417,49	0,19%	3709,77	60.235,97
Agosto	2.392.737,71	0,12%	2913,61	0,19%	4471,11	72.597,80
Septiembre	2.471.319,43	0,12%	3009,30	0,19%	4617,94	74.982,04
Octubre	2.235.311,97	0,12%	2721,92	0,19%	4176,94	67.821,37
Noviembre	1.925.013,88	0,12%	2344,07	0,19%	3597,11	58.406,64
Diciembre	2.536.572,01	0,12%	3088,76	0,19%	4739,88	76.961,87
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>29.981,89</b>		<b>46.008,91</b>	<b>747.051,45</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 70.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	ALIMENTACIÓN PERSONAL VTAS		VIÁTICOS Y COMISIONES VTAS		ROPA DE TRABAJO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,023%	683,58	0,006%	166,70	0,024%	712,04
Febrero	2.132.557,61	0,023%	498,77	0,006%	121,63	0,024%	519,54
Marzo	2.969.273,97	0,023%	694,46	0,006%	169,35	0,024%	723,38
Abril	3.109.164,07	0,023%	727,18	0,006%	177,33	0,024%	757,46
Mayo	3.791.206,55	0,023%	886,70	0,006%	216,23	0,024%	923,62
Junio	3.720.263,93	0,023%	870,10	0,006%	212,18	0,024%	906,33
Julio	3.342.136,72	0,023%	781,67	0,006%	190,62	0,024%	814,21
Agosto	4.027.987,24	0,023%	942,08	0,006%	229,73	0,024%	981,30
Septiembre	4.160.344,74	0,023%	973,03	0,006%	237,28	0,024%	1013,55
Octubre	3.763.015,57	0,023%	880,10	0,006%	214,62	0,024%	916,75
Noviembre	3.240.637,69	0,023%	757,93	0,006%	184,83	0,024%	789,49
Diciembre	4.270.175,97	0,023%	998,72	0,006%	243,54	0,024%	1040,30
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>9.694,32</b>		<b>2.364,03</b>		<b>10.097,97</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 71.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	ALIMENTACIÓN LUNCH		FONDO DE RESERVA VTAS		APORTE PATRONAL VENTAS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,017%	487,23	0,14%	4122,56	0,27%	7948,36
Febrero	2.132.557,61	0,017%	355,50	0,14%	3008,00	0,27%	5799,46
Marzo	2.969.273,97	0,017%	494,99	0,14%	4188,19	0,27%	8074,90
Abril	3.109.164,07	0,017%	518,31	0,14%	4385,51	0,27%	8455,32
Mayo	3.791.206,55	0,017%	632,01	0,14%	5347,54	0,27%	10310,13
Junio	3.720.263,93	0,017%	620,18	0,14%	5247,47	0,27%	10117,20
Julio	3.342.136,72	0,017%	557,15	0,14%	4714,12	0,27%	9088,89
Agosto	4.027.987,24	0,017%	671,48	0,14%	5681,52	0,27%	10954,05
Septiembre	4.160.344,74	0,017%	693,54	0,14%	5868,21	0,27%	11313,99
Octubre	3.763.015,57	0,017%	627,31	0,14%	5307,77	0,27%	10233,46
Noviembre	3.240.637,69	0,017%	540,22	0,14%	4570,96	0,27%	8812,87
Diciembre	4.270.175,97	0,017%	711,85	0,14%	6023,13	0,27%	11612,68
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>6.909,77</b>		<b>58.464,99</b>		<b>112.721,31</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 72.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>						
MESES	<b>PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026</b>	<b>DÉCIMO CUARTO SUELDO VTA</b>		<b>DÉCIMO TERCER SUELDO VTA</b>		<b>TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS</b>
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	2.922.745,20	0,12%	3559,00	0,19%	5461,49	88.678,71
Febrero	2.132.557,61	0,12%	2596,80	0,19%	3984,93	64.703,71
Marzo	2.969.273,97	0,12%	3615,66	0,19%	5548,43	90.090,43
Abril	3.109.164,07	0,12%	3786,00	0,19%	5809,83	94.334,82
Mayo	3.791.206,55	0,12%	4616,52	0,19%	7084,31	115.028,60
Junio	3.720.263,93	0,12%	4530,13	0,19%	6951,74	112.876,14
Julio	3.342.136,72	0,12%	4069,69	0,19%	6245,17	101.403,42
Agosto	4.027.987,24	0,12%	4904,84	0,19%	7526,76	122.212,74
Septiembre	4.160.344,74	0,12%	5066,01	0,19%	7774,08	126.228,58
Octubre	3.763.015,57	0,12%	4582,19	0,19%	7031,63	114.173,26
Noviembre	3.240.637,69	0,12%	3946,09	0,19%	6055,50	98.323,85
Diciembre	4.270.175,97	0,12%	5199,75	0,19%	7979,32	129.560,96
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>50.472,68</b>		<b>77.453,18</b>	<b>1.257.615,22</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 73.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	SALARIO UNIF. VENTAS		HORAS EXTRAS Y SUP. VENTAS		COMISIONES VENTAS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	1,527%	75133,15	0,475%	23353,74	0,241%	11842,17
Febrero	3.590.038,09	1,527%	54820,28	0,475%	17039,87	0,241%	8640,54
Marzo	4.998.626,45	1,527%	76329,58	0,475%	23725,63	0,241%	12030,75
Abril	5.234.104,39	1,527%	79925,36	0,475%	24843,31	0,241%	12597,50
Mayo	6.382.110,38	1,527%	97455,53	0,475%	30292,25	0,241%	15360,53
Junio	6.262.923,03	1,527%	95635,53	0,475%	29726,53	0,241%	15073,67
Julio	5.626.276,16	1,527%	85913,86	0,475%	26704,73	0,241%	13541,38
Agosto	6.780.804,84	1,527%	103543,64	0,475%	32184,62	0,241%	16320,11
Septiembre	7.003.737,12	1,527%	106947,84	0,475%	33242,75	0,241%	16856,67
Octubre	6.334.815,90	1,527%	96733,34	0,475%	30067,77	0,241%	15246,70
Noviembre	5.455.407,74	1,527%	83304,68	0,475%	25893,72	0,241%	13130,13
Diciembre	7.188.602,21	1,527%	109770,75	0,475%	34120,20	0,241%	17301,61
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>1.065.513,56</b>		<b>331.195,13</b>		<b>167.941,78</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 74.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	ALIMENTACIÓN PERSONAL VTAS		VIÁTICOS Y COMISIONES VTAS		ROPA DE TRABAJO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,023%	1150,77	0,006%	280,62	0,024%	1198,68
Febrero	3.590.038,09	0,023%	839,65	0,006%	204,75	0,024%	874,61
Marzo	4.998.626,45	0,023%	1169,09	0,006%	285,09	0,024%	1217,77
Abril	5.234.104,39	0,023%	1224,17	0,006%	298,52	0,024%	1275,14
Mayo	6.382.110,38	0,023%	1492,66	0,006%	364,00	0,024%	1554,82
Junio	6.262.923,03	0,023%	1464,79	0,006%	357,20	0,024%	1525,78
Julio	5.626.276,16	0,023%	1315,89	0,006%	320,89	0,024%	1370,68
Agosto	6.780.804,84	0,023%	1585,91	0,006%	386,74	0,024%	1651,95
Septiembre	7.003.737,12	0,023%	1638,05	0,006%	399,45	0,024%	1706,26
Octubre	6.334.815,90	0,023%	1481,60	0,006%	361,30	0,024%	1543,29
Noviembre	5.455.407,74	0,023%	1275,92	0,006%	311,14	0,024%	1329,05
Diciembre	7.188.602,21	0,023%	1681,29	0,006%	409,99	0,024%	1751,29
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>16.319,79</b>		<b>3.979,70</b>		<b>16.999,32</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027



**Tabla 75.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	ALIMENTACIÓN LUNCH		FONDO DE RESERVA VTAS		APORTE PATRONAL VENTAS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,017%	820,23	0,14%	6940,10	0,27%	13380,61
Febrero	3.590.038,09	0,017%	598,47	0,14%	5063,79	0,27%	9763,05
Marzo	4.998.626,45	0,017%	833,29	0,14%	7050,62	0,27%	13593,69
Abril	5.234.104,39	0,017%	872,54	0,14%	7382,76	0,27%	14234,07
Mayo	6.382.110,38	0,017%	1063,92	0,14%	9002,04	0,27%	17356,05
Junio	6.262.923,03	0,017%	1044,05	0,14%	8833,92	0,27%	17031,92
Julio	5.626.276,16	0,017%	937,92	0,14%	7935,92	0,27%	15300,57
Agosto	6.780.804,84	0,017%	1130,38	0,14%	9564,40	0,27%	18440,30
Septiembre	7.003.737,12	0,017%	1167,55	0,14%	9878,85	0,27%	19046,56
Octubre	6.334.815,90	0,017%	1056,03	0,14%	8935,33	0,27%	17227,44
Noviembre	5.455.407,74	0,017%	909,43	0,14%	7694,91	0,27%	14835,90
Diciembre	7.188.602,21	0,017%	1198,36	0,14%	10139,60	0,27%	19549,30
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>11.632,17</b>		<b>98.422,25</b>		<b>189.759,46</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 76.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	DÉCIMO CUARTO SUELDO VTA		DÉCIMO TERCER SUELDO VTA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	4.920.274,96	0,12%	5991,37	0,19%	9194,10	149.285,55
Febrero	3.590.038,09	0,12%	4371,56	0,19%	6708,40	108.924,97
Marzo	4.998.626,45	0,12%	6086,78	0,19%	9340,51	151.662,80
Abril	5.234.104,39	0,12%	6373,52	0,19%	9780,53	158.807,41
Mayo	6.382.110,38	0,12%	7771,44	0,19%	11925,71	193.638,94
Junio	6.262.923,03	0,12%	7626,30	0,19%	11702,99	190.022,69
Julio	5.626.276,16	0,12%	6851,06	0,19%	10513,34	170.706,26
Agosto	6.780.804,84	0,12%	8256,92	0,19%	12670,71	205.735,69
Septiembre	7.003.737,12	0,12%	8528,38	0,19%	13087,29	212.499,65
Octubre	6.334.815,90	0,12%	7713,85	0,19%	11837,33	192.203,99
Noviembre	5.455.407,74	0,12%	6643,00	0,19%	10194,06	165.521,95
Diciembre	7.188.602,21	0,12%	8753,49	0,19%	13432,73	218.108,63
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>84.967,67</b>		<b>130.387,71</b>	<b>2.117.118,53</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 77.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	VACACIONES VENTAS		HONORARIOS PROFESIONALES		MANT. REP. EDIFICIOS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,006%	39,00	0,281%	1722,39	0,153%	938,28
Febrero	446.999,02	0,006%	28,46	0,281%	1256,73	0,153%	684,61
Marzo	622.371,27	0,006%	39,62	0,281%	1749,78	0,153%	953,20
Abril	651.700,48	0,006%	41,49	0,281%	1832,24	0,153%	998,12
Mayo	794.727,62	0,006%	50,59	0,281%	2234,36	0,153%	1217,17
Junio	779.765,61	0,006%	49,64	0,281%	2192,29	0,153%	1194,26
Julio	700.542,46	0,006%	44,60	0,281%	1969,56	0,153%	1072,92
Agosto	844.324,95	0,006%	53,75	0,281%	2373,80	0,153%	1293,14
Septiembre	872.023,64	0,006%	55,52	0,281%	2451,67	0,153%	1335,56
Octubre	788.756,11	0,006%	50,21	0,281%	2217,57	0,153%	1208,03
Noviembre	679.267,79	0,006%	43,24	0,281%	1909,75	0,153%	1040,34
Diciembre	895.056,31	0,006%	56,98	0,281%	2516,43	0,153%	1370,83
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>553,11</b>		<b>24.426,57</b>		<b>13.306,46</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 78.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	MANT. REP. MUEBLES Y ENS		MANT. REP. DE VEHIC		COMBUSTIBLES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,003%	17,53	0,172%	1051,76	0,150%	921,55
Febrero	446.999,02	0,003%	12,79	0,172%	767,41	0,150%	672,40
Marzo	622.371,27	0,003%	17,81	0,172%	1068,49	0,150%	936,21
Abril	651.700,48	0,003%	18,65	0,172%	1118,84	0,150%	980,33
Mayo	794.727,62	0,003%	22,74	0,172%	1364,39	0,150%	1195,48
Junio	779.765,61	0,003%	22,31	0,172%	1338,70	0,150%	1172,97
Julio	700.542,46	0,003%	20,05	0,172%	1202,69	0,150%	1053,80
Agosto	844.324,95	0,003%	24,16	0,172%	1449,54	0,150%	1270,09
Septiembre	872.023,64	0,003%	24,95	0,172%	1497,09	0,150%	1311,75
Octubre	788.756,11	0,003%	22,57	0,172%	1354,14	0,150%	1186,49
Noviembre	679.267,79	0,003%	19,44	0,172%	1166,17	0,150%	1021,80
Diciembre	895.056,31	0,003%	25,61	0,172%	1536,63	0,150%	1346,40
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>248,61</b>		<b>14.915,86</b>		<b>13.069,26</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 79.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	MANT. REP. EQUIP. COM.		PUBLICIDAD		TRANSPORTE DE MERCADER.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,001%	5,83	0,16%	960,34	1,01%	6206,43
Febrero	446.999,02	0,001%	4,25	0,16%	700,71	1,01%	4528,48
Marzo	622.371,27	0,001%	5,92	0,16%	975,62	1,01%	6305,15
Abril	651.700,48	0,001%	6,20	0,16%	1021,60	1,01%	6602,28
Mayo	794.727,62	0,001%	7,56	0,16%	1245,80	1,01%	8051,26
Junio	779.765,61	0,001%	7,42	0,16%	1222,35	1,01%	7899,68
Julio	700.542,46	0,001%	6,67	0,16%	1098,16	1,01%	7097,09
Agosto	844.324,95	0,001%	8,03	0,16%	1323,55	1,01%	8553,73
Septiembre	872.023,64	0,001%	8,30	0,16%	1366,97	1,01%	8834,34
Octubre	788.756,11	0,001%	7,51	0,16%	1236,44	1,01%	7990,77
Noviembre	679.267,79	0,001%	6,46	0,16%	1064,81	1,01%	6881,56
Diciembre	895.056,31	0,001%	8,52	0,16%	1403,08	1,01%	9067,68
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>82,67</b>		<b>13.619,43</b>		<b>88.018,43</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 80.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	GASTO ESTIBAJE		GASTO SERV. LOGÍSTICA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	612.627,30	0,09%	534,35	0,56%	3429,24	15.826,70
Febrero	446.999,02	0,09%	389,88	0,56%	2502,12	11.547,84
Marzo	622.371,27	0,09%	542,85	0,56%	3483,78	16.078,43
Abril	651.700,48	0,09%	568,43	0,56%	3647,95	16.836,12
Mayo	794.727,62	0,09%	693,18	0,56%	4448,56	20.531,10
Junio	779.765,61	0,09%	680,13	0,56%	4364,81	20.144,57
Julio	700.542,46	0,09%	611,03	0,56%	3921,35	18.097,91
Agosto	844.324,95	0,09%	736,44	0,56%	4726,19	21.812,41
Septiembre	872.023,64	0,09%	760,60	0,56%	4881,23	22.527,98
Octubre	788.756,11	0,09%	687,97	0,56%	4415,14	20.376,84
Noviembre	679.267,79	0,09%	592,47	0,56%	3802,26	17.548,30
Diciembre	895.056,31	0,09%	780,69	0,56%	5010,16	23.123,01
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>7.578,01</b>		<b>48.632,80</b>	<b>224.451,21</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 81.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	VACACIONES VENTAS		HONORARIOS PROFESIONALES		MANT. REP. EDIFICIOS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,006%	65,66	0,281%	2899,54	0,153%	1579,53
Febrero	752.496,57	0,006%	47,91	0,281%	2115,63	0,153%	1152,50
Marzo	1.047.730,77	0,006%	66,70	0,281%	2945,67	0,153%	1604,66
Abril	1.097.100,64	0,006%	69,84	0,281%	3084,47	0,153%	1680,28
Mayo	1.337.840,81	0,006%	85,17	0,281%	3761,31	0,153%	2048,99
Junio	1.312.705,35	0,006%	83,57	0,281%	3690,64	0,153%	2010,49
Julio	1.179.317,98	0,006%	75,08	0,281%	3315,63	0,153%	1806,20
Agosto	1.421.354,05	0,006%	90,49	0,281%	3996,10	0,153%	2176,89
Septiembre	1.468.008,36	0,006%	93,46	0,281%	4127,27	0,153%	2248,35
Octubre	1.327.823,60	0,006%	84,53	0,281%	3733,15	0,153%	2033,64
Noviembre	1.143.503,19	0,006%	72,80	0,281%	3214,93	0,153%	1751,35
Diciembre	1.506.776,10	0,006%	95,93	0,281%	4236,27	0,153%	2307,72
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>931,13</b>		<b>41.120,61</b>		<b>22.400,59</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 82.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	MANT. REP. MUEBLES Y ENS		MANT. REP. DE VEHIC		COMBUSTIBLES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,003%	29,51	0,172%	1770,58	0,150%	1551,38
Febrero	752.496,57	0,003%	21,53	0,172%	1291,89	0,150%	1131,95
Marzo	1.047.730,77	0,003%	29,98	0,172%	1798,75	0,150%	1576,06
Abril	1.097.100,64	0,003%	31,39	0,172%	1883,51	0,150%	1650,33
Mayo	1.337.840,81	0,003%	38,28	0,172%	2296,81	0,150%	2012,46
Junio	1.312.705,35	0,003%	37,56	0,172%	2253,66	0,150%	1974,65
Julio	1.179.317,98	0,003%	33,75	0,172%	2024,66	0,150%	1774,00
Agosto	1.421.354,05	0,003%	40,67	0,172%	2440,18	0,150%	2138,09
Septiembre	1.468.008,36	0,003%	42,01	0,172%	2520,28	0,150%	2208,27
Octubre	1.327.823,60	0,003%	38,00	0,172%	2279,61	0,150%	1997,39
Noviembre	1.143.503,19	0,003%	32,72	0,172%	1963,17	0,150%	1720,13
Diciembre	1.506.776,10	0,003%	43,12	0,172%	2586,84	0,150%	2266,58
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>418,52</b>		<b>25.109,92</b>		<b>22.001,29</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024



**Tabla 83.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	MANT. REP. EQUIP. COM.		PUBLICIDAD		TRANSPORTE DE MERCADER.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,001%	9,81	0,16%	1616,68	1,01%	10448,17
Febrero	752.496,57	0,001%	7,16	0,16%	1179,60	1,01%	7623,43
Marzo	1.047.730,77	0,001%	9,97	0,16%	1642,41	1,01%	10614,40
Abril	1.097.100,64	0,001%	10,44	0,16%	1719,80	1,01%	11114,56
Mayo	1.337.840,81	0,001%	12,73	0,16%	2097,18	1,01%	13553,46
Junio	1.312.705,35	0,001%	12,49	0,16%	2057,78	1,01%	13298,81
Julio	1.179.317,98	0,001%	11,22	0,16%	1848,68	1,01%	11947,49
Agosto	1.421.354,05	0,001%	13,53	0,16%	2228,09	1,01%	14399,52
Septiembre	1.468.008,36	0,001%	13,97	0,16%	2301,23	1,01%	14872,17
Octubre	1.327.823,60	0,001%	12,64	0,16%	2081,48	1,01%	13451,98
Noviembre	1.143.503,19	0,001%	10,88	0,16%	1792,54	1,01%	11584,65
Diciembre	1.506.776,10	0,001%	14,34	0,16%	2362,00	1,01%	15264,92
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>139,18</b>		<b>22.927,46</b>		<b>148.173,53</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 84.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	GASTO ESTIBAJE		GASTO SERV. LOGÍSTICA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.031.322,37	0,09%	899,54	0,56%	5772,92	26.643,33
Febrero	752.496,57	0,09%	656,34	0,56%	4212,17	19.440,10
Marzo	1.047.730,77	0,09%	913,85	0,56%	5864,77	27.067,22
Abril	1.097.100,64	0,09%	956,92	0,56%	6141,12	28.342,65
Mayo	1.337.840,81	0,09%	1166,89	0,56%	7488,69	34.561,97
Junio	1.312.705,35	0,09%	1144,97	0,56%	7347,99	33.912,61
Julio	1.179.317,98	0,09%	1028,63	0,56%	6601,34	30.466,67
Agosto	1.421.354,05	0,09%	1239,74	0,56%	7956,16	36.719,46
Septiembre	1.468.008,36	0,09%	1280,43	0,56%	8217,31	37.924,73
Octubre	1.327.823,60	0,09%	1158,16	0,56%	7432,62	34.303,18
Noviembre	1.143.503,19	0,09%	997,39	0,56%	6400,87	29.541,42
Diciembre	1.506.776,10	0,09%	1314,24	0,56%	8434,32	38.926,27
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>12.757,11</b>		<b>81.870,28</b>	<b>377.849,62</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 85.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	VACACIONES VENTAS		HONORARIOS PROFESIONALES		MANT. REP. EDIFICIOS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,006%	110,53	0,281%	4881,21	0,153%	2659,05
Febrero	1.266.784,07	0,006%	80,65	0,281%	3561,53	0,153%	1940,16
Marzo	1.763.802,45	0,006%	112,29	0,281%	4958,89	0,153%	2701,37
Abril	1.846.906,89	0,006%	117,58	0,281%	5192,54	0,153%	2828,65
Mayo	2.252.116,34	0,006%	143,38	0,281%	6331,77	0,153%	3449,26
Junio	2.209.889,09	0,006%	140,69	0,281%	6213,05	0,153%	3384,58
Julio	1.985.306,22	0,006%	126,39	0,281%	5581,64	0,153%	3040,62
Agosto	2.392.737,71	0,006%	152,33	0,281%	6727,13	0,153%	3664,63
Septiembre	2.471.319,43	0,006%	157,33	0,281%	6948,06	0,153%	3784,98
Octubre	2.235.311,97	0,006%	142,31	0,281%	6284,53	0,153%	3423,52
Noviembre	1.925.013,88	0,006%	122,55	0,281%	5412,13	0,153%	2948,28
Diciembre	2.536.572,01	0,006%	161,48	0,281%	7131,51	0,153%	3884,92
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>1.567,49</b>		<b>69.224,00</b>		<b>37.710,02</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 86.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	MANT. REP. MUEBLES Y ENS		MANT. REP. DE VEHIC		COMBUSTIBLES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,003%	49,68	0,172%	2980,66	0,150%	2611,66
Febrero	1.266.784,07	0,003%	36,25	0,172%	2174,82	0,150%	1905,57
Marzo	1.763.802,45	0,003%	50,47	0,172%	3028,10	0,150%	2653,22
Abril	1.846.906,89	0,003%	52,85	0,172%	3170,77	0,150%	2778,23
Mayo	2.252.116,34	0,003%	64,44	0,172%	3866,44	0,150%	3387,77
Junio	2.209.889,09	0,003%	63,24	0,172%	3793,94	0,150%	3324,25
Julio	1.985.306,22	0,003%	56,81	0,172%	3408,38	0,150%	2986,42
Agosto	2.392.737,71	0,003%	68,47	0,172%	4107,86	0,150%	3599,30
Septiembre	2.471.319,43	0,003%	70,72	0,172%	4242,77	0,150%	3717,51
Octubre	2.235.311,97	0,003%	63,96	0,172%	3837,59	0,150%	3362,49
Noviembre	1.925.013,88	0,003%	55,08	0,172%	3304,87	0,150%	2895,72
Diciembre	2.536.572,01	0,003%	72,58	0,172%	4354,79	0,150%	3815,67
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>704,55</b>		<b>42.270,99</b>		<b>37.037,81</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 87.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	MANT. REP. EQUIP. COM.		PUBLICIDAD		TRANSPORTE DE MERCADER.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,001%	16,52	0,16%	2721,60	1,01%	17588,89
Febrero	1.266.784,07	0,001%	12,05	0,16%	1985,79	1,01%	12833,59
Marzo	1.763.802,45	0,001%	16,78	0,16%	2764,91	1,01%	17868,81
Abril	1.846.906,89	0,001%	17,57	0,16%	2895,18	1,01%	18710,73
Mayo	2.252.116,34	0,001%	21,43	0,16%	3530,38	1,01%	22815,84
Junio	2.209.889,09	0,001%	21,03	0,16%	3464,19	1,01%	22388,04
Julio	1.985.306,22	0,001%	18,89	0,16%	3112,13	1,01%	20112,83
Agosto	2.392.737,71	0,001%	22,77	0,16%	3750,82	1,01%	24240,45
Septiembre	2.471.319,43	0,001%	23,52	0,16%	3874,00	1,01%	25036,55
Octubre	2.235.311,97	0,001%	21,27	0,16%	3504,04	1,01%	22645,60
Noviembre	1.925.013,88	0,001%	18,32	0,16%	3017,62	1,01%	19502,02
Diciembre	2.536.572,01	0,001%	24,14	0,16%	3976,29	1,01%	25697,62
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>234,29</b>		<b>38.596,95</b>		<b>249.440,97</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 88.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>						
MESES	<b>PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025</b>	<b>GASTO ESTIBAJE</b>		<b>GASTO SERV. LOGÍSTICA</b>		<b>TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS</b>
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.736.171,58	0,09%	1514,33	0,56%	9718,38	44.852,50
Febrero	1.266.784,07	0,09%	1104,92	0,56%	7090,94	32.726,28
Marzo	1.763.802,45	0,09%	1538,43	0,56%	9873,05	45.566,32
Abril	1.846.906,89	0,09%	1610,91	0,56%	10338,23	47.713,25
Mayo	2.252.116,34	0,09%	1964,35	0,56%	12606,43	58.181,49
Junio	2.209.889,09	0,09%	1927,51	0,56%	12370,06	57.090,59
Julio	1.985.306,22	0,09%	1731,63	0,56%	11112,94	51.288,68
Agosto	2.392.737,71	0,09%	2087,00	0,56%	13393,57	61.814,32
Septiembre	2.471.319,43	0,09%	2155,54	0,56%	13833,44	63.844,41
Octubre	2.235.311,97	0,09%	1949,69	0,56%	12512,37	57.747,36
Noviembre	1.925.013,88	0,09%	1679,04	0,56%	10775,44	49.731,08
Diciembre	2.536.572,01	0,09%	2212,45	0,56%	14198,70	65.530,16
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>21.475,80</b>		<b>137.823,56</b>	<b>636.086,44</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 89.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	VACACIONES VENTAS		HONORARIOS PROFESIONALES		MANT. REP. EDIFICIOS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,006%	186,07	0,281%	8217,23	0,153%	4476,37
Febrero	2.132.557,61	0,006%	135,76	0,281%	5995,64	0,153%	3266,14
Marzo	2.969.273,97	0,006%	189,03	0,281%	8348,05	0,153%	4547,63
Abril	3.109.164,07	0,006%	197,94	0,281%	8741,34	0,153%	4761,88
Mayo	3.791.206,55	0,006%	241,36	0,281%	10658,89	0,153%	5806,47
Junio	3.720.263,93	0,006%	236,84	0,281%	10459,44	0,153%	5697,81
Julio	3.342.136,72	0,006%	212,77	0,281%	9396,34	0,153%	5118,69
Agosto	4.027.987,24	0,006%	256,43	0,281%	11324,59	0,153%	6169,11
Septiembre	4.160.344,74	0,006%	264,86	0,281%	11696,71	0,153%	6371,83
Octubre	3.763.015,57	0,006%	239,56	0,281%	10579,63	0,153%	5763,29
Noviembre	3.240.637,69	0,006%	206,31	0,281%	9110,98	0,153%	4963,24
Diciembre	4.270.175,97	0,006%	271,85	0,281%	12005,50	0,153%	6540,04
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>2.638,78</b>		<b>116.534,36</b>		<b>63.482,49</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 90.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	MANT. REP. MUEBLES Y ENS		MANT. REP. DE VEHIC		COMBUSTIBLES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,003%	83,63	0,172%	5017,78	0,150%	4396,57
Febrero	2.132.557,61	0,003%	61,02	0,172%	3661,18	0,150%	3207,92
Marzo	2.969.273,97	0,003%	84,97	0,172%	5097,66	0,150%	4466,56
Abril	3.109.164,07	0,003%	88,97	0,172%	5337,82	0,150%	4676,99
Mayo	3.791.206,55	0,003%	108,48	0,172%	6508,75	0,150%	5702,96
Junio	3.720.263,93	0,003%	106,45	0,172%	6386,96	0,150%	5596,25
Julio	3.342.136,72	0,003%	95,63	0,172%	5737,79	0,150%	5027,45
Agosto	4.027.987,24	0,003%	115,26	0,172%	6915,26	0,150%	6059,14
Septiembre	4.160.344,74	0,003%	119,05	0,172%	7142,49	0,150%	6258,24
Octubre	3.763.015,57	0,003%	107,68	0,172%	6460,35	0,150%	5660,56
Noviembre	3.240.637,69	0,003%	92,73	0,172%	5563,53	0,150%	4874,76
Diciembre	4.270.175,97	0,003%	122,19	0,172%	7331,05	0,150%	6423,46
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>1.186,07</b>		<b>71.160,62</b>		<b>62.350,88</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026



**Tabla 91.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha ENERO – DICIEMBRE 2026							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	MANT. REP. EQUIP. COM.		PUBLICIDAD		TRANSPORTE DE MERCADER.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,001%	27,81	0,16%	4581,65	1,01%	29609,88
Febrero	2.132.557,61	0,001%	20,29	0,16%	3342,96	1,01%	21604,61
Marzo	2.969.273,97	0,001%	28,25	0,16%	4654,59	1,01%	30081,25
Abril	3.109.164,07	0,001%	29,59	0,16%	4873,88	1,01%	31498,46
Mayo	3.791.206,55	0,001%	36,08	0,16%	5943,04	1,01%	38408,13
Junio	3.720.263,93	0,001%	35,40	0,16%	5831,83	1,01%	37689,42
Julio	3.342.136,72	0,001%	31,80	0,16%	5239,08	1,01%	33858,67
Agosto	4.027.987,24	0,001%	38,33	0,16%	6314,21	1,01%	40806,91
Septiembre	4.160.344,74	0,001%	39,59	0,16%	6521,69	1,01%	42147,81
Octubre	3.763.015,57	0,001%	35,81	0,16%	5898,84	1,01%	38122,53
Noviembre	3.240.637,69	0,001%	30,84	0,16%	5079,97	1,01%	32830,40
Diciembre	4.270.175,97	0,001%	40,63	0,16%	6693,86	1,01%	43260,49
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>394,42</b>		<b>64.975,60</b>		<b>419.918,55</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 92.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	GASTO ESTIBAJE		GASTO SERV. LOGÍSTICA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	2.922.745,20	0,09%	2549,28	0,56%	16360,34	75.506,61
Febrero	2.132.557,61	0,09%	1860,06	0,56%	11937,19	55.092,79
Marzo	2.969.273,97	0,09%	2589,87	0,56%	16620,79	76.708,64
Abril	3.109.164,07	0,09%	2711,88	0,56%	17403,84	80.322,58
Mayo	3.791.206,55	0,09%	3306,77	0,56%	21221,63	97.942,56
Junio	3.720.263,93	0,09%	3244,90	0,56%	20824,52	96.109,82
Julio	3.342.136,72	0,09%	2915,09	0,56%	18707,92	86.341,23
Agosto	4.027.987,24	0,09%	3513,30	0,56%	22547,03	104.059,59
Septiembre	4.160.344,74	0,09%	3628,75	0,56%	23287,92	107.478,93
Octubre	3.763.015,57	0,09%	3282,19	0,56%	21063,83	97.214,27
Noviembre	3.240.637,69	0,09%	2826,56	0,56%	18139,77	83.719,09
Diciembre	4.270.175,97	0,09%	3724,54	0,56%	23902,71	110.316,33
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>36.153,19</b>		<b>232.017,49</b>	<b>1.070.812,44</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 93.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	VACACIONES VENTAS		HONORARIOS PROFESIONALES		MANT. REP. EDIFICIOS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,006%	313,24	0,281%	13833,24	0,153%	7535,71
Febrero	3.590.038,09	0,006%	228,55	0,281%	10093,31	0,153%	5498,37
Marzo	4.998.626,45	0,006%	318,23	0,281%	14053,52	0,153%	7655,71
Abril	5.234.104,39	0,006%	333,22	0,281%	14715,57	0,153%	8016,36
Mayo	6.382.110,38	0,006%	406,30	0,281%	17943,16	0,153%	9774,60
Junio	6.262.923,03	0,006%	398,71	0,281%	17608,07	0,153%	9592,05
Julio	5.626.276,16	0,006%	358,18	0,281%	15818,15	0,153%	8616,99
Agosto	6.780.804,84	0,006%	431,68	0,281%	19064,08	0,153%	10385,22
Septiembre	7.003.737,12	0,006%	445,88	0,281%	19690,85	0,153%	10726,66
Octubre	6.334.815,90	0,006%	403,29	0,281%	17810,19	0,153%	9702,16
Noviembre	5.455.407,74	0,006%	347,30	0,281%	15337,76	0,153%	8355,30
Diciembre	7.188.602,21	0,006%	457,64	0,281%	20210,59	0,153%	11009,79
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>4.442,22</b>		<b>196.178,48</b>		<b>106.868,91</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 94.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha ENERO – DICIEMBRE 2027							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	MANT. REP. MUEBLES Y ENS		MANT. REP. DE VEHIC		COMBUSTIBLES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,003%	140,79	0,172%	8447,14	0,150%	7401,38
Febrero	3.590.038,09	0,003%	102,73	0,172%	6163,39	0,150%	5400,35
Marzo	4.998.626,45	0,003%	143,03	0,172%	8581,65	0,150%	7519,24
Abril	5.234.104,39	0,003%	149,77	0,172%	8985,92	0,150%	7873,46
Mayo	6.382.110,38	0,003%	182,62	0,172%	10956,82	0,150%	9600,36
Junio	6.262.923,03	0,003%	179,21	0,172%	10752,20	0,150%	9421,07
Julio	5.626.276,16	0,003%	160,99	0,172%	9659,21	0,150%	8463,39
Agosto	6.780.804,84	0,003%	194,03	0,172%	11641,30	0,150%	10200,10
Septiembre	7.003.737,12	0,003%	200,41	0,172%	12024,03	0,150%	10535,45
Octubre	6.334.815,90	0,003%	181,27	0,172%	10875,63	0,150%	9529,22
Noviembre	5.455.407,74	0,003%	156,11	0,172%	9365,86	0,150%	8206,36
Diciembre	7.188.602,21	0,003%	205,70	0,172%	12341,41	0,150%	10813,53
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>1.996,68</b>		<b>119.794,57</b>		<b>104.963,90</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 95.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	MANT. REP. EQUIP. COM.		PUBLICIDAD		TRANSPORTE DE MERCADER.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,001%	46,82	0,16%	7712,95	1,01%	49846,54
Febrero	3.590.038,09	0,001%	34,16	0,16%	5627,69	1,01%	36370,12
Marzo	4.998.626,45	0,001%	47,57	0,16%	7835,77	1,01%	50640,31
Abril	5.234.104,39	0,001%	49,81	0,16%	8204,90	1,01%	53025,90
Mayo	6.382.110,38	0,001%	60,73	0,16%	10004,50	1,01%	64656,17
Junio	6.262.923,03	0,001%	59,60	0,16%	9817,66	1,01%	63448,70
Julio	5.626.276,16	0,001%	53,54	0,16%	8819,66	1,01%	56998,93
Agosto	6.780.804,84	0,001%	64,52	0,16%	10629,48	1,01%	68695,28
Septiembre	7.003.737,12	0,001%	66,65	0,16%	10978,95	1,01%	70953,77
Octubre	6.334.815,90	0,001%	60,28	0,16%	9930,36	1,01%	64177,04
Noviembre	5.455.407,74	0,001%	51,91	0,16%	8551,81	1,01%	55267,89
Diciembre	7.188.602,21	0,001%	68,40	0,16%	11268,74	1,01%	72826,61
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>663,98</b>		<b>109.382,46</b>		<b>706.907,27</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 96.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	GASTO ESTIBAJE		GASTO SERV. LOGÍSTICA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	4.920.274,96	0,09%	4291,57	0,56%	27541,70	127.111,07
Febrero	3.590.038,09	0,09%	3131,31	0,56%	20095,57	92.745,55
Marzo	4.998.626,45	0,09%	4359,91	0,56%	27980,28	129.135,22
Abril	5.234.104,39	0,09%	4565,30	0,56%	29298,39	135.218,59
Mayo	6.382.110,38	0,09%	5566,62	0,56%	35724,46	164.876,34
Junio	6.262.923,03	0,09%	5462,66	0,56%	35057,30	161.797,23
Julio	5.626.276,16	0,09%	4907,36	0,56%	31493,60	145.350,01
Agosto	6.780.804,84	0,09%	5914,37	0,56%	37956,19	175.176,26
Septiembre	7.003.737,12	0,09%	6108,82	0,56%	39204,07	180.935,53
Octubre	6.334.815,90	0,09%	5525,37	0,56%	35459,72	163.654,52
Noviembre	5.455.407,74	0,09%	4758,33	0,56%	30537,15	140.935,77
Diciembre	7.188.602,21	0,09%	6270,06	0,56%	40238,87	185.711,36
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>60.861,69</b>		<b>390.587,29</b>	<b>1.802.647,45</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 97.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	ENERGÍA ELECTRICA		SERVICIO TELEFONICO		SERVICIO DE INTERNET	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,055%	339,21	0,037%	223,83	0,083%	506,22
Febrero	446.999,02	0,055%	247,51	0,037%	163,31	0,083%	369,36
Marzo	622.371,27	0,055%	344,61	0,037%	227,39	0,083%	514,27
Abril	651.700,48	0,055%	360,85	0,037%	238,10	0,083%	538,51
Mayo	794.727,62	0,055%	440,04	0,037%	290,36	0,083%	656,69
Junio	779.765,61	0,055%	431,76	0,037%	284,89	0,083%	644,33
Julio	700.542,46	0,055%	387,89	0,037%	255,95	0,083%	578,87
Agosto	844.324,95	0,055%	467,51	0,037%	308,48	0,083%	697,67
Septiembre	872.023,64	0,055%	482,84	0,037%	318,60	0,083%	720,56
Octubre	788.756,11	0,055%	436,74	0,037%	288,18	0,083%	651,76
Noviembre	679.267,79	0,055%	376,11	0,037%	248,18	0,083%	561,29
Diciembre	895.056,31	0,055%	495,60	0,037%	327,02	0,083%	739,59
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>4.810,67</b>		<b>3.174,29</b>		<b>7.179,12</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 98.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	SERVICIO DE CELULAR		DEPRE. ACT. F.		SALARIO UNI. ADMN.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,012%	73,72	0,549%	3360,31	1,122%	6871,51
Febrero	446.999,02	0,012%	53,79	0,549%	2451,83	1,122%	5013,75
Marzo	622.371,27	0,012%	74,89	0,549%	3413,76	1,122%	6980,80
Abril	651.700,48	0,012%	78,42	0,549%	3574,63	1,122%	7309,77
Mayo	794.727,62	0,012%	95,63	0,549%	4359,15	1,122%	8914,03
Junio	779.765,61	0,012%	93,83	0,549%	4277,08	1,122%	8746,21
Julio	700.542,46	0,012%	84,29	0,549%	3842,54	1,122%	7857,60
Agosto	844.324,95	0,012%	101,59	0,549%	4631,19	1,122%	9470,33
Septiembre	872.023,64	0,012%	104,93	0,549%	4783,12	1,122%	9781,02
Octubre	788.756,11	0,012%	94,91	0,549%	4326,39	1,122%	8847,05
Noviembre	679.267,79	0,012%	81,73	0,549%	3725,84	1,122%	7618,98
Diciembre	895.056,31	0,012%	107,70	0,549%	4909,46	1,122%	10039,36
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>1.045,41</b>		<b>47.655,31</b>		<b>97.450,41</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023



