



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Aplicación de la NIC 2 y el tratamiento contable en el
“Supermercado Puerta del Sol” de la ciudad de Loja, periodo 2024.

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

AUTOR:

Luis Lenin Benítez Chamba

DIRECTORA:

Ing. Hipatia Calorina Girón Calva

Loja - Ecuador
Año 2025



unl

Universidad
Nacional
de Loja

Sistema de Información Académico
Administrativo y Financiero - SIAAF

CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **GIRON CALVA HIPATIA CAROLINA**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y EL TRATAMIENTO CONTABLE EN EL "SUPERMERCADO PUERTA DEL SOL" DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2024.**, perteneciente al estudiante **LUIS LENIN BENITEZ CHAMBA**, con cédula de identidad N° **1150235305**.

Certifico:

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 2 de Agosto de 2024



HIPATIA CAROLINA
GIRON CALVA

F)

DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-001725

1/1
Educamos para Transformar

Autoría

Yo, **Luis Lenin Benítez Chamba**, declaro ser autor del presente Trabajo de Integración Curricular o de Titulación 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 mi Trabajo de Integración Curricular o de Titulación, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma:

Cédula de identidad: 1150235305

Fecha: 04/03/2025

Correo electrónico: luis.l.benitez@unl.edu.ec

Celular: 0987987893

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

Yo, **Luis Lenin Benítez Chamba**, declaro ser autor del Trabajo de Integración Curricular o de Titulación denominado: “**Aplicación de la NIC 2 y el Tratamiento Contable en el Supermercado “PUERTA DEL SOL” de la ciudad de Loja, periodo 2024**”, 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 o de Titulación que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 04 días del mes de marzo de dos mil veinticinco.

Firma:

Autor: Luis Lenin Benítez Chamba

Cédula de identidad: 1150235305

Dirección: Loja

Correo electrónico: luis.l.benitez@unl.edu.ec

Celular: 0987987893

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular:

Ing. Hipatia Calorina Girón Calva

Dedicatoria

El presente Trabajo de Integración Curricular lo dedico a mis padres quienes han estado pendientes de mi formación y me han dado una ayuda incondicional, así mismo a mis hermanos que me han dado aliento en este proceso educativo y a toda mi familia que estuvieron presentes en el cumplimiento de mis metas.

Luis Lenin Benítez Chamba

Agradecimiento

Expreso mi sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la carrera de Contabilidad y Auditoría y toda su planta docente ya que ellos fueron parte de mi formación profesional, impartiendo sus conocimientos y muchas de las veces consejos que fueron una enseñanza más para formarme como profesional.

De manera especial mi agradecimiento a la Ing. Hipatia Carolina Girón Calva, Directora del Trabajo de Integración Curricular, quien con sus conocimientos me supo orientar para realizar la ejecución y culminación del trabajo de integración curricular.

Así mismo mi sincero agradecimiento al sr. Manuel Granda y Gladys Villegas propietarios del Supermercado Puerta del Sol, por la colaboración brindada al proporcionarme información para el desarrollo de mi Trabajo de Integración Curricular.

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas	vii
Índice de graficas	x
Índice de formatos	xi
Índice de anexos	xii
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	6
5. Metodología	33
6. Resultados	35
7. Discusión	65
8. Conclusión	66
9. Recomendación	67
10. Bibliografía	68
11. Anexos	72

Índice de Tablas

Tabla 1 Matriz FODA	37
Tabla 2 Asiento de compra	40
Tabla 3 Asiento de venta	41
Tabla 4 Cálculo del valor neto realizable	42
Tabla 5 Comparación en libros	42
Tabla 6 Cálculo del valor neto realizable	43
Tabla 7 Comparación del valor en libro y valor neto realizable	43
Tabla 8 Asiento de sobrevaloración	43
Tabla 9 Costo de adquisición	44
Tabla 10 Asiento contable de costo de adquisición de inventario	45
Tabla 11 Registro contable del inventario de mercadería al precio de venta	45
Tabla 12 Registro contable del inventario de mercadería al precio de costo	45
Tabla 13 Asiento contable de estimación del deterioro	46
Tabla 14 Asiento contable de anulación estimación	46
Tabla 15 Asiento contable de la nueva estimación	47
Tabla 16 Asiento contable por devolución al precio de venta	47
Tabla 17 Asiento contable por devolución al precio de costo	48
Tabla 18 Asiento contable por devolución en compras	48
Tabla 19 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera del año	55
Tabla 20 Resumen Análisis horizontal del Supermercado Puerta del Sol	56
Tabla 21 Análisis horizontal del inventario y sus cuentas	57
Tabla 22 Análisis Horizontal del Pasivo Corriente año 2022-2023	57
Tabla 23 Análisis Horizontal del Estado de Resultados Integrales	58
Tabla 24 Análisis Horizontal de la Venta de Bienes año 2022-2023	59
Tabla 25 Análisis Horizontal de los Costos y Producción año 2022-2023	59
Tabla 26 Análisis Horizontal de los Gastos año 2022-2023	60
Tabla 27 Rotación de Cartera.....	60
Tabla 28 Rotación de Activo Fijo	61
Tabla 29 Rotación de ventas	61
Tabla 30 Periodo medio de cobranza	61
Tabla 31 Periodo medio de pago	62
Tabla 32 Impacto de gastos administrativos en ventas	62
Tabla 33 Impacto de la carga financiera	63

Tabla 34 Resumen de los Indicadores de Gestión **64**

Índice Graficas

Gráfico 1 Estructura de la NIC	23
Gráfico 2 Análisis FODA	27
Gráfico 3 Flujograma de entrada y salida de inventario de mercadería	49

Índice de Formatos

Formato 1 Requisición de compra	50
Formato 2 Orden de compra	51
Formato 3 Entrada de inventario de mercadería	51
Formato 4 Nota de recepción de inventario de mercadería	52
Formato 5 Registro de salida de inventario de mercadería	52
Formato 6 Salida de inventario de mercadería	53
Formato 7 Tarjeta Kardex	53

Índice Anexos

Anexo 1: Medición de inventario	72
Anexo 2: Asiento de compra del supermercado Puerta del Sol	73
Anexo 3: Asiento de venta del supermercado Puerta del Sol	73
Anexo 4: Auditoría al supermercado Puerta del Sol	73
Anexo 5: Registro Único de Contribuyentes	74
Anexo 6: Declaraciones de IVA	76
Anexo 7: Estados Financieros Legalizados	85

1. TITULO

Aplicación de la NIC 2 y el Tratamiento Contable en el Supermercado “**PUERTA DEL SOL**” de la ciudad de Loja, periodo 2024.

2. RESUMEN

El presente Trabajo de Integración Curricular titulado **Aplicación de la NIC 2 y el tratamiento contable en el supermercado Puerta del Sol, periodo 2024**, se ejecutó considerando la necesidad del supermercado de llevar un control de los registros de inventario de mercadería acorde a las normas internacionales de contabilidad, con el fin de reducir alternativas de medición de los inventarios considerando un enfoque fundamental para la contabilización de los mismos en la empresa.

Para dar cumplimiento al primer objetivo se procedió a estructurar y aplicar una encuesta al gerente, contadora y encargado de bodega de la empresa, cuyos resultados permitieron elaborar la matriz FODA, en donde se evidencia las fortalezas, debilidades, amenazas y oportunidades del supermercado; posteriormente se realizó un diagnóstico dando a conocer la situación actual en la que se encontraba la empresa en el ámbito de control de inventarios y el tratamiento contable, que permita establecer el grado de cumplimiento de la norma internacional de contabilidad.

Así mismo, se plantearon casos prácticos del tratamiento contable del inventario de mercaderías del supermercado, de acuerdo a la normativa contable internacional, en donde se explica paso a paso la medición y contabilización de los inventarios de mercaderías como reconocimiento del deterioro de inventarios, el cálculo para obtener el valor neto de los productos, reconocimiento de costos por adquisiciones de mercadería. Para estos procesos se propuso modelos para el control de registros de entrada y salida del inventario de mercadería, y también modelos de órdenes de compra.

Finalmente, se realizó el análisis horizontal a los estados financieros del supermercado del año 2022 y 2023, con énfasis al inventario de mercadería y a todas sus cuentas relacionadas con el movimiento del mismo, en donde se obtuvo que el supermercado tiene ventas considerables, pero así mismo sus costos y gastos se incrementan derivados de la actividad del supermercado. Para el análisis del movimiento del inventario de mercaderías se aplicó indicadores de gestión para determinar la rotación de inventarios que existió de un año al otro, con esto se busca establecer si la empresa lleva un control adecuado de los inventarios de mercadería y el impacto que tiene económicamente en el supermercado.

Palabras clave: Reconocimiento, Deterioro, Recursos, Control, Mejoramiento.

2.1 Abstract

This Curricular Integration Project, titled **Application of IAS 2 and Accounting Treatment in Supermercado Puerta del Sol, 2024**, was carried out considering the supermarket's need to maintain inventory records in accordance with international accounting standards. The objective was to reduce alternative inventory measurement methods while adopting a fundamental approach to inventory accounting within the company.

To achieve the first objective, a structured survey was conducted with the company's manager, accountant, and warehouse supervisor. The results were used to develop a SWOT matrix, highlighting the supermarket's strengths, weaknesses, threats, and opportunities. Subsequently, a diagnosis was performed to assess the company's current situation regarding inventory control and accounting treatment, determining its level of compliance with international accounting standards.

Additionally, practical cases were developed regarding the accounting treatment of the supermarket's merchandise inventory in accordance with international accounting regulations. These cases provide a step-by-step explanation of inventory measurement and accounting, including the recognition of inventory impairment, the calculation of net realizable value, and the recognition of costs related to merchandise acquisitions. Models were proposed for inventory entry and exit records, as well as purchase order templates.

Finally, a horizontal analysis of the supermarket's financial statements for 2022 and 2023 was conducted, focusing on merchandise inventory and all related accounts. The analysis revealed that while the supermarket has significant sales, its costs and expenses also increase due to its operations. To evaluate inventory movement, management indicators were applied to determine the inventory turnover from one year to the next. This analysis aims to establish whether the company maintains proper inventory control and assess its economic impact on the supermarket.

Keywords: Recognition, Impairment, Resources, Control, Improvement.

3. INTRODUCCIÓN

La norma internacional de contabilidad NIC 2 permite llevar el control del tratamiento de los inventarios, gracias a su aplicación se puede determinar los costos de los inventarios, reconocer como gastos en un determinado periodo, y el deterioro que rebaje el importe en los libros al valor neto realizable, también la medición del inventario de mercadería, lo cual permite llevar un registro adecuado desde la entrada de productos hasta su comercialización; estas herramientas contribuyen al proceso de toma decisiones para un control eficiente del inventario de ,mercaderías, que ayude al crecimiento económico, tener estabilidad dentro del mercado y aumentar la rentabilidad.

La aplicación de la NIC 2 y el tratamiento contable en el supermercado Puerta del Sol se lo realizó con la finalidad de aportar a la empresa; proporcionando una guía para el tratamiento contable del registro del inventario de entrada y salida de mercadería, así como la determinación del valor razonable.

La estructura del Trabajo de Integración Curricular está basado en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, Art. 226 consta de: **Título** que identifica el tema del trabajo integración curricular; **Resumen** contiene una síntesis del trabajo realizado, en donde se incluye el propósito y el cumplimiento del tema de investigación; **Introducción** destaca la importancia de la NIC 2 dentro de las empresas comerciales y como aporta al supermercado Puerta del Sol, la estructura del trabajo de integración curricular; **Marco Teórico** se describen los contenidos relacionados con la NIC 2 y sus formas de medición del inventario, así como también el análisis financiero horizontal periodo 2022 y 2023, e indicadores financieros lo que permite conocer la situación financiera del supermercado; **Metodología** describen los métodos y técnicas utilizados en el desarrollo del trabajo de Integración Curricular; **Resultados** incluye el contexto empresarial, planteamiento de casos relacionados con la medición y el tratamiento de los inventarios de mercadería, así como también la propuesta de formatos para el control del inventario de mercadería, el análisis financiero horizontal del periodo 2022 y 2023 y la aplicación de indicadores de gestión para determinar la rotación de inventarios de mercadería en se aplicó la rotación de cartera, rotación de activo fijo, rotación de ventas, periodo medio de cobranzas, periodo medio de pago, impacto gasto administración y ventas, impacto a la carga financiera; **Discusión** se realiza en base a la situación en la que se encontró el supermercado al inicio, antes de realizar el análisis de las actividades que llevaba a cabo dentro del control de inventario de mercadería para con eso realizar propuestas de registros de inventarios y casos prácticos en donde se evidencia el correcto control del inventario de mercadería dentro del supermercado; **Conclusiones**, se

menciona los aspectos más importantes en función a los resultados obtenidos por parte del estudio en donde también se da a conocer las deficiencias encontradas dentro del proceso del inventario de tratamiento contable y la medición de inventarios de mercadería del supermercado; **Recomendaciones** se realiza en base a las debilidades encontradas, proporcionando alternativas que contribuyan al cumplimiento de objetivos, control adecuado de inventarios de mercadería del supermercado; **Bibliografía** recopila las fuentes de consulta utilizadas que sirvieron de apoyo para la conformación de los referentes teóricos que respaldan la investigación y, por último los **Anexos** que agrupa la documentación fuente como el RUC, estados financieros del año 2022 y 2023, informe de auditoría inventario de mercadería y formatos de asientos de compra y venta proporcionados por el supermercado.

4. MARCO TEÓRICO

Empresa

Definición

Según Espejo y López (2018):

Las acciones humanas orientadas a la oferta de productos y prestación de servicios con criterios de calidad y eficiencia, precisan de una estructura organizacional e institucional denominada empresa, cuyo propósito principal es generar bienes y servicios de calidad en beneficio de la sociedad. (p.15)

Importancia

De acuerdo con Editorial Grudemi (2021):

Una empresa tendrá importancia de acuerdo con los grupos de interés que giren alrededor de ella, esto es, las personas o entidades a las que les importen los resultados económicos de la misma: propietarios, administradores, trabajadores, clientes, acreedores, diversos niveles de gobierno y a la sociedad en general.

Objetivo

El objetivo de una empresa es satisfacer las necesidades de un cierto número de personas ya sea brindando un bien o servicio en donde el beneficio sea conjunto tanto por parte de los clientes y de la empresa, de esa manera pueda obtener una maximización en su valor de mercado, ya que las empresas siempre tienen a innovar y elevar su patrimonio y con ello poder obtener una mayor posicionamiento lo que las hace más atractivas ante el público que las rodea (Espejo y López, 2018).

Características

Dentro de las características según Editorial Grudemi (2022) tenemos:

- Las empresas deben contar con una razón social la cual las ayude a identificar dentro del mercado
- Las empresas pueden ser constituidas como sociedades y estas pueden ser de responsabilidad limitada, compañías anónimas u otras formas de asociación o formas jurídicas de acuerdo a su conformación.
- Toda empresa debe contar con una misión y visión.
- Las organizaciones deben contar con un plan estratégico empresarial el cuales debe estar integrado de planes y acciones ideadas para que la misma tenga ventajas sobre sus competidores y así incrementar su utilidad.

- Las empresas pueden organizarse bajo esquemas verticales u horizontales representados en organigramas, cada uno de ellos adopta una forma organizacional que se ajusta a las necesidades de la empresa.

Clasificación

Para Espejo y López (2018) las empresas se clasifican bajo varios criterios:

Por su Actividad

- **Industrial.** Se encarga de la transformación de materia prima hasta llegar a un producto elaborado.
- **Comercial.** Adquiere bienes y servicios para luego comercialízos sin realizar ninguna transformación.
- **Servicios.** Venta de servicios intangibles.
- **Extractivos.** Dedicadas a la explotación de recursos.
- **Agropecuarias.** Realizan actividades de agricultura y ganadería.

Por el Sector que Pertenecen

- **Públicas.** Son creadas por la constitución o ley para la prestación de servicios públicos.
- **Privadas.** Personas naturales o jurídicas de derecho privado que se dedican a la producción y comercialización de bienes y servicios.
- **Mixtas.** Constituidas por la mezcla de capital público y privado.

Por el Tamaño

- **Microempresa.** Emprendimientos personales, familiares o artesanales ventas brutas anuales y activos totales hasta \$100.000.
- **Pequeñas.** Ventas brutas anuales y activos totales hasta \$100.000.
- **Medianas.** Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000 y activos totales de \$750.001 a \$3.999.999.
- **Grandes.** Tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001.

Por la Función Económica

- **Primarias.** Empresas de construcción, agropecuarias y explotación.
- **Secundarias.** Se dedican a la transformación de materias primas.
- **Terciarias.** Empresas dedicadas a la prestación de servicios.

Por la Constitución

- **Negocios unipersonales o individuales.** Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario.

- **Sociedades o compañías.** Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas se clasifican en sociedades de hecho y de derecho.
- **Fideicomisos.** Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo, para que lo administre.
- **Consortios o asociaciones de empresas.** Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad
- **Instituciones sin fines de lucro.** Tienen la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social

Por la Inversión de Capital

- **Subsidiarias.** Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor
- al 50%, quien ejerce control directa o indirectamente, o por intermedio de otra subsidiaria controlada.
- **Asociadas.** Son entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.
- **Controladoras.** Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria.
- **Negocios conjuntos.** Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas.
- **Grupos empresariales.** Son los conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común.

Empresa Comercial

Definición

Según Álvarez et al (2021):

La empresa comercial detallista es aquella que compra productos ya terminados listos para la venta ya no es necesario que pasen por algún procedimiento de transformación.

Estas empresas compran por grandes cantidades sus productos para comercializarlos en su mercado de manera individual.

Función

Su función se basa en la comercialización de productos, los cuales pueden ser materias primas o productos terminados, esta actividad satisface las necesidades de las personas y genera ganancias para las empresas. (BBVA México, 2024)

Características

Para Arenal (2018) las empresas se caracterizan por los siguientes factores:

Función de compra y venta: actividades necesarias para generar la demanda de un producto en los clientes.

Función de transporte y difusión de la producción: posibilita que desde el punto de producción los productos se vendan en miles de establecimientos.

Función de fraccionamiento: consiste en adecuar los lotes de producción a las necesidades de los clientes, por ejemplo, mediante el embalaje de la mercancía.

Función de almacenamiento: pretende por un lado satisfacer las necesidades de los mayoristas y minoristas, y por otro satisfacer la demanda de los clientes en un momento determinado.

Función de servicios: comprende funciones asociadas a la compra y la venta del producto o servicio como por ejemplo el asesoramiento al cliente, o la entrega a domicilio.

Función de financiación: se produce cuando el intermediario paga a los productores la mercancía al contado o en un tiempo inferior del que la cobra de los clientes

Función de asunción de riesgos: el intermediario asume riesgos como el impago o la obsolescencia de la mercancía.

Tipos de empresas

Según menciona Soto (2022) que “dentro de la clasificación de las empresas comerciales se pueden distinguir diferentes tipos de empresas comerciales y su importancia dentro de las cadenas de comercialización actual”

- **Empresas comerciales mayoristas:** encargadas de la compra de grandes cantidades de mercadería a los fabricantes directamente, para luego almacenarlos y revenderlos en cantidad a empresas más pequeñas, distribuye y mercadea productos, bienes y otro tipo de mercancías a gran escala
- **Empresas comerciales minoristas:** se refiere a aquellas compañías que se dedican a la venta de bienes y servicios al consumidor individual para su propio uso y consumo.

- **Empresas comerciales comisionistas:** se encargan de vender productos y bienes fabricados por otras empresas y obtienen un porcentaje de comisión por las ventas alcanzadas.

Intermediarios Comerciales

Concepto

Para Arenal (2018) la intermediación comercial se la conoce como una actividad la cual une la oferta y la demanda y con ello satisface las necesidades de las personas, la intermediación se da con el propósito de que las empresas se puedan abastecer de manera correcta y a tiempo.

Función

Su función se basa principalmente en hacer que los productos lleguen a su lugar de destino de manera segura, garantizando su traslado desde el momento que sale de las puertas del local o empresa que realiza la venta. Estos intermediarios se dan en canales de distribución indirectos (Summa, 2020).

Contabilidad

Concepto

La contabilidad permite analizar, clasificar y registrar cada una de las operaciones que originan como resultado la actividad de una empresa. Además, proporciona información oportuna y relevante a los administradores para que estos tomen decisiones. Mediante la actividad contable se registran las operaciones de forma sistemática y ordenada a fin de obtener información financiera útil para el público interesado como accionistas, propietarios, inversionistas, administradores, clientes, gobierno y otros que requieren conocer la situación económica y financiera de la empresa. (Elizalde y Montero, 2020, p. 32)

Importancia

Para Morales et al. (2019):

Es un campo de conocimiento que representa la riqueza de una empresa, esta misma ha permitido a millones de empresas en el mundo a manejar sus transacciones económicas de buena forma, con el fin de tomar decisiones que ayuden de manera positiva a estas entidades para generar mayor competitividad en el campo laboral en el que se desempeñen. (p. 88)

Objetivo

Según expresa Elizalde y Montero (2020):

El objetivo general de la contabilidad es generar información ordenada y sistemática sobre las operaciones económicas y financieras de la empresa. Información que será de

mucha utilidad para que los administradores pueden tomar decisiones efectivas, así como también poner en conocimiento la situación económica y financiera de la empresa al público interesado.

Características

De acuerdo con Zapata (2021) “la información que el contador presente al propietario o grupo de accionistas de una empresa debe cumplir ciertas características a fin de que se puedan tomar decisiones acertadas”

- **Oportuna:** Los registros contables deben encontrarse actualizados, y no debe existir retraso en la información, para de esa manera quienes estén interesados en conocer el movimiento de una cuenta o el estado en que se encuentran los recursos de la empresa podrán recurrir inmediatamente a esta fuente de información.
- **Confiable:** todas las operaciones deben ser registradas con base en las normas técnicas, en leyes y principios contables, y con criterio profesional, en los cuales se sustenten plenamente las decisiones empresariales.
- **Razonable:** la labor del contador debe estar sujeta al cumplimiento de las normas de ética establecidas, con el objetivo de que las cifras presentadas en los balances sean transparentes y reflejen la realidad económica y financiera de la empresa. (pp. 5-6)

Clasificación

Según Espejo y López (2018) “los campos de aplicación de la contabilidad están en función de las actividades que desarrollan las empresas”

- **Contabilidad comercial:** Empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos.
- **Contabilidad de costos o industrial:** Empresas que se dedican a la transformación de materia prima en productos terminados.
- **Contabilidad bancaria:** Instituciones del sistema financiero.
- **Contabilidad gubernamental:** Instituciones del sector público.
- **Contabilidad agropecuaria:** Empresas que desarrollan actividades de agricultura y ganadería.
- **Contabilidad hotelera:** Empresas que se dedican a presentar servicios de hospedaje y restaurante.

- **Contabilidad minera:** Empresas dedicadas a la exploración de recursos naturales renovables o no.
- **Contabilidad de servicios:** Empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad.
- **Contabilidad de construcciones:** Empresas dedicadas al diseño, planificación y construcción de edificaciones, puentes, carreteras, etc., con el uso de diferentes materiales y técnicas. (p. 23)

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Según Elizalde y Montero (2020) propones 15 principios de contabilidad generalmente aceptados, de los que se detallan los siguientes

- **Equidad:** una empresa debe sustentarse en la equidad, esto significa que, los hechos económicos y la información generada se han de sustentar en la equidad para todas las partes que tengan intereses en la empresa.
- **Ente:** cada empresa es independiente de las personas que la formaron, por lo tanto, se encuentra supeditada a sus propios derechos y obligaciones.
- **Bienes económicos:** determina que en los estados financieros deben constar siempre bienes materiales e inmateriales que tengan valor económico.
- **Moneda de cuenta:** el patrimonio debe estar expresado en la moneda de curso legal del país. Esto es importante por cuanto de esta forma se pueden agrupar dentro de un mismo recurso (moneda) todos los componentes del patrimonio y asignarles un precio por cada unidad.
- **Empresa em marcha:** se refiere al supuesto de que toda actividad contable debe ser realizada considerando que la empresa se encuentra en marcha y no prevé cerrar en el corto plazo.
- **Ejercicio:** indica que la medición del plan contable se debe realizar en intervalos iguales de tiempo, mismo que podría ser cada 12 meses o, lo que es lo mismo, un año.
- **Objetividad:** Significa que las operaciones económicas y financieras que se han registrado deben ser verificables.
- **Prudencia:** no se debe sobrestimar o subestimar los valores del activo al momento de realizar su registro contable.
- **Uniformidad:** significa que se deben mantener siempre los mismos criterios para el proceso contable, excepto cuando las circunstancias requieren

modificación de aquellos criterios, debido a cambios necesarios dentro de la empresa.