**Tabla 99.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	HORAS EXTRAS Y SUPL.		ALIMENTACIÓN ADMIN.		BON. RESP. ADM.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,180%	1104,65	0,02%	118,70	0,57%	3502,51
Febrero	446.999,02	0,180%	806,00	0,02%	86,61	0,57%	2555,58
Marzo	622.371,27	0,180%	1122,22	0,02%	120,59	0,57%	3558,22
Abril	651.700,48	0,180%	1175,11	0,02%	126,27	0,57%	3725,90
Mayo	794.727,62	0,180%	1433,00	0,02%	153,99	0,57%	4543,61
Junio	779.765,61	0,180%	1406,02	0,02%	151,09	0,57%	4458,07
Julio	700.542,46	0,180%	1263,17	0,02%	135,74	0,57%	4005,14
Agosto	844.324,95	0,180%	1522,43	0,02%	163,60	0,57%	4827,17
Septiembre	872.023,64	0,180%	1572,38	0,02%	168,97	0,57%	4985,53
Octubre	788.756,11	0,180%	1422,24	0,02%	152,83	0,57%	4509,47
Noviembre	679.267,79	0,180%	1224,81	0,02%	131,62	0,57%	3883,51
Diciembre	895.056,31	0,180%	1613,91	0,02%	173,43	0,57%	5117,21
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>15.665,95</b>		<b>1.683,44</b>		<b>49.671,92</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 100.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	FONDO DE RES. ADM.		APORTE PAT. ADM.		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	612.627,30	0,13%	826,30	0,23%	1392,58	18.319,55
Febrero	446.999,02	0,13%	602,90	0,23%	1016,09	13.366,72
Marzo	622.371,27	0,13%	839,44	0,23%	1414,73	18.610,92
Abril	651.700,48	0,13%	879,00	0,23%	1481,40	19.487,96
Mayo	794.727,62	0,13%	1071,91	0,23%	1806,52	23.764,94
Junio	779.765,61	0,13%	1051,73	0,23%	1772,51	23.317,52
Julio	700.542,46	0,13%	944,88	0,23%	1592,42	20.948,49
Agosto	844.324,95	0,13%	1138,81	0,23%	1919,26	25.248,06
Septiembre	872.023,64	0,13%	1176,17	0,23%	1982,22	26.076,34
Octubre	788.756,11	0,13%	1063,86	0,23%	1792,95	23.586,37
Noviembre	679.267,79	0,13%	916,18	0,23%	1544,06	20.312,31
Diciembre	895.056,31	0,13%	1207,23	0,23%	2034,58	26.765,09
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>11.718,42</b>		<b>19.749,33</b>	<b>259.804,27</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 101.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	ENERGÍA ELECTRICA		SERVICIO TELEFONICO		SERVICIO DE INTERNET	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,055%	571,05	0,037%	376,80	0,083%	852,19
Febrero	752.496,57	0,055%	416,66	0,037%	274,93	0,083%	621,80
Marzo	1.047.730,77	0,055%	580,13	0,037%	382,80	0,083%	865,75
Abril	1.097.100,64	0,055%	607,47	0,037%	400,83	0,083%	906,55
Mayo	1.337.840,81	0,055%	740,77	0,037%	488,79	0,083%	1105,47
Junio	1.312.705,35	0,055%	726,85	0,037%	479,61	0,083%	1084,70
Julio	1.179.317,98	0,055%	652,99	0,037%	430,87	0,083%	974,48
Agosto	1.421.354,05	0,055%	787,01	0,037%	519,30	0,083%	1174,48
Septiembre	1.468.008,36	0,055%	812,84	0,037%	536,35	0,083%	1213,03
Octubre	1.327.823,60	0,055%	735,22	0,037%	485,13	0,083%	1097,19
Noviembre	1.143.503,19	0,055%	633,16	0,037%	417,79	0,083%	944,89
Diciembre	1.506.776,10	0,055%	834,31	0,037%	550,51	0,083%	1245,06
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>8.098,47</b>		<b>5.343,72</b>		<b>12.085,60</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 102.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	SERVICIO DE CELULAR		DEPRE. ACT. F.		SALARIO UNI. ADMN.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,012%	124,10	0,549%	5656,89	1,122%	11567,78
Febrero	752.496,57	0,012%	90,55	0,549%	4127,51	1,122%	8440,35
Marzo	1.047.730,77	0,012%	126,07	0,549%	5746,89	1,122%	11751,83
Abril	1.097.100,64	0,012%	132,01	0,549%	6017,69	1,122%	12305,58
Mayo	1.337.840,81	0,012%	160,98	0,549%	7338,17	1,122%	15005,83
Junio	1.312.705,35	0,012%	157,95	0,549%	7200,30	1,122%	14723,90
Julio	1.179.317,98	0,012%	141,90	0,549%	6468,66	1,122%	13227,77
Agosto	1.421.354,05	0,012%	171,03	0,549%	7796,25	1,122%	15942,56
Septiembre	1.468.008,36	0,012%	176,64	0,549%	8052,15	1,122%	16465,85
Octubre	1.327.823,60	0,012%	159,77	0,549%	7283,23	1,122%	14893,48
Noviembre	1.143.503,19	0,012%	137,59	0,549%	6272,21	1,122%	12826,05
Diciembre	1.506.776,10	0,012%	181,30	0,549%	8264,80	1,122%	16900,69
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>1.759,89</b>		<b>80.224,74</b>		<b>164.051,68</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 103.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	HORAS EXTRAS Y SUPL.		ALIMENTACIÓN ADMIN.		BON. RESP. ADM.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,180%	1859,62	0,02%	199,83	0,57%	5896,27
Febrero	752.496,57	0,180%	1356,85	0,02%	145,81	0,57%	4302,17
Marzo	1.047.730,77	0,180%	1889,20	0,02%	203,01	0,57%	5990,08
Abril	1.097.100,64	0,180%	1978,22	0,02%	212,58	0,57%	6272,34
Mayo	1.337.840,81	0,180%	2412,31	0,02%	259,22	0,57%	7648,70
Junio	1.312.705,35	0,180%	2366,99	0,02%	254,35	0,57%	7504,99
Julio	1.179.317,98	0,180%	2126,47	0,02%	228,51	0,57%	6742,39
Agosto	1.421.354,05	0,180%	2562,90	0,02%	275,40	0,57%	8126,16
Septiembre	1.468.008,36	0,180%	2647,02	0,02%	284,44	0,57%	8392,89
Octubre	1.327.823,60	0,180%	2394,25	0,02%	257,28	0,57%	7591,43
Noviembre	1.143.503,19	0,180%	2061,89	0,02%	221,57	0,57%	6537,63
Diciembre	1.506.776,10	0,180%	2716,92	0,02%	291,96	0,57%	8614,53
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>26.372,65</b>		<b>2.833,96</b>		<b>83.619,58</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 104.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	FONDO DE RES. ADM.		APORTE PAT. ADM.		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.031.322,37	0,13%	1391,03	0,23%	2344,33	30.839,89
Febrero	752.496,57	0,13%	1014,95	0,23%	1710,52	22.502,09
Marzo	1.047.730,77	0,13%	1413,16	0,23%	2381,63	31.330,55
Abril	1.097.100,64	0,13%	1479,75	0,23%	2493,85	32.806,87
Mayo	1.337.840,81	0,13%	1804,45	0,23%	3041,09	40.005,78
Junio	1.312.705,35	0,13%	1770,55	0,23%	2983,95	39.254,15
Julio	1.179.317,98	0,13%	1590,64	0,23%	2680,74	35.265,44
Agosto	1.421.354,05	0,13%	1917,09	0,23%	3230,92	42.503,10
Septiembre	1.468.008,36	0,13%	1980,02	0,23%	3336,97	43.898,22
Octubre	1.327.823,60	0,13%	1790,94	0,23%	3018,32	39.706,24
Noviembre	1.143.503,19	0,13%	1542,33	0,23%	2599,33	34.194,46
Diciembre	1.506.776,10	0,13%	2032,31	0,23%	3425,10	45.057,50
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>19.727,23</b>		<b>33.246,76</b>	<b>437.364,28</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 105.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	ENERGÍA ELECTRICA		SERVICIO TELEFONICO		SERVICIO DE INTERNET	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,055%	961,33	0,037%	634,32	0,083%	1434,62
Febrero	1.266.784,07	0,055%	701,42	0,037%	462,83	0,083%	1046,76
Marzo	1.763.802,45	0,055%	976,63	0,037%	644,42	0,083%	1457,45
Abril	1.846.906,89	0,055%	1022,64	0,037%	674,78	0,083%	1526,12
Mayo	2.252.116,34	0,055%	1247,01	0,037%	822,83	0,083%	1860,95
Junio	2.209.889,09	0,055%	1223,63	0,037%	807,40	0,083%	1826,05
Julio	1.985.306,22	0,055%	1099,27	0,037%	725,35	0,083%	1640,48
Agosto	2.392.737,71	0,055%	1324,87	0,037%	874,21	0,083%	1977,14
Septiembre	2.471.319,43	0,055%	1368,38	0,037%	902,92	0,083%	2042,08
Octubre	2.235.311,97	0,055%	1237,70	0,037%	816,69	0,083%	1847,06
Noviembre	1.925.013,88	0,055%	1065,89	0,037%	703,32	0,083%	1590,66
Diciembre	2.536.572,01	0,055%	1404,51	0,037%	926,76	0,083%	2096,00
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>13.633,27</b>		<b>8.995,82</b>		<b>20.345,36</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 106.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	SERVICIO DE CELULAR		DEPRE. ACT. F.		SALARIO UNI. ADMN.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,012%	208,91	0,549%	9523,05	1,122%	19473,69
Febrero	1.266.784,07	0,012%	152,43	0,549%	6948,42	1,122%	14208,83
Marzo	1.763.802,45	0,012%	212,23	0,549%	9674,61	1,122%	19783,62
Abril	1.846.906,89	0,012%	222,23	0,549%	10130,44	1,122%	20715,75
Mayo	2.252.116,34	0,012%	270,99	0,549%	12353,05	1,122%	25260,77
Junio	2.209.889,09	0,012%	265,91	0,549%	12121,43	1,122%	24787,13
Julio	1.985.306,22	0,012%	238,88	0,549%	10889,57	1,122%	22268,10
Agosto	2.392.737,71	0,012%	287,91	0,549%	13124,37	1,122%	26838,04
Septiembre	2.471.319,43	0,012%	297,36	0,549%	13555,40	1,122%	27719,45
Octubre	2.235.311,97	0,012%	268,97	0,549%	12260,88	1,122%	25072,28
Noviembre	1.925.013,88	0,012%	231,63	0,549%	10558,87	1,122%	21591,84
Diciembre	2.536.572,01	0,012%	305,22	0,549%	13913,31	1,122%	28451,35
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>2.962,67</b>		<b>135.053,39</b>		<b>276.170,85</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025



**Tabla 107.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	HORAS EXTRAS Y SUPL.		ALIMENTACIÓN ADMIN.		BON. RESP. ADM.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,180%	3130,56	0,02%	336,40	0,57%	9926,03
Febrero	1.266.784,07	0,180%	2284,19	0,02%	245,45	0,57%	7242,45
Marzo	1.763.802,45	0,180%	3180,38	0,02%	341,76	0,57%	10084,00
Abril	1.846.906,89	0,180%	3330,23	0,02%	357,86	0,57%	10559,13
Mayo	2.252.116,34	0,180%	4060,87	0,02%	436,37	0,57%	12875,79
Junio	2.209.889,09	0,180%	3984,73	0,02%	428,19	0,57%	12634,37
Julio	1.985.306,22	0,180%	3579,78	0,02%	384,68	0,57%	11350,38
Agosto	2.392.737,71	0,180%	4314,43	0,02%	463,62	0,57%	13679,75
Septiembre	2.471.319,43	0,180%	4456,13	0,02%	478,85	0,57%	14129,01
Octubre	2.235.311,97	0,180%	4030,57	0,02%	433,12	0,57%	12779,71
Noviembre	1.925.013,88	0,180%	3471,06	0,02%	372,99	0,57%	11005,68
Diciembre	2.536.572,01	0,180%	4573,79	0,02%	491,49	0,57%	14502,08
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>44.396,72</b>		<b>4.770,80</b>		<b>140.768,38</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 108.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	FONDO DE RES. ADM.		APORTE PAT. ADM.		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.736.171,58	0,13%	2341,71	0,23%	3946,54	51.917,17
Febrero	1.266.784,07	0,13%	1708,61	0,23%	2879,57	37.880,96
Marzo	1.763.802,45	0,13%	2378,98	0,23%	4009,35	52.743,42
Abril	1.846.906,89	0,13%	2491,07	0,23%	4198,26	55.228,51
Mayo	2.252.116,34	0,13%	3037,61	0,23%	5119,35	67.345,59
Junio	2.209.889,09	0,13%	2980,65	0,23%	5023,37	66.082,86
Julio	1.985.306,22	0,13%	2677,74	0,23%	4512,86	59.367,10
Agosto	2.392.737,71	0,13%	3227,28	0,23%	5439,01	71.550,63
Septiembre	2.471.319,43	0,13%	3333,27	0,23%	5617,63	73.900,47
Octubre	2.235.311,97	0,13%	3014,94	0,23%	5081,16	66.843,09
Noviembre	1.925.013,88	0,13%	2596,42	0,23%	4375,81	57.564,16
Diciembre	2.536.572,01	0,13%	3421,28	0,23%	5765,96	75.851,74
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>33.209,58</b>		<b>55.968,86</b>	<b>736.275,69</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 109.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	ENERGÍA ELECTRICA		SERVICIO TELEFONICO		SERVICIO DE INTERNET	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,055%	1618,34	0,037%	1067,85	0,083%	2415,09
Febrero	2.132.557,61	0,055%	1180,81	0,037%	779,15	0,083%	1762,15
Marzo	2.969.273,97	0,055%	1644,10	0,037%	1084,85	0,083%	2453,54
Abril	3.109.164,07	0,055%	1721,56	0,037%	1135,96	0,083%	2569,13
Mayo	3.791.206,55	0,055%	2099,21	0,037%	1385,15	0,083%	3132,71
Junio	3.720.263,93	0,055%	2059,93	0,037%	1359,23	0,083%	3074,09
Julio	3.342.136,72	0,055%	1850,56	0,037%	1221,08	0,083%	2761,64
Agosto	4.027.987,24	0,055%	2230,31	0,037%	1471,66	0,083%	3328,37
Septiembre	4.160.344,74	0,055%	2303,60	0,037%	1520,01	0,083%	3437,74
Octubre	3.763.015,57	0,055%	2083,60	0,037%	1374,85	0,083%	3109,42
Noviembre	3.240.637,69	0,055%	1794,36	0,037%	1183,99	0,083%	2677,77
Diciembre	4.270.175,97	0,055%	2364,42	0,037%	1560,14	0,083%	3528,49
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>22.950,78</b>		<b>15.143,91</b>		<b>34.250,16</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 110.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	SERVICIO DE CELULAR		DEPRE. ACT. F.		SALARIO UNI. ADMN.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,012%	351,68	0,549%	16031,51	1,122%	32782,85
Febrero	2.132.557,61	0,012%	256,60	0,549%	11697,26	1,122%	23919,74
Marzo	2.969.273,97	0,012%	357,28	0,549%	16286,72	1,122%	33304,74
Abril	3.109.164,07	0,012%	374,11	0,549%	17054,03	1,122%	34873,81
Mayo	3.791.206,55	0,012%	456,18	0,549%	20795,09	1,122%	42523,91
Junio	3.720.263,93	0,012%	447,65	0,549%	20405,96	1,122%	41728,18
Julio	3.342.136,72	0,012%	402,15	0,549%	18331,90	1,122%	37486,93
Agosto	4.027.987,24	0,012%	484,67	0,549%	22093,85	1,122%	45179,75
Septiembre	4.160.344,74	0,012%	500,60	0,549%	22819,85	1,122%	46664,33
Octubre	3.763.015,57	0,012%	452,79	0,549%	20640,46	1,122%	42207,70
Noviembre	3.240.637,69	0,012%	389,93	0,549%	17775,17	1,122%	36348,47
Diciembre	4.270.175,97	0,012%	513,81	0,549%	23422,28	1,122%	47896,25
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>4.987,47</b>		<b>227.354,09</b>		<b>464.916,66</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 111.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	HORAS EXTRAS Y SUPL.		ALIMENTACIÓN ADMIN.		BON. RESP. ADM.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,180%	5270,11	0,02%	566,32	0,57%	16709,90
Febrero	2.132.557,61	0,180%	3845,29	0,02%	413,21	0,57%	12192,25
Marzo	2.969.273,97	0,180%	5354,01	0,02%	575,33	0,57%	16975,92
Abril	3.109.164,07	0,180%	5606,25	0,02%	602,44	0,57%	17775,70
Mayo	3.791.206,55	0,180%	6836,07	0,02%	734,59	0,57%	21675,07
Junio	3.720.263,93	0,180%	6708,15	0,02%	720,85	0,57%	21269,47
Julio	3.342.136,72	0,180%	6026,33	0,02%	647,58	0,57%	19107,65
Agosto	4.027.987,24	0,180%	7263,01	0,02%	780,47	0,57%	23028,79
Septiembre	4.160.344,74	0,180%	7501,67	0,02%	806,12	0,57%	23785,50
Octubre	3.763.015,57	0,180%	6785,23	0,02%	729,13	0,57%	21513,89
Noviembre	3.240.637,69	0,180%	5843,31	0,02%	627,91	0,57%	18527,36
Diciembre	4.270.175,97	0,180%	7699,71	0,02%	827,40	0,57%	24413,43
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>74.739,15</b>		<b>8.031,35</b>		<b>236.974,92</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 112.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	FONDO DE RES. ADM.		APORTE PAT. ADM.		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	2.922.745,20	0,13%	3942,14	0,23%	6643,78	87.399,57
Febrero	2.132.557,61	0,13%	2876,35	0,23%	4847,58	63.770,40
Marzo	2.969.273,97	0,13%	4004,90	0,23%	6749,55	88.790,93
Abril	3.109.164,07	0,13%	4193,58	0,23%	7067,54	92.974,10
Mayo	3.791.206,55	0,13%	5113,50	0,23%	8617,91	113.369,38
Junio	3.720.263,93	0,13%	5017,82	0,23%	8456,65	111.247,97
Julio	3.342.136,72	0,13%	4507,81	0,23%	7597,11	99.940,74
Agosto	4.027.987,24	0,13%	5432,87	0,23%	9156,14	120.449,90
Septiembre	4.160.344,74	0,13%	5611,39	0,23%	9457,01	124.407,81
Octubre	3.763.015,57	0,13%	5075,48	0,23%	8553,83	112.526,38
Noviembre	3.240.637,69	0,13%	4370,91	0,23%	7366,39	96.905,59
Diciembre	4.270.175,97	0,13%	5759,53	0,23%	9706,67	127.692,13
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>55.906,28</b>		<b>94.220,14</b>	<b>1.239.474,90</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 113.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	ENERGÍA ELECTRICA		SERVICIO TELEFONICO		SERVICIO DE INTERNET	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,055%	2724,38	0,037%	1797,66	0,083%	4065,67
Febrero	3.590.038,09	0,055%	1987,82	0,037%	1311,65	0,083%	2966,49
Marzo	4.998.626,45	0,055%	2767,76	0,037%	1826,29	0,083%	4130,42
Abril	5.234.104,39	0,055%	2898,15	0,037%	1912,32	0,083%	4324,99
Mayo	6.382.110,38	0,055%	3533,80	0,037%	2331,75	0,083%	5273,60
Junio	6.262.923,03	0,055%	3467,81	0,037%	2288,21	0,083%	5175,12
Julio	5.626.276,16	0,055%	3115,29	0,037%	2055,60	0,083%	4649,05
Agosto	6.780.804,84	0,055%	3754,56	0,037%	2477,42	0,083%	5603,05
Septiembre	7.003.737,12	0,055%	3878,00	0,037%	2558,87	0,083%	5787,26
Octubre	6.334.815,90	0,055%	3507,62	0,037%	2314,48	0,083%	5234,52
Noviembre	5.455.407,74	0,055%	3020,68	0,037%	1993,18	0,083%	4507,86
Diciembre	7.188.602,21	0,055%	3980,36	0,037%	2626,41	0,083%	5940,02
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>38.636,23</b>		<b>25.493,84</b>		<b>57.658,05</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 114.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	SERVICIO DE CELULAR		DEPRE. ACT. F.		SALARIO UNI. ADMN.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,012%	592,04	0,549%	26988,13	1,122%	55188,06
Febrero	3.590.038,09	0,012%	431,98	0,549%	19691,66	1,122%	40267,51
Marzo	4.998.626,45	0,012%	601,47	0,549%	27417,89	1,122%	56066,88
Abril	5.234.104,39	0,012%	629,80	0,549%	28709,51	1,122%	58708,11
Mayo	6.382.110,38	0,012%	767,94	0,549%	35006,42	1,122%	71584,67
Junio	6.262.923,03	0,012%	753,59	0,549%	34352,67	1,122%	70247,81
Julio	5.626.276,16	0,012%	676,99	0,549%	30860,60	1,122%	63106,89
Agosto	6.780.804,84	0,012%	815,91	0,549%	37193,29	1,122%	76056,61
Septiembre	7.003.737,12	0,012%	842,73	0,549%	38416,09	1,122%	78557,12
Octubre	6.334.815,90	0,012%	762,24	0,549%	34747,00	1,122%	71054,19
Noviembre	5.455.407,74	0,012%	656,43	0,549%	29923,38	1,122%	61190,35
Diciembre	7.188.602,21	0,012%	864,98	0,549%	39430,10	1,122%	80630,65
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>8.396,10</b>		<b>382.736,74</b>		<b>782.658,85</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027



**Tabla 115.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	HORAS EXTRAS Y SUPL.		ALIMENTACIÓN ADMIN.		BON. RESP. ADM.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,180%	8871,93	0,02%	953,36	0,57%	28130,17
Febrero	3.590.038,09	0,180%	6473,33	0,02%	695,61	0,57%	20524,95
Marzo	4.998.626,45	0,180%	9013,21	0,02%	968,54	0,57%	28578,12
Abril	5.234.104,39	0,180%	9437,81	0,02%	1014,17	0,57%	29924,39
Mayo	6.382.110,38	0,180%	11507,82	0,02%	1236,61	0,57%	36487,77
Junio	6.262.923,03	0,180%	11292,91	0,02%	1213,52	0,57%	35806,35
Julio	5.626.276,16	0,180%	10144,95	0,02%	1090,16	0,57%	32166,52
Agosto	6.780.804,84	0,180%	12226,72	0,02%	1313,86	0,57%	38767,18
Septiembre	7.003.737,12	0,180%	12628,70	0,02%	1357,06	0,57%	40041,73
Octubre	6.334.815,90	0,180%	11422,54	0,02%	1227,45	0,57%	36217,38
Noviembre	5.455.407,74	0,180%	9836,85	0,02%	1057,05	0,57%	31189,63
Diciembre	7.188.602,21	0,180%	12962,04	0,02%	1392,88	0,57%	41098,64
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>125.818,80</b>		<b>13.520,28</b>		<b>398.932,82</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 116.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>						
MESES	<b>PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027</b>	<b>FONDO DE RES. ADM.</b>		<b>APORTE PAT. ADM.</b>		<b>TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS</b>
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	4.920.274,96	0,13%	6636,37	0,23%	11184,43	147.132,20
Febrero	3.590.038,09	0,13%	4842,17	0,23%	8160,63	107.353,79
Marzo	4.998.626,45	0,13%	6742,05	0,23%	11362,53	149.475,16
Abril	5.234.104,39	0,13%	7059,66	0,23%	11897,80	156.516,71
Mayo	6.382.110,38	0,13%	8608,07	0,23%	14507,37	190.845,82
Junio	6.262.923,03	0,13%	8447,31	0,23%	14236,44	187.281,73
Julio	5.626.276,16	0,13%	7588,61	0,23%	12789,26	168.243,92
Agosto	6.780.804,84	0,13%	9145,82	0,23%	15413,65	202.768,08
Septiembre	7.003.737,12	0,13%	9446,50	0,23%	15920,41	209.434,48
Octubre	6.334.815,90	0,13%	8544,28	0,23%	14399,86	189.431,56
Noviembre	5.455.407,74	0,13%	7358,15	0,23%	12400,85	163.134,40
Diciembre	7.188.602,21	0,13%	9695,85	0,23%	16340,63	214.962,54
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>94.114,82</b>		<b>158.613,87</b>	<b>2.086.580,41</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 117.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	DEC. CUART. SUELD. ADM.		DEC. TER. SUEL. ADM.		MOVILIZACIÓN EJECT.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,047%	284,89	0,156%	956,56	0,001%	8,63
Febrero	446.999,02	0,047%	207,87	0,156%	697,94	0,001%	6,29
Marzo	622.371,27	0,047%	289,42	0,156%	971,77	0,001%	8,76
Abril	651.700,48	0,047%	303,06	0,156%	1017,56	0,001%	9,18
Mayo	794.727,62	0,047%	369,57	0,156%	1240,89	0,001%	11,19
Junio	779.765,61	0,047%	362,61	0,156%	1217,53	0,001%	10,98
Julio	700.542,46	0,047%	325,77	0,156%	1093,83	0,001%	9,86
Agosto	844.324,95	0,047%	392,64	0,156%	1318,33	0,001%	11,89
Septiembre	872.023,64	0,047%	405,52	0,156%	1361,58	0,001%	12,28
Octubre	788.756,11	0,047%	366,79	0,156%	1231,56	0,001%	11,10
Noviembre	679.267,79	0,047%	315,88	0,156%	1060,61	0,001%	9,56
Diciembre	895.056,31	0,047%	416,23	0,156%	1397,54	0,001%	12,60
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>4.040,25</b>		<b>13.565,69</b>		<b>122,32</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 118.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	HOSPEDAJE PERSONAL ADM.		AGUA POTABLE Y ROMANA		GASTOS NOTARIALES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,013%	77,19	0,015%	93,99	0,008%	46,06
Febrero	446.999,02	0,013%	56,32	0,015%	68,58	0,008%	33,61
Marzo	622.371,27	0,013%	78,42	0,015%	95,49	0,008%	46,79
Abril	651.700,48	0,013%	82,11	0,015%	99,99	0,008%	48,99
Mayo	794.727,62	0,013%	100,14	0,015%	121,93	0,008%	59,75
Junio	779.765,61	0,013%	98,25	0,015%	119,64	0,008%	58,62
Julio	700.542,46	0,013%	88,27	0,015%	107,48	0,008%	52,67
Agosto	844.324,95	0,013%	106,38	0,015%	129,54	0,008%	63,48
Septiembre	872.023,64	0,013%	109,87	0,015%	133,79	0,008%	65,56
Octubre	788.756,11	0,013%	99,38	0,015%	121,01	0,008%	59,30
Noviembre	679.267,79	0,013%	85,59	0,015%	104,22	0,008%	51,07
Diciembre	895.056,31	0,013%	112,78	0,015%	137,32	0,008%	67,29
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>1.094,71</b>		<b>1.332,98</b>		<b>653,17</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 119.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	IMPUESTOS FISTALES		CONT, JUB, TRAB. CEM.		CONT. UNI. SRI	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,077%	468,77	0,02%	118,44	0,01%	77,99
Febrero	446.999,02	0,077%	342,04	0,02%	86,42	0,01%	56,91
Marzo	622.371,27	0,077%	476,23	0,02%	120,32	0,01%	79,23
Abril	651.700,48	0,077%	498,67	0,02%	125,99	0,01%	82,97
Mayo	794.727,62	0,077%	608,11	0,02%	153,64	0,01%	101,17
Junio	779.765,61	0,077%	596,67	0,02%	150,75	0,01%	99,27
Julio	700.542,46	0,077%	536,05	0,02%	135,44	0,01%	89,18
Agosto	844.324,95	0,077%	646,07	0,02%	163,23	0,01%	107,49
Septiembre	872.023,64	0,077%	667,26	0,02%	168,59	0,01%	111,02
Octubre	788.756,11	0,077%	603,55	0,02%	152,49	0,01%	100,41
Noviembre	679.267,79	0,077%	519,77	0,02%	131,32	0,01%	86,48
Diciembre	895.056,31	0,077%	684,88	0,02%	173,04	0,01%	113,95
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>6.648,06</b>		<b>1.679,68</b>		<b>1.106,07</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 120.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	OTROS GASTOS		SUMINISTROS DE OFI.		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	612.627,30	0,03%	208,60	0,07%	442,68	2.783,80
Febrero	446.999,02	0,03%	152,21	0,07%	323,00	2.031,18
Marzo	622.371,27	0,03%	211,92	0,07%	449,72	2.828,08
Abril	651.700,48	0,03%	221,91	0,07%	470,91	2.961,35
Mayo	794.727,62	0,03%	270,61	0,07%	574,26	3.611,27
Junio	779.765,61	0,03%	265,51	0,07%	563,45	3.543,28
Julio	700.542,46	0,03%	238,54	0,07%	506,21	3.183,29
Agosto	844.324,95	0,03%	287,50	0,07%	610,10	3.836,64
Septiembre	872.023,64	0,03%	296,93	0,07%	630,12	3.962,50
Octubre	788.756,11	0,03%	268,58	0,07%	569,95	3.584,13
Noviembre	679.267,79	0,03%	231,29	0,07%	490,83	3.086,62
Diciembre	895.056,31	0,03%	304,77	0,07%	646,76	4.067,17
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>2.958,37</b>		<b>6.277,99</b>	<b>39.479,29</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 121.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	DEC. CUART. SUELD. ADM.		DEC. TER. SUEL. ADM.		MOVILIZACIÓN EJECUT.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,047%	479,60	0,156%	1610,31	0,001%	14,52
Febrero	752.496,57	0,047%	349,93	0,156%	1174,95	0,001%	10,59
Marzo	1.047.730,77	0,047%	487,23	0,156%	1635,93	0,001%	14,75
Abril	1.097.100,64	0,047%	510,18	0,156%	1713,01	0,001%	15,45
Mayo	1.337.840,81	0,047%	622,14	0,156%	2088,90	0,001%	18,84
Junio	1.312.705,35	0,047%	610,45	0,156%	2049,66	0,001%	18,48
Julio	1.179.317,98	0,047%	548,42	0,156%	1841,39	0,001%	16,60
Agosto	1.421.354,05	0,047%	660,97	0,156%	2219,30	0,001%	20,01
Septiembre	1.468.008,36	0,047%	682,67	0,156%	2292,15	0,001%	20,67
Octubre	1.327.823,60	0,047%	617,48	0,156%	2073,26	0,001%	18,69
Noviembre	1.143.503,19	0,047%	531,76	0,156%	1785,47	0,001%	16,10
Diciembre	1.506.776,10	0,047%	700,69	0,156%	2352,68	0,001%	21,21
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>6.801,51</b>		<b>22.837,00</b>		<b>205,92</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 122.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	HOSPEDAJE PERSONAL ADM.		AGUA POTABLE Y ROMANA		GASTOS NOTARIALES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,013%	129,95	0,015%	158,23	0,008%	77,53
Febrero	752.496,57	0,013%	94,81	0,015%	115,45	0,008%	56,57
Marzo	1.047.730,77	0,013%	132,01	0,015%	160,75	0,008%	78,77
Abril	1.097.100,64	0,013%	138,23	0,015%	168,32	0,008%	82,48
Mayo	1.337.840,81	0,013%	168,57	0,015%	205,26	0,008%	100,58
Junio	1.312.705,35	0,013%	165,40	0,015%	201,40	0,008%	98,69
Julio	1.179.317,98	0,013%	148,59	0,015%	180,94	0,008%	88,66
Agosto	1.421.354,05	0,013%	179,09	0,015%	218,07	0,008%	106,86
Septiembre	1.468.008,36	0,013%	184,97	0,015%	225,23	0,008%	110,36
Octubre	1.327.823,60	0,013%	167,31	0,015%	203,72	0,008%	99,83
Noviembre	1.143.503,19	0,013%	144,08	0,015%	175,44	0,008%	85,97
Diciembre	1.506.776,10	0,013%	189,85	0,015%	231,18	0,008%	113,28
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>1.842,87</b>		<b>2.243,99</b>		<b>1.099,58</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2024



**Tabla 123.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	IMPUESTOS FISTALES		CONT, JUB, TRAB. CEM.		CONT. UNI. SRI	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,077%	789,15	0,02%	199,39	0,01%	131,30
Febrero	752.496,57	0,077%	575,80	0,02%	145,48	0,01%	95,80
Marzo	1.047.730,77	0,077%	801,71	0,02%	202,56	0,01%	133,38
Abril	1.097.100,64	0,077%	839,49	0,02%	212,10	0,01%	139,67
Mayo	1.337.840,81	0,077%	1023,70	0,02%	258,64	0,01%	170,32
Junio	1.312.705,35	0,077%	1004,46	0,02%	253,79	0,01%	167,12
Julio	1.179.317,98	0,077%	902,40	0,02%	228,00	0,01%	150,14
Agosto	1.421.354,05	0,077%	1087,60	0,02%	274,79	0,01%	180,95
Septiembre	1.468.008,36	0,077%	1123,30	0,02%	283,81	0,01%	186,89
Octubre	1.327.823,60	0,077%	1016,03	0,02%	256,71	0,01%	169,04
Noviembre	1.143.503,19	0,077%	874,99	0,02%	221,07	0,01%	145,58
Diciembre	1.506.776,10	0,077%	1152,96	0,02%	291,31	0,01%	191,82
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>11.191,60</b>		<b>2.827,64</b>		<b>1.862,00</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 124.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	OTROS GASTOS		SUMINISTROS DE OFI.		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.031.322,37	0,03%	351,17	0,07%	745,22	4.686,36
Febrero	752.496,57	0,03%	256,23	0,07%	543,75	3.419,37
Marzo	1.047.730,77	0,03%	356,76	0,07%	757,08	4.760,92
Abril	1.097.100,64	0,03%	373,57	0,07%	792,76	4.985,26
Mayo	1.337.840,81	0,03%	455,54	0,07%	966,71	6.079,19
Junio	1.312.705,35	0,03%	446,98	0,07%	948,55	5.964,98
Julio	1.179.317,98	0,03%	401,56	0,07%	852,17	5.358,86
Agosto	1.421.354,05	0,03%	483,98	0,07%	1027,06	6.458,68
Septiembre	1.468.008,36	0,03%	499,87	0,07%	1060,77	6.670,68
Octubre	1.327.823,60	0,03%	452,13	0,07%	959,47	6.033,67
Noviembre	1.143.503,19	0,03%	389,37	0,07%	826,29	5.196,12
Diciembre	1.506.776,10	0,03%	513,07	0,07%	1088,78	6.846,84
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>4.980,23</b>		<b>10.568,61</b>	<b>66.460,93</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 125.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	DEC. CUART. SUELD. ADM.		DEC. TER. SUEL. ADM.		MOVILIZACIÓN EJECUT.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,047%	807,37	0,156%	2710,86	0,001%	24,44
Febrero	1.266.784,07	0,047%	589,09	0,156%	1977,96	0,001%	17,83
Marzo	1.763.802,45	0,047%	820,22	0,156%	2754,00	0,001%	24,83
Abril	1.846.906,89	0,047%	858,87	0,156%	2883,76	0,001%	26,00
Mayo	2.252.116,34	0,047%	1047,30	0,156%	3516,45	0,001%	31,71
Junio	2.209.889,09	0,047%	1027,66	0,156%	3450,52	0,001%	31,11
Julio	1.985.306,22	0,047%	923,23	0,156%	3099,86	0,001%	27,95
Agosto	2.392.737,71	0,047%	1112,69	0,156%	3736,02	0,001%	33,69
Septiembre	2.471.319,43	0,047%	1149,24	0,156%	3858,72	0,001%	34,79
Octubre	2.235.311,97	0,047%	1039,49	0,156%	3490,21	0,001%	31,47
Noviembre	1.925.013,88	0,047%	895,19	0,156%	3005,72	0,001%	27,10
Diciembre	2.536.572,01	0,047%	1179,58	0,156%	3960,60	0,001%	35,71
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>11.449,92</b>		<b>38.444,67</b>		<b>346,65</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 126.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	HOSPEDAJE PERSONAL ADM.		AGUA POTABLE Y ROMANA		GASTOS NOTARIALES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,013%	218,76	0,015%	266,37	0,008%	130,52
Febrero	1.266.784,07	0,013%	159,61	0,015%	194,36	0,008%	95,24
Marzo	1.763.802,45	0,013%	222,24	0,015%	270,61	0,008%	132,60
Abril	1.846.906,89	0,013%	232,71	0,015%	283,36	0,008%	138,85
Mayo	2.252.116,34	0,013%	283,77	0,015%	345,53	0,008%	169,31
Junio	2.209.889,09	0,013%	278,45	0,015%	339,05	0,008%	166,14
Julio	1.985.306,22	0,013%	250,15	0,015%	304,60	0,008%	149,25
Agosto	2.392.737,71	0,013%	301,48	0,015%	367,11	0,008%	179,89
Septiembre	2.471.319,43	0,013%	311,39	0,015%	379,16	0,008%	185,79
Octubre	2.235.311,97	0,013%	281,65	0,015%	342,95	0,008%	168,05
Noviembre	1.925.013,88	0,013%	242,55	0,015%	295,34	0,008%	144,72
Diciembre	2.536.572,01	0,013%	319,61	0,015%	389,17	0,008%	190,70
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>3.102,35</b>		<b>3.777,61</b>		<b>1.851,07</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 127.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	IMPUESTOS FISTALES		CONT, JUB, TRAB. CEM.		CONT. UNI. SRI	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,077%	1328,49	0,02%	335,65	0,01%	221,03
Febrero	1.266.784,07	0,077%	969,33	0,02%	244,91	0,01%	161,27
Marzo	1.763.802,45	0,077%	1349,64	0,02%	341,00	0,01%	224,55
Abril	1.846.906,89	0,077%	1413,23	0,02%	357,06	0,01%	235,13
Mayo	2.252.116,34	0,077%	1723,29	0,02%	435,40	0,01%	286,71
Junio	2.209.889,09	0,077%	1690,98	0,02%	427,24	0,01%	281,34
Julio	1.985.306,22	0,077%	1519,13	0,02%	383,82	0,01%	252,74
Agosto	2.392.737,71	0,077%	1830,89	0,02%	462,59	0,01%	304,61
Septiembre	2.471.319,43	0,077%	1891,02	0,02%	477,78	0,01%	314,62
Octubre	2.235.311,97	0,077%	1710,43	0,02%	432,15	0,01%	284,57
Noviembre	1.925.013,88	0,077%	1472,99	0,02%	372,16	0,01%	245,07
Diciembre	2.536.572,01	0,077%	1940,95	0,02%	490,40	0,01%	322,92
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>18.840,36</b>		<b>4.760,16</b>		<b>3.134,56</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 128.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	OTROS GASTOS		SUMINISTROS DE OFI.		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.736.171,58	0,03%	591,18	0,07%	1254,54	7.889,22
Febrero	1.266.784,07	0,03%	431,35	0,07%	915,37	5.756,31
Marzo	1.763.802,45	0,03%	600,59	0,07%	1274,51	8.014,78
Abril	1.846.906,89	0,03%	628,88	0,07%	1334,56	8.392,41
Mayo	2.252.116,34	0,03%	766,86	0,07%	1627,36	10.233,69
Junio	2.209.889,09	0,03%	752,48	0,07%	1596,85	10.041,81
Julio	1.985.306,22	0,03%	676,01	0,07%	1434,57	9.021,30
Agosto	2.392.737,71	0,03%	814,74	0,07%	1728,97	10.872,68
Septiembre	2.471.319,43	0,03%	841,50	0,07%	1785,75	11.229,76
Octubre	2.235.311,97	0,03%	761,14	0,07%	1615,22	10.157,33
Noviembre	1.925.013,88	0,03%	655,48	0,07%	1391,00	8.747,33
Diciembre	2.536.572,01	0,03%	863,72	0,07%	1832,91	11.526,27
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>8.383,92</b>		<b>17.791,60</b>	<b>111.882,86</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 129.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	DEC. CUART. SUELD. ADM.		DEC. TER. SUEL. ADM.		MOVILIZACIÓN EJECUT.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,047%	1359,16	0,156%	4563,57	0,001%	41,15
Febrero	2.132.557,61	0,047%	991,70	0,156%	3329,77	0,001%	30,02
Marzo	2.969.273,97	0,047%	1380,80	0,156%	4636,22	0,001%	41,80
Abril	3.109.164,07	0,047%	1445,85	0,156%	4854,65	0,001%	43,77
Mayo	3.791.206,55	0,047%	1763,02	0,156%	5919,59	0,001%	53,38
Junio	3.720.263,93	0,047%	1730,03	0,156%	5808,82	0,001%	52,38
Julio	3.342.136,72	0,047%	1554,19	0,156%	5218,41	0,001%	47,05
Agosto	4.027.987,24	0,047%	1873,13	0,156%	6289,30	0,001%	56,71
Septiembre	4.160.344,74	0,047%	1934,68	0,156%	6495,96	0,001%	58,57
Octubre	3.763.015,57	0,047%	1749,91	0,156%	5875,57	0,001%	52,98
Noviembre	3.240.637,69	0,047%	1506,99	0,156%	5059,93	0,001%	45,62
Diciembre	4.270.175,97	0,047%	1985,76	0,156%	6667,45	0,001%	60,12
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>19.275,23</b>		<b>64.719,24</b>		<b>583,56</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 130.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	HOSPEDAJE PERSONAL ADM.		AGUA POTABLE Y ROMANA		GASTOS NOTARIALES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,013%	368,26	0,015%	448,42	0,008%	219,73
Febrero	2.132.557,61	0,013%	268,70	0,015%	327,19	0,008%	160,33
Marzo	2.969.273,97	0,013%	374,13	0,015%	455,56	0,008%	223,23
Abril	3.109.164,07	0,013%	391,75	0,015%	477,02	0,008%	233,75
Mayo	3.791.206,55	0,013%	477,69	0,015%	581,66	0,008%	285,02
Junio	3.720.263,93	0,013%	468,75	0,015%	570,78	0,008%	279,69
Julio	3.342.136,72	0,013%	421,11	0,015%	512,77	0,008%	251,26
Agosto	4.027.987,24	0,013%	507,53	0,015%	617,99	0,008%	302,82
Septiembre	4.160.344,74	0,013%	524,20	0,015%	638,30	0,008%	312,77
Octubre	3.763.015,57	0,013%	474,14	0,015%	577,34	0,008%	282,90
Noviembre	3.240.637,69	0,013%	408,32	0,015%	497,19	0,008%	243,63
Diciembre	4.270.175,97	0,013%	538,04	0,015%	655,15	0,008%	321,03
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>5.222,62</b>		<b>6.359,38</b>		<b>3.116,16</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2026