- **Exposición:** establece que los estados financieros deben ser elaborados de forma clara y concisa, de tal manera que permita interpretar y obtener un juicio acerca de los resultados de operación y la situación general de la empresa.
- **Materialidad:** el profesional contador debe discernir qué aspectos son o no relevantes (materiales) de ser registrados en la información contable.
- **Valuación al costo:** según este principio, los activos (tangibles o intangibles) deben ser registrados según el costo en que fueron adquiridos o el costo que se generó para producirlos.
- **Devengado:** nos hace referencia a la importancia de registrar los hechos económicos en el momento que suceden, independientemente de la fecha en que se realiza el pago o cobro.
- **Realización:** o establece que solamente deben reconocerse en el proceso contable los hechos económicos efectivamente realizados.
- **Partida doble:** toda transacción se debe registrar como mínimo en dos cuentas o partidas, aunque pueden ser más, es decir; que en toda transacción existirá un doble registro.

Contabilidad Comercial

Definición

Como señala Espejo y López (2018) “son empresas que se dedican a la compra-venta, sin transformar o cambiar las características iniciales de los productos. Ejemplos: Empresas distribuidoras de artículos de primera necesidad, almacenes de calzado, de ropa, librerías, editoriales, etc.”

Importancia

Morales y Morales (2018):

La contabilidad en el ámbito comercial es importante ya que con ella se puede llevar un control detallado de los movimientos que se realizan dentro de la empresa, también ayuda a la toma de decisiones por parte de los directivos al conocer la situación actual de la empresa.

Objetivos

Con respecto a Gamboa et al. (2018) los objetivos de una empresa comercial son los siguientes:

- Obtener ganancias
- Posición en el mercado
- Brindar productos

Inventario

Concepto

Los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. (Deloitte, 2019)

Importancia

Es importante llevar un inventario bien elaborado de esa manera es posible conocer todos los artículos del almacén, así como cuál es su valor, cuáles se venden y cuáles no, además de determinar cuándo reabastecer el stock. Favorecer el control es eficaz para aumentar ganancias, conociendo la situación real en diversos períodos comerciales. (Prieto, 2023)

Elementos

Para Orozco (2023) los inventarios se basan en los siguientes elementos:

- **Cantidad a ordenar:** cantidad de bienes que se deben solicitar.
- **Punto de reorden:** momento exacto en el que se debe realizar un pedido, esto puede ser cada cierto tiempo o cuando el inventario haya llegado a cierto nivel.
- **Periodo de revisión:** periodo establecido para realizar el control de inventarios.
- **Política de pedidos:** procedimientos que deben llevarse a cabo para el abastecimiento de inventarios.
- **Costos:** Se entiende como el desembolso que puede generarse en la empresa la cual puede darse por realizar pedidos, realizar el control de inventarios, tener faltantes de materias primas, productos en proceso o productos terminados, o bien, contar con un almacén.

Características

Según Sánchez et al. (2023) establece las siguientes características:

- Disposición de anomalías en el suministro
- Compra o creación en grupos o paquetes

- Permiten a la asociación tratar con materiales transitorios
- Capacidad de trabajo

Sistemas de inventarios

Los sistemas de inventarios según Leyva y Mondragón (2020) establecen dos tipos de sistemas los cuales son:

Sistema de inventario perpetuo

También se le llama sistema permanente o constante, durante el día el día de la actividad de la empresa se realiza un inventario continuo a través del registro de todos los productos y materiales que se tienen para la producción y venta al cliente. De esta forma, la empresa posee una actualización constante del inventario de la empresa y puede conocer el coste del inventario y los productos que ya se han vendido sin tener que para la actividad para realizar el inventario.

Sistema de inventario periódico

En los sistemas de inventarios periódico se contabiliza de forma continuada el inventario, sino que se realiza de forma ocasional. Suele hacerse al final del ejercicio económico, aunque puede realizarse varias veces al año según las exigencias de la empresa. El problema de este tipo de inventarios es que, en ocasiones, se paraliza la actividad de la empresa para poder realizarlos.

Inventario de Mercaderías

Concepto

Como expresa Espejo y López (2018):

La cuenta inventario de mercaderías comprende aquellos activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación de un negocio, en este caso, se refiere a los bienes físicos que disponen las empresas comerciales para la venta, sin realizar transformación o modificación alguna en su estructura, adicionando únicamente etiquetas, empaques y/o embalajes. (p. 178)

Principio de los inventarios

Para González (2011) los inventarios deben seguir los siguientes principios:

- Toda entrada y salida del inventario debe estar debidamente documentada.
- Todo ítem (producto, elemento guardado en un inventario) debe estar debidamente codificado.
- En cuanto sea posible, todos los ítems deben estar guardados en el mismo lugar.

- Nunca jamás recibir comisiones de un proveedor.
- En cuanto sea posible, el lugar físico donde se realiza la recepción de la materia prima debe ser diferente al lugar donde se hace la salida de materiales.
- Los ítems de mayor peso o masa deben estar ordenados desde menor a mayor peso.
- Ningún miembro del equipo del almacén se puede ir hasta que no haya un conteo de los ítems que tuvieron movimiento en ese día.
- Se debe contar por tres auditores diferentes los mismos ítems y se consignan los dos iguales.
- El punto más lejos de un inventario debe haber un extintor.
- Los reportes de inventarios deben estar como máximo 3 días después del cierre del ciclo contable

Registro contable

Según Espejo y López (2018) la cuenta inventarios de mercadería registra todos los movimientos realizados dentro del ejercicio económico bajo una valoración previamente realizada.

Se debita

- Por el inventario inicial de mercaderías.
- Por la adquisición o compra de mercaderías.
- Por el pago de transporte, fletes y otros costos que son parte del costo de los productos.
- Por el costo de las mercaderías devueltas por los clientes.

Se acredita:

- Por el costo de las mercaderías vendidas.
- Por devolución de mercaderías a los proveedores.
- Por ajustes en el registro de las facturas de compra.

Saldo deudor:

Representa el valor del inventario en un momento determinado, el mismo que debe coincidir con los valores del inventario físico de los artículos y con los saldos del kárdex.

Sistema de Registro y Control de Inventarios

El sistema de registro se basa en plasmar en asientos contables los movimientos financieros que se realizan dentro de la empresa para de esa manera llevar un control adecuado

del abastecimiento de la misma, con el correcto control de los inventarios se logra tener una mejor visión dentro de la empresa en el ámbito de los inventarios y de esa manera llevar un tratamiento adecuado (Deloitte, 2019).

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo

“Este es el sistema apropiado a las necesidades actuales y futuras de control e información; dadas las enormes ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicios” (Zapata, 2021, p. 104).

Sus características son:

1. Los datos sobre la cantidad y la accesibilidad de las existencias se actualizan constantemente, de modo que cada vez que se registra una operación, el artículo se retira naturalmente de las existencias.
2. Es posible conocer el valor total de las operaciones en cualquier momento, sin necesidad de realizar un recuento real de las existencias.
3. No es importante segregar la información del stock inicial y del último stock, ya que el Kardex conoce en todo momento la cantidad de artículos existentes y su gasto por separado.
4. El Kardex maneja información tanto a nivel de importe como de gasto.
5. El gasto de las ofertas se actualiza naturalmente cuando el comprador registra el pago a plazos.
6. La consideración real es una medida de control interno, para ver realmente la viabilidad del marco y, si es necesario, ir a la restauración de longitudes o hacer los cambios relacionados. (Sánchez et al., 2023, p. 34).

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico

Este sistema usa como cuenta fija a "mercaderías" y toda la dinámica que implica las compras y ventas las realiza a través de cuentas principales como: compras, ventas, devoluciones en ventas, costo de ventas, devoluciones en compras, transporte en compras, utilidad bruta en ventas, entre otras. (Zapata, 2021, p. 116)

Características

- Para obtener una estimación real de las existencias, así como del valor total que se ha vendido durante el periodo contable, siempre será importante realizar un recuento real, que determine las últimas existencias y la cantidad disponible para el siguiente periodo.

- Esto supone un obstáculo extraordinario, ya que es importante cerrar el almacén por completo o en cierta medida, o generar gastos financieros por tiempo adicional y hacerlo en horas no laborables.
- Los registros utilizados son compras, costes de importación, carga en compras, para incrementos y límites, recompensas, límites y descuentos en compras, devoluciones en compras, para disminuciones.
- El Kardex sólo maneja información de cantidades. (Sánchez et al., 2023, p. 33).

Documentos de Control de Inventarios

Los documentos de control son importantes dentro de una empresa para que de esa manera se lleve un seguimiento de los movimientos comerciales que se realizan tanto de compra como de venta y así poder tener un documento soporte en el cual se refleje la actividad realizada. (Terrerros y Zhañay, 2018).

Dentro de los documentos de control tenemos los siguientes:

- Tarjeta Kardex
- Facturas
- Notas de venta
- Informe de recepción

Kardex

Concepto

Se trata de un sistema contable el cual puede definirse como un libro auxiliar el cual contiene artículos de las mismas características, está encargado del control de la entrada y salida de las existencias lo cual ayuda a que no exista un abastecimiento excesivo de los productos que contiene la empresa (Zapata, 2021, p. 123).

Contenido de una Kardex

Según Sánchez et al. (2023) existe una configuración para las tarjetas Kardex que podría considerarse estándar, en la que no pueden faltar las líneas adjuntas:

- Fecha del canje.
- Sutilezas.
- Importe, valor unitario y valor absoluto de la entrada.
- Importe, valor unitario y valor absoluto de la salida.
- Importe, valor unitario y valor total del equilibrio.

Métodos de Valoración Mediante Kardex

Los métodos de valoración de inventarios son una herramienta que nos va a permitir saber el valor de nuestro inventario en unidades monetarias y el coste de los bienes que se han vendido a lo largo del ciclo de explotación. (Rodríguez y Rodríguez, 2021)

Zapata (2021) Propone los siguientes métodos:

- **Método FIFO (en inglés) o PEPS:** siglas que significan lo primero en entrar, lo primero en salir. Este método es aplicable a las mercaderías cuyos precios están incrementándose sostenida y consistentemente en función del índice de inflación, generalmente, de acuerdo con la filosofía del método, la valoración de los despachos se realiza en este orden:
 - Inventario inicial.
 - Primera compra.
 - Segunda compra.
 - Así sucesivamente.
- **Método promedio ponderado:** forma de valoración utilizada por la relativa facilidad de cálculo y por considerar que se ajusta adecuadamente a la tendencia voluble del mercado, es decir, unas veces suben los precios y otras bajan indistintamente, es conveniente que las mercaderías que estén en este vaivén sean valoradas al P.P.
- **Método específico:** utilizado en empresas que producen o comercializan con bienes únicos y distintos que no pueden ser comparables o integrados a otros dadas sus particularidades, dentro de éstos se pueden identificar a los grabados, óleos, pinturas, joyas y otros artículos que tienen cierto grado de exclusividad.

Deterioro de Inventarios

Definición

El rubro inventarios es uno de los más importantes del activo, el registro y control es un proceso crítico en las empresas que manejan altos volúmenes de productos con montos significativos; por consiguiente, son susceptibles de sufrir algún tipo de daño o deterioro por diversos factores como caducidad, daño físico por manejo o almacenaje inadecuado, obsolescencia por cambio de tecnología o por uso discontinuado. (Espejo y López, 2018, p. 196)

Causas del deterioro de inventarios

De acuerdo con López et al. (2021) el deterioro del valor de los inventarios se puede presentar por diversas causas, tales como daño físico, obsolescencia, baja rotación, disminución en el precio de venta, entre otros. Sin embargo, también es posible que los costos de terminación y venta de los inventarios hagan que su costo supere el valor por el cual se pueden vender. (p.14)

Baja de inventarios

La baja de inventarios se da cuando los productos llegan a sufrir daños severos, llegan a su fecha de caducidad o se encuentran obsoletos, en esos casos se realiza la baja de los productos la cual quedara debidamente registrada y notariada para fines tributarios deducibles (Espejo y López, 2018).

Forma de Determinación de los Inventarios Finales

Para Zapata (2021) los inventarios pueden ser determinados en cualquier momento y en especial al finalizar el periodo anual de dos maneras

- **Contable:** Se obtiene sumando los saldos de todas las tarjetas de Kardex y conciliándolos con el saldo global de la cuenta mercaderías, la cantidad de artículos debe coincidir con el saldo físico de las mercaderías.
- **Toma física:** Mediante una constatación, verificación o inspección física se llega a establecer con la cantidad de artículos que permanecen en las bodegas a una fecha dada, luego son sometidas a un proceso de valoración generalmente tomando el costo de la última compra (precio de lista más una porción de fletes, embalajes y otros costos directos.

Valoración Posterior

Según Zapata, (2021) si al terminar el ejercicio anual se mantienen productos en bodega, deberá realizarse un estudio que permita confirmar si debe mantenerse o modificar los costos por dos posibles causas:

- Ciertos artículos pueda que hayan sufrido deterioros
- Que al cierre del ejercicio se los cotiza a precios más bajos que los registrados en contabilidad. (p. 122)

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Para Elizalde (2019) se puede inferir, que las NIC, son unos conjuntos de acuerdos, estatutos, lineamientos, sus cimientos fueron los principios contables, conformadas por organismos reconocidos con una gran experiencia y trayectoria en el área contable a

nivel mundial, y poseen la finalidad de unificar criterios a la hora de la presentación de los estados financieros. (p. 261)

A continuación, se mencionan las NIC:

- **NIC 1:** Presentación de estados
- **NIC 2:** Existencias
- **NIC 7:** Estado de Flujos de Efectivo
- **NIC 8:** Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- **NIC 10:** Hechos posteriores a la fecha del balance
- **NIC 11:** Contratos de construcción
- **NIC 12:** Impuesto sobre las ganancias
- **NIC 14:** Información Financiera por segmentos
- **NIC 16:** Inmovilizado material
- **NIC 17:** Arrendamiento
- **NIC 18:** Ingresos ordinarios
- **NIC 19:** Retribuciones a los empleados
- **NIC 20:** Contabilización de las subvenciones información que se debe revelar sobre ayudas publicas
- **NIC 21:** Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera
- **NIC 23:** Costes por intereses
- **NIC 24:** Información que se debe revelar sobre partes vinculadas
- **NIC 26:** Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro
- **NIC 27:** Estados financieros consolidados y separados
- **NIC 28:** Inversiones en entidades asociadas
- **NIC 29:** Información financiera en economías hiperinflación
- **NIC 30:** Información que se debe revelar en los estados financieros de bancos y entidades financieras similares
- **NIC 31:** Participaciones en negocios conjuntos
- **NIC 32:** Instrumentos financieros: presentación
- **NIC 33:** Ganancias por acción
- **NIC 34:** Información financiera intermedia
- **NIC 36:** Deterioro del valor de los activos

- **NIC 37:** Provisiones, activos y pasivos contingentes
- **NIC 38:** Activos intangibles
- **NIC 39:** Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración
- **NIC 40:** Inversiones inmobiliarias
- **NIC 41:** Agricultura. (Elizalde y Montero, 2020)

Importancia

La importancia de las NIC para la contabilidad radica en que proporcionan un marco común y coherente para la presentación de los estados financieros, lo que facilita la comparación entre empresas y la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera. (Avalos, 2023)

Norma Internacional de Contabilidad (NIC 2)

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Deloitte, 2019)

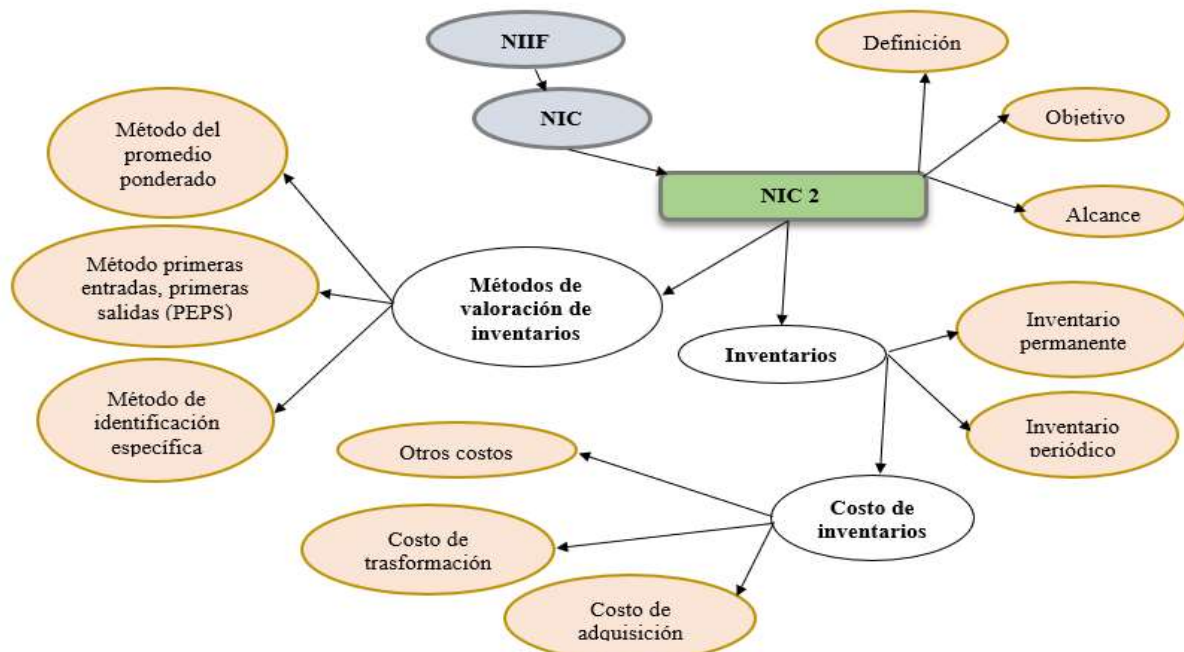
Alcance

IFS GROUP (2019) esta norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:

- [eliminado]
- los instrumentos financieros (véanse las NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIIF 9 Instrumentos Financieros)
- los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

Gráfico 1

Estructura de la NIC



Nota: EL gráfico muestra la estructura de la NIC 2 inventarios. **Obtenido de:** Deloitte.(2019)

Valor neto realizable

“Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta” (Deloitte, 2019).

Valor razonable

“Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (Deloitte, 2019).

Medición de los Inventarios

Costo de los inventarios

“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales” (Deloitte, 2019).

Costos de adquisición

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles

a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (Deloitte, 2019)

Costos de transformación

“Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa” (Deloitte, 2019).

Técnicas de Medición de Costos

Según IFS GROUP (2019) se dividen en dos:

Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Estos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. (NIC 2, párrafo 21).

El método de los minoristas se utiliza a menudo, en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. (NIC 2, párrafo 22)

Control de Inventario

Concepto

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. (NIC 2, párrafo 8)

Técnicas de Control de Inventarios

Sistema ABC: “en el método ABC se constituyen tres categorías que especifican los productos según sus preferencias, estableciéndose los Artículos A (mayor importancia), los B (importancia secundaria) y C (poca importancia)” (Macías et al., 2018).

Método Cantidad Económica de Pedido (CEP): Este modelo puede utilizarse para controlar los artículos A de las empresas, pues toma en consideración diversos costos operacionales y financieros, determina la cantidad de pedido que minimiza los costos de inventario total.

Punto de Reorden: se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debe mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez.

Sistema Justo a tiempo: conocido en inglés por sus siglas JIT (Just-in-time), se denomina así porque consiste en que la materia prima llega a la empresa o los productos a los clientes “justo a tiempo”, y llega solo en las cantidades que se va a necesitar para fabricar un artículo o cuando éste haya sido solicitado por algún comprador. (Ortega et al., 2022)

Tratamiento Contable

El tratamiento contable es un proceso el cual tiene como finalidad conocer los movimientos económicos de una empresa de esa manera llevar un control adecuado sobre las utilidades y productividad que genera en un cierto periodo, este proceso ayuda a la toma de decisiones económicas ya que la persona que realiza esta actividad debe llevarla en orden y con transparencia para de esa manera tener resultados confiables (Brito, 2019).

Importancia

De acuerdo con Brito (2019) es de gran importancia para: propietarios, gerentes, proveedores, clientes, inversionistas, organismos gubernamentales y autoridades de control externo. Por ello es necesario y hasta indispensable contar con un lenguaje adecuado, que pueda ser entendido por todo el personal a quien corresponde llegar con la información contable.

Ventajas

Para Ramón de Jesús (s.f) estan las siguientes ventajas:

- Evita duplicidad del trabajo de gestión y contabilidad.
- Rápido acceso a información detallada por titular gracias al diario de gestión, sin necesidad de desglosar el plan de cuentas.
- Fácil seguimiento de la información desde el inicio de cada aval hasta su cancelación gracias a un diario histórico, multiejercicio.
- Posibilidad de confeccionar la contabilidad a la medida de los usuarios, sin tener necesidad de dominar los conceptos contables.

Diagnóstico Empresarial

Concepto

El diagnostico empresarial hace referencia a un proceso de análisis a la gestion de las empresas la finalidad de este analisis es detectar problemas dentro del negocio y proponer

soluciones estratégicas las cuales ayuden a su mejoramiento de manera rápida y con ello hacer que la empresa tenga mejores oportunidades (Gómez et al., 2018).

Importancia

La importancia del diagnóstico empresarial, para conocer el estado actual de la integración del sistema de dirección en la empresa bajo estudio, poniendo de manifiesto el nivel de integración de la empresa a partir de sus relaciones internas y externas ya que, toda empresa debe realizar un diagnóstico empresarial con el fin de evaluar los procesos de la empresa que le permitan realizar mejoramientos en las áreas evaluadas. (Casadiego et al., 2020)

Herramientas del diagnóstico empresarial

Para (Martínez, 2021) “existen gran variedad de herramientas de diagnóstico empresarial para la solución de problemas dentro de las empresas ya sea internos o externos, a continuación, se consideran algunos tipos de herramientas”

- Árbol de problemas
- Árbol de objetivos
- Diagrama de espina de pescado
- Matriz FODA

Matriz FODA

Concepto

Para Sánchez Huerta (2020) es una herramienta que sirve para realizar una evaluación a la empresa para conocer su situación actual en ella se estudia las fortalezas, amenazas, oportunidades y debilidades con la que cuenta la empresa y con eso dar un diagnóstico.

Importancia

El análisis FODA constituye una herramienta de planificación estratégica dentro de las organizaciones que proporciona un direccionamiento a través de la identificación de la misma, en donde se establecen las fortalezas y debilidades que constituyen factores internos y que su cambio únicamente es responsabilidad de la organización, así también las oportunidades y amenazas que componen aquellos factores externos a la organización, mismos que dependen de las tendencias del entorno para su cambio. (Oña y Vega, 2019)

Proceso del análisis FODA

Según Sánchez (2020) el proceso que recomendamos llevar a cabo no se detiene en la realización de la matriz FODA-DAFO sino que va más allá, definiendo los siguientes

pasos para la selección, planificación e implementación de las acciones más apropiadas en función del análisis realizado y de la estrategia seleccionada para la empresa.

1. En primer lugar, hay que identificar las oportunidades y amenazas, así como las fortalezas y debilidades a través del estudio del micro y macroentorno y de un concienzudo análisis interno.

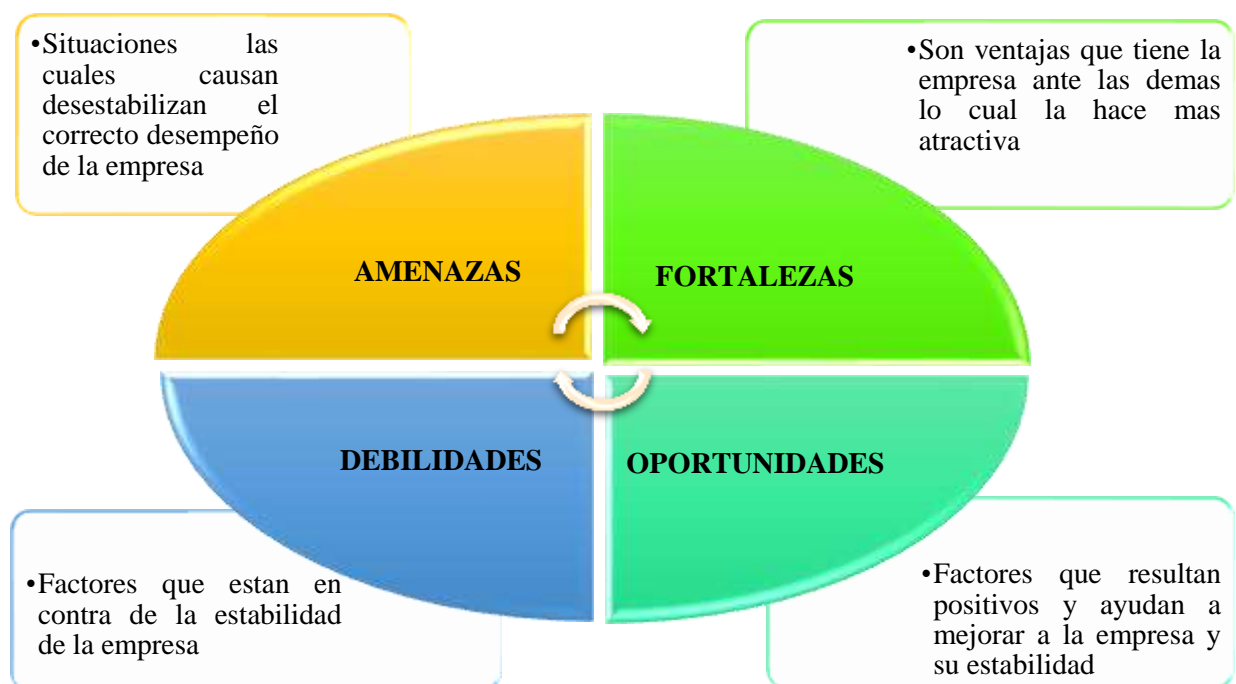
2. Justo después hay que cumplimentar la matriz FODA O DAFO.

3. En tercer lugar, realizaríamos el análisis CAME, herramienta para corregir las debilidades, afrontar las amenazas, mantener las fortalezas y explotar las oportunidades anteriormente identificadas.

4. Luego seleccionaríamos la estrategia de la compañía. Por último, definiríamos y planificaríamos las acciones a implementar.

Gráfico 2

Análisis FODA



Nota: El gráfico describe los aspectos que debe tener el análisis FODA. **Obtenido de:** Sánchez Huerta (2020)

Elementos del análisis FODA

Para Serrano y Schulz (s.f) el análisis cuenta con los siguientes elementos

- Las fortalezas son aquellas ventajas que permitirán que tu organización tenga un mayor/mejor rendimiento y que, por lo tanto, debemos aprovechar.

- Las debilidades, por el contrario, son aquellas desventajas y riesgos importantes que impedirán el buen rendimiento de tu organización y que, por lo tanto, debemos minimizar o eliminar.
- Las oportunidades son las posibilidades externas de éxito de tu organización. Son las principales ventajas que debemos aprovechar o maximizar.
- Las amenazas son aquellos acontecimientos o cambios futuros que pueden tener un impacto importante en el rendimiento/estabilidad de tu organización, por lo tanto, debemos mitigar estos efectos, ya sea evitando que sucedan o preparando medidas para hacerles frente.

Propuesta de Mejoramiento de Gestión de Inventarios

Para Zúñiga et al. (s.f.) una propuesta de mejora se la puede definir como una alternativa la cual proporcione una solución, esta puede lograr dependiendo de la capacidad de identificar, priorizar y resolver problemas dentro de una empresa; un problema es una desviación entre lo que debería estar ocurriendo y lo que realmente ocurre, y que sea lo suficientemente importante para hacer que alguien piense en que esa desviación debe ser corregida.

Presentación

Para realizar la exposición de una propuesta de mejoramiento se la debe realizar de manera escrita y de forma independiente en donde se exprese las nuevas ideas que se plantean de acuerdo al estudio previo de cualquier empresa, esta propuesta debe plantearse de manera explicativa con el objetivo de que la idea se ejecute en un futuro (Larrollo, 2020).

Objetivo

Los objetivos de un proyecto de mejora continua pueden centrarse en aspectos como la seguridad, la creación de una red de socios de negocio o la generación de valor y estrategias que ayuden a la empresa a obtener más valor en el mercado. En cualquier caso, y sea cuales sean las direcciones escogidas para avanzar, lo importante es no dejar de buscar el ajuste óptimo así como también promover la sostenibilidad del negocio, de esa manera su puede llegar a obtener una buena gestión. (García, 2021).

Gestión de Inventarios

“La toma de inventarios o control inventario consiste en constatar las existencias mediante el recuento, de los artículos almacenados, estableciendo una lista de todos los artículos existentes como indicación de cantidad, precio unitario y precio total por cada artículo” (Tejada et al., 2022).

Objetivo

Su objetivo se basa en realizar un seguimiento de todo lo que posee la empresa para de esa manera asegurar el correcto desempeño ya que al tener una buena gestión optimiza de manera correcta el funcionamiento de las actividades, este proceso ayuda a conocer la disponibilidad de inventario con la que cuenta la empresa y de esa manera no haya un desabastecimiento (Agudelo y López, 2018).

Técnicas de gestión de inventarios

Para Tejada et al. (2022) las técnicas de inventarios son las siguientes:

- Formular un modelo matemático que describe el comportamiento del sistema de Inventarios.
- Buscar una política óptima de inventarios respecto a este modelo.
- Usar un sistema de procesamiento de información para mantener un registro de los niveles de inventario actuales
- Usar este registro de niveles actuales de inventario y aplicar la política de inventario óptimo para indicar cuándo y cuánto reabastecer el inventario.

Análisis Financiero

Definición

Según Estupiñán (2020)

Los análisis a los estados financieros sirven para saber si la evolución financiera de una empresa está dentro de las pautas de comportamiento normal, identificar las políticas financieras de un competidor o examinar la situación y tendencias financieras de un cliente actual o posible.

Importancia

Es importante el análisis financiero porque permite identificar los aspectos económicos y financieros que muestran las condiciones en que opera la empresa con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, con lo que ayuda a tomar decisiones dentro de la empresa. (Macías M. F., 2022)

Métodos de análisis frecuentes

Los métodos a utilizar para realizar un análisis financiero son los siguientes:

- Análisis Vertical o Estático
- Análisis Horizontal

Análisis horizontal

“También se usan otros procedimientos para analizar las relaciones dentro de un mismo estado financiero con una partida global importante como pueden ser el total de activos o las ventas netas” (Estupiñán, 2020).

Procedimiento

- **Cálculo del valor absoluto**

$$V. \textit{Absoluto} = V. \textit{Parcial del Período Actual} - V. \textit{Parcial del Período Pas.}$$

- **Cálculo del valor relativo**

$$\textit{Valor Relativo} = \left(\frac{\textit{Valor Período Actual}}{\textit{Valor Período Pasado}} - 1 \right) * 100$$

Indicadores Financieros

Definición

Los indicadores financieros son medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; y sirven para analizar su liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de una entidad. (Imancela et al., 2019)

Clasificación

“Según la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros los indicadores financieros se clasifican de la siguiente manera” (Supercias, 2023)

Indicadores de Liquidez

- Liquidez Corriente
- Prueba Ácida

Indicadores de Solvencia

- Endeudamiento del Activo
- Endeudamiento Patrimonial
- Endeudamiento del Activo fijo
- Apalancamiento
- Apalancamiento financiero

Indicadores de gestión

- Rotación de cartera
- Rotación de activo fijo
- Rotación de ventas
- Periodo medio de cobranzas

- Periodo medio de pago
- Impacto gasto administración y venta
- Impacto de la carga financiera

Indicadores de rentabilidad

- Rentabilidad neta del activo
- Margen bruto
- Margen operacional
- Rentabilidad neta en ventas
- Rentabilidad operacional del patrimonio
- Rentabilidad financiera

Indicadores de Gestión

Su objetivo dentro del análisis es medir la eficiencia que tienen las empresas con el manejo y utilización de sus recursos. Para esto se debe calcular el nivel de rotación de los elementos del activo como inventarios o cuentas por cobrar, el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones a terceros, todos estos índices dan a conocer la velocidad de recuperación de los valores que se aplican, analizando los gastos que intervienen en cada en los ingresos generados por las ventas (p.8).

Rotación de cartera: muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran en un periodo determinado de tiempo (p. 8)

Estándar: 365 días

Fórmula

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas y Documentos por Pagar}}$$

Rotación del Activo Fijo: muestra la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados (p. 9).

Estándar: Igual o menor a 2

Fórmula

$$\text{Rotación Activo Fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto}}$$

Rotación de ventas: evalúa la efectividad de la gestión de la entidad. Cuanto mayor sea el volumen de ventas que se pueda realizar con determinada inversión, más eficiente será la gerencia de la empresa (p. 9).

Estándar: el mayor posible

Fórmula

$$\text{Rotación de Ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

Período Medio de Cobranza: permite identificar el alcance de liquidez, en días, de las cuentas y documentos por cobrar a corto plazo, que se refleja en la gerencia y buen funcionamiento de la entidad. Además, esto puede afectar la liquidez entre que se factura las ventas y el momento del pago de las mismas (p. 9).

Estándar: de 30 a 60 días

Fórmula

$$\text{Período Medio de Cobranza} = \frac{\text{Ctas. y Doc. por Cobrar a corto plazo}}{\text{Ventas}} \times 365$$

Período Medio de Pago: determina el número de días que tarda en pagar la empresa sus obligaciones de inventarios. Para determinar su valor se utilizan las cuentas y documentos por pagar a proveedores a corto plazo, evaluando la eficiencia en el pago de los productos (p.10).

Estándar: de 30 a 60 días

Fórmula

$$\text{Período Medio de Pago} = \frac{\text{Ctas. y Doc. por Cobrar por Pagar}}{\text{Compras}} \times 365$$

Impacto de los Gastos de Administración y Ventas: representa el margen de beneficio aceptable, este puede disminuir por los gastos administrativos y de ventas ya que determina el bajo margen operacional y la reducción de las utilidades netas de la empresa (p.10).

Estándar: menor del 10%

Fórmula

$$\text{Impacto de los gastos adtvo.} = \frac{\text{Gastos Administrativos y Ventas}}{\text{Ventas}}$$

Impacto de la Carga Financiera: determina el porcentaje que representan los gastos financieros en relación con las ventas o ingresos de operación del mismo período analizado, permite determinar el efecto que tienen los gastos financieros sobre los ingresos de la empresa (p.11).

Estándar: menor o igual al 10%

Fórmula

$$\text{Impacto de la Carga Financiera} = \frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}}$$

5. METODOLOGÍA

Método Científico: Este método se lo aplicó dentro del estudio del tratamiento contable de los inventarios de mercaderías de la empresa; para la obtención de esta información, se realizó una búsqueda en diferentes fuentes como libros, páginas web, artículos entre otras, lo cual permitió fundamentar de manera adecuada el trabajo de integración curricular, con el objetivo de analizar, comparar y contrastar toda la información que se utilizó dentro del marco teórico y de esa manera comprender los aspectos conceptuales y las prácticas contables del supermercado “PUERTA DEL SOL” y la realidad en la que se encontraba.

Método Deductivo: Se lo utilizó en la elaboración del marco teórico iniciando desde las generalidades más amplias relacionadas con la empresa, y luego con el estudio del tratamiento contable y el análisis de los inventarios, así también se lo utilizó en el registro del inventario de mercadería para luego llegar a obtener registros claros y ordenados dentro de la empresa, para ello se propuso formatos y ejercicios de cálculo para determinar el costo de los productos. Como complemento se realizó el análisis financiero y se aplicó indicadores de gestión para medir la eficiencia de los recursos dentro del supermercado

Método Inductivo: Por medio de este método se conoció todas las actividades y transacciones contables relacionadas con la medición y tratamiento contable de inventario mercadería con el supermercado “PUERTA DEL SOL”, para ello se analizó la aplicación de la NIC 2 y con ello se procedió a plantear casos de estudio para el tratamiento contable también con la aplicación de indicadores se conoció la eficiencia que tiene el supermercado con el manejo de sus recursos, esto ayudó al planteamiento de conclusiones y recomendaciones del trabajo de integración curricular.

Método Analítico: Se lo aplicó para analizar e interpretar todos los movimientos contables realizados con el inventario de mercaderías en el supermercado y de esa manera llevar un registro ordenado del inventario con el que cuenta la empresa y de esa manera llegar a analizar el movimiento contable por medio de las transacciones realizadas y presentadas.

Método Sintético: Este método presentó de forma resumida todas las operaciones realizadas dentro del supermercado por medio de ejercicios prácticos relacionados con la NIC 2 y el tratamiento contable lo que permite dar un aporte en el campo del manejo de inventarios de mercadería, con lo cual se puede llegar a determinar conclusiones y recomendaciones.

Técnicas

Observación: Ayudó a obtener información de manera confiable y verificando la documentación fuente proporcionada por el supermercado la cual permitió la comprobación de todas las actividades que realiza la empresa y si cumple sus actividades de registro de inventarios de mercaderías de acuerdo a la normativa internacional.

Entrevista: Se la aplicó al gerente del supermercado “PUERTA DEL SOL” Manuel Horacio Granda Pinta contadora y personal de bodega con el objetivo de obtener información de las actividades económicas que se realiza dentro de la empresa y así conocer el origen y proceso de las operaciones realizadas.

Recopilación bibliográfica: Sirvió en el proceso de recolección de información que proviene de las diferentes fuentes bibliográficas sean físicas, electrónicas o de cualquier otra fuente, con el fin de sustentar de manera clara, precisa y necesaria la redacción y composición del fundamento teórico el cual fue la base en la ejecución de la práctica del trabajo de integración curricular.

6. RESULTADOS

Contexto Empresarial

La empresa comercial “Puerta del Sol” se dedica a la venta al por menor de gran variedad de productos en supermercados, entre los que predominan, los productos alimenticios, las bebidas o el tabaco, como productos de primera necesidad y varios otros tipos de productos, como prendas de vestir, muebles, aparatos, artículos de ferretería, cosméticos, etcétera. Fue inaugurada en su nuevo local en el año 2019 con el nombre de GRANDAVILLEGAS CIA.LTDA con RUC 1191795558001 por medio de aportes de sus accionistas en donde la Sra. Gladys Yolanda Villegas Iñiguez, es su representante legal, y cuenta con el 50% de participación, el otro 50% está dividido: 25% de participación a la Sra. Jessica Esthefania Granda Villegas y el otro 25% de participación a la Sra. Yajaira Dayanna Granda Villegas. El supermercado está ubicado en la ciudad de Loja en las calles 18 de noviembre entre Colón y José Antonio Eguiguren a veinte metros del parque Bolívar, caracterizado por servir a la ciudadanía con calidez, ofreciendo productos de calidad y contribuyendo a desarrollo de la economía dentro del mercado local.

Los productos que ofrece el supermercado poseen una alta demanda, debido a su ubicación en el centro de la ciudad esto hace que sea más atractiva a la vista del público, así como su variedad de productos y sus precios accesibles lo que hace que la empresa tenga un aspecto positivo a la ciudadanía.

Misión

Somos un Supermercado que se esfuerza constantemente por brindar precios económicos y variedad en todas las líneas para el hogar; consumo masivo, plásticos, panadería electrodomésticos y mucho más a los mejores precios del mercado con excelente servicio y asesoría; así como contribuir al desarrollo mediante generación de fuentes de trabajo.

Visión

Ser el mejor Supermercado para que realice sus compras, e implementar prácticas empresariales innovadoras enfocadas en el crecimiento responsable y sostenible de negocios de consumo masivo, línea banca, Ferretería, Bazar, etc.

Valores Empresariales

- **Compromiso:** Sentir pasión por tu trabajo, involucrarte con los objetivos realizando tu mejor esfuerzo a la hora de realizar tus tareas.

- **Responsabilidad:** Realizar las actividades, con compromiso, prontitud y buena voluntad para cumplir con los objetivos, apuntando a la obtención de resultados positivos, en el menor tiempo y con la mínima utilización de recursos.
- **Respeto:** Reconocer y aceptar a cada colaborador como ser único con intereses propios, en un ambiente laboral armónico, en el que prime la tolerancia y comunicación.
- **Colaboración:** Cooperar en equipo para agrupar esfuerzos, conocimientos, experiencias para alcanzar los objetivos.
- **Integridad:** Pensar y actuar con coherencia, que exista la relación entre lo que se piensa, se siente, se dice y se actúa en cada una de las actividades.

Con los acontecimientos presentados, se espera que el supermercado siga teniendo influencia en el mercado y se posicione entre uno de los mejores de la ciudad superando la competencia y de esa manera llegar a cumplir sus metas y objetivos propuestos.

Base legal

El supermercado “Puerta del Sol” para el desarrollo de su actividad económica se rige bajo las siguientes normativas:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento
- Ley de Seguridad Social
- Código del Trabajo
- Código Tributario
- Código de Comercio
- Ordenanzas municipales

Obligaciones Tributarias

- Obtención del RUC
- 2011 Declaración de IVA
- 1021 Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades
- Anexo Relación de Dependencia
- Anexo Transaccional Simplificado
- Anexo, Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del directorio y Administradores - anual
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficios - ADI

Diagnóstico al Supermercado Puerta del Sol

Tabla 1.

Matriz FODA

Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none"> ○ Cuenta con un manual de funciones definido de manera correcta ○ Realiza constataciones físicas de la mercadería anualmente ○ Cuenta con sistemas informáticos llamado Visual Fac que ayuda a la contabilización de información ○ Mantiene control y seguimiento de inventarios, lo que garantiza un stock adecuado ○ Cuenta con adecuaciones correctas para el almacenamiento de mercadería ○ Esclarece todos los eventos suscitados en el ejercicio fiscal ○ Cuenta con una estructura organizacional definida de acuerdo a sus necesidades 	<ul style="list-style-type: none"> ○ No se incluye la capacitación de los empleados dentro de la política de la empresa ○ Falta de estrategias de publicidad y marketing ○ No maneja el stock de mercadería por lo que el producto se caduca en razón de no haber definido permanencia de inventarios ○ Fijar precios de acuerdo a la competencia y no al costo y rentabilidad deseada ○ Realiza el ingreso de mercadería solo con la factura y no tiene un documento de respaldo por parte de bodega ○ Alto índice de endeudamiento
Oportunidades	Amenazas
<ul style="list-style-type: none"> ○ Incremento de la demanda de productos ○ Constante innovación en tecnológica ○ Nuevos clientes potenciales ○ Ubicación estratégica en la ciudad ○ Implementar herramientas que ayuden a mejorar la venta de los productos ○ Canales de distribución eficientes para de esa manera llegar a más lugares en la ciudad y provincia 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Modificaciones constantes a las reformas tributarias ○ Inestabilidad económica actual del país ○ Variabilidad de precios por parte de la competencia ○ Presencia de productos sustitutos en el mercado ○ Cambios repentinos y decrecimiento en las ventas por presencia de la competencia ○ Altos niveles de inseguridad dentro de la ciudad.

Nota: Obtenido de la encuesta y entrevista realizada al gerente y contadora del supermercado Puerta del Sol.

Diagnóstico de Situación Actual de la Empresa

De acuerdo con las técnicas de investigación aplicadas: encuesta y entrevista, al gerente y contador se obtuvo información relevante para conocer los factores internos y externos de la empresa. Con base a ello se puede determinar que el supermercado cuenta con una estructura organizacional definida de acuerdo a las necesidades de la empresa, lo cual es un aspecto positivo al momento de realizar el ingreso de mercadería, que permite establecer que el producto llegue en las cantidades y condiciones adecuadas según lo convenido con el proveedor, para posteriormente llevarlo a los espacios de almacenamiento acoplados, con ello se consigue tener un stock acorde a las necesidades de los clientes. Al aplicar las técnicas señaladas, se deduce que la empresa conoce la NIC 2 y la aplica de manera parcial, ya que en algunos aspectos no considera en su totalidad la forma de registro y tratamiento de acuerdo a la norma.

El tratamiento contable de los inventarios está a cargo de la contadora que lleva un registro detallado de todas las entradas y salidas que se realizan dentro de la empresa, conjuntamente con la persona encargada del área de bodega el cual se encarga del ingreso y constatación física de todos los productos que se compran, que luego pasan a ser incluidos en el inventario de mercaderías de la empresa para su posterior venta, este proceso de ingreso de mercadería se lo realiza por medio de sistemas informáticos los cuales ayudan y agilizan el proceso de control del inventario. Así mismo, al momento de emitir los estados financieros se esclarece todos los eventos realizados dentro del ejercicio fiscal con sus respectivas notas aclaratorias lo cual hace que sus resultados tengan los anexos necesarios al momento de presentarlo al ente de control.

Por otra parte, el personal de la empresa relacionado con el tratamiento de los inventarios, cuenta con un conocimiento parcial de lo que indican las normas internacionales de contabilidad; debido a que la empresa no ha invertido en programas de capacitación sobre el tratamiento contable, por esa razón los procesos dentro de la empresa no se llevan completamente, esto se refleja al momento de ingresar el producto a bodega, el encargado de la misma no emite un documento a la contadora de que el producto está completo y en buen estado. Otro factor que debería tomar en consideración es el marketing y la publicidad de la empresa ya que esto ayudaría al incremento de las ventas de manera considerable y así existiría mayor rotación del inventario y los productos no llegarían a caducarse. Al momento de realizar la fijación de los precios se debe tomar en cuenta todos los aspectos que inciden en los costos y no estar influenciados por los precios de la competencia, de esa manera se puede tener una rentabilidad deseada y no tener pérdidas a futuro

Dentro de los factores externos que influyen positivamente a la empresa, se encuentra la alta demanda de los productos, que generan rentabilidad y crecimiento económico, lo que obliga a llevar un registro detallado de todas las entradas y salidas de mercadería, esto implica que la empresa tenga de manera ordenada tanto sus compras como sus ventas. Un aspecto importante que beneficia a la empresa es su ubicación geográfica, que atrae a más clientes, permitiendo el posicionamiento dentro de la ciudad.

Para incrementar el nivel en ventas se debería implementar nuevas herramientas de venta, como canales de distribución diferentes, un ejemplo de esto sería las ventas en línea, con ello no solo realizaría ventas en la ciudad de Loja, sino también a nivel de toda la provincia y el país, para ello debe enfocarse en la constante innovación ya que de eso depende el crecimiento y expansión de la empresa.

Así mismo, los cambios en las reformas tributarias, modifican la forma de hacer negocios con el cambio de la estructura de uno o varios impuestos que afectan la economía del negocio, esto se da por la inestabilidad en la economía, teniendo un impacto de manera global no solo a empresa de estudio sino también a todo un sector. Otros factores que también causan inestabilidad a la empresa son la competencia y los productos sustitutos, los cuales pueden hacer que el supermercado llegue a tener complicaciones que causen desequilibrio dentro de su economía, esto hace que se tenga que reformar y generar nuevas estrategias que impidan el decrecimiento en las ventas por los cambios que existen. Por otra parte, las empresas están expuestas a altos niveles de inseguridad lo que hace que afecte su estabilidad y permanencia dentro del mercado.

Tratamiento Contable

El tratamiento contable es la forma de llevar de manera correcta los registros de las actividades que realiza una empresa comercial, para que se cumpla todo su proceso se debe tener un control de todas estas actividades: en el supermercado Puerta del Sol se realiza el registro de compras y ventas de acuerdo a los siguientes registros contables que se presentan a continuación.

Muestra brindada por parte del supermercado Puerta del Sol de los registros contables de entrada y salida de inventario de mercadería

El supermercado Puerta del Sol realiza la entrada y salida de mercadería de la siguiente manera:

Compra a la empresa Cafrilosa

Se realiza la compra de inventario de mercadería gravado con tarifa del IVA 12% por un valor de \$66,51 y tarifa 0% por un valor de \$157,78 a Cafrilosa S.A. lo que equivale un valor total de \$227,27 que incluye el valor del transporte de los productos hacia el supermercado

Se evidencia de acuerdo a la tabla 2 la contabilización de la entrada de mercadería de forma directa a la empresa sin poseer un documento respaldo por parte de bodega, por lo que se maneja únicamente con la factura que emite el proveedor. En el asiento proporcionado no se registra las retenciones por lo que el contribuyente no es agente de retención, y el valor del IVA es del 12% ya que en esa fecha que se emite la factura aun regía dicha tarifa.