**Tabla 131.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	IMPUESTOS FISTALES		CONT, JUB, TRAB. CEM.		CONT. UNI. SRI	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,077%	2236,44	0,02%	565,05	0,01%	372,09
Febrero	2.132.557,61	0,077%	1631,80	0,02%	412,29	0,01%	271,49
Marzo	2.969.273,97	0,077%	2272,05	0,02%	574,05	0,01%	378,01
Abril	3.109.164,07	0,077%	2379,09	0,02%	601,09	0,01%	395,82
Mayo	3.791.206,55	0,077%	2900,98	0,02%	732,95	0,01%	482,65
Junio	3.720.263,93	0,077%	2846,69	0,02%	719,24	0,01%	473,62
Julio	3.342.136,72	0,077%	2557,36	0,02%	646,14	0,01%	425,48
Agosto	4.027.987,24	0,077%	3082,16	0,02%	778,73	0,01%	512,79
Septiembre	4.160.344,74	0,077%	3183,44	0,02%	804,32	0,01%	529,64
Octubre	3.763.015,57	0,077%	2879,41	0,02%	727,50	0,01%	479,06
Noviembre	3.240.637,69	0,077%	2479,69	0,02%	626,51	0,01%	412,56
Diciembre	4.270.175,97	0,077%	3267,48	0,02%	825,55	0,01%	543,63
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>31.716,59</b>		<b>8.013,44</b>		<b>5.276,84</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 132.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	OTROS GASTOS		SUMINISTROS DE OFI.		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	2.922.745,20	0,03%	995,21	0,07%	2111,95	13.281,05
Febrero	2.132.557,61	0,03%	726,15	0,07%	1540,97	9.690,41
Marzo	2.969.273,97	0,03%	1011,06	0,07%	2145,57	13.492,48
Abril	3.109.164,07	0,03%	1058,69	0,07%	2246,66	14.128,14
Mayo	3.791.206,55	0,03%	1290,93	0,07%	2739,49	17.227,37
Junio	3.720.263,93	0,03%	1266,77	0,07%	2688,23	16.905,00
Julio	3.342.136,72	0,03%	1138,02	0,07%	2415,00	15.186,78
Agosto	4.027.987,24	0,03%	1371,55	0,07%	2910,59	18.303,31
Septiembre	4.160.344,74	0,03%	1416,62	0,07%	3006,23	18.904,74
Octubre	3.763.015,57	0,03%	1281,33	0,07%	2719,12	17.099,27
Noviembre	3.240.637,69	0,03%	1103,46	0,07%	2341,66	14.725,56
Diciembre	4.270.175,97	0,03%	1454,02	0,07%	3085,59	19.403,82
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>14.113,81</b>		<b>29.951,06</b>	<b>188.347,93</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 133.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	DEC. CUART. SUELD. ADM.		DEC. TER. SUEL. ADM.		MOVILIZACIÓN EJECUT.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,047%	2288,07	0,156%	7682,51	0,001%	69,27
Febrero	3.590.038,09	0,047%	1669,47	0,156%	5605,48	0,001%	50,54
Marzo	4.998.626,45	0,047%	2324,51	0,156%	7804,85	0,001%	70,37
Abril	5.234.104,39	0,047%	2434,01	0,156%	8172,53	0,001%	73,69
Mayo	6.382.110,38	0,047%	2967,87	0,156%	9965,02	0,001%	89,85
Junio	6.262.923,03	0,047%	2912,44	0,156%	9778,92	0,001%	88,17
Julio	5.626.276,16	0,047%	2616,38	0,156%	8784,86	0,001%	79,21
Agosto	6.780.804,84	0,047%	3153,27	0,156%	10587,54	0,001%	95,47
Septiembre	7.003.737,12	0,047%	3256,94	0,156%	10935,63	0,001%	98,60
Octubre	6.334.815,90	0,047%	2945,87	0,156%	9891,18	0,001%	89,19
Noviembre	5.455.407,74	0,047%	2536,92	0,156%	8518,07	0,001%	76,81
Diciembre	7.188.602,21	0,047%	3342,91	0,156%	11224,28	0,001%	101,21
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>32.448,68</b>		<b>108.950,89</b>		<b>982,38</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 134.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	HOSPEDAJE PERSONAL ADM.		AGUA POTABLE Y ROMANA		GASTOS NOTARIALES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,013%	619,95	0,015%	754,89	0,008%	369,90
Febrero	3.590.038,09	0,013%	452,34	0,015%	550,80	0,008%	269,90
Marzo	4.998.626,45	0,013%	629,83	0,015%	766,91	0,008%	375,80
Abril	5.234.104,39	0,013%	659,50	0,015%	803,04	0,008%	393,50
Mayo	6.382.110,38	0,013%	804,14	0,015%	979,17	0,008%	479,81
Junio	6.262.923,03	0,013%	789,13	0,015%	960,89	0,008%	470,84
Julio	5.626.276,16	0,013%	708,91	0,015%	863,21	0,008%	422,98
Agosto	6.780.804,84	0,013%	854,38	0,015%	1040,34	0,008%	509,78
Septiembre	7.003.737,12	0,013%	882,47	0,015%	1074,55	0,008%	526,54
Octubre	6.334.815,90	0,013%	798,18	0,015%	971,92	0,008%	476,25
Noviembre	5.455.407,74	0,013%	687,38	0,015%	836,99	0,008%	410,14
Diciembre	7.188.602,21	0,013%	905,76	0,015%	1102,91	0,008%	540,44
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>8.791,97</b>		<b>10.705,63</b>		<b>5.245,87</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 135.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	IMPUESTOS FISTALES		CONT, JUB, TRAB. CEM.		CONT. UNI. SRI	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,077%	3764,93	0,02%	951,24	0,01%	626,39
Febrero	3.590.038,09	0,077%	2747,05	0,02%	694,06	0,01%	457,04
Marzo	4.998.626,45	0,077%	3824,88	0,02%	966,38	0,01%	636,36
Abril	5.234.104,39	0,077%	4005,06	0,02%	1011,91	0,01%	666,34
Mayo	6.382.110,38	0,077%	4883,50	0,02%	1233,85	0,01%	812,49
Junio	6.262.923,03	0,077%	4792,30	0,02%	1210,81	0,01%	797,32
Julio	5.626.276,16	0,077%	4305,15	0,02%	1087,73	0,01%	716,27
Agosto	6.780.804,84	0,077%	5188,58	0,02%	1310,93	0,01%	863,25
Septiembre	7.003.737,12	0,077%	5359,16	0,02%	1354,03	0,01%	891,63
Octubre	6.334.815,90	0,077%	4847,31	0,02%	1224,71	0,01%	806,47
Noviembre	5.455.407,74	0,077%	4174,40	0,02%	1054,69	0,01%	694,51
Diciembre	7.188.602,21	0,077%	5500,62	0,02%	1389,77	0,01%	915,16
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>53.392,95</b>		<b>13.490,13</b>		<b>8.883,23</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 136.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	OTROS GASTOS		SUMINISTROS DE OFI.		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	4.920.274,96	0,03%	1675,38	0,07%	3555,35	22.357,89
Febrero	3.590.038,09	0,03%	1222,43	0,07%	2594,13	16.313,25
Marzo	4.998.626,45	0,03%	1702,06	0,07%	3611,96	22.713,92
Abril	5.234.104,39	0,03%	1782,24	0,07%	3782,12	23.783,94
Mayo	6.382.110,38	0,03%	2173,15	0,07%	4611,66	29.000,52
Junio	6.262.923,03	0,03%	2132,56	0,07%	4525,53	28.458,93
Julio	5.626.276,16	0,03%	1915,78	0,07%	4065,50	25.565,98
Agosto	6.780.804,84	0,03%	2308,90	0,07%	4899,75	30.812,20
Septiembre	7.003.737,12	0,03%	2384,81	0,07%	5060,84	31.825,21
Octubre	6.334.815,90	0,03%	2157,04	0,07%	4577,48	28.785,61
Noviembre	5.455.407,74	0,03%	1857,60	0,07%	3942,03	24.789,55
Diciembre	7.188.602,21	0,03%	2447,76	0,07%	5194,42	32.665,24
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>23.759,73</b>		<b>50.420,78</b>	<b>317.072,25</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 137.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	MATER. DE ASEO Y LIMP.		SERV. DE VIGILANCIA		ARRIENDO INMUEBLES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,018%	110,47	0,008%	50,24	0,837%	5128,01
Febrero	446.999,02	0,018%	80,61	0,008%	36,66	0,837%	3741,62
Marzo	622.371,27	0,018%	112,23	0,008%	51,04	0,837%	5209,57
Abril	651.700,48	0,018%	117,52	0,008%	53,45	0,837%	5455,08
Mayo	794.727,62	0,018%	143,31	0,008%	65,18	0,837%	6652,29
Junio	779.765,61	0,018%	140,61	0,008%	63,95	0,837%	6527,05
Julio	700.542,46	0,018%	126,33	0,008%	57,45	0,837%	5863,91
Agosto	844.324,95	0,018%	152,26	0,008%	69,25	0,837%	7067,44
Septiembre	872.023,64	0,018%	157,25	0,008%	71,52	0,837%	7299,30
Octubre	788.756,11	0,018%	142,24	0,008%	64,69	0,837%	6602,30
Noviembre	679.267,79	0,018%	122,49	0,008%	55,71	0,837%	5685,83
Diciembre	895.056,31	0,018%	161,40	0,008%	73,41	0,837%	7492,09
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>1.566,72</b>		<b>712,55</b>		<b>72.724,49</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 138.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	GASTO DE IMPRENTA		GASTO DE CORRESPONDENCIA		GASTO IVA	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,028%	169,35	0,002%	10,59	0,024%	148,03
Febrero	446.999,02	0,028%	123,57	0,002%	7,73	0,024%	108,01
Marzo	622.371,27	0,028%	172,04	0,002%	10,76	0,024%	150,39
Abril	651.700,48	0,028%	180,15	0,002%	11,27	0,024%	157,47
Mayo	794.727,62	0,028%	219,69	0,002%	13,74	0,024%	192,03
Junio	779.765,61	0,028%	215,55	0,002%	13,48	0,024%	188,42
Julio	700.542,46	0,028%	193,65	0,002%	12,11	0,024%	169,27
Agosto	844.324,95	0,028%	233,40	0,002%	14,60	0,024%	204,02
Septiembre	872.023,64	0,028%	241,06	0,002%	15,08	0,024%	210,71
Octubre	788.756,11	0,028%	218,04	0,002%	13,64	0,024%	190,59
Noviembre	679.267,79	0,028%	187,77	0,002%	11,74	0,024%	164,13
Diciembre	895.056,31	0,028%	247,42	0,002%	15,47	0,024%	216,28
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>2.401,69</b>		<b>150,20</b>		<b>2.099,35</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023



**Tabla 139.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	MOVILIZACIÓN		GASTO NO DEDUCIBLE		GASTO PROG. INFOR.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,006%	33,74	0,01%	31,90	0,06%	350,18
Febrero	446.999,02	0,006%	24,62	0,01%	23,28	0,06%	255,50
Marzo	622.371,27	0,006%	34,28	0,01%	32,41	0,06%	355,75
Abril	651.700,48	0,006%	35,90	0,01%	33,94	0,06%	372,51
Mayo	794.727,62	0,006%	43,77	0,01%	41,38	0,06%	454,27
Junio	779.765,61	0,006%	42,95	0,01%	40,60	0,06%	445,71
Julio	700.542,46	0,006%	38,59	0,01%	36,48	0,06%	400,43
Agosto	844.324,95	0,006%	46,51	0,01%	43,97	0,06%	482,61
Septiembre	872.023,64	0,006%	48,03	0,01%	45,41	0,06%	498,45
Octubre	788.756,11	0,006%	43,45	0,01%	41,07	0,06%	450,85
Noviembre	679.267,79	0,006%	37,41	0,01%	35,37	0,06%	388,27
Diciembre	895.056,31	0,006%	49,30	0,01%	46,61	0,06%	511,61
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>478,55</b>		<b>452,41</b>		<b>4.966,14</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 140.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	G SERV. IMPL. FACT. ELECT.		SERV. ASEO Y LIMPIEZA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	612.627,30	0,02%	96,65	0,04%	226,53	6.355,70
Febrero	446.999,02	0,02%	70,52	0,04%	165,28	4.637,39
Marzo	622.371,27	0,02%	98,19	0,04%	230,13	6.456,79
Abril	651.700,48	0,02%	102,82	0,04%	240,97	6.761,07
Mayo	794.727,62	0,02%	125,38	0,04%	293,86	8.244,90
Junio	779.765,61	0,02%	123,02	0,04%	288,33	8.089,68
Julio	700.542,46	0,02%	110,52	0,04%	259,03	7.267,78
Agosto	844.324,95	0,02%	133,21	0,04%	312,20	8.759,45
Septiembre	872.023,64	0,02%	137,58	0,04%	322,44	9.046,81
Octubre	788.756,11	0,02%	124,44	0,04%	291,65	8.182,95
Noviembre	679.267,79	0,02%	107,17	0,04%	251,17	7.047,07
Diciembre	895.056,31	0,02%	141,21	0,04%	330,96	9.285,76
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>1.370,72</b>		<b>3.212,55</b>	<b>90.135,37</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 141.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	MATER. DE ASEO Y LIMP.		SERV. DE VIGILANCIA		ARRIENDO INMUEBLES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,018%	185,98	0,008%	84,58	0,837%	8632,71
Febrero	752.496,57	0,018%	135,70	0,008%	61,72	0,837%	6298,79
Marzo	1.047.730,77	0,018%	188,94	0,008%	85,93	0,837%	8770,06
Abril	1.097.100,64	0,018%	197,84	0,008%	89,98	0,837%	9183,31
Mayo	1.337.840,81	0,018%	241,25	0,008%	109,72	0,837%	11198,43
Junio	1.312.705,35	0,018%	236,72	0,008%	107,66	0,837%	10988,03
Julio	1.179.317,98	0,018%	212,66	0,008%	96,72	0,837%	9871,51
Agosto	1.421.354,05	0,018%	256,31	0,008%	116,57	0,837%	11897,48
Septiembre	1.468.008,36	0,018%	264,72	0,008%	120,40	0,837%	12288,00
Octubre	1.327.823,60	0,018%	239,44	0,008%	108,90	0,837%	11114,58
Noviembre	1.143.503,19	0,018%	206,21	0,008%	93,78	0,837%	9571,72
Diciembre	1.506.776,10	0,018%	271,71	0,008%	123,58	0,837%	12612,51
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>2.637,48</b>		<b>1.199,53</b>		<b>122.427,14</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 142.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	GASTO DE IMPRENTA		GASTO DE CORRESPONDENCIA		GASTO IVA	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,028%	285,09	0,002%	17,83	0,024%	249,20
Febrero	752.496,57	0,028%	208,01	0,002%	13,01	0,024%	181,83
Marzo	1.047.730,77	0,028%	289,63	0,002%	18,11	0,024%	253,17
Abril	1.097.100,64	0,028%	303,27	0,002%	18,97	0,024%	265,10
Mayo	1.337.840,81	0,028%	369,82	0,002%	23,13	0,024%	323,27
Junio	1.312.705,35	0,028%	362,87	0,002%	22,69	0,024%	317,19
Julio	1.179.317,98	0,028%	326,00	0,002%	20,39	0,024%	284,96
Agosto	1.421.354,05	0,028%	392,91	0,002%	24,57	0,024%	343,45
Septiembre	1.468.008,36	0,028%	405,81	0,002%	25,38	0,024%	354,72
Octubre	1.327.823,60	0,028%	367,05	0,002%	22,95	0,024%	320,85
Noviembre	1.143.503,19	0,028%	316,10	0,002%	19,77	0,024%	276,31
Diciembre	1.506.776,10	0,028%	416,52	0,002%	26,05	0,024%	364,09
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>4.043,10</b>		<b>252,85</b>		<b>3.534,12</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 143.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	MOVILIZACIÓN		GASTO NO DEDUCIBLE		GASTO PROG. INFOR.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,006%	56,81	0,01%	53,70	0,06%	589,50
Febrero	752.496,57	0,006%	41,45	0,01%	39,18	0,06%	430,13
Marzo	1.047.730,77	0,006%	57,71	0,01%	54,56	0,06%	598,88
Abril	1.097.100,64	0,006%	60,43	0,01%	57,13	0,06%	627,10
Mayo	1.337.840,81	0,006%	73,69	0,01%	69,66	0,06%	764,71
Junio	1.312.705,35	0,006%	72,30	0,01%	68,35	0,06%	750,34
Julio	1.179.317,98	0,006%	64,96	0,01%	61,41	0,06%	674,10
Agosto	1.421.354,05	0,006%	78,29	0,01%	74,01	0,06%	812,44
Septiembre	1.468.008,36	0,006%	80,86	0,01%	76,44	0,06%	839,11
Octubre	1.327.823,60	0,006%	73,14	0,01%	69,14	0,06%	758,98
Noviembre	1.143.503,19	0,006%	62,99	0,01%	59,54	0,06%	653,62
Diciembre	1.506.776,10	0,006%	82,99	0,01%	78,46	0,06%	861,27
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>805,61</b>		<b>761,60</b>		<b>8.360,19</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 144.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	G SERV. IMPL. FACT. ELECT.		SERV. ASEO Y LIMPIEZA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.031.322,37	0,02%	162,71	0,04%	381,34	10.699,46
Febrero	752.496,57	0,02%	118,72	0,04%	278,24	7.806,78
Marzo	1.047.730,77	0,02%	165,30	0,04%	387,41	10.869,69
Abril	1.097.100,64	0,02%	173,09	0,04%	405,67	11.381,87
Mayo	1.337.840,81	0,02%	211,07	0,04%	494,68	13.879,43
Junio	1.312.705,35	0,02%	207,10	0,04%	485,39	13.618,67
Julio	1.179.317,98	0,02%	186,06	0,04%	436,07	12.234,84
Agosto	1.421.354,05	0,02%	224,25	0,04%	525,56	14.745,84
Septiembre	1.468.008,36	0,02%	231,61	0,04%	542,81	15.229,86
Octubre	1.327.823,60	0,02%	209,49	0,04%	490,98	13.775,51
Noviembre	1.143.503,19	0,02%	180,41	0,04%	422,82	11.863,28
Diciembre	1.506.776,10	0,02%	237,72	0,04%	557,15	15.632,05
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>2.307,52</b>		<b>5.408,13</b>	<b>151.737,27</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 145.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	MATER. DE ASEO Y LIMP.		SERV. DE VIGILANCIA		ARRIENDO INMUEBLES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,018%	313,08	0,008%	142,39	0,837%	14532,67
Febrero	1.266.784,07	0,018%	228,44	0,008%	103,89	0,837%	10603,65
Marzo	1.763.802,45	0,018%	318,06	0,008%	144,66	0,837%	14763,95
Abril	1.846.906,89	0,018%	333,05	0,008%	151,47	0,837%	15459,58
Mayo	2.252.116,34	0,018%	406,12	0,008%	184,70	0,837%	18851,40
Junio	2.209.889,09	0,018%	398,51	0,008%	181,24	0,837%	18497,93
Julio	1.985.306,22	0,018%	358,01	0,008%	162,82	0,837%	16618,06
Agosto	2.392.737,71	0,018%	431,48	0,008%	196,24	0,837%	20028,47
Septiembre	2.471.319,43	0,018%	445,65	0,008%	202,68	0,837%	20686,24
Octubre	2.235.311,97	0,018%	403,09	0,008%	183,33	0,837%	18710,74
Noviembre	1.925.013,88	0,018%	347,14	0,008%	157,88	0,837%	16113,38
Diciembre	2.536.572,01	0,018%	457,42	0,008%	208,03	0,837%	21232,44
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>4.440,04</b>		<b>2.019,34</b>		<b>206.098,50</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 146.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	GASTO DE IMPRENTA		GASTO DE CORRESPONDENCIA		GASTO IVA	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,028%	479,93	0,002%	30,01	0,024%	419,52
Febrero	1.266.784,07	0,028%	350,18	0,002%	21,90	0,024%	306,10
Marzo	1.763.802,45	0,028%	487,57	0,002%	30,49	0,024%	426,19
Abril	1.846.906,89	0,028%	510,55	0,002%	31,93	0,024%	446,27
Mayo	2.252.116,34	0,028%	622,56	0,002%	38,93	0,024%	544,19
Junio	2.209.889,09	0,028%	610,89	0,002%	38,20	0,024%	533,98
Julio	1.985.306,22	0,028%	548,80	0,002%	34,32	0,024%	479,72
Agosto	2.392.737,71	0,028%	661,43	0,002%	41,36	0,024%	578,16
Septiembre	2.471.319,43	0,028%	683,15	0,002%	42,72	0,024%	597,15
Octubre	2.235.311,97	0,028%	617,91	0,002%	38,64	0,024%	540,13
Noviembre	1.925.013,88	0,028%	532,14	0,002%	33,28	0,024%	465,15
Diciembre	2.536.572,01	0,028%	701,19	0,002%	43,85	0,024%	612,92
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>6.806,31</b>		<b>425,65</b>		<b>5.949,47</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025



**Tabla 147.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	MOVILIZACIÓN		GASTO NO DEDUCIBLE		GASTO PROG. INFOR.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,006%	95,63	0,01%	90,41	0,06%	992,39
Febrero	1.266.784,07	0,006%	69,78	0,01%	65,96	0,06%	724,09
Marzo	1.763.802,45	0,006%	97,15	0,01%	91,84	0,06%	1008,19
Abril	1.846.906,89	0,006%	101,73	0,01%	96,17	0,06%	1055,69
Mayo	2.252.116,34	0,006%	124,05	0,01%	117,27	0,06%	1287,31
Junio	2.209.889,09	0,006%	121,72	0,01%	115,07	0,06%	1263,17
Julio	1.985.306,22	0,006%	109,35	0,01%	103,38	0,06%	1134,80
Agosto	2.392.737,71	0,006%	131,79	0,01%	124,59	0,06%	1367,68
Septiembre	2.471.319,43	0,006%	136,12	0,01%	128,69	0,06%	1412,60
Octubre	2.235.311,97	0,006%	123,12	0,01%	116,40	0,06%	1277,70
Noviembre	1.925.013,88	0,006%	106,03	0,01%	100,24	0,06%	1100,33
Diciembre	2.536.572,01	0,006%	139,72	0,01%	132,08	0,06%	1449,90
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>1.356,19</b>		<b>1.282,10</b>		<b>14.073,86</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 148.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	G SERV. IMPL. FACT. ELECT.		SERV. ASEO Y LIMPIEZA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.736.171,58	0,02%	273,91	0,04%	641,97	18.011,92
Febrero	1.266.784,07	0,02%	199,86	0,04%	468,41	13.142,25
Marzo	1.763.802,45	0,02%	278,27	0,04%	652,19	18.298,57
Abril	1.846.906,89	0,02%	291,38	0,04%	682,92	19.160,74
Mayo	2.252.116,34	0,02%	355,31	0,04%	832,75	23.364,59
Junio	2.209.889,09	0,02%	348,65	0,04%	817,13	22.926,50
Julio	1.985.306,22	0,02%	313,22	0,04%	734,09	20.596,56
Agosto	2.392.737,71	0,02%	377,50	0,04%	884,74	24.823,46
Septiembre	2.471.319,43	0,02%	389,90	0,04%	913,80	25.638,71
Octubre	2.235.311,97	0,02%	352,66	0,04%	826,53	23.190,25
Noviembre	1.925.013,88	0,02%	303,71	0,04%	711,80	19.971,06
Diciembre	2.536.572,01	0,02%	400,19	0,04%	937,93	26.315,67
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>3.884,58</b>		<b>9.104,26</b>	<b>255.440,30</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 149.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	MATER. DE ASEO Y LIMP.		SERV. DE VIGILANCIA		ARRIENDO INMUEBLES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,018%	527,05	0,008%	239,71	0,837%	24464,91
Febrero	2.132.557,61	0,018%	384,56	0,008%	174,90	0,837%	17850,63
Marzo	2.969.273,97	0,018%	535,45	0,008%	243,52	0,837%	24854,38
Abril	3.109.164,07	0,018%	560,67	0,008%	254,99	0,837%	26025,34
Mayo	3.791.206,55	0,018%	683,66	0,008%	310,93	0,837%	31734,39
Junio	3.720.263,93	0,018%	670,87	0,008%	305,11	0,837%	31140,56
Julio	3.342.136,72	0,018%	602,68	0,008%	274,10	0,837%	27975,44
Agosto	4.027.987,24	0,018%	726,36	0,008%	330,35	0,837%	33716,37
Septiembre	4.160.344,74	0,018%	750,23	0,008%	341,21	0,837%	34824,27
Octubre	3.763.015,57	0,018%	678,58	0,008%	308,62	0,837%	31498,42
Noviembre	3.240.637,69	0,018%	584,38	0,008%	265,78	0,837%	27125,84
Diciembre	4.270.175,97	0,018%	770,03	0,008%	350,21	0,837%	35743,62
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>7.474,53</b>		<b>3.399,43</b>		<b>346.954,17</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 150.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	GASTO DE IMPRENTA		GASTO DE CORRESPONDENCIA		GASTO IVA	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,028%	807,94	0,002%	50,53	0,024%	706,23
Febrero	2.132.557,61	0,028%	589,51	0,002%	36,87	0,024%	515,30
Marzo	2.969.273,97	0,028%	820,80	0,002%	51,33	0,024%	717,47
Abril	3.109.164,07	0,028%	859,47	0,002%	53,75	0,024%	751,28
Mayo	3.791.206,55	0,028%	1048,01	0,002%	65,54	0,024%	916,08
Junio	3.720.263,93	0,028%	1028,40	0,002%	64,31	0,024%	898,94
Julio	3.342.136,72	0,028%	923,88	0,002%	57,78	0,024%	807,57
Agosto	4.027.987,24	0,028%	1113,47	0,002%	69,63	0,024%	973,29
Septiembre	4.160.344,74	0,028%	1150,06	0,002%	71,92	0,024%	1005,28
Octubre	3.763.015,57	0,028%	1040,22	0,002%	65,05	0,024%	909,27
Noviembre	3.240.637,69	0,028%	895,82	0,002%	56,02	0,024%	783,05
Diciembre	4.270.175,97	0,028%	1180,42	0,002%	73,82	0,024%	1031,82
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>11.458,00</b>		<b>716,56</b>		<b>10.015,57</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 151.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	MOVILIZACIÓN		GASTO NO DEDUCIBLE		GASTO PROG. INFOR.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,006%	160,99	0,01%	152,19	0,06%	1670,64
Febrero	2.132.557,61	0,006%	117,46	0,01%	111,05	0,06%	1218,97
Marzo	2.969.273,97	0,006%	163,55	0,01%	154,61	0,06%	1697,23
Abril	3.109.164,07	0,006%	171,26	0,01%	161,90	0,06%	1777,19
Mayo	3.791.206,55	0,006%	208,82	0,01%	197,41	0,06%	2167,05
Junio	3.720.263,93	0,006%	204,92	0,01%	193,72	0,06%	2126,50
Julio	3.342.136,72	0,006%	184,09	0,01%	174,03	0,06%	1910,36
Agosto	4.027.987,24	0,006%	221,86	0,01%	209,74	0,06%	2302,39
Septiembre	4.160.344,74	0,006%	229,15	0,01%	216,64	0,06%	2378,05
Octubre	3.763.015,57	0,006%	207,27	0,01%	195,95	0,06%	2150,93
Noviembre	3.240.637,69	0,006%	178,50	0,01%	168,75	0,06%	1852,34
Diciembre	4.270.175,97	0,006%	235,20	0,01%	222,36	0,06%	2440,83
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>2.283,07</b>		<b>2.158,34</b>		<b>23.692,47</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 152.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	G SERV. IMPL. FACT. ELECT.		SERV. ASEO Y LIMPIEZA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	2.922.745,20	0,02%	461,12	0,04%	1080,72	30.322,03
Febrero	2.132.557,61	0,02%	336,45	0,04%	788,54	22.124,22
Marzo	2.969.273,97	0,02%	468,46	0,04%	1097,93	30.804,74
Abril	3.109.164,07	0,02%	490,53	0,04%	1149,65	32.256,03
Mayo	3.791.206,55	0,02%	598,13	0,04%	1401,84	39.331,88
Junio	3.720.263,93	0,02%	586,94	0,04%	1375,61	38.595,89
Julio	3.342.136,72	0,02%	527,29	0,04%	1235,80	34.673,01
Agosto	4.027.987,24	0,02%	635,49	0,04%	1489,40	41.788,36
Septiembre	4.160.344,74	0,02%	656,37	0,04%	1538,34	43.161,51
Octubre	3.763.015,57	0,02%	593,69	0,04%	1391,42	39.039,42
Noviembre	3.240.637,69	0,02%	511,27	0,04%	1198,27	33.620,00
Diciembre	4.270.175,97	0,02%	673,70	0,04%	1578,95	44.300,95
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>6.539,44</b>		<b>15.326,46</b>	<b>430.018,05</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 153.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	MATER. DE ASEO Y LIMP.		SERV. DE VIGILANCIA		ARRIENDO INMUEBLES	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,018%	887,27	0,008%	403,53	0,837%	41185,29
Febrero	3.590.038,09	0,018%	647,39	0,008%	294,43	0,837%	30050,50
Marzo	4.998.626,45	0,018%	901,40	0,008%	409,96	0,837%	41841,13
Abril	5.234.104,39	0,018%	943,86	0,008%	429,27	0,837%	43812,20
Mayo	6.382.110,38	0,018%	1150,88	0,008%	523,42	0,837%	53421,62
Junio	6.262.923,03	0,018%	1129,38	0,008%	513,65	0,837%	52423,96
Julio	5.626.276,16	0,018%	1014,58	0,008%	461,43	0,837%	47094,89
Agosto	6.780.804,84	0,018%	1222,77	0,008%	556,12	0,837%	56758,90
Septiembre	7.003.737,12	0,018%	1262,97	0,008%	574,40	0,837%	58624,96
Octubre	6.334.815,90	0,018%	1142,35	0,008%	519,54	0,837%	53025,74
Noviembre	5.455.407,74	0,018%	983,77	0,008%	447,42	0,837%	45664,63
Diciembre	7.188.602,21	0,018%	1296,31	0,008%	589,56	0,837%	60172,38
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>12.582,92</b>		<b>5.722,73</b>		<b>584.076,19</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 154.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	GASTO DE IMPRENTA		GASTO DE CORRESPONDENCIA		GASTO IVA	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,028%	1360,13	0,002%	85,06	0,024%	1188,90
Febrero	3.590.038,09	0,028%	992,40	0,002%	62,06	0,024%	867,47
Marzo	4.998.626,45	0,028%	1381,78	0,002%	86,41	0,024%	1207,83
Abril	5.234.104,39	0,028%	1446,88	0,002%	90,48	0,024%	1264,73
Mayo	6.382.110,38	0,028%	1764,22	0,002%	110,33	0,024%	1542,13
Junio	6.262.923,03	0,028%	1731,28	0,002%	108,27	0,024%	1513,33
Julio	5.626.276,16	0,028%	1555,29	0,002%	97,26	0,024%	1359,49
Agosto	6.780.804,84	0,028%	1874,44	0,002%	117,22	0,024%	1638,47
Septiembre	7.003.737,12	0,028%	1936,06	0,002%	121,08	0,024%	1692,33
Octubre	6.334.815,90	0,028%	1751,15	0,002%	109,51	0,024%	1530,70
Noviembre	5.455.407,74	0,028%	1508,05	0,002%	94,31	0,024%	1318,21
Diciembre	7.188.602,21	0,028%	1987,16	0,002%	124,27	0,024%	1737,00
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>19.288,85</b>		<b>1.206,28</b>		<b>16.860,60</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027



**Tabla 155.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	MOVILIZACIÓN		GASTO NO DEDUCIBLE		GASTO PROG. INFOR.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,006%	271,01	0,01%	256,21	0,06%	2812,42
Febrero	3.590.038,09	0,006%	197,74	0,01%	186,94	0,06%	2052,06
Marzo	4.998.626,45	0,006%	275,33	0,01%	260,29	0,06%	2857,21
Abril	5.234.104,39	0,006%	288,30	0,01%	272,55	0,06%	2991,81
Mayo	6.382.110,38	0,006%	351,53	0,01%	332,33	0,06%	3648,00
Junio	6.262.923,03	0,006%	344,97	0,01%	326,12	0,06%	3579,88
Julio	5.626.276,16	0,006%	309,90	0,01%	292,97	0,06%	3215,97
Agosto	6.780.804,84	0,006%	373,49	0,01%	353,09	0,06%	3875,90
Septiembre	7.003.737,12	0,006%	385,77	0,01%	364,70	0,06%	4003,32
Octubre	6.334.815,90	0,006%	348,93	0,01%	329,86	0,06%	3620,97
Noviembre	5.455.407,74	0,006%	300,49	0,01%	284,07	0,06%	3118,30
Diciembre	7.188.602,21	0,006%	395,95	0,01%	374,32	0,06%	4108,99
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>3.843,41</b>		<b>3.633,44</b>		<b>39.884,83</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 156.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>						
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	G SERV. IMPL. FACT. ELECT.		SERV. ASEO Y LIMPIEZA		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	4.920.274,96	0,02%	776,27	0,04%	1819,33	51.045,41
Febrero	3.590.038,09	0,02%	566,40	0,04%	1327,46	37.244,86
Marzo	4.998.626,45	0,02%	788,63	0,04%	1848,30	51.858,26
Abril	5.234.104,39	0,02%	825,78	0,04%	1935,37	54.301,23
Mayo	6.382.110,38	0,02%	1006,90	0,04%	2359,86	66.211,22
Junio	6.262.923,03	0,02%	988,09	0,04%	2315,79	64.974,71
Julio	5.626.276,16	0,02%	887,65	0,04%	2080,38	58.369,82
Agosto	6.780.804,84	0,02%	1069,80	0,04%	2507,28	70.347,48
Septiembre	7.003.737,12	0,02%	1104,97	0,04%	2589,72	72.660,29
Octubre	6.334.815,90	0,02%	999,44	0,04%	2342,38	65.720,57
Noviembre	5.455.407,74	0,02%	860,69	0,04%	2017,20	56.597,14
Diciembre	7.188.602,21	0,02%	1134,14	0,04%	2658,07	74.578,17
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>11.008,75</b>		<b>25.801,16</b>	<b>723.909,16</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 157.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	IMPLEMENTOS DE BIOSEG.		GASTOS MÉDICOS EMPL.		INTERESES BANCARIOS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,012%	71,30	0,016%	96,35	0,669%	4099,97
Febrero	446.999,02	0,012%	52,02	0,016%	70,30	0,669%	2991,52
Marzo	622.371,27	0,012%	72,43	0,016%	97,88	0,669%	4165,18
Abril	651.700,48	0,012%	75,84	0,016%	102,50	0,669%	4361,47
Mayo	794.727,62	0,012%	92,49	0,016%	124,99	0,669%	5318,67
Junio	779.765,61	0,012%	90,75	0,016%	122,64	0,669%	5218,54
Julio	700.542,46	0,012%	81,53	0,016%	110,18	0,669%	4688,34
Agosto	844.324,95	0,012%	98,26	0,016%	132,79	0,669%	5650,60
Septiembre	872.023,64	0,012%	101,49	0,016%	137,15	0,669%	5835,97
Octubre	788.756,11	0,012%	91,79	0,016%	124,05	0,669%	5278,70
Noviembre	679.267,79	0,012%	79,05	0,016%	106,83	0,669%	4545,96
Diciembre	895.056,31	0,012%	104,17	0,016%	140,77	0,669%	5990,11
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>1.011,12</b>		<b>1.366,43</b>		<b>58.145,03</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 158.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>							
RUC 1190081210001							
Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha							
<b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
<b>MESES</b>	<b>PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023</b>	<b>COMISIONES BANCARIAS</b>		<b>SERVICIOS BANCARIOS</b>		<b>GASTO NO DED. MOV.</b>	
		<b>% APLICADO</b>	<b>GASTO PRONÓSTICADO</b>	<b>% APLICADO</b>	<b>GASTO PRONÓSTICADO</b>	<b>% APLICADO</b>	<b>GASTO PRONÓSTICADO</b>
Enero	612.627,30	0,214%	1307,97	0,022%	137,41	0,005%	30,03
Febrero	446.999,02	0,214%	954,35	0,022%	100,26	0,005%	21,91
Marzo	622.371,27	0,214%	1328,77	0,022%	139,59	0,005%	30,51
Abril	651.700,48	0,214%	1391,39	0,022%	146,17	0,005%	31,95
Mayo	794.727,62	0,214%	1696,76	0,022%	178,25	0,005%	38,96
Junio	779.765,61	0,214%	1664,81	0,022%	174,89	0,005%	38,23
Julio	700.542,46	0,214%	1495,67	0,022%	157,12	0,005%	34,34
Agosto	844.324,95	0,214%	1802,65	0,022%	189,37	0,005%	41,39
Septiembre	872.023,64	0,214%	1861,79	0,022%	195,59	0,005%	42,75
Octubre	788.756,11	0,214%	1684,01	0,022%	176,91	0,005%	38,67
Noviembre	679.267,79	0,214%	1450,25	0,022%	152,35	0,005%	33,30
Diciembre	895.056,31	0,214%	1910,96	0,022%	200,75	0,005%	43,88
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>18.549,39</b>		<b>1.948,66</b>		<b>425,93</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 159.**

***Programa de Salida por Gastos 2023***

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>				
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	GASTO NO DED. ALIM. % APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
	Enero	612.627,30	0,004%	26,79
Febrero	446.999,02	0,004%	19,55	4.209,91
Marzo	622.371,27	0,004%	27,22	5.861,59
Abril	651.700,48	0,004%	28,50	6.137,82
Mayo	794.727,62	0,004%	34,75	7.484,87
Junio	779.765,61	0,004%	34,10	7.343,95
Julio	700.542,46	0,004%	30,63	6.597,82
Agosto	844.324,95	0,004%	36,92	7.951,98
Septiembre	872.023,64	0,004%	38,13	8.212,86
Octubre	788.756,11	0,004%	34,49	7.428,63
Noviembre	679.267,79	0,004%	29,70	6.397,45
Diciembre	895.056,31	0,004%	39,14	8.429,78
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>379,92</b>	<b>81.826,48</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 160.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	IMPLEMENTOS DE BIOSEG.		GASTOS MÉDICOS EMPL.		INTERESES BANCARIOS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,012%	120,02	0,016%	162,20	0,669%	6902,07
Febrero	752.496,57	0,012%	87,58	0,016%	118,35	0,669%	5036,04
Marzo	1.047.730,77	0,012%	121,93	0,016%	164,78	0,669%	7011,88
Abril	1.097.100,64	0,012%	127,68	0,016%	172,55	0,669%	7342,28
Mayo	1.337.840,81	0,012%	155,70	0,016%	210,41	0,669%	8953,42
Junio	1.312.705,35	0,012%	152,77	0,016%	206,46	0,669%	8785,20
Julio	1.179.317,98	0,012%	137,25	0,016%	185,48	0,669%	7892,52
Agosto	1.421.354,05	0,012%	165,42	0,016%	223,54	0,669%	9512,33
Septiembre	1.468.008,36	0,012%	170,85	0,016%	230,88	0,669%	9824,56
Octubre	1.327.823,60	0,012%	154,53	0,016%	208,83	0,669%	8886,38
Noviembre	1.143.503,19	0,012%	133,08	0,016%	179,84	0,669%	7652,83
Diciembre	1.506.776,10	0,012%	175,36	0,016%	236,98	0,669%	10084,01
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>1.702,16</b>		<b>2.300,30</b>		<b>97.883,53</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 161.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	COMISIONES BANCARIAS		SERVICIOS BANCARIOS		GASTO NO DED. MOV.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,214%	2201,89	0,022%	231,31	0,005%	50,56
Febrero	752.496,57	0,214%	1606,59	0,022%	168,78	0,005%	36,89
Marzo	1.047.730,77	0,214%	2236,92	0,022%	234,99	0,005%	51,36
Abril	1.097.100,64	0,214%	2342,33	0,022%	246,07	0,005%	53,78
Mayo	1.337.840,81	0,214%	2856,32	0,022%	300,06	0,005%	65,59
Junio	1.312.705,35	0,214%	2802,65	0,022%	294,43	0,005%	64,35
Julio	1.179.317,98	0,214%	2517,87	0,022%	264,51	0,005%	57,81
Agosto	1.421.354,05	0,214%	3034,62	0,022%	318,79	0,005%	69,68
Septiembre	1.468.008,36	0,214%	3134,23	0,022%	329,26	0,005%	71,97
Octubre	1.327.823,60	0,214%	2834,93	0,022%	297,82	0,005%	65,09
Noviembre	1.143.503,19	0,214%	2441,40	0,022%	256,48	0,005%	56,06
Diciembre	1.506.776,10	0,214%	3217,00	0,022%	337,95	0,005%	73,87
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>31.226,74</b>		<b>3.280,45</b>		<b>717,02</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 162.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>				
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	GASTO NO DED. ALIM. % APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
	Enero	1.031.322,37	0,004%	45,10
Febrero	752.496,57	0,004%	32,91	7.087,13
Marzo	1.047.730,77	0,004%	45,82	9.867,69
Abril	1.097.100,64	0,004%	47,97	10.332,67
Mayo	1.337.840,81	0,004%	58,50	12.599,99
Junio	1.312.705,35	0,004%	57,40	12.363,26
Julio	1.179.317,98	0,004%	51,57	11.107,00
Agosto	1.421.354,05	0,004%	62,15	13.386,54
Septiembre	1.468.008,36	0,004%	64,19	13.825,93
Octubre	1.327.823,60	0,004%	58,06	12.505,65
Noviembre	1.143.503,19	0,004%	50,00	10.769,69
Diciembre	1.506.776,10	0,004%	65,89	14.191,05
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>639,57</b>	<b>137.749,77</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024



**Tabla 163.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	IMPLEMENTOS DE BIOSEG.		GASTOS MÉDICOS EMPL.		INTERESES BANCARIOS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,012%	202,05	0,016%	273,06	0,669%	11619,23
Febrero	1.266.784,07	0,012%	147,43	0,016%	199,23	0,669%	8477,88
Marzo	1.763.802,45	0,012%	205,27	0,016%	277,40	0,669%	11804,15
Abril	1.846.906,89	0,012%	214,94	0,016%	290,47	0,669%	12360,32
Mayo	2.252.116,34	0,012%	262,10	0,016%	354,20	0,669%	15072,16
Junio	2.209.889,09	0,012%	257,19	0,016%	347,56	0,669%	14789,56
Julio	1.985.306,22	0,012%	231,05	0,016%	312,24	0,669%	13286,55
Agosto	2.392.737,71	0,012%	278,47	0,016%	376,32	0,669%	16013,26
Septiembre	2.471.319,43	0,012%	287,61	0,016%	388,68	0,669%	16539,16
Octubre	2.235.311,97	0,012%	260,14	0,016%	351,56	0,669%	14959,70
Noviembre	1.925.013,88	0,012%	224,03	0,016%	302,76	0,669%	12883,04
Diciembre	2.536.572,01	0,012%	295,20	0,016%	398,94	0,669%	16975,86
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>2.865,48</b>		<b>3.872,41</b>		<b>164.780,86</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 164.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	COMISIONES BANCARIAS		SERVICIOS BANCARIOS		GASTO NO DED. MOV.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,214%	3706,76	0,022%	389,40	0,005%	85,11
Febrero	1.266.784,07	0,214%	2704,61	0,022%	284,13	0,005%	62,10
Marzo	1.763.802,45	0,214%	3765,75	0,022%	395,60	0,005%	86,47
Abril	1.846.906,89	0,214%	3943,18	0,022%	414,24	0,005%	90,54
Mayo	2.252.116,34	0,214%	4808,31	0,022%	505,13	0,005%	110,41
Junio	2.209.889,09	0,214%	4718,15	0,022%	495,65	0,005%	108,34
Julio	1.985.306,22	0,214%	4238,67	0,022%	445,28	0,005%	97,33
Agosto	2.392.737,71	0,214%	5108,54	0,022%	536,67	0,005%	117,30
Septiembre	2.471.319,43	0,214%	5276,31	0,022%	554,29	0,005%	121,15
Octubre	2.235.311,97	0,214%	4772,43	0,022%	501,36	0,005%	109,58
Noviembre	1.925.013,88	0,214%	4109,94	0,022%	431,76	0,005%	94,37
Diciembre	2.536.572,01	0,214%	5415,63	0,022%	568,93	0,005%	124,35
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>52.568,29</b>		<b>5.522,44</b>		<b>1.207,06</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 165.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>				
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	GASTO NO DED. ALIM.		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.736.171,58	0,004%	75,92	16.351,54
Febrero	1.266.784,07	0,004%	55,39	11.930,77
Marzo	1.763.802,45	0,004%	77,13	16.611,77
Abril	1.846.906,89	0,004%	80,76	17.394,46
Mayo	2.252.116,34	0,004%	98,48	21.210,78
Junio	2.209.889,09	0,004%	96,63	20.813,08
Julio	1.985.306,22	0,004%	86,81	18.697,93
Agosto	2.392.737,71	0,004%	104,63	22.535,18
Septiembre	2.471.319,43	0,004%	108,07	23.275,27
Octubre	2.235.311,97	0,004%	97,75	21.052,52
Noviembre	1.925.013,88	0,004%	84,18	18.130,08
Diciembre	2.536.572,01	0,004%	110,92	23.889,83
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>1.076,67</b>	<b>231.893,21</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 166.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	IMPLEMENTOS DE BIOSEG.		GASTOS MÉDICOS EMPL.		INTERESES BANCARIOS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,012%	340,15	0,016%	459,67	0,669%	19560,30
Febrero	2.132.557,61	0,012%	248,19	0,016%	335,40	0,669%	14272,02
Marzo	2.969.273,97	0,012%	345,56	0,016%	466,99	0,669%	19871,69
Abril	3.109.164,07	0,012%	361,84	0,016%	488,99	0,669%	20807,90
Mayo	3.791.206,55	0,012%	441,22	0,016%	596,26	0,669%	25372,43
Junio	3.720.263,93	0,012%	432,96	0,016%	585,10	0,669%	24897,65
Julio	3.342.136,72	0,012%	388,96	0,016%	525,63	0,669%	22367,06
Agosto	4.027.987,24	0,012%	468,77	0,016%	633,50	0,669%	26957,07
Septiembre	4.160.344,74	0,012%	484,18	0,016%	654,32	0,669%	27842,87
Octubre	3.763.015,57	0,012%	437,94	0,016%	591,83	0,669%	25183,76
Noviembre	3.240.637,69	0,012%	377,14	0,016%	509,67	0,669%	21687,78
Diciembre	4.270.175,97	0,012%	496,96	0,016%	671,59	0,669%	28577,91
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>4.823,87</b>		<b>6.518,96</b>		<b>277.398,45</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 167.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	COMISIONES BANCARIAS		SERVICIOS BANCARIOS		GASTO NO DED. MOV.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,214%	6240,12	0,022%	655,54	0,005%	143,28
Febrero	2.132.557,61	0,214%	4553,05	0,022%	478,31	0,005%	104,55
Marzo	2.969.273,97	0,214%	6339,46	0,022%	665,98	0,005%	145,56
Abril	3.109.164,07	0,214%	6638,12	0,022%	697,35	0,005%	152,42
Mayo	3.791.206,55	0,214%	8094,30	0,022%	850,33	0,005%	185,86
Junio	3.720.263,93	0,214%	7942,83	0,022%	834,42	0,005%	182,38
Julio	3.342.136,72	0,214%	7135,52	0,022%	749,61	0,005%	163,84
Agosto	4.027.987,24	0,214%	8599,83	0,022%	903,43	0,005%	197,47
Septiembre	4.160.344,74	0,214%	8882,41	0,022%	933,12	0,005%	203,96
Octubre	3.763.015,57	0,214%	8034,11	0,022%	844,00	0,005%	184,48
Noviembre	3.240.637,69	0,214%	6918,82	0,022%	726,84	0,005%	158,87
Diciembre	4.270.175,97	0,214%	9116,91	0,022%	957,76	0,005%	209,34
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>88.495,48</b>		<b>9.296,69</b>		<b>2.032,01</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 168.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>				
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	% APLICADO	GASTO NO DED. ALIM. GASTO PRONÓSTICADO	TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
	Enero		2.922.745,20	
Febrero	2.132.557,61	0,004%	93,25	20.084,76
Marzo	2.969.273,97	0,004%	129,84	27.965,09
Abril	3.109.164,07	0,004%	135,96	29.282,59
Mayo	3.791.206,55	0,004%	165,78	35.706,18
Junio	3.720.263,93	0,004%	162,68	35.038,03
Julio	3.342.136,72	0,004%	146,15	31.476,77
Agosto	4.027.987,24	0,004%	176,14	37.936,22
Septiembre	4.160.344,74	0,004%	181,92	39.182,78
Octubre	3.763.015,57	0,004%	164,55	35.440,67
Noviembre	3.240.637,69	0,004%	141,71	30.520,83
Diciembre	4.270.175,97	0,004%	186,73	40.217,19
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>1.812,51</b>	<b>390.377,97</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 169.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	IMPLEMENTOS DE BIOSEG.		GASTOS MÉDICOS EMPL.		INTERESES BANCARIOS	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,012%	572,62	0,016%	773,84	0,669%	32928,66
Febrero	3.590.038,09	0,012%	417,81	0,016%	564,62	0,669%	24026,12
Marzo	4.998.626,45	0,012%	581,74	0,016%	786,16	0,669%	33453,02
Abril	5.234.104,39	0,012%	609,14	0,016%	823,19	0,669%	35028,94
Mayo	6.382.110,38	0,012%	742,75	0,016%	1003,75	0,669%	42711,91
Junio	6.262.923,03	0,012%	728,88	0,016%	985,00	0,669%	41914,25
Julio	5.626.276,16	0,012%	654,78	0,016%	884,87	0,669%	37653,53
Agosto	6.780.804,84	0,012%	789,15	0,016%	1066,45	0,669%	45380,15
Septiembre	7.003.737,12	0,012%	815,09	0,016%	1101,51	0,669%	46872,11
Octubre	6.334.815,90	0,012%	737,24	0,016%	996,31	0,669%	42395,39
Noviembre	5.455.407,74	0,012%	634,90	0,016%	858,00	0,669%	36510,00
Diciembre	7.188.602,21	0,012%	836,60	0,016%	1130,59	0,669%	48109,31
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>8.120,69</b>		<b>10.974,28</b>		<b>466.983,38</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 170.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	COMISIONES BANCARIAS		SERVICIOS BANCARIOS		GASTO NO DED. MOV.	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,214%	10504,88	0,022%	1103,57	0,005%	241,21
Febrero	3.590.038,09	0,214%	7664,80	0,022%	805,21	0,005%	176,00
Marzo	4.998.626,45	0,214%	10672,16	0,022%	1121,14	0,005%	245,05
Abril	5.234.104,39	0,214%	11174,91	0,022%	1173,95	0,005%	256,60
Mayo	6.382.110,38	0,214%	13625,93	0,022%	1431,44	0,005%	312,88
Junio	6.262.923,03	0,214%	13371,46	0,022%	1404,71	0,005%	307,03
Julio	5.626.276,16	0,214%	12012,21	0,022%	1261,91	0,005%	275,82
Agosto	6.780.804,84	0,214%	14477,15	0,022%	1520,86	0,005%	332,42
Septiembre	7.003.737,12	0,214%	14953,11	0,022%	1570,86	0,005%	343,35
Octubre	6.334.815,90	0,214%	13524,95	0,022%	1420,83	0,005%	310,56
Noviembre	5.455.407,74	0,214%	11647,40	0,022%	1223,59	0,005%	267,44
Diciembre	7.188.602,21	0,214%	15347,80	0,022%	1612,33	0,005%	352,41
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>148.976,74</b>		<b>15.650,40</b>		<b>3.420,77</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027



**Tabla 171.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>				
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	% APLICADO	GASTO NO DED. ALIM. GASTO PRONÓSTICADO	TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
	Enero		4.920.274,96	
Febrero	3.590.038,09	0,004%	156,99	33.811,54
Marzo	4.998.626,45	0,004%	218,58	47.077,85
Abril	5.234.104,39	0,004%	228,88	49.295,62
Mayo	6.382.110,38	0,004%	279,08	60.107,72
Junio	6.262.923,03	0,004%	273,87	58.985,19
Julio	5.626.276,16	0,004%	246,03	52.989,15
Agosto	6.780.804,84	0,004%	296,51	63.862,68
Septiembre	7.003.737,12	0,004%	306,26	65.962,29
Octubre	6.334.815,90	0,004%	277,01	59.662,29
Noviembre	5.455.407,74	0,004%	238,56	51.379,89
Diciembre	7.188.602,21	0,004%	314,34	67.703,38
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>3.051,26</b>	<b>657.177,51</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 172.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	JUBILACIÓN PATRONAL		DESAHUCIO		BAJA DE INVENTARIO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,039%	239,43	0,032%	196,74	0,489%	2997,24
Febrero	446.999,02	0,039%	174,70	0,032%	143,55	0,489%	2186,92
Marzo	622.371,27	0,039%	243,24	0,032%	199,87	0,489%	3044,92
Abril	651.700,48	0,039%	254,70	0,032%	209,28	0,489%	3188,41
Mayo	794.727,62	0,039%	310,60	0,032%	255,22	0,489%	3888,16
Junio	779.765,61	0,039%	304,75	0,032%	250,41	0,489%	3814,96
Julio	700.542,46	0,039%	273,79	0,032%	224,97	0,489%	3427,36
Agosto	844.324,95	0,039%	329,98	0,032%	271,14	0,489%	4130,81
Septiembre	872.023,64	0,039%	340,80	0,032%	280,04	0,489%	4266,33
Octubre	788.756,11	0,039%	308,26	0,032%	253,30	0,489%	3858,94
Noviembre	679.267,79	0,039%	265,47	0,032%	218,14	0,489%	3323,28
Diciembre	895.056,31	0,039%	349,81	0,032%	287,43	0,489%	4379,01
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>3.395,51</b>		<b>2.790,08</b>		<b>42.506,33</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 173.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		INTERESES MORA PROVEEDORES		INTERES BANCARIO TJ CRÉDITO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	612.627,30	0,011%	68,65	0,00005%	0,30	0,0004%	2,32
Febrero	446.999,02	0,011%	50,09	0,00005%	0,22	0,0004%	1,69
Marzo	622.371,27	0,011%	69,74	0,00005%	0,30	0,0004%	2,35
Abril	651.700,48	0,011%	73,03	0,00005%	0,31	0,0004%	2,46
Mayo	794.727,62	0,011%	89,06	0,00005%	0,38	0,0004%	3,01
Junio	779.765,61	0,011%	87,38	0,00005%	0,38	0,0004%	2,95
Julio	700.542,46	0,011%	78,50	0,00005%	0,34	0,0004%	2,65
Agosto	844.324,95	0,011%	94,61	0,00005%	0,41	0,0004%	3,19
Septiembre	872.023,64	0,011%	97,72	0,00005%	0,42	0,0004%	3,30
Octubre	788.756,11	0,011%	88,39	0,00005%	0,38	0,0004%	2,98
Noviembre	679.267,79	0,011%	76,12	0,00005%	0,33	0,0004%	2,57
Diciembre	895.056,31	0,011%	100,30	0,00005%	0,43	0,0004%	3,39
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>973,58</b>		<b>4,19</b>		<b>32,86</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 174.**

**Programa de Salida por Gastos 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2023</b>				
<b>MESES</b>	<b>PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2023</b>	<b>GASTO NO DEDUC. MULTA SRI</b>		<b>TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS</b>
		<b>% APLICADO</b>	<b>GASTO PRONÓSTICADO</b>	
Enero	612.627,30	0,0003%	1,67	3.506,34
Febrero	446.999,02	0,0003%	1,22	2.558,38
Marzo	622.371,27	0,0003%	1,70	3.562,11
Abril	651.700,48	0,0003%	1,78	3.729,98
Mayo	794.727,62	0,0003%	2,17	4.548,58
Junio	779.765,61	0,0003%	2,13	4.462,95
Julio	700.542,46	0,0003%	1,91	4.009,52
Agosto	844.324,95	0,0003%	2,31	4.832,45
Septiembre	872.023,64	0,0003%	2,38	4.990,98
Octubre	788.756,11	0,0003%	2,15	4.514,41
Noviembre	679.267,79	0,0003%	1,85	3.887,76
Diciembre	895.056,31	0,0003%	2,44	5.122,81
<b>TOTAL</b>	<b>8.688.162,56</b>		<b>23,72</b>	<b>49.726,28</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2023

**Tabla 175.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	JUBILACIÓN PATRONAL		DESAHUCIO		BAJA DE INVENTARIO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,039%	403,06	0,032%	331,19	0,489%	5045,69
Febrero	752.496,57	0,039%	294,09	0,032%	241,65	0,489%	3681,55
Marzo	1.047.730,77	0,039%	409,47	0,032%	336,46	0,489%	5125,96
Abril	1.097.100,64	0,039%	428,77	0,032%	352,32	0,489%	5367,50
Mayo	1.337.840,81	0,039%	522,86	0,032%	429,63	0,489%	6545,31
Junio	1.312.705,35	0,039%	513,03	0,032%	421,56	0,489%	6422,34
Julio	1.179.317,98	0,039%	460,90	0,032%	378,72	0,489%	5769,75
Agosto	1.421.354,05	0,039%	555,49	0,032%	456,45	0,489%	6953,89
Septiembre	1.468.008,36	0,039%	573,73	0,032%	471,43	0,489%	7182,15
Octubre	1.327.823,60	0,039%	518,94	0,032%	426,41	0,489%	6496,30
Noviembre	1.143.503,19	0,039%	446,90	0,032%	367,22	0,489%	5594,52
Diciembre	1.506.776,10	0,039%	588,88	0,032%	483,88	0,489%	7371,82
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>5.716,13</b>		<b>4.696,92</b>		<b>71.556,76</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 176.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		INTERESES MORA PROVEEDORES		INTERES BANCARIO TJ CRÉDITO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.031.322,37	0,011%	115,57	0,00005%	0,50	0,0004%	3,90
Febrero	752.496,57	0,011%	84,32	0,00005%	0,36	0,0004%	2,85
Marzo	1.047.730,77	0,011%	117,41	0,00005%	0,51	0,0004%	3,96
Abril	1.097.100,64	0,011%	122,94	0,00005%	0,53	0,0004%	4,15
Mayo	1.337.840,81	0,011%	149,92	0,00005%	0,65	0,0004%	5,06
Junio	1.312.705,35	0,011%	147,10	0,00005%	0,63	0,0004%	4,96
Julio	1.179.317,98	0,011%	132,15	0,00005%	0,57	0,0004%	4,46
Agosto	1.421.354,05	0,011%	159,27	0,00005%	0,69	0,0004%	5,38
Septiembre	1.468.008,36	0,011%	164,50	0,00005%	0,71	0,0004%	5,55
Octubre	1.327.823,60	0,011%	148,79	0,00005%	0,64	0,0004%	5,02
Noviembre	1.143.503,19	0,011%	128,14	0,00005%	0,55	0,0004%	4,33
Diciembre	1.506.776,10	0,011%	168,85	0,00005%	0,73	0,0004%	5,70
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>1.638,96</b>		<b>7,06</b>		<b>55,32</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 177.**

**Programa de Salida por Gastos 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2024</b>				
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2024	GASTO NO DEDUC. MULTA SRI		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.031.322,37	0,0003%	2,82	5.902,72
Febrero	752.496,57	0,0003%	2,05	4.306,88
Marzo	1.047.730,77	0,0003%	2,86	5.996,64
Abril	1.097.100,64	0,0003%	3,00	6.279,20
Mayo	1.337.840,81	0,0003%	3,65	7.657,07
Junio	1.312.705,35	0,0003%	3,58	7.513,21
Julio	1.179.317,98	0,0003%	3,22	6.749,77
Agosto	1.421.354,05	0,0003%	3,88	8.135,05
Septiembre	1.468.008,36	0,0003%	4,01	8.402,07
Octubre	1.327.823,60	0,0003%	3,63	7.599,73
Noviembre	1.143.503,19	0,0003%	3,12	6.544,78
Diciembre	1.506.776,10	0,0003%	4,11	8.623,96
<b>TOTAL</b>	<b>14.625.979,80</b>		<b>39,93</b>	<b>83.711,08</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2024

**Tabla 178.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	JUBILACIÓN PATRONAL		DESAHUCIO		BAJA DE INVENTARIO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,039%	678,53	0,032%	557,55	0,489%	8494,12
Febrero	1.266.784,07	0,039%	495,08	0,032%	406,81	0,489%	6197,67
Marzo	1.763.802,45	0,039%	689,33	0,032%	566,42	0,489%	8629,30
Abril	1.846.906,89	0,039%	721,81	0,032%	593,11	0,489%	9035,89
Mayo	2.252.116,34	0,039%	880,17	0,032%	723,23	0,489%	11018,35
Junio	2.209.889,09	0,039%	863,67	0,032%	709,67	0,489%	10811,75
Julio	1.985.306,22	0,039%	775,90	0,032%	637,55	0,489%	9713,00
Agosto	2.392.737,71	0,039%	935,13	0,032%	768,39	0,489%	11706,33
Septiembre	2.471.319,43	0,039%	965,84	0,032%	793,63	0,489%	12090,79
Octubre	2.235.311,97	0,039%	873,61	0,032%	717,84	0,489%	10936,13
Noviembre	1.925.013,88	0,039%	752,33	0,032%	618,19	0,489%	9418,02
Diciembre	2.536.572,01	0,039%	991,34	0,032%	814,58	0,489%	12410,03
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>9.622,75</b>		<b>7.906,98</b>		<b>120.461,38</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025



**Tabla 179.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		INTERESES MORA PROVEEDORES		INTERES BANCARIO TJ CRÉDITO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	1.736.171,58	0,011%	194,55	0,00005%	0,84	0,0004%	6,57
Febrero	1.266.784,07	0,011%	141,95	0,00005%	0,61	0,0004%	4,79
Marzo	1.763.802,45	0,011%	197,65	0,00005%	0,85	0,0004%	6,67
Abril	1.846.906,89	0,011%	206,96	0,00005%	0,89	0,0004%	6,99
Mayo	2.252.116,34	0,011%	252,37	0,00005%	1,09	0,0004%	8,52
Junio	2.209.889,09	0,011%	247,64	0,00005%	1,07	0,0004%	8,36
Julio	1.985.306,22	0,011%	222,47	0,00005%	0,96	0,0004%	7,51
Agosto	2.392.737,71	0,011%	268,13	0,00005%	1,15	0,0004%	9,05
Septiembre	2.471.319,43	0,011%	276,93	0,00005%	1,19	0,0004%	9,35
Octubre	2.235.311,97	0,011%	250,49	0,00005%	1,08	0,0004%	8,45
Noviembre	1.925.013,88	0,011%	215,71	0,00005%	0,93	0,0004%	7,28
Diciembre	2.536.572,01	0,011%	284,24	0,00005%	1,22	0,0004%	9,59
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>2.759,10</b>		<b>11,88</b>		<b>93,13</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 180.**

**Programa de Salida por Gastos 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025</b>				
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2025	GASTO NO DEDUC. MULTA SRI		TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	
Enero	1.736.171,58	0,0003%	4,74	9.936,89
Febrero	1.266.784,07	0,0003%	3,46	7.250,38
Marzo	1.763.802,45	0,0003%	4,82	10.095,04
Abril	1.846.906,89	0,0003%	5,04	10.570,68
Mayo	2.252.116,34	0,0003%	6,15	12.889,88
Junio	2.209.889,09	0,0003%	6,03	12.648,19
Julio	1.985.306,22	0,0003%	5,42	11.362,80
Agosto	2.392.737,71	0,0003%	6,53	13.694,72
Septiembre	2.471.319,43	0,0003%	6,75	14.144,48
Octubre	2.235.311,97	0,0003%	6,10	12.793,70
Noviembre	1.925.013,88	0,0003%	5,26	11.017,72
Diciembre	2.536.572,01	0,0003%	6,93	14.517,95
<b>TOTAL</b>	<b>24.621.931,66</b>		<b>67,22</b>	<b>140.922,43</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2025

**Tabla 181.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	JUBILACIÓN PATRONAL		DESAHUCIO		BAJA DE INVENTARIO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,039%	1142,27	0,032%	938,60	0,489%	14299,36
Febrero	2.132.557,61	0,039%	833,45	0,032%	684,84	0,489%	10433,41
Marzo	2.969.273,97	0,039%	1160,45	0,032%	953,54	0,489%	14527,00
Abril	3.109.164,07	0,039%	1215,12	0,032%	998,46	0,489%	15211,41
Mayo	3.791.206,55	0,039%	1481,68	0,032%	1217,49	0,489%	18548,26
Junio	3.720.263,93	0,039%	1453,95	0,032%	1194,71	0,489%	18201,18
Julio	3.342.136,72	0,039%	1306,17	0,032%	1073,28	0,489%	16351,21
Agosto	4.027.987,24	0,039%	1574,22	0,032%	1293,53	0,489%	19706,70
Septiembre	4.160.344,74	0,039%	1625,95	0,032%	1336,03	0,489%	20354,25
Octubre	3.763.015,57	0,039%	1470,66	0,032%	1208,44	0,489%	18410,34
Noviembre	3.240.637,69	0,039%	1266,51	0,032%	1040,68	0,489%	15854,63
Diciembre	4.270.175,97	0,039%	1668,87	0,032%	1371,31	0,489%	20891,59
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>16.199,31</b>		<b>13.310,91</b>		<b>202.789,33</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 182.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> RUC 1190081210001 Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha ENERO – DICIEMBRE 2026							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		INTERESES MORA PROVEEDORES		INTERES BANCARIO TJ CRÉDITO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	2.922.745,20	0,011%	327,52	0,00005%	1,41	0,0004%	11,05
Febrero	2.132.557,61	0,011%	238,97	0,00005%	1,03	0,0004%	8,07
Marzo	2.969.273,97	0,011%	332,73	0,00005%	1,43	0,0004%	11,23
Abril	3.109.164,07	0,011%	348,41	0,00005%	1,50	0,0004%	11,76
Mayo	3.791.206,55	0,011%	424,84	0,00005%	1,83	0,0004%	14,34
Junio	3.720.263,93	0,011%	416,89	0,00005%	1,79	0,0004%	14,07
Julio	3.342.136,72	0,011%	374,51	0,00005%	1,61	0,0004%	12,64
Agosto	4.027.987,24	0,011%	451,37	0,00005%	1,94	0,0004%	15,23
Septiembre	4.160.344,74	0,011%	466,20	0,00005%	2,01	0,0004%	15,74
Octubre	3.763.015,57	0,011%	421,68	0,00005%	1,82	0,0004%	14,23
Noviembre	3.240.637,69	0,011%	363,14	0,00005%	1,56	0,0004%	12,26
Diciembre	4.270.175,97	0,011%	478,51	0,00005%	2,06	0,0004%	16,15
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>4.644,77</b>		<b>20,00</b>		<b>156,77</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 183.**

**Programa de Salida por Gastos 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2026</b>				
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2026	GASTO NO DEDUC. MULTA SRI % APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
Enero	2.922.745,20	0,0003%	7,98	16.728,19
Febrero	2.132.557,61	0,0003%	5,82	12.205,59
Marzo	2.969.273,97	0,0003%	8,11	16.994,50
Abril	3.109.164,07	0,0003%	8,49	17.795,15
Mayo	3.791.206,55	0,0003%	10,35	21.698,79
Junio	3.720.263,93	0,0003%	10,16	21.292,75
Julio	3.342.136,72	0,0003%	9,12	19.128,56
Agosto	4.027.987,24	0,0003%	11,00	23.053,99
Septiembre	4.160.344,74	0,0003%	11,36	23.811,53
Octubre	3.763.015,57	0,0003%	10,27	21.537,44
Noviembre	3.240.637,69	0,0003%	8,85	18.547,63
Diciembre	4.270.175,97	0,0003%	11,66	24.440,14
<b>TOTAL</b>	<b>41.449.509,25</b>		<b>113,16</b>	<b>237.234,25</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2026

**Tabla 184.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	JUBILACIÓN PATRONAL		DESAHUCIO		BAJA DE INVENTARIO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,039%	1922,94	0,032%	1580,08	0,489%	24072,16
Febrero	3.590.038,09	0,039%	1403,06	0,032%	1152,89	0,489%	17564,05
Marzo	4.998.626,45	0,039%	1953,56	0,032%	1605,24	0,489%	24455,49
Abril	5.234.104,39	0,039%	2045,59	0,032%	1680,86	0,489%	25607,55
Mayo	6.382.110,38	0,039%	2494,26	0,032%	2049,52	0,489%	31224,11
Junio	6.262.923,03	0,039%	2447,68	0,032%	2011,25	0,489%	30640,99
Julio	5.626.276,16	0,039%	2198,86	0,032%	1806,80	0,489%	27526,23
Agosto	6.780.804,84	0,039%	2650,08	0,032%	2177,56	0,489%	33174,70
Septiembre	7.003.737,12	0,039%	2737,20	0,032%	2249,15	0,489%	34265,38
Octubre	6.334.815,90	0,039%	2475,77	0,032%	2034,33	0,489%	30992,72
Noviembre	5.455.407,74	0,039%	2132,08	0,032%	1751,93	0,489%	26690,27
Diciembre	7.188.602,21	0,039%	2809,45	0,032%	2308,52	0,489%	35169,82
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>27.270,54</b>		<b>22.408,11</b>		<b>341.383,47</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 185.**

**Programa de Salida por Gastos 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>							
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		INTERESES MORA PROVEEDORES		INTERES BANCARIO TJ CRÉDITO	
		% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	% APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO
Enero	4.920.274,96	0,011%	551,36	0,00005%	2,37	0,0004%	18,61
Febrero	3.590.038,09	0,011%	402,29	0,00005%	1,73	0,0004%	13,58
Marzo	4.998.626,45	0,011%	560,14	0,00005%	2,41	0,0004%	18,91
Abril	5.234.104,39	0,011%	586,53	0,00005%	2,53	0,0004%	19,80
Mayo	6.382.110,38	0,011%	715,17	0,00005%	3,08	0,0004%	24,14
Junio	6.262.923,03	0,011%	701,81	0,00005%	3,02	0,0004%	23,69
Julio	5.626.276,16	0,011%	630,47	0,00005%	2,71	0,0004%	21,28
Agosto	6.780.804,84	0,011%	759,85	0,00005%	3,27	0,0004%	25,65
Septiembre	7.003.737,12	0,011%	784,83	0,00005%	3,38	0,0004%	26,49
Octubre	6.334.815,90	0,011%	709,87	0,00005%	3,06	0,0004%	23,96
Noviembre	5.455.407,74	0,011%	611,32	0,00005%	2,63	0,0004%	20,63
Diciembre	7.188.602,21	0,011%	805,54	0,00005%	3,47	0,0004%	27,19
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>7.819,18</b>		<b>33,67</b>		<b>263,92</b>

Nota. Programa de salida por Gastos 2027

**Tabla 186.**

*Programa de Salida por Gastos 2027*

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b>				
MESES	PRONÓSTICO DE VENTAS MENSUALES 12% 2027	GASTO NO DEDUC. MULTA SRI % APLICADO	GASTO PRONÓSTICADO	TOTAL DE SALIDAS DE GASTOS
Enero	4.920.274,96	0,0003%	13,43	28.160,95
Febrero	3.590.038,09	0,0003%	9,80	20.547,41
Marzo	4.998.626,45	0,0003%	13,65	28.609,40
Abril	5.234.104,39	0,0003%	14,29	29.957,14
Mayo	6.382.110,38	0,0003%	17,42	36.527,70
Junio	6.262.923,03	0,0003%	17,10	35.845,54
Julio	5.626.276,16	0,0003%	15,36	32.201,72
Agosto	6.780.804,84	0,0003%	18,51	38.809,61
Septiembre	7.003.737,12	0,0003%	19,12	40.085,55
Octubre	6.334.815,90	0,0003%	17,29	36.257,01
Noviembre	5.455.407,74	0,0003%	14,89	31.223,76
Diciembre	7.188.602,21	0,0003%	19,63	41.143,62
<b>TOTAL</b>	<b>69.777.721,28</b>		<b>190,50</b>	<b>399.369,39</b>

*Nota.* Programa de salida por Gastos 2027



**Tabla 187.**

**Resumen del Programa de Salidas 2023 – 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>						
<b>RUC 1190081210001</b>						
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>						
<b>ENERO – DICIEMBRE 2023 - 2024</b>						
<b>MESES</b>	<b>2023</b>		<b>SALIDA DE EFECTIVO</b>	<b>2024</b>		<b>SALIDA DE EFECTIVO</b>
	<b>COMPRAS PRONOSTICADAS</b>	<b>GASTOS PRONOSTICADOS</b>		<b>COMPRAS PRONOSTICADAS</b>	<b>GASTOS PRONOSTICADOS</b>	
ENERO	\$ 514.895,87	\$ 71.149,57	\$ 586.045,44	\$ 860.123,31	\$ 101.009,50	\$ 961.132,81
FEBRERO	\$ 400.362,02	\$ 51.913,76	\$ 452.275,78	\$ 668.796,79	\$ 73.700,82	\$ 742.497,61
MARZO	\$ 519.054,20	\$ 72.281,22	\$ 591.335,42	\$ 867.069,71	\$ 102.616,43	\$ 969.686,14
ABRIL	\$ 582.135,99	\$ 75.687,47	\$ 657.823,46	\$ 972.446,59	\$ 107.451,91	\$ 1.079.898,51
MAYO	\$ 699.979,20	\$ 92.298,41	\$ 792.277,62	\$ 1.169.301,33	\$ 131.031,42	\$ 1.300.332,76
JUNIO	\$ 680.340,42	\$ 90.560,75	\$ 770.901,17	\$ 1.136.495,13	\$ 128.568,22	\$ 1.265.063,35
JULIO	\$ 621.318,97	\$ 81.359,90	\$ 702.678,87	\$ 1.037.900,98	\$ 115.504,56	\$ 1.153.405,54
AGOSTO	\$ 708.793,82	\$ 98.058,57	\$ 806.852,39	\$ 1.184.025,98	\$ 139.210,35	\$ 1.323.236,33
SEPTIEMBRE	\$ 798.072,90	\$ 101.275,45	\$ 899.348,35	\$ 1.333.164,90	\$ 143.779,08	\$ 1.476.943,98
OCTUBRE	\$ 713.329,36	\$ 91.604,89	\$ 804.934,26	\$ 1.191.602,51	\$ 130.049,38	\$ 1.321.651,89
NOVIEMBRE	\$ 612.859,38	\$ 78.889,09	\$ 691.748,47	\$ 1.023.769,40	\$ 111.996,80	\$ 1.135.766,20
DICIEMBRE	\$ 779.377,59	\$ 103.950,43	\$ 883.328,02	\$ 1.301.934,76	\$ 147.576,23	\$ 1.449.511,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 7.630.519,73</b>	<b>\$ 1.009.029,52</b>	<b>\$ 8.639.549,26</b>	<b>\$ 12.746.631,39</b>	<b>\$ 1.432.494,72</b>	<b>\$ 14.179.126,11</b>

*Nota.* Programa de Salidas de efectivo 2023 - 2024

**Tabla 188.**

**Programa de Salidas de efectivo 2025 – 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2025 - 2026</b>						
MESES	2025			2026		
	COMPRAS PRONOSTICADAS	GASTOS PRONOSTICADOS	SALIDA DE EFECTIVO	COMPRAS PRONOSTICADAS	GASTOS PRONOSTICADOS	SALIDA DE EFECTIVO
Enero	\$ 1.436.818,87	\$ 201.636,23	\$ 1.638.455,11	\$ 2.400.177,34	\$ 339.443,03	\$ 2.739.620,37
Febrero	\$ 1.117.211,73	\$ 147.122,31	\$ 1.264.334,04	\$ 1.866.279,97	\$ 247.671,88	\$ 2.113.951,86
Marzo	\$ 1.448.422,70	\$ 204.845,24	\$ 1.653.267,94	\$ 2.419.561,31	\$ 344.846,80	\$ 2.764.408,11
Abril	\$ 1.624.452,69	\$ 214.496,86	\$ 1.838.949,55	\$ 2.713.615,89	\$ 361.093,42	\$ 3.074.709,31
Mayo	\$ 1.953.294,61	\$ 261.557,25	\$ 2.214.851,86	\$ 3.262.939,79	\$ 440.304,76	\$ 3.703.244,55
Junio	\$ 1.898.492,50	\$ 256.653,04	\$ 2.155.145,54	\$ 3.171.393,95	\$ 432.065,60	\$ 3.603.459,55
Julio	\$ 1.733.792,94	\$ 230.570,34	\$ 1.964.363,27	\$ 2.896.266,60	\$ 388.150,50	\$ 3.284.417,10
Agosto	\$ 1.977.891,84	\$ 277.888,79	\$ 2.255.780,63	\$ 3.304.028,96	\$ 467.804,10	\$ 3.771.833,06
Septiembre	\$ 2.227.025,44	\$ 287.015,15	\$ 2.514.040,59	\$ 3.720.201,68	\$ 483.175,89	\$ 4.203.377,57
Octubre	\$ 1.990.548,28	\$ 259.605,61	\$ 2.250.153,89	\$ 3.325.171,30	\$ 437.030,70	\$ 3.762.202,00
Noviembre	\$ 1.710.186,41	\$ 223.568,08	\$ 1.933.754,49	\$ 2.856.832,38	\$ 376.362,56	\$ 3.233.194,93
Diciembre	\$ 2.174.856,12	\$ 294.593,48	\$ 2.469.449,60	\$ 3.633.053,87	\$ 495.931,52	\$ 4.128.985,39
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 21.292.994,13</b>	<b>\$ 2.859.552,38</b>	<b>\$ 24.152.546,51</b>	<b>\$ 35.569.523,04</b>	<b>\$ 4.813.880,76</b>	<b>\$ 40.383.403,80</b>

Nota. Programa de Salidas de efectivo 2025 - 2026

**Tabla 189.**

***Programa de Salidas de efectivo 2027***

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b> <b>RUC 1190081210001</b> <b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b> <b>ENERO – DICIEMBRE 2027</b> <b>2027</b>			
<b>MESES</b>	<b>COMPRAS PRONOSTICADAS</b>	<b>GASTOS PRONOSTICADOS</b>	<b>SALIDA DE EFECTIVO</b>
Enero	\$ 4.009.448,49	\$ 571.432,99	\$ 4.580.881,48
Febrero	\$ 3.117.583,56	\$ 416.941,37	\$ 3.534.524,94
Marzo	\$ 4.041.829,02	\$ 580.532,61	\$ 4.622.361,63
Abril	\$ 4.533.041,36	\$ 607.880,64	\$ 5.140.922,00
Mayo	\$ 5.450.676,00	\$ 741.208,25	\$ 6.191.884,25
Junio	\$ 5.297.750,49	\$ 727.366,02	\$ 6.025.116,51
Julio	\$ 4.838.155,73	\$ 653.426,86	\$ 5.491.582,59
Agosto	\$ 5.519.314,64	\$ 787.512,00	\$ 6.306.826,64
Septiembre	\$ 6.214.522,89	\$ 813.403,00	\$ 7.027.925,90
Octubre	\$ 5.554.632,49	\$ 735.715,55	\$ 6.290.348,04
Noviembre	\$ 4.772.281,64	\$ 633.582,47	\$ 5.405.864,11
Diciembre	\$ 6.068.944,21	\$ 834.872,94	\$ 6.903.817,16
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 59.418.180,54</b>	<b>\$ 8.103.874,71</b>	<b>\$ 67.522.055,25</b>

*Nota.* Programa de Salidas de efectivo 2027

**Tabla 190.**

**Resumen del Programa de Salidas 2023 – 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>					
<b>RUC 1190081210001</b>					
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>					
<b>ENERO – DICIEMBRE 2025 - 2023</b>					
<b>MESES</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Enero	\$ 586.045,44	\$ 961.132,81	\$ 1.638.455,11	\$ 2.739.620,37	\$ 4.580.881,48
Febrero	\$ 452.275,78	\$ 742.497,61	\$ 1.264.334,04	\$ 2.113.951,86	\$ 3.534.524,94
Marzo	\$ 591.335,42	\$ 969.686,14	\$ 1.653.267,94	\$ 2.764.408,11	\$ 4.622.361,63
Abril	\$ 657.823,46	\$ 1.079.898,51	\$ 1.838.949,55	\$ 3.074.709,31	\$ 5.140.922,00
Mayo	\$ 792.277,62	\$ 1.300.332,76	\$ 2.214.851,86	\$ 3.703.244,55	\$ 6.191.884,25
Junio	\$ 770.901,17	\$ 1.265.063,35	\$ 2.155.145,54	\$ 3.603.459,55	\$ 6.025.116,51
Julio	\$ 702.678,87	\$ 1.153.405,54	\$ 1.964.363,27	\$ 3.284.417,10	\$ 5.491.582,59
Agosto	\$ 806.852,39	\$ 1.323.236,33	\$ 2.255.780,63	\$ 3.771.833,06	\$ 6.306.826,64
Septiembre	\$ 899.348,35	\$ 1.476.943,98	\$ 2.514.040,59	\$ 4.203.377,57	\$ 7.027.925,90
Octubre	\$ 804.934,26	\$ 1.321.651,89	\$ 2.250.153,89	\$ 3.762.202,00	\$ 6.290.348,04
Noviembre	\$ 691.748,47	\$ 1.135.766,20	\$ 1.933.754,49	\$ 3.233.194,93	\$ 5.405.864,11
Diciembre	\$ 883.328,02	\$ 1.449.511,00	\$ 2.469.449,60	\$ 4.128.985,39	\$ 6.903.817,16
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.639.549,26</b>	<b>\$ 14.179.126,11</b>	<b>\$ 24.152.546,51</b>	<b>\$ 40.383.403,80</b>	<b>\$ 67.522.055,25</b>

*Nota.* Resumen del Programa de Salidas 2023 - 2027

## **Determinación del Presupuesto de Efectivo**

El Presupuesto del efectivo permite determinar el pronóstico de futuras entradas y salidas de efectivo en la empresa Importadora Ortega Cía. Ltda., de los años proyectados, teniendo como base los pronósticos de ingresos y egresos. Esto permite conocer si es necesario recurrir a un financiamiento o si la empresa cuenta con efectivo para futuras inversiones.

Para elaborar el presupuesto del efectivo se realiza; el total de los ingresos en efectivo se le resta el total de egresos, excluyendo las depreciaciones y amortizaciones mismos que son un gasto, pero no de efectivo y solamente se reflejan para efectos de pagos fiscales, obteniendo así el flujo neto del efectivo.

Luego se suma el flujo neto de efectivo más el efectivo inicial el cual corresponde a las cuentas de caja y bancos que es la liquidez con el que cuenta la empresa para solventar las deudas y así se obtiene el efectivo inicial, el cual pasa a ser el efectivo inicial para el siguiente periodo.

Al final restamos el efectivo final menos el saldo de efectivo mínimo, la empresa Importadora Ortega Cía. Ltda., determinó que mantiene un efectivo mínimo de \$...

Si el efectivo es mayor que el saldo de efectivo; la empresa requiere un financiamiento externo, ya sea a corto o largo plazo representado mediante cuentas o documentas por pagar.

Si el efectivo final es mayor que el saldo efectivo mínimo, existe un excedente de efectivo, el mismo que se puede invertir ya sea en la adquisición de acciones, pólizas mismas que generen beneficios para la empresa.

**Tabla 191.****Presupuesto de Efectivo Anual 2023 – 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>					
<b>RUC 1190081210001</b>					
<b>Matriz Dirección: Av. Universitaria 312-32 y Catacocha</b>					
<b>ENERO – DICIEMBRE 2023 - 2027</b>					
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Total Ventas (Entradas de Efectivo)	\$8.633.656,44	\$14.534.221,83	\$24.621.931,66	\$41.254.373,95	\$69.339.957,35
(-) Total Compras y Gastos (Salidas de Efectivo)	\$8.639.549,26	\$14.179.126,11	\$24.152.546,51	\$40.383.403,80	\$67.522.055,25
(=) Total de Efectivo Neto	\$ -5.892,82	\$ 355.095,72	\$ 469.385,14	\$ 870.970,15	\$ 1.817.902,10
(+) Efectivo Inicial	\$ 901.812,78	\$ 2.854.854,89	\$ 8.064.351,39	\$16.483.377,64	\$32.386.936,76
(=) Efectivo Final	\$ 895.919,96	\$ 3.209.950,61	\$ 8.533.736,53	\$17.354.347,79	\$34.204.838,86
(-) Saldo Mínimo Requerido	\$ 744.427,28	\$ 1.253.196,87	\$ 2.122.998,27	\$ 3.557.111,83	\$ 5.978.759,56
(=) Financiamiento Total Requerido (Documentos)					
<b>(=) Saldo de Efectivo Excedente</b>	<b>\$ 151.492,68</b>	<b>\$ 1.956.753,74</b>	<b>\$ 6.410.738,26</b>	<b>\$13.797.235,96</b>	<b>\$28.226.079,30</b>

*Nota.* Presupuesto de Efectivo Anual de Importadora Ortega Cía. Ltda. Del 2023 al 2027

## **INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Importadora Ortega Cía. Ltda., tiene como principal fuente de ingreso las ventas de materiales de construcción, mismo que se refleja en los últimos cinco periodos económicos, valores sustentables para cumplir con las obligaciones, sin tener en cuenta, que no existe posibilidad del incremento de personal, debido a las dos sucursales que maneja la empresa, sin embargo, al pensar en abrir nuevos puntos de venta, se debe tener en cuenta el incremento en los gastos y a la vez se notaría un aumento de los ingresos por tal motivo la empresa cumpliría con sus deudas.

El presupuesto del efectivo permite observar variaciones positivas a lo largo de los años proyectados, en donde se presentan excedentes de efectivos relevantes, por lo cual, lo recomendable sería en invertir en nuevos puntos de venta dentro y fuera de la ciudad de Loja, los cuales permiten abarcar más mercado local e incluso interprovincial obteniendo beneficio económico sobre la inversión realizada, generando liquidez, rentabilidad y prestigio para la empresa.

## **ESTADOS FINANCIEROS PROFORMAS**

Los Estados Financieros Proforma permiten observar el comportamiento que se obtendría para los años de proyección, en cuanto a las necesidades de fondos, efectos de variación de los costos, gastos e ingresos, los resultados en términos de utilidades y la generación del efectivo.

### **ESTADO DE RESULTADOS PROFORMA**

El Estado de Resultado Proforma presentan los ingresos, costos y gastos esperados para los años de proyección.

Para la elaboración de los Estados de Resultados Proforma, tomamos como base las ventas de años anteriores, los mismos que fueron proyectados con el método de porcentaje de ventas, teniendo en cuenta los gastos, los mismos que permiten incrementar porcentualmente en relación a las ventas esperadas.



## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROFORMA

Para la elaboración del Estado de Situación Financiera Proforma, se tomaron en cuenta las ventas de los años pasados, proyectándose con el método de porcentaje de las ventas y teniendo en cuenta los rubros del mismo, por la cual se incrementan en relación con las ventas proyectadas.

### Fórmulas:

$$\frac{\text{Activos}}{\text{Ventas}} = \%$$

$$\frac{\text{Pasivos}}{\text{Ventas}} = \%$$

$$\frac{\text{Caja General}}{\text{Ventas}} = \%$$

$$\frac{\text{Proveedores}}{\text{Ventas}} = \%$$

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en el caso de producirse, los costos incluyen desembolso directo el cual es atribuible a las adquisiciones, dentro de los desembolsos posteriores a las compras o adquisiciones solo se pueden capitalizar cuando es probable que correspondan a mantenimientos los cuales son registrados cuando incurran.