Tabla 2.

Asiento de compra

Código	Descripción	Débito	Crédito
1.09.01.01	Inventario Mercadería 12%	66,51	
1.09.01.02	Inventario Mercadería 0%	152,78	
1.01.05.02.01	12% IVA en compras	7,98	
2.01.02.01	Proveedores por pagar		227,27

P/R. Compra No. 001020-000210183 de CAFRILOSA No. Sist. 5299

Nota: Asiento contable de compra del supermercado Puerta del Sol. (Véase anexo 2)

Venta de productos

Al momento de realizar las ventas el supermercado Puerta del Sol aplica el porcentaje de IVA 12% por un valor de \$3.351,81 ya que en esa fecha aún regía dicho porcentaje y tarifa 0% por un valor de \$2.408,49, se lo contabiliza de acuerdo a lo establecido por la ley dando como valor total de \$3.351,81 en ventas, las formas de cobro que aplica el supermercado es por diferentes métodos así como se visualiza en el asiento, así como también se contabiliza la cuenta

diferencial cambiario que se la utiliza cuando se importa productos o se los compra dentro del territorio con una moneda extranjera, esta se puede debitar o acreditar de acuerdo a la actividad ya sea por compra o venta de inventario de mercadería.

De esta manera se contabiliza la salida de mercadería por parte del supermercado hacia los diferentes consumidores los cuales pueden utilizar las distintas formas de pago establecidas.

Tabla 3.

Asiento de venta

Código	Descripción	Débito	Crédito
1.01.01.03	Caja General	5.329,28	
1.01.01.06	Tarjetas de Crédito	419,13	
1.01.04.03	Cuentas por cobrar	404,04	
6.02.01	Diferencial cambiario	0,10	
4.01.01.01	Ventas 12%		3.351,81
4.01.01.02	Ventas 0%		2.408,49
2.01.11	12% IVA en Ventas		402,22

P/R. Venta de productos del día 25/01/2023

Nota: Asiento contable de venta del supermercado Puerta del Sol. (Véase anexo 3)

Medición de Inventarios

La medición del inventario es importante porque permite llevar un control de los activos del supermercado que tiene para la venta, ayuda a determinar el valor neto de los productos, como también sus costos que deben ser incluidos y contabilizados para determinar el valor de venta de un producto.

En este caso veremos como reconocer contablemente el valor neto realizable del inventario de mercadería, para eso se realizó un caso práctico como propuesta para el supermercado el cual ayude a entender de mejor manera su proceso para el reconocimiento.

Propuesta de medición de inventarios para el supermercado Puerta del Sol

Reconocimiento del Valor Neto realizable y Deterioro

El supermercado Puerta del Sol compra 20 cajas de aceite La Favorita 500CC*30 a un precio de \$1,28 por unidad en el año 2023, de los cuales se quiere determinar si existió deterioro dentro del inventarios en el curso de la actividad, sabiendo que su precio estimado para la venta es de \$1,92, este valor equivale al 50% del costo unitario. (Véase cálculos Anexo 1)

Cálculo del valor neto realizable

Tabla 4.

Valor Neto realizable del aceite La Favorita 500CC*30

FÓRMULA	VALOR	UNIDADES	TOTAL
Precio estimado de venta del activo	1,92	600,00	1.152,00
(-) Gastos estimados para la venta	0,50	600,00	300,00
VALOR NETO REALIZABLE	1,42		852,00

En este caso después del cálculo del valor neto realizable se obtuvo un resultado de \$1.42, este monto representa el importe por el cual se puede comercializar cada uno de estos productos menos los gastos estimados para la venta. Por las 600 unidades se determinó un valor neto realizable total de \$852,00.

Luego de haber realizado el respectivo deterioro se realiza la comparación entre el valor en libros y el valor neto realizable y determinar si existe deterioro.

Comparación entre el valor en libro y valor neto realizable del aceite La Favorita 500CC*30

Tabla 5.

Comparación en libros

DATOS	
Valor en libros	768,00
Valor Neto Realizable	852,00
Diferencia	-84,00

El valor del inventario de acuerdo a la norma se encuentra registrado como el menor de los dos valores, que en este caso es el costo, por este motivo, no requiere de un ajuste.

Caso 1: Medición de Inventarios por Gastos de Deterioro por Sobrevaloración

Los inventarios en el curso de sus actividades producen gastos por el deterioro de los diferentes productos, esto se da por la sobrevaloración de los inventarios que causa una disminución en los resultados de utilidad que están previstos obtener para dichos productos, por ello se realiza ajustes en los cuales se evidencia dichos deterioros, los cuales deben estar contabilizados.

Práctica

Al 31 de diciembre del año 2023 el supermercado Puerta del Sol, contaba con un inventario de 123 unidades de café SOL CAFFE 200G a un precio de \$1,65 cada una, por lo

que el costo total del producto fue de \$202,95, este valor representa el costo unitario del producto. (Véase cálculo anexo 1)

Tabla 6.

Cálculo del valor neto realizable

FÓRMULA	VALOR	UNIDADES	TOTAL
Precio estimado de venta del activo	2,48	123,00	304,43
(-) Gastos estimados para la venta	1,00	123,00	123,00
VALOR NETO REALIZABLE	1,48		181,43

Así mismo su valor neto realizable por unidad era de \$2,48, mientras que el total alcanzaba \$181,43. Por esa razón, se realizará una comparación entre el valor en libro (costo) y el valor neto realizable.

Tabla 7.

Comparación del valor en libro y valor neto realizable

DATOS	
Valor Neto Realizable	181,43
Valor en libros	202,95
Diferencia	-21,52

Se evidencia que, al comparar el valor neto realizable, con el valor en libro, emite un valor negativo de \$-21,52, lo que equivale que el café fue sobrevalorado, es decir, que no refleja el valor que se espera recibir por la comercialización de tal producto, puesto que el valor en libro es mayor al valor neto realizable.

Por lo tanto, se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste:

Tabla 8.

Asiento contable de ajuste por sobrevaloración

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
52.02.23.02 Gastos por deterioro de inventario		21,52	
1.01.09 Inventario de mercadería			21,52
P/R Registro por sobrevaloración café SOL CAFFE 200G			

Caso 2: Medición del Costo de los Productos

Reconocimiento del costo de adquisición en la mercadería

Para las empresas es importante tener en cuenta el costo de adquisición de los productos ya que ahí se incluye el costo por el transporte y los descuentos que pueden existir por los proveedores, con eso se puede calcular el total del costo al que asciende las diferentes compras.

Práctica

El supermercado Puerta del Sol dedicada a la comercialización de productos, adquirió el 1 de febrero del 2024, 80 unidades de pasta dental Colgate menta pura 150 ML x 48 a \$0,97 USD más IVA en cada uno, 150 unidades de Pepsi Black Lata 355 MI a \$1,01 más IVA, y también 30 unidades de La Lechera Crema De Leche Uht 946ml a un precio de 4,50 más IVA. Por realizar la compra recibió un descuento del 7% del precio total, para poder trasladar estos productos hasta la empresa; se contrató el servicio de flete por \$120 USD.

Tabla 9.

Costo de adquisición

Valor de la Compra	Precio sin IVA	Unidades	Valor Total
Pasta dental Colgate menta pura 150 ML X 48	0,97	80	77,60
Pepsi Black Lata 355 MI	1,01	150	151,50
La Lechera Crema De Leche Uht 946ml	4,50	30	135,00
			364,10
(-) Descuento	364,10	7%	25,49
(+) Transporte	120,00		120,00
TOTAL COSTO DE ADQUISICIÓN			458,61

Con el cálculo realizado del costo de adquisición se determina que el Supermercado Puerta del Sol, de acuerdo a la NIC 2, el precio al que se vende un producto se debe considerar los costos y gastos incluidos. En este caso se sumaron los costos de transporte y descuento, obteniendo el total del costo de adquisición de los productos mencionados.

Práctica

Con estos datos se precede a realizar los asientos correspondientes de la compra realizada.

Se contabiliza la compra del inventario de mercadería por medio del sistema de cuenta permanente en donde incluimos el descuento por la compra y el transporte de los productos, y como siguiente procederemos a realizar la venta de los mismos a los clientes del supermercado.

Tabla 10.**Asiento contable de costo de adquisición de inventario de mercadería y descuento en compras**

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1.01.09 Inventario de mercadería		458,61	
1.01.09.25 Pasta dental Colgate menta pura 150 ML X 48	77,60		
1.01.09.26 Pepsi Black Lata 355 Ml	151,50		
1.01.09.30 La Lechera Crema De Leche Uht 946ml	135,00		
2.01.02.01 Proveedores			458,61
P/R Registro por descuento en compras.			

Venta de productos

El supermercado Puerta del Sol realiza la venta de 150 unidades de Pepsi Black Lata 355 Ml a \$1,01 más IVA según Fac.1212 y se procede a realizar el registro contable correspondiente. (véase calculo anexo 1)

Registro contable del inventario de mercadería al precio de venta**Tabla 11.****Asiento contable**

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1.01.01.03 Caja general		188,35	
4.01.01.01 Ventas			168,17
2.01.11 IVA en Ventas			20,18
P/R Venta s/f 1212 al precio de venta.			

Registro contable del inventario de mercadería al precio de costo**Tabla 12.****Asiento contable**

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
5.04.01 Costo de venta		151,50	
1.01.09 Inventario de mercadería			151,50
P/R Venta s/f 1212 al precio de costo.			

Propuesta para la determinación del deterioro de valor de existencias y cuando existen correcciones al Valor Neto Realizable

El deterioro de los inventarios es un punto importante en las empresas comerciales porque representa un gasto, por esa razón es importante determinarlo y contabilizarlo de manera correcta para que así se pueda llevar un control adecuado de la mercadería.

Se realiza estos asientos cuando existen correcciones al Valor Realizable Neto (VRN) de las existencias, sea inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción.

Se ejemplifica: La empresa cuenta con la siguiente existencia de productos dentro de su bodega: (Véase Anexo 1)

- 25 unidades de Bonella Margarina vital 490g a un precio de \$1,20
- 60 unidades de Manicho Chocolate con maní cris x 4 28g a un precio de \$1,80

Al terminar el año el precio de los productos a descendido a \$1,00 para el primero y \$1,50 para el segundo de su valor de venta unitario, por lo que para el año siguiente fijaron el precio para la Bonella Margarina vital 490g de \$1,1 para 18 productos restantes, y para el Manicho Chocolate con maní cris x 4 28g de \$1,65 para 43 productos.

Dados estos cambios se procede a realizar los siguientes asientos contable para el precio de reposición.

Estimación del deterioro

En este caso se contabiliza la estimación del deterioro que se realizó en el ejercicio que se cierra dando como resultado una pérdida de \$11,50, por el cambio de precio que se presenta en el ejercicio, por motivos de aparición de nuevos productos sustitutos a bajo precio; por tanto, es necesario realizar la anulación de la estimación tal como se muestra a continuación.

Table 13.

Asiento contable

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
693 Pérdidas por deterioro de existencias		11,50	
390 Deterioro de valor de mercaderías			11,50
Bonella Margarina vital 490g	2,50		
Manicho Chocolate con maní cris x 4 28g	9,00		
P/R La estimación del deterioro de los productos de la empresa			

Anulación de la estimación

Luego de haber estimado el deterioro de la mercadería se procede a realizar el asiento de anulación del valor calculado con la cuenta reversión de deterioro de existencias para con ello cerrar el valor en libros y la cuenta contable.

Tabla 14.

Asiento contable

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
390 Deterioro de valor de mercaderías		11,50	
793 Reversión del deterioro de existencias			11,50
P/R La estimación del deterioro de los productos de la empresa			

Estimación del deterioro para el nuevo precio de venta

En este último asiento se contabiliza la nueva estimación de los productos restantes con el valor de deterioro determinado el cual es de \$8,25 con el cual debe la empresa ajustarse a estos valores.

Tabla 15.

Asiento contable de la nueva estimación

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
693 Pérdidas por deterioro de existencias		8,25	
390 Deterioro de valor de mercaderías			8,25
Bonella Margarina vital 490g	1,80		
Manicho Chocolate con maní cris x 4 28g	6,45		
P/R El ajuste por la nueva estimación del deterioro de los productos de la empresa			

Propuesta de asientos para devolución en ventas y compras según NIC 2

Asiento por devolución en ventas

En este asiento se contabiliza según el sistema de cuenta permanente la devolución de una venta que realiza la empresa por productos que tal vez el cliente pidió por error o cambió de opinión después de haber realizado la compra, así como también se adquirió de una cantidad exagerada. En la devolución en ventas se realiza dos asientos uno por el total vendido de los productos y el otro al precio de costo de los productos.

Tabla 16.

Asiento contable al precio de venta

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
4.01.01.01 Ventas		xxxx	
2.01.11 IVA Ventas		xxxx	
1.01.01.03 Bancos			xxxx
1.01.02.01 Cuentas por cobrar			xxxx
P.R La devolución en ventas de dos unidades de cada producto de la factura 1234.			

Asiento al precio de costo

Así mismo se realiza el segundo asiento por la devolución en ventas al precio de costo de los productos.

Este asiento se lo realiza ya que se utiliza el sistema de cuenta permanente por esa razón se debe hacer el registro primero del costo al que se realizó la venta de los productos al público, luego se procede a registrar el valor del costo el cual está en la tarjeta Kardex.

Tabla 17.**Asiento contable al precio de costo**

DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER
1.01.09	Inventario de mercadería		xxxx	
5.04.01	Costo de venta		xxxx	
P.R La devolución en ventas de dos unidades de cada producto de la factura 1234.				

Asiento por devolución en compras

En el siguiente caso se contabiliza la devolución de una compra realizada a un proveedor por varias razones como: el producto no es el acordado, no tiene un registro sanitario verificado, llegó en mal estado o destruido, estos son algunos factores por los cuales la empresa puede realizar devoluciones a los diferentes proveedores.

Tabla 18.**Asiento contable**

DETALLE		PARCIAL	DEBE	HABER
1.01.01.03	Bancos		xxxx	
1.01.09	Inventario de mercadería			xxxx
1.01.05.02.01	IVA Compras			xxxx
P.R La devolución en compras de la totalidad de la factura.				

Flujograma de entrada y salida de inventario de mercadería

Este instrumento nos ayuda a representar las entradas y salidas de inventario de mercadería en el supermercado de manera secuencial en donde se puede identificar todas las actividades que se realizan, iniciando desde el momento que se realiza el pedido a los proveedores hasta llegar a la venta de los productos a los clientes.

Dentro de esta herramienta explicamos como se realiza cada uno de los procesos y quien es el encargado de cada uno de ellos, así mismo el que supervisa todo el proceso de ingreso de inventario de mercadería hasta su salida por ventas.

Gráfico 3.

Entrada y salida de inventario de mercadería de la empresa Puerta del Sol						
Proceso realizado	Número	Proceso	Descripción	Responsable	Aprobado	
Entrada de mercadería	1		Se realiza el pedido de mercadería a los proveedores	Bodeguero	Gerente	
	2		Autoriza el pedido de mercadería	Gerente		
	3		Llegada de mercadería	Revisión y conteo de los productos que llegan al supermercado		Bodeguero
	4		Revisión, inspección y conteo	Control y constatación de la totalidad de los productos		Bodeguero
	5		Control y constatación con factura	Si esta correcto se registra contablemente, caso contrario se procederá a la devolución		Contadora
	6		¿Esta correcto?	Se recibe la mercadería proveniente de los proveedores		Bodeguero
	7		Recepción de mercadería	Almacenamiento en lugares adecuados de acuerdo al producto		Bodeguero
Salida de mercadería	8	Almacenar en bodega	Al haber una venta se procede a sacar los productos de bodega o percha	Vendedor		
	9	Venta	Venta del inventario de mercadería a los diferentes clientes de la empresa	Vendedor		

Descripción del flujograma

El flujograma describe como se realiza el proceso de entrada y salida de inventarios de mercadería que llegan a la empresa desde el momento de ingreso de la mercadería, y su posterior traslado al lugar de almacenamiento establecido, hasta la salida por la compra de los productos por los clientes.


Al inicio de la operación se realiza el pedido de inventario de mercadería a los diferentes proveedores, al llegar los productos al supermercado se realiza la inspección, conteo y evaluación de cada uno de los productos que ingresan por los distintos distribuidores, para posteriormente realizar un control de calidad y con todo eso llevarlos hasta su lugar de almacenamiento, considerando que todo el producto este en buen estado y de acuerdo a las especificaciones que haya requerido, y si no lo esta se recurrirá a realizar la devolución de los productos ya sea en mal estado o que no estén de acuerdo a lo solicitado, al no existir ninguna observación se ingresa el producto a la bodega del supermercado y luego de ello se realiza el registro contable correspondiente.

Una vez que los productos estén dentro de la empresa se procede a exhibirlos para su venta, en este paso el producto saldrá de la empresa completando el ciclo de la de la salida de mercadería. Al haber un error en la venta del producto se procederá a anular la venta y como resultado final el producto regresará al lugar donde estuvo destinado, así mismo al haberse realizado la venta se procede a registrar la venta en un asiento contable por parte del área de contabilidad por medio de la factura realizada.

Propuesta de formatos de ingreso, salida y orden de compra de inventario de mercadería

Formato1.


Requisición de compra

SUPERMERCADO PUERTA DEL SOL						
Requisición de compra						
Fecha de solicitud: _____						
Fecha requerida: _____						
Fecha de entrega: _____						
No.	Cantidad	Unidad	Descripción	Nombre del proveedor	Precio unitario	Subtotal
					Subtotal	
					IVA	
					Total	
Departamento solicitante:				Nombre del solicitante:		
Autorizo:				Observación:		

Nota: El formato presenta la requisición de compra del supermercado Puerta del Sol

Formato 2.

Orden de compra

 SUPERMERCADO PUERTA DEL SOL ORDEN DE COMPRA		Fecha: _____ Nro. De orden _____		
Datos del proveedor: _____		Datos del cliente: _____		
Nombre o razón social: _____		Nombre o razón social: _____		
RUC: _____		RUC: _____		
Dirección: _____		Dirección: _____		
Teléfono: _____		Teléfono: _____		
Correo electrónico: _____		Correo electrónico: _____		
REF.	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Total de pedido				
Descuento				
Gasto de envío				
Total a pagar				

Nota: El formato presenta la orden de compra del supermercado Puerta del Sol

Formato 3:

Entrada de inventario de mercadería

 SUPERMERCADO PUERTA DEL SOL REGISTRO DE ENTRADA DE INVENTARIO DE MERCADERÍA							
Fecha: _____				Nro. Rem: _____			
Proveedor: _____				Nro. Factura: _____			
Dirección: _____				Nro. Orden de Compra: _____			
Código	Localización Almacén	Cantidad solicitada	Unidad de Medida	Descripción	P. U	P. T	Observación


Nota: El modelo presenta el registro de entrada de inventario del supermercado Puerta del Sol

Formato 4: Nota de recepción de inventario de mercadería

 SUPERMERCADO PUERTA DEL SOL NOTA DE RECEPCIÓN DE INVENTARIO DE MERCADERÍA					
Nota de recepción Nro.			Fecha		
Lugar de recepción			Nro. Total de paquetes		
Método de entrega			Peso total		
Tipo de unidad (Caja, piezas, etc.)	Descripción del artículo	Nro. De unidades recibidas	Numero recibo Dañado	Nro. Lote/ lista de embalaje	Condición


Nota: El formato presenta la nota de recepción del supermercado Puerta del Sol

Formato 5: Registro de salida de inventario de mercadería

 SUPERMERCADO PUERTA DEL SOL SALIDA DE INVENTARIO DE MERCADERÍA						
Código	Descripción	Cantidad		P. U	P. T	Destino
		Solicitada	Entregada			

Nota: El formato presenta la salida de inventario de mercadería del supermercado Puerta del Sol

Formato 6: Salida de inventario de mercadería

	SUPERMERCADO PUERTA DEL SOL Formato de salida de inventario de mercadería	Código:
---	---	----------------


Fecha:

Cantidad	Unidad	Código	Descripción	Entregado al cliente	Fact. Nro.	Costo unitario	Importe
TOTAL :							

AUTORIZADO POR:	ENTREGADO POR:	RECIBIDO POR:
OBSERVACIONES	REGISTRADO POR:	

Nota: El formato presenta la salida de inventario de mercadería del supermercado Puerta del Sol

Formato 7: Tarjeta Kardex

	Supermercado "Puerta del Sol" TARJETA KARDEX									
Artículo:	Color:									
Código:	Existencia Maxima:									
Unidad de Medida:	Existencia Mínima:									
Método:										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL	CANT.	V.UNITARIO	V. TOTAL

Nota: El formato presenta el movimiento del inventario de mercadería por las compras y ventas que se realizan.

Análisis financiero

El análisis financiero sirve para evaluar la situación financiera del supermercado y con ello evidenciar el manejo efectivo de los activos destinados para la venta, de esa manera se puede llegar a la toma de decisiones dentro del supermercado. Para determinar la eficiencia de los recursos del supermercado se aplicó indicadores de gestión.

Dentro del análisis financiero se considera las cuentas más representativas y las cuentas de inventario de mercadería y todas las cuentas relacionadas a sus actividades para con ello determinar si aumentó o disminuyó sus ventas, con ello se puede saber los movimientos que tiene así como también los costos y gastos que genera la actividad comercial.

Así también se aplicó indicadores de gestión con la finalidad de medir la eficiencia que tiene el supermercado con sus activos dentro de las actividades que realiza el negocio, como también el nivel de rotación de inventario que existió en el transcurso de un año.

Tabla 19.
Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera del año 2022-2023

GRANDAVILLEGAS CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2023

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente del efectivo	98.702,36	84.623,79	14.078,57	16,64%
Activos financieros (neto)	71.523,60	72.726,05	-1.202,45	-1,65%
Inventarios	448.065,01	458.061,20	-9.996,19	-2,18%
Servicios y otros pagos anticipados	3.396,64	19.936,60	-16.539,96	-82,96%
Activos por impuestos corrientes	22.223,03	32.346,70	-10.123,67	-31,30%
Total Activos Corrientes	643.910,64	667.694,34	-23.783,70	-3,56%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Propiedad planta y equipo	387.913,50	363.519,09	24.394,41	6,71%
Total Activos no Corrientes	387.913,50	363.519,09	24.394,41	6,71%
Total Activos	1.031.824,14	1.031.213,43	610,71	0,06%
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y documentos por pagar	445.133,56	456.609,97	-11.476,41	-2,51%
Otras obligaciones corrientes	18.307,14	6.883,36	11.423,78	165,96%
Cuentas por pagar diversas - relacionadas	222.844,03	185.217,57	37.626,46	20,31%
Anticipos de clientes	714,14	273,01	441,13	161,58%
Total Pasivos Corrientes	686.998,87	648.983,91	38.014,96	5,86%
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones con instituciones financieras	313.170,22	350.000,00	-36.829,78	-10,52%
Otros pasivos no corrientes	1.393,83	1.433,04	-39,21	-2,74%
Total Pasivos no Corrientes	314.564,05	351.433,04	-36.868,99	-10,49%
TOTAL PASIVOS	1.001.562,92	1.000.416,95	1.145,97	0,11%
PATRIMONIO NETO				
Capital	4.000,00	4.000,00	-	0,00%
Reservas	854,14		854,14	100,00%
Resultados acumulados	16.228,62		16.228,62	100,00%
Resultados del ejercicio	9.178,46	26.796,48	-17.618,02	-65,75%
TOTAL PATRIMONIO	30.261,22	30.796,48	-535,26	-1,74%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.031.824,14	1.031.213,43	610,71	0,06%

Nota: Estado de situación financiera del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023.

Tabla 20.
Resumen Análisis horizontal del Supermercado Puerta del Sol año 2022-2023

Denominación	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Total Activos	1.031.824,14	1.031.213,43	610,71	0,06%
Total Pasivos	1.001562,92	1.000.416,95	1.145,97	0,11%
Total Patrimonio	3.0261,22	30796,48	-535,26	-1,74%

Nota: Estado de situación financiera del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023.