**Tabla 192.**

**Estado Financiero Proforma 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>		
<b>BALANCE GENERAL PROYECTADO</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023</b>		
<b>EN U.S.D</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO</b>
	<b>ACTIVO</b>	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	
	<b>CAJA</b>	
101010104	Caja Cambios	\$ 2.020,12
	<b>TOTAL CAJA</b>	<b>\$ 2.020,12</b>
	<b>BANCOS</b>	
101010202	Banco Bolivariano Cta. Cte.	\$ 9,51
101010203	Banco Pichincha Cta. Cte.	\$ 82.500,78
101010204	Banco de Guayaquil Cta. Cte.	\$ 1.972,18
101010205	Banco Austro Cta. Cte.	\$ 573,70
101010206	Banco Internacional Cta. Cte.	\$ 672,08
101010207	Banco Solidario	\$ 1.040,48
101010209	Banco de Loja N. Cta. Cte.	\$ 114,59
101010210	Banco de Machala Cta. Cte.	\$ 751,74
101010211	Mutualista Pichincha Cta. Ahorros	\$ 236,69
101010212	Cooperativa CREA	\$ 3,37
	<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>\$ 87.875,12</b>
	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	
101010303	Cert. De Aportación Coop Crea	\$ 16,83
	<b>TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 16,83</b>
	<b>DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	
101020502	De Actividades Ordinarias que no generan Interesas	\$ 443.172,69
	<b>TOTAL DOC Y CTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>\$ 443.172,69</b>
	<b>OTRAS CUENTAS X COBRAR</b>	
101020804	Cuentas x Cobrar Proceso Judicial	\$ 14.180,77
	<b>TOTLA OTRAS CTAS X COBRAR</b>	<b>\$ 14.180,77</b>
	<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	
101020901	Provisión Cuentas Incobrables	(2867,75)
	<b>TOTAL (-) PROV. CTAS INCOBRABLES</b>	<b>(2867,75)</b>
	<b>INVENTARIOS</b>	
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	
101030601	Mercaderías en Stock	\$ 1.072.761,05
101030603	Mercaderías de Clientes	\$ 107.343,43
	<b>TOTAL DE INV. PROD TERMINADOS</b>	<b>\$ 1.180.104,48</b>
101031301	(-) Provisión por desvalorización de Inventarios	(1533,07)

	<b>TOTAL (-) PROVISIÓN X VALOR NETO</b>		<b>(1533,07)</b>
	<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>		
101040301	Anticipo a Proveedores	\$	3.542,96
	<b>TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>\$</b>	<b>3.542,96</b>
	<b>PRESTAMOS EMPLEADOS</b>		
101040402	Prestamos a Empleados	\$	4.020,05
	<b>TOTAL PRESTAMO EMPLEADOS</b>	<b>\$</b>	<b>4.020,05</b>
	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
101050103	Crédito Tributario IVA	\$	39.469,51
101050203	Crédito Tributario Renta	\$	53.076,30
	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$</b>	<b>92.545,81</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$</b>	<b>1.823.078,02</b>
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		
	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>		
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		
102010501	Mobiliario, Muebles y Enseres	\$	144.310,66
102010502	Equipos de Oficina	\$	26.074,08
	<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>\$</b>	<b>170.384,75</b>
102010601	Equipos de Seguridad	\$	13.914,43
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>\$</b>	<b>13.914,43</b>
102010602	Maquinaria y Herramientas	\$	1.525,55
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS</b>	<b>\$</b>	<b>1.525,55</b>
	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>		
102010801	Equipo de Computación	\$	57.673,77
	<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>57.673,77</b>
	<b>VEHÍCULOS</b>		
102010901	Vehículos	\$	313.289,42
102010902	Vehículos Revalorizados	\$	37.083,68
	<b>TOTAL VEHÍCULOS, EQPS TRANSPOR</b>	<b>\$</b>	<b>350.373,10</b>
	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS</b>		
102011201	Depre. Acumulada Equipos de Seguridad		(9026,56)
102011202	Depre. Acumulada Mobiliario Muebles y Enseres		(101429,75)
102011203	Depre. Acumulada Equipos de Oficina		(17125,12)
102011204	Depre. Acumulada Vehículo		(82909,25)
102011205	Depre. Acumulada Equipo de Computo		(49841,57)
102011207	Depre. Acumulada Maquinaria y Herramientas		(439,16)
	<b>(-) TOTAL DEPREC. ACUMULADA</b>		<b>(260771,40)</b>
	<b>CENTRO DE DISTRIBUCIÓN</b>		
102020300	Centro de Distribución CD	\$	94.281,66
102020400	Depreciación Acumul. CD	\$	-85.820,46
	<b>TOTAL DEPRECIACIÓN DE CTRO DIS</b>	<b>\$</b>	<b>8.461,19</b>
	<b>OTROS ACTIVOS</b>		
102020500	Cubierta Punto Norte	\$	34.045,13
102020700	Remodelación y adecuaciones	\$	64.113,72

	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	\$	<b>98.158,85</b>
	<b>SOFTWARE DE COMPUTO</b>		
102040601	Software de Computo	\$	22.258,17
102040602	Amortización Acumu. Software de Comp.		(16298,74)
	<b>TOTAL OTROS INTANGIBLES</b>	\$	<b>5.959,43</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$	<b>445.679,67</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$	<b>2.268.757,69</b>
	<b>PASIVOS</b>		
	<b>CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES</b>		
201030101	Proveedores	\$	1.203.951,50
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCTOS X PGAR</b>	\$	<b>1.203.951,50</b>
	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
201030102	Cuentas x pagar	\$	2.561,77
201030105	Cuentas x Pagar partes relacionadas	\$	84.171,86
201030106	Cuentas por pagar Multas Empleados	\$	361,52
201030107	Mercadería x entregar clientes	\$	107.343,38
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	\$	<b>194.438,52</b>
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES</b>		
201040103	Intereses Bancarios por pagar	\$	6.621,26
201040104	Crédito Banco del Austro Corto Plazo	\$	122.002,34
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>	\$	<b>128.623,61</b>
	<b>OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>		
201070111	Impuestos Iva y Fte por Pagar	\$	25.026,78
201070112	Retenciones Fuente x Aplicar	\$	654,05
201070115	Iva Ventas Crédito x Liquidar	\$	86.238,39
201070121	ICE Fundas x Pagar	\$	14,14
	<b>TOTAL OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>	\$	<b>111.933,37</b>
	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>		
201070301	Aporte Personal IESS 9,45 x pagar	\$	3.032,86
201070302	Aporte Patronal IESS 12,15% por pagar	\$	3.899,38
201070303	Prestamos Quirografario	\$	1.537,63
201070304	Fondos de Reserva	\$	640,35
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	\$	<b>9.110,22</b>
	<b>UTILIDADES TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>		
201070501	15% Participación Trabajadores	\$	24.960,09
	<b>TOTAL 15% TRABAJADORES</b>	\$	<b>24.960,09</b>
	<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		
201070402	Décimo Tercer Sueldo	\$	2.663,13
201070403	Décimo Cuarto Sueldo	\$	6.172,63
	<b>TOTAL BENEFICIOS DE LEY</b>	\$	<b>8.835,76</b>
201100100	Anticipo de Clientes	\$	15.704,99
	<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	\$	<b>15.704,99</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	\$	<b>1.697.558,05</b>

	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>		
202030101	Préstamos Bancarios Largo Plazo	\$	404.609,78
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>	<b>\$</b>	<b>404.609,78</b>
	<b>PROVISIONES POR JUBILACION Y DESAHUCIO A EMPLEADOS</b>		
202070101	Jubilacion Patronal	\$	11.312,19
202070102	Jubilacion x Desahucio	\$	13.132,38
	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$</b>	<b>24.444,57</b>
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$</b>	<b>429.054,35</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$</b>	<b>2.126.612,39</b>
	<b>CAPITAL</b>		
	<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>		
301010100	Suscrito y Pagado	\$	134.674,97
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>\$</b>	<b>134.674,97</b>
	<b>APORTE DE SOCIOS PARA FURURA CAPITALIZACIÓN</b>		
302010000	Para Futuras Capitalizaciones	\$	84.171,86
	<b>TOTAL APORTES DE SOCIOS</b>	<b>\$</b>	<b>84.171,86</b>
	<b>RESERVAS</b>		
304010000	Reserva Legal	\$	9.319,27
	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>\$</b>	<b>9.319,27</b>
	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
305030000	Superávit por revaluación de Activos	\$	37.083,68
	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$</b>	<b>37.083,68</b>
	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
306010000	Ganancias Acumuladas	\$	40.310,46
306020100	Perdida Acumulada	\$	-265.165,80
	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>(224855,34)</b>
306030100	RAN Resultados Acumulados NIIF		(1533,07)
	<b>TOTAL RAN RESULTADOS ACUMULADOS NIIF</b>		<b>(1533,07)</b>
	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
	<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>		
307010100	Utilidad del Presente Ejercicio	\$	103.283,92
	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$</b>	<b>103.283,92</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$</b>	<b>142.145,29</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$</b>	<b>2.268.757,69</b>

*Nota.* Estado Financiero Proforma para el año 2023

**Tabla 193.****Estado Financiero Proforma 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>		
<b>BALANCE GENERAL PROYECTADO</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024</b>		
<b>EN U.S.D</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO</b>
	<b>ACTIVO</b>	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	
	<b>CAJA</b>	
101010104	Caja Cambios	\$ 3.400,75
	<b>TOTAL CAJA</b>	<b>\$ 3.400,75</b>
	<b>BANCOS</b>	
101010202	Banco Bolivariano Cta. Cte.	\$ 16,01
101010203	Banco Pichincha Cta. Cte.	\$ 138.884,91
101010204	Banco de Guayaquil Cta. Cte.	\$ 3.320,04
101010205	Banco Austro Cta. Cte.	\$ 965,79
101010206	Banco Internacional Cta. Cte.	\$ 1.131,40
101010207	Banco Solidario	\$ 1.751,59
101010209	Banco de Loja N. Cta. Cte.	\$ 192,91
101010210	Banco de Machala Cta. Cte.	\$ 1.265,51
101010211	Mutualista Pichincha Cta. Ahorros	\$ 398,45
101010212	Cooperativa CREA	\$ 5,67
	<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>\$ 147.932,28</b>
	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	
101010303	Cert. De Aportación Coop Crea	\$ 28,34
	<b>TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 28,34</b>
	<b>DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	
101020502	De Actividades Ordinarias que no generan Interesas	\$ 746.053,59
	<b>TOTAL DOC Y CTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>\$ 746.053,59</b>
	<b>OTRAS CUENTAS X COBRAR</b>	
101020804	Cuentas x Cobrar Proceso Judicial	\$ 23.872,44
	<b>TOTLA OTRAS CTAS X COBRAR</b>	<b>\$ 23.872,44</b>
	<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	
101020901	Provisión Cuentas Incobrables	\$ -4.827,68
	<b>TOTAL (-) PROV. CTAS INCOBRABLES</b>	<b>\$ -4.827,68</b>
	<b>INVENTARIOS</b>	
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	
101030601	Mercaderías en Stock	\$ 1.805.926,33
101030603	Mercaderías de Clientes	\$ 180.705,97
	<b>TOTAL DE INV. PROD TERMINADOS</b>	<b>\$ 1.986.632,29</b>
101031301	(-) Provisión por desvalorización de Inventarios	\$ -2.580,83

	<b>TOTAL (-) PROVISIÓN X VALOR NETO</b>	\$	<b>-2.580,83</b>
	<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>		
101040301	Anticipo a Proveedores	\$	5.964,36
	<b>TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	\$	<b>5.964,36</b>
	<b>PRESTAMOS EMPLEADOS</b>		
101040402	Prestamos a Empleados	\$	6.767,50
	<b>TOTAL PRESTAMO EMPLEADOS</b>	\$	<b>6.767,50</b>
	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
101050103	Crédito Tributario IVA	\$	66.444,47
101050203	Crédito Tributario Renta	\$	89.350,64
	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	\$	<b>155.795,10</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$	<b>3.069.038,14</b>
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		
	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>		
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		
102010501	Mobiliario, Muebles y Enseres	\$	242.938,00
102010502	Equipos de Oficina	\$	43.894,10
	<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>	\$	<b>286.832,10</b>
102010601	Equipos de Seguridad	\$	23.424,08
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	\$	<b>23.424,08</b>
102010602	Maquinaria y Herramientas	\$	2.568,16
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS</b>	\$	<b>2.568,16</b>
	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>		
102010801	Equipo de Computación	\$	97.090,19
	<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	\$	<b>97.090,19</b>
	<b>VEHÍCULOS</b>		
102010901	Vehículos	\$	527.403,20
102010902	Vehículos Revalorizados	\$	62.428,06
	<b>TOTAL VEHÍCULOS, EQPS TRANSPOR</b>	\$	<b>589.831,27</b>
	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS</b>		
102011201	Depre. Acumulada Equipos de Seguridad	\$	-15.195,64
102011202	Depre. Acumulada Mobiliario Muebles y Enseres	\$	-170.750,66
102011203	Depre. Acumulada Equipos de Oficina	\$	-28.829,07
102011204	Depre. Acumulada Vehículo	\$	-139.572,55
102011205	Depre. Acumulada Equipo de Computo	\$	-83.905,18
102011207	Depre. Acumulada Maquinaria y Herramientas	\$	-739,30
	<b>(-) TOTAL DEPREC. ACUMULADA</b>	\$	<b>-438.992,39</b>
	<b>CENTRO DE DISTRIBUCIÓN</b>		
102020300	Centro de Distribución CD	\$	158.717,29
102020400	Depreciación Acumul. CD	\$	-144.473,40
	<b>TOTAL DEPRECIACIÓN DE CTRO DIS</b>	\$	<b>14.243,89</b>
	<b>OTROS ACTIVOS</b>		
102020500	Cubierta Punto Norte	\$	57.312,85
102020700	Remodelación y adecuaciones	\$	107.931,45

	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 165.244,30</b>
	<b>SOFTWARE DE COMPUTO</b>	
102040601	Software de Computo	\$ 37.470,24
102040602	Amortización Acumu. Software de Comp.	\$ -27.437,90
	<b>TOTAL OTROS INTANGIBLES</b>	<b>\$ 10.032,34</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 750.273,93</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 3.819.312,07</b>
	<b>PASIVOS</b>	
	<b>CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES</b>	
201030101	Proveedores	\$ 2.026.777,26
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCTOS X PGAR</b>	<b>\$ 2.026.777,26</b>
	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	
201030102	Cuentas x pagar	\$ 4.312,58
201030105	Cuentas x Pagar partes relacionadas	\$ 141.698,07
201030106	Cuentas por pagar Multas Empleados	\$ 608,59
201030107	Mercadería x entregar clientes	\$ 180.705,88
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 327.325,13</b>
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	
201040103	Intereses Bancarios por pagar	\$ 11.146,48
201040104	Crédito Banco del Austro Corto Plazo	\$ 205.383,34
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>	<b>\$ 216.529,82</b>
	<b>OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>	
201070111	Impuestos Iva y Fte por Pagar	\$ 42.131,03
201070112	Retenciones Fuente x Aplicar	\$ 1.101,05
201070115	Iva Ventas Crédito x Liquidar	\$ 145.176,96
201070121	ICE Fundas x Pagar	\$ 23,81
	<b>TOTAL OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>	<b>\$ 188.432,85</b>
	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	
201070301	Aporte Personal IESS 9,45 x pagar	\$ 5.105,64
201070302	Aporte Patronal IESS 12,15% por pagar	\$ 6.564,36
201070303	Prestamos Quirografario	\$ 2.588,51
201070304	Fondos de Reserva	\$ 1.077,98
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>\$ 15.336,49</b>
	<b>UTILIDADES TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	
201070501	15% Participación Trabajadores	\$ 42.018,75
	<b>TOTAL 15% TRABAJADORES</b>	<b>\$ 42.018,75</b>
	<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>	
201070402	Décimo Tercer Sueldo	\$ 4.483,21
201070403	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 10.391,23
	<b>TOTAL BENEFICIOS DE LEY</b>	<b>\$ 14.874,44</b>
201100100	Anticipo de Clientes	\$ 26.438,37
	<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>\$ 26.438,37</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 2.857.733,10</b>



	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>		
202030101	Préstamos Bancarios Largo Plazo	\$	681.135,33
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>	<b>\$</b>	<b>681.135,33</b>
	<b>PROVISIONES POR JUBILACION Y DESAHUCIO A EMPLEADOS</b>		
202070101	Jubilacion Patronal	\$	19.043,37
202070102	Jubilacion x Desahucio	\$	22.107,53
	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$</b>	<b>41.150,91</b>
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$</b>	<b>722.286,23</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$</b>	<b>3.580.019,33</b>
	<b>CAPITAL</b>		
	<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>		
301010100	Suscrito y Pagado	\$	226.716,92
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>\$</b>	<b>226.716,92</b>
	<b>APORTE DE SOCIOS PARA FURURA CAPITALIZACIÓN</b>		
302010000	Para Futuras Capitalizaciones	\$	141.698,07
	<b>TOTAL APORTES DE SOCIOS</b>	<b>\$</b>	<b>141.698,07</b>
	<b>RESERVAS</b>		
304010000	Reserva Legal	\$	15.688,41
	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>\$</b>	<b>15.688,41</b>
	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
305030000	Superávit por revaluación de Activos	\$	62.428,06
	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$</b>	<b>62.428,06</b>
	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
306010000	Ganancias Acumuladas	\$	67.860,14
306020100	Perdida Acumulada	\$	-446.390,08
	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$</b>	<b>-378.529,94</b>
306030100	RAN Resultados Acumulados NIIF	\$	-2.580,83
	<b>TOTAL RAN RESULTADOS ACUMULADOS NIIF</b>	<b>\$</b>	<b>-2.580,83</b>
	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
	<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>		
307010100	Utilidad del Presente Ejercicio	\$	173.872,04
	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$</b>	<b>173.872,04</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$</b>	<b>239.292,73</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$</b>	<b>3.819.312,07</b>

Nota. Estado Financiero Proforma para el año 2024

**Tabla 194.****Estado Financiero Proforma 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>		
<b>BALANCE GENERAL PROYECTADO</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025</b>		
<b>EN U.S.D</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO</b>
	<b>ACTIVO</b>	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	
	<b>CAJA</b>	
101010104	Caja Cambios	\$ 5.724,96
	<b>TOTAL CAJA</b>	<b>\$ 5.724,96</b>
	<b>BANCOS</b>	
101010202	Banco Bolivariano Cta. Cte.	\$ 26,96
101010203	Banco Pichincha Cta. Cte.	\$ 233.804,15
101010204	Banco de Guayaquil Cta. Cte.	\$ 5.589,09
101010205	Banco Austro Cta. Cte.	\$ 1.625,84
101010206	Banco Internacional Cta. Cte.	\$ 1.904,65
101010207	Banco Solidario	\$ 2.948,69
101010209	Banco de Loja N. Cta. Cte.	\$ 324,75
101010210	Banco de Machala Cta. Cte.	\$ 2.130,40
101010211	Mutualista Pichincha Cta. Ahorros	\$ 670,77
101010212	Cooperativa CREA	\$ 9,54
	<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>\$ 249.034,83</b>
	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	
101010303	Cert. De Aportación Coop Crea	\$ 47,71
	<b>TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 47,71</b>
	<b>DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	
101020502	De Actividades Ordinarias que no generan Interesas	\$ 1.255.935,04
	<b>TOTAL DOC Y CTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>\$ 1.255.935,04</b>
	<b>OTRAS CUENTAS X COBRAR</b>	
101020804	Cuentas x Cobrar Proceso Judicial	\$ 40.187,78
	<b>TOTLA OTRAS CTAS X COBRAR</b>	<b>\$ 40.187,78</b>
	<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	
101020901	Provisión Cuentas Incobrables	\$ -8.127,10
	<b>TOTAL (-) PROV. CTAS INCOBRABLES</b>	<b>\$ -8.127,10</b>
	<b>INVENTARIOS</b>	
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	
101030601	Mercaderías en Stock	\$ 3.040.165,19
101030603	Mercaderías de Clientes	\$ 304.207,31
	<b>TOTAL DE INV. PROD TERMINADOS</b>	<b>\$ 3.344.372,49</b>
101031301	(-) Provisión por desvalorización de Inventarios	\$ -4.344,67

	<b>TOTAL (-) PROVISIÓN X VALOR NETO</b>	\$	<b>-4.344,67</b>
	<b>ANTICIPO A PROVEEDORES</b>		
101040301	Anticipo a Proveedores	\$	10.040,62
	<b>TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	\$	<b>10.040,62</b>
	<b>PRESTAMOS EMPLEADOS</b>		
101040402	Prestamos a Empleados	\$	11.392,67
	<b>TOTAL PRESTAMO EMPLEADOS</b>	\$	<b>11.392,67</b>
	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
101050103	Crédito Tributario IVA	\$	111.855,14
101050203	Crédito Tributario Renta	\$	150.416,27
	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	\$	<b>262.271,41</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$	<b>5.166.535,74</b>
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		
	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>		
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		
102010501	Mobiliario, Muebles y Enseres	\$	408.971,09
102010502	Equipos de Oficina	\$	73.892,99
	<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>	\$	<b>482.864,08</b>
102010601	Equipos de Seguridad	\$	39.432,99
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	\$	<b>39.432,99</b>
102010602	Maquinaria y Herramientas	\$	4.323,35
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS</b>	\$	<b>4.323,35</b>
	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>		
102010801	Equipo de Computación	\$	163.445,32
	<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	\$	<b>163.445,32</b>
	<b>VEHÍCULOS</b>		
102010901	Vehículos	\$	887.850,65
102010902	Vehículos Revalorizados	\$	105.093,78
	<b>TOTAL VEHÍCULOS, EQPS TRANSPOR</b>	\$	<b>992.944,43</b>
	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS</b>		
102011201	Depre. Acumulada Equipos de Seguridad	\$	-25.580,93
102011202	Depre. Acumulada Mobiliario Muebles y Enseres	\$	-287.448,16
102011203	Depre. Acumulada Equipos de Oficina	\$	-48.531,95
102011204	Depre. Acumulada Vehículo	\$	-234.961,74
102011205	Depre. Acumulada Equipo de Computo	\$	-141.249,18
102011207	Depre. Acumulada Maquinaria y Herramientas	\$	-1.244,56
	<b>(-) TOTAL DEPREC. ACUMULADA</b>	\$	<b>-739.016,52</b>
	<b>CENTRO DE DISTRIBUCIÓN</b>		
102020300	Centro de Distribución CD	\$	267.190,73
102020400	Depreciación Acumul. CD	\$	-243.212,03
	<b>TOTAL DEPRECIACIÓN DE CTRO DIS</b>	\$	<b>23.978,70</b>
	<b>OTROS ACTIVOS</b>		
102020500	Cubierta Punto Norte	\$	96.482,63
102020700	Remodelación y adecuaciones	\$	181.695,92

	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	\$	<b>278.178,55</b>
	<b>SOFTWARE DE COMPUTO</b>		
102040601	Software de Computo	\$	63.078,83
102040602	Amortización Acumu. Software de Comp.	\$	-46.190,01
	<b>TOTAL OTROS INTANGIBLES</b>	\$	<b>16.888,82</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$	1.263.039,71
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	\$	<b>6.429.575,45</b>
	<b>PASIVOS</b>		
	<b>CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES</b>		
201030101	Proveedores	\$	3.411.954,05
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCTOS X PGAR</b>	\$	<b>3.411.954,05</b>
	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>		
201030102	Cuentas x pagar	\$	7.259,96
201030105	Cuentas x Pagar partes relacionadas	\$	238.539,94
201030106	Cuentas por pagar Multas Empleados	\$	1.024,53
201030107	Mercadería x entregar clientes	\$	304.207,16
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	\$	<b>551.031,59</b>
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES</b>		
201040103	Intereses Bancarios por pagar	\$	18.764,41
201040104	Crédito Banco del Austro Corto Plazo	\$	345.750,13
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>	\$	<b>364.514,54</b>
	<b>OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>		
201070111	Impuestos Iva y Fte por Pagar	\$	70.924,98
201070112	Retenciones Fuente x Aplicar	\$	1.853,55
201070115	Iva Ventas Crédito x Liquidar	\$	244.396,42
201070121	ICE Fundas x Pagar	\$	40,07
	<b>TOTAL OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>	\$	<b>317.215,03</b>
	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>		
201070301	Aporte Personal IESS 9,45 x pagar	\$	8.595,02
201070302	Aporte Patronal IESS 12,15% por pagar	\$	11.050,70
201070303	Prestamos Quirografario	\$	4.357,60
201070304	Fondos de Reserva	\$	1.814,72
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	\$	<b>25.818,04</b>
	<b>UTILIDADES TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>		
201070501	15% Participación Trabajadores	\$	70.735,96
	<b>TOTAL 15% TRABAJADORES</b>	\$	<b>70.735,96</b>
	<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		
201070402	Décimo Tercer Sueldo	\$	7.547,21
201070403	Décimo Cuarto Sueldo	\$	17.492,99
	<b>TOTAL BENEFICIOS DE LEY</b>	\$	<b>25.040,20</b>
201100100	Anticipo de Clientes	\$	44.507,35
	<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	\$	<b>44.507,35</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	\$	<b>4.810.816,78</b>

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>		
202030101	Préstamos Bancarios Largo Plazo	\$ 1.146.649,16
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>	<b>\$ 1.146.649,16</b>
<b>PROVISIONES POR JUBILACION Y DESAHUCIO A EMPLEADOS</b>		
202070101	Jubilacion Patronal	\$ 32.058,34
202070102	Jubilacion x Desahucio	\$ 37.216,67
	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$ 69.275,00</b>
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 1.215.924,16</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 6.026.740,94</b>
<b>CAPITAL</b>		
<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>		
301010100	Suscrito y Pagado	\$ 381.663,90
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>\$ 381.663,90</b>
<b>APORTE DE SOCIOS PARA FURURA CAPITALIZACIÓN</b>		
302010000	Para Futuras Capitalizaciones	\$ 238.539,94
	<b>TOTAL APORTES DE SOCIOS</b>	<b>\$ 238.539,94</b>
<b>RESERVAS</b>		
304010000	Reserva Legal	\$ 26.410,47
	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>\$ 26.410,47</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
305030000	Superávit por revaluación de Activos	\$ 105.093,78
	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$ 105.093,78</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
306010000	Ganancias Acumuladas	\$ 114.238,35
306020100	Perdida Acumulada	\$ -751.470,07
	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ -637.231,72</b>
306030100	RAN Resultados Acumulados NIIF	\$ -4.344,67
	<b>TOTAL RAN RESULTADOS ACUMULADOS NIIF</b>	<b>\$ -4.344,67</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>		
307010100	Utilidad del Presente Ejercicio	\$ 292.702,81
	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 292.702,81</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 402.834,51</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 6.429.575,45</b>

Nota. Estado Financiero Proforma para el año 2025

**Tabla 195.****Estado Financiero Proforma 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>		
<b>BALANCE GENERAL PROYECTADO</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2026</b>		
<b>EN U.S.D</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2026</b>
	<b>ACTIVO</b>	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	
	<b>CAJA</b>	
101010104	Caja Cambios	\$ 9.637,62
	<b>TOTAL CAJA</b>	<b>\$ 9.637,62</b>
	<b>BANCOS</b>	
101010202	Banco Bolivariano Cta. Cte.	\$ 45,38
101010203	Banco Pichincha Cta. Cte.	\$ 393.594,93
101010204	Banco de Guayaquil Cta. Cte.	\$ 9.408,88
101010205	Banco Austro Cta. Cte.	\$ 2.737,00
101010206	Banco Internacional Cta. Cte.	\$ 3.206,35
101010207	Banco Solidario	\$ 4.963,93
101010209	Banco de Loja N. Cta. Cte.	\$ 546,69
101010210	Banco de Machala Cta. Cte.	\$ 3.586,40
101010211	Mutualista Pichincha Cta. Ahorros	\$ 1.129,21
101010212	Cooperativa CREA	\$ 16,06
	<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>\$ 419.234,84</b>
	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	
101010303	Cert. De Aportación Coop Crea	\$ 80,31
	<b>TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 80,31</b>
	<b>DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	
101020502	De Actividades Ordinarias que no generan Interesas	\$ 2.114.289,48
	<b>TOTAL DOC Y CTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>\$ 2.114.289,48</b>
	<b>OTRAS CUENTAS X COBRAR</b>	
101020804	Cuentas x Cobrar Proceso Judicial	\$ 67.653,65
	<b>TOTLA OTRAS CTAS X COBRAR</b>	<b>\$ 67.653,65</b>
	<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	
101020901	Provisión Cuentas Incobrables	\$ -13.681,48
	<b>TOTAL (-) PROV. CTAS INCOBRABLES</b>	<b>\$ -13.681,48</b>

**INVENTARIOS****INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**

101030601	Mercaderías en Stock	\$	5.117.931,31
101030603	Mercaderías de Clientes	\$	512.114,31
	<b>TOTAL DE INV. PROD TERMINADOS</b>	<b>\$</b>	<b>5.630.045,62</b>
101031301	(-) Provisión por desvalorización de Inventarios	\$	-7.313,99
	<b>TOTAL (-) PROVISIÓN X VALOR NETO</b>	<b>\$</b>	<b>-7.313,99</b>

**ANTICIPO A PROVEEDORES**

101040301	Anticipo a Proveedores	\$	16.902,77
	<b>TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>\$</b>	<b>16.902,77</b>

**PRESTAMOS EMPLEADOS**

101040402	Prestamos a Empleados	\$	19.178,86
	<b>TOTAL PRESTAMO EMPLEADOS</b>	<b>\$</b>	<b>19.178,86</b>

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

101050103	Crédito Tributario IVA	\$	188.301,26
101050203	Crédito Tributario Renta	\$	253.216,55
	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$</b>	<b>441.517,81</b>

**TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES** **\$ 8.697.545,50**

**ACTIVOS NO CORRIENTE****PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO****MUEBLES Y ENSERES**

102010501	Mobiliario, Muebles y Enseres	\$	688.477,70
102010502	Equipos de Oficina	\$	124.394,31
	<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>\$</b>	<b>812.872,02</b>

102010601	Equipos de Seguridad	\$	66.383,01
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>\$</b>	<b>66.383,01</b>

102010602	Maquinaria y Herramientas	\$	7.278,09
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS</b>	<b>\$</b>	<b>7.278,09</b>

**EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

102010801	Equipo de Computación	\$	275.150,16
	<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>275.150,16</b>

**VEHÍCULOS**

102010901	Vehículos	\$	1.494.642,02
102010902	Vehículos Revalorizados	\$	176.918,92
	<b>TOTAL VEHÍCULOS, EQPS TRANSPOR</b>	<b>\$</b>	<b>1.671.560,94</b>

**DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS**

102011201	Depre. Acumulada Equipos de Seguridad	\$	-43.063,92
102011202	Depre. Acumulada Mobiliario Muebles y Enseres	\$	-483.901,32
102011203	Depre. Acumulada Equipos de Oficina	\$	-81.700,56
102011204	Depre. Acumulada Vehículo	\$	-395.543,66
102011205	Depre. Acumulada Equipo de Computo	\$	-237.784,32
102011207	Depre. Acumulada Maquinaria y Herramientas	\$	-2.095,14
	<b>(-) TOTAL DEPREC. ACUMULADA</b>	<b>\$</b>	<b>-1.244.088,90</b>

#### **CENTRO DE DISTRIBUCIÓN**

102020300	Centro de Distribución CD	\$	449.799,18
102020400	Depreciación Acumul. CD	\$	-409.432,50
	<b>TOTAL DEPRECIACIÓN DE CTRO DIS</b>	<b>\$</b>	<b>40.366,67</b>

#### **OTROS ACTIVOS**

102020500	Cubierta Punto Norte	\$	162.422,58
102020700	Remodelación y adecuaciones	\$	305.873,91
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$</b>	<b>468.296,49</b>

#### **SOFTWARE DE COMPUTO**

102040601	Software de Computo	\$	106.189,34
102040602	Amortización Acumu. Software de Comp.	\$	-77.758,05
	<b>TOTAL OTROS INTANGIBLES</b>	<b>\$</b>	<b>28.431,29</b>

**TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES** \$ **2.126.249,76**

**TOTAL ACTIVOS** \$ **10.823.795,26**

#### **PASIVOS**

##### **CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES**

201030101	Proveedores	\$	5.743.815,03
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCTOS X PGAR</b>	<b>\$</b>	<b>5.743.815,03</b>

##### **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

201030102	Cuentas x pagar	\$	12.221,70
201030105	Cuentas x Pagar partes relacionadas	\$	401.567,33
201030106	Cuentas por pagar Multas Empleados	\$	1.724,73
201030107	Mercadería x entregar clientes	\$	512.114,07
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$</b>	<b>927.627,83</b>

##### **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

###### **LOCALES**

201040103	Intereses Bancarios por pagar	\$	31.588,73
201040104	Crédito Banco del Austro Corto Plazo	\$	582.049,11
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>	<b>\$</b>	<b>613.637,84</b>



<b>OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>		
201070111	Impuestos Iva y Fte por Pagar	\$ 119.397,85
201070112	Retenciones Fuente x Aplicar	\$ 3.120,34
201070115	Iva Ventas Crédito x Liquidar	\$ 411.426,37
201070121	ICE Fundas x Pagar	\$ 67,46
	<b>TOTAL OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>	<b>\$ 534.012,02</b>
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>		
201070301	Aporte Personal IESS 9,45 x pagar	\$ 14.469,19
201070302	Aporte Patronal IESS 12,15% por pagar	\$ 18.603,17
201070303	Prestamos Quirografario	\$ 7.335,75
201070304	Fondos de Reserva	\$ 3.054,96
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>\$ 43.463,08</b>
<b>UTILIDADES TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>		
201070501	15% Participación Trabajadores	\$ 119.079,65
	<b>TOTAL 15% TRABAJADORES</b>	<b>\$ 119.079,65</b>
<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		
201070402	Décimo Tercer Sueldo	\$ 12.705,27
201070403	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 29.448,38
	<b>TOTAL BENEFICIOS DE LEY</b>	<b>\$ 42.153,65</b>
201100100	Anticipo de Clientes	\$ 74.925,40
	<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>\$ 74.925,40</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 8.098.714,49</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>		
202030101	Préstamos Bancarios Largo Plazo	\$ 1.930.313,41
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>	<b>\$ 1.930.313,41</b>
<b>PROVISIONES POR JUBILACION Y DESAHUCIO A EMPLEADOS</b>		
202070101	Jubilacion Patronal	\$ 53.968,24
202070102	Jubilacion x Desahucio	\$ 62.651,97
	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$ 116.620,21</b>
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 2.046.933,62</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 10.145.648,12</b>
<b>CAPITAL</b>		

<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>		
301010100	Suscrito y Pagado	\$ 642.507,72
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>\$ 642.507,72</b>
<b>APORTE DE SOCIOS PARA FURURA CAPITALIZACIÓN</b>		
302010000	Para Futuras Capitalizaciones	\$ 401.567,33
	<b>TOTAL APORTES DE SOCIOS</b>	<b>\$ 401.567,33</b>
<b>RESERVAS</b>		
304010000	Reserva Legal	\$ 44.460,41
	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>\$ 44.460,41</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
305030000	Superávit por revaluación de Activos	\$ 176.918,92
	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$ 176.918,92</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
306010000	Ganancias Acumuladas	\$ 192.313,24
306020100	Perdida Acumulada	\$ -1.265.053,69
	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ -1.072.740,45</b>
306030100	RAN Resultados Acumulados NIIF	\$ -7.313,99
	<b>TOTAL RAN RESULTADOS ACUMULADOS NIIF</b>	<b>\$ -7.313,99</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>		
307010100	Utilidad del Presente Ejercicio	\$ 492.747,20
	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 492.747,20</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 678.147,14</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 10.823.795,26</b>

*Nota.* Estado Financiero Proforma para el año 2026

**Tabla 196.****Estado Financiero Proforma 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>		
<b>BALANCE GENERAL PROYECTADO</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2027</b>		
<b>EN U.S.D</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2027</b>
	<b>ACTIVO</b>	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>	
	<b>CAJA</b>	
101010104	Caja Cambios	\$ 16.224,34
	<b>TOTAL CAJA</b>	<b>\$ 16.224,34</b>
	<b>BANCOS</b>	
101010202	Banco Bolivariano Cta. Cte.	\$ 76,39
101010203	Banco Pichincha Cta. Cte.	\$ 662.593,06
101010204	Banco de Guayaquil Cta. Cte.	\$ 15.839,28
101010205	Banco Austro Cta. Cte.	\$ 4.607,58
101010206	Banco Internacional Cta. Cte.	\$ 5.397,70
101010207	Banco Solidario	\$ 8.356,48
101010209	Banco de Loja N. Cta. Cte.	\$ 920,33
101010210	Banco de Machala Cta. Cte.	\$ 6.037,48
101010211	Mutualista Pichincha Cta. Ahorros	\$ 1.900,95
101010212	Cooperativa CREA	\$ 27,04
	<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>\$ 705.756,29</b>
	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	
101010303	Cert. De Aportación Coop Crea	\$ 135,20
	<b>TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 135,20</b>
	<b>DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	
101020502	De Actividades Ordinarias que no generan Interesas	\$ 3.559.277,41
	<b>TOTAL DOC Y CTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>\$ 3.559.277,41</b>
	<b>OTRAS CUENTAS X COBRAR</b>	
101020804	Cuentas x Cobrar Proceso Judicial	\$ 113.890,80
	<b>TOTLA OTRAS CTAS X COBRAR</b>	<b>\$ 113.890,80</b>
	<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	
101020901	Provisión Cuentas Incobrables	\$ -23.031,94
	<b>TOTAL (-) PROV. CTAS INCOBRABLES</b>	<b>\$ -23.031,94</b>

**INVENTARIOS****INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS**

101030601	Mercaderías en Stock	\$	8.615.725,28
101030603	Mercaderías de Clientes	\$	862.113,22
	<b>TOTAL DE INV. PROD TERMINADOS</b>	<b>\$</b>	<b>9.477.838,49</b>
101031301	(-) Provisión por desvalorización de Inventarios	\$	-12.312,65
	<b>TOTAL (-) PROVISIÓN X VALOR NETO</b>	<b>\$</b>	<b>-12.312,65</b>

**ANTICIPO A PROVEEDORES**

101040301	Anticipo a Proveedores	\$	28.454,79
	<b>TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>\$</b>	<b>28.454,79</b>

**PRESTAMOS EMPLEADOS**

101040402	Prestamos a Empleados	\$	32.286,43
	<b>TOTAL PRESTAMO EMPLEADOS</b>	<b>\$</b>	<b>32.286,43</b>

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

101050103	Crédito Tributario IVA	\$	316.993,70
101050203	Crédito Tributario Renta	\$	426.274,62
	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$</b>	<b>743.268,32</b>

**TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES** **\$ 14.641.787,48**

**ACTIVOS NO CORRIENTE****PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO****MUEBLES Y ENSERES**

102010501	Mobiliario, Muebles y Enseres	\$	1.159.010,23
102010502	Equipos de Oficina	\$	209.410,24
	<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>\$</b>	<b>1.368.420,47</b>

102010601	Equipos de Seguridad	\$	111.751,76
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>\$</b>	<b>111.751,76</b>

102010602	Maquinaria y Herramientas	\$	12.252,21
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS</b>	<b>\$</b>	<b>12.252,21</b>

**EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

102010801	Equipo de Computación	\$	463.198,51
	<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>\$</b>	<b>463.198,51</b>

**VEHÍCULOS**

102010901	Vehículos	\$	2.516.138,70
102010902	Vehículos Revalorizados	\$	297.832,21
	<b>TOTAL VEHÍCULOS, EQPS TRANSPOR</b>	<b>\$</b>	<b>2.813.970,91</b>

**DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS**

102011201	Depre. Acumulada Equipos de Seguridad	\$	-72.495,48
102011202	Depre. Acumulada Mobiliario Muebles y Enseres	\$	-814.618,36
102011203	Depre. Acumulada Equipos de Oficina	\$	-137.537,91
102011204	Depre. Acumulada Vehículo	\$	-665.873,62
102011205	Depre. Acumulada Equipo de Computo	\$	-400.295,40
102011207	Depre. Acumulada Maquinaria y Herramientas	\$	-3.527,04
	<b>(-) TOTAL DEPREC. ACUMULADA</b>	<b>\$</b>	<b>-2.094.347,81</b>

#### **CENTRO DE DISTRIBUCIÓN**

102020300	Centro de Distribución CD	\$	757.209,48
102020400	Depreciación Acumul. CD	\$	-689.254,65
	<b>TOTAL DEPRECIACIÓN DE CTRO DIS</b>	<b>\$</b>	<b>67.954,83</b>

#### **OTROS ACTIVOS**

102020500	Cubierta Punto Norte	\$	273.428,51
102020700	Remodelación y adecuaciones	\$	514.920,08
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$</b>	<b>788.348,59</b>

#### **SOFTWARE DE COMPUTO**

102040601	Software de Computo	\$	178.763,28
102040602	Amortización Acumu. Software de Comp.	\$	-130.900,94
	<b>TOTAL OTROS INTANGIBLES</b>	<b>\$</b>	<b>47.862,34</b>

#### **TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES**

**\$ 3.579.411,81**

#### **TOTAL ACTIVOS**

**\$ 18.221.199,29**

#### **PASIVOS**

##### **CUENTAS Y DOC. POR PAGAR PROVEEDORES**

201030101	Proveedores	\$	9.669.362,35
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCTOS X PGAR</b>	<b>\$</b>	<b>9.669.362,35</b>

##### **OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

201030102	Cuentas x pagar	\$	20.574,49
201030105	Cuentas x Pagar partes relacionadas	\$	676.014,11
201030106	Cuentas por pagar Multas Empleados	\$	2.903,48
201030107	Mercadería x entregar clientes	\$	862.112,81
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$</b>	<b>1.561.604,89</b>

##### **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

###### **LOCALES**

201040103	Intereses Bancarios por pagar	\$	53.177,70
201040104	Crédito Banco del Austro Corto Plazo	\$	979.844,18
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>	<b>\$</b>	<b>1.033.021,89</b>

<b>OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>		
201070111	Impuestos Iva y Fte por Pagar	\$ 200.999,00
201070112	Retenciones Fuente x Aplicar	\$ 5.252,90
201070115	Iva Ventas Crédito x Liquidar	\$ 692.611,20
201070121	ICE Fundas x Pagar	\$ 113,57
	<b>TOTAL OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>	<b>\$ 898.976,67</b>
<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>		
201070301	Aporte Personal IESS 9,45 x pagar	\$ 24.358,01
201070302	Aporte Patronal IESS 12,15% por pagar	\$ 31.317,30
201070303	Prestamos Quirografario	\$ 12.349,29
201070304	Fondos de Reserva	\$ 5.142,84
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>\$ 73.167,44</b>
<b>UTILIDADES TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>		
201070501	15% Participación Trabajadores	\$ 200.463,33
	<b>TOTAL 15% TRABAJADORES</b>	<b>\$ 200.463,33</b>
<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		
201070402	Décimo Tercer Sueldo	\$ 21.388,55
201070403	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 49.574,55
	<b>TOTAL BENEFICIOS DE LEY</b>	<b>\$ 70.963,09</b>
201100100	Anticipo de Clientes	\$ 126.132,33
	<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>\$ 126.132,33</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 13.633.691,99</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>		
202030101	Préstamos Bancarios Largo Plazo	\$ 3.249.564,92
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>	<b>\$ 3.249.564,92</b>
<b>PROVISIONES POR JUBILACION Y DESAHUCIO A EMPLEADOS</b>		
202070101	Jubilacion Patronal	\$ 90.852,24
202070102	Jubilacion x Desahucio	\$ 105.470,77
	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$ 196.323,01</b>
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 3.445.887,94</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 17.079.579,93</b>
<b>CAPITAL</b>		

<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>		
301010100	Suscrito y Pagado	\$ 1.081.622,57
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>\$ 1.081.622,57</b>
<b>APORTE DE SOCIOS PARA FURURA CAPITALIZACIÓN</b>		
302010000	Para Futuras Capitalizaciones	\$ 676.014,11
	<b>TOTAL APORTES DE SOCIOS</b>	<b>\$ 676.014,11</b>
<b>RESERVAS</b>		
304010000	Reserva Legal	\$ 74.846,39
	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>\$ 74.846,39</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
305030000	Superávit por revaluación de Activos	\$ 297.832,21
	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$ 297.832,21</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
306010000	Ganancias Acumuladas	\$ 323.747,62
306020100	Perdida Acumulada	\$ -2.129.640,75
	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>\$ -1.805.893,13</b>
306030100	RAN Resultados Acumulados NIIF	\$ -12.312,65
	<b>TOTAL RAN RESULTADOS ACUMULADOS NIIF</b>	<b>\$ -12.312,65</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>		
307010100	Utilidad del Presente Ejercicio	\$ 829.509,87
	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 829.509,87</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.141.619,36</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 18.221.199,29</b>