Interpretación

Luego del análisis horizontal realizado al estado de situación financiera se puede determinar que en el resultado del ejercicio para el periodo fiscal 2023 el supermercado Puerta del Sol obtuvo una variación de -17.618.02 lo cual representa una disminución del -65,75% este valor se refleja en estado de situación financiera en la cuenta de resultados del ejercicio. Esta variación se da porque a pesar de haber realizado ventas en gran cantidad, dando así una rotación de inventario considerable, la empresa duplicó sus costos de venta y producción, así como también los gastos operacionales relacionados con los sueldos y salarios de los trabajadores, disminuyendo la rentabilidad de la empresa.

En los activos existe una variación absoluta de 610,71 la cual corresponde al 0,06% esto se da ya que hay un cambio significativo en la cuenta servicios y otros pagos anticipados con un valor de -16.539,96 lo cual disminuyó para el 2023 el -82,96%, por causa de que se dio menos anticipos a los proveedores para el año 2023 haciendo que no haya un financiamiento comercial estable ya que esto se lo realiza con el fin de tener una garantía frente a los proveedores.

Dentro de los pasivos hay una variación de 1.145, 97 el cual representa el 0,11%, en donde el rubro que representa mayor cambio son otras obligaciones corrientes con 11.423,78 que aumentaron para el año 2023 a 165.96% este aumento se dio por que hubo mayores pagos dentro de los sueldos a los trabajadores, así como también se aumentaron sus remuneraciones según lo establecido por ley.

En relación al patrimonio para el año 2023 se pudo apreciar que hay una reducción del -1,74% la cual equivale a una variación del -535,26 respecto al año anterior, esto se dio ya que al aumentar las ventas también hubo un aumento en el personal lo cual causa un aumento en la mano de obra y en los gastos administrativos en donde se ve afectado por los intereses bancarios y los servicios y comisiones bancarias lo que hace que se disminuya el patrimonio.

Tabla 21.**Análisis horizontal del inventario y sus cuentas relacionadas año 2022-2023**

ACTIVO CORRIENTE	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Efectivo y equivalente del efectivo	98.702,36	84.623,79	14.078,57	16,64%
Activos financieros (neto)	71.523,60	72.726,05	-1.202,45	-1,65%
Inventarios	448.065,01	458.061,20	-9.996,19	-2,18%

Nota: Estado de situación financiera del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023.

Interpretación

En el apartado de los inventarios para el año 2023 se refleja una variación de -9.996,19 lo que representa un -2,18% esto se da porque hubo un aumento en la rotación del inventario de mercadería de la empresa lo cual hizo que aumentara las ventas y como resultado aumente los ingresos, esto afecta a las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo con una variación de 14.078,57 lo que equivale al 16,64% este resultado se lo puede apreciar en los fondos de caja que maneja la empresa las cuales tuvieron un aumento considerable, así como también hubo la apertura de dos nuevas cuentas una de ahorros con un valor de 2.228,14 y una cuenta de aportaciones con un valor de 10.00.

Tabla 22.**Análisis Horizontal del Pasivo Corriente año 2022-2023**

PASIVO CORRIENTE	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Cuentas y documentos por pagar	445.133,56	456.609,97	-11.476,41	-2,51%
Otras obligaciones corrientes	18.307,14	6.883,36	11.423,78	165,96%
Cuentas por pagar diversas – relacionadas	222.844,03	185.217,57	37.626,46	20,31%
Anticipos de clientes	714,14	273,01	441,13	161,58%

Nota: Estado de situación financiera del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023.

Interpretación

Las cuentas y documentos por pagar tienen una variación de 11.476,41 lo cual representa el 2,51% de disminución la razón se da por que se realizó el pago de los diferentes proveedores haciendo que para el año 2023 se tenga una menor deuda con los proveedores y demás relacionados.

En las otras obligaciones corrientes se cumplió el pago de los sueldos y las remuneraciones establecidas por la ley y como resultado de eso se puede apreciar una variación de 11.423,78 lo que equivale a un 165,58% en donde se aumenta para el año 2023 de manera

considerable con respecto al año anterior, por el motivo que se contrató 4 trabajadores para el supermercado.

Dentro de las cuentas por pagar diversas relacionadas hubo una variación de 37.626,46 lo que equivale a un 20,31%, esto es por el cumplimiento de las cuotas pagadas por parte de una socia que se le realizó un préstamo, y también por el arriendo del local comercial en donde realiza sus actividades.

Los anticipos a clientes tienen una variación de 441,13 con respecto al año 2022 el cual equivale al 161,58%, esto representa al pago recibido por los clientes para asegurar la compra de la mercadería lo cual da como resultado el aumento de las ventas, así como también la rotación del inventario.

Tabla 23.

Análisis Horizontal del Estado de Resultados Integrales del año 2022-2023

GRANDAVILLEGAS CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de diciembre de 2023
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Venta de bienes	2.349.016,41	1.371.017,39	977.999,02	71,33%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN				
Materiales utilizados o productos vendidos	1.978.685,72	1.134.388,90	844.296,82	74,43%
Mano de obra directa	16.891,96	8.239,39	8.652,57	105,01%
TOTAL DE COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1.995.577,68	1.142.628,29	852.949,39	74,65%
Utilidad (Pérdida) bruta	353.438,73	228.389,10	125.049,63	54,75%
GASTOS				
Gastos de administración	314.507,86	199.979,37	114.528,49	57,27%
Utilidad (Pérdida) operacional	38.930,87	28.409,73	10.521,14	37,03%
OTROS INGRESOS				
Otras rentas	14.315,45	6.299,23	8.016,22	127,26%
OTROS GASTOS				
Gastos financieros	44.067,86	7.911,88	36.155,98	456,98%
Utilidad (Pérdida) antes de trabajadores e impuestos	9.178,46	26.797,08	-17.618,62	-65,75%

Nota: Estado de resultados del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023

Tabla 24.**Análisis Horizontal de la Venta de Bienes año 2022-2023**

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Venta de bienes	2.349.016,41	1.371.017,39	977.999,02	71,33%

Nota: Estado de resultados del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023

Interpretación

En las ventas de bienes existe una variación positiva de 977.999,02 el cual representa el 71.33% para el año 2023 lo que da a conocer que en ese año hubo un aumento en las ventas con respecto al año 2022 lo cual se causó por una rotación dentro de los inventarios en la empresa esto da como resultados rentabilidad a la empresa, sin embargo al momento de un mayor movimiento de las ventas incurre en más gastos tanto en los costos de la mano de obra y también en los gastos administrativos así como se refleja en el estado de resultados de la empresa.

Tabla 25.**Análisis Horizontal de los Costos y Producción año 2022-2023**

COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Materiales utilizados o productos vendidos	1.978.685,72	1.134.388,90	844.296,82	74,43%
Mano de obra directa	16.891,96	8.239,39	8.652,57	105,01%
TOTAL DE COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1.995.577,68	1.142.628,29	852.949,39	74,65%

Nota: Estado de resultados del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023

Interpretación

Después de haber realizado el análisis horizontal al estado de resultados del periodo 2022 y 2023 se resaltan los siguientes aspectos:

Según se puede apreciar los materiales utilizados y productos vendidos aumentaron de una manera considerable en un 74,65% el cual equivale a una variación de 884.296,82 con relación al año 2022. Esto debido a que para el último año se incrementó los costos de producción y mano de obra ya que al momento de existir mayor demanda de ventas los materiales utilizados para realizar esta actividad incrementaron, así como también se aumentó más vendedores dentro de la empresa lo cual corresponde un incremento a la mano de obra directa, lo que da un resultado del ejercicio menor a lo que está en el año 2022.

Tabla 26.**Análisis Horizontal de los Gastos año 2022-2023**

GASTOS	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
Gastos de administración	314.507,86	199.979,37	114.528,49	57,27%
Gastos financieros	44.067,86	7.911,88	36.155,98	456,98%
TOTAL DE GASTOS	358.575,72	207.891,25	150.684,47	72,48%

Nota: Estado de resultados del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023

Interpretación

Según el análisis horizontal realizado a los costos de producción de la empresa se puede determinar que para el año 2023 hay una variación de 150.684,47 lo cual equivale a un aumento del 72, 48%, este valor se da por causa del aumento en los sueldos de los trabajadores, así como también sus remuneraciones de ley ya que para el año 2023 se realizó la contratación de más personal para la empresa, y también hubo un incremento en los intereses bancarios debido a un préstamo realizado por la empresa para la adquisición de un lote para funcionamiento de la empresa lo que hace que los gastos se dupliquen de un año a otro.

Aplicación de los indicadores de gestión al Supermercado Puerta del Sol periodo 2022-2023

Tabla 27.**Rotación de Cartera**

	2023		2022
Rotación de cartera	Ventas Cuentas por cobrar	Rotación de cartera	Ventas Cuentas por cobrar
Rotación de cartera	2.349.016,41 3.396,64	Rotación de cartera	1.371.017,39 19.936,60
Rotación de cartera	691,57 veces	Rotación de cartera	68,77 veces

Nota: Estado de situación financiera del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023

La rotación de cartera para el año 2023 se dio 691,57 veces, con respecto al año 2022 que tuvo una rotación de 68,77 veces, esto se da porque la empresa tuvo menor rotación en las cuentas por cobrar durante el año, este valor se da mediante las ventas realizadas por parte de la empresa las cuales fueron realizadas a crédito. En cuanto al año 2023 se duplicó las ventas, pero las cuentas por cobrar disminuyeron ya que se vendió la mayoría de productos al contado.

Tabla 28.**Rotación de Activo Fijo**

2023		2022	
Rotación de activo fijo	Ventas Activo Fijo	Rotación de activo fijo	Ventas Activo Fijo
Rotación de activo fijo	2.349.016,41	Rotación de activo fijo	1.371.017,39
	387.913,50		363.519,09
Rotación de activo fijo	6,06 veces	Rotación de activo fijo	3,77 veces

Nota: Estado de situación financiera del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023

La rotación del activo fijo en el año 2022 es de 3,77 veces en comparación al año 2023 que es de 6,06 veces, esto refleja que las ventas fueron superiores a los activos fijos, lo que determina que se vendió \$1 por cada \$1 invertido en los activos fijos. Dando como resultado que para el año 2022 de \$1 dólar invertido se generó 3,77 dólares en el año, mientras que para el año 2023 la rotación se incrementó a 6,06 dólares en el año, dando como resultado una gran demanda en ventas.

Tabla 29.**Rotación de ventas**

2023		2022	
Rotación de ventas	Ventas Activo Total	Rotación de ventas	Ventas Activo Total
Rotación de ventas	2.349.016,41	Rotación de ventas	1.371.017,39
	1.031.824,14		1.031.213,43
Rotación de ventas	2,28 veces	Rotación de ventas	1,33 veces

Nota: Estado de situación financiera del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023

La rotación en ventas para el año 2022 es de 1,33 veces en comparación año siguiente que es de 2,28 veces, esto determina que por cada dólar invertido en activos la utilidad en ventas supera lo esperado en el primer año, y para el siguiente año se duplica, esto significa que la empresa ha tenido una eficiente utilización de los activos, este resultado se debe las estrategias de venta que ha implementado la empresa, lo que genera rentabilidad y dando a conocer que mientras mejor sea su rotación en ventas, será mayor su eficiencia.

Tabla 30.**Periodo medio de cobranza**

2023		2022	
Periodo medio de cobranza	(Cuentas por Cobrar * 365 días) Ventas	Periodo medio de cobranza	(Cuentas por Cobrar * 365 días) Ventas

Periodo medio de cobranza	1.239.773,60	Periodo medio de cobranza	7.276.859,00
	2.349.016,41		1.371.017,39
Periodo medio de cobranza	0,53 días	Periodo medio de cobranza	5 días

Nota: Estado de situación financiera del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023

El período medio de cobranza para el año 2022 es de 5,32 y para el año siguiente es de 0,53, esto nos permite medir que para el primer año la empresa pudo recuperar el dinero generado por las ventas a crédito a los 5,61 días, mientras que para el 2023 se logró recuperar a los 0,53 días de manera más rápido, dando como resultado que para el año 2023 la empresa genero nuevas habilidades de cobranza para que así se recupere la totalidad del dinero que se genera mediante las ventas a crédito a los clientes.

Tabla 31.

Periodo medio de pago

	2023		2022
Período medio de pago	(Cuentas y Documentos por pagar*365 días)	Período medio de pago	(Cuentas y Documentos por pagar * 365 días)
	Compras		Compras
Período medio de pago	132.235.579,90	Período medio de pago	130.163.204,80
	1.978.685,72		1.134.388,90
Período medio de pago	67 días	Período medio de pago	115 días

Nota: Estado de situación financiera del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023

El promedio medio de pago para el año 2022 es de 115 días con respecto al año 2023 que es de 67 días, según el estándar del indicador (30 a 60) en el primer periodo no es adecuada la rotación ya que sobrepasa el doble de días de lo indicado del pago a los proveedores esto puede ocurrir por la inestabilidad y falta de políticas de pago, para el siguiente año se reduce la rotación, pero aún sigue siendo deficiente ya que esta fuera de los estándares de pago establecidos. Por lo tanto, se aconseja que la empresa lleve una política que ayude a cubrir el pago a los proveedores y con ello cumplir los estándares establecidos, para que no afecte la relación con proveedores que pueden desembocar en una negativa de crédito.

Tabla 32.

Impacto de gastos administrativos en ventas

	2023		2022
Impacto gastos administrativos y ventas	(Gastos Administrativos y de Ventas)	Impacto gastos administrativos y ventas	(Gastos Administrativos y de Ventas)

	Ventas		Ventas
Impacto gastos administrativos y ventas	<u>314.507,86</u> 2.349.016,41	Impacto gastos administrativos y ventas	<u>199.979,37</u> 1.371.017,39
Impacto gastos administrativos y ventas	0,13%	Impacto gastos administrativos y ventas	0,15%

Nota: Estado de resultados del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023

Los gastos administrativos en el año 2022 son de 0,15% y para el año siguiente se reduce a 0,13%, estos valores se dan por que mientras se elevan las ventas de manera considerable los gastos también crecen, esto no representa una gran cantidad, por lo que no la empresa no tendrá problemas económicos ya que cuenta con un incremento en ventas acorde a su crecimiento en gastos, además esto por menos de la mitad del margen de ganancias.

Tabla 33.
Impacto de la carga financiera

	2023		2022
Impacto de la carga financiera	<u>(Gastos Financieros)</u> Ventas	Impacto de la carga financiera	<u>(Gastos Financieros)</u> Ventas
Impacto de la carga financiera	<u>44.067,86</u> 2.349.016,41	Impacto de la carga financiera	<u>7.911,88</u> 1.371.017,39
Impacto de la carga financiera	0,02%	Impacto de la carga financiera	0,01%

Nota: Estado de resultados del Supermercado Puerta del Sol. Periodo 2022-2023

El impacto de la carga financiera en el año 2022 es de 0,01% en comparación del año 2023 que se elevó a un 0,02% anual, este resultado se da por el aumento de los gastos financieros por causa de intereses bancarios al Banco de Pichincha por la adquisición de un lote para el funcionamiento del supermercado, así como sus servicios y comisiones prestadas. La empresa al tener este porcentaje puede seguir llevando sus operaciones comerciales con regularidad ya que se recomienda que este porcentaje no supere el 10% de las ventas.

Resumen de los Indicadores de Gestión

Tabla 34.

INDICADORES DE GESTIÓN				
INDICADOR	FÓRMULA	2022	2023	ESTANDAR
Rotación de cartera	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$	68,77	691,57	365 días
Rotación de activo fijo	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo}}$	3,77	6,06	≤ a 2
Rotación de ventas	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$	1,33	2,28	Mayor posible
Periodo medio de cobranza	$\frac{(\text{Cuentas por Cobrar} * 365 \text{ días})}{\text{Ventas}}$	5,31	0,53	30 a 60 días
Periodo medio de pago	$\frac{(\text{Cuentas Y Documentos por Pagar} * 365 \text{ días})}{\text{Compras}}$	114,74	66,83	30 a 60 días
Impacto gastos administrativos y ventas	$\frac{\text{Gasto administrativo y ventas}}{\text{Ventas}}$	0,15	0,13	< a 10%
Impacto de la carga financiera	$\frac{\text{Gasto financiero}}{\text{Ventas}}$	0,01	0,02	< a 10%

7. DISCUSIÓN

El Trabajo de Integración Curricular se realizó considerando que el Supermercado Puerta del Sol no tenía procesos eficientes establecidos para el tratamiento contable y el control de inventarios de mercadería, lo cual se sustenta en la entrevista realizada al gerente, contadora y encargado de bodega en donde los resultados obtenidos fueron, el conocimiento parcial de la norma así como también el tratamiento de inventarios no se lo realizaba conforme a lo establecido, esto afecta de manera directa a las actividad económica, ya que no cuenta con un manejo de stock de mercadería y entrada y salida de productos, como también falta de documentos de control por parte del personal de bodega hacia el área de contabilidad, falta de cálculo del Valor Neto Realizable y deterioro de inventarios, por ultimo falta de capacitaciones al personal para llevar un control adecuado de existencias.

En base a esto, se estableció un diagnóstico de la situación en la que se encontraba el supermercado. Como resultado se realizó propuestas de ejercicios para la medición de inventarios de mercadería para que se implemente dentro del supermercado, y de esa manera se pueda determinar correctamente el deterioro por el valor de las existencias, reconocimiento por el costo de adquisición y el cálculo del Valor Neto Realizable que hacen que el tratamiento contable se lleve de manera adecuada con ayuda de registros de entrada y salida, estableciendo políticas que ayuden a gestionar mejor su actividad.

Así mismo se realizó el análisis de los estados financieros del año 2022 y 2023 en donde se enfoca en el inventario de mercadería y todas las cuentas relacionadas con el movimiento de la misma, para de esa manera saber cómo fue el movimiento de las cuentas de un año al otro y así determinar la estructura financiera interna de la empresa, también se aplicó indicadores de gestión para conocer la rotación de inventario de mercadería que tiene el supermercado y con ello establecer el grado de eficiencia y eficacia con los que se maneja los recursos dentro del supermercado.

Con la aplicación de la NIC 2 y el tratamiento contable en el supermercado Puerta del Sol se logra llevar un control más ordenado de las existencias, como también una forma de registro de las transacciones que se realiza de entrada y salida de inventario de mercadería, todos estos procesos se los realizó por medio de casos prácticos y el planteamiento de formatos de control de inventarios, con esto se logra tener un manejo de inventarios de mercadería adecuado conforme a lo establecido en la normativa, logrando eficiencia y agilizando los procesos de compra, venta y registro de mercadería.

8. CONCLUSIONES

- Se aplicó una encuesta al gerente, contador y encargado de bodega con la finalidad de realizar un diagnóstico de la situación en la que se encontraba el supermercado y la incidencia que tiene la NIC 2 dentro del manejo del inventario de mercadería y el tratamiento contable.
- Se construyó una matriz FODA con los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a la empresa con lo que se elaboró un diagnóstico en donde se pudo establecer el grado de aplicación de la NIC 2, la situación en la que se encontraba la empresa y como era el registro de entrada y salida del inventario de mercadería, también el tipo de método que utiliza para su ingreso; en el tratamiento de inventario de mercadería determinamos como realiza el registro contable, y si se lo hace de acuerdo a la normativa, como también la forma de medición de inventarios.
- Se realizó propuestas y ejercicios prácticos basados en la NIC 2 en donde se detalla la forma de medir el inventario de manera correcta, también formatos en con los cuales se lleve un control detallado de las entradas y salidas de mercadería con la finalidad de tener una eficiencia y eficacia al momento de realizar los registros.
- Se realizó análisis horizontal a los estados financieros para conocer el movimiento de las cuentas relacionadas con el inventario de mercadería y conocer las condiciones en las que opera el supermercado respecto a la solvencia, eficiencia y rendimiento, con lo cual se puede llegar a la toma de decisiones por parte del gerente.
- Finalmente se estableció indicadores de gestión para medir la utilización y manejo de los recursos, y de esa manera saber el grado de rotación de inventarios que tiene la empresa y todos los gastos y costos que intervienen en el desarrollo de la actividad económica del Supermercado Puerta del Sol.

9. RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones planteadas se establecen las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda al supermercado que realice el tratamiento contable del inventario de acuerdo con lo establecido por la Normativa Contable Internacional, ya que en muchos aspectos no se maneja de manera correcta el ingreso de inventario de mercadería al supermercado.
- Se recomienda mantener un adecuado tratamiento al momento del reconocimiento de los inventarios ya sea por deterioro, o por gastos de adquisición, también al momento de aplicar al Valor Neto Realizable que se cumpla de acuerdo a la norma establecida para que no exista sobrevaloración en los productos o gastos que afecten a los resultados del supermercado.
- Se sugiere que adapte los formatos propuestos de entrada y salida de mercadería por parte de bodega para que de esa manera se pueda llevar un control adecuado, así como también un registro detallado de los procesos de ingreso y egreso de inventario de mercadería dentro de la empresa.
- Se recomienda al supermercado que reduzca sus gastos administrativos que son consecuencia de varios aspectos en los que están los combustibles y lubricantes, transporte, luz eléctrica, teléfono, entre otros; ya que esto puede afectar de manera directa a la rentabilidad de la empresa causando disminución al capital de la empresa.
- Se sugiere al supermercado que implemente políticas de pago y cobro con la finalidad de que se cumpla todos los estándares establecidos por los indicadores financieros ya que en algunos casos sobrepasa lo establecido lo que puede causar complicaciones dentro de las actividades que realiza el supermercado, así como también afectar a la economía de la misma.

10. BIBLIOGRAFÍA

- Agudelo, S. D., & López, R. Y. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios . *IngenieríasUSBMed*, 9, 75-85.
- Álvarez, K., Martínez, G., & García, A. (2021). La Importancia Del Control Interno En El Área. *Publicaciones E Investigación*, 15(1).
<https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692/4537>
- Arenal, L. C. (2018). *Dirección y estrategias de ventas e intermediación comercial*. UF1723. Editorial Tutor Formación.
- Avalos, E. (3 de Julio de 2023). *www.genesys.pe*. <https://www.genesys.pe/noticia-detalle/369#:~:text=Importancia%20de%20las%20NIC%20para%20la%20contabilidad&text=Esto%20ayuda%20a%20garantizar%20que,pa%C3%ADses%20en%20los%20que%20operan>.
- BBVA México. (2024). *www.bbva.mx*. <https://www.bbva.mx/educacion-financiera/banca-digital/cuenta-empresarial-que-es-una-empresa-comercial.html>
- Brito, B. F. (2019). *repositorio.uta.edu.ec*.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/30495/1/T4666M.pdf>
- Casadiego, D. Y., Rico, R. C., Contreras, C. M., & Calderón, C. M. (2020). DiagnósticoempresarialcomoherramientadecompetitividadenlasMiPymesdeCúcuta. *MundoFesc*, X(20), 64-73.
- Deloitte . (2019). *www2.deloitte.com*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf>
- Editorial Grudemi. (2021). *Empresa. Recuperado de Enciclopedia Económica*.
<https://enciclopediaiberoamericana.com/empresa/>
- Elizalde , L., & Montero , E. (2020). *Contabilidad inicial*. Riobamba : La Caracola Editores.
- Elizalde, L. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 261.
- Espejo, L., & López, G. (2018). *CONTABILIDAD GENERAL. ENFOQUE CON NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)*. Loja: EDILOJA Cía. Ltda.
- Estupiñán, G. R. (2020). *Análisis financiero y de gestión*. Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Gamboa, J., Jordán, J., & Pérez, M. (2018). *Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial*.

- García, J. I. (11 de Mayo de 2021). */retos-operaciones-logistica.eae.es*. <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/objetivos-de-un-proyecto-de-mejora-continua/>
- Gómez, A. J., Murillo, R. S., & Rodríguez, A. E. (2018). Diseño y Desarrollo de una Herramienta de Diagnóstico Integral Empresarial. *Revista de Ciencias Humanas y Sociales*, 18, 762-796.
- González, C. R. (2019). *dspace.uniandes.edu.ec*. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf>
- IFS GROUP. (21 de Agosto de 2019). *www.ifs-group.ec*. <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-nic>
- Imancela, R. D., Curimilma, O. A., & López, K. (Noviembre de 2019). *dialnet.unirioja.es*. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8936270>
- Jiménez, M. (2018). *Distribución comercial aplicada*. Madrid : ESIC EDITORIAL.
- Larrollo, S. G. (2020). *Tipología de los textos académicos I*.
- Leyva, J., & Mondragón, G. (16 de Diciembre de 2020). *salazarvirtual.sistemaeducativosalazar.mx*. <https://salazarvirtual.sistemaeducativosalazar.mx/assets/5fb4372e29d33/tareas/48d3f199182ac627921621bdc11f00faUnidad%207.%20SINTESIS%20AN%C3%81LITIC%20SOBRE%20INVENTARIOS.pdf>
- López, V. A., Martínez, C. N., & Sigüenza, H. L. (Diciembre de 2021). *ri.ues.edu.sv*. <https://ri.ues.edu.sv/id/eprint/28612/1/Grupo%20C.1%20Trabajo%20de%20graduacion.pdf>
- Macías, A. R., León, R. A., & Limón, L. C. (2018). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC:. *Revista Academia & Negocios*, IV(2), 83-94.
- Macías, M. F. (10 de Julio de 2022). *publicacionescd.uleam.edu.ec*. <https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/sapientiae/article/view/341/549>
- Martínez, L. F. (2021). *dspace.esPOCH.edu.ec*. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/15074/1/12T01414.pdf>
- Morales, D., & Morales, J. (2018). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Espíritu Emprendedor*, 52.
- Morales, L., Sánchez, A., Viscaíno, C., & Avellán, N. (2019). Importancia de los fundamentos contables. Aplicación práctica de un proceso contable en una empresa comercial. *Revista de investigación SIGMA*, 88.

- Oña, C. A., & Vega, A. R. (2019). IMPORTANCIA DEL ANÁLISIS FODA PARA LA ELABORACIÓN DE: https://tambara.org/wp-content/uploads/2018/12/1.Foda_O%C3%B1a_final.pdf
- Orozco, C. (6 de Marzo de 2023). *guiadelempresario.com*. <https://guiadelempresario.com/contabilidad/inventarios/#Elementos-de-los-inventarios>
- Ortega, S. T., López, Z. A., & Eras, R. d. (2022). Métodos de control y valoración de inventarios utilizados en empresas de electrodomésticos del cantón Machala. *Digital Publisher CEIT*, 7, 7(5), 315-327.
- Prieto, E. (31 de Agosto de 2023). *es.snhu.edu*. <https://es.snhu.edu/noticias/por-que-es-importante-el-control-de-inventarios>
- Ramón de Jesús, J. (s.f.). *www.spgm.pt*. <https://www.spgm.pt/fotos/editor2/REGAR/Publicaciones/2004/servifin.pdf>
- Rodríguez, D. M., & Rodríguez, M. L. (2021). *Generando Productividad Institucional*, IX(1), 86-87.
- Sánchez, H. D. (2020). *ANÁLISIS FODA O DAFO*. Editado por Bubok Publishing S.L.
- Sánchez, L., Suárez, R., & García, A. (2023). El Sistema de Control de Inventarios. Un análisis de una empresa de Giro Comercial. *Conocimiento, investigacion y Educacion*, 31-38.
- Serrano, M., & Schulz, B. (s.f.). *www.fes.de*. Análisis FODA, el desarrollo de estrategias y los recursos de poder: <https://www.fes.de/index.php?eID=dumpFile&t=f&f=89278&token=a913aabd57478c0efe5c00f02de84a6b3756d21c>
- Soto, Á. A. (14 de Junio de 2022). */www.cinconoticias.com*. <https://www.cinconoticias.com/tipos-de-empresas-comerciales/>
- Summa. (2020). *campusvirtual.iep.edu.es*. https://campusvirtual.iep.edu.es/recursos/recursos_premium/programa-habilidades/pdf/marketing/pdf6.pdf
- Tejada, A. A., Prado, C. M., Cárdenas, S. A., Janampa, G. G., Janampa, A. N., & Grijalva, S. R. (2022). *Gestión de Stock y mejora continua*. Guayaquil-Ecuador: Editorial Grupo Compás.
- Terreros, C. O., & Zhañay, M. M. (2018). <http://dspace.ucuenca.edu.ec/>: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%20%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf>
- Velázquez Márquez, D., Pereda Quiroga, M. Á., & Serrano Gómez, M. (2018). MÉTODOS DE CONTROL DE INVENTARIOS. *VII(2)*, 158-159.

Zapata, P. (2021). *CONTABILIDAD GENERAL: Con base en Normas Internacionales de Información*. Colombia: Sara Gallardo M.

Zúñiga, C. M., Córdova, E. D., Valenzuela, T. J., & González, N. N. (s.f.). *www.itson.mx*.
https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no70/42b-las_propuestas_de_mejora_una_alternativa_de_solucion_para_las_pequenas_y_medianas_empresas_noviembre_201.pdf

11. Anexos

Anexos 1.

Medición de inventario

NOMBRE DEL ARTÍCULO	KARDEX			PRECIO ESTIMADO DE VENTA	TOTAL DE VENTA	FACTOR PORCENTUAL DE VENTA	PROPORCION DE GASTO DE VENTA		VALOR NETO REALIZABLE	%UTILIDAD POR PRODUCTO
	UNIDADES	COSTO UNITARIO	TOTAL				DISTRIBUCIÓN DEL GASTO DE VENTA	PROPORCIÓN GASTO DE VENTA POR UNIDADES		
Bonella Margarina vital 490g	25	1,2	30,00	1,42	35,40	1%	0,33	0,88	0,54	0,22
Manicho Chocolate con mani cris x 4 28g	60	1,8	108,00	2,43	145,80	5%	4,91	0,92	1,51	0,63
Aceite La Favorita 500CC*30	600	1,28	768,00	1,92	1.152,00	36%	275,80	0,5	1,42	0,64
Oreo Rollo Original 4 X 108g	100	3,15	315,00	3,47	346,50	11%	34,03	1	2,47	0,32
Lomas Del Marques Vino Rioja 750ml	10	9,25	92,50	12,49	124,88	4%	3,60	12,2	0,29	3,24
Café SOL CAFFE 200G	123	1,65	202,95	2,48	304,43	9%	19,26	1	1,48	0,83
Dark Horse Vino Tinto Red Blend 750 MI	18	14,50	261,00	19,58	352,35	11%	28,67	12,2	7,38	5,08
Pasta dental colgate menta pura 150 ML X 48	80	0,97	77,60	1,46	116,40	4%	2,82	0,5	0,96	0,49
220v Bebida Energizante 600ml	80	0,92	73,60	1,07	85,38	3%	1,96	0,55	0,52	0,15
Pepsi Black Lata 355 MI	150	1,01	151,50	1,12	168,17	5%	7,94	68,3	-67,18	0,11
La Lechera Crema De Leche Uht 946ml	30	4,50	135,00	5,67	170,10	5%	7,16	12,12	-6,45	1,17
Choco Listo Funda Extra Contenido 400g	60	3,1	186,00	3,44	206,46	6%	11,97	11	-7,56	0,34
2.401,15			3.207,85		100%					

Anexo 2.

Asiento de compra del supermercado Puerta del Sol

VisualPlus Tecscicom Cia. Ltda.

No. 2023 001660 Referencia Fecha 30/01/2023

Codigo	Descripcion	Tipo	No. Doc.	Debito	Credito	Nota	Centro de
1.01.09.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS 12%	FC	001020-000210183	66.51		CAFRILOSA	
1.01.09.02	INVENTARIO DE MERCADERIAS 0%	FC	001020-000210183	152.78		CAFRILOSA	
1.01.05.02.01	12% IVA EN COMPRAS	FC	001020-000210183	7.98		CAFRILOSA	GENE
2.01.02.01	PROVEEDORES POR PAGAR	FC	001020-000210183		227.27	CAFRILOSA	GENE

Codigo NIF Fuente Uso 227.27 227.27 0.00

Compra No. 001020-000210183 de CAFRILOSA No.Sist. 5299

Por Centro de Costo GENERAL

VisualPlus Tecscicom Cia. Ltda.

Anexo 3.

Asiento de venta del supermercado Puerta del Sol

VisualPlus Tecscicom Cia. Ltda.

No. 2023 000606 Referencia Fecha 25/01/2023

Codigo	Descripcion	Tipo	No. Doc.	Debito	Credito	Nota	Centro de
1.01.01.03	CAJA GENERAL			5,339.28			
1.01.01.06	TARJETAS DE CREDITO			419.13			
1.01.04.03	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			404.04			
4.01.01.01	VENTAS 12%	FA			3,351.81	VARIOS	
4.01.01.02	VENTAS 0%	FA			2,408.49	YOGURTS	
2.04.11	12% IVA EN VENTAS	FA			402.25		
6.02.01	DIFERENCIAL CAMBIARIO			0.10			

Codigo NIF Fuente Uso 6,162.55 6,162.55 0.00

Ventas: 25/01/2023

Por Centro de Costo

VisualPlus Tecscicom Cia. Ltda.

Anexo 4.

Auditoria al supermercado Puerta del Sol

https://drive.google.com/file/d/1JRMAOvuSgkZx_0_RZEt160amZP05A2P1/view?usp=drive_link

Anexo 5

Registro Único de Contribuyentes

		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Razón Social GRANDAVILLEGAS CIA.LTDA.		Número RUC 1191795558001	
Representante legal • VILLEGAS IÑIGUEZ GLADYS YOLANDA			
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL		
Fecha de registro 08/06/2022	Fecha de actualización 03/01/2023	Inicio de actividades 08/06/2022	
Fecha de constitución 08/06/2022	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: LOJA Dirección Calle: 18 DE NOVIEMBRE Intersección: ENTRE COLÓN Y, JOSÉ ANTONIO EGUIGUREN Número de piso: SN Referencia: A VEINTE METROS DEL PARQUE BOLIVAR			
Medios de contacto Celular: 0958938917 Celular: 0995218179 Email: puertadelsolcia@gmail.com Email: puertadelsolloja@gmail.com Teléfono trabajo: 072584135			
Actividades económicas • G471102 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN SUPERMERCADOS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS, COMO PRENDAS DE VESTIR, MUEBLES, APARATOS, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, COSMÉTICOS, ETCÉTERA.			
Establecimientos			
Abiertos 1	Cerrados 0		
Obligaciones tributarias • 2011 DECLARACION DE IVA • 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES • ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA • ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO			

Razón Social
GRANDAVILLEGAS CIA.LTDA.

Número RUC
1191795558001

- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1707492646378321


Fecha y hora de emisión: 09 de febrero de 2024 10:30

Dirección IP: 181.113.151.250

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 6

Declaraciones de IVA



Sistema de declaración de impuestos


a través de internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191795558001 Razón Social: GRANDAVILLEGAS CIA LTDA.
 Período Fiscal: OCTUBRE 2023 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y 203 compras) Seleccione el decreto que aplica

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
	(VALOR BRUTO - N/C)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	103696.42 411	103694.58 421 12427.75
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00 412	0.00 422 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE)	410	0.00 420	0.00 430 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0.00 413	0.00
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0.00 414	0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	83556.44 415	53553.69
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00 416	0.00
Exportaciones de bienes	407	0.00 417	0.00
Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00 418	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2023102866502	NÚMERO SERIAL 973596381321	FECHA RECAUDACIÓN 20-11-2023	PÁGINA 1
---	--	--------------------------------------	--	--------------------


TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	167252.86 419	157116.27 429	12427.75
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00 441	0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			-442 0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443 0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00 444	0.00 454	0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes	480	103584.58
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes	481	0.00
Total impuesto generado	(trásládese campo 429) 482	12427.75
Impuesto a liquidar del mes anterior	(verificar que el valor corresponda al campo 483 485 por ventas a crédito de periodos anteriores)	0.00
Impuesto a liquidar en este mes	484	12427.75
Impuesto a liquidar en el próximo mes	482-484 485	0.00
Mes a pagar el monto de IVA diferente de cero por ventas a crédito de este mes	486	0
Tamaño COPCI	487	
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES	483+484 489	12427.75
Total comprobantes de venta emitidos	111	0
Total comprobantes de venta anulados	113	0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO	VALOR NETO	IMPUESTO GENERADO
	(VALOR BRUTO - N/C)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	101402.36 510	96856.33 520 11982.76
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00 511	0.00 521 0.00
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable)	530	0.00 533	0.00 534 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	8324.15 512	8324.15 522 986.90
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00 513	0.00 523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00 514	0.00 524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00 515	0.00 525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito)			526 0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CÓDIGO VERIFICADOR SRIDEC2023102866502	NÚMERO SERIAL 872089381321	FECHA RECAUDACIÓN 20-11-2023	PÁGINA 2
---	--	--------------------------------------	--	--------------------

tributario)						527
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)						
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	516	0.00		
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	73683.38	517	72345.19		
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508	2084.75	518	2084.75		
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	185464.64	519	182810.42	529	12981.68
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541	0.00		
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543	0.00		
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544	0.00	554	0.00
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545	0.00	555	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario			(411+412+415+416+417+418) / 419	563		1.0000
Crédito tributario aplicable en este periodo (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563				564		11982.78

Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas	117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)				119	0

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO					
Impuesto causado	(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601	444.99		
Crédito tributario aplicable en este periodo	(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602	0.00		
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad		603	0.00		
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		604	0.00		
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior	(trasládese el campo 615 de la declaración del	605	13686.12		

La información reposa en la base de datos del SII, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	8HDEC2023103999002	87298624501	20-11-2023

Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas	(trasládese el campo 617 de la declaración del	606	9021.82	período anterior)
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico	(trasládese el campo 618 de la declaración del	607	0.00	período anterior)
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia	(trasládese el campo 619 de la declaración del	608	0.00	período anterior)
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo		609	568.07	
(-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad		610	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico		611	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad		612	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario		613	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario		614	0.00	
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes		615	13241.13	
Saldo crédito tributario para el próximo mes		616	9589.99	
Por adquisiciones e importaciones		617	0.00	
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas		618	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico		619	0.00	
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia		620	0.00	
SUBTOTAL A PAGAR	Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00	
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021)		621	0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes)		620+621	609	0.00

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES				
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se	700	0.00	701	0.00
La información reposa en la base de datos del SII, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	
	8HDEC2023103999002	87298624501	20-11-2023	

		PORCENTAJE	
Porción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes	702	0.00	
SUJETO DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
Retención del 10%	721	0.00	
Retención del 20%	723	0.00	
Retención del 30%	725	0.00	
Retención del 50%	727	0.00	
Retención del 70%	729	285.00	
Retención del 100%	731	168.61	
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799	453.61
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas	800	0.00	
Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas	802	0.00	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800-802)	801	453.61
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(899+801)	899	453.61
Pago previo	890	0.00	
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)			
Interés	897	0.00	
Impuesto	898	0.00	
Multa	899	0.00	
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	000	0.00	
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO	
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00	
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00	
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00	
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00	
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00	
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00	



La información repose en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEC2023102886502	872586381301	20-11-2023	5

VALORES A PAGAR (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(899-898)	902	453.61
Interés por mora	903	0.00	
Multa	904	0.00	
TOTAL PAGADO	909	453.61	



La información repose en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEC2023102886502	872586381301	20-11-2023	5



Sistema de declaración de impuestos

a través de internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191795558001 Razón Social: GRANDAVILLEGAS CIA.LTDA.
 Período Fiscal: NOVIEMBRE 2023 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas

(Aplica para ventas y 203 compras)

Seleccione el decreto que aplica

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO
				-(VALOR BRUTO - I/C)	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	100152.23	411	99891.03	421 11986.92
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412	0.00	422 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE)	410	0.00	420	0.00	430 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)					423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)					424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0.00	413	0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0.00	414	0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	78606.71	415	78601.36	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00	416	0.00	
Exportaciones de bienes	407	0.00	417	0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00	418	0.00	

CÓDIGO VERIFICADOR	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN		
8RDEC2023101750232	8725M420102	16-12-2023		1

TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	178755.94	419	178492.39	429 11986.92
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			442	0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			443	0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444	0.00	454 0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES					
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	99891.03
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00
Total impuesto generado				(trasládesse campo 429) 482	11986.92
Impuesto a liquidar del mes anterior				(verificar que el valor corresponda al campo 483 485 por ventas a crédito de periodos anteriores)	0.00
Impuesto a liquidar en este mes				484	11986.92
Impuesto a liquidar en el próximo mes				482-484 485	0.00
Mes a pagar el monto de IVA diferente de cero por ventas a crédito de este mes				486	0
Tamaño COPCI				487	
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484 489	11986.92
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO
				-(VALOR BRUTO - I/C)	
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	116303.66	510	111423.96	520 13370.88
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521 0.00
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable)	530	0.00	533	0.00	534 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	8810.95	512	8810.95	522 1057.31
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito)					528 0.00

CÓDIGO VERIFICADOR	La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN		
8RDEC2023101753332	8725M420102	16-12-2023		2

tributario)									
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)									527
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	508	0.00	516						0.00
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	94381.09	517						92461.73
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508	2902.34	518						2902.34
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	508	221398.04	519					215598.98	529
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541						0.00
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542						0.00
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543						0.00
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544					0.00	554
Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545					0.00	555
Factor de proporcionalidad para crédito tributario							(411+412+415+416+417+418) / 419	583	1.0000
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 583								564	13370.88
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas					117	0
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)								119	0
RESUMEN IMPOSITIVO AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO									
Impuesto causado							(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601	0.00
Crédito tributario aplicable en este período							(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602	1383.66
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad								603	0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia								604	0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior									
Por adquisiciones e importaciones							(trasládese el campo 615 de la declaración del	605	13241.13
La información reposa en la base de datos del SII, conforme la declaración realizada por el contribuyente									
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA					
	SRDECC2022101719232	87294302822	19-12-2023	3					
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas							periodo anterior)	606	9589.99
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico							periodo anterior)	607	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia							periodo anterior)	608	0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período								609	598.35
(-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad								622	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico								610	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad								611	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario								612	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario								613	0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes								614	0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes									
Por adquisiciones e importaciones								615	14825.09
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas								617	10188.34
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico								618	0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia								619	0.00
SUBTOTAL A PAGAR							Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620	0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021)								621	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes)								620+621	899

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se	700	0.00 701
		0.00

La información reposa en la base de datos del SII, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRDECC2022101719232	87294302822	19-12-2023
			PÁGINA 4

		PORCENTAJE
proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes	702	0.00
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%	721	0.00
Retención del 20%	723	0.00
Retención del 30%	725	0.00
Retención del 50%	727	0.00
Retención del 70%	729	285.00
Retención del 100%	731	197.52
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas	800	0.00
Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas	802	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800-802)	801
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(899+801)	899
Pago previo	890	0.00
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.00
Impuesto	898	0.00
Multa	899	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	890	0.00
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NO
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00

QR	La información repasa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	
	SRIDEC2020103195032	872594332832	18-12-2020	6

VALORES A PAGAR (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(899-899)	902
Interés por mora	903	0.00
Multa	904	0.00
TOTAL PAGADO	999	482.52

QR	La información repasa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			PÁGINA
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	
	SRIDEC2020103195032	872594332832	18-12-2020	6



Sistema de declaración de impuestos

a través de internet

Obligación Tributaria: 2011 DECLARACION DE IVA
 Identificación: 1191795558001 Razón Social: GRANDAVILLEGAS CIA.LTDA.
 Período Fiscal: DICIEMBRE 2023 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario Sustituye:

Decreto ejecutivo que determina el porcentaje de tarifa reducida de IVA en la prestación de servicios definidos como actividades turísticas (Aplica para ventas y compras) 203 Seleccione el decreto que aplique

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERIODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO
			(VALOR BRUTO - NIC)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401	210120.34	411	210021.27	421 25202.55
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402	0.00	412	0.00	422 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero (TARIFA VARIABLE)	410	0.00	420	0.00	430 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)					423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)					424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403	0.00	413	0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404	0.00	414	0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405	120091.63	415	119912.91	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406	0.00	416	0.00	
Exportaciones de bienes	407	0.00	417	0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408	0.00	418	0.00	


La información respone en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
59DEC2024105191824	872008202490	18-01-2024	1

TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	330211.97	419	329934.18	429	25202.55
Transferencias no objeto o exentas de IVA	431	0.00	441	0.00		
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes				442	0.00	
Notas de crédito diferente de cero por compensar próximo mes				443	0.00	453 0.00
Ingresos por reembolso como intermediario / valores facturados por operadoras de transporte / ingresos obtenidos por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	434	0.00	444	0.00	454	0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES					
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a contado este mes				480	210021.27
Total transferencias gravadas tarifa diferente de cero a crédito este mes				481	0.00
Total impuesto generado			(trasládesee campo 420)	482	25202.55
Impuesto a liquidar del mes anterior			(verificar que el valor corresponde al campo 483 por ventas a crédito de períodos anteriores)	483	0.00
Impuesto a liquidar en este mes				484	25202.55
Impuesto a liquidar en el próximo mes				482-484	485 0.00
Mes a pagar el monto de IVA diferente de cero por ventas a crédito de este mes				486	0
Tamaño COPCI				487	
TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES				483+484	499 25202.55
Total comprobantes de venta emitidos	111	0	Total comprobantes de venta anulados	113	0

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERIODO QUE DECLARA	VALOR BRUTO		VALOR NETO		IMPUESTO GENERADO
			(VALOR BRUTO - NIC)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	500	115795.41	510	110462.87	520 13254.34
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario)	501	0.00	511	0.00	521 0.00
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero (con derecho a crédito tributario tarifa variable)	530	0.00	533	0.00	534 0.00
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa diferente de cero (sin derecho a crédito tributario)	502	12775.35	512	12775.35	522 1633.04
Importaciones de servicios y/o derechos gravados tarifa diferente de cero	503	0.00	513	0.00	523 0.00
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa diferente de cero	504	0.00	514	0.00	524 0.00
Importaciones de activos fijos gravados tarifa diferente de cero	505	0.00	515	0.00	525 0.00
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en positivo al crédito)					526 0.00

La información respone en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEC2024105191824	872008202490	18-01-2024	2

tributario)						
IVA generado en la diferencia entre adquisiciones y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste en negativo al crédito tributario)						527
Importaciones de bienes (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	506	0.00	518		0.00	
Adquisiciones y pagos (incluye activos fijos) gravados tarifa 0%	507	80727.95	517		78251.70	
Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE (hasta diciembre 2021), NEGOCIOS POPULARES (desde enero 2022)	508	3119.42	518		3119.42	
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	212416.13	519		204599.34	529
Adquisiciones no objeto de IVA	531	0.00	541		0.00	
Adquisiciones exentas del pago de IVA	532	0.00	542		0.00	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes			543		0.00	
Notas de crédito tarifa diferente de cero por compensar próximo mes			544		0.00	554
Pagos netos por reembolso por intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte / pagos realizados por parte de las sociedades de gestión colectiva como intermediarios (informativo)	535	0.00	545		0.00	555
Factor de proporcionalidad para crédito tributario					(411+412+415+416+417+418) / 419	563
Crédito tributario aplicable en este período (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+526-527) x 563						564
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)	115	0	Total notas de venta recibidas			117
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)						119
RESUMEN IMPOSITIVO, AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
Impuesto causado			(si la diferencia de los campos 499-564 es mayor que cero)	601		11948.21
Crédito tributario aplicable en este período			(si la diferencia de los campos 499-564 es menor que cero)	602		0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico y/o IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad				603		0.00
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia				604		0.00
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior						
Por adquisiciones e importaciones			(trasládese el campo 615 de la declaración del	605		14625.09
La información repasa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente						
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA		
	8R9DEC2024105191824	87280320499	19-01-2024	3		
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas			(trasládese el campo 617 de la declaración del período anterior)	606		10188.34
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico			(trasládese el campo 618 de la declaración del período anterior)	607		0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia			(trasládese el campo 619 de la declaración del período anterior)	608		0.00
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período				609		2191.68
(-) IVA devuelto o descontado por transacciones realizadas con personas adultas mayores o personas con discapacidad				610		0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico				611		0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad				612		0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario				613		0.00
(+) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario				614		0.00
Saldo crédito tributario para el próximo mes						
Por adquisiciones e importaciones				615		2676.68
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas				617		12380.02
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico				618		0.00
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia				619		0.00
SUBTOTAL A PAGAR			Si (601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614) > 0	620		0.00
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2013), RETENCIÓN DE IVA EN VENTAS DIFERENTES PORCENTAJES (aplica para Ejercicios posteriores al 2021)				621		0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN Y RETENCIONES EFECTUADAS EN VENTAS (varios porcentajes)						620+621 699

IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES	VALOR	ISD PAGADO
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se	700	0.00 701

La información repasa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	8R9DEC2024105191824	87280320499	19-01-2024	4

		PORCENTAJE
ción del ingreso neto de divisas desde el exterior al Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes	702	0.0
CUENTA DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		
Retención del 10%	721	0.0
Retención del 20%	723	0.0
Retención del 30%	725	0.0
Retención del 50%	727	0.0
Retención del 70%	729	285.0
Retención del 100%	731	617.0
TOTAL IMPUESTO RETENIDO	721+723+725+727+729+731	799
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas	800	0.0
Retenciones efectuadas y no pagadas sector público, universidades y escuelas politécnicas	802	0.0
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN	(799-800-802)	801
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	(859+801)	859
Pago previo	890	0.0
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)		
Interés	897	0.0
Impuesto	898	0.0
Multa	899	0.0
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)	880	0.0
¿Tiene derecho al pago diferido del IVA a pagar de este ejercicio fiscal conforme al Decreto 1021 del 2020 por la emergencia sanitaria en relación con el COVID-19?	881	NC
Cuota 1 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	882	0.00
Cuota 2 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (10%)	883	0.00
Cuota 3 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	884	0.00
Cuota 4 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	885	0.00
Cuota 5 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	886	0.00
Cuota 6 del Impuesto al Valor Agregado del ejercicio fiscal 2020 (20%)	887	0.00



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEC2024105151824	87203202486	18-01-2024	5

VALORES A PAGAR (uego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR	(859-898)	902	902.04
Interés por mora		903	0.00
Multa		904	0.00
TOTAL PAGADO		909	902.04



La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEC2024105151824	87203202486	18-01-2024	5

Anexo 7.