*Nota.* Estado Financiero Proforma para el año 2027

**Tabla 197.****Estado Financiero Proforma 2023**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO</b>
	<b>VENTA DE BIENES</b>	
410101000	VENTAS NETAS GRAVADAS 12%	\$ 8.670.128,97
410102000	VENTAS NETAS 0%	\$ 18.033,59
410103000	VENTAS SERVICIOS 12%	\$ 9.215,95
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 8.697.378,51</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	
410603000	Intereses Ganados	\$ 1.067,22
410901000	Otros Ingresos	\$ 185.535,29
410902000	Otros Ingresos Promocionales	\$ 8.874,80
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 195.477,31</b>
	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	
430201010	Intereses Ganado en Cuenta	\$ 4.299,35
430201030	Interés Póliza de Inversión	\$ 738,98
	<b>TOTAL INGRESOS POR INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>\$ 5.038,33</b>
	<b>TOTAL DE VENTAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 8.897.894,15</b>
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	
510102010	Costo de Ventas Netas	\$ 7.738.273,49
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 7.738.273,49</b>
	<b>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES VENTAS</b>	
520101010	Salario Unificado Ventas	\$ 132.948,39
520101020	Horas extras y suplementarias Ventas	\$ 41.324,54
520101030	Comisiones Ventas	\$ 20.954,77
520101040	Alimentación Personal Ventas	\$ 2.036,29
520101050	Viáticos y Comisiones Ventas	\$ 496,56
520101060	Ropa de Trabajo (uniformes)	\$ 2.121,07
520101070	Alimentación Lunch	\$ 1.451,39
520102010	Fondo de Reserva Ventas	\$ 12.280,54
520102020	Aporte Patronal Ventas	\$ 23.677,05
520103010	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	\$ 10.601,76
520103020	Décimo Tercer Sueldo Ventas	\$ 16.269,00
520103030	Vacaciones Ventas	\$ 554,27
520105010	Honorarios Profesionales	\$ 24.477,97
	<b>TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS VENTAS</b>	<b>\$ 289.193,60</b>
	<b>JUBILACIÓN Y DESAHUCIO</b>	
520103050	Jubilación Patronal	\$ 3.402,65
520103060	Desahucio	\$ 2.795,95
	<b>TOTAL GASTO JUBILACIÓN Y DESAHUCIO</b>	<b>\$ 6.198,60</b>



	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		
520108010	Manteni. Reparación de Edificios	\$	13.334,46
520108020	Manteni. Reparación de Muebles y Enseres	\$	249,13
520108030	Manten. Reparación de Vehículos	\$	14.947,25
520108040	Combustibles	\$	13.096,77
520108060	Mante. Y Reparac Equipo Comp	\$	82,85
520111010	Publicidad	\$	13.648,09
520115010	Transporte de Mercadería	\$	88.203,65
520115030	Gasto Estibaje	\$	7.593,96
520115040	Gasto Servicio de Logística	\$	48.735,14
	<b>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>199.891,29</b>
	<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIÓN</b>		
520118010	Energía Eléctrica	\$	4.820,80
520118020	Servicio Telefónico	\$	3.180,97
520118030	Servicio de Internet	\$	7.194,23
520118040	Servicio de Celular	\$	1.047,61
520121010	Depreciaciones de Activos Fijos	\$	92.939,45
	<b>TOTAL SERVICIOS BÁSICOS Y DEPRECIACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>109.183,06</b>
	<b>GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>		
	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMU</b>		
520201010	Salario Unificado Personal Administrativo	\$	97.655,48
520201020	Horas Extras y Suplementarias	\$	15.698,92
520201030	Alimentación Personal Administrativo	\$	1.686,98
520201040	Bono por responsabilidad Administradores	\$	49.776,45
520202010	Fondo de Reserva Administradores	\$	11.743,08
520202020	Aporte Patronal Administrativo	\$	19.790,89
520203010	Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	\$	4.048,75
520203020	Décimo Tercer Sueldo Administrativos	\$	13.594,24
520216010	Movilización Ejecutivos	\$	122,58
520217010	Hospedaje Personal Administrativo	\$	1.097,01
520218000	Agua Potable y Romana	\$	1.335,78
520219010	Gastos Notariales y Registrado	\$	654,55
	<b>TOTAL GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>	<b>\$</b>	<b>217.204,69</b>
	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OT</b>		
520220200	Impuestos Fiscales	\$	6.662,05
520220400	Contr Jubil Trabaj Cemento	\$	1.683,22
520220600	Contribución Única temporal SRI	\$	1.108,40
	<b>TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES</b>	<b>\$</b>	<b>9.453,67</b>
	<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>		
520223021	Baja de Inventarios	\$	42.595,78
520223050	Provisión Cuentas Incobrables	\$	975,63
	<b>TOTAL PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>\$</b>	<b>43.571,41</b>
	<b>OTROS GASTOS</b>		
520228010	Otros Gastos	\$	2.964,60

520228020	Suministros de Oficina	\$	6.291,20
520228040	Materiales de Aseo y Limpieza	\$	1.570,02
520228050	Servicio de Vigilancia	\$	714,05
520228070	Arriendo Inmuebles	\$	72.877,52
520228080	Gasto de Imprenta	\$	2.406,75
520228090	Gasto de Correspondencia	\$	150,51
520228100	Gasto Iva	\$	2.103,76
520228120	Movilización	\$	479,56
520228130	Gastos no deducibles	\$	453,36
520228140	Gasto Programa Informático	\$	4.976,59
520228150	Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	\$	1.373,61
520228160	Servicio de Aseo y Limpieza	\$	3.219,31
520228170	Implementos de Bioseguridad	\$	1.013,25
520228180	Intereses Mora Proveedores	\$	4,20
820228190	Gastos Médicos Empleados	\$	1.369,30
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>101.967,60</b>
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
520301010	Intereses bancarios	\$	58.267,39
520301040	Interés Bancario Tj de Crédito	\$	32,93
520302010	Comisiones Bancarias	\$	18.588,42
520302020	Servicios Bancarios	\$	1.952,76
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$</b>	<b>78.841,50</b>
	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		
520303002	Gasto no deducible Multas SRI IESS	\$	23,77
520303003	Gasto no deducible Movilización	\$	426,82
520303004	Gasto no deducible Alimentación	\$	380,72
	<b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$</b>	<b>831,31</b>
	<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>8.794.610,23</b>
	<b>UTILIDAD O PÉRDIDA</b>	<b>\$</b>	<b>103.283,92</b>

*Nota.* Estado Financiero Proforma para el año 2023

**Tabla 198.**

**Estado Financiero Proforma 2024**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2024</b>
	<b>VENTA DE BIENES</b>	
410101000	VENTAS NETAS GRAVADAS 12%	\$ 14.595.972,51
410102000	VENTAS NETAS 0%	\$ 30.007,29
410103000	VENTAS SERVICIOS 12%	\$ 15.546,75
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 14.641.526,56</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	
410603000	Intereses Ganados	\$ 1.800,33
410901000	Otros Ingresos	\$ 312.986,75
410902000	Otros Ingresos Promocionales	\$ 14.971,24
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 329.758,32</b>
	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	
430201010	Intereses Ganado en Cuenta	\$ 7.252,75
430201030	Interés Póliza de Inversión	\$ 1.246,62
	<b>TOTAL INGRESOS POR INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>\$ 8.499,36</b>
	<b>TOTAL DE VENTAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 14.979.784,23</b>
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	
510102010	Costo de Ventas Netas	\$ 13.053.996,34
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 13.053.996,34</b>
	<b>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES VENTAS</b>	
520101010	Salario Unificado Ventas	\$ 224.275,84
520101020	Horas extras y suplementarias Ventas	\$ 69.711,99
520101030	Comisiones Ventas	\$ 35.349,42
520101040	Alimentación Personal Ventas	\$ 3.435,09
520101050	Viáticos y Comisiones Ventas	\$ 837,67
520101060	Ropa de Trabajo (uniformes)	\$ 3.578,12
520101070	Alimentación Lunch	\$ 2.448,41
520102010	Fondo de Reserva Ventas	\$ 20.716,52
520102020	Aporte Patronal Ventas	\$ 39.941,74
520103010	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	\$ 17.884,52
520103020	Décimo Tercer Sueldo Ventas	\$ 27.444,81
520103030	Vacaciones Ventas	\$ 935,03
520105010	Honorarios Profesionales	\$ 41.292,85
	<b>TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS VENTAS</b>	<b>\$ 487.852,00</b>
	<b>JUBILACIÓN Y DESAHUCIO</b>	
520103050	Jubilación Patronal	\$ 5.740,07
520103060	Desahucio	\$ 4.716,60
	<b>TOTAL GASTO JUBILACIÓN Y DESAHUCIO</b>	<b>\$ 10.456,67</b>
	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	
520108010	Manteni. Reparación de Edificios	\$ 22.494,42
520108020	Manteni. Reparación de Muebles y Enseres	\$ 420,27
520108030	Manten. Reparación de Vehículos	\$ 25.215,10
520108040	Combustibles	\$ 22.093,45

520108060	Mante. Y Reparac Equipo Comp	\$	139,76
520111010	Publicidad	\$	23.023,49
520115010	Transporte de Mercadería	\$	148.794,19
520115030	Gasto Estibaje	\$	12.810,54
520115040	Gasto Servicio de Logística	\$	82.213,21
	<b>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>337.204,44</b>
	<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIÓN</b>		
520118010	Energía Eléctrica	\$	8.132,39
520118020	Servicio Telefónico	\$	5.366,10
520118030	Servicio de Internet	\$	12.136,22
520118040	Servicio de Celular	\$	1.767,26
520121010	Depreciaciones de Activos Fijos	\$	122.675,28
	<b>TOTAL SERVICIOS BÁSICOS Y DEPRECIACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>150.077,26</b>
	<b>GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>		
	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMU</b>		
520201010	Salario Unificado Personal Administrativo	\$	164.738,84
520201020	Horas Extras y Suplementarias	\$	26.483,11
520201030	Alimentación Personal Administrativo	\$	2.845,83
520201040	Bono por responsabilidad Administradores	\$	83.969,83
520202010	Fondo de Reserva Administradores	\$	19.809,87
520202020	Aporte Patronal Administrativo	\$	33.386,02
520203010	Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	\$	6.830,00
520203020	Décimo Tercer Sueldo Administrativos	\$	22.932,65
520216010	Movilización Ejecutivos	\$	206,78
520217010	Hospedaje Personal Administrativo	\$	1.850,59
520218000	Agua Potable y Romana	\$	2.253,39
520219010	Gastos Notariales y Registrado	\$	1.104,18
	<b>TOTAL GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>	<b>\$</b>	<b>366.411,10</b>
	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OT</b>		
520220200	Impuestos Fiscales	\$	11.238,48
520220400	Contr Jubil Trabaj Cemento	\$	2.839,49
520220600	Contribución Única temporal SRI	\$	1.869,80
	<b>TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES</b>	<b>\$</b>	<b>15.947,76</b>
	<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>		
520223021	Baja de Inventarios	\$	71.856,49
520223050	Provisión Cuentas Incobrables	\$	1.645,83
	<b>TOTAL PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>\$</b>	<b>73.502,32</b>
	<b>OTROS GASTOS</b>		
520228010	Otros Gastos	\$	5.001,09
520228020	Suministros de Oficina	\$	10.612,88
520228040	Materiales de Aseo y Limpieza	\$	2.648,53
520228050	Servicio de Vigilancia	\$	1.204,56
520228070	Arriendo Inmuebles	\$	122.939,95
520228080	Gasto de Imprenta	\$	4.060,03
520228090	Gasto de Correspondencia	\$	253,91
520228100	Gasto Iva	\$	3.548,92
520228120	Movilización	\$	808,98
520228130	Gastos no deducibles	\$	764,79
520228140	Gasto Programa Informático	\$	8.395,20
520228150	Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	\$	2.317,19

520228160	Servicio de Aseo y Limpieza	\$	5.430,79
520228170	Implementos de Bioseguridad	\$	1.709,29
520228180	Intereses Mora Proveedores	\$	7,09
820228190	Gastos Médicos Empleados	\$	2.309,93
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>172.013,13</b>
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
520301010	Intereses bancarios	\$	98.293,53
520301040	Interés Bancario Tj de Crédito	\$	55,55
520302010	Comisiones Bancarias	\$	31.357,54
520302020	Servicios Bancarios	\$	3.294,19
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$</b>	<b>133.000,82</b>
	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		
520303002	Gasto no deducible Multas SRI IESS	\$	40,10
520303003	Gasto no deducible Movilización	\$	720,02
520303004	Gasto no deducible Alimentación	\$	642,25
	<b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$</b>	<b>1.402,37</b>
	<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>14.801.864,20</b>
	<b>UTILIDAD O PÉRDIDA</b>	<b>\$</b>	<b>177.920,04</b>

*Nota.* Estado Financiero Proforma para el año 2024

**Tabla 199.****Estado Financiero Proforma 2025**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2025</b>
	<b>VENTA DE BIENES</b>	
410101000	VENTAS NETAS GRAVADAS 12%	\$ 24.572.000,52
410102000	VENTAS NETAS 0%	\$ 49.931,14
410103000	VENTAS SERVICIOS 12%	\$ 26.225,80
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 24.648.157,46</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	
410603000	Intereses Ganados	\$ 3.036,98
410901000	Otros Ingresos	\$ 527.977,04
410902000	Otros Ingresos Promocionales	\$ 25.254,97
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 556.268,98</b>
	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	
430201010	Intereses Ganado en Cuenta	\$ 12.234,65
430201030	Interés Póliza de Inversión	\$ 2.102,92
	<b>TOTAL INGRESOS POR INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>\$ 14.337,57</b>
	<b>TOTAL DE VENTAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 25.218.764,00</b>
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	
510102010	Costo de Ventas Netas	\$ 22.020.773,57
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 22.020.773,57</b>
	<b>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES VENTAS</b>	
520101010	Salario Unificado Ventas	\$ 378.330,70
520101020	Horas extras y suplementarias Ventas	\$ 117.597,08
520101030	Comisiones Ventas	\$ 59.630,90
520101040	Alimentación Personal Ventas	\$ 5.794,65
520101050	Viáticos y Comisiones Ventas	\$ 1.413,07
520101060	Ropa de Trabajo (uniformes)	\$ 6.035,93
520101070	Alimentación Lunch	\$ 4.130,22
520102010	Fondo de Reserva Ventas	\$ 34.946,68
520102020	Aporte Patronal Ventas	\$ 67.377,68
520103010	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	\$ 30.169,38
520103020	Décimo Tercer Sueldo Ventas	\$ 46.296,62
520103030	Vacaciones Ventas	\$ 1.577,30
520105010	Honorarios Profesionales	\$ 69.656,87
	<b>TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS VENTAS</b>	<b>\$ 822.957,06</b>
	<b>JUBILACIÓN Y DESAHUCIO</b>	
520103050	Jubilación Patronal	\$ 9.682,92
520103060	Desahucio	\$ 7.956,42

	<b>TOTAL GASTO JUBILACIÓN Y DESAHUCIO</b>	<b>\$</b>	<b>17.639,34</b>
	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		
520108010	Manteni. Reparación de Edificios	\$	37.945,82
520108020	Manteni. Reparación de Muebles y Enseres	\$	708,96
520108030	Manten. Reparación de Vehículos	\$	42.535,32
520108040	Combustibles	\$	37.269,41
520108060	Mante. Y Reparac Equipo Comp	\$	235,76
520111010	Publicidad	\$	38.838,31
520115010	Transporte de Mercadería	\$	251.000,77
520115030	Gasto Estibaje	\$	21.610,09
520115040	Gasto Servicio de Logística	\$	138.685,39
	<b>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>568.829,83</b>
	<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIÓN</b>		
520118010	Energía Eléctrica	\$	13.718,52
520118020	Servicio Telefónico	\$	9.052,07
520118030	Servicio de Internet	\$	20.472,58
520118040	Servicio de Celular	\$	2.981,19
520121010	Depreciaciones de Activos Fijos	\$	161.726,86
	<b>TOTAL SERVICIOS BÁSICOS Y DEPRECIACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>207.951,23</b>
	<b>GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>		
	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMU</b>		
520201010	Salario Unificado Personal Administrativo	\$	277.897,79
520201020	Horas Extras y Suplementarias	\$	44.674,34
520201030	Alimentación Personal Administrativo	\$	4.800,63
520201040	Bono por responsabilidad Administradores	\$	141.648,63
520202010	Fondo de Reserva Administradores	\$	33.417,24
520202020	Aporte Patronal Administrativo	\$	56.318,85
520203010	Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	\$	11.521,52
520203020	Décimo Tercer Sueldo Administrativos	\$	38.685,07
520216010	Movilización Ejecutivos	\$	348,81
520217010	Hospedaje Personal Administrativo	\$	3.121,75
520218000	Agua Potable y Romana	\$	3.801,24
520219010	Gastos Notariales y Registrado	\$	1.862,64
	<b>TOTAL GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>	<b>\$</b>	<b>618.098,52</b>
	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OT</b>		
520220200	Impuestos Fiscales	\$	18.958,17
520220400	Contr Jubil Trabaj Cemento	\$	4.789,93
520220600	Contribución Única temporal SRI	\$	3.154,16
	<b>TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES</b>	<b>\$</b>	<b>26.902,26</b>
	<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>		
520223021	Baja de Inventarios	\$	121.214,65
520223050	Provisión Cuentas Incobrables	\$	2.776,35
	<b>TOTAL PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>\$</b>	<b>123.990,99</b>
	<b>OTROS GASTOS</b>		

520228010	Otros Gastos	\$	8.436,34
520228020	Suministros de Oficina	\$	17.902,85
520228040	Materiales de Aseo y Limpieza	\$	4.467,80
520228050	Servicio de Vigilancia	\$	2.031,96
520228070	Arriendo Inmuebles	\$	207.387,27
520228080	Gasto de Imprenta	\$	6.848,87
520228090	Gasto de Correspondencia	\$	428,31
520228100	Gasto Iva	\$	5.986,68
520228120	Movilización	\$	1.364,68
520228130	Gastos no deducibles	\$	1.290,12
520228140	Gasto Programa Informático	\$	14.161,86
520228150	Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	\$	3.908,87
520228160	Servicio de Aseo y Limpieza	\$	9.161,19
520228170	Implementos de Bioseguridad	\$	2.883,40
520228180	Intereses Mora Proveedores	\$	11,95
820228190	Gastos Médicos Empleados	\$	3.896,62
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>290.168,78</b>
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
520301010	Intereses bancarios	\$	165.811,26
520301040	Interés Bancario Tj de Crédito	\$	93,71
520302010	Comisiones Bancarias	\$	52.897,00
520302020	Servicios Bancarios	\$	5.556,97
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$</b>	<b>224.358,95</b>
	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		
520303002	Gasto no deducible Multas SRI IESS	\$	67,64
520303003	Gasto no deducible Movilización	\$	1.214,61
520303004	Gasto no deducible Alimentación	\$	1.083,41
	<b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$</b>	<b>2.365,66</b>
	<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>24.924.036,19</b>
	<b>UTILIDAD O PÉRDIDA</b>	<b>\$</b>	<b>294.727,81</b>

Nota. Estado Financiero Proforma para el año 2025



**Tabla 200.****Estado Financiero Proforma 2026**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2026</b>		
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>2026</b>
	<b>VENTA DE BIENES</b>	
410101000	VENTAS NETAS GRAVADAS 12%	\$ 41.449.509,25
410102000	VENTAS NETAS 0%	\$ 84.226,81
410103000	VENTAS SERVICIOS 12%	\$ 44.239,24
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 41.577.975,30</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	
410603000	Intereses Ganados	\$ 5.122,95
410901000	Otros Ingresos	\$ 890.623,01
410902000	Otros Ingresos Promocionales	\$ 42.601,58
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 938.347,54</b>
	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	
430201010	Intereses Ganado en Cuenta	\$ 20.638,13
430201030	Interés Póliza de Inversión	\$ 3.547,32
	<b>TOTAL INGRESOS POR INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>\$ 24.185,46</b>
	<b>TOTAL DE VENTAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 42.540.508,30</b>
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	
510102010	Costo de Ventas Netas	\$ 37.145.948,18
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 37.145.948,18</b>
	<b>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES VENTAS</b>	
520101010	Salario Unificado Ventas	\$ 638.190,68
520101020	Horas extras y suplementarias Ventas	\$ 198.369,74
520101030	Comisiones Ventas	\$ 100.588,94
520101040	Alimentación Personal Ventas	\$ 9.774,76
520101050	Viáticos y Comisiones Ventas	\$ 2.383,64
520101060	Ropa de Trabajo (uniformes)	\$ 10.181,76
520101070	Alimentación Lunch	\$ 6.967,11
520102010	Fondo de Reserva Ventas	\$ 58.950,13
520102020	Aporte Patronal Ventas	\$ 113.656,67
520103010	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	\$ 50.891,49
520103020	Décimo Tercer Sueldo Ventas	\$ 78.095,88
520103030	Vacaciones Ventas	\$ 2.660,68
520105010	Honorarios Profesionales	\$ 117.501,35
	<b>TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS VENTAS</b>	<b>\$ 1.388.212,83</b>
	<b>JUBILACIÓN Y DESAHUCIO</b>	
520103050	Jubilación Patronal	\$ 16.333,73
520103060	Desahucio	\$ 13.421,37
	<b>TOTAL GASTO JUBILACIÓN Y DESAHUCIO</b>	<b>\$ 29.755,09</b>

	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		
520108010	Manteni. Reparación de Edificios	\$	64.009,27
520108020	Manteni. Reparación de Muebles y Enseres	\$	1.195,91
520108030	Manten. Reparación de Vehículos	\$	71.751,11
520108040	Combustibles	\$	62.868,26
520108060	Mante. Y Reparac Equipo Comp	\$	397,69
520111010	Publicidad	\$	65.514,76
520115010	Transporte de Mercadería	\$	423.403,00
520115030	Gasto Estibaje	\$	36.453,18
520115040	Gasto Servicio de Logística	\$	233.942,75
	<b>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>959.535,93</b>
	<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIÓN</b>		
520118010	Energía Eléctrica	\$	23.141,22
520118020	Servicio Telefónico	\$	15.269,57
520118030	Servicio de Internet	\$	34.534,36
520118040	Servicio de Celular	\$	5.028,85
520121010	Depreciaciones de Activos Fijos	\$	275.201,64
	<b>TOTAL SERVICIOS BÁSICOS Y DEPRECIACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>353.175,64</b>
	<b>GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>		
	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMU</b>		
520201010	Salario Unificado Personal Administrativo	\$	468.774,50
520201020	Horas Extras y Suplementarias	\$	75.359,33
520201030	Alimentación Personal Administrativo	\$	8.097,99
520201040	Bono por responsabilidad Administradores	\$	238.941,32
520202010	Fondo de Reserva Administradores	\$	56.370,19
520202020	Aporte Patronal Administrativo	\$	95.001,97
520203010	Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	\$	19.435,18
520203020	Décimo Tercer Sueldo Administrativos	\$	65.256,28
520216010	Movilización Ejecutivos	\$	588,40
520217010	Hospedaje Personal Administrativo	\$	5.265,96
520218000	Agua Potable y Romana	\$	6.412,15
520219010	Gastos Notariales y Registrado	\$	3.142,02
	<b>TOTAL GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>	<b>\$</b>	<b>1.042.645,28</b>
	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OT</b>		
520220200	Impuestos Fiscales	\$	31.979,77
520220400	Contr Jubil Trabaj Cemento	\$	8.079,93
520220600	Contribución Única temporal SRI	\$	5.320,62
	<b>TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES</b>	<b>\$</b>	<b>45.380,33</b>
	<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>		
520223021	Baja de Inventarios	\$	204.472,06
520223050	Provisión Cuentas Incobrables	\$	4.683,31
	<b>TOTAL PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>\$</b>	<b>209.155,37</b>
	<b>OTROS GASTOS</b>		
520228010	Otros Gastos	\$	14.230,92

520228020	Suministros de Oficina	\$	30.199,59
520228040	Materiales de Aseo y Limpieza	\$	7.536,56
520228050	Servicio de Vigilancia	\$	3.427,64
520228070	Arriendo Inmuebles	\$	349.833,17
520228080	Gasto de Imprenta	\$	11.553,08
520228090	Gasto de Correspondencia	\$	722,50
520228100	Gasto Iva	\$	10.098,68
520228120	Movilización	\$	2.302,02
520228130	Gastos no deducibles	\$	2.176,25
520228140	Gasto Programa Informático	\$	23.889,07
520228150	Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	\$	6.593,71
520228160	Servicio de Aseo y Limpieza	\$	15.453,64
520228170	Implementos de Bioseguridad	\$	4.863,90
520228180	Intereses Mora Proveedores	\$	20,16
820228190	Gastos Médicos Empleados	\$	6.573,06
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>489.473,93</b>
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
520301010	Intereses bancarios	\$	279.700,28
520301040	Interés Bancario Tj de Crédito	\$	158,07
520302010	Comisiones Bancarias	\$	89.229,81
520302020	Servicios Bancarios	\$	9.373,83
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$</b>	<b>378.461,99</b>
	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		
520303002	Gasto no deducible Multas SRI IESS	\$	114,10
520303003	Gasto no deducible Movilización	\$	2.048,87
520303004	Gasto no deducible Alimentación	\$	1.827,55
	<b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$</b>	<b>3.990,53</b>
	<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>42.045.735,10</b>
	<b>UTILIDAD O PÉRDIDA</b>	<b>\$</b>	<b>494.773,20</b>

*Nota.* Estado Financiero Proforma para el año 2026

**Tabla 201.**

**Estado Financiero Proforma 2027**

<b>IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA</b> <b>PROYECCIONES DEL ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2027</b>		
CÓDIGO	CUENTAS	SALDO
	<b>VENTA DE BIENES</b>	
410101000	VENTAS NETAS GRAVADAS 12%	\$ 69.639.472,67
410102000	VENTAS NETAS 0%	\$ 138.248,61
410103000	VENTAS SERVICIOS 12%	\$ 74.474,06
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>\$ 69.852.195,34</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	
410603000	Intereses Ganados	\$ 8.624,17
410901000	Otros Ingresos	\$ 1.499.309,52
410902000	Otros Ingresos Promocionales	\$ 71.717,16
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 1.579.650,86</b>
	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	
430201010	Intereses Ganado en Cuenta	\$ 34.743,04
430201030	Interés Póliza de Inversión	\$ 5.971,70
	<b>TOTAL INGRESOS POR INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>\$ 40.714,74</b>
	<b>TOTAL DE VENTAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 71.472.560,95</b>
	<b>COSTO DE VENTAS</b>	
510102010	Costo de Ventas Netas	\$ 62.532.938,64
	<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 62.532.938,64</b>
	<b>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES VENTAS</b>	
520101010	Salario Unificado Ventas	\$ 1.074.355,10
520101020	Horas extras y suplementarias Ventas	\$ 333.943,36
520101030	Comisiones Ventas	\$ 169.335,35
520101040	Alimentación Personal Ventas	\$ 16.455,21
520101050	Viáticos y Comisiones Ventas	\$ 4.012,72
520101060	Ropa de Trabajo (uniformes)	\$ 17.140,38
520101070	Alimentación Lunch	\$ 11.728,70
520102010	Fondo de Reserva Ventas	\$ 99.238,95
520102020	Aporte Patronal Ventas	\$ 191.334,07
520103010	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	\$ 85.672,73
520103020	Décimo Tercer Sueldo Ventas	\$ 131.469,65
520103030	Vacaciones Ventas	\$ 4.479,09
520105010	Honorarios Profesionales	\$ 197.806,35
	<b>TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS VENTAS</b>	<b>\$ 2.336.971,64</b>
	<b>JUBILACIÓN Y DESAHUCIO</b>	
520103050	Jubilación Patronal	\$ 27.496,83
520103060	Desahucio	\$ 22.594,05
	<b>TOTAL GASTO JUBILACIÓN Y DESAHUCIO</b>	<b>\$ 50.090,88</b>
	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	
520108010	Manteni. Reparación de Edificios	\$ 107.755,70
520108020	Manteni. Reparación de Muebles y Enseres	\$ 2.013,24
520108030	Manten. Reparación de Vehículos	\$ 120.788,61
520108040	Combustibles	\$ 105.834,88
520108060	Mante. Y Reparac Equipo Comp	\$ 669,49

520111010	Publicidad	\$	110.290,11
520115010	Transporte de Mercadería	\$	712.773,13
520115030	Gasto Estibaje	\$	61.366,71
520115040	Gasto Servicio de Logística	\$	393.828,35
	<b>TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>1.615.320,23</b>
	<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIÓN</b>		
520118010	Energía Eléctrica	\$	38.956,83
520118020	Servicio Telefónico	\$	25.705,39
520118030	Servicio de Internet	\$	58.136,50
520118040	Servicio de Celular	\$	8.465,77
520121010	Depreciaciones de Activos Fijos	\$	324.905,12
	<b>TOTAL SERVICIOS BÁSICOS Y DEPRECIACIONES</b>	<b>\$</b>	<b>456.169,61</b>
	<b>GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>		
	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMU</b>		
520201010	Salario Unificado Personal Administrativo	\$	789.153,28
520201020	Horas Extras y Suplementarias	\$	126.862,83
520201030	Alimentación Personal Administrativo	\$	13.632,47
520201040	Bono por responsabilidad Administradores	\$	402.243,13
520202010	Fondo de Reserva Administradores	\$	94.895,78
520202020	Aporte Patronal Administrativo	\$	159.930,03
520203010	Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	\$	32.717,93
520203020	Décimo Tercer Sueldo Administrativos	\$	109.854,96
520216010	Movilización Ejecutivos	\$	990,54
520217010	Hospedaje Personal Administrativo	\$	8.864,92
520218000	Agua Potable y Romana	\$	10.794,46
520219010	Gastos Notariales y Registrado	\$	5.289,40
	<b>TOTAL GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>	<b>\$</b>	<b>1.755.229,74</b>
	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OT</b>		
520220200	Impuestos Fiscales	\$	53.836,00
520220400	Contr Jubil Trabaj Cemento	\$	13.602,07
520220600	Contribución Única temporal SRI	\$	8.956,94
	<b>TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES</b>	<b>\$</b>	<b>76.395,01</b>
	<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>		
520223021	Baja de Inventarios	\$	344.216,24
520223050	Provisión Cuentas Incobrables	\$	7.884,07
	<b>TOTAL PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>\$</b>	<b>352.100,31</b>
	<b>OTROS GASTOS</b>		
520228010	Otros Gastos	\$	23.956,89
520228020	Suministros de Oficina	\$	50.839,17
520228040	Materiales de Aseo y Limpieza	\$	12.687,33
520228050	Servicio de Vigilancia	\$	5.770,22
520228070	Arriendo Inmuebles	\$	588.922,80
520228080	Gasto de Imprenta	\$	19.448,90
520228090	Gasto de Correspondencia	\$	1.216,29
520228100	Gasto Iva	\$	17.000,51
520228120	Movilización	\$	3.875,30
520228130	Gastos no deducibles	\$	3.663,59
520228140	Gasto Programa Informático	\$	40.215,79
520228150	Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	\$	11.100,10
520228160	Servicio de Aseo y Limpieza	\$	26.015,26

520228170	Implementos de Bioseguridad	\$	8.188,07
520228180	Intereses Mora Proveedores	\$	33,94
820228190	Gastos Médicos Empleados	\$	11.065,34
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>823.999,52</b>
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
520301010	Intereses bancarios	\$	470.858,37
520301040	Interés Bancario Tj de Crédito	\$	266,11
520302010	Comisiones Bancarias	\$	150.212,94
520302020	Servicios Bancarios	\$	15.780,27
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$</b>	<b>637.117,68</b>
	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		
520303002	Gasto no deducible Multas SRI IESS	\$	192,08
520303003	Gasto no deducible Movilización	\$	3.449,15
520303004	Gasto no deducible Alimentación	\$	3.076,58
	<b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$</b>	<b>6.717,81</b>
	<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$</b>	<b>70.643.051,08</b>
	<b>UTILIDAD O PÉRDIDA</b>	<b>\$</b>	<b>829.509,87</b>

*Nota.* Estado Financiero Proforma para el año 2027

**Tabla 202.****Costos Fijos y Variables de Importadora Ortega Cía. Ltda. 2023**

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO</b>	<b>COSTOS FIJOS</b>	<b>COSTOS VARIABLES</b>
Costo de Ventas Netas	\$ 7.738.273,49		\$ 7.738.273,49
Salario Unificado Ventas	\$ 132.948,39	\$ 132.948,39	
Horas extras y suplementarias Ventas	\$ 41.324,54	\$ 41.324,54	
Comisiones Ventas	\$ 20.954,77	\$ 20.954,77	
Alimentación Personal Ventas	\$ 2.036,29	\$ 2.036,29	
Viáticos y Comisiones Ventas	\$ 496,56		\$ 496,56
Ropa de Trabajo (uniformes)	\$ 2.121,07		\$ 2.121,07
Alimentación Lunch	\$ 1.451,39		\$ 1.451,39
Fondo de Reserva Ventas	\$ 12.280,54	\$ 12.280,54	
Aporte Patronal Ventas	\$ 23.677,05	\$ 23.677,05	
Décimo Cuarto Sueldo Ventas	\$ 10.601,76	\$ 10.601,76	
Décimo Tercer Sueldo Ventas	\$ 16.269,00	\$ 16.269,00	
Vacaciones Ventas	\$ 554,27		\$ 554,27
Honorarios Profesionales	\$ 24.477,97		\$ 24.477,97
Jubilación Patronal	\$ 3.402,65	\$ 3.402,65	
Desahucio	\$ 2.795,95	\$ 2.795,95	
Manteni. Reparación de Edificios	\$ 13.334,46		\$ 13.334,46
Manteni. Reparación de Muebles y Enseres	\$ 249,13		\$ 249,13
Manten. Reparación de Vehículos	\$ 14.947,25		\$ 14.947,25
Combustibles	\$ 13.096,77	\$ 13.096,77	
Mante. Y Reparac Equipo Comp	\$ 82,85		\$ 82,85
Publicidad	\$ 13.648,09		\$ 13.648,09
Transporte de Mercadería	\$ 88.203,65		\$ 88.203,65
Gasto Estibaje	\$ 7.593,96		\$ 7.593,96
Gasto Servicio de Logística	\$ 48.735,14		\$ 48.735,14
Energía Eléctrica	\$ 4.820,80	\$ 4.820,80	
Servicio Telefónico	\$ 3.180,97	\$ 3.180,97	
Servicio de Internet	\$ 7.194,23	\$ 7.194,23	
Servicio de Celular	\$ 1.047,61	\$ 1.047,61	
Depreciaciones de Activos Fijos	\$ 92.939,45	\$ 92.939,45	
Salario Unificado Personal Administrativo	\$ 97.655,48	\$ 97.655,48	
Horas Extras y Suplementarias	\$ 15.698,92	\$ 15.698,92	
Alimentación Personal Administrativo	\$ 1.686,98	\$ 1.686,98	
Bono por responsabilidad Administradores	\$ 49.776,45	\$ 49.776,45	
Fondo de Reserva Administradores	\$ 11.743,08	\$ 11.743,08	
Aporte Patronal Administrativo	\$ 19.790,89	\$ 19.790,89	
Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	\$ 4.048,75	\$ 4.048,75	

Décimo Tercer Sueldo Administrativos	\$	13.594,24	\$	13.594,24	
Movilización Ejecutivos	\$	122,58	\$		122,58
Hospedaje Personal Administrativo	\$	1.097,01	\$		1.097,01
Agua Potable y Romana	\$	1.335,78	\$	1.335,78	
Gastos Notariales y Registrado	\$	654,55	\$		654,55
Impuestos Fiscales	\$	6.662,05	\$		6.662,05
Contr Jubil Trabaj Cemento	\$	1.683,22	\$		1.683,22
Contribución Única temporal SRI	\$	1.108,40	\$		1.108,40
Baja de Inventarios	\$	42.595,78	\$		42.595,78
Provisión Cuentas Incobrables	\$	975,63	\$		975,63
Otros Gastos	\$	2.964,60	\$		2.964,60
Suministros de Oficina	\$	6.291,20	\$		6.291,20
Materiales de Aseo y Limpieza	\$	1.570,02	\$		1.570,02
Servicio de Vigilancia	\$	714,05	\$		714,05
Arriendo Inmuebles	\$	72.877,52	\$	72.877,52	
Gasto de Imprenta	\$	2.406,75	\$		2.406,75
Gasto de Correspondencia	\$	150,51	\$		150,51
Gasto Iva	\$	2.103,76	\$	2.103,76	
Movilización	\$	479,56	\$		479,56
Gastos no deducibles	\$	453,36	\$		453,36
Gasto Programa Informático	\$	4.976,59	\$		4.976,59
	\$	1.373,61	\$		1.373,61
Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	\$		\$		1.373,61
Servicio de Aseo y Limpieza	\$	3.219,31	\$		3.219,31
Implementos de Bioseguridad	\$	1.013,25	\$		1.013,25
Intereses Mora Proveedores	\$	4,20	\$		4,20
Gastos Médicos Empleados	\$	1.369,30	\$		1.369,30
Intereses bancarios	\$	58.267,39	\$	58.267,39	
Interés Bancario Tj de Crédito	\$	32,93	\$		32,93
Comisiones Bancarias	\$	18.588,42	\$	18.588,42	
Servicios Bancarios	\$	1.952,76	\$		1.952,76
Gasto no deducible Multas SRI IESS	\$	23,77	\$		23,77
Gasto no deducible Movilización	\$	426,82	\$		426,82
Gasto no deducible Alimentación	\$	380,72	\$		380,72
<b>TOTAL</b>	\$	<b>8.794.610,23</b>	\$	<b>755.738,41</b>	\$ <b>8.038.871,82</b>

Nota. Tabla de costos fijos y variables del 2023

### Tabla 203.

#### Costos Fijos y Variables Consolidados 2023

TOTAL	
Costos fijos	\$ 755.738,41
Costos Variables	\$ 8.038.871,82
Ventas totales	\$ 8.897.894,15

Nota. costos fijos y variables consolidados 2023



$$PE = \frac{\text{Costos Fijos}}{1 - \frac{\text{Costos Variables}}{\text{Ventas Totales}}}$$

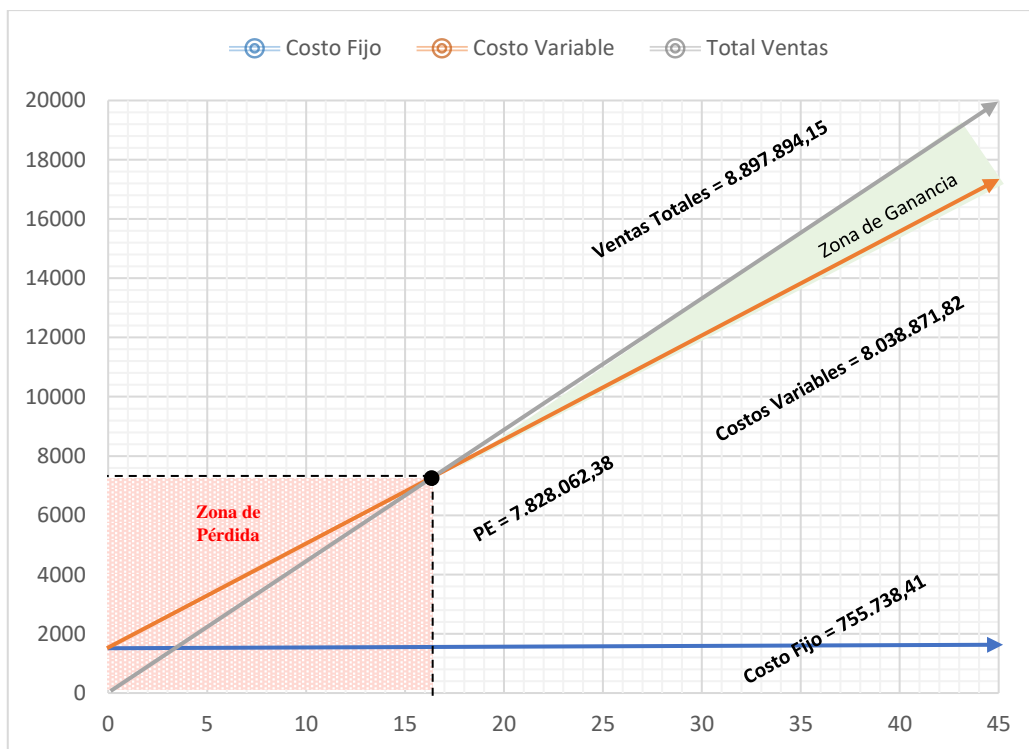
$$PE = \frac{755.738,41}{1 - \frac{8.038.871,82}{8.897.894,15}}$$

$$PE = \frac{755.738,41}{0,0965}$$

$$PE = 7.828.062,38$$

**Figura 34.**

**Representación del Punto de Equilibrio 2023.**



*Nota.* Punto de Equilibrio de Importadora Ortega Cía. Ltda. del 2023

**Interpretación.**

Una vez obtenido el punto de equilibrio para el 2023 de Importadora Ortega Cía. Ltda., de la ciudad de Loja, considerando que las ventas para este año son de \$8.897.894,15 y los Costos Fijos de \$ 755.738,41 y los Costos Variables de \$ 8.038.871,82, el propietario debe tener un ingreso mínimo de \$ 7.828.062,38 para obtener un punto de equilibrio financiero y así mantenerse en el mercado comercial de materiales de construcción, y de esta manera poder cubrir con sus costos y gastos que se produzcan al momento de llevar a cabo las actividades en este año.