Estados financieros legalizados año 2022-2023

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	GRANDAVILLEGAS CIA.LTDA.
	DIRECCIÓN	18 de Noviembre Y Entre Colón y. José Antonio Egiguren No. SN BARRIO.
	EXPEDIENTE	335737
	RUC	1191796558001
	AÑO	2022
FORMULARIO	SCV.NIIF.335737.2022.2	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En UED\$)
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	401	0.00
VENTA DE BIENES	40101	1371017.39
PRESTACION DE SERVICIOS	40102	0.00
INGRESOS POR ASESORIA	4010201	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	4010202	0.00
INGRESOS POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	4010203	0.00
OTROS	4010204	0.00
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	40103	0.00
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	40104	0.00
REGALÍAS	40105	0.00
INTERESES	40106	0.00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CREDITO	4010601	0.00
INTERESES Y RENDIMIENTOS FINANCIEROS	4010602	0.00
OTROS INTERESES GENERADOS	4010603	0.00
DIVIDENDOS	40107	0.00
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	40108	0.00
INGRESOS POR COMISIONES, PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	40109	0.00
COMISIONES GANADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	4010901	0.00
POR OPERACIONES BURSATILES	401090101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	401090103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	401090104	0.00
POR INSCRIPCIONES	401090105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	401090106	0.00
POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	4010902	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	401090201	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	401090202	0.00
FONDOS COLECTIVOS	401090203	0.00
TITULARIZACIÓN	401090204	0.00
FIDUCIARIOS MERCANTILES	401090205	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	401090206	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	401090207	0.00
POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS	401090208	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	4010903	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	401090301	0.00
CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS	401090302	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	401090303	0.00
OTROS	401090304	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	40110	0.00
DIVIDENDOS	4011001	0.00
INTERESES FINANCIEROS	4011002	0.00
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4011003	0.00
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4011004	0.00
GANANCIA EN VENTA DE TITULOS VALORES	4011005	0.00
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	4011006	0.00
(-) DESCUENTO EN VENTAS	40112	0.00
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	40113	0.00
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	40114	0.00
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	40115	0.00
UTILIDAD EN CAMBIO	40116	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
GANANCIA BRUTA	402	0.00
OTROS INGRESOS	403	0.00
GANANCIA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	40301	0.00
GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	40302	0.00
OTROS	40303	6299.23
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	501	0.00
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	50101	0.00
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010101	267347.33
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010102	1325102.27
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010103	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	5010104	-458061.20
(-) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	5010105	0.00
(-) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	5010106	0.00
(-) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	5010107	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	5010108	0.00
(-) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010109	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	5010110	0.00
(-) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	5010111	0.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	5010112	0.00
(-) MANO DE OBRA DIRECTA	50102	0.00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010201	0.00
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010202	0.00
(-) MANO DE OBRA INDIRECTA	50103	0.00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	5010301	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5010302	0.00
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	50104	0.00
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5010401	0.00
DETERIORO O PERDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	5010402	0.00
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5010403	0.00
EFEECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	5010404	0.00
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	5010405	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5010406	0.00
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	5010407	0.00
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	5010408	0.00
COSTOS DE CONTRATOS DE CONSTRUCCIONES	50105	0.00
COSTOS DE ACUERDO A PORCENTAJES O GRADOS DE TERMINACIÓN	5010501	0.00
GASTOS	502	163718.65
GASTOS DE VENTA	50201	143926.34
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020101	74473.15
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020102	12028.15
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020103	5675.63
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020104	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020105	8534.44
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	5020106	0.00
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5020107	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020108	1374.03
ARRENDAMIENTO	5020109	24197.68
COMISIONES	5020110	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020111	3870.70
COMBUSTIBLES	5020112	375.47
LUBRICANTES	5020113	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020114	1588.27
TRANSPORTE	5020115	893.99
GASTOS DE GESTIÓN (AGAJAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020116	4484.24
GASTOS DE VIAJE	5020117	672.59

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020118	5789.85
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5020119	0.00
DEPRECIACIONES:	5020120	7610.58
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012001	7610.58
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	502012002	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	502012003	0.00
AMORTIZACIONES	5020121	0.00
INTANGIBLES	502012101	0.00
OTROS ACTIVOS	502012102	0.00
GASTO DETERIORO	5020122	21141.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502012201	0.00
INVENTARIOS	502012202	20205.67
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	502012203	0.00
INTANGIBLES	502012204	0.00
CUENTAS POR COBRAR	502012205	935.89
OTROS ACTIVO	502012206	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502012207	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	5020123	0.00
MANO DE OBRA	502012301	0.00
MATERIALES	502012302	0.00
COSTOS DE PRODUCCIÓN	502012303	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACION	5020124	0.00
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	5020125	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	5020126	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020127	13868.75
OTROS GASTOS	5020128	9772.20
GASTOS ADMINISTRATIVOS	50202	0.00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5020201	0.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	5020202	0.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5020203	0.00
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	5020204	0.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5020205	0.00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	5020206	0.95
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	5020207	0.00
MAINTENIMIENTO Y REPARACIONES	5020208	0.00
ARRENDAMIENTO	5020209	0.00
COMISIONES	5020210	0.00
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5020211	0.00
COMBUSTIBLES	5020212	0.00
LUBRICANTES	5020213	0.00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	5020214	0.00
TRANSPORTE	5020215	0.00
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	5020216	0.00
GASTOS DE VIAJE	5020217	0.00
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5020218	0.00
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5020219	0.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5020220	11882.05
DEPRECIACIONES	5020221	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022101	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	502022102	0.00
ACTIVOS POR DERECHO DE USO	502022103	0.00
AMORTIZACIONES	5020222	0.00
INTANGIBLES	502022201	0.00
OTROS ACTIVOS	502022202	0.00
GASTO DETERIORO:	5020223	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (\$= US\$)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	502022301	0.00
INVENTARIOS	502022302	0.00
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	502022303	0.00
INTANGIBLES	502022304	0.00
CUENTAS POR COBRAR	502022305	0.00
OTROS ACTIVOS	502022306	0.00
DERECHOS DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	502022307	0.00
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	5020224	0.00
MANO DE OBRA	502022401	0.00
MATERIALES	502022402	0.00
COSTOS DE PRODUCCIÓN	502022403	0.00
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	5020225	0.00
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	5020226	0.00
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	5020227	0.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	5020228	0.00
OTROS GASTOS	5020229	0.00
GASTOS FINANCIEROS	50203	0.00
INTERESES	5020301	3477.26
INTERESES POR PRESTAMOS	502030101	3477.26
INTERESES POR ARRENDAMIENTOS	502030102	0.00
INTERESES POR VALORES EMITIDOS	502030103	0.00
OTROS INTERESES	502030104	0.00
COMISIONES	5020302	4431.00
COMISIONES PAGADAS POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES:	502030201	0.00
POR OPERACIONES BURSATILES	50203020101	0.00
POR CONTRATOS DE UNDERWRITING	50203020103	0.00
POR COMISIÓN EN OPERACIONES	50203020104	4431.00
POR INSCRIPCIONES	50203020105	0.00
POR MANTENIMIENTO DE INSCRIPCIÓN	50203020106	0.00
POR PRESTACION DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN Y MANEJO	5020303	0.00
PORTAFOLIO DE TERCEROS	502030301	0.00
FONDOS ADMINISTRADOS	502030302	0.00
FONDOS COLECTIVOS	502030303	0.00
TITULARIZACIÓN	502030304	0.00
FIDEJUMISOS MERCANTILES	502030406	0.00
ENCARGOS FIDUCIARIOS	502030306	0.00
POR CALIFICACION DE RIESGO	502030307	0.00
POR REPRESENTACION DE OBLIGACIONISTAS	502030308	0.00
CUSTODIA, REGISTRO, COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN	5020304	0.00
CUSTODIA VALORES MATERIALIZADOS	502030401	0.00
CUSTODIA VALORES DESMATERIALIZADOS	502030402	0.00
COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES	502030403	0.00
OTROS	502030404	0.00
GASTOS POR SERVICIOS DE ASESORIA Y ESTRUCTURACION	5020305	0.00
POR ASESORIA	502030501	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE OFERTA PÚBLICA DE VALORES	502030502	0.00
POR ESTRUCTURACIÓN DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	502030503	0.00
OTROS	502030504	0.00
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	5020306	0.00
DIFERENCIA EN CAMBIO	5020307	0.00
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	5020308	0.00
PERDIDA EN VENTA DE TITULOS VALORES	5020309	0.00
PERDIDA EN VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	5020310	0.00
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	5020311	0.00
OTROS GASTOS FINANCIEROS	5020312	0.00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
OTROS GASTOS	50204	0.00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	5020401	0.00
OTROS	5020402	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	600	26708.46
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	601	4018.47
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	602	22777.01
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	603	0604.25
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	604	0.00
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	605	0.00
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	606	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	607	0.00
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	700	0.00
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	701	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	702	0.00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	703	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	704	0.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	705	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	706	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	707	17082.76
OTRO RESULTADO INTEGRAL	800	0.00
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	80001	0.00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	80002	0.00
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	80003	0.00
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	80004	0.00
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	80005	0.00
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PERDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	80006	0.00
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	80007	0.00
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	80008	0.00
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	80009	0.00
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	801	0.00
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	80101	0.00
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	80102	0.00

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)

VILLEGAS RÍQUEZ GLADYS YOLANDA

1101703187

GRANDAVILLEGAS CIA. LTDA.
 R.U.C. 191795558001
 Dir. 15 de Noviembre el Colón y
 José Antonio Egúsquiza - Loja
 Cel: 0987678444

CONTADOR

TORRES GALLEGOS CRISTINA LEONELA

1104648843001

nil



DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

En mi calidad de Representante Legal declaro voluntariamente bajo juramento y debidamente apercibido de las penas de perjurio, que la información relativa a los estados financieros, así como los anexos remitidos a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, a través del formulario que antecede, es exacta, veraz y fiel a la consignada en los registros y libros sociales y contables de la compañía, al cierre del ejercicio fiscal.

En tal virtud, me hago civil, penal y administrativamente responsable, de cumplir con las obligaciones derivadas del cargo que ejerzo, entre ellas, la de enviar, dentro del primer cuatrimestre de cada año, la información de la que habla el artículo 20 de la Ley de Compañías, de forma íntegra.

Dicho esto, esta Superintendencia no tiene responsabilidad por la exactitud, veracidad, fidelidad ni error del contenido de la información que, por este medio, reconozco que, conforme a la ley, soy responsable de comunicar inmediatamente de las inconsistencias o errores que se hubieran identificado.

Asimismo, declaro además que conozco el contenido y alcance, entre otras, de las siguientes normas:

Ley de Compañías:

*Art. 25.- Si el Superintendente no recibiere oportunamente los documentos a que se refieren los artículos anteriores, o si aquellos no contuvieran todos los datos requeridos, impondrá al representante legal de la compañía remisa una multa de conformidad con el Art. 457 de esta Ley, salvo que antes del vencimiento del plazo se hubiere obtenido del Superintendente la prórroga respectiva, por haberse comprobado la imposibilidad de presentar oportunamente dichos documentos y datos.

La multa podrá repetirse hasta el debido cumplimiento de la obligación exigida.

El Superintendente podrá exigir, de oficio o a petición de los socios o accionistas de la compañía, la presentación de los estados financieros y de cualquier documentación contable que fuere necesaria para determinar la actual situación financiera de una compañía sujeta a su vigilancia. Estos estados financieros deberán ser entregados dentro de los quince días siguientes al mandato del Superintendente, bajo las mismas sanciones previstas en los incisos anteriores, salvo que la compañía, por razones justificadas, hubiere obtenido prórroga del plazo.

Los socios o accionistas tendrán el derecho de solicitar al organismo de control, en cualquier tiempo, el libre y oportuno acceso a la información financiera y demás documentos de la compañía. Para tales efectos, se procederá de acuerdo con el inciso anterior.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)

*Art. 460.- La compañía que proporcione deliberada y dolosamente información falsa, maliciosa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de 50 salarios básicos unificados para los trabajadores del sector privado, cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar.

La compañía que proporcione por error o culpa información falsa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de hasta 20 Remuneraciones Básicas Unificadas cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar. (...)*

Código Orgánico Integral Penal:

*Art. 270.- Perjurio y falso testimonio.- La persona que, al declarar, confesar, informar o traducir ante o a (sic) autoridad competente, false a la verdad bajo juramento, cometa perjurio, será sancionada con pena privativa de libertad de tres a cinco años; cuando lo hace sin juramento, cometa falso testimonio, será sancionada con pena privativa de libertad de uno a tres años.

De igual modo, se comete perjurio cuando a sabiendas se ha falseado a la verdad en declaraciones patrimoniales juramentadas o jurades hechas ante Notario Público.

Si el perjurio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Si el falso testimonio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de cinco a siete años.

Se exceptúan los casos de versiones y testimonio de la o el sospechoso o de la o el procesado, tanto en la fase preprocesal, como en el proceso penal*

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICADO Que el presente balance ha sido emitido electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

RAZÓN SOCIAL	GRANDAVILLEGAS CIA.LTDA.
DIRECCIÓN	18 de Noviembre Y Entre Cokén y José Antonio Egiguren No. 5N BARRIO
EXPEDIENTE	335737
RUC	1191795558001
AÑO	2022
FORMULARIO	SCV.NIF.335737.2(2)2.2
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAA)	Mar 29, 20

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
ACTIVO	1	1031213.45
ACTIVO CORRIENTE	101	667604.34
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10101	84623.79
CAJA	1010101	18363.20
INSTITUCIONES FINANCIERAS PUBLICAS	1010102	0.00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	1010103	66060.59
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	72726.05
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	0.00
RENTA VARIABLE	101020101	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102010101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102010102	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102010103	0.00
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102010104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010105	0.00
OTROS	10102010106	0.00
RENTA FIJA	101020102	0.00
AVALES	10102010201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102010202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102010203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102010204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102010205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102010206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102010207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102010208	0.00
CUPONES	10102010209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102010210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102010211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102010212	0.00
OBLIGACIONES	10102010213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102010214	0.00
OVERNIGHTS	10102010215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102010216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102010217	0.00
PAGARES	10102010218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102010219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102010220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102010221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102010222	0.00
OTROS	10102010223	0.00
DERIVADOS	101020103	0.00
FORWARD	10102010301	0.00
FUTUROS	10102010302	0.00
OPCIONES	10102010303	0.00
OTROS	10102010304	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1010202	0.00
RENTA VARIABLE	101020201	0.00
ACCIONES Y PARTICIPACIONES	10102020101	0.00
CUOTAS DE FONDOS COLECTIVOS	10102020102	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
UNIDADES DE PARTICIPACIÓN	10102020103	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN	10102020104	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020105	0.00
OTROS	10102020106	0.00
RENTA FIJA	101020202	0.00
AVALES	10102020201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102020202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102020203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102020204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102020205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102020206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102020207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102020208	0.00
CUPONES	10102020209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102020210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102020211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102020212	0.00
OBLIGACIONES	10102020213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102020214	0.00
OVERNIGHTS	10102020215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102020216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102020217	0.00
PAGARÉS	10102020218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102020219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102020220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102020221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102020222	0.00
OTROS	10102020223	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	1010203	0.00
RENTA FIJA	101020302	0.00
AVALES	10102030201	0.00
BONOS DEL ESTADO	10102030202	0.00
BONOS DE PRENDA	10102030203	0.00
CÉDULAS HIPOTECARIAS	10102030204	0.00
CERTIFICADOS FINANCIEROS	10102030205	0.00
CERTIFICADOS DE INVERSIÓN	10102030206	0.00
CERTIFICADOS DE TESORERÍA	10102030207	0.00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO	10102030208	0.00
CUPONES	10102030209	0.00
DEPÓSITOS A PLAZO	10102030210	0.00
LETRAS DE CAMBIO	10102030211	0.00
NOTAS DE CRÉDITO	10102030212	0.00
OBLIGACIONES	10102030213	0.00
FACTURAS COMERCIALES NEGOCIABLES	10102030214	0.00
OVERNIGHTS	10102030215	0.00
OBLIGACIONES CONVERTIBLES EN ACCIONES	10102030216	0.00
PAPEL COMERCIAL	10102030217	0.00
PAGARÉS	10102030218	0.00
PÓLIZAS DE ACUMULACIÓN	10102030219	0.00
TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	10102030220	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	10102030221	0.00
INVERSIONES EN EL EXTERIOR	10102030222	0.00
OTROS	10102030223	0.00
PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS	1010204	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	101020401	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDS)
ACTIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	101020402	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	101020403	0.00
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	10102050	62162.04
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENEREN INTERESES	101020501	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR - A CLIENTES	10102050101	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR - A TERCEROS	10102050102	0.00
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	62162.04
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR - A CLIENTES	10102050201	56154.66
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR - A TERCEROS	10102050202	0.00
CUENTAS POR COBRAR AL ORIGINADOR	10102050203	0.00
COMISIONES POR OPERACIONES BURSÁTILES	10102050204	0.00
CONTRATO DE UNDERWRITING	10102050207	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE PORTAFOLIOS DE TERCEROS	10102050208	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE FONDOS ADMINISTRADOS	10102050209	0.00
POR ADMINISTRACIÓN Y MANEJO DE NEGOCIOS FIDUCIARIOS	10102050210	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES MATERIALIZADOS	10102050211	0.00
POR CUSTODIA Y CONSERVACIÓN DE VALORES DESMATERIALIZADOS	10102050212	0.00
POR MANEJO DE LIBRO DE ACCIONES Y ACCIONISTAS	10102050213	0.00
POR ASESORIA	10102050214	0.00
DIVIDENDOS POR COBRAR	10102050215	0.00
INTERESES POR COBRAR	10102050216	0.00
DEUDORES POR INTERMEDIACIÓN DE VALORES	10102050217	0.00
ANTICIPO A COMITENTES	10102050218	0.00
ANTICIPO A CONSTRUCTOR POR AVANCE DE OBRA	10102050219	0.00
DERECHOS POR COMPROMISO DE RECOMPRA	10102050220	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10102050221	6097.38
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	1010206	11500.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	101020601	11500.00
POR COBRAR A COMPAÑIAS RELACIONADAS	101020602	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	101020603	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	101020604	0.00
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DE TERCIRO	1010207	-893.96
INVENTARIOS	10103	458061.25
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	0.00
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303	0.00
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305	0.00
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	458061.25
MERCADERIAS EN TRÁNSITO	1010307	0.00
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308	0.00
OBRAS TERMINADAS	1010309	0.00
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCION	1010310	0.00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	0.00
OTROS INVENTARIOS	1010312	0.00
(-) PROMOSION POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	1010313	0.00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	18036.60
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	0.00
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402	0.00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	18036.60
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	32346.79
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	26925.48
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	5381.31
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En U\$S)
ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10105	0.00
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	102	353519.09
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	10201	353519.09
TERRENOS	1020101	292634.88
EDIFICIOS	1020102	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103	0.00
INSTALACIONES	1020104	0.00
MUEBLES Y ENSERES	1020105	21668.59
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	30131.65
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	5052.59
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	47312.29
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	0.00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-39318.69
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0.00
TERRENOS	1020201	0.00
TERRENOS	102020101	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE TERRENOS SUBARRENDADOS	102020102	0.00
EDIFICIOS	1020202	0.00
EDIFICIOS	102020201	0.00
DERECHOS DE USO SOBRE EDIFICIOS SUBARRENDADOS	102020202	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0.00
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301	0.00
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302	0.00
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303	0.00
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304	0.00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306	0.00
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0.00
PLUSVALÍAS	1020401	0.00
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	0.00
CONCESIONES Y LICENCIAS	1020403	0.00
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020404	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020405	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020406	0.00
OTROS INTANGIBLES	1020407	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	1020601	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO	1020602	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020603	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A COSTO AMORTIZADO	1020604	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020605	0.00
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1020606	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	10207	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USDE)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020701	0.00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS PROVENIENTES POR DERECHOS DE USO	1020702	0.00
DERECHO DE USO POR ACTIVOS ARRENDADOS	1020703	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10208	0.00
DERECHOS FIDUCIARIOS	1020801	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1020802	0.00
DEPÓSITOS EN GARANTÍA POR OPERACIONES BURSÁTILES	1020803	0.00
ACCIONES DEL DEPÓSITO CENTRALIZADO DE VALORES	1020805	0.00
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020806	0.00
INVERSIONES ASOCIADAS	1020807	0.00
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020808	0.00
OTRAS INVERSIONES	1020809	0.00
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020810	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020811	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	10209	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	1020901	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A TERCEROS	1020902	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1020903	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	10210	0.00
POR COBRAR A ACCIONISTAS	1021001	0.00
POR COBRAR A COMPAÑÍAS RELACIONADAS	1021002	0.00
POR COBRAR A CLIENTES	1021003	0.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1021004	0.00
PASIVO	2	1010130.67
PASIVO CORRIENTE	201	801130.67
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20102	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	0.00
LOCALES	2010301	450609.97
PRÉSTAMOS	201030101	0.00
PROVEEDORES	201030102	450609.97
OTRAS	201030103	0.00
DEL EXTERIOR	2010302	0.00
PRÉSTAMOS	201030201	0.00
PROVEEDORES	201030202	0.00
OTRAS	201030203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	0.00
LOCALES	2010401	0.00
DEL EXTERIOR	2010402	0.00
PROVISIONES	20105	0.00
LOCALES	2010501	0.00
DEL EXTERIOR	2010502	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20106	0.00
OBLIGACIONES	2010601	0.00
PAPEL COMERCIAL	2010602	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2010603	0.00
OTROS	2010604	0.00
INTERESES POR PAGAR	2010605	0.00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	18030.12
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	1433.04
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	5094.25
CON EL IESS	2010703	2277.05
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	4626.31
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	4018.47
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En USD\$)
OTROS	2010707	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20108	185217.57
LOCALES	2010801	185217.57
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080101	36448.43
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080102	0.00
PROVEEDORES	201080103	62508.54
OTROS	201080104	63928.50
DEL EXTERIOR	2010802	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	201080201	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	201080202	0.00
PROVEEDORES	201080203	0.00
OTROS	201080204	0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	0.00
ANTICIPOS	20110	273.01
ANTICIPOS DE CLIENTES	2011001	273.01
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2011007	0.00
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	0.00
PORCIÓN CORRIENTE DE PROMISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0.00
JUBILACION PATRONAL	2011201	0.00
OTROS BENEFICIOS PARA LOS EMPLEADOS	2011202	0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	0.00
COMISIONES POR PAGAR	2011301	0.00
POR OPERACIONES BURSÁTILES	2011302	0.00
POR CUSTODIA	2011303	0.00
POR ADMINISTRACIÓN	2011304	0.00
OTRAS COMISIONES	2011305	0.00
SANCCIONES Y MULTAS	2011306	0.00
INDEMNIZACIONES	2011307	0.00
OBLIGACIONES JUDICIALES	2011308	0.00
ACREEDORES POR INTERMEDIACIÓN	2011309	0.00
OBLIGACIÓN POR COMPROMISO DE RECOMPRA	2011310	0.00
POR CONTRATOS DE INJERWRITING	2011311	0.00
OTROS	2011312	0.00
PASIVOS FINANCIEROS AL COSTO AMORTIZADO	20114	0.00
PASIVO NO CORRIENTE	202	350000.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO	20201	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0.00
LOCALES	2020201	0.00
PRÉSTAMOS	202020101	0.00
PROVEEDORES	202020102	0.00
OTRAS	202020103	0.00
DEL EXTERIOR	2020202	0.00
PRÉSTAMOS	202020201	0.00
PROVEEDORES	202020202	0.00
OTRAS	202020203	0.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	350000.00
LOCALES	2020301	350000.00
DEL EXTERIOR	2020302	0.00
CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	20204	0.00
LOCALES	2020401	0.00
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	202040101	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	202040102	0.00
PROVEEDORES	202040103	0.00
OTROS	202040104	0.00
DEL EXTERIOR	2020402	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	20240201	0.00
PRÉSTAMOS DE COMPAÑÍAS RELACIONADAS	20240202	0.00
PROVEEDORES	20240203	0.00
OTROS	20240204	0.00
PORCIÓN NO CORRIENTE DE VALORES EMITIDOS	20205	0.00
OBUSACIONES	2020501	0.00
PAPEL COMERCIAL	2020502	0.00
VALORES DE TITULARIZACIÓN	2020503	0.00
OTROS	2020504	0.00
INTERESES POR PAGAR	2020505	0.00
ANTICIPOS	20206	0.00
ANTICIPOS DE CLIENTES	2020601	0.00
OTROS ANTICIPOS RECIBIDOS	2020602	0.00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0.00
JUBILACION PATRONAL	2020701	0.00
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	0.00
OTRAS PROVISIONES	20208	0.00
PASIVO DIFERIDO	20209	0.00
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	0.00
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	0.00
PATRIMONIO NETO	3	21082.76
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	0.00
CAPITAL	301	4000.00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	4000.00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	0.00
FONDO PATRIMONIAL	30103	0.00
PATRIMONIO DE LOS NEGOCIOS FIDUCIARIOS	30104	0.00
PATRIMONIO DE LOS FONDOS DE INVERSIÓN	30105	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO ADMINISTRADO	3010901	0.00
PATRIMONIO DEL FONDO COLECTIVO	3010902	0.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	0.00
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	0.00
RESERVAS	304	0.00
RESERVA LEGAL	30401	0.00
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	0.00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	306	0.00
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	30501	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	0.00
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS	306	0.00
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	0.00
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	0.00
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	0.00
RESERVA DE CAPITAL	30604	0.00
RESERVA POR DONACIONES	30605	0.00
RESERVA POR VALUACIÓN	30606	0.00
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	0.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	0.00
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	17082.76
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	0.00
PARTICIPACIÓN CONTROLADORA	31	0.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA	CÓDIGO	VALOR (En US\$)
--------	--------	-----------------

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)

VILLEGAS RÍGUEZ GLADYS YOLANDA

1101703187

CONTADOR

TORRES GALLEGOS CRISTINA LEONELA

1104646643001

null

GRANDAVILLEGAS CIA. LTDA.
R.U.C. 119179558001
Dir. 18 de Noviembre del Colón y
Antonio Eguiguren - Loja
0910478444

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

En mi calidad de Representante Legal declaro voluntariamente bajo juramento y debidamente apercibido de las penas de perjurio, que la información relativa a los estados financieros y a los anexos remitidos a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, a través del formulario que antecede, es exacta, veraz y fiel a la consignada en los registros y libros sociales y contables de la compañía, al cierre del ejercicio fiscal.

En tal virtud, me hago civil, penal y administrativamente responsable, de cumplir con las obligaciones derivadas del cargo que ejerzo, entre ellas, la de enviar, dentro del primer cuatrimestre de cada año, la información de la que habla el artículo 20 de la Ley de Compañías, de forma íntegra.

Dicho acto, esta Superintendencia no tiene responsabilidad por la exactitud, veracidad, fidelidad ni error del contenido de la información que, por este medio, reconozco que conforme a la ley, soy responsable de comunicar inmediatamente de las inconsistencias o errores que se hubieren identificado.

Asimismo, declaro además que conozco el contenido y alcance, entre otras, de las siguientes normas:

Ley de Compañías:

*Art. 25.- Si el Superintendente no recibiere oportunamente los documentos a que se refieren los artículos anteriores, o si aquellos no contuvieren todos los datos requeridos, impondrá al representante legal de la compañía multa de conformidad con el Art. 457 de esta Ley, salvo que antes del vencimiento del plazo se hubiere obtenido del Superintendente la prórroga respectiva, por haberse comprobado la imposibilidad de presentar oportunamente dichos documentos y datos.

La multa podrá repetirse hasta el debido cumplimiento de la obligación exigida.

El Superintendente podrá exigir, de oficio o a petición de los socios o accionistas de la compañía, la presentación de los estados financieros y de cualquier documentación contable que fuere necesaria para determinar la actual situación financiera de una compañía sujeta a su vigilancia. Estos estados financieros deberán ser entregados dentro de los quince días siguientes al mandato del Superintendente, bajo las mismas sanciones previstas en los incisos anteriores, salvo que la compañía, por razones justificadas, hubiere obtenido prórroga del plazo.

Los socios o accionistas tendrán el derecho de solicitar al organismo de control, en cualquier tiempo, el libre y oportuno acceso a la información financiera y demás documentos de la compañía. Para tales efectos, se procederá de acuerdo con el inciso anterior.

*Art. 460.- La compañía que proporcione deliberada y dolosamente información falsa, maliciosa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de 50 salarios básicos unificados para los trabajadores del sector privado, cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar.

La compañía que proporcione por error o culpa información falsa o contraria a la presente ley, será sancionada por el Superintendente de Compañías con una multa de hasta 20 Remuneraciones Básicas Unificadas cada vez, sin perjuicio de las correspondientes responsabilidades administrativas, civiles o penales a que hubiere lugar. (...)

Código Orgánico Integral Penal:

*Art. 270.- Perjurio y falso testimonio.- La persona que, al declarar, confesar, informar o traducir ante o a (sic) autoridad competente, falta a la verdad bajo juramento, comete perjurio, será sancionada con pena privativa de libertad de tres a cinco años; cuando lo hace sin juramento, comete falso testimonio, será sancionada con pena privativa de libertad de uno a tres años.

De igual modo, se comete perjurio cuando a sabiendas se ha faltado a la verdad en declaraciones patrimoniales juramentadas o juradas hechas ante Notario Público.

Si el perjurio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Si el falso testimonio se comete en causa penal, será sancionada con pena privativa de libertad de cinco a siete años.

Se exceptúan los casos de versiones y testimonio de la o el sospechoso o de la o el procesado, tanto en la fase preprocesal, como en el proceso penal.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros

GRANDAVILLEGAS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)
Al 31/12/2023
ANTES DE IMPUESTOS



1. ACTIVO	1,031,824.14
1.01. ACTIVO CORRIENTE	643,910.64
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	98,702.36
1.01.01.02 CAJA EN TRANSITO	17,837.33
1.01.01.04 FONDO DE CAJA (Suelto Monedas Caja Fuerte)	2,784.68
1.01.01.06 TARJETAS DE CREDITO	5,869.24
1.01.01.08. EFECTIVO EN CUSTODIO DE CAJEROS	685.00
1.01.01.08.02 FONDO CAJA 1 Gladys Villegas	50.00
1.01.01.08.03 FONDO CAJA 2 Valentina Granda	85.00
1.01.01.08.04 FONDO CAJA 3 Yomara Mejia	150.00
1.01.01.08.05 FONDO CAJA 4 Pedro David Amaya	150.00
1.01.01.08.06 FONDO CAJA 5 Rosa Cango	150.00
1.01.01.08.07 FONDO CAJA 6 Caja Eventual fin de semana	100.00
1.01.01.10. BANCOS	71,526.11
1.01.01.10.01 PICHINCHA CTA. CTE. 2100271507	46,674.53
1.01.01.10.02 AUSTRO CTA. CTE. 11947409	16,319.97
1.01.01.10.03 LOJA CTA. CTE. 2903792335	6,233.47
1.01.01.10.04 CACPEY CTA AHO 043201941001	2,288.14
1.01.01.10.05 CACPEY CERTIFICADOS APORTACION 043201942001	10.00
1.01.04. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	74,920.24
1.01.04.01. CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES RELACI	11,385.00
1.01.04.01.03 CUENTAS POR COBRAR JESSICA GRANDA VILLEGAS	10,500.00
1.01.04.01.06 CUENTAS POR COBRAR PATRICIO ARMIJOS	1,000.00
1.01.04.01.07 (-) PROVISION CTAS INCOBRABLES Y DETERIORO RELACION	-115.00
1.01.04.02. CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES NO REL	6,680.95
1.01.04.02.01 COMIS. POR COBRAR EMPLEADOS PUERTAS DEL SOL	29.23
1.01.04.02.03 COMIS. POR COBRAR ORQUESTA SINFONICA	1,314.64
1.01.04.02.09 COMIS. POR COBRAR MIDUVI	280.93
1.01.04.02.14 COMIS. POR COBRAR FAVITEM S. A	582.19
1.01.04.02.16 COMIS. POR COBRAR DISTRIGRANDA CIA LTDA	321.13
1.01.04.02.21 COMIS. POR COBRAR SINDICATO UNICO TRABAJADORES UNL	3,931.67
1.01.04.02.22 COMIS. POR COBRAR DICAVI CIA. LTDA. CAMOVI	221.16
1.01.04.03 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	51,677.92
1.01.04.05 CHEQUES POSFECHADOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	1,300.00
1.01.04.10 (-) PROVISION CTAS INCOBRABLES NO RELACIONADAS	-1,078.33
1.01.04.100. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO REL	1,558.06
1.01.04.100.02 PRESTAMOS AL TRABAJADOR POR COBRAR	1,817.50
1.01.04.100.10 (-) PROVISION OTRAS CTAS Y DCTOS INCOBRABLES NO R	-259.44
1.01.04.30. ANTICIPO A PROVEEDORES POR COBRAR NO RELACIONADOS	3,396.64
1.01.04.30.01 ANTICIPO PROVEEDORES POR COBRAR	83.85
1.01.04.30.02 ANTICIPO POR COBRAR GAS HUGO LEODAN ZUQUILANDA VILL	3.00
1.01.04.30.05 ANTICIPO POR COBRAR ROSA ALBERTINA POMA CUENCA PROV	8.09
1.01.04.30.06 ANTICIPO POR COBRAR AMAYA MARIO	357.95
1.01.04.30.10 ANTICIPO POR COBRAR DIFARE	1,365.85
1.01.04.30.23 ANTICIPO POR COBRAR BENITEZ BENITEZ PEDRO AUGUSTO	240.00
1.01.04.30.30 ANTICIPO POR COBRAR ARCOSURLOJA CIA LTDA	23.35
1.01.04.30.35 ANTICIPO POR COBRAR CORDIALSA	9.03
1.01.04.30.39 ANTICIPO POR COBRAR ARIZAGA SAUCA JENNIFER DEL ROSA	40.00
1.01.04.30.43 ANTICIPO POR COBRAR JUAN DARIO VELEZ PUGO pintor	100.00
1.01.04.30.48 ANTICIPO POR COBRAR MORENO MORENO NAYLI JAMILETH	814.63
1.01.04.30.50 ANTICIPO POR COBRAR CUEVA CUEVA DANILO JAVIER MRL	350.00
1.01.04.30.52 ANTICIPO POR COBRAR ROMERO RODAS ROBER RODRIGO	0.89
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	22,223.03
1.01.05.02. CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	15,056.90
1.01.05.02.03 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR SUJ PAS (IVA) 615	2,676.88
1.01.05.02.04 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR SUJ PAS (RENTA) 617	12,380.02

GRANDAVILLEGAS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)
Al 31/12/2023
ANTES DE IMPUESTOS

1.01.05.03. CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)	7,166.13	
1.01.05.03.03 CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES FUENTE DEL PERIODO	7,099.16	
1.01.05.03.04 CREDITO TRIBUTARIO RENTA DE AÑOS ANTERIORES	66.97	
1.01.09. INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADO Y MERCADERIA EN ALMACEN	448,065.01	
1.01.09.01 INVENTARIO DE MERCADERÍAS 12%	306,194.23	
1.01.09.02 INVENTARIO DE MERCADERÍAS 0%	141,870.78	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	387,913.50	
1.02.01 TERRENOS	298,634.66	
1.02.06 MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	30,131.65	
1.02.09. CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO	6,508.52	
1.02.09.01 MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN ARGELIA	1,980.00	
1.02.09.03 HONORARIOS PROFESIONALES DE INGENIEROS Y ARQUITECTOS CONS	3,523.44	
1.02.09.04 PERMISO CONSTRUCCION OBRA MAYOR MUNICIPIO	502.54	
1.02.09.05 APROBACION DE PLANOS DE EDIFICACION MUNICIPIO	502.54	
1.02.10 MUEBLES Y ENSERES	25,507.59	
1.02.11 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	5,092.59	
1.02.12 VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	78,401.57	
1.02.20. (-) DEPRE. ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-56,363.08	
1.02.20.04 (-) DEPRE. ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADEC	-12,274.56	
1.02.20.07 (-) DEPRE. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-5,610.72	
1.02.20.08 (-) DEPRE. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	-4,052.75	
1.02.20.09 (-) DEPRE. ACUM. VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINE	-34,425.05	
2. PASIVO		1,001,562.92
2.01. PASIVOS CORRIENTES	686,998.87	
2.01.01. CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES RELACIONADOS	224,144.03	
2.01.01.02 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS GLADYS VILLEGAS	44,602.69	
2.01.01.04 CUENTAS POR PAGAR PATRICIO ARMIJOS	1,300.00	
2.01.01.07 NEGOCIO PSOL COMPRADO POR PAGAR	82,839.54	
2.01.01.08 ARRIENDO LOCAL COMERCIAL POR PAGAR	95,401.80	
2.01.02. CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONAD	443,833.56	
2.01.02.01 PROVEEDORES POR PAGAR	362,289.26	
2.01.02.03 CHEQUES GIRADOS POR PAGAR	76,671.35	
2.01.02.05 CUENTAS POR PAGAR PUERTAS DEL SOL - PROVEEDORES	4,634.46	
2.01.02.07 CUENTAS POR PAGAR EDGAR VILLEGAS	238.49	
2.01.10. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	252.10	
2.01.10.01 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	252.10	
2.01.11. OBLIGACIONES CON EL IESS	1,460.37	
2.01.11.01 IESS POR PAGAR	1,460.37	
2.01.12. OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	16,594.67	
2.01.12.01 SUELDOS POR PAGAR	6,685.50	
2.01.12.02 DECIMOS POR PAGAR	9,909.17	
2.01.16 ANTICIPOS RECIBIDOS DE CLIENTES POR PAGAR	714.14	
2.02. PASIVOS NO CORRIENTES	313,170.22	
2.02.04. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES NO RE	313,170.22	
2.02.04.02 PRESTAMO \$ 475423600 PICHINCHA POR PAGAR	313,170.22	
2.04. OTROS PASIVOS	1,393.83	
2.04.03 1.75% RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	1.31	
2.04.04 2% RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	89.21	
2.04.06 8% RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	271.43	
2.04.07 10% RETENCIONES FUENTE POR PAGAR	111.11	
2.04.09 70% IVA RETENIDO POR PAGAR	285.00	
2.04.10 100% IVA RETENIDO POR PAGAR	617.04	
2.04.13 OBLIGACIONES CON SRI POR PAGAR	18.73	
3. PATRIMONIO		30,261.22
3.01. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	4,000.00	
3.01.01 PARTICIPACIONES GLADYS YOLANDA VILLEGAS IRIGUEZ 50%	2,000.00	

GRANDAVILLEGAS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)
Al 31/12/2023
ANTES DE IMPUESTOS

3.01.02 PARTICIPACIONES JESSICA ESTEPHANIA GRANDA VILLEGAS 25%	1,000.00	
3.01.03 PARTICIPACIONES YAJAYRA DAYANNA GRANDA VILLEGAS 25%	1,000.00	
3.03. RESERVAS	854.14	
3.03.01 RESERVA LEGAL	854.14	
3.04. RESULTADOS DEL EJERCICIO	25,407.08	
3.04.01 RESULTADOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	16,228.62	
3.04.02 UTILIDAD O PÉRDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO	9,178.46	
PASIVO + PATRIMONIO		1,031,824.14

GERENTE / RL: GLADYS YOLANDA VILLEGAS IÑIGUEZ	Elaborador por: LEONELA TORRES GALEGOS
	

GRANDAVILLEGAS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)
Del 01/01/2023 al 31/12/2023
ANTES DE IMPUESTOS

Pag.1 de 2

4. INGRESOS		2,363,331.86
4.01. INGRESOS OPERACIONALES	2,349,016.41	
4.01.01. VENTAS	2,349,016.41	
4.01.01.01 VENTAS 12%	1,347,465.75	
4.01.01.02 VENTAS 0%	1,001,550.66	
4.02. INGRESOS NO OPERACIONALES	14,315.45	
4.02.04. DESCUENTO EN COMPRAS	14,315.45	
4.02.04.01 (+) DESCUENTO EN COMPRAS 12%	10,614.96	
4.02.04.02 (+) DESCUENTO EN COMPRAS 0%	3,700.49	
5. GASTOS		358,575.72
5.01. GASTOS ADMINISTRATIVOS	155,741.01	
5.01.01. GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS	110,787.39	
5.01.01.01 SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE GRAVAN IESS	97,174.99	
5.01.01.02 HORAS EXTRAS	13,612.40	
5.01.02. BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QU	15,636.88	
5.01.02.01 DECIMO CUARTO SUELDO	5,712.50	
5.01.02.02 DECIMO TERCER SUELDO	9,590.84	
5.01.02.03 VACACIONES	333.54	
5.01.03. APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYE FONDOS DE RESERVA	15,536.99	
5.01.03.01 APORTE PATRONAL	11,711.83	
5.01.03.02 FONDOS DE RESERVA	3,825.16	
5.01.04 HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	13,779.75	
5.02. DEPRECIACIONES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	17,044.39	
5.02.02 DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	2,036.43	
5.02.03 DEPRECIACIÓN MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	2,045.76	
5.02.05 DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	1,247.04	
5.02.06 DEPRECIACIÓN VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	11,715.16	
5.03. PROVISIONES PERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	516.78	
5.03.04 PROVISIONES PARA CTAS Y DCTOS COMERCIALES INCOBRABLES NO RELACI	516.78	
5.05. OTROS GASTOS	185,273.54	
5.05.01 PROMOCION Y PUBLICIDAD	6,736.37	
5.05.02 TRANSPORTE	2,461.85	
5.05.03 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	2,474.77	
5.05.04 GASTOS DE VIAJE	294.84	
5.05.06 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	41,535.03	
5.05.07. SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	15,907.45	
5.05.07.01 EMPAQUE Y EMBALAJE	5,589.77	
5.05.07.02 PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA	1,593.83	
5.05.07.03 MATERIAL DE ASEO Y LIMPIEZA	779.40	
5.05.07.04 LONCH PERSONAL	2,902.59	
5.05.07.05 UNIFORMES - PERSONAL	174.74	
5.05.07.06 SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	4,447.14	
5.05.07.07 SUMINISTROS DE PANADERIA	419.98	
5.05.09 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,678.22	
5.05.10. MERMAS	26,423.21	
5.05.10.02 MERMAS NATURAL (inventario caducado)	16,547.13	
5.05.10.05 MERMA POR ROBO	9,876.08	
5.05.11. SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1,940.89	
5.05.11.02 SEGURO DE INCENDIOS	1,940.89	
5.05.12. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	3,806.83	
5.05.12.01 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	242.11	
5.05.12.03 CONTRIBUCIONES SOCIETARIAS SUPERCIAS	845.60	
5.05.12.04 NOTARIAS	176.46	
5.05.12.05 PATENTE MUNICIPAL	134.31	
5.05.12.06 IMPUESTO A LOS ACTIVOS TOTALES	556.72	
5.05.12.08 PERMISO DE FUNCIONAMIENTO BOMBEROS	61.10	

GRANDAVILLEGAS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)
Del 01/01/2023 al 31/12/2023
ANTES DE IMPUESTOS

5.05.12.09 PERMISO DE FUNCIONAMIENTO ARCSA	324.00	
5.05.12.10 PERMISO DE FUNCIONAMIENTO MINISTERIO GOBIERNO	623.94	
5.05.12.13 ESPECIES VALORADAS	4.10	
5.05.12.18 CONTRIBUCION BOMBEROS MEDIANTE LA EERSA	216.00	
5.05.12.21 PREDIO URBANO	114.46	
5.05.12.22 PERMISO MUNICIPIO FACTIVILIDAD Y VIAVILIDAD	45.10	
5.05.12.23 SERVICIOS TECNICOS Y ADMINISTRATIVOS MUNICIPIO LOJA	2.10	
5.05.12.24 ELABORACION ESTUDIOS HIDROSANITARIOS MUNICIPIO LOJA	287.21	
5.05.12.26 TASA POR SERVICIO DE ESCOMBRERA MUNICIPIO	98.62	
5.05.12.28 EXAMENES MEDICOS PARA PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	75.00	
5.05.14 IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	10,420.11	
5.05.15. SERVICIOS PUBLICOS	13,186.64	
5.05.15.02 LUZ ELECTRICA	11,974.85	
5.05.15.03 TELEFONO	1,211.79	
5.05.18. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	44,740.20	
5.05.18.01 SERVICIOS Y COMISIONES BANCARIOS	7,992.79	
5.05.18.02 INTERESES BANCARIOS LOCALES	36,075.07	
5.05.18.03 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCALES	672.34	
5.05.19. OTROS GASTOS	12,667.13	
5.05.19.01 FACTURACION EMISION DCTOS ELECTRONICOS	2,769.12	
5.05.19.02 PAGO POR OTROS BIENES	632.77	
5.05.19.03 PAGO POR OTROS SERVICIOS	9,265.24	
6. COSTOS		1,995,577.68
6.01. COSTOS OPERACIONALES	1,995,577.68	
6.01.07. COSTO DE VENTAS	1,952,067.95	
6.01.07.01 COSTO DE VENTAS 12%	1,133,883.96	
6.01.07.02 COSTO DE VENTAS 0%	818,183.97	
6.01.08. COSTO DE PRODUCCION	43,509.73	
6.01.08.01 COSTO DE PRODUCCION 12%	3,934.96	
6.01.08.02 COSTO DE PRODUCCION 0%	22,682.81	
6.01.08.03 SUELDOS Y SALARIOS EN PRODUCCION	9,321.65	
6.01.08.04 HORAS EXTRAS PRODUCCION	1,854.12	
6.01.08.05 DECIMO CUARTO SUELDO PRODUCCION	580.00	
6.01.08.06 DECIMO TERCER SUELDO PRODUCCION	916.89	
6.01.08.11 APOORTE PATRONAL PRODUCCION	1,421.09	
6.01.08.12 FONDOS DE RESERVA PRODUCCION	253.14	
6.01.08.13 MANO DE OBRA EN PRODUCCION	2,025.02	
6.01.08.14 BONIFICACION POR ALIMENTACION PANADERO	520.05	
UTILIDAD O PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO		9,178.46

GERENTE / RL: GLADYS YOLANDA VILLEGAS INIGUEZ	Elaborador por: LEONELA TORRES GALLEGOS