**Tabla 204.****Costos Fijos y Variables de Importadora Ortega Cía. Ltda. 2024**

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO</b>	<b>COSTOS FIJOS</b>	<b>COSTOS VARIABLES</b>
Costo de Ventas Netas	\$ 13.053.996,34		\$ 13.053.996,34
Salario Unificado Ventas	\$ 224.275,84	\$ 224.275,84	
Horas extras y suplementarias Ventas	\$ 69.711,99	\$ 69.711,99	
Comisiones Ventas	\$ 35.349,42	\$ 35.349,42	
Alimentación Personal Ventas	\$ 3.435,09	\$ 3.435,09	
Viáticos y Comisiones Ventas	\$ 837,67		\$ 837,67
Ropa de Trabajo (uniformes)	\$ 3.578,12		\$ 3.578,12
Alimentación Lunch	\$ 2.448,41		\$ 2.448,41
Fondo de Reserva Ventas	\$ 20.716,52	\$ 20.716,52	
Aporte Patronal Ventas	\$ 39.941,74	\$ 39.941,74	
Décimo Cuarto Sueldo Ventas	\$ 17.884,52	\$ 17.884,52	
Décimo Tercer Sueldo Ventas	\$ 27.444,81	\$ 27.444,81	
Vacaciones Ventas	\$ 935,03		\$ 935,03
Honorarios Profesionales	\$ 41.292,85		\$ 41.292,85
Jubilación Patronal	\$ 5.740,07	\$ 5.740,07	
Desahucio	\$ 4.716,60	\$ 4.716,60	
Manteni. Reparación de Edificios	\$ 22.494,42		\$ 22.494,42
Manteni. Reparación de Muebles y Enseres	\$ 420,27		\$ 420,27
Manten. Reparación de Vehículos	\$ 25.215,10		\$ 25.215,10
Combustibles	\$ 22.093,45	\$ 22.093,45	
Mante. Y Reparac Equipo Comp	\$ 139,76		\$ 139,76
Publicidad	\$ 23.023,49		\$ 23.023,49
Transporte de Mercadería	\$ 148.794,19		\$ 148.794,19
Gasto Estibaje	\$ 12.810,54		\$ 12.810,54
Gasto Servicio de Logística	\$ 82.213,21		\$ 82.213,21
Energía Eléctrica	\$ 8.132,39	\$ 8.132,39	
Servicio Telefónico	\$ 5.366,10	\$ 5.366,10	
Servicio de Internet	\$ 12.136,22	\$ 12.136,22	
Servicio de Celular	\$ 1.767,26	\$ 1.767,26	
Depreciaciones de Activos Fijos	\$ 122.675,28	\$ 122.675,28	
Salario Unificado Personal Administrativo	\$ 164.738,84	\$ 164.738,84	
Horas Extras y Suplementarias	\$ 26.483,11	\$ 26.483,11	
Alimentación Personal Administrativo	\$ 2.845,83	\$ 2.845,83	
Bono por responsabilidad Administradores	\$ 83.969,83	\$ 83.969,83	
Fondo de Reserva Administradores	\$ 19.809,87	\$ 19.809,87	
Aporte Patronal Administrativo	\$ 33.386,02	\$ 33.386,02	
Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	\$ 6.830,00	\$ 6.830,00	
Décimo Tercer Sueldo Administrativos	\$ 22.932,65	\$ 22.932,65	
Movilización Ejecutivos	\$ 206,78		\$ 206,78
Hospedaje Personal Administrativo	\$ 1.850,59		\$ 1.850,59

Agua Potable y Romana	\$ 2.253,39	\$ 2.253,39	
Gastos Notariales y Registrado	\$ 1.104,18		\$ 1.104,18
Impuestos Fiscales	\$ 11.238,48		\$ 11.238,48
Contr Jubil Trabaj Cemento	\$ 2.839,49		\$ 2.839,49
Contribución Única temporal SRI	\$ 1.869,80		\$ 1.869,80
Baja de Inventarios	\$ 71.856,49		\$ 71.856,49
Provisión Cuentas Incobrables	\$ 1.645,83		\$ 1.645,83
Otros Gastos	\$ 5.001,09		\$ 5.001,09
Suministros de Oficina	\$ 10.612,88		\$ 10.612,88
Materiales de Aseo y Limpieza	\$ 2.648,53		\$ 2.648,53
Servicio de Vigilancia	\$ 1.204,56		\$ 1.204,56
Arriendo Inmuebles	\$ 122.939,95	\$ 122.939,95	
Gasto de Imprenta	\$ 4.060,03		\$ 4.060,03
Gasto de Correspondencia	\$ 253,91		\$ 253,91
Gasto Iva	\$ 3.548,92	\$ 3.548,92	
Movilización	\$ 808,98		\$ 808,98
Gastos no deducibles	\$ 764,79		\$ 764,79
Gasto Programa Informático	\$ 8.395,20		\$ 8.395,20
Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	\$ 2.317,19		\$ 2.317,19
Servicio de Aseo y Limpieza	\$ 5.430,79		\$ 5.430,79
Implementos de Bioseguridad	\$ 1.709,29		\$ 1.709,29
Intereses Mora Proveedores	\$ 7,09		\$ 7,09
Gastos Médicos Empleados	\$ 2.309,93		\$ 2.309,93
Intereses bancarios	\$ 98.293,53	\$ 98.293,53	
Interés Bancario Tj de Crédito	\$ 55,55		\$ 55,55
Comisiones Bancarias	\$ 31.357,54	\$ 31.357,54	
Servicios Bancarios	\$ 3.294,19		\$ 3.294,19
Gasto no deducible Multas SRI IESS	\$ 40,10		\$ 40,10
Gasto no deducible Movilización	\$ 720,02		\$ 720,02
Gasto no deducible Alimentación	\$ 642,25		\$ 642,25
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 14.801.864,20</b>	<b>\$ 1.240.776,78</b>	<b>\$ 13.561.087,42</b>

Nota. Tabla de costos fijos y variables del 2024

### Tabla 205.

#### Costos Fijos y Variables Consolidados 2024

TOTAL	
<b>Costos fijos</b>	\$ 1.240.776,78
<b>Costos Variables</b>	\$ 13.561.087,42
<b>Ventas totales</b>	\$ 14.979.784,23

Nota. costos fijos y variables consolidados 2024

$$PE = \frac{\text{Costos Fijos}}{1 - \frac{\text{Costos Variables}}{\text{Ventas Totales}}}$$

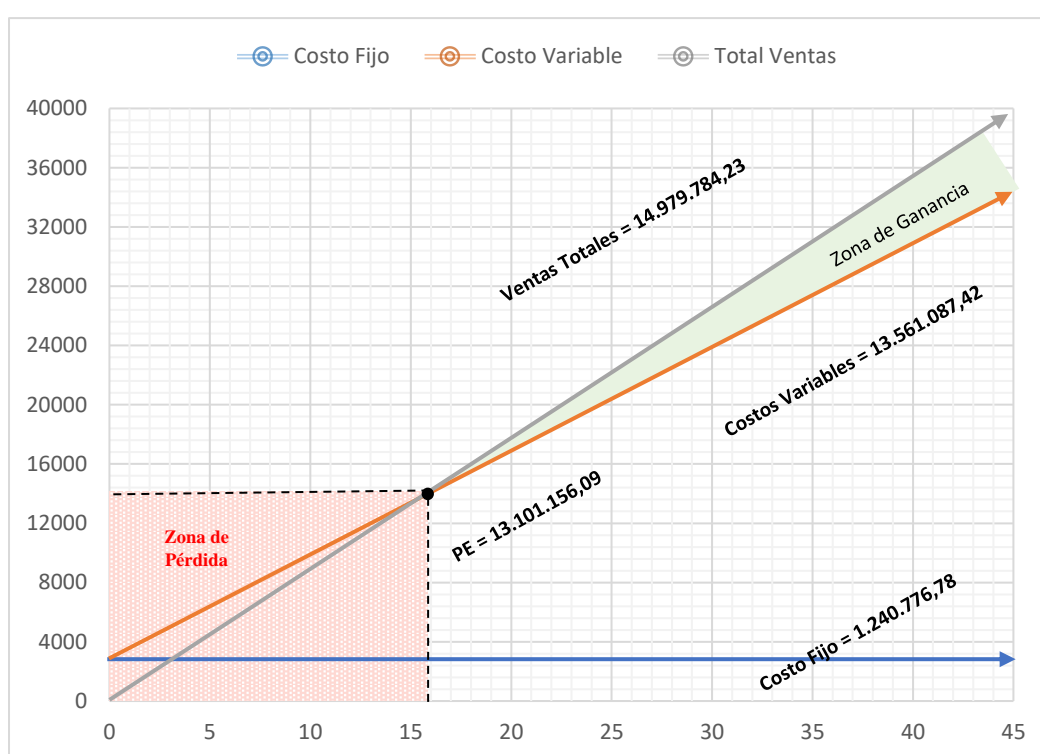
$$PE = \frac{1.240.776,78}{1 - \frac{13.561.087,42}{14.979.784,23}}$$

$$PE = \frac{1.240.776,78}{0,0947}$$

$$PE = 13.101.156,09$$

**Figura 35.**

**Representación del Punto de Equilibrio 2024.**



*Nota.* Punto de Equilibrio de Importadora Ortega Cía. Ltda. del 2024

**Interpretación.**

Una vez obtenido el punto de equilibrio para el 2024 de Importadora Ortega Cía. Ltda., de la ciudad de Loja, considerando que las ventas para este año son de \$14.979.784,23 y los Costos Fijos de \$ 1.240.776,78 y los Costos Variables de \$ 13.561.087,42, el propietario debe tener un ingreso mínimo de \$ 13.101.156,09 para obtener un punto de equilibrio financiero y así mantenerse en el mercado comercial de materiales de construcción, y de esta manera poder cubrir con sus costos y gastos que se produzcan al momento de llevar a cabo las actividades en este año.

**Tabla 206.****Costos Fijos y Variables de Importadora Ortega Cía. Ltda. 2025**

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO</b>	<b>COSTOS FIJOS</b>	<b>COSTOS VARIABLES</b>
Costo de Ventas Netas	\$ 22.020.773,57		\$ 22.020.773,57
Salario Unificado Ventas	\$ 378.330,70	\$ 378.330,70	
Horas extras y suplementarias Ventas	\$ 117.597,08	\$ 117.597,08	
Comisiones Ventas	\$ 59.630,90	\$ 59.630,90	
Alimentación Personal Ventas	\$ 5.794,65	\$ 5.794,65	
Viáticos y Comisiones Ventas	\$ 1.413,07		\$ 1.413,07
Ropa de Trabajo (uniformes)	\$ 6.035,93		\$ 6.035,93
Alimentación Lunch	\$ 4.130,22		\$ 4.130,22
Fondo de Reserva Ventas	\$ 34.946,68	\$ 34.946,68	
Aporte Patronal Ventas	\$ 67.377,68	\$ 67.377,68	
Décimo Cuarto Sueldo Ventas	\$ 30.169,38	\$ 30.169,38	
Décimo Tercer Sueldo Ventas	\$ 46.296,62	\$ 46.296,62	
Vacaciones Ventas	\$ 1.577,30		\$ 1.577,30
Honorarios Profesionales	\$ 69.656,87		\$ 69.656,87
Jubilación Patronal	\$ 9.682,92	\$ 9.682,92	
Desahucio	\$ 7.956,42	\$ 7.956,42	
Manteni. Reparación de Edificios	\$ 37.945,82		\$ 37.945,82
Manteni. Reparación de Muebles y Enseres	\$ 708,96		\$ 708,96
Manten. Reparación de Vehículos	\$ 42.535,32		\$ 42.535,32
Combustibles	\$ 37.269,41	\$ 37.269,41	
Mante. Y Reparac Equipo Comp	\$ 235,76		\$ 235,76
Publicidad	\$ 38.838,31		\$ 38.838,31
Transporte de Mercadería	\$ 251.000,77		\$ 251.000,77
Gasto Estibaje	\$ 21.610,09		\$ 21.610,09
Gasto Servicio de Logística	\$ 138.685,39		\$ 138.685,39
Energía Eléctrica	\$ 13.718,52	\$ 13.718,52	
Servicio Telefónico	\$ 9.052,07	\$ 9.052,07	
Servicio de Internet	\$ 20.472,58	\$ 20.472,58	
Servicio de Celular	\$ 2.981,19	\$ 2.981,19	
Depreciaciones de Activos Fijos	\$ 161.726,86	\$ 161.726,86	
Salario Unificado Personal Administrativo	\$ 277.897,79	\$ 277.897,79	
Horas Extras y Suplementarias	\$ 44.674,34	\$ 44.674,34	
Alimentación Personal Administrativo	\$ 4.800,63	\$ 4.800,63	
Bono por responsabilidad Administradores	\$ 141.648,63	\$ 141.648,63	
Fondo de Reserva Administradores	\$ 33.417,24	\$ 33.417,24	
Aporte Patronal Administrativo	\$ 56.318,85	\$ 56.318,85	
Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	\$ 11.521,52	\$ 11.521,52	
Décimo Tercer Sueldo Administrativos	\$ 38.685,07	\$ 38.685,07	
Movilización Ejecutivos	\$ 348,81		\$ 348,81
Hospedaje Personal Administrativo	\$ 3.121,75		\$ 3.121,75

Agua Potable y Romana	\$	3.801,24	\$	3.801,24	
Gastos Notariales y Registrado	\$	1.862,64			\$ 1.862,64
Impuestos Fiscales	\$	18.958,17			\$ 18.958,17
Contr Jubil Trabaj Cemento	\$	4.789,93			\$ 4.789,93
Contribución Única temporal SRI	\$	3.154,16			\$ 3.154,16
Baja de Inventarios	\$	121.214,65			\$ 121.214,65
Provisión Cuentas Incobrables	\$	2.776,35			\$ 2.776,35
Otros Gastos	\$	8.436,34			\$ 8.436,34
Suministros de Oficina	\$	17.902,85			\$ 17.902,85
Materiales de Aseo y Limpieza	\$	4.467,80			\$ 4.467,80
Servicio de Vigilancia	\$	2.031,96			\$ 2.031,96
Arriendo Inmuebles	\$	207.387,27	\$	207.387,27	
Gasto de Imprenta	\$	6.848,87			\$ 6.848,87
Gasto de Correspondencia	\$	428,31			\$ 428,31
Gasto Iva	\$	5.986,68	\$	5.986,68	
Movilización	\$	1.364,68			\$ 1.364,68
Gastos no deducibles	\$	1.290,12			\$ 1.290,12
Gasto Programa Informático	\$	14.161,86			\$ 14.161,86
Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	\$	3.908,87			\$ 3.908,87
Servicio de Aseo y Limpieza	\$	9.161,19			\$ 9.161,19
Implementos de Bioseguridad	\$	2.883,40			\$ 2.883,40
Intereses Mora Proveedores	\$	11,95			\$ 11,95
Gastos Médicos Empleados	\$	3.896,62			\$ 3.896,62
Intereses bancarios	\$	165.811,26	\$	165.811,26	
Interés Bancario Tj de Crédito	\$	93,71			\$ 93,71
Comisiones Bancarias	\$	52.897,00	\$	52.897,00	
Servicios Bancarios	\$	5.556,97			\$ 5.556,97
Gasto no deducible Multas SRI IESS	\$	67,64			\$ 67,64
Gasto no deducible Movilización	\$	1.214,61			\$ 1.214,61
Gasto no deducible Alimentación	\$	1.083,41			\$ 1.083,41
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>24.924.036,19</b>	<b>\$</b>	<b>2.047.851,18</b>	<b>\$ 22.876.185,01</b>

Nota. Tabla de costos fijos y variables del 2025

### Tabla 207.

#### Costos Fijos y Variables Consolidados 2025

TOTAL	
<b>Costos fijos</b>	\$ 2.047.851,18
<b>Costos Variables</b>	\$ 22.876.185,01
<b>Ventas totales</b>	\$ 2.047.851,18

Nota. costos fijos y variables consolidados 2025

$$PE = \frac{\text{Costos Fijos}}{1 - \frac{\text{Costos Variables}}{\text{Ventas Totales}}}$$

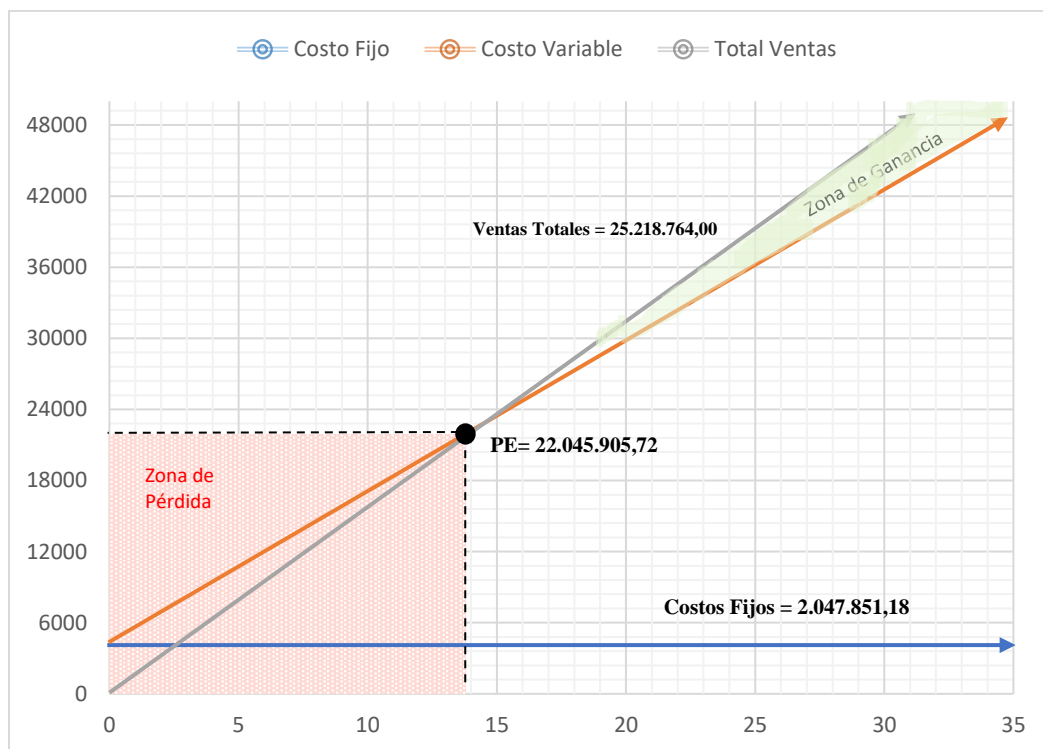
$$PE = \frac{2.047.851,18}{1 - \frac{22.876.185,01}{25.218.764,00}}$$

$$PE = \frac{2.047.851,18}{0,0929}$$

$$PE = 22.045.905,72$$

**Figura 36.**

**Representación del Punto de Equilibrio 2025.**



*Nota.* Punto de Equilibrio de Importadora Ortega Cía. Ltda. del 2025

**Interpretación.**

Una vez obtenido el punto de equilibrio para el 2025 de Importadora Ortega Cía. Ltda., de la ciudad de Loja, considerando que las ventas para este año son de \$ 25.218.764,00 y los Costos Fijos de \$ 2.047.851,18 y los Costos Variables de \$ 22.876.185,01, el propietario debe tener un ingreso mínimo de \$ 22.045.905,72 para obtener un punto de equilibrio financiero y así mantenerse en el mercado comercial de materiales de construcción, y de esta manera poder cubrir con sus costos y gastos que se produzcan al momento de llevar a cabo las actividades en este año.

**Tabla 208.****Costos Fijos y Variables de Importadora Ortega Cía. Ltda. 2026**

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO</b>	<b>COSTOS FIJOS</b>	<b>COSTOS VARIABLES</b>
Costo de Ventas Netas	\$ 37.145.948,18		\$ 37.145.948,18
Salario Unificado Ventas	\$ 638.190,68	\$ 638.190,68	
Horas extras y suplementarias Ventas	\$ 198.369,74	\$ 198.369,74	
Comisiones Ventas	\$ 100.588,94	\$ 100.588,94	
Alimentación Personal Ventas	\$ 9.774,76	\$ 9.774,76	
Viáticos y Comisiones Ventas	\$ 2.383,64		\$ 2.383,64
Ropa de Trabajo (uniformes)	\$ 10.181,76		\$ 10.181,76
Alimentación Lunch	\$ 6.967,11		\$ 6.967,11
Fondo de Reserva Ventas	\$ 58.950,13	\$ 58.950,13	
Aporte Patronal Ventas	\$ 113.656,67	\$ 113.656,67	
Décimo Cuarto Sueldo Ventas	\$ 50.891,49	\$ 50.891,49	
Décimo Tercer Sueldo Ventas	\$ 78.095,88	\$ 78.095,88	
Vacaciones Ventas	\$ 2.660,68		\$ 2.660,68
Honorarios Profesionales	\$ 117.501,35		\$ 117.501,35
Jubilación Patronal	\$ 16.333,73	\$ 16.333,73	
Desahucio	\$ 13.421,37	\$ 13.421,37	
Manteni. Reparación de Edificios	\$ 64.009,27		\$ 64.009,27
Manteni. Reparación de Muebles y Enseres	\$ 1.195,91		\$ 1.195,91
Manten. Reparación de Vehículos	\$ 71.751,11		\$ 71.751,11
Combustibles	\$ 62.868,26	\$ 62.868,26	
Mante. Y Reparac Equipo Comp	\$ 397,69		\$ 397,69
Publicidad	\$ 65.514,76		\$ 65.514,76
Transporte de Mercadería	\$ 423.403,00		\$ 423.403,00
Gasto Estibaje	\$ 36.453,18		\$ 36.453,18
Gasto Servicio de Logística	\$ 233.942,75		\$ 233.942,75
Energía Eléctrica	\$ 23.141,22	\$ 23.141,22	
Servicio Telefónico	\$ 15.269,57	\$ 15.269,57	
Servicio de Internet	\$ 34.534,36	\$ 34.534,36	
Servicio de Celular	\$ 5.028,85	\$ 5.028,85	
Depreciaciones de Activos Fijos	\$ 275.201,64	\$ 275.201,64	
Salario Unificado Personal Administrativo	\$ 468.774,50	\$ 468.774,50	
Horas Extras y Suplementarias	\$ 75.359,33	\$ 75.359,33	
Alimentación Personal Administrativo	\$ 8.097,99	\$ 8.097,99	
Bono por responsabilidad Administradores	\$ 238.941,32	\$ 238.941,32	
Fondo de Reserva Administradores	\$ 56.370,19	\$ 56.370,19	
Aporte Patronal Administrativo	\$ 95.001,97	\$ 95.001,97	
Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	\$ 19.435,18	\$ 19.435,18	
Décimo Tercer Sueldo Administrativos	\$ 65.256,28	\$ 65.256,28	
Movilización Ejecutivos	\$ 588,40		\$ 588,40
Hospedaje Personal Administrativo	\$ 5.265,96		\$ 5.265,96



Agua Potable y Romana	\$	6.412,15	\$	6.412,15
Gastos Notariales y Registrado	\$	3.142,02	\$	3.142,02
Impuestos Fiscales	\$	31.979,77	\$	31.979,77
Contr Jubil Trabaj Cemento	\$	8.079,93	\$	8.079,93
Contribución Única temporal SRI	\$	5.320,62	\$	5.320,62
Baja de Inventarios	\$	204.472,06	\$	204.472,06
Provisión Cuentas Incobrables	\$	4.683,31	\$	4.683,31
Otros Gastos	\$	14.230,92	\$	14.230,92
Suministros de Oficina	\$	30.199,59	\$	30.199,59
Materiales de Aseo y Limpieza	\$	7.536,56	\$	7.536,56
Servicio de Vigilancia	\$	3.427,64	\$	3.427,64
Arriendo Inmuebles	\$	349.833,17	\$	349.833,17
Gasto de Imprenta	\$	11.553,08	\$	11.553,08
Gasto de Correspondencia	\$	722,50	\$	722,50
Gasto Iva	\$	10.098,68	\$	10.098,68
Movilización	\$	2.302,02	\$	2.302,02
Gastos no deducibles	\$	2.176,25	\$	2.176,25
Gasto Programa Informático	\$	23.889,07	\$	23.889,07
Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	\$	6.593,71	\$	6.593,71
Servicio de Aseo y Limpieza	\$	15.453,64	\$	15.453,64
Implementos de Bioseguridad	\$	4.863,90	\$	4.863,90
Intereses Mora Proveedores	\$	20,16	\$	20,16
Gastos Médicos Empleados	\$	6.573,06	\$	6.573,06
Intereses bancarios	\$	279.700,28	\$	279.700,28
Interés Bancario Tj de Crédito	\$	158,07	\$	158,07
Comisiones Bancarias	\$	89.229,81	\$	89.229,81
Servicios Bancarios	\$	9.373,83	\$	9.373,83
Gasto no deducible Multas SRI IESS	\$	114,10	\$	114,10
Gasto no deducible Movilización	\$	2.048,87	\$	2.048,87
Gasto no deducible Alimentación	\$	1.827,55	\$	1.827,55
<b>TOTAL</b>	\$	<b>42.045.735,10</b>	\$	<b>3.456.828,11</b>
			\$	<b>38.588.906,98</b>

Nota. Tabla de costos fijos y variables del 2026

### Tabla 209.

#### Costos Fijos y Variables Consolidados 2026

Total	
<b>Costos fijos</b>	\$ 3.456.828,11
<b>Costos Variables</b>	\$ 38.588.906,98
<b>Ventas totales</b>	\$ 42.540.508,30

Nota. costos fijos y variables consolidados 2026

$$PE = \frac{\text{Costos Fijos}}{1 - \frac{\text{Costos Variables}}{\text{Ventas Totales}}}$$

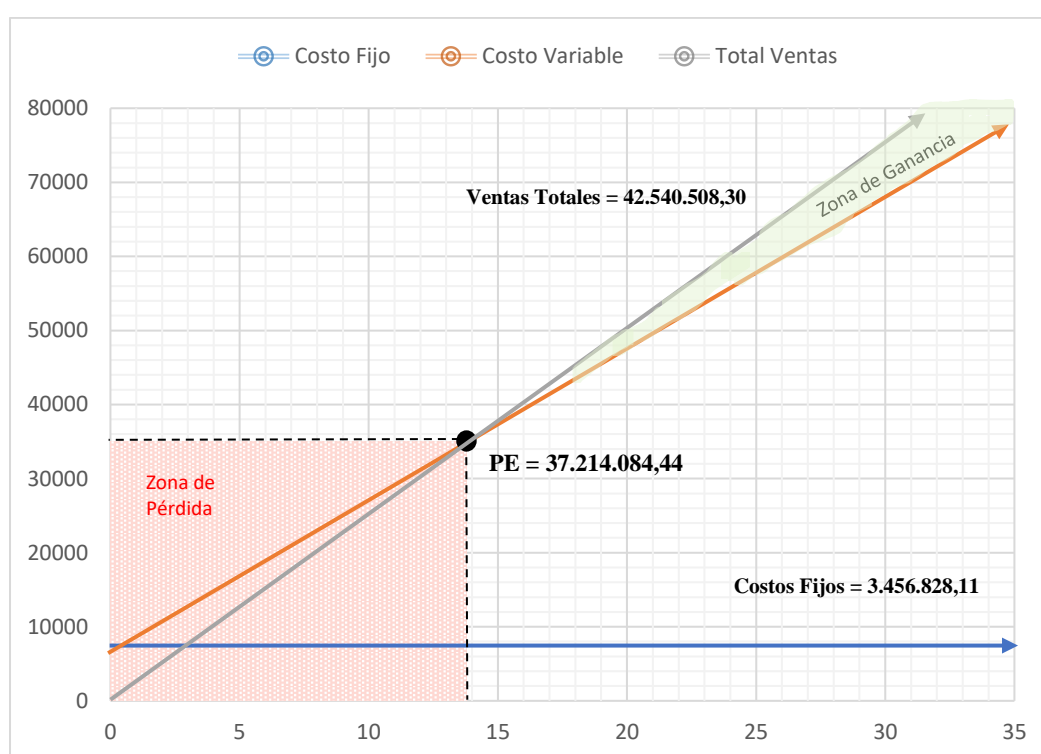
$$PE = \frac{3.456.828,11}{1 - \frac{38.588.906,98}{42.540.508,30}}$$

$$PE = \frac{3.456.828,11}{0,0929}$$

$$PE = 37.214.084,44$$

**Figura 37.**

**Representación del Punto de Equilibrio 2026.**



*Nota.* Punto de Equilibrio de Importadora Ortega Cía. Ltda. del 2026

**Interpretación.**

Una vez obtenido el punto de equilibrio para el 2026 de Importadora Ortega Cía. Ltda., de la ciudad de Loja, considerando que las ventas para este año son de \$ 42.540.508,30 y los Costos Fijos de \$ 3.456.828,11 y los Costos Variables de \$ 38.588.906,98, el propietario debe tener un ingreso mínimo de \$ 37.214.084,44 para obtener un punto de equilibrio financiero y así mantenerse en el mercado comercial de materiales de construcción, y de esta manera poder cubrir con sus costos y gastos que se produzcan al momento de llevar a cabo las actividades en este año.

**Tabla 210.****Costos Fijos y Variables de Importadora Ortega Cía. Ltda. 2027**

CUENTAS	SALDO	COSTOS FIJOS	COSTOS VARIABLES
Costo de Ventas Netas	\$ 62.532.938,64		\$ 62.532.938,64
Salario Unificado Ventas	\$ 1.074.355,10	\$ 1.074.355,10	
Horas extras y suplementarias Ventas	\$ 333.943,36	\$ 333.943,36	
Comisiones Ventas	\$ 169.335,35	\$ 169.335,35	
Alimentación Personal Ventas	\$ 16.455,21	\$ 16.455,21	
Viáticos y Comisiones Ventas	\$ 4.012,72		\$ 4.012,72
Ropa de Trabajo (uniformes)	\$ 17.140,38		\$ 17.140,38
Alimentación Lunch	\$ 11.728,70		\$ 11.728,70
Fondo de Reserva Ventas	\$ 99.238,95	\$ 99.238,95	
Aporte Patronal Ventas	\$ 191.334,07	\$ 191.334,07	
Décimo Cuarto Sueldo Ventas	\$ 85.672,73	\$ 85.672,73	
Décimo Tercer Sueldo Ventas	\$ 131.469,65	\$ 131.469,65	
Vacaciones Ventas	\$ 4.479,09		\$ 4.479,09
Honorarios Profesionales	\$ 197.806,35		\$ 197.806,35
Jubilación Patronal	\$ 27.496,83	\$ 27.496,83	
Desahucio	\$ 22.594,05	\$ 22.594,05	
Manteni. Reparación de Edificios	\$ 107.755,70		\$ 107.755,70
Manteni. Reparación de Muebles y Enseres	\$ 2.013,24		\$ 2.013,24
Manten. Reparación de Vehículos	\$ 120.788,61		\$ 120.788,61
Combustibles	\$ 105.834,88	\$ 105.834,88	
Mante. Y Reparac Equipo Comp	\$ 669,49		\$ 669,49
Publicidad	\$ 110.290,11		\$ 110.290,11
Transporte de Mercadería	\$ 712.773,13		\$ 712.773,13
Gasto Estibaje	\$ 61.366,71		\$ 61.366,71
Gasto Servicio de Logística	\$ 393.828,35		\$ 393.828,35
Energía Eléctrica	\$ 38.956,83	\$ 38.956,83	
Servicio Telefónico	\$ 25.705,39	\$ 25.705,39	
Servicio de Internet	\$ 58.136,50	\$ 58.136,50	
Servicio de Celular	\$ 8.465,77	\$ 8.465,77	
Depreciaciones de Activos Fijos	\$ 324.905,12	\$ 324.905,12	
Salario Unificado Personal Administrativo	\$ 789.153,28	\$ 789.153,28	
Horas Extras y Suplementarias	\$ 126.862,83	\$ 126.862,83	
Alimentación Personal Administrativo	\$ 13.632,47	\$ 13.632,47	
Bono por responsabilidad Administradores	\$ 402.243,13	\$ 402.243,13	
Fondo de Reserva Administradores	\$ 94.895,78	\$ 94.895,78	
Aporte Patronal Administrativo	\$ 159.930,03	\$ 159.930,03	
Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	\$ 32.717,93	\$ 32.717,93	
Décimo Tercer Sueldo Administrativos	\$ 109.854,96	\$ 109.854,96	
Movilización Ejecutivos	\$ 990,54		\$ 990,54
Hospedaje Personal Administrativo	\$ 8.864,92		\$ 8.864,92

Agua Potable y Romana	\$	10.794,46	\$	10.794,46
Gastos Notariales y Registrado	\$	5.289,40	\$	5.289,40
Impuestos Fiscales	\$	53.836,00	\$	53.836,00
Contr Jubil Trabaj Cemento	\$	13.602,07	\$	13.602,07
Contribución Única temporal SRI	\$	8.956,94	\$	8.956,94
Baja de Inventarios	\$	344.216,24	\$	344.216,24
Provisión Cuentas Incobrables	\$	7.884,07	\$	7.884,07
Otros Gastos	\$	23.956,89	\$	23.956,89
Suministros de Oficina	\$	50.839,17	\$	50.839,17
Materiales de Aseo y Limpieza	\$	12.687,33		
Servicio de Vigilancia	\$	5.770,22	\$	5.770,22
Arriendo Inmuebles	\$	588.922,80	\$	588.922,80
Gasto de Imprenta	\$	19.448,90	\$	19.448,90
Gasto de Correspondencia	\$	1.216,29	\$	1.216,29
Gasto Iva	\$	17.000,51	\$	17.000,51
Movilización	\$	3.875,30	\$	3.875,30
Gastos no deducibles	\$	3.663,59	\$	3.663,59
Gasto Programa Informático	\$	40.215,79	\$	40.215,79
Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	\$	11.100,10	\$	11.100,10
Servicio de Aseo y Limpieza	\$	26.015,26	\$	26.015,26
Implementos de Bioseguridad	\$	8.188,07	\$	8.188,07
Intereses Mora Proveedores	\$	33,94	\$	33,94
Gastos Médicos Empleados	\$	11.065,34	\$	11.065,34
Intereses bancarios	\$	470.858,37	\$	470.858,37
Interés Bancario Tj de Crédito	\$	266,11	\$	266,11
Comisiones Bancarias	\$	150.212,94	\$	150.212,94
Servicios Bancarios	\$	15.780,27	\$	15.780,27
Gasto no deducible Multas SRI IESS	\$	192,08	\$	192,08
Gasto no deducible Movilización	\$	3.449,15	\$	3.449,15
Gasto no deducible Alimentación	\$	3.076,58	\$	3.076,58
<b>TOTAL</b>	\$	<b>70.643.051,08</b>	\$	<b>5.680.979,28</b>
			\$	<b>64.949.384,46</b>

Nota. Tabla de costos fijos y variables del 2027

### Tabla 211.

#### Costos Fijos y Variables Consolidados 2027

Total	
<b>Costos fijos</b>	\$ 5.680.979,28
<b>Costos Variables</b>	\$ 64.949.384,46
<b>Ventas totales</b>	\$ 71.472.560,95

Nota. costos fijos y variables consolidados 2027

$$PE = \frac{\text{Costos Fijos}}{1 - \frac{\text{Costos Variables}}{\text{Ventas Totales}}}$$

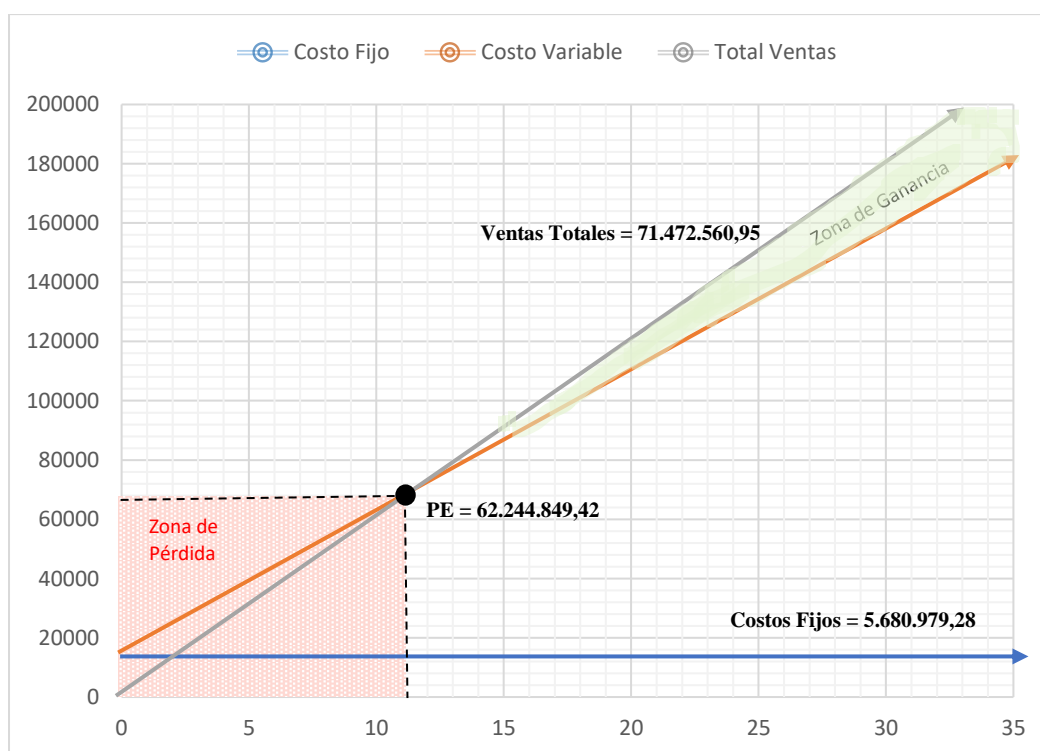
$$PE = \frac{5.680.979,28}{1 - \frac{64.949.384,46}{71.472.560,95}}$$

$$PE = \frac{5.680.979,28}{0,0913}$$

$$PE = 62.244.849,42$$

**Figura 37.**

**Representación del Punto de Equilibrio 2027.**



*Nota.* Punto de Equilibrio de Importadora Ortega Cía. Ltda. del 2027

**Interpretación.**

Una vez obtenido el punto de equilibrio para el 2027 de Importadora Ortega Cía. Ltda., de la ciudad de Loja, considerando que las ventas para este año son de \$ 71.472.560,95 y los Costos Fijos de \$ 5.680.979,28 y los Costos Variables de \$ 64.949.384,36, el propietario debe tener un ingreso mínimo de \$ 62.244.849,42 para obtener un punto de equilibrio financiero y así mantenerse en el mercado comercial de materiales de construcción, y de esta manera poder cubrir con sus costos y gastos que se produzcan al momento de llevar a cabo las actividades en este año.

## 7. Discusión

Para iniciar el presente Trabajo de Integración Curricular, se llevó a cabo una entrevista previa con el Ing. Daniel Riofrio Socio y la Lcda. Ana Poma Contadora de la empresa para conocer la situación económica de la misma, encontrando lo siguiente; un crecimiento conveniente en los últimos años, por otro lado se observó los siguientes problemas; falta de elaboración de pronósticos de compras y venta a largo plazo, programas de entradas y salidas de efectivo y de igual manera estados financieros proforma, lo cual no permitía prever o tomar decisiones para largo plazo.

Con el objetivo de solucionar las deficiencias encontradas se realizó pronósticos de ventas y compras, programas de salidas y entradas del efectivo, determinando ingresos y gastos para los próximos años que se tendrían dentro de la empresa, lo cual sirvió para elaborar el presupuesto de efectivo que nos permite conocer si cuenta con excedentes o faltantes de efectivo.

También, se elaboró Estados Financieros Proforma, para conocer los incrementos que se puede obtener en un futuro, de acuerdo al volumen de ventas proyectadas y se realizó un punto de equilibrio que permite determinar el monto mínimo que se necesita para los ingresos generados según las ventas, para poder estabilizar un equilibrio financiero que se pueda mantener.

La aplicación del Proceso de Planeación Financiera se realizó mediante datos proporcionados por la empresa, la cual es parte fundamental para destacar porque nos permite ver información pertinente para el crecimiento económico de una empresa.

## 8. Conclusiones

Al realizar el Trabajo de Integración Curricular titulado “Planeación Financiera a la empresa “Importadora Ortega Cía. Ltda.”, de la ciudad de Loja, periodo 2023-2027”, se ha podido llegar a las siguientes conclusiones.

- “Importadora Ortega Cía. Ltda.”, no cuenta con una planeación financiera más allá de la empírica, un presupuesto de caja, pronósticos de compras y ventas a largo plazo, lo cual no permite conocer la situación financiera futura para realizar nuevas inversiones a largo plazo, prever alguna situación que se pueda presentar e incrementar la rentabilidad económica-financiera.
- No se realizan pronósticos de compras a largo plazo donde puede ocasionar un excedente de mercadería o falta de la misma, por el cual se genera un desconocimiento para abastecer el incremento o disminución de la oferta y demanda de los materiales de construcción que puedan surgir en futuros periodos.
- Falta de un presupuesto de ventas para observar si se requiere un financiamiento externo para cubrir la demanda de los clientes.
- No se realizaban Estados Financieros Proforma, los que no permitieron a la empresa tomar decisiones a largo plazo.

## 9. Recomendaciones

Frente a las conclusiones realizadas se plantean las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda a “Importadora Ortega Cía. Ltda.”, tomar en consideración el presente trabajo para realizar una Planeación Financiera, que coadyuve a la buena toma de decisiones a largo plazo mismo que mejore el funcionamiento y por ende permita llegar a una solidez financiera y contribuya al crecimiento de la empresa.
- Considerar pronósticos de compras y ventas para lograr una gestión eficiente, mismo que permite direccionar administrativamente la empresa; planificando y coordinando las actividades y recursos para aumentar el volumen de ventas y cubrir su mercado local y abastecer también fuera de la provincia.
- Se sugiere tomar en cuenta realizar un presupuesto de efectivo para largo plazo, mismo que permite tener una información real del crecimiento de la empresa, para poder observar si existe un excedente o déficit económico para los próximos años, permitiendo tomar decisiones acertadas.
- Se propone a la empresa realizar los Estados Financieros Proforma presentados, los cuales aportan una visión del escenario económico y financiero real según el crecimiento de la empresa en años anteriores, mismos que son utilizados para lo que se espera de la misma, permitiendo a la empresa establecer políticas que ayuden a cumplir el crecimiento empresarial esperado.



## 10. Bibliografía

- Arguello Pazmiño, A. M., Llumiguano Poma, M. E., Gavilánez Cárdenas, C. V., & Torres Ordoñez, L. H. (2020). *Administración de Empresas Elementos Básicos*. Bolívar: Infinite Study.
- Banco de Pichincha. (07 de Mayo de 2021). *Banco de Pichincha*. Obtenido de Banco de Pichincha: <https://www.pichincha.com/portal/blog/post/clasificacion-empresas-por-tamano>
- Carrión Granda, C. G., Rodríguez Ulcuango, O. M., & López Aguirre, J. F. (Mayo 2018). La planificación financiera y su incidencia en la rentabilidad empresarial, caso Enrique Ullauri Compañía Limitada. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Correa, F. (24 de Enero de 2019). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/definicion-de-administracion-y-teorias-administrativas/>
- Cruz Chimal, J., & Jiménez Pérez, V. (18 de Julio de 2021). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/etapas-del-proceso-administrativo/>
- Derkra Collage. (28 de Enero de 2020). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>
- Dirección Nacional de Investigación y Estudios. (08 de Febrero de 2022). *Supercias*. Obtenido de Supercias: [https://reporteria.supercias.gob.ec/portal/samples/images/docs/tabla\\_indicadores\\_new.pdf](https://reporteria.supercias.gob.ec/portal/samples/images/docs/tabla_indicadores_new.pdf)
- Espejo Jaramillo, L. B., & López, G. (2018). *Contabilidad General ENFOQUE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)*. Loja-Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.
- Fernández Navarrete, J. A. (2018). *Administración Financiera*. Bogotá - Colombia: USTA.
- Fred R, D. (2013). *Conceptos de Administración Estratégica*. México: Pearson Educación.
- Gestiopolis, A. (07 de Marzo de 2022). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/planeacion/>
- GestioPolis.com, E. (06 de Octubre de 2020). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/administracion/>
- GestioPolis.com, E. (13 de Marzo de 2021). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/proceso-administrativo/>
- Gómez, G. (11 de Octubre de 2021). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/la-planificacion-financiera/>
- González, M. (26 de Abril de 2021). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/presupuesto-que-es-importancia-elementos-tipos/>

- Hernández Ríos, R. (12 de Abril de 2020). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:  
<https://www.gestiopolis.com/analisis-financiero-mediante-indicadores-para-la-toma-de-decisiones/>
- Instituto Nacional de ESTadísticas y Censos. (Octubre de 2020). *Directorio de Empresas y Establecimientos 2019*. Obtenido de Directorio de Empresas y Establecimientos 2019:  
 chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio\_Empresas\_2019/Boletin\_Tecnico\_DIEE\_2019.pdf
- Lawrence, J., & Zutter, C. (2016). *Principios de Administración Financiera*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Ley de Compañías. (29 de Diciembre de 2017). *Ley de Compañías*. Obtenido de Ley de Compañías: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley\_de\_companias.pdf
- Macmillan Education. (Septiembre de 2018). *La funcion de la Empresa Comercial*. Obtenido de La funcion de la Empresa Comercial: [https://www.macmillaneducation.es/wp-content/uploads/2018/09/operaciones\\_compraventa\\_libroalumno\\_unidad1muestra.pdf](https://www.macmillaneducation.es/wp-content/uploads/2018/09/operaciones_compraventa_libroalumno_unidad1muestra.pdf)
- Mendoza Roca, C., & Ortiz Tovar, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Molina Ramos, E. A. (25 de Noviembre de 2021). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:  
<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-proceso-administrativo/>
- Morales Bañuelos, P. B., Zwaiman, J. S., & Huerta García, L. (2018). *Costos Gerenciales*. Mexico.
- Morales Castro, A., & Morales Castro, J. (2014). *PLANEACIÓN FINANCIERA*. México: GRUPO EDITORIAL PATRIA, S.A. DE C.V.
- Mustelier García, M. d. (18 de Marzo de 2020). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:  
<https://www.gestiopolis.com/administracion-del-efectivo-en-la-empresa/>
- Páez, M. I. (16 de Julio de 2020). *Actuaría*. Obtenido de Actuaría:  
<https://actuaría.com.ec/es/importancia-de-realizar-un-diagnostico-financiero-de-una-empresa/>
- Prado, E. G. (2020). *Empresa y administración*. España: Paraninfo.
- Puente Riofrío, M., Viñán Villagrán, J., & Aguilar Poaquiza, J. (2017). *Planeación Financiera y Presupuestaria*. Riobamba: Editorial Politécnica ESPOCH . Obtenido de file:///C:/Users/59399/Downloads/Roxanadel\_%20CisneV%C3%A9lezGarc%C3%ADa.pdf
- Ramón, Y. (19 de Marzo de 2020). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:  
<https://www.gestiopolis.com/pronostico-ventas/>

- Rojas Díaz, A. (Octubre de 2010). *Universidad Hispanoamericana*. Obtenido de Universidad Hispanoamericana:  
<https://unavdocs.files.wordpress.com/2010/10/pronosticodecostos.pdf>
- Romo Celis, F. A. (25 de Febrero de 2019). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:  
<https://www.gestiopolis.com/la-comunicacion-como-parte-del-proceso-administrativo/>
- Ruiz, V. (29 de Agosto de 2018). *Emprendepyme*. Obtenido de EmprendePyme:  
<https://www.emprendepyme.net/funciones-del-departamento-comercial-de-una-empresa.html>
- Sánchez Huerta, D. (2020). *Análisis FODA o DAFO*. Madrid: Bubok Publishing S.L.
- Sangri Coral, A. (2014). *Administración de compras*. México: GRUPO EDITORIAL PATRIA, S.A. DE C.V.
- Valle Núñez, A. P. (Mayo de 2020). La planificación financiera una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Scielo*, 160-166.
- Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General*. Bogotá: Alfaomega Colombia SA.

## 11. Anexos

### Anexo 1.

*Registro Único del Contribuyente Importadora Ortega Cía. Ltda., anterior.*

		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes	
<b>Razón Social</b> IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.		<b>Número RUC</b> 1190081210001	
<b>Representante legal</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• CORDOVA GALARZA ANABEL GABRIELA</li><li>• CORDOVA GALARZA ANABEL GABRIELA</li></ul>			
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> REGIMEN GENERAL		
<b>Inicio de actividades</b> 05/03/1996	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra	
<b>Fecha de constitución</b> 05/03/1996			
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / LOJA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI	
<b>Tipo</b> SOCIEDADES		<b>Agente de retención</b> SI	
<b>Domicilio tributario</b>			
<b>Ubicación geográfica</b>			
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN			
<b>Dirección</b>			
Calle: UNIVERSITARIA Número: 213-32 Intersección: CATACOCHA Código postal: 110108 Edificio: IMPORTADORA ORTEGA Referencia: FRENTE A LAS OFICINAS DE CNT			
<b>Actividades económicas</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• G46631301 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN: PIEDRA, ARENA, GRAVA, CEMENTO, ETCÉTERA.</li><li>• S95110101 - REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE: COMPUTADORAS DE ESCRITORIO, COMPUTADORAS PORTÁTILES, SERVIDORES INFORMÁTICOS, COMPUTADORAS DE MANO (ASISTENTES DIGITALES PERSONALES), UNIDADES DE DISCO MAGNÉTICO, UNIDADES DE MEMORIA USB Y OTROS DISPOSITIVOS DE ALMACENAMIENTO; UNIDADES DE DISCO ÓPTICO (CD-RW, CD-ROM, DVD-ROM, DVD-RW), MÓDEMS INTERNOS Y EXTERNOS, IMPRESORAS, PANTALLAS, TECLADOS, RATONES, PALANCAS DE MANDO Y BOLAS RODANTES, PROYECTORES INFORMÁTICOS, ESCÁNERES, INCLUIDOS LECTORES DE CÓDIGO DE BARRAS.</li></ul>			
<b>Establecimientos</b>			
<b>Abiertos</b> 2		<b>Cerrados</b> 4	
<b>Obligaciones tributarias</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• 2011 DECLARACION DE IVA</li><li>• 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE</li></ul>			

**Razón Social**

IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.

**Número RUC**

1190081210001

- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- 4150 CONTRIBUCION UNICA Y TEMPORAL PARA SOCIEDADES CON INGRESOS MAYORES O IGUALES A USD 1 MILLON



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación: CATRCR2021002085789  
Fecha y hora de emisión: 07 de septiembre de 2021 11:41  
Dirección IP: 201.218.23.226

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.



ANABEL GABRIELA  
CORDOVA GALARRA

## Anexo 2.

### Registro Único del Contribuyente Importadora Ortega Cía. Ltda., actual

		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes	
<b>Razón Social</b> IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.		<b>Número RUC</b> 1190081210001	
<b>Representante legal</b> • HERRERA ALVAREZ LEYDI YASMIN			
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> GENERAL		
<b>Fecha de registro</b> 21/05/1996	<b>Fecha de actualización</b> 23/06/2022	<b>Inicio de actividades</b> 05/03/1996	
<b>Fecha de constitución</b> 05/03/1996	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra	
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / LOJA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI	
<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> NO	
<b>Domicilio tributario</b>			
<b>Ubicación geográfica</b>			
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN			
<b>Dirección</b>			
Calle: UNIVERSITARIA Número: 213-32 Intersección: CATACUCHA Código postal: 110108 Edificio: IMPORTADORA ORTEGA Referencia: FRENTE A LAS OFICINAS DE CNT			
<b>Medios de contacto</b>			
Celular: 0987301819 Web: WWW.IMPORTADORAORTEGA.COM Email: gerenciaio@importadoraortega.com			
<b>Actividades económicas</b>			
• S95110101 - REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE: COMPUTADORAS DE ESCRITORIO, COMPUTADORAS PORTÁTILES, SERVIDORES INFORMÁTICOS, COMPUTADORAS DE MANO (ASISTENTES DIGITALES PERSONALES), UNIDADES DE DISCO MAGNÉTICO, UNIDADES DE MEMORIA USB Y OTROS DISPOSITIVOS DE ALMACENAMIENTO; UNIDADES DE DISCO ÓPTICO (CD-RW, CD-ROM, DVD-ROM, DVD-RW), MÓDEMS INTERNOS Y EXTERNOS, IMPRESORAS, PANTALLAS, TECLADOS, RATONES, PALANCAS DE MANDO Y BOLAS RODANTES, PROYECTORES INFORMÁTICOS, ESCÁNERES, INCLUIDOS LECTORES DE CÓDIGO DE BARRAS.			
• G46631301 - VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN: PIEDRA, ARENA, GRAVA, CEMENTO, ETCÉTERA.			
<b>Establecimientos</b>			
<b>Abiertos</b> 2		<b>Cerrados</b> 4	
<b>Obligaciones tributarias</b>			
• 2011 DECLARACION DE IVA			

**Razón Social**

IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.

**Número RUC**

1190081210001

- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

**Números del RUC anteriores**

No registra



Código de verificación: CATRCR2023000338561  
Fecha y hora de emisión: 04 de febrero de 2023 10:19  
Dirección IP: 186.5.31.166

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.



Anexo 3.

Estados Financieros de la Importadora Ortega Cía. Ltda.

IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.		
BALANCE GENERAL		
al 31 de Diciembre de 2020		
		Pagina No. 1
CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
	<b>ACTIVO</b>	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE	
	CAJA	
101010104	Caja Cambios	1200,00
	<b>TOTAL CAJA</b>	<b>\$ 1.200,00</b>
	<b>BANCOS</b>	
101010202	Banco Bolivariano Cta. Cte.	5,65
101010203	Banco Pichincha Cta. Cte.	81750,64
101010204	Banco de Guayaquil Cta. Cte.	123,45
101010205	Banco Austro Cta. Cte.	10819,33
101010206	Banco Internacional Cta. Cte.	400,99
101010207	Banco Solidario	337,49
101010209	Banco de Loja N. Cta. Cte.	40035,39
101010210	Banco de Machala Cta. Cte.	2718,45
101010211	Mutualista Pichincha Cta. Ahorros	142,36
	<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>\$ 136.333,75</b>
	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	
101010301	Inversión Banco Pichincha	75000,00
	<b>TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 75.000,00</b>
	<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	
101020502	De actividades Ordinarias que no generan intereses	250058,09
101020504	Visa banco de Guayaquil	62,76
101020506	Visa Banco Pichincha	135,70
101020507	Visa Banco Austro	19,60
101020510	Visa Banco de Loja	46,98
	<b>TOTAL DOC Y CTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 250.323,13</b>
	<b>OTRAS CUENTAS X COBRAR</b>	
101020801	Cuentas por cobrar Varios	33,49
101020804	Cuentas x cobrar proceso Judicial	8423,70
	<b>TOTAL OTRAS CTAS X CBRAR</b>	<b>\$ 8.457,19</b>
101020901	Provision Cuentas Incobrables	(1514,81)
	<b>TOTAL (-) PROV. CTAS INCOBRAB</b>	<b>(\$ 1.514,81)</b>
	<b>INVENTARIOS</b>	
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMI</b>	
101030601	Mercaderias en Stock	478803,90
101030603	Mercaderia de Clientes	48196,36
	<b>TOTAL DE INV. PROD TERMINADOS</b>	<b>\$ 527.000,26</b>
101031301	(-) Provision por desvalorizacion de Inventarios	(910,68)
	<b>TOTAL (-) PROVISIÓN X VALOR NETO</b>	<b>(\$ 910,68)</b>
	<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	



**IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**al 31 de Diciembre de 2020**

Página No. 2

101040301	Anticipo a Proveedores	2104,58
	<b>TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>\$ 2.104,58</b>
	<b>PRESTAMOS EMPLEADOS</b>	
101040402	Prestamos a Empleados	2450,00
	<b>TOTAL PRESTAMO EMPLEADOS</b>	<b>\$ 2.450,00</b>
	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENT</b>	
101050103	Crédito tributario IVA	3636,77
101050203	Crédito Tributario Renta	40223,94
	<b>TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR</b>	<b>\$ 43.860,71</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 1.044.304,13</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
	<b>ACTIVOS FIJOS</b>	
102010501	Mobiliario, Muebles y Enseres	84648,15
102010502	Equipos de Oficina	15488,60
	<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>\$ 100.136,75</b>
102010601	Equipos de Seguridad	8248,89
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 8.248,89</b>
102010602	Maquinaria y Herramientas	906,21
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS</b>	<b>\$ 906,21</b>
	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	
102010801	Equipo de Computo	32123,37
	<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>\$ 32.123,37</b>
102010901	Vehículos	132604,89
102010902	Vehículos Revalorizados	22028,55
	<b>TOTAL VEHÍCULOS, EQPS TRANSPOR</b>	<b>\$ 154.633,44</b>
	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS</b>	
102011201	Depreciacion Acumulada Equipos de Seguridad	(4892,70)
102011202	Depre. Acumulada Mobiliario Muebles y Enseres	(57062,69)
102011203	Depreciacion Acumulada Equipos de Oficina	(9726,85)
102011204	Depreciacion Acumulada Vehiculo	(34784,90)
102011205	Depreciacion Acumulada Equipo de Computo	(28574,52)
102011207	Depre. Acumulada Maquinaria y Herramientas	(170,39)
	<b>(-) TOTAL DEPREC. ACUMULADA</b>	<b>(\$ 135.212,05)</b>
102020300	Centro de Distribución CD	56005,45
102020400	Depreciacion Acumul. CD.	(42363,07)
	<b>TOTAL DEPRECIACION DE CTRO DIS</b>	<b>\$ 13.642,38</b>
102040601	Software de Computo	14748,86
102040602	Amortizacion Acumu. Software de Comp.	(9681,82)
	<b>TOTAL OTROS INTANGIBLES</b>	<b>\$ 5.067,04</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 179.546,03</b>

**IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**al 31 de Diciembre de 2020**

Página No. 3

	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 1.223.850,16</b>
	<b>PASIVO</b>	
	<b>LOCALES</b>	
201030101	Proveedores	672601,31
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCTOS X PGAR</b>	<b>\$ 672.601,31</b>
201030102	Cuentas x pagar	1181,84
201030104	Depositos x identificar	2259,40
201030107	Mercaderia x entregar clientes	48196,36
	<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 51.637,60</b>
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>	
	<b>LOCALES</b>	
201040103	Intereses Bancarios por pagar	4656,53
201040104	Credito Banco del Austro Corto Plazo	65759,42
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES</b>	<b>\$ 70.415,95</b>
201070111	Impuestos Iva y Fte por Pagar	12913,78
201070112	Retenciones Fuente x Aplicar	529,77
	<b>TOTAL OTRAS OBLIG. CORR. ADM. PUBLICA</b>	<b>\$ 13.443,55</b>
	<b>CON EL IEES</b>	
201070301	Aporte Personal IEES 9,45 x pagar	1315,83
201070302	Aporte Patronal IEES 12,15% por pagar	1691,76
201070303	Prestamos Quirografario	741,66
201070304	Fondos de Reserva	443,54
	<b>TOTAL IEES</b>	<b>\$ 4.192,79</b>
201070402	Décimo Tercer Sueldo	1160,34
201070403	Décimo Cuarto Sueldo	2873,33
	<b>TOTAL BENEFICIOS DE LEY</b>	<b>\$ 4.033,67</b>
201100100	Anticipo de Clientes	63021,55
	<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>\$ 63.021,55</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 879.346,42</b>
	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
202030101	Préstamos Bancarios Largo Plazo	312819,59
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>\$ 312.819,59</b>
	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	
202070101	Jubilacion Patronal	4702,69

al 31 de Diciembre de 2020

202070102	Jubilacion x Desahucio	6679,56
	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$ 11.382,25</b>
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 324.201,84</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 1.203.548,26</b>
	<b>CAPITAL</b>	
	<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	
301010100	Suscrito y Pagado	80000,00
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>\$ 80.000,00</b>
	<b>Para Futuras Capitalizaciones</b>	<b>50000,00</b>
302010000	<b>TOTAL APORTES DE SOCIOS</b>	<b>\$ 50.000,00</b>
	<b>RESERVAS</b>	
304010000	Reserva Legal	1334,92
	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>\$ 1.334,92</b>
	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	
305030000	Superavit por revaluacion de Activos	22028,55
	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$ 22.028,55</b>
	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	
306010000	Ganancias Acumuladas	25363,63
306020100	Perdida Acumulada	(102456,37)
	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>(\$ 77.092,74)</b>
306030100	RAN Resultados Acumulados NIIF	(910,68)
	<b>TOTAL RAN RESULTADOS ACUMULADOS NIIF</b>	<b>(\$ 910,68)</b>
	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
	<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>	
307010100	Utilidad del Presente Ejercicio	(55058,15)
	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>(\$ 55.058,15)</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 20.301,90</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.223.850,16</b>

GERENTE: *Esteban Lardo Vg*

CONTADOR: *[Firma]*



IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.  
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS  
Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2020

Página No. 1

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ACUMULADO
	<b>VENTA DE BIENES</b>	
410101000	Ventas Netas Gravadas 12%	2630451,88
410102000	Ventas Netas 0%	2893,58
410103000	Ventas Servicios 12%	6935,45
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 2.640.280,91</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	
410901000	Otros Ingresos	60821,06
410902000	Otros Ingresos Promociones	1842,43
410903000	Ganancias Actuariales	1447,41
410904000	Beneficio Empleo Joven	1140,40
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 65.251,30</b>
	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>	
430201010	Interes Ganado en Cuenta	341,80
430201020	Interes Ganado Póliza de inversión	4343,87
	<b>TOTAL INGRESOS POR INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>\$ 4.685,67</b>
	<b>TOTAL DE VENTAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 2.710.217,88</b>
510102010	Costo de Ventas Netas	2321680,58
	<b>TOTAL COSTO VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 2.321.680,58</b>
	<b>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES VENTAS</b>	
520101010	Salario Unificado Ventas	61061,38
520101020	Horas extras y suplementarias Ventas	11247,64
520101030	Comisiones Ventas	4438,81
520101040	Alimentacion Personal Ventas	160,00
520101050	Viaticos y Comisiones Ventas	5,50
520101060	Ropa de Trabajo (uniformes)	162,40
520101070	Alimentación Lunch	1440,33
520102010	Fondo de Reserva Ventas	5826,74
520102020	Aporte Patronal Ventas	9324,87
520102030	Aporte Patronal T Parcial	27,10
520103010	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	4921,98
520103020	Décimo Tercer Sueldo Ventas	6395,72
520103030	Vacaciones Ventas	7,33
520103060	Desahucio	2170,34
520105010	Honorarios Profesionales	14141,67
520105020	Comisiones Ventas Comisionistas	3016,52
	<b>TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS VENTAS</b>	<b>\$ 124.348,33</b>
	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>	
520108010	Manteni. Reparacion de Edificios	2329,22
520108020	Manteni. Reparacion de Muebles y Enseres	40,89



**IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2020**

Página No. 2

520108030	Manten. Reparacion de Vehiculos	5810,56
520108040	Combustibles	3510,39
520108060	Mante. Y Reparac Equipo Comp	76,79
520111010	Publicidad	3881,12
520115010	Transporte de Mercaderia	42611,98
520115030	Gasto Estibaje	838,47
520115040	Gasto Servicio de Logistica	20102,43
		<b>\$ 79.201,85</b>
	<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUN</b>	
520118010	Energia Eléctrica	2526,61
520118020	Servicio Telefónico	1745,73
520118030	Servicio de Internet	4205,34
520118040	Servicio de Celular	383,38
520121010	Depreciaciones de Activos Fijos	23479,73
520122010	Amortizacion Programas de Computacion	198,30
520218000	Agua Potable y Romana	1320,68
	<b>TOTAL SERVICIOS BASICOS Y DEPRECIACIONES</b>	<b>\$ 33.859,77</b>
	<b>GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>	
	<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMU</b>	
520201010	Salario Unificado Personal Administrativo	42948,27
520201020	Horas Extras y Suplementarias	4886,44
520201030	Alimentación Personal Administrativo	300,00
520201040	Bono por responsabilidad Administradores	19125,23
520202010	Fondo de Reserva Administradores	3716,54
520202020	Aporte Patronal Administrativo	8080,39
520203010	Decimo Cuarto Sueldo Administrativos	1766,65
520203020	Décimo Tercer Sueldo Administrativos	5579,95
520203030	Vacaciones Administradores	94,83
520216010	Movilizacion Ejecutivos	146,92
	<b>TOTAL GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>	<b>\$ 86.645,22</b>
	<b>GASTOS NOTARIOS Y REGISTRADORES</b>	
520219010	Gastos Notariales y Registradores	1309,11
	<b>TOTAL GASTOS NOTARIOS Y REGISTRADORES</b>	<b>\$ 1.309,11</b>
	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OT</b>	
520220200	Impuestos Fiscales	4865,45
520220300	Contribucion 0,05% Solca	2000,00
520220400	Contr Jubil Trabaj Cemento	514,83
520220600	Contribucion Unica temporal SRI	657,03
	<b>TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES</b>	<b>\$ 8.037,31</b>
	<b>OTROS GASTOS</b>	
520228010	Otros Gastos	1442,46

**IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**Del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2020**

Página No. 3

520228020	Suministros de Oficina	2236,09
520228040	Materiales de Aseo y Limpieza	704,79
520228050	Servicio de Vigilancia	418,80
520228070	Arriendo Inmuebles	46928,61
520228080	Gasto de Imprenta	1237,00
520228090	Gasto de Correspondencia	142,72
520228100	Gasto Iva	336,63
520228110	Servicios Ocasionales	2123,93
520228140	Gasto Programa Informatico	4371,02
520228150	Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	639,84
520228160	Servicio de Aseo y Limpieza	750,00
520228170	Implementos de Bioseguridad	2828,48
520228180	Intereses Mora Proveedores	291,54
520228190	Gastos Medicos Empleados	2312,59
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 66.764,50</b>

	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
520301010	Intereses bancarios	35563,27
520301030	Interes Bancario Línea de Crédito	2595,34
520302010	Comisiones Bancarias	4572,38
520302020	Servicios Bancarios	698,37
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 43.429,36</b>

**TOTAL DE COSTOS Y GASTOS** **\$ 2.765.276,03**

**UTILIDAD O PERDIDA** **(\$ 55.058,15)**

GERENTE: *Aracely Cordova*

CONTADOR: *[Firma]*



**IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**al 31 de Diciembre de 2021**

Pagina No. 1

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO
	<b>ACTIVO</b>	
	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	
	<b>CAJA</b>	
101010104	Caja Cambios	1200,00
	<b>TOTAL CAJA</b>	<b>\$ 1.200,00</b>
	<b>BANCOS</b>	
101010202	Banco Bolivariano Cta. Cte.	5,65
101010203	Banco Pichincha Cta. Cte.	49007,34
101010204	Banco de Guayaquil Cta. Cte.	1171,52
101010205	Banco Austro Cta. Cte.	340,79
101010206	Banco Internacional Cta. Cte.	399,23
101010207	Banco Solidario	618,07
101010209	Banco de Loja N. Cta. Cte.	68,07
101010210	Banco de Machala Cta. Cte.	446,55
101010211	Mutualista Pichincha Cta. Ahorros	140,60
101010212	Cooperativa CREA	2,00
	<b>TOTAL BANCOS</b>	<b>\$ 52.199,82</b>
	<b>INVERSIONES FINANCIERAS</b>	
101010303	Cert. De Aportacion Coop Crea	10,00
	<b>TOTAL INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 10,00</b>
	<b>DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	
101020502	De actividades Ordinarias que no generan intereses	263254,67
	<b>TOTAL DOC Y CTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>\$ 263.254,67</b>
	<b>OTRAS CUENTAS X COBRAR</b>	
101020804	Cuentas x cobrar proceso Judicial	8423,70
	<b>TOTAL OTRAS CTAS X CBRAR</b>	<b>\$ 8.423,70</b>
	<b>PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	
101020901	Provision Cuentas Incobrables	(1703,51)
	<b>TOTAL (-) PROV. CTAS INCOBRABLES</b>	<b>(\$ 1.703,51)</b>
	<b>INVENTARIOS</b>	
	<b>INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	
101030601	Mercaderias en Stock	637244,49
101030603	Mercaderia de Clientes	63764,44
	<b>TOTAL DE INV. PROD TERMINADOS</b>	<b>\$ 701.008,93</b>
101031301	(-) Provision por desvalorizacion de Inventarios	(910,68)
	<b>TOTAL (-) PROVISIÓN X VALOR NETO</b>	<b>(\$ 910,68)</b>
	<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	
101040301	Anticipo a Proveedores	2104,60

**IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**al 31 de Diciembre de 2021**

Pagina No. 2

	<b>TOTAL ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>	<b>\$ 2.104,60</b>
	<b>PRESTAMOS EMPLEADOS</b>	
101040402	Prestamos a Empleados	2388,00
	<b>TOTAL PRESTAMO EMPLEADOS</b>	<b>\$ 2.388,00</b>
	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
101050103	Crédito tributario IVA	23445,79
101050203	Crédito Tributario Renta	31528,53
	<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 54.974,32</b>
	<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 1.082.949,85</b>
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
	<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	
102010501	Mobiliario, Muebles y Enseres	85723,82
102010502	Equipos de Oficina	15488,60
	<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>\$ 101.212,42</b>
102010601	Equipos de Seguridad	8265,49
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 8.265,49</b>
102010602	Maquinaria y Herramientas	906,21
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS</b>	<b>\$ 906,21</b>
	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	
102010801	Equipo de Computo	34259,53
	<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>\$ 34.259,53</b>
	<b>VEHICULOS</b>	
102010901	Vehiculos	186101,05
102010902	Vehiculos Revalorizados	22028,55
	<b>TOTAL VEHÍCULOS, EQPS TRANSPOR</b>	<b>\$ 208.129,60</b>
	<b>DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS</b>	
102011201	Depre. Acumulada Equipos de Seguridad	(5361,98)
102011202	Depre. Acumulada Mobiliario Muebles y Enseres	(60251,58)
102011203	Depre. Acumulada Equipos de Oficina	(10172,71)
102011204	Depre. Acumulada Vehiculo	(49249,98)
102011205	Depre. Acumulada Equipo de Computo	(29607,03)
102011207	Depre. Acumulada Maquinaria y Herramientas	(260,87)
	<b>(-) TOTAL DEPREC. ACUMULADA</b>	<b>(\$ 154.904,15)</b>
	<b>CENTRO DE DISTRIBUCION</b>	
102020300	Centro de Distribución CD	56005,45
102020400	Depreciacion Acumul. CD.	(50979,31)
	<b>TOTAL DEPRECIACION DE CTRO DIS</b>	<b>\$ 5.026,14</b>



**IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**al 31 de Diciembre de 2021**

Pagina No. 3

	<b>OTROS ACTIVOS</b>	
102020500	Cubierta Punto Norte	20223,58
102020700	Remodelacion y adecuaciones	38085,01
	<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 58.308,59</b>
	<b>SOFWARE DE COMPUTO</b>	
102040601	Software de Computo	13221,86
102040602	Amortizacion Acumu. Software de Comp.	(9681,82)
	<b>TOTAL OTROS INTANGIBLES</b>	<b>\$ 3.540,04</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 264.743,87</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 1.347.693,72</b>
	<b>PASIVO</b>	
	<b>CUENTAS Y DOC, POR PAGAR PROVEEDORES</b>	
201030101	Proveedores	715174,60
	<b>TOTAL CUENTAS Y DOCTOS X PGAR</b>	<b>\$ 715.174,60</b>
	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	
201030102	Cuentas x pagar	1521,75
201030105	Cuentas x Pagar partes relacionadas	50000,00
201030106	Cuentas por pagar Multas Empleados	214,75
201030107	Mercaderia x entregar clientes	63764,41
	<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 115.500,91</b>
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES</b>	
201040103	Intereses Bancarios por pagar	3933,18
201040104	Credito Banco del Austro Corto Plazo	72472,17
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTTUCIONES</b>	<b>\$ 76.405,35</b>
	<b>OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>	
201070111	Impuestos Iva y Fte por Pagar	14866,48
201070112	Retenciones Fuente x Aplicar	388,52
201070115	Iva Ventas Credito x Liquidar	51227,57
201070121	ICE Fundas x Pagar	8,40
	<b>TOTAL OTRAS OBLIG.CORR.ADM.PUBLICA</b>	<b>\$ 66.490,97</b>
	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	
201070301	Aporte Personal IESS 9,45 x pagar	1801,59
201070302	Aporte Patronal IESS 12,15% por pagar	2316,32
201070303	Prestamos Quirografario	913,39
201070304	Fondos de Reserva	380,38
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>\$ 5.411,68</b>
	<b>UTILIDADES TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	
201070501	15% Participacion Trabajadores	14826,86
	<b>TOTAL 15% TRABAJADORES</b>	<b>\$ 14.826,86</b>

**IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**al 31 de Diciembre de 2021**

Pagina No. 4

<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		
201070402	Décimo Tercer Sueldo	1581,96
201070403	Décimo Cuarto Sueldo	3666,68
	<b>TOTAL BENEFICIOS DE LEY</b>	<b>\$ 5.248,64</b>
201100100	Anticipo de Clientes	9329,12
	<b>TOTAL ANTICIPOS</b>	<b>\$ 9.329,12</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 1.008.388,13</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>		
202030101	Préstamos Bancarios Largo Plazo	240347,42
	<b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS L/P</b>	<b>\$ 240.347,42</b>
<b>PROVISIONES POR JUBILACION Y DESAHUCIO A EMPLEADOS</b>		
202070101	Jubilacion Patronal	6719,70
202070102	Jubilacion x Desahucio	7800,93
	<b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>\$ 14.520,63</b>
	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 254.868,05</b>
	<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>\$ 1.263.256,18</b>
<b>CAPITAL</b>		
<b>CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>		
301010100	Suscrito y Pagado	80000,00
	<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>\$ 80.000,00</b>
<b>APORTE DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>		
302010000	Para Futuras Capitalizaciones	50000,00
	<b>TOTAL APORTES DE SOCIOS</b>	<b>\$ 50.000,00</b>
<b>RESERVAS</b>		
304010000	Reserva Legal	5535,86
	<b>TOTAL RESERVAS</b>	<b>\$ 5.535,86</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		
305030000	Superavit por revaluacion de Activos	22028,55
	<b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>\$ 22.028,55</b>
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		
306010000	Ganancias Acumuladas	23945,33
306020100	Perdida Acumulada	(157514,52)
	<b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>(\$ 133.569,19)</b>
306030100	RAN Resultados Acumulados NIIF	(910,68)
	<b>TOTAL RAN RESULTADOS ACUMULADOS NIIF</b>	<b>(\$ 910,68)</b>

IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.  
BALANCE GENERAL  
al 31 de Diciembre de 2021

Página No. 5

<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>		
307010100	Utilidad del Presente Ejercicio	61353,00
	<b>TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 61.353,00</b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 84.437,54</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.347.693,72</b>

GERENTE:

*Amabel Castro*

CONTADOR:

*Amabel Castro*



**IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021**

Página No. 1

CUENTA	DESCRIPCIÓN	ACUMULADO
<b>VENTA DE BIENES</b>		
410101000	Ventas Netas Gravadas 12%	5150128,66
410102000	Ventas Netas 0%	10837,71
410103000	Ventas Servicios 12%	5462,99
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 5.166.429,36</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
410603000	Interes Ganado	632,62
410901000	Otros Ingresos	109980,75
410902000	Otros Ingresos Promociones	5260,76
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 115.874,13</b>
<b>INTERESES FINANCIEROS</b>		
430201010	Interes Ganado en Cuenta	2548,55
430201030	Interes Poliza de Inversion	438,05
	<b>TOTAL INGRESOS POR INTERESES FINANCIEROS</b>	<b>\$ 2.986,60</b>
	<b>TOTAL DE VENTAS Y OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 5.285.290,09</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
510102010	Costo de Ventas Netas	4587057,83
	<b>TOTAL COSTO VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>\$ 4.587.057,83</b>
<b>SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES VENTAS</b>		
520101010	Salario Unificado Ventas	78808,53
520101020	Horas extras y suplementarias Ventas	24496,17
520101030	Comisiones Ventas	12421,47
520101040	Alimentacion Personal Ventas	1207,06
520101050	Viaticos y Comisiones Ventas	294,35
520101060	Ropa de Trabajo (uniformes)	1257,32
520101070	Alimentación Lunch	860,35
520102010	Fondo de Reserva Ventas	7279,60
520102020	Aporte Patronal Ventas	14035,17
520103010	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	6284,46
520103020	Décimo Tercer Sueldo Ventas	9643,86
520103030	Vacaciones Ventas	328,56
520105010	Honorarios Profesionales	14509,94
	<b>TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS VENTAS</b>	<b>\$ 171.426,84</b>
<b>JUBILACION Y DESAHUCIO</b>		
520103050	Jubilacion Patronal	2017,01
520103060	Desahucio	1657,37
	<b>TOTAL GASTO JUBILACION Y DASHUCIO</b>	<b>3674,38</b>



**IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021**

Página No. 2

<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		
520108010	Manteni. Reparacion de Edificios	7904,34
520108020	Manteni. Reparacion de Muebles y Enseres	147,68
520108030	Manten. Reparacion de Vehiculos	8860,36
520108040	Combustibles	7763,44
520108060	Mante. Y Reparac Equipo Comp	49,11
520111010	Publicidad	8090,25
520115010	Transporte de Mercaderia	52284,95
520115030	Gasto Estibaje	4501,51
520115040	Gasto Servicio de Logistica	28888,99
		<b>\$ 118.490,63</b>
<b>AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUN</b>		
520118010	Energia Eléctrica	2857,65
520118020	Servicio Telefónico	1885,60
520118030	Servicio de Internet	4264,56
520118040	Servicio de Celular	621,00
520121010	Depreciaciones de Activos Fijos	28308,34
	<b>TOTAL SERVICIOS BASICOS Y DEPRECIACIONES</b>	<b>\$ 37.937,15</b>
<b>GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>		
<b>SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMU</b>		
520201010	Salario Unificado Personal Administrativo	57887,76
520201020	Horas Extras y Suplementarias	9305,93
520201030	Alimentación Personal Administrativo	1000,00
520201040	Bono por responsabilidad Administradores	29506,25
520202010	Fondo de Reserva Administradores	6961,01
520202020	Aporte Patronal Administrativo	11731,55
520203010	Decimo Cuarto Sueldo Administrativos	2400,00
520203020	Décimo Tercer Sueldo Administrativos	8058,33
520216010	Movilizacion Ejecutivos	72,66
520217010	Hospedaje Personal Administrativo	650,28
520218000	Agua Potable y Romana	791,82
520219010	Gastos Notariales y Registrado	388,00
	<b>TOTAL GASTOS (ADMINISTRATIVOS)</b>	<b>\$ 128.753,59</b>
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OT</b>		
520220200	Impuestos Fiscales	3949,10
520220400	Contr Jubil Trabaj Cemento	997,77
520220600	Contribucion Unica temporal SRI	657,03
	<b>TOTAL IMPUESTOS CONTRIBUCIONES</b>	<b>\$ 5.603,90</b>
<b>PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>		
520223021	Baja de Inventario	25249,73
520223050	Provision Cuentas Incobrables	578,33
	<b>TOTAL PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES</b>	<b>25828,06</b>

**IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021**

Página No. 3

<b>OTROS GASTOS</b>		
520228010	Otros Gastos	1757,34
520228020	Suministros de Oficina	3729,27
520228040	Materiales de Aseo y Limpieza	930,67
520228050	Servicio de Vigilancia	423,27
520228070	Arriendo Inmuebles	43200,00
520228080	Gasto de Imprenta	1426,66
520228090	Gasto de Correspondencia	89,22
520228100	Gasto Iva	1247,06
520228120	Movilización	284,27
520228130	Gastos no deducibles	268,74
520228140	Gasto Programa Informatico	2950,00
520228150	Gasto Servicios Implemen. Fact Electrónica	814,24
520228160	Servicio de Aseo y Limpieza	1908,33
520228170	Implementos de Bioseguridad	600,63
520228180	Intereses Mora Proveedores	2,49
520228190	Gastos Medicos Empleados	811,69
	<b>TOTAL OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 60.443,88</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
520301010	Intereses bancarios	34539,47
520301040	Interes Bancario Tj de credito	19,52
520302010	Comisiones Bancarias	11018,76
520302020	Servicios Bancarios	1157,55
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 46.735,30</b>
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		
520303002	Gasto no deducible Multas SRI IESS	14,09
520303003	Gasto no deducible Movilizacion	253,01
520303004	Gasto no deducible Alimentacion	225,68
	<b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>\$ 492,78</b>
	<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>\$ 5.186.444,34</b>
	<b>UTILIDAD O PERDIDA</b>	<b>\$ 98.845,75</b>

GERENTE:

*Shuabel Cordova*

CONTADOR:

*[Firma]*



#### Anexo 4.

#### *Solicitud de Certificación del Tema del Trabajo de Titulación.*



**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 16 de junio de 2022

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mgtr.  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - FJSA - UNL.**  
Ciudad. -

De ANIBAL JAVIER SÁNCHEZ ROMERO, portador de la cédula Nro. 0705605475, estudiante del Ciclo VII - Paralelo "C" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle se digne disponer a quien corresponda, se me otorgue una certificación de que el Título del Proyecto de Integración Curricular, denominado: PLANEACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA "IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2023-2027, NO se encuentra ejecutado ni en proceso de ejecución.

Con la seguridad de ser atendido favorablemente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,



Anibal Javier Sánchez Romero  
CI: 0705605475  
PETICIONARIO

## Anexo 5.

### *Certificado de Aprobación del Tema*

**Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **CERTIFICA:**

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **PLANEACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA "IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2023-2027**. Presentado por el señor: **Anibal Javier Sánchez Romero** estudiante del Séptimo Ciclo período Académico **Abril- septiembre del 2022**, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Licenciado** en Contabilidad y Auditoría, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 21 junio de 2022, a las 12h00pm.



Firmado digitalmente por:  
**DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA**

**Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.**  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Conf. Por: Ab. Freddy P. Ochoa  
C.c. Archivo



## Anexo 6.

### *Oficio a la Empresa Objeto de Estudio*

---

Loja, 23 de junio del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**  
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo **Anibal Javier Sánchez Romero**, con **C.I. 070560547-5**, estudiante del Ciclo VII, paralelo "C", me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle de la manera más comedida, se autorice a quien corresponda a fin que se realice un oficio dirigido a la **Abg. Anabel Gabriela Córdova Galarza Mg.Sc, REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA "IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA."**, con la finalidad de que me permita obtener información y acceder a la empresa que dignamente preside, para la realización del proyecto de Trabajo de Integración Curricular denominado: **PLANEACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA "IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2023-2027**, a fin de plantear el Proyecto en mención, previo a optar el título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente desde ya me anticipo en expresarle mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Anibal Javier Sánchez Romero  
CÉD: 070560547-5  
**PETICIONARIO**

## Anexo 7.

### Oficio a la directora



**UNL**

Universidad  
Nacional  
de Loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría  
**FACULTAD JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

**Of. No. 394-GA-CCA-FJSA-UNL**  
Loja 30 de junio del 2022

Abg. Anabel Gabriela Córdova Galarza Mg.Sc,  
**REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA "IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA."**  
Ciudad. -

De mi consideración:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarla deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante empresa.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y conocedores de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente el señor: **Anibal Javier Sánchez Romero**, estudiante del **Ciclo VII paralelo "C"**, portador del número de cédula de ciudadanía N.º 070560547-5, para que realice su Proyecto de Titulación en el presente periodo académico **Abril – Septiembre del 2022**, así como su Trabajo de Integración Curricular en el próximo periodo académico **Octubre 2022–Marzo 2023** sobre el tema denominado: **PLANEACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA "IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2023-2027.**



Digitado electrónicamente por:  
**DUNIA MARITZA  
YAGUACHE MAZA**

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg. Sc.  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Anexo 8.**

**Respuesta de la Empresa**

Loja, 05 de julio del 2022

Mgtr. Dunia Yaguache Maza  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**  
Ciudad. -

De mi consideración:

En calidad de **REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA "IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA."**, y en contestación a su **Of. No. 394-GA-CCA-FJSA-UNL** con fecha 30 de junio del 2022, me dirijo a usted deseándole éxitos en sus funciones. Con la finalidad de comunicar que se autoriza a la Sr. ANIBAL JAVIER SÁNCHEZ ROMERO, portador de la cédula de ciudadanía N° 070560547-5 a realizar su Proyecto y Trabajo de Integración Curricular en la Empresa "Importadora Ortega Cía. Ltda." a la que represento con el tema denominado: **PLANEACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA "IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2023-2027**, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando al petionario dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,

  
Abg. Anabel Gabriela Córdova Galarza Mg.Sc  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**"IMPORTADORA ORTEGA CIA. LTDA."**  
**CI: 0705981322**





## Anexo 9.

### *Petición de Pertinencia*



UNL

Universidad  
Nacional  
de Loja

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
*Facultad Jurídica, Social y Administrativa*

Loja, 08 de agosto del 2022

Mgtr. Dunia Maritza Yaguache Maza  
**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA**  
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, **ANIBAL JAVIER SÁNCHEZ ROMERO**, portadora de la cédula Nro. 070560547-5 estudiante del Ciclo VII - Paralelo "C" de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de conformidad con lo establecido en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, me dirijo a su autoridad con la finalidad de solicitarle se proceda a designar un docente de la Carrera para que informe sobre PERTINENCIA Y COHERENCIA del Proyecto de Trabajo de Integración Curricular adjunto, denominado: PLANEACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA "IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA." DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2023-2027., a fin de continuar con el respectivo trámite de desarrollo, previo a optar el grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

Por la favorablemente atención que se sirva dar a la presente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,



Escaneado y autenticado por:  
**ANIBAL JAVIER  
SANCHEZ  
ROMERO**

Anibal Javier Sánchez Romero  
CI: 070560547-5  
PETICIONARIO

## **Anexo 10.**

### ***Certificación de traducción del abstrac***

---

Loja, 15 de junio de 2023

Lic.

Juliana Carolina Maza Valladares.

**DOCENTE DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN MINEDUC**

A petición del interesado:

**Certifica:**

Que, según lo solicitado por el egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional Loja Sr. **Aníbal Javier Sánchez Romero**, con cédula de ciudadanía No. **0705605475**, cuyo tema de investigación se denomina **“PLANEACIÓN FINANCIERA A LA EMPRESA “IMPORTADORA ORTEGA CÍA. LTDA.” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2023-2027.”**, el apartado de Resumen se tradujo del idioma español al inglés y que, es una traducción correcta de acuerdo a los documentos originales.

Así lo certifico, en base a la formación de grado en la Enseñanza del Inglés como lengua extranjera, facultando al portador del presente documento hacer el uso legal pertinente

Atentamente



Firmado digitalmente por  
**JULIANA CAROLINA  
MAZA VALLADARES**

Lic. Juliana Carolina Maza Valladares

CI:1104899933

**Docente del Ministerio de Educación MINEDUC**

Registros SENESCYT: 1008-2016-1770566